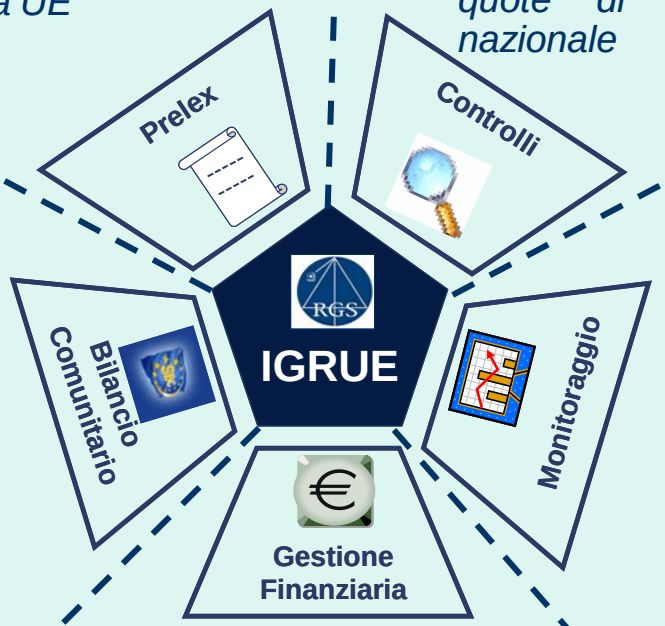
Ispettorato Generale per i rapporti con UE (IGRUE)

Ragioneria Generale dello Stato

L'Ispettorato Generale per i Rapporti con l'Unione Europea (IGRUE) partecipa a molteplici processi di carattere finanziario che scaturiscono dall'appartenenza dell'Italia all'UE.

Supporto ad attività normativa e prelegislativa connessa con il recepimento della normativa UE

Controlli sulla gestione e sull'utilizzo delle risorse dell'Unione Europea e delle quote di cofinanziamento nazionale

