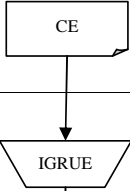
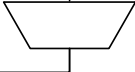
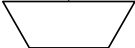
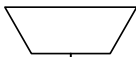
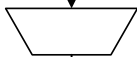
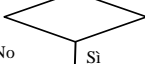
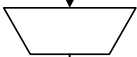
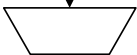
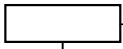




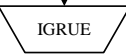
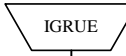
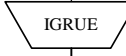
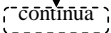


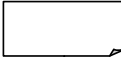
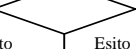
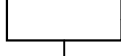
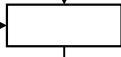


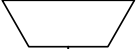
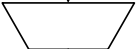
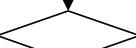
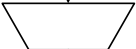
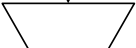
SCHEMA ANAGRAFICA PISTA DI CONTROLLO	
OBIETTIVO	Convergenza
PROGRAMMA	"Competenze per lo Sviluppo" FSE - "Ambienti per l'Apprendimento" FESR
MACROPROCESSO	Dichiarazione certificata delle spese - verifiche di affidabilità del sistema dell'AdG - Controlli a campione su base documentale - Gestione recuperi - Previsioni di spesa
IMPORTO FINANZIARIO PROGRAMMA OPERATIVO	Programma Competenze per lo Sviluppo euro 1.485.929.492 Programma Ambienti per l'Apprendimento euro 495.309.830
IMPORTO QUOTA FONDO STRUTTURALE (FESR - FSE)	FESR euro 247.654.915 - FSE 742.964.746
IMPORTO SPESA PUBBLICA NAZIONALE	Programma Ambienti per l'Apprendimento euro 247.654.915 Programma Competenze per lo Sviluppo euro 742.964.746
IMPORTO QUOTA PRIVATA (SE PRESENTE)	-
AUTORITA' DI GESTIONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca Dipartimento per la Programmazione e la Gestione delle Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali e la Gestione delle Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali - Direzione Generale Affari Internazionali Ufficio IV
AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca Dipartimento per la Programmazione e la Gestione delle Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali e la Gestione delle Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali - Direzione Generale Affari Internazionali Ufficio V
AUTORITA' DI AUDIT	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca Dipartimento per la Programmazione e la Gestione delle Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali e la Gestione delle Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali - Direzione Generale Politica Finanziaria e Bilancio Ufficio I X
ORGANIZZAZIONE	
<div><div>Dipartimento per la programmazione e la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali</div><div><div>Direzione generale per gli affari internazionali</div><div><div>UFFICIO IV Programmazione e gestione dei fondi strutturali europei e nazionali per lo sviluppo e la coesione sociale Autorità di Gestione</div><div><div>UFFICIO V Certificazione e monitoraggio Fondi Strutturali Europei e Cooperazione bilaterale con Stati membri dell'UE Autorità di Certificazione</div></div></div><div><div>Direzione generale per la politica finanziaria e per il bilancio</div><div><div>UFFICIO IX Funzione audit Autorità di Audit</div></div></div></div></div>	

