



*MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA*  
Dipartimento per la Programmazione  
Direzione Generale per la Politica Finanziaria e per il Bilancio  
Ufficio IX  
*Autorità di Audit*

Prot. n.

Roma

*Alla DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI INTERNAZIONALI*  
Ufficio IV - Autorità di Gestione

SEDE

OGGETTO: PON "La scuola per lo sviluppo" 2000 - 2006. Dichiarazione di chiusura.

Con riferimento a quanto in oggetto, e per il seguito di competenza, in allegato si trasmette copia della Dichiarazione di chiusura corredata dalla Relazione di accompagnamento.

Il Dirigente

RICEVUTO IL 30/07/2010  
PROT. AGODGAI - 10033



**Unione Europea**  
Fondo Sociale Europeo  
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale



**MIUR**  
Ministero dell'Istruzione,  
dell'Università e della Ricerca  
Dipartimento per la Programmazione  
Direzione Generale per la Politica Finanziaria  
e per il Bilancio - Ufficio IX

**Dichiarazione di chiusura**  
**Programma Operativo Nazionale**  
**“La scuola per lo sviluppo” - 2000-2006**

*Ai sensi dell'art. 38, paragrafo 1, lettera f), del regolamento (CE) n. 1260/1999 e del Capo V (artt. 15-17) del regolamento (CE) n. 438/2001 e degli Orientamenti sulla chiusura degli interventi (2000-2006) dei Fondi Strutturali*

## **Dichiarazione di chiusura dell'intervento**

Alla Commissione Europea,

Alla Direzione Generale Politiche Regionali

### **INTRODUZIONE**

1. Il sottoscritto, CORRADO FALETTI, Dirigente responsabile dell'Ufficio IX presso la Direzione Generale per la Politica Finanziaria e per il Bilancio del MIUR a cui, con il Decreto Ministeriale del 27.02.2008, pubblicato sulla G.U. n. 72 del 26.03.2008, sono demandate le funzioni di Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dai Fondi Strutturali Europei, dichiara di aver esaminato la dichiarazione finale delle spese relativa al PON "La Scuola per lo Sviluppo", cofinanziato dal FSE - Fondo Sociale Europeo e dal FESR - Fondo Europeo di Sviluppo Regionale, relativamente alla Programmazione 2000-2006 e la richiesta di pagamento del saldo del contributo comunitario presentata alla Commissione.

### **OGGETTO DELL'ESAME**

2. Il sottoscritto dichiara di aver eseguito l'esame conformemente al capo V del regolamento (CE) n. 438/01. Il controllo è stato preparato ed effettuato con l'obiettivo di appurare, con un ragionevole grado di certezza, che la dichiarazione finale delle spese e la richiesta di pagamento del saldo del contributo comunitario non contengano errori sostanziali. La procedura seguita e le informazioni utilizzate per l'esame, incluse le conclusioni di verifiche effettuate in anni precedenti all'attuale struttura di responsabilità dell'AdA, sono sintetizzate nella relazione allegata.

### **OSSERVAZIONI**

3. Il lavoro di controllo non è stato limitato da alcun fattore.

4. Dall'esame effettuato e dalle conclusioni di altri controlli nazionali o comunitari ai quali il sottoscritto ha avuto accesso è emersa una bassa frequenza di errori/irregolarità (pari allo 0,2%). Gli errori/le irregolarità riferiti/e hanno dato luogo a un adeguato intervento da parte della autorità di gestione e non sembrano ripercuotersi sull'importo del contributo comunitario erogabile.

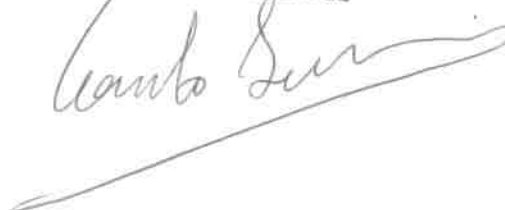
5. A ulteriore prova e conferma della validità dei controlli l'AdA ha svolto, nel 2010, un'ulteriore indagine a campione rispetto agli 86.476.739 € controllati, senza ottenere evidenze negative.

### **CONCLUSIONI**

5a. In base all'esame eseguito e alle conclusioni di altri controlli nazionali e comunitari ai quali ha avuto accesso, il sottoscritto ritiene che la dichiarazione finale delle spese rispecchi in modo sostanzialmente corretto, sotto tutti gli aspetti essenziali, le spese effettuate conformemente alle disposizioni regolamentari e alle disposizioni dell'intervento e che la domanda di pagamento del saldo del contributo comunitario presentata alla Commissione sia da considerarsi valida.

Data, 30/07/2010

**Direzione Generale per la Politica Finanza e  
per il Bilancio  
UFFICIO IX  
AUTORITA' DI AUDIT**





**Unione Europea**  
Fondo Sociale Europeo  
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale



**MIUR**  
Ministero dell'Istruzione,  
dell'Università e della Ricerca  
Dipartimento per la Programmazione  
Direzione Generale per la Politica Finanziaria  
e per il Bilancio - Ufficio IX

**Relazione di accompagnamento  
allegata alla Dichiarazione di chiusura del  
Programma Operativo Nazionale**

**“La scuola per lo sviluppo” - 2000-2006**

## INDICE

1. Informazioni sull'organismo indipendente .....	3
2. Informazioni sul programma.....	7
3. Sintesi dei controlli effettuati a norma dell'articolo 10 .....	8
4. Lavori eseguiti dall'organismo indipendente.....	17
4.1 Verifiche degli organismi che hanno effettuato i controlli di cui all'articolo 10 .....	17
4.2 Audit delle procedure di chiusura delle autorità di gestione e degli organismi intermedi..	17
4.3 Audit delle procedure di chiusura dell'autorità di pagamento .....	17
4.4 Esame del registro dei debitori tenuto a norma dell'articolo 8 del reg. (CE) n. 438/01; ....	18
4.5 Esame dei rapporti di controlli delle spese a campione a norma dell'art. 10 del reg. (CE) n. 438/01 (specificare per categoria quali rapporti sono stati ricevuti ed esaminati e, se necessario ripetizione dei controlli o verifica con altri mezzi della loro affidabilità);.....	18
4.6 Esecuzione, se del caso, di altri controlli a campione delle transazioni.....	18
4.7 Esame dei rapporti redatti da altri organismi nazionali o comunitari (specificare per categoria quali rapporti sono stati ricevuti ed esaminati) .....	18
4.8 Esame delle informazioni relative al seguito dato alle conclusioni degli audit e al trattamento delle irregolarità.....	19
4.9 Esame delle altre informazioni ricevute (specificando le categorie delle informazioni supplementari).....	20
5. Limitazioni della portata dell'esame effettuato dall'organismo indipendente.....	21
6. Trattamento degli errori e delle irregolarità.....	21
7. Frequenza degli errori e delle irregolarità.....	23

## **1. Informazioni sull'organismo indipendente**

Il Ministro pro-tempore della Pubblica Istruzione, con decreto prot. 2561/INT/U05 del 30 aprile 2001 ha istituito presso il Servizio per gli affari economico-finanziari "l'Unità di controllo dei fondi strutturali" con il compito di svolgere le verifiche ed adottare le misure necessarie per l'esecuzione dei controlli di secondo livello previsti dai regolamenti comunitari (art.10 del Reg (CE) 438/2001). Con Decreto Dipartimentale n. 51 prot. n. 2333-DIP-Segr. del 30 novembre 2004 è stata riconfermata l'attribuzione delle funzioni di controllo alla struttura denominata "Unità di Controllo dei Fondi Strutturali" istituita presso l'Ufficio I della Direzione Generale per la Politica Finanziaria e per il Bilancio.