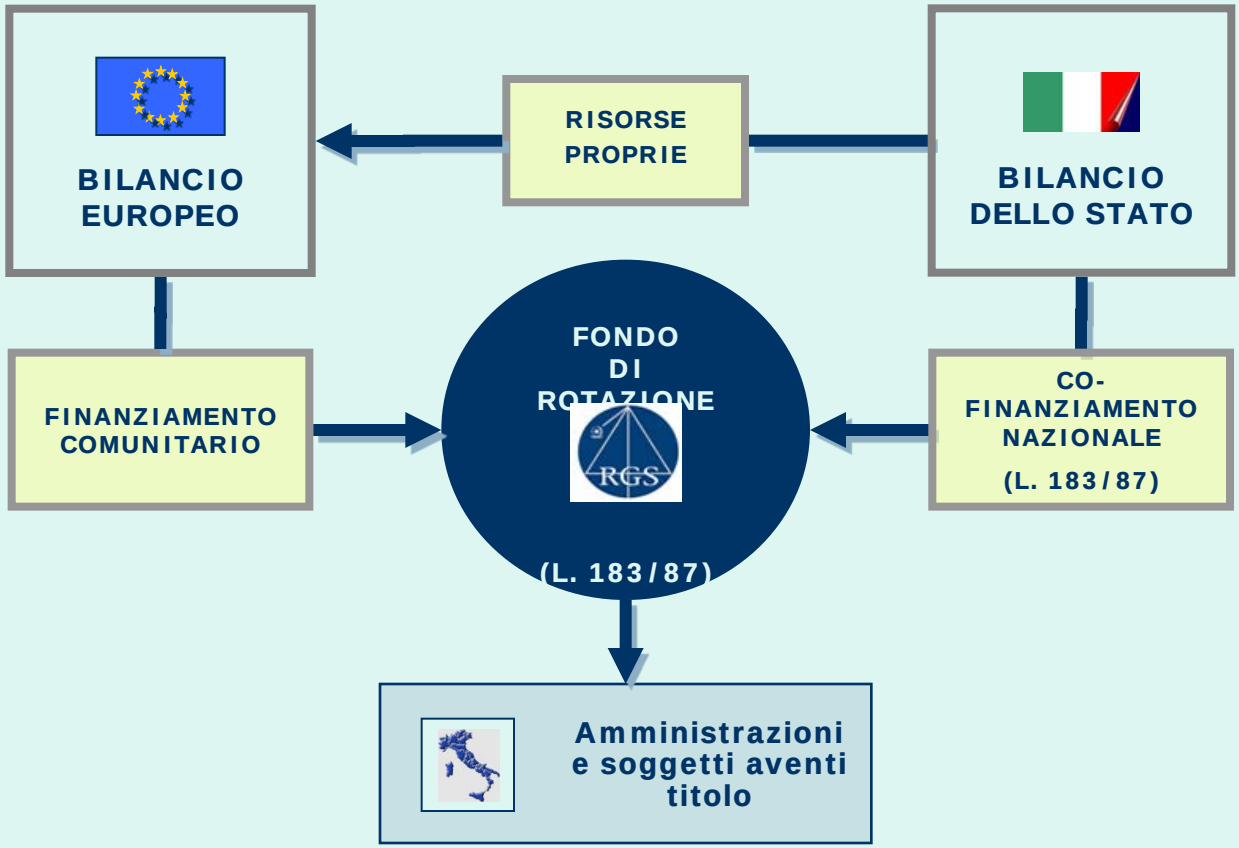


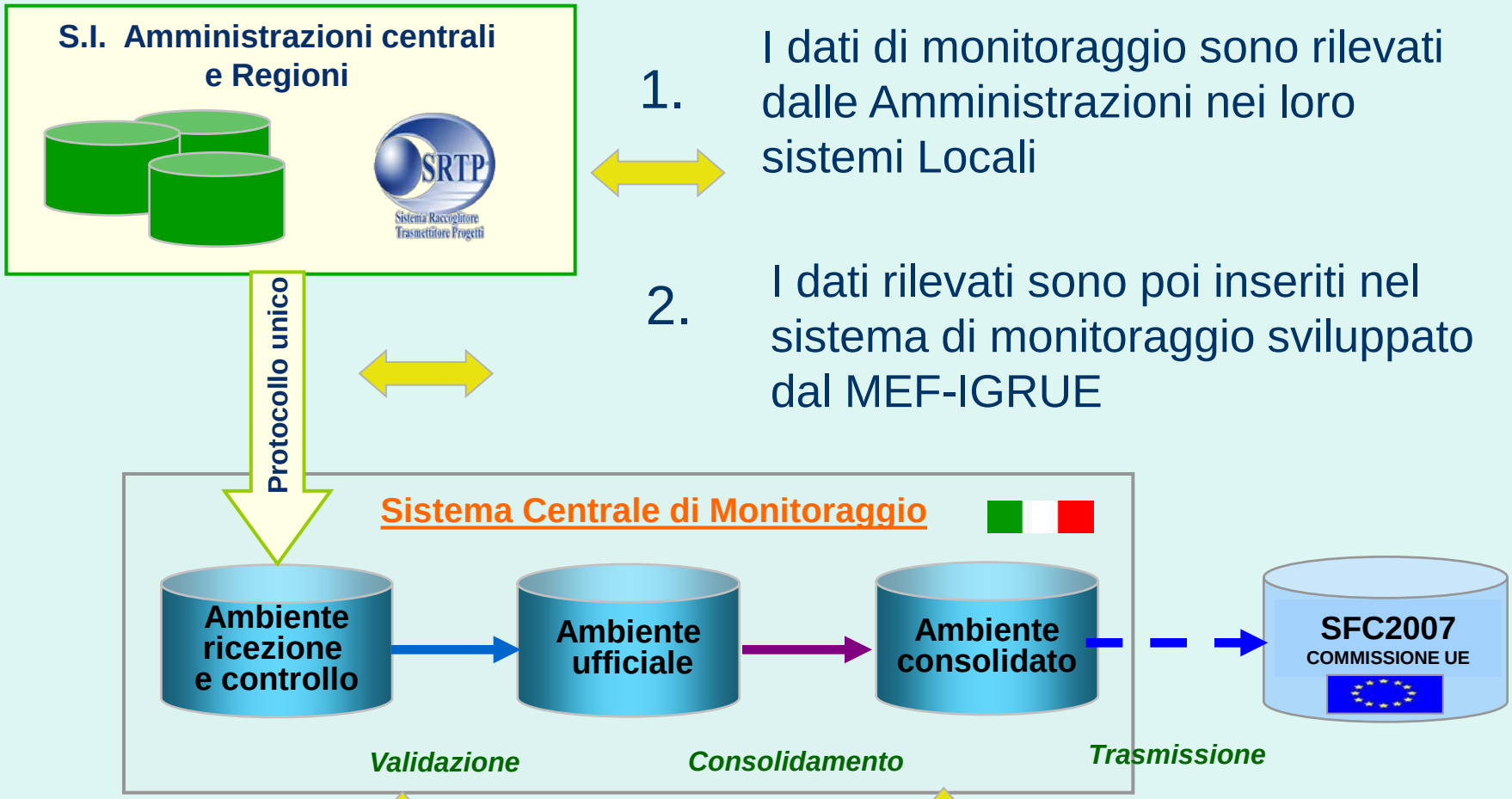
Partecipazione al processo di formazione, esecuzione e certificazione del Bilancio Generale dell'U.E.

