



Unione europea  
Fondo sociale europeo



L'Europa è la carta  
di accesso al futuro



## REGIONE ABRUZZO

*Direzione Riforme Istituzionali, Enti Locali, Bilancio, Attività Sportive  
Servizio Autorità di Certificazione*

---

# PO FSE Abruzzo CRO 2007/2013

---

# Manuale delle procedure dell'Autorità di Certificazione

---

Versione 3.0  
LUGLIO 2014



1	<b>INDICE</b>	
2	1 QUADRO DI RIFERIMENTO .....	2
3	1.1 GENERALITÀ .....	2
4	1.2 NORMATIVA DI RIFERIMENTO .....	3
5	1.3 DESTINATARI .....	4
6	1.4 ARTICOLAZIONE DEL MANUALE.....	5
7	1.5 LE FUNZIONI DELL'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE.....	6
8	1.6 ORGANIGRAMMA E FUNZIONIGRAMMA SERVIZIO AUTORITA' DI	
9	CERTIFICAZIONE.....	8
10	2 I PROCESSI DI ATTUAZIONE DEL PO FSE.....	17
11	2.1 IL SISTEMA DEI CONTROLLI .....	17
12	2.1.1 Verifiche di correttezza e fondatezza della spesa .....	18
13	2.1.2 Verifiche di qualità.....	19
14	2.1.3 Verifiche a campione su base documentale .....	21
15	2.1.4 Metodologia di campionamento .....	26
16	2.2 CERTIFICAZIONE DELLA SPESA E DOMANDA DI PAGAMENTO .....	28
17	2.3 DOMANDA DI PAGAMENTO .....	35
18	2.4 CHIUSURA PARZIALE.....	37
19	2.5 SISTEMA CONTABILE.....	38
20	2.6 REGISTRO RECUPERI E SOPPRESSIONI.....	43
21	2.7 PREVISIONI DI SPESA .....	49
22	3 FLOWCHART DEL CIRCUITO FINANZIARIO E CERTIFICAZIONE	
23	DELLA SPESA.....	50
24	4 ALLEGATI.....	54



Regione Abruzzo

## 1 QUADRO DI RIFERIMENTO

### 1.1 GENERALITÀ

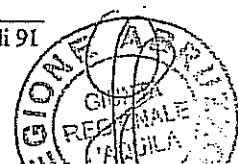
Scopo del presente Manuale è la definizione delle procedure e delle metodologie relative all'attività dell'Autorità di Certificazione per il Programma Operativo Regionale FSE (POR FSE) della Regione Abruzzo riferito al periodo 2007 – 2013.

Com'è noto il nuovo impianto normativo (Reg (CE) n. 1083/06 e del Consiglio e Reg (CE) 1828/06 della Commissione), persegue il miglioramento della qualità complessiva dei sistemi di gestione e controllo al fine di una sana gestione finanziaria, contraddistinta da:

- una chiara identificazione delle responsabilità attribuite ai vari soggetti chiamati a gestire i fondi strutturali e la piena applicazione del principio cardine delle separazioni delle funzioni;
- la presenza di strutture di controllo in posizione di assoluta indipendenza dai soggetti direttamente responsabili dell'attuazione degli interventi;
- la forte integrazione delle varie strutture e l'implementazione di un feed – back finalizzato al costante miglioramento.

Ai sensi dell'art. 59 del Reg. (CE) 1083/06 sono state designate, per il POR FSE Abruzzo 2007/2013, tre distinte Autorità con funzioni ben definite: l'Autorità di Certificazione (di seguito AdC), l'Autorità di Gestione (di seguito AdG) e l'Autorità di Audit (di seguito AdA).

La Regione Abruzzo, pertanto, ha scelto un modello organizzativo in linea con quanto stabilito dall'art. 58 lettera b) del Reg. (CE) 1083/2006, in cui le funzioni di AdG, AdC e AdA risultano separate e sono state affidate a tre distinte strutture regionali.

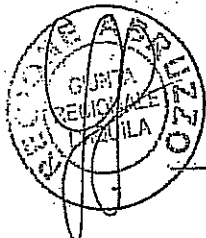




## 1.2 NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Le disposizioni comunitarie prese in considerazione per la redazione del presente Manuale sono:

- Regolamento (CE) n. 1083/06 del Consiglio, dell'11 luglio 2006, recante disposizioni generali sui fondi strutturali;
- Regolamento (CE) 1828/06, recante modalità di applicazione del Reg. (CE) 1083/06;
- Regolamento (CE) 1081/06 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 05/07/2006 relativo al Fondo Sociale Europeo e recante abrogazione del Reg. (CE) 1784/1999;
- Deliberazione G.R. 14/01/2008 n.16 concernente " PO FSE Abruzzo 2007-2013 Ob. Competitività Regionale e Occupazione" approvato dalla Commissione Europea con decisione n. C(2007)5495 dell'8 novembre 2007. Presa d'atto da parte della Giunta Regionale e comunicazione degli esiti del negoziato al Consiglio Regionale;
- Linee Guida sui Sistemi di gestione e controllo per la programmazione 2007 – 2013 –Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – IGRUE;
- Manuale di conformità dei sistemi di gestione e controllo – dell'Economia e delle Finanze Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – IGRUE;
- Circolare n. 34 dell'8 novembre 2007 del Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – IGRUE;
- Norma sull'ammissibilità della spesa del MISE.





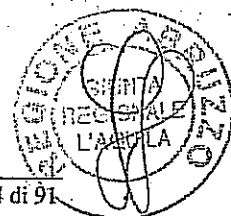
### 1.3 DESTINATARI

Il Manuale delle "Procedure e metodologie per lo svolgimento delle attività dell' AdC" costituisce uno strumento operativo vincolante per tutti gli uffici e il personale coinvolto, ai diversi livelli, nell'attività di certificazione della spesa comunitaria cofinanziata dal FSE.

Esso da un lato fornisce il quadro di insieme delle attività in capo all'AdC, dall'altro contiene istruzioni di dettaglio per la realizzazione delle singole attività anche attraverso la predisposizione della modulistica e note esplicative, in larga parte derivanti dai suggerimenti fornite da UE e IGRUE.

Il Manuale è assegnato come regolamento procedurale allo *staff* operativo dell' AdC e sarà accompagnato da appositi incontri organizzati dai Funzionari regionali responsabili e dalla struttura di assistenza tecnica incaricata del supporto delle attività di implementazione del PO FSE Abruzzo.

In un'ottica di condivisione e miglioramento dei sistemi il manuale sarà approvato dalla Giunta Regionale, pubblicato sul sito internet della Regione Abruzzo e ne sarà resa obbligatoria l'applicazione attraverso apposita Circolare indirizzata dal Servizio Autorità di Certificazione alle altre Autorità (AdG e AdA) e strutture coinvolte nella gestione e controllo del PO FSE.

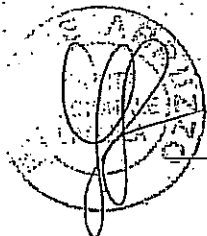




## 1.4 ARTICOLAZIONE DEL MANUALE

Il Manuale si articola nelle seguenti parti:

- funzioni dell'AdC;
- organigramma e organizzazione funzionale della struttura dedicata;
- analisi di dettaglio degli adempimenti e delle procedure per lo svolgimento delle funzioni dell'AdC;
- istruzioni operative e modulistica a supporto dello svolgimento delle attività riferita ai singoli processi analizzati.



## 1.5 LE FUNZIONI DELL'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE

L'Autorità di Certificazione adempie a tutte le funzioni attribuite a tale organo dall'art. 61 del Regolamento (CE) del Consiglio n. 1083/2006, secondo le modalità definite dal Regolamento (CE) della Commissione n. 1828/2006, e riprese nel PO FSE 2007 – 2013 (Cap. V). In particolare essa è incaricata dei compiti seguenti:

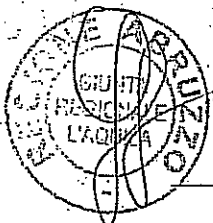
- a) elaborare e trasmettere alla Commissione le dichiarazioni certificate delle spese e le domande di pagamento;
- b) certificare che:
  - la dichiarazione delle spese è corretta, proviene da sistemi di contabilità affidabili ed è basata su documenti giustificativi verificabili;
  - le spese dichiarate sono conformi alle norme comunitarie e nazionali applicabili e sono state sostenute in rapporto alle operazioni selezionate per il finanziamento conformemente ai criteri applicabili al programma e alle norme comunitarie e nazionali;
- c) garantire ai fini della certificazione di aver ricevuto dall'Autorità di Gestione informazioni adeguate in merito alle procedure seguite e alle verifiche effettuate in relazione alle spese figuranti nelle dichiarazioni di spesa;
- d) tener conto, ai fini della certificazione, dei risultati di tutte le attività di audit svolte dall'Autorità di Audit o sotto la sua responsabilità;
- e) mantenere una contabilità informatizzata delle spese dichiarate alla Commissione;
- f) tenere una contabilità degli importi recuperabili e degli importi ritirati a seguito della soppressione totale o parziale della partecipazione a un'operazione. Gli importi recuperati sono restituiti al bilancio generale dell'Unione Europea prima della chiusura del programma operativo detraendoli dalla dichiarazione di spesa successiva.



L'Autorità di certificazione trasmette inoltre, entro il 30 aprile di ogni anno, alla Commissione Europea, per il tramite dell'Organismo Nazionale di Coordinamento per la Trasmissione (IGRUE), una previsione estimativa degli importi inerenti le domande di pagamento per l'esercizio finanziario in corso e per quello successivo.

L'Autorità di certificazione predispose le proprie attività in modo che le domande di pagamento siano inoltrate, per il tramite dell'Amministrazione Capofila del Fondo, alla Commissione Europea, con cadenza periodica, nella misura del possibile tre volte l'anno (ex art.87 del Reg (CE) 1083/2006).

I rapporti tra l'Autorità di Gestione e l'Autorità di Certificazione sono definiti da apposite procedure scritte.







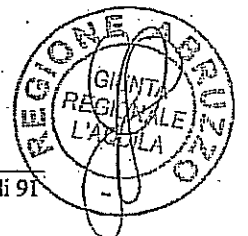
## 1.6 ORGANIGRAMMA E FUNZIONIGRAMMA SERVIZIO AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE

Il Servizio Autorità di Certificazione è stato istituito con DGR n. 567 del 11/06/2007 e appartiene alla *Direzione Riforme Istituzionali, Enti Locali, Bilancio, Attività Sportive* istituito.

Il Servizio AdC svolge le seguenti attività caratterizzanti, ai sensi dell'art. 61 del Reg. CE n. 1083/2006:

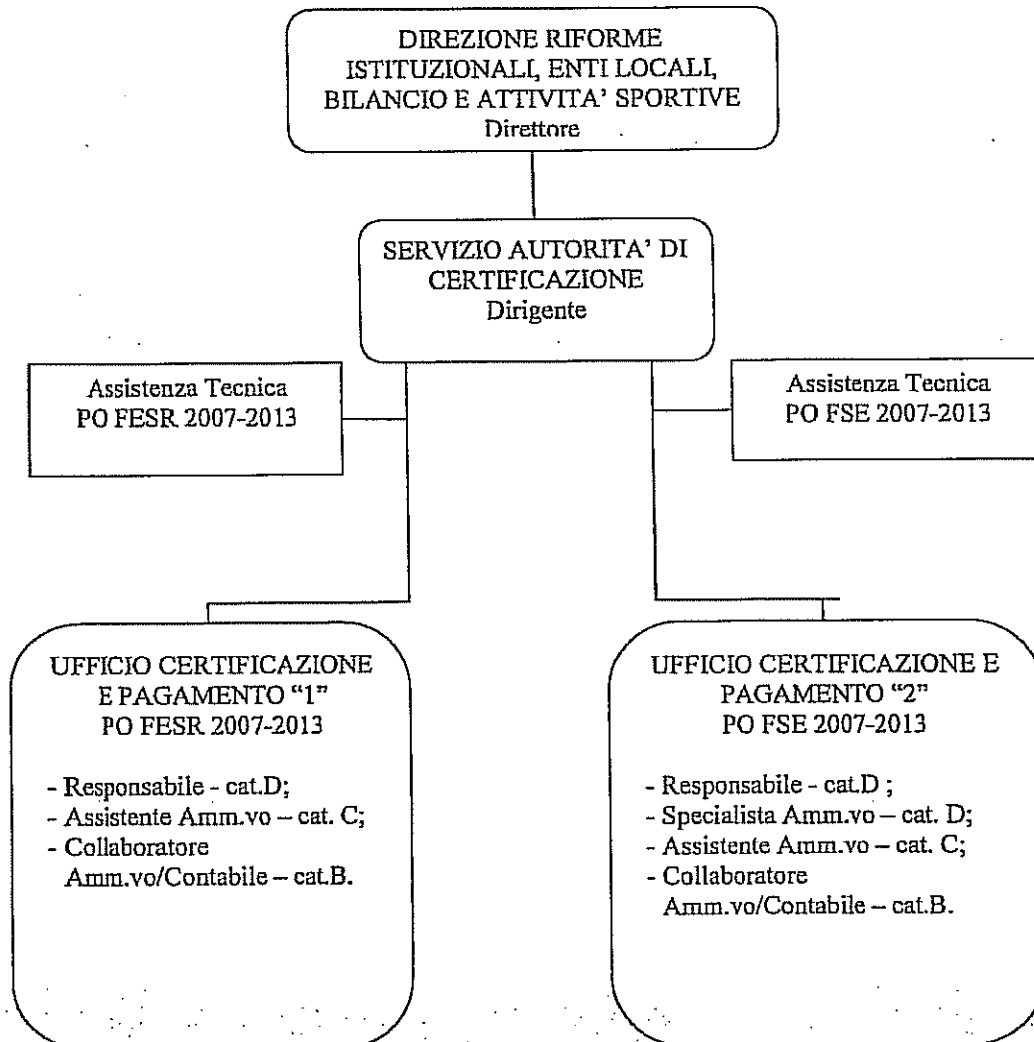
- effettua verifiche di sistema presso l'Autorità di Gestione e gli Organismi Intermedi e verifiche documentali a campione;
- tiene una contabilità informatizzata delle spese dichiarate alla Commissione;
- tiene la contabilità degli importi ritirati, recuperati e dei recuperi pendenti;
- predispose la certificazione della spesa ed elabora le domande di pagamento intermedie e finali, tenendo conto dei recuperi e delle soppressioni, nonché degli esiti dei controlli dell'AdG e dell'AdA;
- effettua le comunicazioni di previsione di spesa per l'esercizio in corso e per quello successivo.

Sulla base delle risultanze contabili dell'AdC, i Servizi Risorse Finanziarie e Ragioneria Generale effettuano, per le parti di relativa competenza, l'accertamento in entrata delle quote di cofinanziamento statale e comunitario, la riscossione e l'assegnazione dei rimborsi e provvedono alla verifica dell'equilibrio di bilancio.





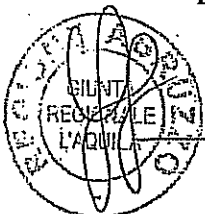
## ORGANIGRAMMA



### FUNZIONI SVOLTE DAL PERSONALE DELL'ADC

Il **Dirigente del Servizio**, nell'ambito dell'autonomia funzionale dirigenziale, svolge funzioni di direzione e organizzazione della struttura affidata. In particolare il **Dirigente**:

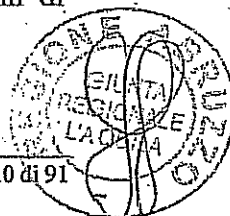
- formula proposte, avanza suggerimenti ed esprime pareri al Direttore relativamente alle competenze attribuite al Servizio, con specifico riferimento alle



- misure volte a garantire lo snellimento delle procedure ed il diritto di accesso e di informazione dei cittadini;
- b) propone al Direttore l'incarico degli Uffici inerenti al Servizio;
  - c) cura l'attuazione dei progetti e l'attività di gestione assegnati dal Direttore, adottando i relativi atti e provvedimenti amministrativi;
  - d) adotta gli atti di gestione del personale assegnato al Servizio e verifica, periodicamente, i carichi di lavoro ed i livelli di produttività dei dipendenti;
  - e) individua e nomina, nell'ambito delle competenze del Servizio, i responsabili dei procedimenti e verifica il rispetto dei termini per la conclusione degli stessi; esercita i poteri sostitutivi in caso di ritardo e/o omissioni ed attiva i relativi procedimenti disciplinari;
  - f) verifica periodicamente l'efficienza e la produttività degli Uffici facenti capo al Servizio, analizzando e controllando costi, rendimenti e qualità dell'azione amministrativa;
  - g) svolge ogni altra funzione prevista dalla L.R. 77/99, dai regolamenti e dagli atti di organizzazione adottati dagli organi elettivi;
  - h) sovrintende allo svolgimento delle funzioni demandate all'Autorità di Certificazione dai Regolamenti CE 1260/1999, 438/2001, 1083/2006, 1828/2006, 1085/2006, 718/2007, nonché dalla Delibera CIPE del 21.12.2007 e firma digitalmente le domande di pagamento.