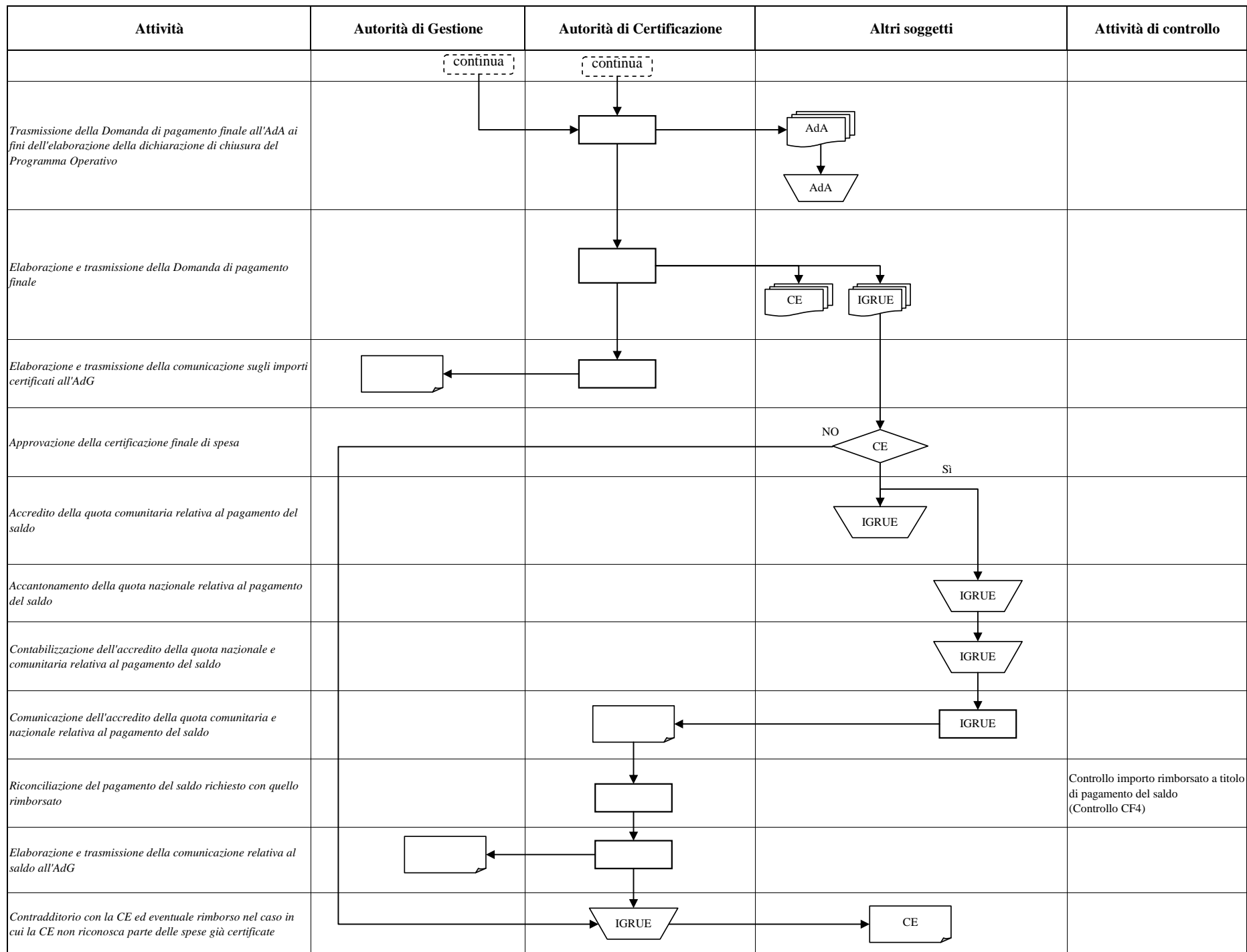
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI INTERNAZIONALI
UFFICIO V

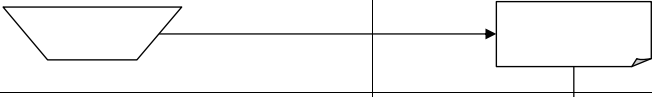

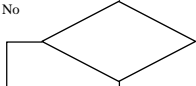
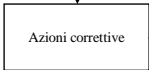
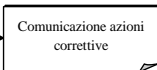



CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E CIRCUITO FINANZIARIO


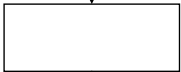

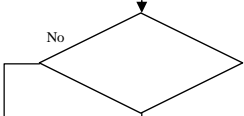
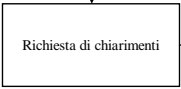


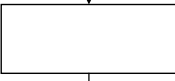


Attività	Autorità di Gestione	Autorità di Certificazione	Altri soggetti	Attività di controllo
Fase 1. Prefinanziamento				
<i>Comunicazione approvazione dei PON e versamento prefinanziamento 2% della quota comunitaria nel 2007, 3% nel 2008 e 2,5 % nel 2009</i>				
<i>Erogazione prefinanziamento (quota comunitaria e quota nazionale)</i>				
<i>Ricezione prefinanziamento tramite il NSF-IGRUE, comunicazione di avvenuto pagamento del prefinanziamento, verifica e contabilizzazione</i>				Controllo importo prefinanziamento (Controllo CF1)
<i>Ricezione della comunicazione di avvenuto pagamento del prefinanziamento predisposta dall'AdC</i>				