Con il Decreto Ministeriale del 27.02.2008, pubblicato sulla G.U. n. 72 del 26.03.2008, è stato istituito un apposito ufficio (Ufficio IX) a cui sono demandate le funzioni dell'Autorità di Audit.

Si precisa che l'Organismo indipendente, responsabile dei controlli di secondo livello per la Programmazione 2000-2006, è confluito nell'Autorità di audit dei Programmi Operativi Nazionali a titolarità del MIUR, finanziati nell'ambito della Programmazione 2007-2013.

Attualmente, il Dirigente reggente dell'Ufficio IX è il Dott. Corrado Faletti, il cui Ufficio è ubicato presso la sede centrale del MIUR di Viale Trastevere, n.76A, Roma - 00153 – Numero di telefono: 06.58493153, 06.58492633; indirizzo e-mail: [autoritadiaudit@istruzione.it](mailto:autoritadiaudit@istruzione.it).

In merito all'indipendenza di tale organismo, come messo in evidenza nell'organigramma di seguito rappresentato, si fa presente che esso è incardinato presso la Direzione Generale per la Politica Finanziaria e per il Bilancio, funzionalmente indipendente rispetto all'Autorità di gestione, istituita presso la Direzione Generale per gli Affari internazionali. Si evidenzia, inoltre, che il personale impegnato nelle attività di audit dei sistemi, con qualifica non inferiore a funzionario amministrativo e/o contabile, possiede le competenze e le esperienze richieste perché da anni lavora presso la Direzione generale per la politica finanziaria e per il bilancio che si occupa istituzionalmente di Programmazione, bilancio e controllo.

Si fornisce, di seguito, un quadro aggiornato delle modifiche istituzionali e delle disposizioni normative inerenti l'assetto organizzativo dell'attuale Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca.

Con D. L. 18 maggio 2006 n. 181, successivamente convertito in Legge n. 228 del 12 luglio 2006, il Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca era stato ripartito in due diversi Dicasteri: quello della Pubblica Istruzione e quello dell'Università e della Ricerca.

Erano decaduti, pertanto, gli organismi in comune fra le due Amministrazioni.

Con DPR n. 260 del 21.12.2007, pubblicato sulla Gazzetta ufficiale n. 18 del 22.1.2008, è stato approvato il Regolamento di riorganizzazione del Ministero della Pubblica Istruzione

La riorganizzazione ha previsto, in sintesi: la costituzione di due Dipartimenti, il riassetto delle Direzioni Generali Centrali, la conferma delle Direzioni Generali a dimensione regionale e degli Uffici scolastici a livello provinciale.

Successivamente è stato approvato il Decreto Ministeriale 27/02/2008 con il quale sono state definite le competenze dei singoli Uffici Dirigenziali di livello non generale.

A seguito dell'avvio della nuova legislatura è entrato in vigore il disposto della legge 24/12/2007 n.244 che prevedeva l'accorpamento di alcuni Ministeri. Pertanto, con decreto legge 16/05/2008 n.85, concernente disposizioni urgenti per l'adeguamento delle strutture di Governo in applicazione dell'art.1, commi 376 e 377, della legge 24/12/2007 n.244, il Ministero della Pubblica Istruzione è stato nuovamente unificato con il Ministero dell'Università e della Ricerca e, attualmente, la titolarità del Programma Operativo "Competenze per lo Sviluppo" sopracitato è, dunque, attribuita al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

Infine, sono stati promulgati il D.P.R. n.17 del 20/01/2009, regolamento recante la riorganizzazione del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, che ha confermato la precedente organizzazione del Ministero e il successivo Decreto Ministeriale del 27/07/2009 che ha convalidato le unità organizzative responsabili della gestione dei Programmi Operativi cofinanziati dai Fondi strutturali.

Ciò premesso, l'organizzazione del Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca è attualmente definita, in base alle seguenti disposizioni normative, fermo restando le ulteriori evoluzioni normative e organizzative che interverranno in futuro, dovute all'unificazione dei due Ministeri:

- Legge n. 59 del 15 marzo 1997 e successive modificazioni ed integrazioni, concernente la delega al Governo per il conferimento di funzioni e compiti alle Regioni ed enti locali per la riforma della Pubblica Amministrazione e per la semplificazione amministrativa;
- D.L. del 30/07/1999 n.300 e successive modifiche e integrazioni, relativo alla riforma dell'organizzazione del Governo a norma dell'art.11 della legge 15/03/1997 n.59 (art.4 comma 4);
- D.P.R. del 29/11/2007 n.259- Regolamento di riorganizzazione degli uffici di diretta collaborazione del Ministro della Pubblica Istruzione;
- D.P.R. del 21.12.2007 n. 260 concernente il regolamento recante norme di organizzazione del Ministero della Pubblica Istruzione
- D.M. del 27/02/2008 concernente la riorganizzazione degli uffici dirigenziali di livello non generale dell'Amministrazione Centrale del Ministero della Pubblica Istruzione;
- D.L. del 16/05/2008 n.85 recante disposizioni urgenti per l'adeguamento delle strutture di Governo in applicazione dell'Art.1 commi 376 e 377 della legge 24/12/2007 n.244, art.1.
- D.P.R. del 20/01/2009 n.17 concernente il regolamento relativo alla riorganizzazione del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca;
- D.M del 27/07/2009 avente ad oggetto l'individuazione degli uffici di livello dirigenziale non generale dell'Amministrazione centrale.

Considerata l'attuale organizzazione del Ministero, le funzioni delle diverse Autorità coinvolte nella gestione dei Programmi Operativi Nazionali a titolarità del MIUR sono state confermate in base al D.M. del 27/07/2009 sopracitato che rimarrà in vigore fino a quando non interverranno nuove disposizioni normative conseguenti alla riunificazione dei due Ministeri:

- Autorità di Gestione: Ufficio IV della Direzione Generale per gli Affari internazionali;
- Autorità di Certificazione: Ufficio V della Direzione Generale per gli Affari Internazionali;
- Autorità di Audit: Ufficio IX della Direzione Generale per la Politica Finanziaria e per il Bilancio.

Per ciascuna di esse sono previste le competenze stabilite nel suddetto Regolamento europeo.