**Gli Uffici Certificazione e Pagamento 1 e 2** (ciascuno per i fondi specificati nell'organigramma sopra riportato) svolgono le seguenti funzioni:

- a) provvedono all'istruttoria, alla predisposizione e formazione di atti, documenti, relazioni, pareri, provvedimenti, di norma complessi, riferiti all'attività di certificazione e pagamento della spesa cofinanziata dai Fondi Strutturali;
- b) collaborano alla prima elaborazione di specifici contenuti dei programmi regionali, alla formulazione di proposte per la redazione dei programmi di

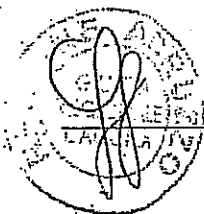




- lavoro del Servizio, alla regolazione di procedure complesse definite in via di massima e all'indirizzo dell'attività dei dipendenti assegnati all'Ufficio;
- c) svolgono attività di ricerca, acquisizione, elaborazione dei dati e delle informazioni riferibili al Servizio di appartenenza;
  - d) tengono la contabilità informatizzata delle spese dichiarate alla Commissione dall'Autorità di Pagamento e dall'Autorità di Certificazione e curano le relative registrazioni;
  - e) tengono i registri dei recuperi ed elaborano le dichiarazioni annuali degli importi ritirati, recuperati e dei recuperi pendenti da trasmettere alla Commissione Europea;
  - f) provvedono alle verifiche di carattere giuridico e contabile per accertare la legittimità delle operazioni da certificare e la congruità della documentazione (verifica di correttezza e fondatezza della spesa, controlli di sistema, documentali ed, eventualmente documentali "in loco", compilazione check list e verbali di controllo);
  - g) curano l'inserimento dei dati nei sistemi informativi IGRUE e la predisposizione delle previsioni di spesa, delle certificazioni e delle domande di pagamento.

**I dipendenti di categoria C**, inoltre, curano in particolare le procedure relativamente a:

- Tenuta contabilità informatizzata delle spese dichiarate alla Commissione Europea dall'AdC e relative registrazioni;
- Verifica tramite i Servizi Risorse Finanziarie e Ragioneria del ricevimento degli acconti e dei pagamenti intermedi e dell'effettuazione dei trasferimenti e dei pagamenti ai beneficiari;
- Inserimento dati nei sistemi informativi IGRUE e previsioni di spesa;
- Aggiornamento registro recuperi.





**Ai dipendenti di categoria B** (profilo di Collaboratore Amministrativo-Contabile) sono affidati compiti di natura amministrativa, contabile e tecnica. In particolare gli stessi svolgono le seguenti funzioni:

- a) provvedono alle operazioni di archivio, protocollo, ritiro, spedizione, smistamento e distribuzione della corrispondenza;
- b) provvedono all'invio, ricezione e registrazione delle comunicazioni a mezzo fax e posta elettronica;
- c) tengono i fascicoli del personale e curano l'aggiornamento degli stessi;
- d) coadiuvano i dipendenti di categoria C nell'inserimento dei dati nel sistema contabile informatizzato, nel registro dei recuperi e nei sistemi informativi IGRUE, nonché nella predisposizione delle previsioni di spesa, delle certificazioni e delle domande di pagamento.

Le funzioni ed attività sopra specificate si svolgono nel rispetto delle previsioni di cui alla L.R. 77/1999 e delle Declaratorie Profili Professionali di cui alla DGR n. 871/2001.

La struttura sarà supportata da un servizio di Assistenza Tecnica.

Con salvezza di quanto ulteriormente previsto dai singoli contratti specifici con l'A.T., si indica di seguito il quadro metodologico di riferimento ai fini della metodologia operativa di supervisione, coordinamento e controllo da parte dell'AdC sull'A.T. ed alle cui procedure l'A.T. è tenuta ad uniformarsi.

L'Autorità di Certificazione svolge il coordinamento del servizio di Assistenza Tecnica (A.T.) fornendo metodologie e strumenti; in primis con la consegna all'A.T. del presente Manuale delle procedure dell'Autorità di Certificazione, che descrive le modalità di attuazione delle funzioni proprie dell'AdC di cui all'art. 61 del Regolamento (CE) n. 1083/2006.

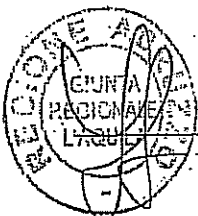
Nello specifico l'A.T. dovrà garantire adeguato supporto all'AdC mediante un affiancamento tecnico specialistico alla struttura, anche attraverso la predisposizione di documentazione specifica, di report, di pareri e di strumenti operativi ad hoc (tabelle





sull'avanzamento finanziario, reportistica, modulistica standard, verbali, check list, ecc.), per le seguenti macro attività di cui al presente Manuale:

- Verifiche di correttezza e fondatezza della spesa:
  - acquisizione dell'attestazione e allegati dell'AdG ed esame di conformità degli stessi con i manuali;
  - elaborazione delle eventuali richieste di integrazioni e rettifiche;
  - riscontro finanziario e contabile degli importi;
  - aggiornamento del registro dei recuperi;
  - elaborazione dati ai fini della certificazione di spesa e domanda di pagamento – intermedia e finale – ed ai fini dell'inserimento nei sistemi informativi regionali/ministeriali/Igrue e dell'invio telematico delle stesse;
  
- Verifiche a campione su base documentale e di sistema:
  - campionamento dei progetti;
  - verifiche documentali sulle operazioni e verifiche documentali in loco ove necessarie;
  - verifiche di sistema, ove dovute;
  - elaborazione dei verbali e check list;
  
- Elaborazioni annuali delle previsioni di spesa e degli importi in attesa di recupero
- Tenuta informatizzata della contabilità
- Aggiornamento dei manuali ed, in generale dei sistemi di gestione e controllo, ove necessario
- Riconciliazione degli importi
- Comunicazioni ai soggetti interessati e/o coinvolti nei procedimenti di cui sopra;
- Verifiche contabili sui fondi/programmi tramite i servizi ragioneria.





L'Autorità di Certificazione pianifica il complesso delle attività da svolgere e lo comunica all'A.T. mediante crono-programmi di tutte le attività relative come dinanzi descritte. In particolare comunica prima di ciascuna certificazione della spesa, il cronoprogramma relativo alla verifica sulla fondatezza della spesa ed alle verifiche documentali da svolgere. Ove necessario comunica le tempistiche da rispettare correlate alle scadenze del processo di revisione del sistema di gestione e controllo del P.O.

L'Autorità di Certificazione acquisisce i verbali delle verifiche documentali e le check list elaborate dall'A.T., riscontra che gli stessi siano compilati e sottoscritti da parte dell'A.T. entro i termini della certificazione o comunque in tempo utile per i contraddittori con l'Autorità di Gestione e/o Organismo Intermedio del P.O.

Riscontra inoltre che nei verbali sia chiaramente indicato l'esito "Regolare" o "Irregolare" risultante dalle verifiche documentali, oltre alla dichiarazione di insussistenza di condizioni di conflitto di interesse da parte degli incaricati dall'A.T. allo svolgimento delle verifiche sulle operazioni campionate.

Qualora l'esito della verifica sia irregolare, l'A.d.C. si accerta della indicazione, nelle note dei verbali, del richiamo alle norme violate con tutti i riferimenti normativi nazionali e comunitari.

L'AdC verifica che l'A.T. alleggi ai verbali ed alla check list redatti come sopra indicato, la documentazione probatoria inerente le verifiche effettuate dall'A.T., acquista presso AdG/O.I. per l'operazione verificata.

L'A.d.C. acquisisce inoltre tutti i documenti di lavoro relativi allo svolgimento delle attività di propria competenza elaborati dalla Società di A.T.

Ai fini della verifica della documentazione acquisita si rimanda anche alla fase di controllo di qualità, di seguito descritta.

L'Autorità di Certificazione svolge attività di supervisione finalizzata alla verifica della corretta esecuzione del servizio reso dalla Società che fornisce assistenza tecnica attraverso la costante valutazione dell'adeguatezza del lavoro effettuato.





L'attività di supervisione si esplicita anche con l'analisi dei contenuti della relazione periodica prodotta dall'A.T. in riferimento ai vari stati di avanzamento, relativa alla descrizione delle attività rese di supporto tecnico specialistico fornito all'AdC ed al personale in servizio, con riferimento al riscontro tra il contenuto delle relazioni periodiche prodotte e le attività effettivamente rese; ciò anche ai fini della liquidazione delle fatture.

L'AdC convoca apposite riunioni periodiche per discutere in merito alla pianificazione delle attività, all'aggiornamento di metodologie e/o di strumenti di lavoro e al rispetto delle direttive sull'organizzazione, al rispetto delle scadenze delle attività da svolgere, al rispetto del sistema di archiviazione della documentazione prodotta; il tutto secondo un processo di pianificazione delle attività dell'AdC, esiti delle attività, follow up, aggiornamento metodologie/strumenti/tempistiche.

L'Autorità di Certificazione svolge attività di indirizzo da rispettare nell'archiviazione della documentazione prodotta: in particolare l'A.T. garantisce il rispetto delle modalità di archiviazione della documentazione presso l'AdC, come di seguito evidenziato: per ciascuna Domanda di Pagamento, si deve intestare un fascicolo che raccolga la e/o le dichiarazioni di spesa dell'AdG inerenti la Domanda di pagamento, la documentazione relativa all'istruttoria e le stampe IGRUE della Certificazione della Spesa e della Domanda di Pagamento.

Per ciascuna Domanda di Pagamento, inoltre, si deve intestare un ulteriore fascicolo che raccolga il verbale di campionamento, le comunicazioni di inizio attività, i verbali, le check list e la documentazione di ogni verifica documentale effettuata in base al campione estratto.

In archivio è inoltre conservato ed aggiornato, in caso di variazioni, il registro ex art. 61 lett. f) Reg. (CE) n. 1083/2006, delle irregolarità, degli importi ritirati, degli importi sospesi, dei recuperati, dei recuperi pendenti e degli importi non recuperabili.

L'Autorità di Certificazione svolge un'attività di controllo di qualità al fine di garantire che l'attività svolta dall'A.T. sia affidabile. Sia le verifiche di sistema che le verifiche sulle operazioni, sono svolte dall'A.T. ove presente. L'AdC svolge le





verifiche di sistema congiuntamente all'A.T. con conseguente contestuale condivisione di metodologia ed esiti. Il personale assegnato al Servizio AdC affianca - ove possibile in relazione alle tempistiche delle attività del Servizio comunque da svolgere in relazione alla certificazione in scadenza - l'A.T. nelle verifiche documentali e nelle verifiche documentali in loco ove necessarie. In ogni caso la metodologia di lavoro e gli esiti delle verifiche documentali vengono condivisi prima della certificazione delle spese e delle domande di pagamento. L'AdC verifica la corretta esecuzione delle attività svolte dall'A.T., con particolare riferimento al rispetto della regolarità delle tempistiche di esecuzione delle diverse attività assegnate all'A.T., nonché rispetto alla completezza della documentazione dalla stessa prodotta e congruenza dei contenuti. In tal senso l'AdC ha accesso a tutti i documenti prodotti dall'A.T. in relazione all'incarico affidato, al fine di svolgere i controlli di qualità finalizzati ad avere una ragionevole certezza che il lavoro svolto dall'A.T. sia affidabile. L'A.T. è tenuta a rimettere all'AdC verbali provvisori con particolare riferimento alle verifiche documentali, laddove quelli definitivi non siano completamente e compiutamente predisposti in tempo utile per certificazione delle spese e per la domanda di pagamento. La presente fase di supervisione e di controllo di qualità è particolarmente connessa alla fase sopra descritta di acquisizione dei verbali e check list.



## 2 I PROCESSI DI ATTUAZIONE DEL PO FSE

### 2.1 IL SISTEMA DEI CONTROLLI

La normativa comunitaria, per il periodo di programmazione 2007-2013, ha introdotto importanti novità rispetto alla precedente programmazione in merito ai sistemi di gestione e controllo dei Programmi Operativi.

Il punto di partenza per un corretto utilizzo delle risorse comunitarie è il Regolamento (CE) 1083/2006 e ss.mm.ii. che stabilisce anche i criteri da osservare in merito alla gestione, la valutazione, il monitoraggio e il controllo dei programmi cofinanziati con i fondi strutturali, mentre il Reg. (CE) 1828/2006 e ss.mm.ii. ne definisce le modalità attuative.

Pertanto, i suddetti Regolamenti comunitari, ispirati ad una logica di sempre maggior decentramento delle competenze, identificano il nuovo quadro normativo applicabile ai sistemi di gestione e controllo e ne definiscono l'assetto organizzativo prevedendone un rafforzamento e attribuendo agli Stati membri la responsabilità della gestione e del controllo dei programmi operativi.

In particolare, l'art. 61 del Reg. (CE)1083/2006 sancisce, tra l'altro, che l'Autorità di Certificazione è tenuta a certificare che *"la dichiarazione delle spese è corretta, proviene da sistemi di contabilità affidabili ed è basata su documenti giustificativi verificabili"*.

Il processo di certificazione della spesa ha come punto di partenza la presentazione della Dichiarazione di spesa da parte dell'Autorità di Gestione sul Dispositivo Telematico.

Ai fini della certificazione delle spese alla Commissione Europea, i Responsabili delle Linee di Attività/OI rendono disponibili all'AdG, alle scadenze 30 maggio, 30 ottobre e 31 dicembre i dati di avanzamento finanziario attraverso il Sistema Informativo Unico relativi al periodo di riferimento.



L'AdG, attraverso la struttura competente, verifica la correttezza e coerenza dei dati e dispone la proposta di certificazione delle spese rendendole disponibile all'Autorità di Certificazione sul Sistema Informativo Unico. L'AdG tiene a disposizione dell'Autorità di Certificazione le check list e i verbali dei controlli effettuati e organizza un sistema di archiviazione dei relativi atti amministrativi che garantisca un facile accesso alla documentazione.

Prima di elaborare e trasmettere alla Commissione la "dichiarazione certificata delle spese e la domanda di pagamento", l'AdC deve ricevere dall'AdG informazioni adeguate in merito alle procedure seguite e alle verifiche effettuate in relazione agli importi figuranti nella dichiarazione di spesa.

L'adozione del Sistema Informativo Unico non deroga in ogni caso dall'adozione da parte dell'AdG di un efficiente sistema di archiviazione degli atti amministrativi, delle check list, dei verbali di controllo nonché gli indispensabili elementi conoscitivi circa gli importi da ritirare/recuperare che devono essere a disposizione dell'AdC su semplice richiesta della stessa.

Prudenzialmente l'AdG invia comunque una copia cartacea della Dichiarazione di Spesa all'AdC e i riepiloghi in *excell* dei dati di certificazione relativi all'avanzamento di spesa.

L'AdG invia inoltre all'AdC tutti i dati e le informazioni inerenti i ritiri/recuperi/recuperi pendenti, che devono trovare altresì riscontro nelle apposite sezioni del Sistema Informativo Unico.

L'Autorità di Certificazione svolge tre tipi di verifiche:

1. verifiche della correttezza e della fondatezza della spesa;
2. verifiche di qualità del sistema;
3. verifiche a campione delle operazioni su base documentale.

### **2.1.1 Verifiche di correttezza e fondatezza della spesa**

Tali verifiche sono finalizzate ad assicurare che le dichiarazioni di spesa dell'Autorità di Gestione sono corrette, provengono da sistemi di contabilità affidabili, sono basate



su documenti giustificativi verificabili, sono state sottoposte a un controllo di ammissibilità alla normativa nazionale e comunitaria e sono state selezionate in base a criteri di selezione prestabiliti (Cfr. Allegato 1).

L'Autorità di Certificazione verifica i dati di avanzamento finanziario risultanti dalla "Dichiarazione di spesa dell'Autorità di Gestione" (Cfr. Allegato 2 e Allegato 2 bis) e in particolare: i dati analitici per operazione delle spese sostenute dai beneficiari con l'indicazione specifica degli eventuali importi inerenti recuperi, recuperi pendenti e ritiri/soppressioni; i dati aggregati per asse prioritario..

Inoltre, l'Autorità di Certificazione verifica che gli importi di spesa a livello di ciascuna operazione, indicati nelle Dichiarazioni di spesa messe a disposizione da parte dell'Autorità di Gestione, siano coerenti con le seguenti informazioni registrate nel sistema informatizzato di cui all'art. 60 lettera c) del Reg (CE) 1083/2006: importi dei singoli documenti giustificativi di spesa, importo di spesa ammissibile risultante dal controllo di primo livello, valore del contributo ammissibile erogato, estremi dell'atto ufficiale dell'Autorità di Gestione relativo all'approvazione della lista progetti contenente l'operazione in esame.

In particolare l'Autorità di Certificazione procederà attraverso il Sistema Informativo Unico, ad effettuare una serie di controlli incrociati su dati forniti, tali da garantire che i dati inseriti nelle dichiarazioni di spesa da inoltrare alla Commissione poggino su sistemi affidabili, tenendo anche conto dei risultati delle attività di controllo, di verifiche e di audit posti in essere dall'Autorità di Gestione e dall'Autorità di Audit.

### **2.1.2 Verifiche di qualità del sistema:**

I controlli di qualità (verifiche di qualità del sistema) riguardano la correttezza, l'efficacia e l'affidabilità dei sistemi di gestione e controllo; si svolgono presso l'Autorità di Gestione, gli altri Uffici regionali responsabili dell'attuazione del PO FSE Abruzzo 2007-2013, nonché presso gli organismi intermedi.