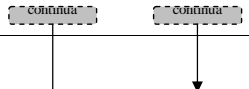

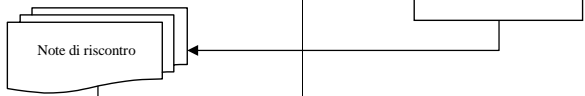
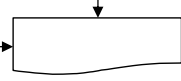
Attività	Autorità di Gestione	Autorità di Certificazione	Altri soggetti	Attività di controllo
Fase 2. Certificazione delle spese e invio della Domanda di pagamento intermedio alla Commissione Europea				
Trasmissione della Dichiarazione di spesa e dei relativi allegati				
Verifica e compilazione della check list di verifica relativa alla correttezza e fondatezza della spesa				Verifica della correttezza e fondatezza della spesa (Controllo CDdS1)
Accertamento presenza importi ritirati e recuperati segnalati dall'AdG		 No Sì		Verifica degli importi ritirati e recuperati dall'AdG (Controllo CF2)
Contabilizzazione degli importi ritirati/recuperati nel registro contabile dei recuperi				
Restituzione dell'importo ritirato/recuperato tramite corrispondente deduzione dalla domanda di pagamento da trasmettere alla Commissione Europea				
Elaborazione e trasmissione per il tramite dell'IGRUE della Domanda di pagamento intermedia alla Commissione Europea			 → 	
Predisposizione all'AdG della comunicazione degli importi certificati				
Accredito della quota comunitaria relativa al pagamento intermedio				
Accantonamento della quota nazionale				
Contabilizzazione dell'accredito della quota comunitaria e nazionale				
				

Attività	Autorità di Gestione	Autorità di Certificazione	Altri soggetti	Attività di controllo
			continua	
Comunicazione dell'accredito delle quote comunitaria e nazionale relative al pagamento intermedio tramite il NSF - IGRUE			IGRUE	
Riconciliazione del pagamento intermedio richiesto con quello ricevuto				Controllo importo rimborsato a titolo di pagamento intermedio (Controllo CF3)
Richiesta eventuali chiarimenti alla CE		Esito positivo 	CE	
Contabilizzazione dei pagamenti intermedi ricevuti				
Predisposizione della comunicazione all'AdG relativo al pagamento intermedio				
Fase 3. Elaborazione e trasmissione della domanda di pagamento finale alla CE				
Analisi della dichiarazione di spesa trasmessa dall'AdG e compilazione della check list di verifica della correttezza e fondatezza della spesa				Verifica della correttezza e fondatezza della spesa (Controllo CDdS1)
Verifica della Dichiarazione di spesa trasmessa dall'AdG				
Accertamento presenza importi recuperati segnalati dall'AdG		No  Si		Verifica degli importi recuperati dall'AdG (Controllo CF2)
Contabilizzazione degli importi ritirati/recuperati nel registro contabile dei recuperi				
Restituzione degli importi ritirati/recuperati tramite corrispondente deduzione dalla domanda di pagamento da trasmettere alla Commissione Europea				
	continua	continua		



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI INTERNAZIONALI UFFICIO V			
CONTROLLO SULLA CORRETTA ATTUAZIONE DELLE PROCEDURE ADOTTATE DALL'ADG			
Attività	Autorità di Certificazione	Autorità di Gestione	Attività di controllo
Fase 1. Verifica della corretta attuazione delle procedure adottate dall'AdG			
Comunicazione all'AdG della data del controllo			
Acquisizione della documentazione dall'AdG e successiva verifica, presso l'AdG, della qualità del sistema e controllo della corretta attuazione delle procedure per la realizzazione degli interventi di propria competenza previste nella Pista di controllo			
Riscontro di eventuali criticità nelle procedure adottate dall'AdG			
Richiesta di azioni correttive all'AdG			
Ricezione della nota di riscontro da parte dell'AdG sulle azioni correttive poste in essere			
			