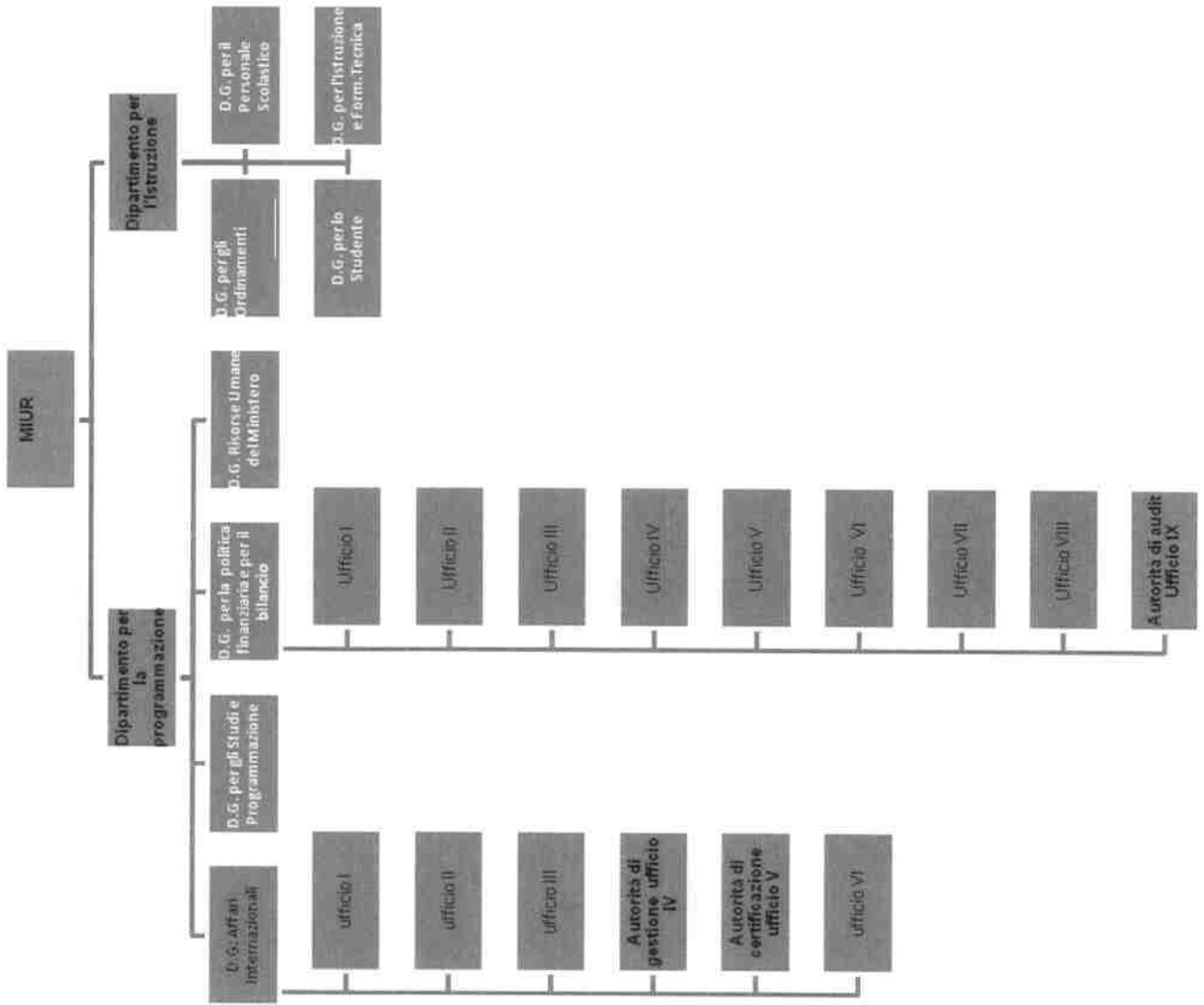
La struttura descritta deriva dalle suddette disposizioni normative che definiscono le competenze dei singoli Uffici e garantiscono autonomia funzionale e non interferenza fra le Autorità individuate.

Si precisa, infine, che l'Organismo indipendente non è stato coadiuvato nell'esercizio delle sue funzioni, da alcun servizio di assistenza tecnica.

Si riporta, di seguito, l'attuale organigramma del MIUR, con, evidenziate, le strutture preposte alla gestione dei Programmi Operativi, cofinanziati dai Fondi Strutturali.







*[Handwritten signature]*

## 2. Informazioni sul programma

Titolo della forma d'intervento:	PON "La Scuola per lo Sviluppo"
Fondi:	FSE - Fondo Sociale Europeo FESR - Fondo Europeo di Sviluppo Regionale
Periodo di eleggibilità delle spese:	5.10.1999 – 30.06.2009
ARINCO N.:	1999 IT 05 I P0 013
Decisioni della Commissione:	n. C (2000) 2064 del 22.08.2000 n. C (2004) 5443 del 20.12.2004
Autorità responsabile:	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca <i>- Dipartimento per la Programmazione - Direzione Generale per gli Affari Internazionali Ufficio IV – Programmazione e Gestione dei Fondi strutturali europei e nazionali per lo sviluppo e la coesione sociale</i>
Regioni interessate:	Regioni dell'Obiettivo 1, con esclusione del Molise

### **3. Sintesi dei controlli effettuati a norma dell'articolo 10**

#### **a) Dati sugli organismi che hanno effettuato i controlli (verifiche dei sistemi di gestione e controllo / verifiche delle spese).**

Nel corso del periodo di Programmazione 2000/2006, l'Organismo Indipendente ha provveduto, sulla base di quanto previsto dall'art. 10 del Reg. (CE) 438/2001, ad effettuare i controlli finalizzati alla verifica dell'efficacia del sistema di gestione e controllo adottato per l'attuazione del Programma Operativo e a garantire la realizzazione delle verifiche sul 5% della spesa certificata, pari a € 830.469.933,00 (€ 610.682.105,00 per le misure FSE e € 219.787.828,00 in quota FESR).

I controlli sulle operazioni, su un campione pari ad almeno il 5% della spesa certificata, sono stati gestiti dall'Organismo indipendente ma materialmente realizzati dai revisori dei conti, che, conformemente alla legge n. 296/2006, art.1, comma 616 e in base ai criteri e ai requisiti stabiliti dal Decreto Interministeriale n. 44/2001, sono nominati dal Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca. Tali revisori devono effettuare almeno due visite ogni anno finanziario per i consueti controlli di bilancio e possono effettuare ulteriori visite per le verifiche di cassa.

Quindi, per quanto riguarda la funzione di verifica delle operazioni presso le istituzioni scolastiche (audit delle operazioni), visto il numero di scuole coinvolte nell'attuazione del Programma operativo, si è ritenuto opportuno affidare la verifica della regolarità della gestione dei progetti selezionati ai revisori dei conti delle istituzioni scolastiche inserite nel campione, tenendo conto del fatto che nelle istituzioni scolastiche titolari di progetti finanziati con fondi strutturali europei i revisori dei conti sono tenuti, tra l'altro, a controllare anche la regolarità della gestione amministrativo-contabile dei progetti stessi.

I revisori nominati dal MIUR, in particolare, sono generalmente scelti tra il personale del Ministero dotato delle adeguate professionalità, così come previsto dall'art. 57 del D.I. n.44/2001; qualora non si disponga di tutte le risorse professionali necessarie ad assicurare il controllo presso le quasi 11.000 istituzioni scolastiche statali, la normativa consente al Ministro di procedere alle nomine di revisori esterni, non dipendenti dal Ministero stesso, purchè, tuttavia, siano iscritti all'albo nazionale dei Revisori contabili, istituito presso il Ministero della Giustizia, che ne garantisce l'assoluta competenza e professionalità. Essi non hanno alcun rapporto, nè gerarchico nè funzionale, con l'Autorità di Gestione e con l'Autorità di Certificazione, ex Autorità di pagamento, da cui sono completamente indipendenti. Nell'espletamento dell'incarico, la posizione giuridica di questi revisori è identica a quella dei dipendenti del Ministero, con identici obblighi e responsabilità.

Tutti i revisori sopra citati, pertanto, sono indipendenti rispetto ad ogni altro organo di gestione e controllo dei Programmi Operativi, nonché rispetto ai beneficiari responsabili dell'esecuzione delle operazioni.

#### **b) Verifiche dei sistemi:**

Nel corso della Programmazione 2000-2006, sono stati effettuati due audit di sistema: il primo in data 06/12/2002 e il secondo in data 06/06/2003, entrambi realizzati dall'Unità di controllo per i Fondi Strutturali costituita presso il servizio per gli Affari Economico-Finanziari della Direzione Generale per la Politica Finanziaria e per il Bilancio.