I principali aspetti oggetto di controllo saranno: la verifica della separazione delle funzioni, l'applicazione di una sana gestione finanziaria, l'esistenza di una adeguata



pista di controllo, la coerenza fra spese rendicontate all'Autorità di Certificazione e la documentazione contabile a sostegno, la rispondenza delle procedure di selezione dei progetti applicate rispetto a quanto preventivato, la correttezza dei tassi di cofinanziamento applicati, la coerenza con le politiche comunitarie, la realizzazione dei controlli di I° livello previsti, l'informazione diffusa e la relativa pubblicità, la notifica dei regimi d'aiuto, la contabilità degli importi da recuperare, i fattori di rischio inerenti.

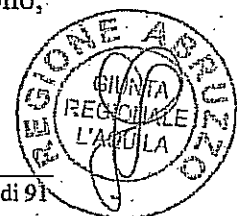
In particolare si provvede a verificare:

- l'organizzazione preposta alla gestione e al controllo (di primo livello) delle operazioni;
- i processi e le attività gestionali;
- le attività di controllo di primo livello;
- i sistemi di monitoraggio, di contabilità, di archiviazione dei risultati di controllo;
- gli strumenti di controllo, in particolare le *check list* allegate alle Dichiarazioni di spesa dell'Autorità di Gestione.

La verifica di sistema avrà inizio con l'acquisizione e l'analisi della corrispondente pista di controllo.

La pista di controllo, in quanto descrizione scritta delle procedure amministrative poste in essere dall'Autorità di Gestione, permette di ricostruire il "percorso" di attuazione dell'azione.

Sulla base delle indicazioni fornite dalla pista di controllo, il controllore, presa visione della documentazione generale del Programma presso l'Autorità di Gestione della Regione Abruzzo, verifica le procedure poste in essere dall'Autorità di Gestione e dai soggetti responsabili dei controlli di I° livello. Tale valutazione sarà quindi "testata" attraverso le verifiche su singole operazioni scelte casualmente, accertando la conformità di quanto realizzato con la descrizione fornita nella pista di controllo, nonché l'esattezza delle rendicontazioni di spesa presentate.



La verifica di qualità del sistema viene effettuata attraverso l'utilizzo di un'apposita *check list* (cfr. Allegato 3) e le conclusioni di tali analisi verranno riportate in un *verbale* (cfr. Allegato 4).

La *check list* contiene gli elementi principali che dovranno essere valutati, nel *verbale* confluiranno, invece, tutte le osservazioni sul sistema di gestione e controllo analizzato.

Le verifiche di qualità del sistema verranno effettuate ogni qual volta l'AdC lo riterrà opportuno, in seguito a modifiche del sistema di gestione e controllo e alla luce dell'andamento e dei risultati dei controlli effettuati anche da altri soggetti (AdA, Guardia di Finanza, Commissione Europea, Corte dei Conti, etc.).

### **2.1.3 Verifiche a campione su base documentale**

Le verifiche a campione su base documentale, sono finalizzate ad assicurarsi che:

- le informazioni sottostanti alle Dichiarazioni di spesa dell'Autorità di Gestione alle *check list* di controllo di primo livello e alle registrazioni sul sistema informatizzato siano convalidate dalla documentazione giustificativa di spesa;
- la documentazione giustificativa di spesa è corretta e conforme alla normativa;
- le spese risultanti dalla documentazione giustificativa sono ammissibili ai sensi della normativa comunitaria e nazionale;
- le operazioni sono state selezionate in conformità ai criteri di selezione prestabiliti e concretamente soddisfano tali criteri.

Per procedere a tali verifiche, il Sistema Informativo Unico consentirà all'Autorità di Certificazione di determinare in modo automatico un campione delle spese inserite nella Dichiarazione di spesa dell'Autorità di Gestione sulla base della metodologia descritta al punto 2.1.4.

Nel determinare il campione, l'Autorità si assicura che le sue verifiche non si sovrappongano con quelle dell'Autorità di Audit o di altri Organismi di controllo.

Una volta selezionato il campione (cfr. §2.1.4), l'Autorità di Certificazione comunicherà all'AdG l'avvio dell'attività di verifica (cfr. Allegato A).

L'AdC effettuerà le previste verifiche sulla documentazione amministrativa e contabile presentata dal Beneficiario in occasione della richiesta del contributo. In particolare l'Autorità di Certificazione:

- verifica la completezza di ogni documento giustificativo di spesa presentato dal Beneficiario e la sua correttezza rispetto alla normativa civilistica e fiscale;
- verifica l'ammissibilità della spesa sostenuta dal Beneficiario e in particolare:
  - che la spesa sia stata sostenuta nel periodo di ammissibilità previsto dalla normativa, dal Programma Operativo, dal bando/avviso pubblico per la selezione dell'operazione, dal Contratto/Convenzione di riferimento;
  - che la spesa sia relativa alle categorie ammissibili stabilite dalla normativa comunitaria e nazionale, dal Programma Operativo, dal bando/avviso pubblico per la selezione delle operazioni e, ove previsto, dal Contratto/Convenzione stipulato/a tra Organismo Intermedio e Beneficiario;
  - che la spesa sia relativa a un'operazione correttamente inserita nella Lista progetti prodotta dall'Autorità di Gestione, che l'operazione sia stata selezionata in applicazione dei criteri di selezione prestabiliti (ai fini dell'inserimento in tale lista) e che l'operazione risponda a detti criteri;
- verifica che il contributo erogato per l'operazione in esame sia stato correttamente misurato rispetto a quanto stabilito nel bando/avviso pubblico e nel Contratto/Convenzione di riferimento nonché rispetto all'importo di spesa rendicontata e considerata ammissibile;
- verifica le check list elaborate dall'Ufficio Controlli di Primo Livello allo scopo di accertare la correttezza dei dati inseriti (in particolare corretta verifica, da



parte dell'Ufficio Controlli di Primo Livello, delle spese ammissibili e corretta rilevazione di eventuali irregolarità e relativo impatto finanziario) rispetto a quanto emerso nel riscontro effettuato dall'Autorità stessa;

- verifica che le eventuali irregolarità rilevate durante i controlli di primo livello, ove pertinente, siano state inserite nel sistema informatizzato e siano state comunicate alle Autorità competenti con particolare riferimento alla compilazione e trasmissione delle schede OLAF;
- verifica che la Dichiarazione di spesa, elaborata sulla base dei dati di avanzamento finanziario resi disponibili sul sistema informativo dai Responsabili delle Linee di Attività/OI, contenga l'indicazione esatta della spesa ammissibile riscontrata dall'Autorità di Certificazione per l'operazione da essa sottoposta a verifica;
- verifica che la Dichiarazione di spesa dell'Autorità di Gestione si fondi sulla spesa ammissibile e sul corrispondente contributo erogato risultante dalla Dichiarazione di spesa elaborata sui dati di avanzamento finanziario resi disponibili sul sistema informativo dai Responsabili delle Linee di Attività/OI e che, quindi, l'Autorità di Gestione abbia correttamente aggregato la spesa ammissibile per asse prioritario;
- verifica che la spesa rendicontata dal Beneficiario, la spesa ritenuta ammissibile dall'Ufficio Controlli di primo livello e il contributo erogato e correttamente calcolato per l'operazione, siano rilevabili "nel sistema informatizzato di registrazione e conservazione dei dati contabili relativi a ciascuna operazione" di cui alla lettera c) dell'art. 60 del Reg. (CE) 1083/2006;
- verifica che tutti i documenti giustificativi di spesa siano correttamente archiviati in originale o sotto forma di copie<sup>1</sup> presso gli Uffici indicati nella pista di controllo.

<sup>1</sup> Per copia si intende la copia autentica ai sensi dell'art. 18 del D.P.R. 445/2000 o, alternativamente, la dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà di cui agli artt. 19 e 47 dello stesso D.P.R. 445/2000.





L'AdC in sede di verifica documentale laddove ne ravvisi la necessità potrà richiedere un'ulteriore integrazione della documentazione messa a disposizione dall'AdG (Cfr. *Allegato B*). Il modello di richiesta integrazione verrà utilizzato solo ed esclusivamente nel caso in cui vi sia un periodo congruo, a discrezione dell'AdC intercorrente tra la data di richiesta delle integrazioni e quella di scadenza della certificazione delle spese.

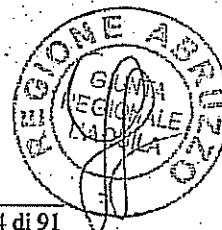
Le predette verifiche dell'Autorità di Certificazione saranno documentate da apposite check list e da un verbale (Cfr. *Allegato 5 e 6*).

Le verifiche documentali di cui al presente paragrafo saranno necessarie e dunque verranno effettuate solo eventualmente ed in casi eccezionali in loco, intendendosi comunque – nell'ambito del presente manuale – per verifiche in loco sempre e comunque verifiche documentali in loco, ossia finalizzate all'acquisizione di documentazione da verificare, presso soggetti diversi dall'AdG. Ciò avverrà laddove, in sede di verifica documentale presso l'AdG, si ravvisi: 1) una ineludibile necessità ed esigenza ai fini di acquisizioni documentali (ad es. presso le Province, anche laddove non siano O.I.), ovvero 2), in ipotesi ancora più remota, presso beneficiari finali (nel caso ad esempio di documentazione abrasa o comunque non decodificabile nelle informazioni in sé contenute, oppure in rari casi di non univocità di dati ed informazioni funzionali alla certificazione ovvero che rischiano di invalidare l'intera operazione). In ogni caso si ribadisce la assoluta eccezionalità delle verifiche documentali in loco, atteso che il fascicolo unico di progetto va messo a disposizione dell'AdC nella sua completezza ed interezza dall'AdG. La metodologia di svolgimento delle verifiche documentali in loco, da utilizzare solo se ricorra almeno una delle condizioni di cui sopra, verrà documentata da appositi modelli (Cfr. *Allegati C, D e E*).

Il verbale, che è l'atto conclusivo dell'attività di controllo sul progetto/operazione nel quale sono riportate le principali informazioni sull'attività svolta, viene redatto e firmato dai controllori che hanno effettuato la verifica.

Nello specifico, le principali informazioni che saranno contenute nel verbale sono:

- Codice di Progetto,





- 
- dati identificativi del progetto sottoposto a controllo,
  - intervento oggetto del controllo (dati identificativi dell'intervento, valore del progetto, spese rendicontate oggetto del controllo)
  - soggetti controllori, data del controllo
  - osservazioni oggetto di rilievo
  - risultanze del controllo.

La documentazione ritenuta utile a supportare le risultanze emerse e riportate nel verbale sarà allegata allo stesso.

I verbali saranno a disposizione nel Sistema Informativo Unico per essere visualizzati dall'Autorità di Gestione.

Le osservazioni contenute nel verbale sono di due tipologie: rilievi che non inficiano la regolarità del progetto, ma che vengono ugualmente segnalati al fine di migliorare l'attività futura; rilievi che comportano, invece, conseguenze finanziarie relative al contributo concesso (revoche parziali o totali).

Il verbale si chiude sempre con le "Risultanze d'audit".

L'esito di un controllo può, sostanzialmente, evidenziare due tipologie di risultato: **regolare o irregolare.**

Qualora si riscontrino irregolarità sarà necessario un approfondimento del controllo ed un'analisi delle cause.

Le irregolarità, riscontrate da parte dei soggetti che hanno effettuato il controllo, saranno sottoposti all'attenzione del responsabile dell'Autorità di Certificazione che, dopo un'attenta analisi dei risultati provvederà a darne comunicazione all'Autorità di Gestione del Programma.

L'Autorità di Gestione procede al recupero delle risorse indebitamente erogate emanando gli atti di sospensione e revoca del finanziamento indebitamente corrisposto al beneficiario.



#### 2.1.4 Metodologia di campionamento

Il campionamento che l'Autorità di Certificazione potrà in essere per l'estrazione dei progetti da sottoporre a verifica documentale avverrà nel rispetto della normativa nazionale e comunitaria.

Il campione, nella misura del 5% della spesa per la quale l'AdG richiede la certificazione, è selezionato tra i progetti inseriti nella Dichiarazione di spesa dell'Autorità di Gestione sulla base di un campionamento statistico casuale automatico all'interno del Sistema Informativo Unico. La procedura di selezione è in grado di soddisfare i seguenti requisiti:

- (a) tutti i progetti avranno una probabilità *non nulla* di entrare a far parte del campione;
- (b) ogni progetto sarà individuato attraverso un codice unico di progetto che rimarrà invariato nel corso di tutto il ciclo di vita del progetto stesso e quindi in tutte le fasi di controllo.

Nel determinare il campione, l'Autorità di Certificazione accerterà che le sue verifiche non si sovrappongano con quelle dell'Autorità di Audit o di altri Organismi di controllo.

Nel caso in cui, a seguito del controllo, vengano rilevati errori nel campione, gli stessi saranno proiettati sulla popolazione. A tal fine si calcherà, rispetto all'operazione campionata in cui è presente l'errore, l'incidenza in termini percentuali della spesa irregolare sul totale della spesa da certificare. L'operazione verrà ripetuta per ogni errore rilevato nel campione. La somma degli errori così proiettati rappresenterà l'importo irregolare che ci si può aspettare nella popolazione. Il tasso di errore atteso a livello di programma sarà dato, pertanto, dal rapporto tra l'importo irregolare e il valore finanziario dell'intero elenco delle operazioni da certificare e dovrà essere inferiore al 2%.

In caso contrario (tasso di errore superiore al 2%) si procederà ad un approfondimento del controllo e ad un'analisi delle cause e la procedura di certificazione verrà temporaneamente sospesa.

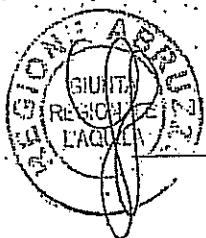




---

La sospensione della certificazione sarà comunicata all'AdG, attraverso un sistema di follow-up implementato nel Sistema Informativo Unico, che dovrà fornire tutti gli elementi necessari per la risoluzione delle criticità riscontrate.

Una volta sanate le eventuali criticità si procederà alla certificazione della spesa e all'inoltro della domanda di pagamento alla Commissione Europea.



## 2.2 CERTIFICAZIONE DELLA SPESA E DOMANDA DI PAGAMENTO

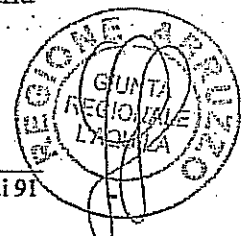
Le procedure relative alla redazione, alla certificazione e alla presentazione delle dichiarazioni di spesa alla Commissione Europea, conformemente all'art. 61 del Regolamento CE 1083/2006, prevedono i seguenti passaggi fondamentali:

1. L'Autorità di Gestione e gli Organismi Intermedi (di seguito OI) inseriscono le informazioni relative alle operazioni finanziate a valere sul Programma Operativo (di seguito PO), tenendo conto del livello minimo di informazioni richiesto dall'articolo 15 e dall'allegato III del Reg. (CE) 1828/2006 e ss.mm.ii. Le informazioni inserite in banca dati dovranno riportare il dettaglio dei singoli giustificativi di spesa, compresi i dati relativi alle quietanze di pagamento. Così come indicato dall'Autorità di Gestione, il sistema informativo consentirà inoltre la visione della scansione di tutti i documenti giustificativi di spesa, fornendo un utile supporto all'attività di verifica;
2. L'Autorità di Gestione, verifica la correttezza e coerenza dei dati resi disponibili dai Responsabili di Linea di attività e dagli OI, verifica le spese ammissibili per ciascuna operazione e, dopo aver fatto tutti i propri controlli di competenza, valida i dati di spesa del periodo, e predispone la proposta di certificazione delle spese rendendola disponibile all'Autorità di Certificazione sul Sistema Informativo Unico, corredata da una dichiarazione di regolarità delle spese.

Prudenzialmente l'AdG invia comunque una copia cartacea della Dichiarazione di Spesa all'AdC e i riepiloghi in *excell* dei dati di certificazione relativi all'avanzamento di spesa. L'AdG invia inoltre all'AdC tutti i dati e le informazioni inerenti i ritiri/recuperi/recuperi pendenti, che devono trovare altresì riscontro nelle apposite sezioni del Sistema Informativo Unico.

L'Autorità di Gestione dichiara:

- la conformità delle spese ai criteri di ammissibilità stabiliti dall'articolo 56 del regolamento CE 1083/2006 e dall'art. 11 del regolamento CE 1081/2006, alla normativa comunitaria, nazionale, regionale e la compatibilità con il PO;





- la corrispondenza delle spese sostenute dai beneficiari alle operazioni selezionate nel quadro del programma operativo conformemente alle condizioni relative alla concessione di contributi pubblici a norma dell'articolo 78, paragrafo 1 del regolamento (CE) n. 1083/2006 e ss.mm.ii. e la loro conformità alle norme comunitarie e nazionali applicabili e in particolare:
  - le norme sugli aiuti di Stato;
  - le norme relative alla giustificazione degli anticipi nel contesto degli aiuti di Stato a norma dell'articolo 87 del trattato coperti dalle spese sostenute dal beneficiario entro un termine di tre anni;
  - le norme sugli appalti, tutela dell'ambiente, concorrenza e promozione delle pari opportunità (se pertinente);
  - nessuna dichiarazione di spesa relativa a grandi progetti che non sono stati approvati dalla Commissione;
- la presenza di documenti giustificativi verificabili e rintracciabili.