Gestione del sistema di monitoraggio finanziario, fisico e procedurale degli interventi comunitari

Gestione del Fondo di Rotazione per l'attuazione delle politiche comunitarie di cui all'art. 5 della legge n. 183/1987

Il Fondo di rotazione è il **FULCRO** dei flussi finanziari fra l'Italia e l'Unione Europea





1. I dati di monitoraggio sono rilevati dalle Amministrazioni nei loro sistemi Locali

2. I dati rilevati sono poi inseriti nel sistema di monitoraggio sviluppato dal MEF-IGRUE

3. Periodicamente le Amministrazioni validano i dati inseriti nel sistema MEF - IGRUE

4. I Dati validati sono divulgati dal MEF - IGRUE

- **Dati anagrafici**: codice e titolo del progetto, classificazione secondo i sistemi di categorizzazione UE e nazionali, associazione alle priorità ed agli indicatori di risultato del QSN, etc.
- **Dati finanziari**: risorse destinate al progetto dalle varie fonti di copertura, economie conseguite nel corso dell'attuazione del progetto, impegni e pagamenti dei beneficiari, piano dei costi del progetto articolato per annualità, etc.
- **Dati fisici**: individuazione dei valori programmati, impegnati e conseguiti in merito agli indicatori di realizzazione "core", occupazionali e di programma
- **Dati procedurali**: individuazione dei diversi iter procedurali in base alla tipologia di progetto e monitoraggio delle date previste ed effettive di inizio e fine di ciascuna fase
- **Dati sui soggetti** correlati al progetto, a seconda dei ruoli che rivestono (es. beneficiario)

BILANCIO UE – SALDI NETTI ITALIA 2000 - 2006

(in milioni di euro)

Imputazioni	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Versamenti	**11.013,62**	**11.599,55**	**11.305,81**	**12.447,67**	**13.039,86**	**14.130,22**	**13.950,21**
Risorse proprie Tradizionali	1.489,12	1.403,62	1.071,29	1.122,94	1.241,95	1.350,12	1.583,19
Risorse I.V.A.	4.198,01	4.959,87	4.009,77	3.566,71	3.169,51	3.033,41	2.909,06
Risorsa P.N.L.	5.326,49	5.236,07	6.224,75	7.758,02	8.628,41	9.746,69	9.746,96
Accrediti	**9.915,50**	**7.869,01**	**7.808,89**	**10.194,52**	**9.669,26**	**9.832,10**	**10.021,47**
FEOGA Garanzia	5.045,60	5.330,90	5.683,40	5.376,98	5.005,75	5.499,73	5.460,96
FEOGA-O e SFOP	1.068,43	492,41	228,11	601,79	576,94	566,44	658,74
FESR	2.555,91	1.255,23	1.397,44	3.032,53	2.236,99	2.666,24	2.970,69
FSE	1.215,99	736,4	447,64	1.099,37	1.755,15	1.051,70	888,39
Altri proventi	29,56	54,07	52,3	83,85	94,43	47,98	42,69
Movimenti netti	**- 1.098,13**	**- 3.730,54**	**- 3.496,92**	**- 2.253,15**	**- 3.370,60**	**- 4.298,12**	**- 3.928,74**

Attuazione finanziaria per Obiettivo
Dati al 30 giugno 2010

(in milioni di euro)