### **Audit di sistema del 06/12/2002**

Il primo audit di sistema è stato finalizzato alla verifica dell'organizzazione che gestisce il Programma Operativo. In particolare è stata esaminata la struttura amministrativa dell'Autorità di Gestione affidata all'Ufficio V della Direzione Generale per le Relazioni Internazionali. È stato esaminato l'organico amministrativo preposto alla gestione del Programma che, nel momento in cui è stato realizzato l'audit, risultava composto da 20 unità, oltre al personale dell'Assistenza Tecnica (pari a 7 unità) in servizio presso la sopracitata Direzione acquisito a seguito dell'aggiudicazione della gara indetta per l'acquisizione del predetto servizio. È stato evidenziato, da parte dell'AdG, il coinvolgimento nell'attuazione del Programma anche degli Uffici Scolastici Regionali a cui è stata affidata la costituzione dei nuclei di valutazione dei progetti.

È stato esaminato il sistema dei controlli adottato per la verifica dei progetti finanziati che avviene anche grazie al sistema informativo adottato. In particolare sono state esaminate le funzionalità del sistema informativo che effettua un primo screening dei dati che vengono caricati dalle Istituzioni scolastiche, mediante l'attivazione di controlli automatici che non permettono l'inserimento di dati non conformi rispetto a quanto previsto nell'ambito delle singole misure/azioni. È stata illustrata, inoltre, la costituzione di un gruppo di ispettori a cui è stato affidato il compito di monitorare e valutare alcuni progetti, campionati tra quelli realizzati dalle scuole, al fine di effettuare un'analisi qualitativa degli interventi e certificare il raggiungimento degli obiettivi.

A conclusione dell'audit, non essendo emerse particolari criticità relative all'impianto gestionale adottato per l'attuazione del Programma, non è stata formulata alcuna raccomandazione.

Pertanto, non essendo stata formulata alcuna raccomandazione, non si è proceduto al fine di verificarne la corretta esecuzione.

### **Audit di sistema del 06/06/2003**

Nel corso del secondo audit di sistema realizzato presso l'Autorità di Gestione, sono stati esaminati i seguenti aspetti:

1. le procedure di selezione;
2. le procedure di controllo;
3. le certificazioni di spesa;
4. lo stato di avanzamento del Programma.

Relativamente alle procedure di selezione sono state illustrate le modalità attraverso cui le Istituzioni scolastiche accedono ai finanziamenti stanziati. È stato illustrato l'intero processo attuativo che si conclude con l'autorizzazione dei progetti presentati dalle scuole, a partire, quindi, dall'emanazione, da parte dell'AdG, di una circolare che stabilisce termini e contenuti degli interventi da finanziare. È emerso che le modalità di valutazione dei progetti adottate potevano essere centralizzate (ad opera dell'AdG) o decentrate (a titolarità degli Uffici Scolastici Regionali): in entrambi i casi veniva costituita un'apposita commissione di valutazione che, ultimato il lavoro di analisi delle proposte progettuali, definiva l'elenco dei progetti ammissibili e di quelli non ammessi al finanziamento. Sono

stati, infine, esaminati tutti i documenti prodotti dall'AdG forniti alle scuole beneficiarie degli interventi al fine di agevolarli e supportarli nel processo di attuazione dei progetti.

- In relazione ai controlli di primo livello svolti dall'AdG, nel corso dell'audit sono stati descritti i processi di verifica adottati: in particolare sono state illustrate le procedure di controllo che, come evidenziato nel corso del primo audit di sistema realizzato, sono supportate da un sistema informativo progettato in modo da realizzare, già al momento dell'inserimento dei dati da parte delle scuole beneficiarie, un primo controllo delle informazioni, impedendo la registrazione di dati non conformi a quanto previsto dal Programma a livello di misura/azione. Inoltre è stata descritta la procedura attraverso cui vengono realizzati i controlli di primo livello, sia desk che in loco.
- Sono state quindi illustrate le modalità con cui vengono certificate le spese: in particolare l'AdG ha illustrato le procedure con cui invia all'Ufficio VI (Autorità di Pagamento) le certificazioni dei soggetti beneficiari, che sono state sottoposte a controllo di primo livello, che saranno oggetto delle domande di pagamento.
- Infine è stato illustrato il rapporto sullo stato di avanzamento del Programma Operativo al 31/12/2002, presentato nel corso del Comitato di Sorveglianza del 30 gennaio 2003.

A seguito della verifica dei sopracitati aspetti, non essendo emerse particolari criticità relative all'impianto gestionale adottato per l'attuazione del Programma, l'organismo indipendente non ha formulato alcuna raccomandazione.

Anche a seguito del secondo audit di sistema realizzato, non essendo state formulate raccomandazioni, non si è proceduto ad una verifica delle stesse.

### *c) Controlli delle operazioni*

Si evidenzia che, come per altro già specificato in precedenza (cfr. § 3a), le verifiche sulle operazioni sono state effettuate dai revisori dei conti, nominati sulla base del D.I. n 44/2001, della cui indipendenza si è già ampiamente parlato.

In merito alla metodologia adottata per l'estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a verifica, si precisa che lo stesso è stato annualmente elaborato dall'Organismo indipendente che ha tenuto conto della localizzazione dei progetti, della natura dei beneficiari finali (considerando le diverse tipologie di Istituzioni scolastiche coinvolte nell'attuazione del Programma Operativo), della diversa tipologia di interventi (misure/azioni) e della dimensione finanziaria dei progetti.

Una volta estratto il campione, l'Organismo Indipendente ha provveduto ad inviare agli USR delle Regioni dell'Obiettivo 1, alle Istituzioni scolastiche coinvolte e ai revisori delle scuole beneficiarie delle operazioni campionate, una comunicazione ufficiale con l'elenco dei progetti da sottoporre a verifiche, indicando i termini di esecuzione delle stesse.

I revisori, per la realizzazione dei controlli, hanno utilizzato due check-list di controllo, una per il FSE e una per il FESR, che, a conclusione degli audit, hanno provveduto ad inviare all'Organismo Indipendente, allegando un verbale di sintesi relativo agli esiti del controllo. I dati delle check list sono stati inseriti in una banca dati, costruita ad hoc, in grado di elaborare informazioni di sintesi significative in relazione alla verifica del tasso di irregolarità complessivamente registrato dal Programma Operativo.

Si precisa che a seguito dei controlli effettuati, relativamente ai casi di irregolarità accertate, che non hanno evidenziato alcuna sistematicità di errore, il loro trattamento, da parte dell'AdG è stato ritenuto del tutto soddisfacente, considerando le procedure adottate al fine di recuperare gli importi erogati (cfr. Cap.6). Inoltre, considerando il tasso d'errore registrato dalle verifiche sulle operazioni effettuate che, considerando il Programma complessivamente, è risultato pari allo 0,2%, non si è ritenuto necessario adottare alcuna misura supplementare di controllo.

#### *numero delle operazioni controllate, ripartite per anno di controllo e per misura*

Nel corso del periodo di Programmazione 2000-2006, sono stati effettuati controlli a campione sulle operazioni nel rispetto di quanto previsto dai Regolamenti comunitari. In particolare, relativamente al FSE, sono state controllate 3.202 operazioni per un importo pari al 9,29% della spesa complessivamente certificata. Anche per quel che riguarda il FESR, la percentuale di spesa controllata ha ampiamente superato il limite del 5%: sono stati realizzati controlli su 599 progetti, per un importo complessivo pari al 13,53% della spesa complessivamente certificata. Quindi, considerando la spesa registrata dall'intero Programma Operativo, la percentuale di spesa controllata risulta pari al 10,41%. La selezione del campione è basata (come prevede l'art. 10 del reg. 438/2001) sull'esigenza di tenere conto, fra l'altro, della diversa dimensione finanziaria dei progetti; la diversa ampiezza del campione fra le diverse misure, quindi, è dovuta alla presenza di classi di importo dei progetti di diversa dimensione finanziaria.