3. l'Autorità di Certificazione protocolla il riepilogo generale e procede alle proprie verifiche, come descritto in dettaglio nel paragrafo precedente.

L'Autorità di Certificazione, conformemente a quanto previsto dall'articolo 87 del Regolamento CE 1083/2006, predispose la certificazione di spesa necessaria per la trasmissione delle domande di pagamento alla Commissione normalmente tre volte l'anno.

Al fine della predisposizione della certificazione delle spese, conformemente al modello previsto dall'allegato X del Regolamento CE 1828/2006 e ss.mm.ii., l'Autorità di Certificazione deve certificare le seguenti informazioni:

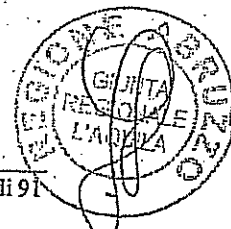
1. che le spese dichiarate sono conformi alle norme comunitarie e nazionali applicabili e sono state sostenute per le operazioni selezionate ai fini del finanziamento conformemente ai criteri applicabili al programma operativo e alle pertinenti norme comunitarie e nazionali, in particolare:



- le norme sugli aiuti di Stato;
  - le norme sugli appalti pubblici;
  - le norme relative alla giustificazione degli anticipi nel contesto degli aiuti di Stato a norma dell'articolo 87 del trattato coperti dalle spese sostenute dal beneficiario entro un termine di tre anni;
2. la dichiarazione di spesa è corretta, proviene da sistemi contabili affidabili ed è basata su documenti giustificativi verificabili;
  3. le transazioni collegate sono legittime e conformi alle norme e le procedure sono state seguite adeguatamente;
  4. la dichiarazione di spesa e la domanda di pagamento tengono conto, se pertinente, di eventuali importi recuperati e degli interessi di mora ai sensi dell'art.70, par.1, lettera b), nonché delle entrate derivanti da operazioni finanziate nel quadro del programma operativo;
  5. la ripartizione delle operazioni collegate è registrata in archivi informatizzati ed è accessibile, su richiesta, ai pertinenti servizi della Commissione.

A tal fine per quanto riguarda il *punto 1)* l'Autorità di Certificazione prima di procedere alla certificazione delle spese alla Commissione Europea svolge le seguenti attività:

- √ valuta l'esito delle proprie verifiche documentali, così come descritto nel paragrafo precedente, procedendo ad un riepilogo delle eventuali criticità riscontrate e, ove opportuno, al calcolo dell'incidenza finanziaria delle eventuali irregolarità. Le verifiche verteranno anche sul rispetto della normativa sugli aiuti di stato e la normativa sugli appalti. Ove l'incidenza finanziaria risultasse particolarmente elevata (10%), l'Autorità di Certificazione può valutare di *sospendere temporaneamente la certificazione delle spese alla Commissione Europea* in tutto o in parte e, congiuntamente con l'Autorità di Gestione, indaga la natura delle criticità riscontrate e l'eventuale sistematicità;

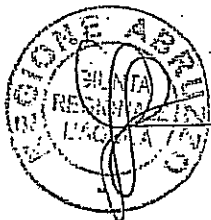




- √ verifica l'esistenza e gli esiti dei controlli effettuati ai sensi dell'articolo 13 del Regolamento CE 1828/2006 da parte dell'Autorità di Gestione o degli Organismi Intermedi, assicurandosi che in caso di errori o irregolarità l'Autorità di Gestione abbia messo in atto tutte le misure necessarie (segnalazione all'OLAF ove previsto, recupero, soppressione, etc..) e verificando che eventuali criticità riscontrate non evidenzino errori sistematici;
- √ tiene conto dell'esito dei controlli effettuati da parte dell'Autorità di Audit, sia delle verifiche di sistema che delle verifiche sulle operazioni. In particolare l'Autorità di Certificazione prenderà atto delle eventuali criticità riscontrate e delle raccomandazioni effettuate da parte dell'Autorità di Audit mediante il rapporto annuale di controllo ed il parere previsto dall'art. 62 del Regolamento CE 1083/2006 e, nel caso di parere con riserve, valuterà l'impatto sul programma e ne terrà conto al fine della certificazione;
- √ per quanto riguarda la certificazione degli anticipi previsti dall'articolo 78 del Regolamento CE 1083/2006 e ss.mm.ii. (regimi di aiuto ai sensi dell'articolo 87 del trattato), l'Autorità di Certificazione verificherà che il sistema informativo dell'Autorità di Gestione, ai sensi dell'articolo 60 lettera c) del Regolamento CE 1083/2006, contenga l'informazione richiesta e che esista un meccanismo di verifica del rispetto delle condizioni. L'Autorità di Certificazione, attraverso le proprie verifiche descritte nel paragrafo precedente, verificherà a campione anche questo aspetto.

Per quanto riguarda il **punto 2)** l'Autorità di Certificazione una volta acquista la proposta di certificazione da parte dell'Autorità di Gestione (come descritto nel paragrafo precedente), procederà attraverso il sistema informativo alla verifica dei dati contabili e ad effettuare i controlli previsti al punto 2.1.1.

Per quanto riguarda il **punto 3)**, l'Autorità di Certificazione terrà conto in particolare dell'esito degli audit di sistema realizzati da parte dell'Autorità di Audit, del riscontro nell'ambito dei propri controlli delle procedure definite nelle piste di controllo previste ai sensi dell'articolo 15 del Regolamento CE 1828/2006 e ss.mm.ii. e dell'esito delle







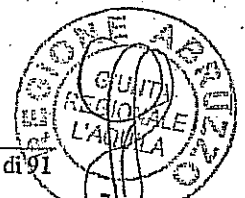
verifiche realizzate direttamente o realizzate da altri soggetti interni od esterni al programma.

Per quanto riguarda il *punto 4)*, come descritto nel capitolo 7, l'Autorità di Certificazione assicurerà la tenuta del registro degli importi recuperabili e degli importi ritirati - con evidenziati gli eventuali interessi distinti in interessi legali ed interessi in mora - e terrà conto del saldo del registro relativo al periodo di certificazione, rettificando ove opportuno l'importo da certificare. La contabilità dei recuperi e degli importi ritirati sarà comunicata annualmente alla Commissione secondo il modello previsto nell'allegato XI del regolamento CE 1828/2006 e ss.mm.ii.. L'Autorità di Certificazione terrà inoltre conto delle eventuali rettifiche finanziarie in relazione alle irregolarità isolate o del sistema individuate nell'ambito del programma, conformemente a quanto previsto dall'articolo 98 del Regolamento CE 1083/2006.

Per quanto riguarda infine il *punto 5)*, l'Autorità di Certificazione assicurerà che la ripartizione delle operazioni sia registrata in archivi informatizzati ed accessibile, garantendo un'archiviazione dei dati per ciascuna certificazione di spesa presentata alla Commissione Europea.

Nel caso in cui l'Autorità di Certificazione non disponga di tutti gli elementi necessari per la presentazione della certificazione alla Commissione Europea, o venga a conoscenza di elementi significativi che non garantiscano la correttezza della spesa a livello del programma o a livello di parte del programma (Organismi Intermedi, assi, azioni, etc.), la spesa che richiede un'eventuale analisi o approfondimento sarà sospesa dalla certificazione. La decisione di *sospensione della spesa dalla certificazione* sarà comunicata formalmente all'Autorità di Gestione che dovrà fornire tutti gli elementi necessari per la risoluzione delle criticità riscontrate. Solo una volta sanate le eventuali criticità la spesa oggetto di analisi potrà essere inserita nella successiva domanda di pagamento trasmessa alla Commissione.

La trasmissione della certificazione di spesa alla Commissione avverrà tramite l'IGRUE, attraverso il sistema SFC 2007.





L'Autorità di Certificazione, una volta trasmessa la certificazione di spesa alla Commissione rende disponibile all'interno del Sistema Informativo Unico la domanda di pagamento all'Autorità di Gestione (attraverso upload del documento in formato pdf) dell'avvenuta certificazione delle spese dichiarate nonché le spese ritenute non certificabili, indicandone le motivazioni.

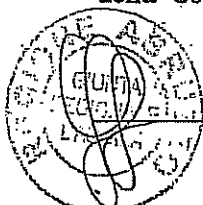
Secondo quanto previsto dal programma Operativo, la Commissione Europea e l'IGRUE ricevono la dichiarazione certificata di spesa e la corrispondente domanda di pagamento e svolgono l'attività istruttoria rispettivamente sulla quota di contributo FSE e nazionale.

La Commissione Europea rimborsa tramite l'IGRUE la quota di contributo FSE. L'IGRUE eroga a favore dell'Autorità di Certificazione la quota di contributo FSE e la quota di contributo nazionale.

Le certificazioni saranno redatte secondo lo schema previsto dall'allegato X del Regolamento CE 1828/2006 e ss.mm.ii. per la certificazione intermedia e la certificazione finale.

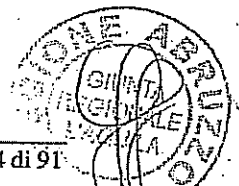
La *certificazione intermedia* conterrà tutti i dati finanziari maturati nel periodo di riferimento (dalla data della precedente certificazione alla data di chiusura della certificazione) e sarà realizzata sulla base della proposta di certificazione effettuata da parte dell'Autorità di Gestione. La certificazione sarà di norma presentata alla commissione almeno tre volte l'anno (Cfr. Allegato 7).

La *certificazione finale* (Cfr. Allegato 8) sarà presentata alla Commissione entro il 31 marzo 2017, come previsto dall'articolo 89 comma 1) lettera a) del regolamento CE 1083/2006. La certificazione finale verrà costruita tenendo conto dei dati finali di spesa trasmessi da parte dell'Autorità di Gestione (relativi alla spesa sostenuta entro il 31/12/2015) e terrà conto di tutti gli esiti dei controlli interni (Autorità di Gestione, Autorità di Audit ed Autorità di Certificazione) ed esterni al programma (Commissione Europea, Corte dei Conti, Guardia di Finanza, IGRUE, etc.), del saldo dei dati contenuti nel registro dei recuperi e delle soppressioni, di eventuali comunicazioni della Commissione e di ogni ulteriore elemento utile per la chiusura contabile del





programma. L'Autorità di Certificazione assicurerà, anche attraverso il sistema informativo, la realizzazione dei controlli necessari per la chiusura contabile del programma.



## 2.3 DOMANDA DI PAGAMENTO

Congiuntamente alla presentazione della certificazione di spesa, l'Autorità di Certificazione prepara la dichiarazione di spesa e la domanda di pagamento.

La *dichiarazione di spesa* è redatta secondo il modello previsto dall'allegato X del Regolamento CE 1828/2006 e ss.mm.ii. (Cfr. Allegati 9 e 10) e riporta, così come previsto dall'articolo 78 del Regolamento CE 1083/2006 e ss.mm.ii., l'ammontare totale delle spese ammissibili sostenute dai beneficiari per l'attuazione delle operazioni (come definite dall'articolo 56 e ss.mm.ii. dello stesso regolamento) e il contributo corrispondente versato o da versare, tenendo conto delle condizioni previste dal regolamento che disciplinano il contributo pubblico.

La dichiarazione di spesa riporterà le spese sostenute nel periodo di riferimento suddivise per asse prioritario, indicando altresì la base per il calcolo del contributo comunitario (pubblico o totale) e il contributo pubblico corrispondente. La ripartizione delle spese rimborsabili certificate verrà articolata anche per anno solare.

I dati finanziari relativi a ciascuna dichiarazione di spesa saranno opportunamente archiviati nel sistema contabile utilizzato dall'Autorità di Certificazione del programma.

La dichiarazione di spesa sarà redatta in occasione di ogni certificazione di spesa sia nel caso di pagamenti intermedi che nel caso del pagamento del saldo.

L'Autorità di Certificazione predisporrà infine la *domanda di pagamento* a norma degli artt. 61 lett. a), 86 e 87 del Regolamento CE 1083/2006, nel formato previsto nell'allegato X del Reg. 1828/2006 (Cfr. Allegato 11). Prima della presentazione della domanda di pagamento l'Autorità di Certificazione verifica l'avanzamento della spesa a livello di ciascun asse, tenendo conto della dotazione finanziaria a livello di asse indicata nell'ultima versione del programma operativo approvato dalla Commissione. L'Autorità di Certificazione dovrà altresì tenere conto di eventuali disimpegni automatici sul programma, ai sensi dell'art. 93 del regolamento CE 1083/2006 e

ss.mm.ii..



Per l'accettazione della domanda di pagamento da parte della Commissione Europea, l'Autorità di Certificazione dovrà inoltre verificare che l'Autorità di Gestione abbia trasmesso alla Commissione l'ultimo rapporto annuale di esecuzione, conformemente all'articolo 67, paragrafi 1 e 3 del Regolamento CE 1083/2006 e ss.mm.ii..

Nel caso in cui la Commissione presenti un parere motivato per infrazione ai sensi dell'articolo 226 del trattato, in relazione ad operazioni le cui spese sono dichiarate nella domanda di pagamento in questione, l'Autorità di Certificazione, di concerto con l'Autorità di Gestione, avvierà tutte le verifiche necessarie per rettificare le criticità sollevate e riattivare il flusso dei pagamenti da parte della Commissione Europea.

Per quanto riguarda la presentazione della *domanda di pagamento del saldo finale*, così come previsto dall'articolo 89 del Regolamento CE 1083/2006 e ss.mm.ii. (Cfr. *Allegato 12*), sarà trasmessa da parte dell'Autorità di Certificazione, congiuntamente con la certificazione delle spese e la dichiarazione di spesa finale entro il 31/03/2017. La domanda di pagamento del saldo finale dovrà tenere conto della chiusura contabile di tutte le operazioni, della presentazione del rapporto finale di esecuzione relativo al programma operativo previsto dall'articolo 67 del Regolamento CE 1083/2006 e ss.mm.ii. e dell'assenza di infrazioni pendenti avviate da parte della Commissione Europea ai sensi dell'articolo 226 del trattato.

La domanda di pagamento intermedia e finale terrà inoltre conto di eventuali *interruzioni per procedimenti giudiziari e ricorsi amministrativi* che consentono, ai sensi dell'articolo 95 del Regolamento CE 1083/2006 e ss.mm.ii., una sospensione dei termini previsti per il disimpegno di cui all'articolo 93 e ss.mm.ii. dello stesso Regolamento.



## 2.4 CHIUSURA PARZIALE

L'articolo 88 del Regolamento CE 1083/06 e ss.mm.ii. prevede la possibilità di effettuare chiusure parziali del Programma. La chiusura parziale dei programmi operativi può essere effettuata secondo una periodicità stabilita dallo Stato membro. La chiusura parziale riguarda le operazioni completate entro il 31 dicembre dell'anno precedente. Si considerano completate le operazioni le cui attività sono state effettivamente realizzate e per le quali tutte le spese dei beneficiari ed il contributo pubblico corrispondente sono stati corrisposti.

La chiusura parziale è effettuata a condizione che lo Stato membro trasmetta alla Commissione, entro il 31 dicembre di un determinato anno:

- a) una dichiarazione di spesa relativa alle operazioni completate entro il 31 dicembre dell'anno precedente;
- b) una dichiarazione di chiusura parziale, a cura della Autorità di Audit, in cui si attesti la legittimità e la regolarità della spesa in questione.

L'Autorità di Certificazione, in caso di chiusura parziale, riceverà da parte dell'Autorità di Gestione una comunicazione nella quale viene indicata la decisione di procedere ad una chiusura parziale. L'Autorità di Gestione dovrà comunicare in maniera distinta l'elenco delle operazioni per le quali intende provvedere alla chiusura parziale e l'ammontare delle spese ammissibili relative alle operazioni in questione.

L'Autorità di Certificazione, effettuati i propri controlli di competenza, così come descritto nel paragrafo relativo alla certificazione delle spese, predisporrà una dichiarazione di spesa conformemente all'allegato XIV del Regolamento CE 1828/06, (Cfr. Allegato 13) con indicato per ciascun asse prioritario il totale delle spese certificate per le quali si chiede la chiusura parziale.

## 2.5 SISTEMA CONTABILE

La Regione provvede alla gestione delle risorse finanziarie assegnate al Programma Operativo sulla base della legislazione amministrativa e contabile comunitaria, nazionale e regionale e dei criteri di buona gestione finanziaria.

Il sistema contabile a livello di Programma Operativo è fondato su due linee:

1. Il bilancio regionale e relativa contabilizzazione di entrate e pagamenti. La gestione del sistema contabile regionale è articolata in Capitoli competenza cassa. Le registrazioni contabili sono curate dalla Ragioneria.
2. Il sistema contabile del PO fondato su impegni ed attestazioni di spesa per i Beneficiari. Questo sistema è utilizzato per il monitoraggio finanziario e rappresenta la base dati per la Certificazione delle spese alla Commissione.

