

SUPERVISIONE DELLE FUNZIONI DELEGATE AGLI ORGANISMI INTERMEDI

Metodologia di analisi preliminare sullo stato di attuazione delle deleghe agli Organismi Intermedi per la calendarizzazione delle verifiche di sistema

L'AdG, in quanto responsabile dell'attuazione dei Programmi Operativi, assicura la supervisione delle funzioni delegate e verifica la permanenza delle condizioni relative alla capacità degli Organismi Intermedi (OOII) di assolvere i compiti delegati. In particolare, monitora che gli OOII rispettino le responsabilità e gli obblighi concordati per iscritto nell'atto di delega e, in esito alle attività di supervisione, valuta la capacità di esecuzione dei compiti delegati condividendo con l'OI le più opportune azioni correttive e di rafforzamento amministrativo.

Nell'ambito delle procedure di *Delega agli Organismi Intermedi e supervisione delle funzioni delegate* descritte all'interno del Manuale delle procedure dell'AdG, in vigore per il PON SPAO, è previsto che l'AdG programmi specifiche azioni di supervisione declinate secondo 4 fasi:

1. Programmazione delle azioni di supervisione e comunicazione del calendario degli incontri agli OOII;
2. Estrazione del campione di operazioni oggetto di supervisione e svolgimento dell'attività istruttoria;
3. Svolgimento della supervisione ("quality review");
4. Elaborazione del resoconto della supervisione delle funzioni delegate e comunicazione delle risultanze.

Fase 1 – Programmazione delle azioni di supervisione e comunicazione del calendario agli OOII

Con specifico riferimento alla fase di programmazione delle azioni di supervisione e alla definizione del calendario delle verifiche, l'UF SiGeCo, coadiuvata dai referenti degli OOII individuati all'interno dell'UF Attuazione, avvia una ricognizione sistematica dei diversi ambiti funzionali oggetto di delega agli OOII, nel rispetto delle modalità e delle tempistiche stabilite dall'AdG.

Tale attività viene condotta a partire dall'analisi del *Quadro informativo SFD*, compilato dai referenti dell'UF Attuazione per ciascun OI, recante i dati e le principali evidenze degli aspetti relativi alle funzioni delegate oggetto di formalizzazione e sorveglianza, unitamente all'analisi della documentazione raccolta durante lo svolgimento del monitoraggio sistematico e dell'attività di supporto agli OI (es. atto di delega, decreti di assegnazione, piano di attuazione, note di comunicazione, etc.).

Ai fini della calendarizzazione, l'UF SiGeCo procede con la valutazione preliminare dei *Quadri informativi SFD* analizzando lo stato dell'arte e i risultati raggiunti da ciascun OI, con l'obiettivo di individuare elementi chiave di conoscenza utili ad attribuire un livello collegato di priorità.

In particolare, l'approccio metodologico adottato individua gli ambiti da osservare mettendo a sistema le risultanze della valutazione dei requisiti chiave del sistema di gestione e controllo con alcuni aspetti specifici che caratterizzano l'attribuzione e l'attuazione della delega:

- a) formalizzazione dell'atto di delega (Convenzione);
- b) definizione e approvazione del piano di attività (per il PON SPAO);
- c) valutazione del Sistema di Gestione e Controllo (eseguita dall'AdG);
- d) risultanze delle verifiche di II livello svolte dall'AdA o da altri organismi di controllo;
- e) categoria del SiGeCo (assegnata dall'AdA);
- f) dotazione finanziaria e stato di avanzamento della spesa;
- g) monitoraggio sulle verifiche di gestione effettuate;
- h) misure antifrode;
- i) verifiche di sistema pregresse;
- j) livello di interazione con l'Organismo Intermedio.

Ad ogni ambito osservato, ad eccezione delle lettere *a*), *i*) e *j*), viene attribuito un punteggio (coefficiente numerico), quantificando con 0 la valutazione positiva e con valori da 1 a 4 oppure da 1 a 6 la valutazione negativa, secondo i criteri illustrati nella tabella riportata di seguito