Le verifiche sulle operazioni sono state realizzate a partire dall'annualità 2001 e sono proseguite per tutte le seguenti annualità, fino al 2007. Nel corso del 2008, in considerazione della percentuale di spesa controllata fino a quel momento che superava di gran lunga il target previsto (5%), nonché

sulla base del basso tasso di errore registrato, pari allo 0,21%<sup>1</sup>, e in relazione al fatto che le irregolarità riscontrate non sono risultate di natura sistemica<sup>2</sup>, l'Organismo indipendente non ha ritenuto necessario effettuare ulteriori controlli sulle operazioni. Non risulta, inoltre, oggetto di controllo alcuna spesa sostenuta nel 2009 poiché tutte le spese del programma sono state sostenute entro il 31/12/2008. Nel corso del 2010, tuttavia, a seguito della piena presa in carico delle funzioni di Audit, da parte del Dirigente dell'Ufficio IX, si è ritenuto opportuno avviare un'ulteriore campagna di verifiche, su un campione supplementare di operazioni. Sono state, quindi, avviate e concluse ulteriori 60 verifiche., per una spesa pari a 676.054, 29 Euro.

Sulle verifiche di questo campione supplementare non sono state rilevate irregolarità di nessun tipo.

Si riportano, di seguito:

- le tabelle illustranti i dati delle operazioni campionate ripartite per anno di controllo, per asse, per misura e per Fondo, sia in numero che in valore, che in rapporto alla spesa certificata, relative al campione ordinario;
- la tabella illustrante i dati delle operazioni campionate ripartite, per asse, per misura e per Fondo, sia in numero che in valore, che in rapporto alla spesa certificata, relative al campione supplementare.

---

<sup>1</sup> Il tasso è ritenuto accettabile fino al 2%.

<sup>2</sup> Non si ravvisano errori dello stesso tipo nei progetti che presentano irregolarità.

**Tabella 1 - Tabella Operazioni controllate**

Chiusura degli interventi cofinanziati dai Fondi Strutturali 2000-2006  
 Tabella riassuntiva delle operazioni controllate ripartite per anno di controllo e per misura

ASSE/MISURA	NUMERO OPERAZIONI CONTROLLATE RIPARTITE PER ANNO DI CONTROLLO E PER MISURA											
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2005	2007	2008	2009	TOTALE	
<b>Asse I - Miglioramento della qualità dell'istruzione e sviluppo della società della conoscenza e dell'informazione</b>												
Misura 1: Adeguamento del sistema dell'istruzione (FSE)		106	273	241	199	325	288	148				1.580
Misura 2: Nuove tecnologie per l'ulteriore e la valorizzazione delle metodologie didattiche (FESR)			33	86	53	92	174	74				512
Misura 3: Prevenzione della dispersione scolastica (FSE)		11	23	59	54	130	90	54				421
Misura 4: Infrastrutture per l'inclusione scolastica e l'integrazione sociale (FESR)			1	7	1	20	17	41				87
Misura 5: Formazione superiore (FSE)				2	1		10	6				19
Misura 6: Istruzione permanente (FSE)		14	41	48	31	86	88	39				347
Misura 7: Promozione di scelte scolastiche e formative mirate a migliorare l'accesso e la partecipazione delle donne al mercato del lavoro (FSE)			420	69	45	119	115	38				806
<b>Asse II - Assistenza Tecnica.</b>							20	9				29
Misura 8: Interventi di assistenza tecnica, monitoraggio, controllo, accompagnamento e valutazione							20	9				29
<b>TOTALE FSE</b>		131	757	419	330	660	611	294				3.202
<b>TOTALE FESR</b>		0	34	93	54	112	191	115				599
<b>TOTALE</b>		131	791	512	384	772	802	409				3.801



**Tabella 1\_a - Tabella Campione supplementare 2010: operazioni e spesa controllata**

Chiusura degli interventi cofinanziati dai Fondi Strutturali 2000-2006  
 Tabella riepilogativa dei progetti e della spesa controllati del campione supplementare 2010

ASSE/MISURA	Progetti controllati	Spesa controllata	Importo complessivo della spesa irregolare constatata
<b>Asse I - Miglioramento della qualità dell'istruzione e sviluppo della società della conoscenza e dell'informazione</b>	60	676.054,29	0
<b>Misura 1: Adeguamento del sistema dell'istruzione (FSE)</b>	32	278.460,76	0
<b>Misura 2: Nuove tecnologie per l'utilizzo e la valorizzazione delle metodologie didattiche (FESR)</b>	3	150.000	0
<b>Misura 3: Prevenzione della dispersione scolastica (FSE)</b>	25	247.593,53	0
<b>TOTALE FSE</b>	<b>57</b>	<b>526.054,29</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE FESR</b>	<b>3</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE</b>	<b>60</b>	<b>676.054,29</b>	<b>0</b>

**Tabella 2 - Tabella Spese Controllate**

Chiusura degli interventi cofinanziati dai Fondi Strutturali 2000-2006

Tabella riassuntiva degli importi delle spese controllate ripartite per anno di dichiarazione della spesa (da parte del beneficiario finale e dell'Autorità di Pagamento) e per misura

ASSE/MISURA	IMPORTI DELLE SPESE CONTROLLATE RIPARTITE PER ANNO DI DICHIARAZIONE E PER MISURA									
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	TOTALE
<b>Asse I - Miglioramento della qualità dell'istruzione e sviluppo della società della conoscenza e dell'informazione</b>	<b>1.130.722,21</b>	<b>15.835.081,93</b>	<b>8.998.896,48</b>	<b>7.062.596,45</b>	<b>16.331.419,18</b>	<b>19.975.481,65</b>	<b>16.458.845,57</b>			<b>85.793.043,48</b>
Misura 1: Adeguamento del sistema dell'istruzione (FSE)	850.896,46	1.873.020,30	2.545.981,55	2.722.758,06	4.510.205,86	5.654.138,94	2.185.859,05			20.363.861,22
Misura 2: Nuove tecnologie per l'obbligo e la valorizzazione delle metodologie didattiche		2.250.068,81	3.179.615,73	1.505.816,84	1.937.072,25	4.124.038,58	1.774.820,03			14.771.432,24
Misura 3: Prevenzione della dispersione scolastica (FSE)	187.457,74	647.653,14	1.464.503,05	1.373.175,41	3.914.467,61	4.182.058,32	2.512.072,91			14.281.788,18
Misura 4: Infrastrutture per l'inclusione scolastica e l'integrazione sociale (FESR)		63.524,20	351.637,33	447.179,21	3.586.529,71	2.308.758,98	8.213.220,93			14.970.850,36
Misura 5: Formazione superiore (FSE)			255.290,06	167.111,75		1.361.822,14	849.603,97			2.633.827,92
Misura 6: Istruzione permanente (FSE)	82.368,01	437.206,48	501.489,13	384.051,93	1.066.764,95	1.055.354,30	480.637,56			4.007.872,36
Misura 7: Promozione di scelte scolastiche e formative mirate a migliorare l'accesso e la partecipazione delle donne al mercato del lavoro (FSE)		10.563.609,00	698.979,63	462.503,25	1.316.377,80	1.279.310,39	442.631,12			14.763.411,19
<b>Asse II - Assistenza Tecnica.</b>						<b>498.195,33</b>	<b>185.555,48</b>			<b>683.690,81</b>
Misura 8: Interventi di assistenza tecnica, monitoraggio, controllo, accompagnamenti e valutazione						498.195,33	185.555,48			683.690,81
<b>TOTALE FSE</b>	<b>1.130.722,21</b>	<b>13.521.488,92</b>	<b>5.467.643,42</b>	<b>5.109.600,40</b>	<b>10.807.877,22</b>	<b>14.040.819,42</b>	<b>6.656.360,09</b>			<b>56.734.451,69</b>
<b>TOTALE FESR</b>		<b>2.319.599,01</b>	<b>3.531.253,06</b>	<b>1.952.996,05</b>	<b>5.523.601,96</b>	<b>6.432.797,56</b>	<b>9.988.040,96</b>			<b>29.742.282,60</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.130.722,21</b>	<b>15.835.081,93</b>	<b>8.998.896,48</b>	<b>7.062.596,45</b>	<b>16.331.419,18</b>	<b>20.473.616,98</b>	<b>16.644.401,05</b>			<b>86.476.734,29</b>