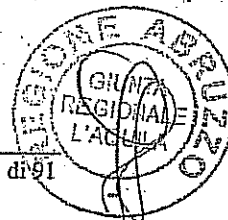
Dal punto di vista informatico, le operazioni sono supportate dai sistemi attivati presso gli Uffici di Ragioneria e di Bilancio della Regione ed è prevista apposita integrazione tra il sistema gestionale-contabile ed il sistema informativo gestionale a livello regionale, nonché il colloquio tra detto sistema ed il sistema nazionale IGRUE.

L'articolo 61 lettera b) del Reg. 1083/2006 stabilisce che l'Autorità di Certificazione, nell'elaborazione delle domande di pagamento, deve certificare che "la dichiarazione delle spese è corretta, proviene da sistemi di contabilità affidabili ed è basata su documenti giustificativi verificabili".

A tal fine, come previsto dall'art. 60 lettera d) del Reg. 1083/2006, l'Autorità di Gestione ha la responsabilità di "garantire che i beneficiari e gli altri organismi coinvolti nell'attuazione delle operazioni mantengano un sistema di contabilità separata o una codificazione adeguata per tutte le transazioni relative all'operazione, ferme restando le norme contabili nazionali".

In particolare il sistema contabile è in grado di fornire le seguenti informazioni:

- Titolo dell'operazione;
- Codice di Monitoraggio di riferimento;



- 
- Codice Unico di Progetto (ai sensi della L. 3/2003);
  - importo di spesa programmato;
  - importo ed estremi dell'atto o degli atti di impegno di spesa relativi all'operazione;
  - importo, tipologia ed estremi dei documenti relativi alla spesa sostenuta (fatture quietanzate o documenti contabili avente forza probatoria equivalente);
  - importo, tipologia e estremi dei titoli di pagamento o delle quietanze liberatorie;
  - estremi di registrazione nei libri contabili obbligatori o nella contabilità pubblica;
  - le operazioni sospese o revocate totalmente o parzialmente, in particolare per irregolarità o frodi;
  - le operazioni oggetto di controlli effettuati, sia documentali che in loco, da parte del responsabile dell'attuazione, delle Unità di Controllo e degli uffici periferici dell'amministrazione regionale, nonché di qualunque altro organismo di ispezione e controllo comunitario, nazionale, regionale, le relative check list e gli esiti dei controlli;
  - il livello degli impegni giuridicamente vincolanti;
  - le spese sostenute per ogni operazione con l'indicazione dell'asse, della categoria, del beneficiario, del percettore e relativo codice fiscale o partita IVA, dell'ubicazione del progetto, delle anticipazioni a norma dell'articolo 87, della data in cui la spesa è stata sostenuta, dell'importo, estremi, descrizione e ubicazione dei documenti giustificativi.

Il Sistema Informativo Unico regionale è stato strutturato sulle reali esigenze della Regione nel suo complesso e delle diverse Autorità coinvolte nella gestione degli interventi. In particolare il sistema adottato permette la gestione dei dati consentendo la





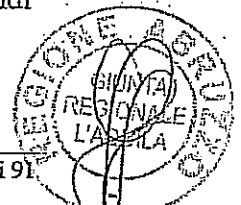


cooperazione tra i diversi soggetti coinvolti nel processo di programmazione, gestione, monitoraggio, rendicontazione e controllo dei finanziamenti.

Il sistema prescelto assicura la possibilità di colloquio con i sistemi di monitoraggio della Regione e nazionale, garantendo la disponibilità di tracciati informativi contabili conformi alle specifiche di colloquio definite su scala nazionale.

Il sistema ha le seguenti caratteristiche:

1. è UNICO: il sistema è concepito come un gestore di progetti. Esso costituisce l'unità di base per le funzionalità di gestione, di monitoraggio e di certificazione **INDIPENDENTEMENTE** dal programma o dalla fonte che ne assicura il finanziamento. Tale caratteristica consentirà di gestire l'intero ciclo di vita delle operazioni e rappresenterà lo strumento di riferimento unico per il controllo degli investimenti finanziati con risorse europee, nazionale e/o regionali.
2. è SPECIFICO: è prevista la gestione di set informatici specifici per tipologia di operazione e per modalità di gestione. Tale caratteristica consentirà di assicurare a ciascuna fattispecie progettuale un set informativo adeguato e realmente rispondente alle esigenze di gestione, monitoraggio e certificazione dei progetti.
3. è COOPERATIVO: il sistema è un applicativo web, che consente di far sì che "chi produce l'informazione la imputa", cooperando alla stratificazione di un pacchetto di informazioni che saranno impiegate ai fini della gestione, monitoraggio e successiva certificazione della spesa. Il trattamento delle informazioni imputate nel sistema è soggetto ad uno specifico workflow concepito in conformità al percorso amministrativo dell'informazione.
4. è INTEROPERABILE: è un applicativo aperto, che consentirà il colloquio con gli altri sistemi. Sarà ovviamente necessario definire preventivamente i "protocolli" di interoperabilità con gli applicativi con i quali si intende colloquiare.
5. è GESTIONALE: l'utente verrà supportato nelle proprie attività quotidiane di gestione; al fine di produrre le informazioni occorrenti al monitoraggio e quindi





---

all'Autorità di Certificazione. Il ciclo di vita delle entità è gestito e supportato mediante specifiche funzionalità.

Il sistema nel suo complesso consente l'integrazione delle attività di controllo eseguite dalle diverse Autorità coinvolte (AdG, AdC e AdA) che, aggiornato con gli esiti dei singoli controlli, permette l'aggregazione delle analisi disponibili per un costante ed adeguato flusso informativo.

Il sistema così strutturato assicura la trasparenza e la tracciabilità delle informazioni necessarie ad alimentare il sistema di controllo che garantirà all'Autorità di Certificazione, ai sensi dell'art. 61 del regolamento, di assicurarsi della correttezza e dell'ammissibilità delle dichiarazioni di spesa. Il sistema consente una serie di controlli incrociati da parte dell'Autorità di Certificazione tali da garantire che i dati inseriti nelle dichiarazioni di spesa da inoltrare alla Commissione poggino su sistemi affidabili, tenendo anche conto dei risultati delle attività di controllo, di verifiche e di audit posti in essere dall'Autorità di Gestione e dall'Autorità di Audit.

Il sistema contabile viene alimentato dall'Autorità di Gestione attraverso l'inserimento delle informazioni e dei dati contabili relativi a ciascun progetto presente nella Dichiarazione di spesa trasmessa dall'AdG all'AdC all'atto della richiesta di certificazione.

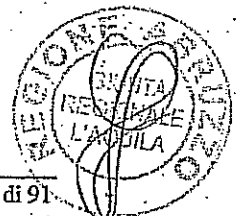
L'AdC, effettuati i controlli di competenza, validerà i dati inseriti ed opererà, in caso di necessità, le opportune detrazioni, tenendo conto di eventuali recuperi e soppressioni e procedendo, quindi, all'elaborazione della certificazione della spesa e della domanda di pagamento.

In tal modo l'Autorità di Certificazione sarà in grado di mantenere una contabilità informatizzata delle spese dichiarate alla Commissione e di fornire, in relazione a ciascuna operazione, le informazioni richieste nell'Allegato III del Regolamento (CE) 1828/2006 e ss.mm.ii., parte B, campi 35, 36 e 37 (totale delle spese rimborsabili dichiarate per l'operazione e il contributo pubblico corrispondente incluse nella dichiarazione di spesa inviata alla Commissione dall'AdC; totale delle spese ammissibili dichiarate per l'operazione e il contributo pubblico corrispondente incluse





nella dichiarazione di spesa inviata alla Commissione dall'AdC; data dell'ultima dichiarazione di spesa dell'AdC contenente le spese dell'operazione).



## 2.6 REGISTRO DELLE IRREGOLARITA', DEGLI IMPORTI SOSPESI, RITIRATI, RECUPERATI, DEI RECUPERI PENDENTI E DEGLI IMPORTI NON RECUPERABILI

Il procedimento di recupero viene avviato in presenza di un'irregolarità che è definita come *"qualsiasi violazione di una disposizione del diritto comunitario, derivante da un'azione o un'omissione di un operatore economico, che abbia o possa avere come conseguenza un pregiudizio al bilancio generale della Comunità europea mediante l'imputazione di spese indebite al bilancio generale"* (art. 2, comma 7, del Reg. CE 1083/2006).

La tenuta del registro è di competenza dell'Autorità di Certificazione, che dovrà pertanto avere tutte le informazioni relative e i dati di identificazione della somma da registrare (data ordine di recupero, scadenza, importo, soggetto che ha emesso l'ordine di recupero, motivo per cui l'importo è stato revocato, segnalazione all'OLAF, ecc..).

L'Autorità di Certificazione terrà distinti gli importi ritirati, recuperati e i recuperi pendenti, anche al fine di compilare la dichiarazione annuale relativa agli importi ritirati e recuperati e ai recuperi pendenti (allegato XI del Regolamento 1828/2006 e ss.mm.ii.).

Il registro dei debitori risulta integrato all'interno del sistema operativo della Regione in modo da consentire all'AdG o agli OI di aggiornare le informazioni in merito all'avanzamento del recupero e all'Autorità di Certificazione di raccogliere in maniera dettagliata ed analitica (per asse, per beneficiario e tipologia di recupero) le informazioni necessarie per trasmettere la dichiarazione annuale prevista dall'allegato XI del Reg. 1828/2006 e ss.mm.ii..

L'Autorità di Certificazione assicura attraverso il Sistema Informativo Unico un sistema di follow-up in modo da essere sempre informata tempestivamente dell'andamento dell'azione di recupero da parte dell'AdA o degli OI.

Ai sensi di quanto previsto dai regolamenti comunitari, l'Autorità di Certificazione distinguerà le informazioni sui recuperi a seconda che le spese oggetto di irregolarità siano già state certificate o meno alla Commissione Europea e nel caso di soppressioni.

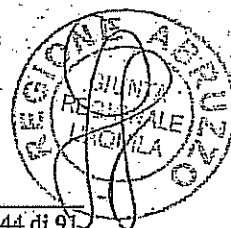




### *Spese irregolari già certificate alla Commissione*

Nel caso in cui la spesa è già stata certificata alla Commissione, verrà seguita la seguente procedura:

- L'Organismo responsabile del recupero (AdG o OI) emette un provvedimento di recupero della quota capitale, maggiorata degli interessi legali maturati dalla data di erogazione della somma stessa alla data di restituzione (art. 17 l. 144/99 e s.m.i.);
- La restituzione dell'importo dovuto (quota capitale più quota interesse legale) deve avvenire entro 60 giorni dalla richiesta;
- Se il debitore non adempie alla restituzione entro la scadenza stabilita, l'amministrazione competente chiederà gli interessi di mora sulla quota capitale, a partire dalla scadenza del termine, in aggiunta agli interessi legali precedentemente maturati;
- A seguito della restituzione da parte del debitore, la quota capitale, comprensiva degli interessi di mora (se ed in quanto dovuti), verrà rimborsata alla Commissione Europea, mentre l'AdG tratterà la quota di interessi legali maturati (che saranno utilizzati per gli scopi del programma come sopra evidenziato).
- Le somme recuperate saranno detratte, ai sensi delle disposizioni comunitarie, nella successiva dichiarazione di spese e saranno fornite tutte le informazioni sui recuperi effettuati nella dichiarazione annuale relativa agli importi recuperati, ritirati ed ai recuperi pendenti ai sensi dell'art. 20 e dell'all. XI del Reg. (CE) 1828/06 e ss.mm.ii.
- Per quanto riguarda invece il recupero della quota di cofinanziamento a carico del Fondo di Rotazione, a seguito della restituzione da parte del debitore, la quota capitale, comprensiva di tutti gli interessi maturati, verrà rimborsata al Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'art. 6 della legge n. 183/87, diversamente da quanto avviene per la quota del FSE.





### ***Spese irregolari non ancora certificate alla Commissione o restituzione di importi non connessi alle irregolarità***

Nel caso in cui le spese irregolari non sono state certificate alla Commissione, o si tratta di restituzione di importi non connessi ad irregolarità, le operazioni connesse con la restituzione dell'importo non investono l'Autorità di Certificazione, ma vengono gestite esclusivamente a livello di bilancio regionale, attraverso escussione della polizza fidejussoria, compensazione o emanazione di provvedimenti di richiesta di rimborso.

### ***Soppressioni (importi ritirati)***

Nel caso di soppressioni, quando cioè l'Autorità di Gestione decide di eliminare, in via cautelativa, la spesa irregolare dal Programma, prima dell'effettivo recupero dell'importo dal beneficiario (ossia prima dell'avvenuta restituzione della somma irregolare), al fine di destinare le risorse comunitarie ad altre operazioni, l'Autorità di Certificazione deduce l'importo irregolare dalla successiva domanda di pagamento e ne dà comunicazione alla Commissione nella dichiarazione annuale relativa agli importi recuperati e ritirati ed ai recuperi pendenti ai sensi dell'art. 20 e dell'all. XI del Reg. (CE) 1828/06 e ss.mm.ii..

La restituzione (ossia il recupero nei confronti del beneficiario) sarà gestita successivamente a livello di bilancio regionale, tramite, a seconda del caso, escussione di polizza fidejussoria, compensazione degli importi, oppure emanazione di provvedimenti di richiesta di rimborso.





### **Registro recuperi**

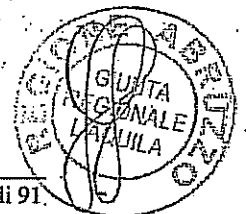
Il Registro delle irregolarità, degli importi sospesi, ritirati, recuperati, dei recuperi pendenti e degli importi non recuperabili ex artt. 61 lettera f) Reg. (CE) 1083/2006, 20 par. 2 Reg. (CE) 1828/2006 e 1 par. 6 Reg. (CE) 846/2009 è composto da sei sezioni nelle quali verranno registrate le seguenti informazioni: importi sospesi, recuperi pendenti, importi recuperati, importi ritirati, importi non recuperabili e dettaglio delle irregolarità (Cfr. Allegato 15).

Il Registro dei Recuperi è stato strutturato all'interno del Sistema Informativo Unico in modo da consentire all'AdG, attraverso i dati finanziari di spesa resi disponibili a sistema da parte da parte degli RLA/OI, di aggiornare le informazioni in merito all'avanzamento del recupero. L'AdC, in qualità di responsabile del Registro, accederà ai dati del registro al fine di acquisire in maniera dettagliata ed analitica le informazioni necessarie, al fine di poter procedere alla restituzione alla Commissione Europea nella dichiarazione di spesa successiva dei recuperi effettuati.

In occasione di ogni dichiarazione di spesa, l'Autorità di Certificazione verificherà il saldo del registro dei recuperi relativo al periodo oggetto della dichiarazione e detraerà tale importo dalla dichiarazione. Ciò al fine di permettere la tracciabilità ed avere tutti gli elementi per consentire annualmente la trasmissione della dichiarazione prevista dall'allegato IX del regolamento CE 1828/2006 e ss.mm.ii., assicurando la *quadratura contabile* delle risorse del programma (Cfr. Allegato 13).

Il registro dei recuperi consentirà infine di tener conto anche del recupero degli interessi legali che, per la quota relativa al FSE non devono essere restituiti alla Commissione Europea ma dovranno essere riutilizzati per le finalità previste dal programma.

L'Autorità di Gestione informerà periodicamente l'Autorità di Certificazione dei recuperi pendenti, assicurando un sistema di *follow-up* che garantisca di tenere sempre aggiornato il registro e di essere a conoscenza delle eventuali difficoltà riscontrate in fase di recupero.





***Dichiarazione annuale relativa agli importi ritirati e recuperati, ai recuperi pendenti e agli importi non recuperabili.***

Contestualmente alla segnalazione dell'irregolarità da parte dell'organo decisionale competente, l'A.d.G. procede al recupero delle risorse indebitamente erogate emanando gli atti di sospensione e revoca del finanziamento indebitamente corrisposto al beneficiario.

Parallelamente, anche attraverso il caricamento dei dati nel sistema informativo, l'A.d.G. provvede ad informare l'A.d.C. della irregolarità e della procedura di recupero avviata.

L'A.d.C. ha il compito di:

- tenere una contabilità degli importi recuperabili e degli importi ritirati a seguito della soppressione totale o parziale della partecipazione ad un operazione;
- restituire, dopo il recupero, gli importi relativi a pagamenti irregolari, maggiorati degli interessi di mora a fronte delle operazioni dell'AdG effettuate in merito, deducendo l'importo in questione nella successiva dichiarazione delle spese e domanda di pagamento presentate alla Commissione ovvero, se l'importo dedotto è insufficiente, rimborsare la differenza alla Commissione;
- trasmettere alla Commissione Europea entro il 31 marzo di ogni anno, ex art. 20 del Reg. (CE) 1828/2006 della Commissione, del testo modificato dal Reg. (CE) n.846/2009 della Commissione del 1 Settembre 2009 una dichiarazione nel formato indicato nell'Allegato XI del citato regolamento (CE) che indichi, per ogni Asse prioritario del Programma Operativo:





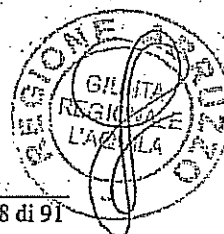


- a) gli importi ritirati dalle dichiarazioni di spesa presentate nel corso dell'anno precedente a seguito della soppressione totale o parziale del contributo pubblico a un'operazione;
- b) gli importi recuperati che sono stati detratti dalle dichiarazioni di spesa presentate l'anno precedente;
- c) una dichiarazione relativa agli importi da recuperare entro il 31 dicembre dell'anno precedente, elencati in base all'anno in cui sono stati emessi gli ordini di riscossione;
- d) un elenco degli importi per i quali è stata stabilita l'impossibilità di un recupero nell'anno precedente o per i quali il recupero non è previsto, classificati in base all'anno in cui sono stati emessi gli ordini di riscossione.