OBIETTIVI	Contributo totale 2007/2013	Attuazione finanziaria			
		Impegni	Pagamenti	(b)/(a)	(c)/(a)
	(a)	(b)	(c)		
CONVERGENZA	35.916,24	5.718,43	2.574,04	15,92%	7,17%
	7.683,09	1.252,06	643,87	16,30%	8,38%
	43.599,33	**6.970,49**	**3.217,91**	15,99%	7,38%
COMPETITIVITA	8.176,47	1.909,52	1.022,39	23,35%	12,50%
	7.637,89	2.334,14	1.127,05	30,56%	14,76%
	15.814,36	**4.243,66**	**2.149,44**	26,83%	13,59%
COOPERAZIONE (*)	864,77	201,12	29,37	23,26%	3,40%
	864,77	**201,12**	**29,37**	23,26%	3,40%
TOTALE QSN	**60.278,46**	**10.998,19**	**5.154,97**	18,25%	8,55%

(*) I dati sono relativi ai programmi di cui Italia è Autorità di Gestione

Nel periodo di programmazione 2007/2013 il nuovo quadro normativo prevede che, per l'attuazione dei Programmi, siano costituite tre distinte Autorità, di seguito indicate insieme a una sintesi delle loro principali responsabilità:

Autorità di Gestione

Principali responsabilità:
-Gestione interventi;
-Monitoraggio;
-Controllo di primo livello (art. 13, Reg. 1828/2006)

Autorità di Certificazione

Principali responsabilità:
-certificare le spese;
-redigere le dichiarazioni di spesa e le domande di pagamento

Autorità di Audit

Principali responsabilità:
-svolgere i controlli di sistema e i controlli campionari sulle operazioni;
-redigere i rapporti annuali di controllo e gli allegati pareri sul funzionamento del sistema;
-elaborare le dichiarazioni di chiusura parziale e finale

La programmazione 2007-2013, presenta importanti novità rispetto al passato, tra i quali l'obbligo di presentare alla Commissione europea, entro 9 mesi dall'approvazione dei programmi, la **strategia di controllo** redatta dall'Autorità di audit di ciascun programma operativo, contenente i seguenti elementi:

Strategia di audit

- organismi preposti allo svolgimento delle verifiche;
- metodologia di audit utilizzata, riconosciuta a livello internazionale;
- metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni;
- preliminare valutazione del livello di affidabilità dei sistemi di gestione e controllo;
- pianificazione indicativa dell'attività di controllo, con un maggiore livello di dettaglio per l'anno successivo alla presentazione;
- risorse umane e strumentali impiegate.

- L’art. 71, Reg. (CE) 1083/2006 prevede l’analisi di conformità sull’adeguatezza dei sistemi di gestione e controllo in **via preliminare all’attuazione delle operazioni inserite in Programma.**

- A tal fine, gli SM devono fornire alla Commissione:
  - una **descrizione dei sistemi**
  - una **relazione** che esponga i risultati della valutazione di conformità

- Il Quadro Strategico Nazionale individua l’**IGRUE** come Organismo nazionale di coordinamento.

Elementi del sistema di gestione e controllo oggetto di valutazione di conformità

Valutazione di conformità

1. Livello organizzativo
-Chiara identificazione delle funzioni e separazione delle funzioni
- Qualifica delle risorse coinvolte

2. Procedure di gestione e certificazione
- Procedure di selezione delle operazioni
- Criteri di ammissibilità delle spese
- Procedure di gestione e certificazione
- Pista di controllo

3. Sistema informativo di monitoraggio

4. Sistema contabile

5. Procedure di controllo
- primo livello
- secondo livello

6. Procedure di gestione delle irregolarità e recuperi

Il processo di valutazione di conformità dei sistemi di gestione e controllo è stato rallentato da **alcune criticità**:

- Mancata adozione della normativa nazionale sull'ammissibilità della spesa (poi adottata, con DPR n.196/2008 – GU n. 294 del 17.12.2008);
- Ritardi nel completamento e nella formalizzazione degli strumenti operativi a corredo della descrizione dei sistemi (Manuali, check list e piste di controllo);
- Difficoltà nel garantire un'adeguata separazione delle funzioni di gestione e di controllo nei casi in cui l'Autorità di gestione sia anche beneficiario (art. 13, para. 5, Reg. CE n. 1828/2006);
- Ritardi nell'assunzione e contrattualizzazione (o assegnazione) delle risorse umane, in casi di organico insufficiente all'interno delle Autorità;
- Ritardi nell'implementazione dei sistemi informativi di contabilità e sorveglianza finanziaria (art. 58, para. 1, lett. d), Reg. CE n. 1083/2006).