**Tabella 3 - Tabella percentuale controllo e tasso di errore**

Chiusura degli interventi cofinanziati dai Fondi Strutturali 2000-2006

Tabella riassuntiva della percentuale di spesa ammissibile controllata e del tasso di errore nel campione di spesa ripartito per misura

SPESA AMMISSIBILE CONTROLLATA AL 31/12/2008

ASSEMISURA	IMPORTO COMPLESSIVO DELLA SPESA		PERCENTUALE DELLA SPESA CERTIFICATA CONTROLLATA RISPETTO ALLA SPESA AMMISSIBILE CERTIFICATA	IMPORTO COMPLESSIVO SPESA IRREGOLARE COSTITUITA	TASSO DI ERRORE RISCOENTRATO
	Ammissibile certificata controllata				
	(A)	(B)			
<b>Asse I - Miglioramento della qualità dell'istruzione e sviluppo della società della conoscenza e dell'informazione</b>	<b>812.748.428,60</b>	<b>85.793.043,48</b>	<b>10,56</b>	<b>178.626,58</b>	<b>0,21</b>
Misura 1: Adeguamento del sistema dell'istruzione (FSE)	284.317.303,03	20.363.861,22	7,16	104.521,47	0,51
Misura 2: Nuove tecnologie per l'obbligo e la valorizzazione delle metodologie didattiche (FESR)	189.516.778,37	14.771.432,24	7,79	0,00	0,00
Misura 3: Prevenzione della dispersione scolastica (FSE)	178.994.184,81	14.281.788,18	7,98	44.484,79	0,31
Misura 4: Infrastrutture per l'inclusione scolastica e l'integrazione sociale (FESR)	30.271.049,19	14.970.850,36	49,46	0,00	0,00
Misura 5: Formazione superiore (FSE)	24.156.765,84	2.633.827,92	10,90	0,00	0,00
Misura 6: Istruzione permanente (FSE)	48.334.129,92	4.007.872,36	8,29	0,00	0,00
Misura 7: Promozione di scelte scolastiche e formative mirate a migliorare l'accesso e la partecipazione delle donne al mercato del lavoro (FSE)	57.156.217,44	14.763.411,19	25,83	29.620,32	0,20
<b>Asse II - Assistenza Tecnica</b>	<b>17.263.805,50</b>	<b>683.690,81</b>	<b>3,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Misura 8: interventi di assistenza tecnica, monitoraggio, controllo, accompagnamento e valutazione	17.211.504,42	683.690,81	3,86	0,00	0,00
<b>TOTALE FSE</b>	<b>610.682.105,46</b>	<b>56.734.451,69</b>	<b>9,29</b>	<b>178.626,58</b>	<b>0,31</b>
<b>TOTALE FESR</b>	<b>219.787.827,56</b>	<b>25.742.282,60</b>	<b>13,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>830.469.933,02</b>	<b>86.476.734,29</b>	<b>10,41</b>	<b>178.626,58</b>	<b>0,21</b>

## 4. Lavori eseguiti dall'organismo indipendente

### *4.1 Verifiche degli organismi che hanno effettuato i controlli di cui all'articolo 10*

Considerando che l'Organismo indipendente coincide con l'Organismo di controllo di II livello, si rimanda a quanto descritto nella sezione 3 del presente documento.

### *4.2 Audit delle procedure di chiusura delle autorità di gestione*

In relazione alle procedure adottate per la chiusura da parte dell'Autorità di Gestione, si certifica che sono stati verificati i processi adottati e la relativa documentazione prodotta. In particolare, si certifica che l'Autorità di Gestione ha:

- ricevuto da tutti i beneficiari le domande delle spese finali concernenti le spese sostenute fino alla fine del periodo di ammissibilità delle spese al 30/06/2009;
- effettuato i controlli di gestione a norma dell'art. 4 del reg. (CE) n. 438/01 per verificare l'ammissibilità e la regolarità delle spese contenute nella dichiarazione finale delle spese;
- provveduto alla redazione e alla trasmissione all'autorità di pagamento della dichiarazione finale delle spese;
- operato per garantire la corrispondenza fra la dichiarazione finale delle spese e le registrazioni contabili presenti nel sistema informatico adottato dall'autorità di gestione;
- garantito l'esistenza di una pista di controllo adeguata in ottemperanza alle condizioni previste all'allegato 1 del reg. (CE) n. 438/01;
- verificato che per ciascuna misura, nella domanda di pagamento finale, gli importi degli aiuti comunitari sono stati effettivamente pagati o dovuti ai beneficiari/destinatari finali;
- operato per assicurare che qualsiasi errore e/o irregolarità è stato trattato in modo soddisfacente in ordine alle verifiche ed ai controlli effettuati a norma rispettivamente dell'art. 4 e dell'art. 10 del reg. (CE) n. 438/01, nonché ai controlli effettuati da altri organismi nazionali, comunitari e dalla Corte dei Conti Europea.

### *4.3 Audit delle procedure di chiusura dell'autorità di pagamento*

In merito agli audit delle procedure di chiusura dell'autorità di pagamento, l'Organismo indipendente ha analizzato le procedure adottate dall'Autorità di pagamento in relazione alla predisposizione ed all'elaborazione della dichiarazione finale delle spese che è risultata conforme al modello indicativo di cui all'allegato II del regolamento n. 438/01.

E' stata accertata la trasmissione, da parte dell'Autorità di Gestione nei confronti dell'Autorità di Pagamento, delle informazioni necessarie relative ai controlli di primo livello, tali da assicurare che le spese dichiarate possano essere ritenute esatte, ammissibili e regolari.

Inoltre, è stato verificato il rispetto delle condizioni di cui all'art. 9, paragrafo 2 del reg. (CE) n. 438/01: si certifica che la dichiarazione di spesa riguarda spese sostenute e realizzate dal

beneficiario durante il periodo di ammissibilità e che sono state realizzate nel rispetto della disciplina comunitaria e in conformità ai criteri di selezione.

Inoltre si attesta che gli errori e/o le irregolarità sono stati trattati in modo soddisfacente e che le raccomandazioni formulate in occasione dei controlli sono state applicate tramite correzioni nelle certificazioni e domande di pagamento.

Infine, è stata verificata la presenza della tabella riepilogativa - Orientamenti, paragrafo 1.1, Allegato 2 e fornita in allegato al documento in oggetto (Allegato 1 - Tabella 4 "Tabella riassuntiva delle irregolarità"), basata sulle informazioni del registro dei debitori tenuto a norma dell'art. 8 del reg. (CE) n. 438/01, con le informazioni sugli importi recuperati.