Ai fini del primo comma, lettere a), b) e c), gli importi complessivi corrispondenti alle irregolarità segnalate alla Commissione conformemente all'art.28 sono comunicati per ciascun asse prioritario.

Ai fini del 1 comma lettera d) gli importi corrispondenti a una irregolarità segnalata alla Commissione a norma dell'art.28 sono identificati con il numero di riferimento di tale irregolarità o con un altro metodo adeguato.

Il par.2bis della succitata norma dispone che "per ciascuno importo di cui al paragrafo 2, primo comma, lettera d), l'A.d.C. indica se chiede che la parte comunitaria sia finanziata dal bilancio generale dell'Unione Europea. Se, entro un anno dalla data di presentazione della dichiarazione la Commissione non chiede informazioni ai fini dell'art.70, par.2 del Reg. (CE) n.1083/2006, non informa gli Stati Membri per iscritto della sua intenzione di aprire un'inchiesta su tale importo o non chiede allo Stato Membro di continuare la procedura di recupero, la parte comunitaria è finanziata dal bilancio generale dell'Unione Europea. Il termine di un anno non si applica in caso di frode sospettata o accertata."





## 2.7 PREVISIONI DI SPESA

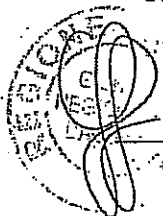
Conformemente a quanto previsto dal ex art. 76 (3) del Regolamento CE 1083/2006, in una logica di programmazione dei flussi finanziari a carico del bilancio comunitario e di quello dello Stato, l'Autorità di Certificazione, sulla base delle informazioni ricevute da parte dell'Autorità di Gestione, elabora la previsione dell'ammontare complessivo delle domande di pagamento che verranno presentate al 31 dicembre dell'anno in corso e alla stessa data dell'anno successivo. La previsione di spesa dovrà essere trasmessa all'IGRUE entro il 10 aprile di ogni anno, per il successivo inoltro alla commissione entro il 30 aprile.

Al fine di consentire all'Autorità di Certificazione di inviare le previsioni di spesa, l'Autorità di Gestione dovrà predisporre le previsioni del programma, tenendo conto dell'avanzamento finanziario secondo quanto previsto dall'allegato XVII del Regolamento CE 1828/2006.

Prima dell'invio, l'Autorità di Certificazione procede alla verifica di coerenza delle previsioni con i piani finanziari e con vincoli posti dalla regola dell' $n+2$ . In caso di eventuale accertamento negativo l'Autorità di Certificazione ne informerà tempestivamente l'Autorità di Gestione.

Al fine di affinare le previsioni di spesa, l'Autorità di Certificazione effettuerà annualmente un riscontro tra i dati della previsione di spesa comunicati alla Commissione Europea ed i dati delle dichiarazioni di spesa presentate annualmente alla Commissione. L'esame degli eventuali scostamenti potrà consentire di fornire all'Autorità di Gestione utili elementi per affinare le stime.

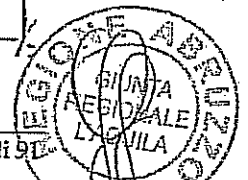
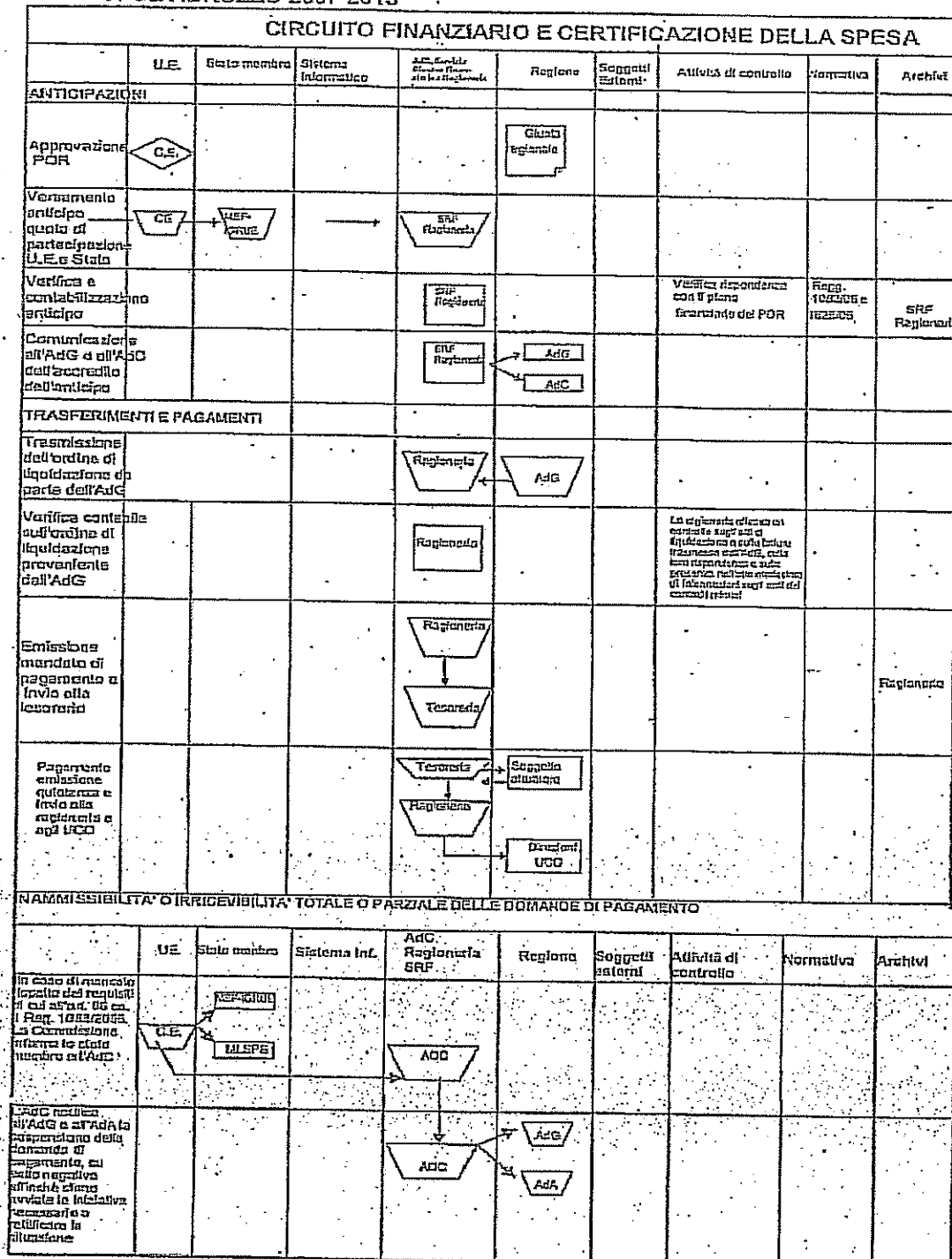
La trasmissione delle previsioni di spesa avverrà in formato elettronico utilizzando il Sistema Informativo Italia MEF-RGS-IGRUE attraverso il quale sarà garantita la trasmissione alla Commissione Europea tramite il sistema SFC. In casi di forza maggiore, ed in particolare di malfunzionamento del sistema informatico o di interruzione della connessione, le previsioni di spesa saranno trasmesse su altro supporto informatico e/o su supporto cartaceo.



### 3. Flow Chart del circuito finanziario e certificazione della spesa

Di seguito si rappresenta il flussogramma dell'intero circuito finanziario del Programma Operativo al fine di evidenziare le azioni che caratterizzano la funzione della certificazione di spesa.

POR FSE ABRUZZO 2007-2013

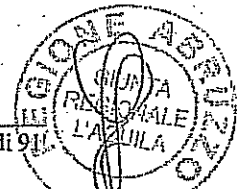




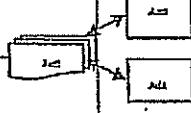








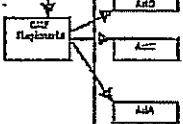
	U.E.	Esito controllo	Azioni informative	Atti e regolamenti	Regole	Progetti/Attività	Altre informazioni	Responsabile	Art. 14
<b>INCHIESTA QUADRO SPESA TRIMESTRALE</b>									
Inviare trimestralmente delle attestazioni di spesa degli Enti beneficiari									
Aggiornamenti regolari del contabile e del mensile									
<b>CERTIFICAZIONE SPESE E DOMANDA DI PAGAMENTO INTERMEDIO - RECEVIMENTO RIMBORSO</b>									
Chiusura provvisoria registri (contabilità e del personale)							Prima di chiudere provvisoriamente la contabilità, verificare se tutti i costi sono stati registrati e se gli importi di spesa sono stati determinati e approvati.		
Preparazione dei moduli certificati di spesa e invio all'Ente di pagamento intermedio							Controllare l'adempimento di tutte le procedure di certificazione e invio dei moduli di pagamento intermedio.	Reg. 10/2008 e 10/2009	
Verifica contabile e amministrativa dell'importo di pagamento							Controllare che il pagamento sia stato autorizzato e che il contabile sia stato approvato.	Reg. 10/2008 e 10/2009	
Accreditamento pagamenti (informazioni quali U.E. o SIDA)									
Verifica amministrativa pagamenti intermedia								Verificare l'adempimento delle procedure di pagamento intermedio.	Reg. 10/2008 e 10/2009
Conferma del pagamento all'Ente beneficiario									
<b>INCHIESTA QUADRO FLUSSO DI CASSA</b>									
Flussocassa mensile e invio al Banco di Sicilia per la certificazione							Assicurarsi che il flusso di cassa sia stato approvato e che il Banco di Sicilia sia stato informato.		
Invio di spese intermedie									
<b>PREVISIONI SPESA</b>									
Revisione delle previsioni mensili di spesa e relative contabili							Verificare il corretto adempimento delle procedure di previsione di spesa.	Reg. 10/2008 e 10/2009	
Invio dati previsionali di spesa								Reg. 10/2008 e 10/2009	





CHIUSURA PARZIALE									
	UE	Sistema Member	Sistema Informatico	AdC	Regione	Soggetti esterni	Attività di controllo	Normativa	
Comunicazione da parte dell'AdC della validazione di pagamento e della chiusura parziale, nonché delle autorizzazioni di chiusura parziale o differenziale oppie autorizzate				AdC	AdC				
Verifica da parte dell'AdC dell'effettuazione di chiusura parziale e delle operazioni autorizzate dall'AdC.				AdC			Verifica di correttezza e integrità delle operazioni. Verifica di completezza della contabilità del beneficiario. Aggiornamento sistema contabile e di bilancio.		
Elaborazione e trasmissione a cura dell'AdC, delle modificazioni di spesa di chiusura parziale delle operazioni e relativi documenti di pagamento a saldo	CE	CE	CE	AdC					
Comunicazione all'AdC e all'AdA degli ordini della Certificazione di spesa di chiusura parziale, che ha effetto retroattivo di competenza e di espletamento delle operazioni autorizzate				AdC	AdA	AdA			
Verifica della correttezza di spesa dalla domanda di pagamento e certificazione di spesa di chiusura parziale	CE								
Verifica della correttezza di pagamento UE e Stato	CE	AdC		AdC					
Verifica e certificazione pagamento				AdC					
Comunicazione dell'importo all'AdC all'AdA e all'AdS				AdC	AdA	AdA			
EROGAZIONE SALDO									

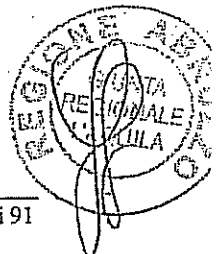


<p>Chiusura provvisoria degli ai erogati ai beneficiari</p>						<p>Finalizza l'attività provvisoria del controllo ai beneficiari, si verifica la correttezza formale e sostanziale dell'operato di pagamento relativi all'attuazione di spesa temporanea erogata.</p>		
<p>Preclusione definitiva del sistema di pagamento della (sola) di versamenti connessi all'operazione</p>						<p>Completamento esecutivo di spesa provvisoria tramite l'Aut. di gestione della spesa di pagamento di cui.</p>		
<p>Invio richiesta di pagamento finale (sola)</p>								
<p>Verifica contabile di consistenza di pagamento finale (sola)</p>						<p>Completamento procedura della contabilità di pagamento di cui (A40) viene collegata alla procedura A41. Verifica della % di copertura della.</p>		
<p>Verifica qualità di pagamento U.E. e S.p.a.</p>								
<p>Verifica contabile della</p>						<p>Verifica contabile con procedura di pagamento finale (sola).</p>		
<p>Completamento procedura al fine di A40 e A41</p>								



**ALLEGATI**

- Allegato 1** Check list di controllo sulla correttezza e fondatezza della spesa  
**Allegato 2** Dichiarazione di spesa dell'Autorità di Gestione  
**Allegato 2bis** Tabella riepilogativa dei pagamenti effettuati e quietanzati inseriti nella Dichiarazione di spesa dell'AdG  
**Allegato 3** Check list verifiche di qualità del sistema  
**Allegato 4** Verbale verifiche di qualità del sistema  
**Allegato 5** Check list verifiche documentali sulle operazioni  
**Allegato 6** Verbale verifiche documentali sulle operazioni  
**Allegato 7** Modello per la certificazione delle spese intermedie  
**Allegato 8** Modello per la certificazione delle spese finali  
**Allegato 9** Modello per la dichiarazione delle spese intermedie  
**Allegato 10** Modello per la dichiarazione delle spese finali  
**Allegato 11** Modello per la domanda di pagamento intermedia  
**Allegato 12** Modello per la domanda di pagamento finale  
**Allegato 13** Modello per la dichiarazione di chiusura parziale  
**Allegato 14** Modello per la dichiarazione annuale relativa agli importi ritirati e recuperati e ai recuperi pendenti  
**Allegato 15** Registro delle irregolarità, degli importi sospesi, ritirati, recuperati, dei recuperi pendenti e degli importi non recuperabili  
**Allegato A** Modello comunicazione avvio attività di verifica all'Autorità di Gestione  
**Allegato B** Modello richiesta integrazione documentale in fase di verifica  
**Allegato C** Modello comunicazione avvio verifica documentale in loco  
**Allegato D** Check list verifiche documentali in loco  
**Allegato E** Verbale verifiche documentali in loco





ALLEGATO 1

CHECK LIST DI CONTROLLO SULLA CORRETTEZZA E FONDATEZZA DELLA SPESA

N.	DESCRIZIONE DEL CONTROLLO	SI	NO	NOTE
1	L'Autorità di Gestione ha adottato un sistema contabile adeguato e affidabile per la gestione delle dichiarazioni di spesa?			
2	Le dichiarazioni di spesa fornite dall'AdG sono supportate da documenti giustificativi di spesa?			
3	L'AdG ha adottato adeguate check list per lo svolgimento dei controlli?			
4	L'AdG ha effettuato come previsto il controllo sulla documentazione contabile relativa alle domande di rimborso?			
5	L'AdG ha dichiarato all'AdC la corretta esecuzione delle procedure di attuazione finanziaria delle singole operazioni cofinanziate, nonché di ammissibilità della spesa al cofinanziamento comunitario?			
6	L'AdG ha trasmesso all'AdC insieme alla richiesta di certificazione della spesa la prevista Dichiarazione di spesa?			
7	L'AdG provvede ad effettuare i previsti controlli campionari in loco?			
8	L'Autorità di Gestione verifica la correttezza e coerenza dei dati resi disponibili dai Responsabili di Linea di attività e dagli OI, verifica le spese ammissibili per ciascuna operazione prima di predisporre la proposta di certificazione delle spese?			
9	I dati di spesa ammissibile coincidono con quelli riportati nella "Dichiarazione di spesa dell'Autorità di Gestione" inviata?			
10	I dati di spesa sono coerenti con le informazioni registrate nel sistema informatizzato di cui all'art. 60 lett. c) del Reg. (CE) 1083/2006?			

Firma





---

**ALLEGATO 2**

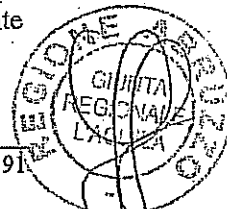
---

**PO FSE Abruzzo 2007-2013**  
**CCI 2007IT052PO001- Dec. CE n. 5495 del 08/11/2007****DICHIARAZIONE DI SPESA AL**     /     /     **N.**    

Io sottoscritto ..... in qualità di Autorità di gestione del Programma FSE Abruzzo 2007-2013 - CCI 2007 IT 052 PO 001 dichiaro che per il PO in oggetto sono state effettivamente sostenute spese pari a \_\_\_\_\_ euro, di cui FSE \_\_\_\_\_ euro, STATO \_\_\_\_\_ euro, ALTRA PUBBLICA \_\_\_\_\_ euro, PRIVATI DA RENDICONTARE \_\_\_\_\_ euro.