Esame delle azioni correttive poste in essere dall'AdG			
Registrazione degli esiti delle verifiche nella ccheck list di controllo			
			Rispondenza delle procedure adottate dall'AdG con quanto previsto nelle piste di controllo (Controllo FC1)
			Verifica sull'adeguatezza delle azioni correttive adottate dall'AdG (Controllo FC2)

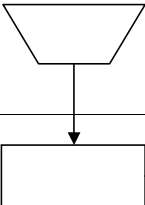
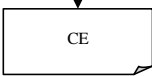
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI INTERNAZIONALI UFFICIO V				
CONTROLLO A CAMPIONE SU BASE DOCUMENTALE				
Attività	Autorità di Certificazione	Autorità di Gestione	Altri soggetti	Attività di controllo
Fase 1 - Controllo a campione delle operazioni rendicontate				
Estrazione del campione delle spese (CERT) da sottoporre a controllo				
Acquisizione della documentazione amministrativo-contabile di supporto alle attività di controllo dal Sistema Informativo e dai beneficiari				
Verifica della documentazione amministrativo-contabile relativa alle spese (CERT) selezionate				Verifica amministrativo-contabile delle spese (CERT) campionate (Controllo FC3)
Eventuale riscontro di irregolarità sulla documentazione esaminata	 No Si			
Elaborazione e trasmissione della richiesta di integrazione di documentazione ai beneficiari				
Ricezione da parte dei beneficiari della nota di riscontro contenente i chiarimenti richiesti				
				

Attività	Autorità di Certificazione	Autorità di Gestione	Altri soggetti	Attività di controllo
				
Analisi delle informazioni contenute nelle note di riscontro trasmesse dai beneficiari al fine di valutare il permanere delle irregolarità riscontrate				
Esame sulla permanenza dell'anomalia rilevata nella fase del controllo a campione delle spese	<div>No</div> <div>Permanenza anomalia</div> <div>Si</div>			
Elaborazione e trasmissione all'AdG della comunicazione relativa agli importi ritenuti non regolari				
Ricezione riscontro dall'AdG				
Registrazione degli esiti delle verifiche nella check list di controllo				


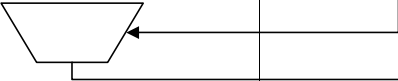
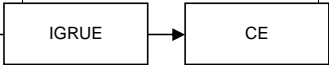
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
DIREZIONE GENERALE PER GLI AFFARI INTERNAZIONALI

UFFICIO V




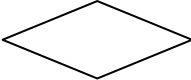

GESTIONE DEI RECUPERI

Attività	Autorità di certificazione	Autorità di Gestione	Altri soggetti	Attività di controllo
Elaborazione e trasmissione alla CE della dichiarazione annuale sugli importi recuperati, soppressi e in attesa di recupero				
<i>Estrazione dal Sistema Informativo dei dati relativi agli importi ritirati, recuperati, in attesa di recupero ed irrecuperabili attraverso la specifica funzionalità</i>				Verifica della correttezza e della completezza delle informazioni relative agli importi ritirati, recuperati, in attesa di recupero ed irrecuperabili presenti nel SI (Controllo FR1)
<i>Predisposizione e trasmissione alla CE della dichiarazione annuale sugli importi ritirati, recuperati, in attesa di recupero ed irrecuperabili redatta sulla base del modello previsto dall'Allegato XI del Reg. (CE) 1828/2006</i>				

PREVISIONI DI SPESA

Attività	Autorità di certificazione	Autorità di Gestione	Altri soggetti	Attività di controllo
Elaborazione e trasmissione alla CE delle probabili domande di pagamento per l'anno in corso e per quello successivo				
<i>Richiesta dei dati di previsione di spesa</i>				Verifica dei dati trasmessi dall'AdG (Controllo FP1)
<i>Ricezione, elaborazione ed invio dei dati</i>				