#### ***4.4 Esame del registro dei debitori tenuto a norma dell'articolo 8 del reg. (CE) n. 438/01;***

E' stato esaminato il registro dei debitori relativo alla contabilità degli importi da recuperare e recuperati, ed è stata verificata la modalità di tenuta ed alimentazione dello stesso: si attesta, pertanto, la sua conformità rispetto a quanto richiesto dall'art.8 del Reg (CE) 438/2001.

#### ***4.5 Esame dei rapporti di controlli delle spese a campione a norma dell'art. 10 del reg. (CE) n. 438/01;***

L'esame dei rapporti dei controlli effettuati sulle operazioni campionate, redatti dai revisori dei conti, non ha evidenziato l'esigenza di ulteriori verifiche. In particolare, si evidenzia che, nel corso della Programmazione, i revisori hanno sempre trasmesso all'Organismo Indipendente, a conclusione dei controlli, una copia della check list utilizzata per la verifica delle operazioni debitamente compilata e il relativo verbale controfirmato. Inoltre, i dati delle check list sono stati registrati, per ciascuna operazione campionata, in una banca dati appositamente predisposta per realizzare un'analisi complessiva delle verifiche effettuate.

#### ***4.6 Esecuzione, se del caso, di altri controlli a campione delle transazioni***

Nel corso del 2010, a seguito della piena presa in carico delle funzioni di Audit, da parte del Dirigente dell'Ufficio IX, si è ritenuto opportuno avviare un'ulteriore campagna di verifiche, su un campione supplementare di operazioni. Sono state, quindi, avviate e concluse ulteriori 60 verifiche, per una spesa pari a 676.054, 29 Euro.

#### ***4.7 Esame dei rapporti redatti da altri organismi nazionali o comunitari (specificare per categoria quali rapporti sono stati ricevuti ed esaminati)***

Nel corso della Programmazione 2000-2006, sono stati realizzati due audit di controllo da parte della Commissione Europea, sulla base dei quali sono stati redatti i relativi rapporti.

Il primo audit, realizzato dal 14 al 17 dicembre 2004, ha riguardato la verifica del sistema di gestione e controllo adottato per l'attuazione del Programma Operativo; il secondo, realizzato dal 18 al 27 febbraio 2008 e dal 19 maggio al 27 giugno 2008, ha riguardato la verifica dei progetti realizzati dalle Istituzioni scolastiche.

In relazione al primo audit, la Commissione, attraverso la relazione n. prot. 005366 del 12/04/2005, ha formulato alcune osservazioni sui seguenti aspetti:

1. l'utilizzo dei revisori dei conti per il controllo previsto dall'art. 10 del Reg. (CE) 438/2001, riferito al controllo di secondo livello;
2. il numero esiguo delle risorse umane disponibili presso l'autorità di pagamento.

Analizzati i rilievi sollevati, si è proceduto, relativamente alla prima osservazione, relativa all'utilizzo dei revisori dei conti coinvolti a realizzare i controlli di secondo livello, con le note Prot n. 95673 del 15/07/2005 e Prot. n. 172875 del 27/12/2005, redatte dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, a fornire un'esauriente disamina in ordine all'utilizzazione degli stessi che, la Commissione, con nota prot. n. 001089 del 26/01/2006, ha ritenuto soddisfacente.

In merito alla seconda osservazione, riguardante la presunta inadeguatezza della numerosità del personale in servizio presso l'autorità di pagamento, il MIUR ha provveduto, con nota prot. n.9318 del 03/08/2005, a fornire chiarimenti in merito all'organizzazione interna dello staff preposto alle attività in capo all'autorità di pagamento che la Commissione, con nota prot. n.007611 del 29/05/2006, ha ritenuto soddisfacenti in relazione al rilievo sollevato a seguito dell'audit. A seguito dei sopraccitati chiarimenti, il verbale è stato archiviato in data 19/05/2006.

Relativamente al secondo audit, finalizzato alla verifica dei progetti presso le Istituzioni scolastiche, la Commissione ha inviato le sue osservazioni attraverso il rapporto trasmesso con nota prot.n. 0126777 del 22.12.2009.

Nel progetto di rapporto sopraccitato, relativo al controllo documentale e sondaggio di corroborazione dei progetti, è stato ritenuto inammissibile un solo progetto e non sono emerse irregolarità per gli altri. Sono state, quindi, formulati, per il progetto ritenuto inammissibile, le seguenti osservazioni:

1. elementi di prova mancanti o perlomeno insufficienti per quanto riguarda la spesa dichiarata;
2. mancato rispetto delle procedure e dei termini previsti dalle autorità italiane.

Il tasso di errore proposto per il PON, sulla base dei controlli effettuati dalla Commissione sui progetti oggetto di verifica, è stato pari al 12,83%. Tuttavia, il giudizio complessivo relativo alla sicurezza del Programma è stato "acceptable assurance", in quanto gli errori riscontrati non sono stati considerati di tipo sistemico ma casuali.

Si evidenzia che l'AdG ha fornito, come previsto dal procedimento le proprie controdeduzioni e osservazioni con nota Prot. n. AOODGAI/335 del 14.1.2010 e che la Commissione, a tutt'oggi, non ha ancora concluso il procedimento.

#### ***4.8 Esame delle informazioni relative al seguito dato alle conclusioni degli audit e al trattamento delle irregolarità***

Nel corso della programmazione 2000-2006, sono stati realizzati due audit di controllo da parte della Commissione Europea. Il primo, realizzato dal 14 al 17 dicembre 2004, ha riguardato la verifica del sistema di gestione e controllo adottato per l'attuazione del Programma Operativo e si è concluso con il superamento e chiusura di tutte le contestazioni inizialmente formulate dalla CE.

Il secondo, realizzato dal 18 al 27 febbraio 2008 e dal 19 maggio al 27 giugno 2008, ha riguardato la verifica dei progetti realizzati dalle Istituzioni scolastiche. Con nota n.339733 del 16 giugno 2010 la CE ha espresso ulteriori raccomandazioni rispetto ad alcune delle constatazioni formulate nel corso dell' Audit. L'AdG con nota AOODGAI/9893 del 28/07/2010 ha evidenziato tutte le



azioni intraprese rispetto alle raccomandazioni ancora aperte, allegando la documentazione probante richiesta dalla CE, per chiudere tutte le contestazioni.

***4.9 Esame delle altre informazioni ricevute (specificando le categorie delle informazioni supplementari).***

L'Organismo indipendente non ha ricevuto ulteriori informazioni oltre a quelle sopra citate.



## **5. Limitazioni della portata dell'esame effettuato dall'organismo indipendente**

L'Organismo indipendente, nell'esercizio delle sue funzioni, non ha riscontrato alcuna limitazione.

## **6. Trattamento degli errori e delle irregolarità**

Gli errori e le irregolarità sono stati trattati in modo soddisfacente.

In particolare si fa riferimento alla Tabella 4 - Tabella riassuntiva delle irregolarità, che evidenzia che nei casi di irregolarità accertata si è provveduto alla trasmissione all'OLAF delle schede riferite, appunto, ai casi di irregolarità riscontrate con indicati gli importi da recuperare e recuperati.

In particolare, nel corso del periodo di riferimento, la denuncia all'OLAF è stata necessaria in relazione ad irregolarità accertate commesse da tre istituzioni scolastiche, come riportato nella sopracitata tabella.

Relativamente ai casi di irregolarità accertate, l'Organismo indipendente ha verificato la procedura eseguita da parte dell'AdG, che ha comunicato all'OLAF i casi in questione e ha provveduto alla conseguente decertificazione degli stessi. L'importo complessivo dei casi di irregolarità è risultato pari a € 178.626,58, corrispondente allo 0,21% dell'importo complessivamente soggetto a verifica.