Il dettaglio delle spese sostenute è contenuto nella Tav.A "Tabella riepilogativa dei pagamenti effettuati e quietanzati inseriti nella dichiarazione di spesa" allegata alla presente. In merito alle spese sostenute dichiarate ed indicate nel dettaglio per Asse/Attività nella Tav.A, attesto inoltre che:

1. le spese dichiarate sono conformi alle norme comunitarie e nazionali applicabili e sono state sostenute per le operazioni selezionate ai fini del finanziamento conformemente ai criteri applicabili al programma operativo e alle pertinenti norme comunitarie e nazionali, in particolare:
  - le norme sugli aiuti di Stato;
  - le norme sugli appalti pubblici, tutela dell'ambiente, concorrenza e promozione delle pari opportunità;
  - le norme relative alla giustificazione degli anticipi nel contesto degli aiuti di Stato a norma dell'articolo 87 del trattato coperti dalle spese sostenute dal beneficiario entro un termine di tre anni;
  - nessuna dichiarazione di spesa relativa a grandi progetti che non sono stati approvati dalla Commissione;
2. la dichiarazione di spesa è corretta, proviene da sistemi contabili affidabili ed è basata su documenti giustificativi verificabili; i sistemi assicurano la contabilità separata e la corretta archiviazione e conservazione della documentazione amministrativa e contabile relativa alle singole operazioni, nel rispetto dei Regolamenti (CE) 1083/2006 e (CE) 1828/2006;
3. le transazioni collegate sono legittime e conformi alle norme e le procedure sono state seguite adeguatamente;
4. la ripartizione delle operazioni collegate è registrata in archivi informatizzati ed è accessibile, su richiesta, ai pertinenti servizi della Commissione.
5. l'attuazione del PO è avvenuta nel rispetto, altresì, della normativa comunitaria inerente l'informazione e la pubblicità;





6. sono state osservate tutte le procedure di gestione e di controllo finanziario, intese soprattutto a verificare la fornitura dei beni e servizi cofinanziati e la veridicità delle spese dichiarate, nonché a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, reprimere le frodi e recuperare gli importi indebitamente pagati;
7. l'insieme delle spese ammissibili dichiarate, secondo l'avanzamento del PO al \_\_/\_\_/\_\_, - sono state sostenute dai beneficiari finali- pagate e quietanzate - nel periodo di ammissibilità previsto dal PO (dal 01.01.07 al 31.12.2015) e dagli atti di concessione, e sono conformi alle voci di spesa ammissibili contenute nella normativa comunitaria, nazionale, nel Programma Operativo e nei bandi /atti di concessione;
8. la Tav.A allegata è elaborata sulla base delle registrazioni contabili effettuate a livello di singola operazione e riporta le spese attestate dall'AdG/OI ed effettuate dai beneficiari, documentabili mediante fatture quietanzate o documenti contabili di valore probatorio equivalente;
9. le spese tengono conto degli importi in attesa di recupero e degli importi recuperati e/o ritirati dichiarati dall'AdG/OI;
10. in conformità dell'articolo 90 del regolamento (CE) n. 1083/2006 i documenti giustificativi sono e continuano ad essere disponibili per almeno tre anni successivi alla chiusura del PO da parte della Commissione (fatte salve le condizioni speciali di cui all'articolo 100, paragrafo 1 di tale regolamento);
11. le informazioni fornite sono vere e complete;
12. le spese contenute nella domanda di certificazione sono state sottoposte ad un controllo conformemente con il modello descritto nel manuale delle procedure dell'AdG.

Si allega:

- 1) Tabella riepilogativa (All. A) avente ad oggetto i pagamenti effettuati e quietanzati relativi alle operazioni inserite nella presente dichiarazione di spesa, debitamente firmata;
- 2) Situazione riepilogativa delle soppressioni, dei recuperi e dei recuperi pendenti, debitamente firmata.

Data .....

L'Autorità di gestione



ALLEGATO 2 BIS - Tavola A - TABELLA RIEPILOGATIVA DEI PAGAMENTI EFFETTUATI E QUIETANZATI INSERITI NELLA DICHIARAZIONE DI SPESA DELL'ADG											AI	
Asse	Altre	Progetto	Attuazione finanziaria									
			Gestione			Pagamento			Pagamento			
Descrizione - CUP - Codice Monitoraggio		PS	Stato	Stato	Stato	Stato	Stato	Stato	Stato	Stato	Stato	
Totale												



### ALLEGATO 3

#### CHECK LIST VERIFICHE DI QUALITÀ DEL SISTEMA

Tipologia controllo	Legenda sulle tipologie di controllo: S - Standard	si	No
	<b>CONTROLLO ORGANIZZATIVO</b>		
	<b>Separazione delle funzioni</b>		
S	Esiste un organigramma che consenta una chiara individuazione degli uffici o delle persone addette allo svolgimento delle competenze della struttura		
S	È stata predisposta un'adeguata separazione dei compiti tra l'AdG e gli organismi e gli uffici responsabili della gestione dei fondi (valutatori dei progetti, centri di spesa)		
S	È garantita l'indipendenza funzionale e organizzativa con l'organismo deputato ai controlli di II livello		
	<b>Piste di Controllo</b>		
S	È stata predisposta un'adeguata pista di controllo		
S	La PdC è stata comunicata ufficialmente ai vari organismi		
S	Esiste una procedura che consenta di controllare il cambiamento, l'introduzione o l'abbandono di una determinata pista o procedura		
	<b>Archiviazione</b>		
S	È stata predisposta una procedura che consenta di individuare i soggetti e gli uffici deputati alla conservazione della documentazione giustificativa della spesa		
S	Esistono procedure sistematiche di archiviazione		
	<b>CONTROLLO SULLE PROCEDURE</b>		
	<b>Selezione dei progetti</b>		
S	Esistono procedure atte a garantire che tutti i potenziali interessati vengano a conoscenza degli inviti a presentare proposte		
S	La responsabilità per la valutazione delle domande di contributo è chiaramente attribuita all'interno dell'Ente Responsabile		
S	Sono stati definiti criteri per la nomina della Commissione di valutazione		
S	La valutazione dei progetti si basa su criteri conformi alle disposizioni Comunitarie in materia di ammissibilità		
S	Esistono procedure per garantire che la selezione avvenga secondo uno <i>standard</i> preciso per la valutazione delle domande		
S	È garantita la piena conformità delle proposte accolte agli obiettivi da perseguire		
S	Esiste una procedura che garantisca idonea conoscenza dell'esito della selezione e delle motivazioni		
S	La notifica/lettera di concessione del contributo è conforme alla regolamentazione in materia di pubblicità		

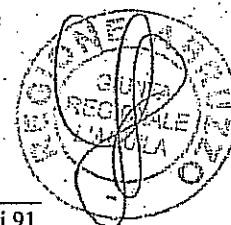
(continua)



(segue)

Flussi finanziari			
S	È stata definita la modalità di erogazione dei contributi		
S	Sono state fissate condizioni specifiche per le varie erogazioni		
S	Sono stati fissati i termini per la presentazione delle richieste di pagamento da parte dei Beneficiari		
S	È stato chiaramente stabilito quale documentazione deve accompagnare le richieste di pagamento		
Attività di controllo			
S	Sono state definite procedure di controllo in itinere		
S	Esistono relazioni dei BF o altri strumenti idonei a garantire un costante monitoraggio del grado di attuazione degli obiettivi		
S	Sono state predisposte procedure per la verifica del rispetto delle condizioni di approvazione degli obiettivi		
S	È chiaramente designata la persona o le persone autorizzate ad effettuare il controllo		
S	Sono previsti controlli in loco		
S	Esiste un verbale e un loro sistema di archiviazione		
S	Sono previste procedure scritte per la verifica delle dichiarazioni di spesa periodiche e finali		
S	Sono previste procedure per verificare l'effettiva fornitura di beni e servizi in termini di ammissibilità		
S	Esistono procedure di comunicazione degli esiti dei controlli		
Sistema informativo			
S	Esiste un sistema idoneo a fornire le informazioni previste		
S	Esistono procedure di implementazione del sistema informativo		
S	La persona responsabile dell'aggiornamento/manutenzione del sistema è chiaramente individuata		
Controllo sul progetto selezionato			
S	Regolarità e conformità del bando/procedura di selezione		
S	Regolarità e conformità delle procedure di selezione		
S	Regolarità e conformità dei piani finanziari del progetto		
S	Regolarità e conformità dei pagamenti		
S	Chiara definizione del sistema di archiviazione		
S	Chiara distinzione del sistema contabile riferito al contributo		
S	Regolare tenuta del sistema contabile		
S	Regolare rilascio delle quietanze		

Firma





ALLEGATO 4

VERBALE DELLE VERIFICHE DI QUALITA' DEL SISTEMA

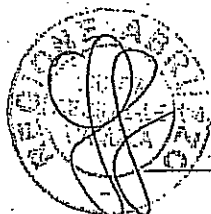
Verbale per il controllo di sistema PO FSE Abruzzo 2007-2013	N° _____ Del _____
--	-----------------------

Responsabile: _____
Codice Progetto: _____
Titolo Progetto: _____
Beneficiari: _____
Tipologia di Intervento: _____

Il giorno \_\_\_\_\_, alle ore \_\_\_\_\_, presso la sede del Servizio/Ufficio \_\_\_\_\_ via \_\_\_\_\_, il/i sottoscritto/i Sig./Sig.ra \_\_\_\_\_, per il Servizio/Ufficio suddetto, ha svolto il controllo \_\_\_\_\_ di sistema sul progetto sopra indicato.

Nel corso del controllo l'Autorità di Certificazione ha effettuato le verifiche previste dalla *check list* specifica che si allega al presente verbale, con particolare riguardo a:


Nel corso dell'ispezione è stata verificata la seguente documentazione:



Nel corso dell'ispezione è stata prelevata copia fotostatica dei seguenti documenti:


Si dà atto di quanto segue:

- che nel corso delle verifiche di cui sopra e limitatamente ad esse non vi è nulla da segnalare;
- che nel corso delle verifiche di cui sopra e limitatamente ad esse sono da segnalare i seguenti appunti:

Anomalie emerse	Azioni da porre in essere

, li \_\_\_\_\_

*Firma*

*Per l'Ente*



ALLEGATO 5

CHECK LIST VERIFICHE DOCUMENTALI SULLE OPERAZIONI

CUP \_\_\_\_\_  
Dati identificativi \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_ progetto \_\_\_\_\_ sottoposto \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_ controllo \_\_\_\_\_

Valore del progetto \_\_\_\_\_ Ammontare spese controllate \_\_\_\_\_

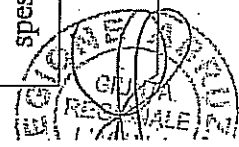
Beneficiario (ragione sociale completa - sede legale e sede operativa) \_\_\_\_\_

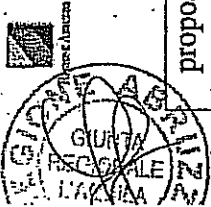
Dichiarazione di spesa presentata il \_\_\_\_\_ Spese dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_

Oggetto del controllo	Sì	No	Note
Le spese sono relative a un'operazione correttamente inserita nella Lista progetti prodotta dall'Autorità di Gestione?			
L'operazione è stata selezionata in applicazione dei criteri di selezione prestabiliti (ai fini dell'inserimento in tale Lista) e risponde a detti criteri?			
La Dichiarazione di spesa elaborata dai Responsabili ADG/OI contiene l'indicazione esatta della spesa ammissibile riscontrata			



<p>dall'Autorità di Certificazione per l'operazione sottoposta a verifica?</p>	<p>I documenti giustificativi della spesa risultano completi e conformi alla normativa civilistica e fiscale vigente?</p>	<p>Le spese sono state sostenute nel periodo di ammissibilità previsto dalla normativa, dal Programma Operativo, dal bando/avviso pubblico per la selezione dell'operazione e dal Contratto/Convenzione di riferimento?</p>	<p>Le spese sono relative alle categorie ammissibili stabilite dalla normativa comunitaria e nazionale, dal Programma Operativo, dal bando/avviso pubblico per la selezione delle operazioni e, ove previsto, dal Contratto/Convenzione stipulato/a tra Organismo Intermedio e Beneficiario?</p>	<p>Il contributo erogato per l'operazione in esame è stato correttamente misurato rispetto a quanto stabilito nel bando/avviso pubblico e nel Contratto/Convenzione di riferimento nonché rispetto all'importo di spesa rendicontata e considerata ammissibile?</p>	<p>L'Autorità di Gestione verifica la correttezza e coerenza dei dati resi disponibili dai Responsabili di Linea di attività e dagli OI, verifica le spese ammissibili per ciascuna operazione prima di predisporre la</p>
--	---	---	--	---	--





proposta di certificazione delle spese?			
Tutti i documenti giustificativi di spesa sono correttamente archiviati in originale o sotto forma di copie presso gli Uffici indicati nella pista di controllo?			
Le eventuali irregolarità rilevate durante i controlli di primo livello sono state inserite nel sistema informatizzato e sono state comunicate alle Autorità competenti con particolare riferimento alla compilazione e trasmissione delle schede OLAF?			
La spesa rendicontata dal Beneficiario, la spesa ritenuta ammissibile dall'Ufficio Controlli di primo livello e il contributo erogato e correttamente calcolato per l'operazione, sono rilevabili "nel sistema informatizzato di registrazione e conservazione dei dati contabili relativi a ciascuna operazione" di cui alla lettera c) dell'art. 60 del Reg. (CE) 1083/2006?			
Check list elaborate dall'Ufficio Controlli di Primo Livello: i dati inseriti sono corretti (in particolare l'ammissibilità della spesa è stata correttamente verificata e le eventuali irregolarità sono state correttamente rilevate)?			

Firma



ALLEGATO 6

VERBALE DELLE VERIFICHE DOCUMENTALI SULLE OPERAZIONI

Verbale delle verifiche documentali PO FSE Abruzzo 2007-2013	N° _____ Del _____
--	-----------------------

Responsabile del Progetto: _____
Codice Progetto: _____
Asse: _____
Titolo Progetto: _____
Beneficiario: _____
Tipologia di Intervento: _____
Valore del Progetto: _____ euro; Importo sottoposto a controllo: _____ euro

Il giorno \_\_\_\_\_, i sottoscritti Sig./Sig.ra \_\_\_\_\_, per il Servizio

Autorità di Certificazione, hanno svolto la verifica sulla documentazione amministrativa e contabile del progetto sopra indicato.

Il totale dell'investimento risulta essere pari a \_\_\_\_\_ euro; il contributo erogato è pari a \_\_\_\_\_ euro.

La spesa ammissibile controllata ammonta a complessivi \_\_\_\_\_ euro (di cui quota FSE \_\_\_\_\_ euro, quota Stato \_\_\_\_\_ euro).

Sono state effettuate le verifiche previste nell'allegata check-list, che per quanto riguarda gli aspetti contabili e finanziari relativi alla documentazione di spesa hanno riportato esito nel complesso:

Regolare   
Irregolare

In particolare è stato altresì verificato che le spese:

- ricadono nel periodo di ammissibilità ai sensi del Regolamento (CE) n.1083/2006;
- non rientrano nella casistica di spese non ammissibili ai sensi dell'art.11 del Regolamento (CE) n.1081/2006;
- sono afferenti l'operazione;
- sono state sostenute per il Progetto selezionato.

Anomalie emerse (allegare copie della relativa documentazione)	Azioni da porre in essere

Firma





ALLEGATO 7

CERTIFICATO PAGAMENTO INTERMEDIO

COMMISSIONE EUROPEA
Fondo o Fondi interessati

Certificato e dichiarazione di spesa e domanda di pagamento

Titolo del programma operativo
Decisione della Commissione del
Numero di riferimento della Commissione (CCI):
Riferimento nazionale (se pertinente)

CERTIFICATO

Il sottoscritto,
rappresentante dell'Autorità di Certificazione designata da (1)
certifica che tutte le spese comprese nella dichiarazione allegata sono conformi ai criteri
di ammissibilità delle spese stabiliti dall'articolo 56 del regolamento (CE) n. 1083/2006
e sono state sostenute dai beneficiari per l'attuazione delle operazioni selezionate nel
quadro del programma operativo conformemente alle condizioni relative alla
concessione di contributi pubblici a norma dell'articolo 78, paragrafo 1 del regolamento
(CE) n. 1083/2006

Form with fields for amount: dopo il (2) 20... e sono pari euro3 a

(cifra esatta con due decimali)

La dichiarazione di spesa allegata, ripartita per priorità, si basa su una chiusura
provvisoria dei conti del

Form with field for date: 20...

ed è parte integrante del presente certificato.