Tabella ambiti/criteri di valutazione		
a	Convenzione I Fase (presente/non presente)	<i>nessun punteggio attribuito</i>
	Convenzione II Fase (presente/non presente)	<i>nessun punteggio attribuito</i>
b	Piano di Attuazione (approvato/non approvato)	PdA approvato = 0 PdA non approvato = 1
c	SiGeCo approvato dall'AdG (ver. n, in data)	SiGeCo ver. n approvato 2021-2020 = 0 SiGeCo ver. n approvato 2019-2018 = 1 SiGeCo ver. n approvato 2017-2016 = 2 SiGeCo non approvato = 3
	SiGeCo in valutazione dall'AdG (ver. n, in data)	SiGeCo ver. n/aaaa in valutazione AdG = 0 SiGeCo ver. n/aaaa in attesa di integrazioni OI (0-6 mesi) = 1 SiGeCo ver. n/aaaa in attesa di integrazioni OI (7-12 mesi) = 2 SiGeCo ver. n/aaaa in attesa di integrazioni OI (oltre 1 anno) = 3
d	Rilievi aperti in esito ai controlli di AdA - audit di sistema (RC2, RC4, RC5)	Rilievi aperti RC2 = 2 Rilievi aperti RC4 = 2 Rilievi aperti RC5 = 2

	Rilievi aperti in esito ai controlli di AdA - audit di sistema (RC1, RC3, RC6, RC7, RC8)	Rilievi aperti RC1 = 1 Rilievi aperti RC3 = 1 Rilievi aperti RC6 = 1 Rilievi aperti RC7 = 1 Rilievi aperti RC8 = 1
	Rilievi in esito ai controlli di AdA - audit sulle operazioni (irregolarità casuali e/o sistemiche)	Presenza irregolarità casuali = 1 Presenza irregolarità sistemiche = 2
e	Categoria del SiGeCo (1 - 4)	Categoria 1 = 0 Categoria 2 = 1 Categoria 3 = 2 Categoria 4 = 3
f	Dotazione risorse complessivamente assegnata all'OI	Fasce risorse assegnate (milioni €): oltre i 6.000.000 = 4 6.000.000 - 2.000.000 = 3 1.999.999 - 1.000.000 = 2 999.999 - 500.000 = 1 499.999 - 0 = 0
	% di avanzamento finanziario (rendicontato/impegnato)	% di avanzamento 100 - 75 = 0 74 - 50 = 1 49 - 25 = 2 24 - 0 = 3
g	Verifiche di gestione - SIGMA (dati assenti, dati parziali, dati completi)	Verifiche di gestione assenti = 2 parziali = 1 completi = 0
h	Misure antifrode - procedura/gruppo di autovalutazione/esercizio di autovalutazione (assenti, parziali, complete)	Misure antifrode assenti = 2 parziali = 1 complete = 0
i	Verifica di sistema effettuata (data verifica)	<i>nessun punteggio attribuito</i>
j	Livello di interazione AdG - OI (adeguato, parzialmente adeguato, non adeguato)	<i>nessun punteggio attribuito</i>

L'analisi viene registrata all'interno di una matrice dove si riporta, nella prima colonna, l'elenco degli Organismi Intermedi delegati dall'AdG sul Programma e, per ognuno di essi, si procede a compilare, per ogni ambito osservato, le celle nella riga di riferimento, secondo i criteri di valutazione riportati in tabella, e attribuendo il punteggio numerico corrispondente.

La sommatoria dei punteggi attribuiti per ciascun ambito osservato restituisce dei valori numerici compresi tra 0 e n . L'Organismo Intermedio, o più di uno, che totalizza il punteggio più alto ha il livello di priorità maggiore e a seguire gli altri, ordinati con modalità decrescente.

Nel processo di valutazione vengono considerati, inoltre, alcuni ambiti di osservazione soggettivi che consentono di valorizzare l'affidabilità e l'efficienza dell'OI in termini di:

- interazione con l'AdG;
- rispetto degli adempimenti, con riguardo sia all'osservanza delle tempistiche, sia alla completezza e all'aderenza delle informazioni e della documentazione fornite dall'OI rispetto alle richieste dell'AdG.

Gli esiti dell'esame eseguito sugli ambiti osservati concorrono a definire il quadro generale sullo stato di attuazione delle deleghe agli Organismi Intermedi e a stabilire un ordine di priorità nella pianificazione delle verifiche da svolgere sui singoli OOII.

La matrice contenente gli esiti dell'attività di analisi preliminare, compilata con i valori numerici, viene trasmessa all'AdG per le opportune valutazioni.

Successivamente l'AdG, con il supporto dell'UF SiGeCo, predispone la calendarizzazione delle verifiche di supervisione delle funzioni delegate presso gli OOII.