I recuperi delle somme ritenute irregolari è avvenuto, ad oggi, solo nel caso dell'IIS "Cassola" di Ferrandina (MT): infatti con la dichiarazione di spesa Prot. AOODGAI-3811/5 del 31 Ottobre 2007 si è provveduto a decertificare, complessivamente, € 26.198,67. Il recupero delle somme irregolari relative ai progetti realizzati dall'IPSAR di Castrovillari, pari a 152.427,91 euro saranno decertificate in occasione della presentazione della domanda di saldo finale.

Relativamente alle irregolarità rilevate a valere sui progetti realizzati dall'Istituto "Pertini" di Taranto, successivi riscontri hanno evidenziato la regolarità delle spese, per cui la Corte dei Conti, presso la sezione Giurisdizionale per la Puglia, con nota prot. N. 44270 del 15/09/2008 ha comunicato all' Ufficio Scolastico Regionale per la Puglia l'archiviazione della Vertenza n. V2004/00574 per difetto di colpa grave.

Tale rettifica è stata comunicata all'OLAF con la nota Prot.n. AOODGAI 6528 del 21/05/2010 che ha corretto la precedente comunicazione.

Di seguito si riporta una tabella riassuntiva delle irregolarità emerse nel periodo di Programmazione considerato



Tabella 4 - Tabella riassuntiva delle operazioni

Chiusura degli interventi cofinanziati dai Fondi Strutturali 2000-2006  
 Tabella riassuntiva delle operazioni da allegare alle dichiarazioni di chiusura  
 (alla base delle informazioni contenute nel registro dei debitori ai sensi dell'art. 8 del regolamento (CE) n. 438/2004)

RIFERIMENTO IDENTIFICATIVO DELLA OPERAZIONE	MISURA	RIFERIMENTO OPERAZIONE	TITOLO DELLA OPERAZIONE	NOME DEL BENEFICIARIO RICEVENTE	IMPORTI IN ATTESE DI RECUPERO			IMPORTI RECUPERATI			COMMENTI	
					QUOTA DI RENDIMENTO	CONTRIBUTO PUBBLICO NAZIONALE	TOTALE	QUOTA DI RENDIMENTO	CONTRIBUTO PUBBLICO NAZIONALE	TOTALE		
					(in Euro)	(in Euro)	(in Euro)	(in Euro)	(in Euro)	(in Euro)		
2010 IT 97	11-14-2000-1	LIVELLO BASE - NETWORKING ACCESS	ISS "Cassini" FERRACINA (MT)		812.762	2619.708	8.732.56	2006	6.112.73	2.616.77	6.729.50	Numero di riferimento della dichiarazione di spesa: PMA ACCORDAI 20115 del 31/10/2007
2010 IT 97	11-14-2000-2	LIVELLO AVANZATO - NETWORKING ACCESS	"Cassini" FERRACINA (MT)		613.232	2619.668	8.733.36	2006	6.113.27	2.616.36	8.729.63	Prot. ACCORDAI 20115 del 31/10/2007
2010 IT 97	11-14-2000-3	LIVELLO AVANZATO - PORTALE SCOPRIRE	"Cassini" FERRACINA (MT)		613.066	2619.668	8.732.36	2006	6.113.27	2.616.36	8.729.63	Prot. ACCORDAI 20115 del 31/10/2007
2010 IT 97	11-2-2000-501	TECNICHE DI GESTIONE DI RETI	ISS "Piemonte" TANGIATO		8818.476	2602.204	8.740.39	2006				Non identificato perché, a seguito di ulteriori accertamenti, la spesa è risultata irregolare
2010 IT 97	11-2-2000-503	TECNICHE DI GESTIONE E PROTEZIONE	ISS "Piemonte" TANGIATO		8818.718	2602.102	8.742.54	2006				Non identificato perché, a seguito di ulteriori accertamenti, la spesa è risultata irregolare
2010 IT 97	11-2-2000-504	INFORMATICA APPLICATA ALLA DIDATTICA	"Piemonte" TANGIATO		567.401	265.028	853.43	2006				Non identificato perché, a seguito di ulteriori accertamenti, la spesa è risultata irregolare
2010 IT 97	11-2-2000-515	LO STAGE INVOLONTARIA PER	ISS "Piemonte" TANGIATO		2016.068	662.311	2.684.37	2006				Non identificato perché, a seguito di ulteriori accertamenti, la spesa è risultata irregolare
2010 IT 97	11-2-2000-209	TANGIATO IN EPISODIO SCHEMATA	ISS "Piemonte" TANGIATO		881.623	420.207	1.403.39	2006				Non identificato perché, a seguito di ulteriori accertamenti, la spesa è risultata irregolare
2010 IT 97	11-2-2000-342	ORIENTAMENTO NOSTRE ALUNNE	ISS "Piemonte" TANGIATO		277.508	116.844	208.48	2006				Non identificato perché, a seguito di ulteriori accertamenti, la spesa è risultata irregolare
2010 IT 97	11-2-2000-316	CULTURA D'IMPRESA	ISS "Piemonte" TANGIATO		671.56	251.24	873.30	2006				Non identificato perché, a seguito di ulteriori accertamenti, la spesa è risultata irregolare
2010 IT 97	11-1B-2004-17	ALLA SCOPERTA DI VECCHI SAPORI	ISSBAR CASTROVILLARI (CS)		10156.208	4345.274	14.462.58	2006				Venne identificato nella domanda di saldo
2010 IT 97	11-1B-2004-170	ALLA SCOPERTA DI VECCHI SAPORI	ISSBAR CASTROVILLARI (CS)		10124.422	4335.238	14.459.66	2006				Venne identificato nella domanda di saldo
2010 IT 97	11-2-2000-123	STAGE NEL COMPARTO ALBERGHI	ISSBAR CASTROVILLARI (CS)		17107.74	7170.44	24.458.20	2006				Venne identificato nella domanda di saldo
2010 IT 97	11-2-2004-126	STAGE NEL COMPARTO ALBERGHI	ISSBAR CASTROVILLARI (CS)		17364.522	7441.946	24.806.56	2006				Venne identificato nella domanda di saldo
2010 IT 97	11-2-2000-146	L'ORIENTAMENTO E L'AMBIENTE	ISSBAR CASTROVILLARI (CS)		15466.436	6620.044	22.086.48	2006				Venne identificato nella domanda di saldo
2010 IT 97	11-2-2004-122	L'ORIENTAMENTO E L'AMBIENTE	ISSBAR CASTROVILLARI (CS)		15873.617	6717.106	22.590.72	2006				Venne identificato nella domanda di saldo
2010 IT 97	11-2-2000-12	MINIURA 1 AZIONE 1.3	ISSBAR CASTROVILLARI (CS)		10502.372	4510.875	15.013.25	2006				Venne identificato nella domanda di saldo
2010 IT 97	11-2-2004-177	GLI ORIZZONTI DELLA COMUNA	NELL'ISSBAR CASTROVILLARI (CS)		10266.849	4373.221	14.640.07	2006				Venne identificato nella domanda di saldo

## 7. Frequenza degli errori e delle irregolarità

La frequenza degli errori e delle irregolarità registrata dal Programma è stata bassa. Il tasso di errore, complessivamente considerato, è risultato pari allo 0,2%. Inoltre, non sono emerse irregolarità ed errori sistemici tali da dover ricorrere a misure particolari in grado di sanarli<sup>3</sup>.

Le poche irregolarità emerse, come già detto in precedenza (cfr.§6), sono state trattate dall'AdG in modo conforme a quanto previsto dalla normativa comunitaria.

---

<sup>3</sup> Cfr. note 1 e 2