DETTAGLIO ATTIVITA' DI CONTROLLO			
Sezione Certificazione spesa e circuito finanziario			
Codice controllo	Responsabile	Descrizione controllo e documentazione di riferimento	Riferimenti normativi
CR 1	Autorità di Certificazione	Verifica della completezza e della correttezza	- Art. 60 Reg. (CE) 1083/2006 - Art. 78 Reg. (CE) 1083/2006 - Art. 86 Reg. (CE) 1083/2006 - Art. 13 Reg. (CE) 1828/2006
		Verifica la completezza, la correttezza e conformità della dichiarazione di spesa trasmessa dall'AdG	
CF 1	Autorità di Certificazione	Controllo importo prefinanziamento	- Art. 61 Reg. (CE) 1083/2006 - Art. 82 Reg. (CE) 1083/2006
		Verifica la rispondenza dell'importo accreditato presso il MEF ad un valore pari al 2% nel 2007, al 3% nel 2008 e 2,5% nel 2009 della partecipazione dei Fondi Strutturali da destinare all'AdG	
CF 2	Autorità di Certificazione	Verifica degli importi ritirati e recuperati dall'AdG	- Art. 61 Reg. (CE) 1083/2006
		Si accerta che gli importi indicati come ritiri e recuperi nella dichiarazione di spesa siano coerenti con la documentazione attestante il ritiro o l'avvenuto recupero	
CF 3	Autorità di Certificazione	Controllo importo pagamento intermedio	- Art. 61 Reg. (CE) 1083/2006 - Art. 87 Reg. (CE) 1083/2006
		Verifica che gli importi rimborsati dalla CE corrispondano alle domande di pagamento presentate e ne garantisce la tempestiva allocazione e ripartizione all'AdG	
CF 4	Autorità di Certificazione	Controllo importo pagato relativo al saldo	- Art. 61 Reg. (CE) 1083/2006 - Art. 87 Reg. (CE) 1083/2006
		Verifica che gli importi relativi al saldo corrispondano alla domanda di pagamento presentata. In caso di rettifiche, assicura che la richiesta sia trasmessa alla CE entro i termini stabiliti	
FC1	Autorità di Certificazione	Verifica dell'affidabilità del sistema dell'AdG	- Art. 61 Reg. (CE) 1083/2006
		Verifica della corretta attuazione delle procedure previste dalle piste di controllo	
FC2	Autorità di Certificazione	Verifica sull'adeguatezza delle azioni correttive intraprese	- Artt. 58-62 Reg. (CE) 1083/2006 - Art. 21 Reg. (CE) 1828/2006
		Verifica la conformità delle azioni correttive realizzate con quanto previsto dagli artt. 58 e 62 del Reg. (CE) n. 1083/2006, alle piste di controllo adottate dalle AdG e alle procedure riportate nel Documento descrittivo dei Sistemi di Gestione e Controllo (ex art. 21 del Reg. (CE) n. 1828/2006)	
FC3	Autorità di Certificazione	Controllo amministrativo-contabile delle certificazioni di spesa	- Art. 61 Reg. (CE) 1083/2006
		Verifica che gli importi dichiarati dai beneficiari siano supportati dai relativi giustificativi	
		Verifica la conformità dei giustificativi di spesa alla normativa nazionale e comunitaria di riferimento	
FR1	Autorità di Certificazione	Verifica della correttezza e della completezza delle informazioni relative agli importi ritirati, recuperati, in attesa di recupero ed irrecuperabili presenti nel SI	- Art. 61 Reg. (CE) 1083/2006
		Accerta che gli importi e le informazioni contenute nel Sistema informativo siano complete e corrette	
FP1	Autorità di Certificazione	Verifica dei dati trasmessi dall'AdG Verifica, anche attraverso quanto trasmesso l'anno precedente, che i dati comunicati dall'AdG siano corretti, tengano conto del piano finanziario dei Programmi, dell'andamento delle spese e del disimpegno automatico.	- Art. 76 Reg. (CE) 1083/2007

LEGENDA			
Simboli utilizzati nel flow chart	Significato	Simboli utilizzati nel flow chart	Significato
	Attività	CDdS	Controllo Dichiarazione di Spesa
	Documento contenente comunicazione ufficiale	CF	Controllo Finanziario
	Documento articolato e complesso, relazione	FR	Funzione Recuperi
	Decisione	FC	Funzione Controllo
	Operazione	FP	Funzione Previsioni