



Contabilità separata

Auditorium della Città Metropolitana di Torino
Corso Inghilterra 7
29 maggio 2019

organismo intermedia:



per una crescita intelligente,
sostenibile ed inclusiva

www.regione.piemonte.it/europa2020

INIZIATIVA CO-FINANZIATA CON FSE

Fonti normative

Contenuto dei controlli

Overview sugli esiti

Elementi di miglioramento

FONTI NORMATIVE

- **Regolamento 1303/2013 art.125/g** : «Le Autorità di Gestione devono garantire che i beneficiari e gli altri organismi coinvolti nell'attuazione delle operazioni mantengano un sistema di contabilità separata o una codificazione contabile adeguata per tutte le transazioni relative all'operazione, ferme restando le norme contabili nazionali»
- **SIGECO**: per quanto concerne l'obbligo in capo ai beneficiari circa il mantenimento di un sistema di contabilità separata o una codificazione contabile adeguata per le operazioni, si precisa che sarà cura dell'AdG/OI esplicitare nei bandi/avvisi pubblici tale obbligo. L'adozione e il mantenimento da parte del beneficiario di un sistema di contabilità separata o comunque di una codificazione contabile adeguata sono oggetto di controllo in loco e per essi è previsto uno specifico item nelle check list utilizzate.

CONTENUTO DEI CONTROLLI

- Dedicare un apposito item di verifica nell'ambito delle check lists di controllo in loco
- Per il primo controllo sull'argomento, controllo specifico a mezzo di intervista e verbale dedicato, non compreso nelle check lists di controllo
- I beneficiari hanno in alcuni casi ricevuto la richiesta di delucidazioni ulteriori
- Nel caso in cui l'AdG non abbia ritenuto esaustiva la risposta, viene effettuato un nuovo controllo sul solo suggerimento di miglioramento
- Elaborazione di un giudizio a seguito dei controlli e dei chiarimenti ottenuti, applicato sull'operatore relativamente a tutte le check lists dell'annualità
- **Controllo meno impattante sulle Agenzie rispetto a quanto accade in altre Regioni dove l'assegnazione della codifica contabile è più laboriosa e soggetta a maggiori formalismi verso l'AdG.**

NON si richiede alle Agenzie di
applicare in occasione delle
il grado di dettaglio allora
richiesto

OVERVIEW SUGLI ESITI

Nel periodo 2017-2019 sono stati eseguiti 165 controlli

Esito adeguato al primo controllo – 67

Esito adeguato da migliorare dopo il primo controllo – 98.

Di questi, 77 operatori hanno fornito idonea documentazione a supporto dei miglioramenti suggeriti, il giudizio è passato a Positivo.

Confermato esito Adeguato da migliorare: 11

Suggerimenti più ricorrenti:

- Suddivisione del piano dei conti sezione Ricavi con conti di dettaglio dedicati al FSE
- Adozione di strumenti idonei a giustificare le quote di costi cofinanziate con le risorse in entrata