Il sottoscritto certifica altresì che le operazioni procedono conformemente agli obiettivi
stabiliti dalla decisione e a norma del regolamento (CE) n. 1083/2006 e in particolare
che:

(1) le spese dichiarate sono conformi alle norme comunitarie e nazionali applicabili e sono
state sostenute per le operazioni selezionate ai fini del finanziamento conformemente ai

1 Indicare l'atto amministrativo di designazione, in conformità dell'articolo 59 del regolamento (CE)
n. 1083/2006, precisando gli eventuali riferimenti e la data

2 Data di riferimento conformemente alla decisione

3 Totale delle spese rimborsabili sostenute dai beneficiari





critéri applicabili al programma operativo e alle pertinenti norme comunitarie e nazionali, in particolare:

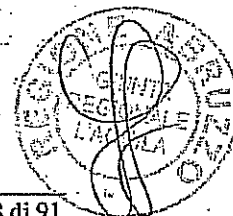
- le norme sugli aiuti di Stato;
  - le norme sugli appalti pubblici;
  - le norme relative alla giustificazione degli anticipi nel contesto degli aiuti di Stato a norma dell'articolo 87 del trattato coperti dalle spese sostenute dal beneficiario entro un termine di tre anni;
  - nessuna dichiarazione di spesa relativa a grandi progetti che non sono ancora stati approvati dalla Commissione;
- (2) la dichiarazione di spesa è corretta, proviene da sistemi contabili affidabili ed è basata su documenti giustificativi verificabili;
- (3) le transazioni collegate sono legittime e conformi alle norme e le procedure sono state seguite adeguatamente;
- (4) la dichiarazione di spesa e la domanda di pagamento tengono conto, se pertinente, di eventuali importi recuperati e importi maturati nonché delle entrate derivanti da operazioni finanziate nel quadro del programma operativo;
- (5) la ripartizione delle operazioni collegate è registrata in archivi informatizzati ed è accessibile, su richiesta, ai pertinenti servizi della Commissione.

In conformità dell'articolo 90 del regolamento (CE) n. 1083/2006 i documenti giustificativi sono e continuano ad essere disponibili per almeno tre anni successivi alla chiusura di un programma operativo da parte della Commissione (fatte salve le condizioni speciali di cui all'articolo 100, paragrafo 1 di tale regolamento)

Data

		20...
--	--	-------

*Nome (in stampatello), timbro, qualifica e firma dell'autorità competente*





ALLEGATO 8

CERTIFICATO PAGAMENTO FINALE  
COMMISSIONE EUROPEA  
Fondo o Fondi interessati

Titolo del programma operativo  
Decisione della Commissione del  
Numero di riferimento della Commissione (CCI):  
Riferimento nazionale (se pertinente)

CERTIFICATO

Il sottoscritto,

rappresentante dell'Autorità di Certificazione designata da<sup>1</sup>

certifica che tutte le spese comprese nella dichiarazione allegata sono conformi ai criteri di ammissibilità delle spese stabiliti dall'articolo 56 del regolamento (CE) n. 1083/2006 e sono state sostenute dai beneficiari per l'attuazione delle operazioni selezionate nel quadro del programma operativo conformemente alle condizioni relative alla concessione di contributi pubblici a norma dell'articolo 78, paragrafo 1 del regolamento (CE) n. 1083/2006

dopo il<sup>2</sup>

		20...
--	--	-------

 e sono pari a euro<sup>3</sup>

--	--

(cifra esatta con due decimali)

La dichiarazione di spesa allegata, ripartita per priorità, si basa su una chiusura dei conti del

		20...
--	--	-------

ed è parte integrante del presente certificato.

Il sottoscritto certifica altresì che le operazioni sono state svolte conformemente agli obiettivi stabiliti dalla decisione e a norma del regolamento (CE) n. 1083/2006 e in particolare che:

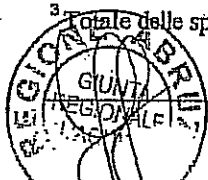
(1) Le spese dichiarate sono conformi alle norme comunitarie e nazionali applicabili e sono state sostenute per le operazioni selezionate ai fini del finanziamento conformemente ai criteri applicabili al programma operativo e alle pertinenti norme comunitarie e nazionali, in particolare:

- le norme sugli aiuti di Stato;
- le norme sugli appalti pubblici;

<sup>1</sup> Indicare l'atto amministrativo di designazione, in conformità dell'articolo 59 del regolamento (CE) n. 1083/2006, precisando gli eventuali riferimenti e la data.

<sup>2</sup> Data di riferimento conformemente alla decisione

<sup>3</sup> Totale delle spese rimborsabili sostenute dai beneficiari



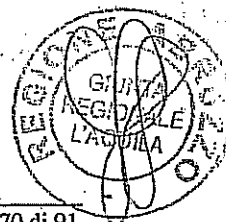
- le norme relative alla giustificazione degli anticipi nel contesto degli aiuti di Stato a norma dell'articolo 87 del trattato coperti dalle spese sostenute dal beneficiario entro un termine di tre anni;
  - nessuna dichiarazione di spesa relativa a grandi progetti che non sono stati approvati dalla Commissione;
- (2) la dichiarazione di spesa è corretta, proviene da sistemi contabili affidabili ed è basata su documenti giustificativi verificabili;
- (3) le transazioni collegate sono legittime e conformi alle norme e le procedure sono state seguite adeguatamente;
- (4) la dichiarazione di spesa e la domanda di pagamento tengono conto, se pertinente, di eventuali importi recuperati e importi maturati nonché delle entrate derivanti da operazioni finanziate nel quadro del programma operativo;
- (5) la ripartizione delle operazioni collegate è registrata in archivi informatizzati ed è accessibile, su richiesta, ai pertinenti servizi della Commissione.

In conformità dell'articolo 90 del regolamento (CE) n. 1083/2006 i documenti giustificativi sono e continuano ad essere disponibili per almeno tre anni successivi alla chiusura di un programma operativo da parte della Commissione (fatte salve le condizioni speciali di cui all'articolo 100, paragrafo 1 di tale regolamento)

Data

		20...
--	--	-------

*Nome (in stampatello), timbro, qualifica e  
firma dell'autorità competente*





## ALLEGATO 9

### DICHIARAZIONE DI SPESA RIPARTITA PER ASSI PRIORITARI: PAGAMENTO INTERMEDIO

<b>DICHIARAZIONE DI SPESA RIPARTITA PER ASSI PRIORITARI: PAGAMENTO INTERMEDIO</b>	
Riferimento del programma operativo (numero CCI):	
Titolo del programma:	
Data della chiusura provvisoria dei conti:	Data dell'invio alla Commissione:
Totale delle spese rimborsabili sostenute e certificate:	

Asse prioritario	Base per il calcolo del contributo comunitario (pubblico o totale) <sup>1</sup>	2007-2015	
		Totale delle spese rimborsabili sostenute dai beneficiari	Contributo pubblico corrispondente
<i>Asse prioritario 1</i>			
Asse prioritario 1: Totale			
Asse prioritario 1: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della prima chiusura parziale)			
Asse prioritario 1: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della seconda chiusura parziale)			
<i>Asse prioritario 2</i>			
Asse prioritario 2: Totale			
Asse prioritario 2: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della prima chiusura parziale)			
Asse prioritario 2: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della seconda chiusura parziale)			
<i>Asse prioritario 3</i>			
Asse prioritario 3: Totale			
Asse prioritario 3: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della prima chiusura parziale)			
Asse prioritario 3: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della seconda chiusura parziale)			
Totale delle regioni che non beneficiano di un sostegno transitorio			

<sup>1</sup> Il tasso di cofinanziamento e il metodo per calcolarlo sono disponibili nella tabella finanziaria del programma operativo per l'asse prioritario interessato.







segue

Asse prioritario	Base per il calcolo del contributo comunitario (pubblico o totale) <sup>1</sup>	2007-2015	
		Totale delle spese rimborsabili sostenute dai beneficiari	Contributo pubblico corrispondente
Totale delle regioni che beneficiano di un sostegno transitorio			
Assistenza tecnica: Totale			
Assistenza tecnica: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della prima chiusura parziale)			
Assistenza tecnica: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della seconda chiusura parziale)			
Totale delle regioni senza sostegno transitorio			
Totale delle regioni con sostegno transitorio			
Totale delle spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale <sup>2</sup>			
<b>Totale complessivo</b>			

NB: Nel caso di programmi operativi con più obiettivi o finanziati da più Fondi l'asse prioritario indica gli obiettivi e i Fondi interessati.

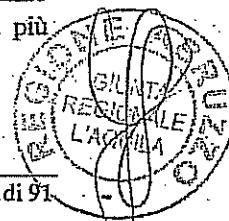
**RIPARTIZIONE PER ANNO DEL TOTALE DELLE SPESE RIMBORSABILI CERTIFICATE<sup>3</sup>**

	Importi delle spese (in euro)
Totale complessivo 2007-2015	
2007	
2008	
2009	
2010	
2011	
2012	
2013	
2014	
2015	

<sup>1</sup> Il tasso di cofinanziamento e il metodo per calcolarlo sono disponibili nella tabella finanziaria del programma operativo per l'asse prioritario interessato.

<sup>2</sup> La chiusura parziale riguarda le operazioni completate entro il 31 dicembre dell'anno precedente. L'elenco delle operazioni che sono state oggetto di chiusura parziale è messo a disposizione della Commissione su richiesta.

<sup>3</sup> Per anno: la ripartizione di questa tabella corrisponde ai pagamenti effettuati dai beneficiari nell'anno pertinente. Se non è possibile effettuare esattamente questa ripartizione occorre fornire la stima più accurata della ripartizione.



## ALLEGATO 10

### DICHIARAZIONE DI SPESA RIPARTITA PER ASSI PRIORITARI: PAGAMENTO DEL SALDO

Numero di riferimento del programma operativo (numero CCI):	
Titolo del programma:	
Data della chiusura definitiva dei conti:	Data della presentazione alla Commissione:
<b>Totale delle spese rimborsabili sostenute e certificate:</b>	

Asse prioritario	Base per il calcolo del contributo comunitario (pubblico o totale) <sup>1</sup>	2007-2015	
		Totale delle spese rimborsabili sostenute dai beneficiari	Contributo pubblico corrispondente
<i>Asse prioritario 1</i>			
Asse prioritario 1: Totale			
Asse prioritario 1: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della prima chiusura parziale)			
Asse prioritario 1: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della seconda chiusura parziale)			
<i>Asse prioritario 2</i>			
Asse prioritario 2: Totale			
Asse prioritario 2: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della prima chiusura parziale)			
Asse prioritario 2: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della seconda chiusura parziale)			
<i>Asse prioritario 3</i>			
Asse prioritario 3: Totale			
Asse prioritario 3: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della prima chiusura parziale)			
Asse prioritario 3: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della seconda chiusura parziale)			
Totale delle regioni che non beneficiano di un sostegno transitorio			
Totale delle regioni che beneficiano di un sostegno transitorio			
Assistenza tecnica			
Assistenza tecnica: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della prima chiusura parziale)			

<sup>1</sup> Il tasso di cofinanziamento e il metodo per calcolarlo sono disponibili nella tabella finanziaria del programma operativo per l'asse prioritario interessato.



segue

Asse prioritario	Base per il calcolo del contributo comunitario (pubblico o totale) <sup>1</sup>	2007-2015	
		Totale delle spese rimborsabili sostenute dai beneficiari	Contributo pubblico corrispondente
Assistenza tecnica: spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale il 31/12 (anno della seconda chiusura parziale)			
Totale delle regioni senza sostegno transitorio			
Totale delle regioni con sostegno transitorio			
Totale delle spese relative alle operazioni che sono state oggetto di una chiusura parziale <sup>2</sup>			
Spese del totale complessivo rientranti nell'ambito dell'FSE <sup>3</sup> qualora il programma operativo sia cofinanziato dal FESR			
<b>Totale complessivo</b>			

**NB:** Nel caso di programmi operativi con più obiettivi o finanziati da più Fondi l'asse prioritario indica gli obiettivi e i Fondi interessati.

Ripartizione per anno del totale delle spese rimborsabili certificate<sup>4</sup>

	Importi delle spese (in euro)
<b>Totale complessivo 2007-2015</b>	
2007	
2008	
2009	
2010	
2011	
2012	
2013	
2014	
2015	

<sup>1</sup> Il tasso di cofinanziamento e il metodo per calcolarlo sono disponibili nella tabella finanziaria del programma operativo per l'asse prioritario interessato.

<sup>2</sup> La chiusura parziale riguarda le operazioni completate entro il 31 dicembre dell'anno precedente. L'elenco delle operazioni che sono state oggetto di chiusura parziale è messo a disposizione della Commissione su richiesta.

<sup>3</sup> Questo campo va completato per i programmi operativi cofinanziati dal FESR qualora si faccia ricorso all'opzione di cui all'articolo 34, paragrafo 2 del regolamento (CE) n. 1083/2006.

<sup>4</sup> Per anno: la ripartizione di questa tabella corrisponde ai pagamenti effettuati dai beneficiari nell'anno pertinente. Se non è possibile effettuare esattamente questa ripartizione occorre fornire la stima più accurata della ripartizione.





## ALLEGATO 11

### DOMANDA DI PAGAMENTO: PAGAMENTO INTERMEDIO

*Titolo del programma operativo:*

*Numero di riferimento del programma operativo (CCI):*

*Fondo/Fondi:*

A norma dell'articolo 61 del regolamento (CE) n. 1083/2006 il sottoscritto (nome in stampatello, timbro, qualifica e firma dell'autorità competente) richiede il pagamento del seguente importo, in qualità di pagamento intermedio:

In EUR	Obiettivo "Convergenza"	Obiettivo "Competitività europea e occupazione"	Obiettivo "Cooperazione territoriale europea"
FSE			
Fondo di coesione			

La presente domanda è ricevibile poiché:

	Cancellare la dicitura non pertinente
a) nell'intero periodo la Commissione non ha versato per ciascun asse prioritario una somma superiore all'importo massimo del sostegno dei Fondi fissato nella decisione della Commissione che approva il programma operativo;	
b) l'autorità di gestione ha trasmesso alla Commissione l'ultimo rapporto annuale di esecuzione conformemente all'articolo 67, paragrafi 1 e 3;	—irviato dall'Autorità di Gestione entro il termine stabilito — allegato — non dovuto
c) la Commissione non ha formulato un parere motivato per infrazione a norma dell'articolo 226 del trattato, in relazione ad operazioni le cui spese sono dichiarate nella domanda di pagamento.	

Il pagamento va effettuato dalla Commissione all'organismo designato dallo Stato membro per l'esecuzione dei pagamenti.

Organismo designato	
Banca	
Numero di conto corrente	
Titolare del conto (se diverso dall'organismo designato)	

Data

		20...
--	--	-------

Nome (in stampatello), timbro, qualifica e firma dell'autorità competente





## ALLEGATO 12

## DOMANDA DI PAGAMENTO: PAGAMENTO DEL SALDO

Titolo del programma operativo:

Numero di riferimento del programma operativo (CCI):

Fondo/Fondi:

A norma dell'articolo 61 del regolamento (CE) n. 1083/2006 il sottoscritto (nome in stampatello, timbro, qualifica e firma dell'autorità competente) richiede il pagamento del seguente importo, in qualità di pagamento finale:

In EUR	Obiettivo "Convergenza"	Obiettivo "Competitività europea e occupazione"	Obiettivo "Cooperazione territoriale europea"
FSE			
Fondo di coesione			

La presente domanda è ricevibile poiché:

	Cancellare la dicitura non pertinente
a) il rapporto finale di esecuzione relativo al programma operativo a norma dell'articolo 67	— è stata inviata dall'autorità di gestione entro il termine stabilito — è allegato
b) una dichiarazione di chiusura di cui all'articolo 62, paragrafo 1, lettera e);	— è stata inviata dall'autorità di gestione entro il termine stabilito — è allegata
c) La Commissione non ha formulato un parere motivato per infrazione a norma dell'articolo 226 del trattato, in relazione ad operazioni le cui spese sono dichiarate nella domanda di pagamento in questione.	

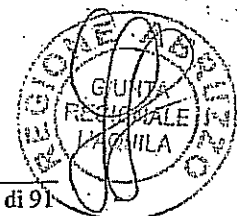
Il pagamento va effettuato dalla Commissione all'organismo designato dallo Stato membro per l'esecuzione dei pagamenti

Organismo designato	
Banca	
Numero di conto corrente	
Titolare del conto (se diverso dall'organismo designato)	

Data

		20...
--	--	-------

Nome (in stampatello), timbro, qualifica e firma dell'autorità competente





## ALLEGATO 13

### MODELLO DI DICHIARAZIONE DI SPESA RELATIVA A UNA CHIUSURA PARZIALE

**DICHIARAZIONE DI SPESA RIPARTITA PER PRIORITÀ E RELATIVA A UNA CHIUSURA PARZIALE**

Riferimento del programma operativo (numero CCI):

Titolo del programma:

Data della presentazione alla Commissione:

**TOTALE DELLA SPESA CERTIFICATA RELATIVA ALLE OPERAZIONI COMPLETATE TRA IL ..../... E IL 31/12/[ANNO]:**

Asse prioritario	2007-2015	
	Totale della spesa certificata <sup>1</sup>	Contributo pubblico
<u>Asse prioritario 1</u>		
<u>Asse prioritario 2</u>		
<u>Asse prioritario 3</u>		
Assistenza tecnica		
Totale delle regioni che non beneficiano di un sostegno transitorio		
Totale delle regioni che beneficiano di un sostegno transitorio		
Totale complessivo		

Comprendi i finanziamenti nazionali privati rimborsabili





## ALLEGATO 14

DICHIARAZIONE ANNUALE RELATIVA AGLI IMPORTI RITIRATI E  
RECUPERATI E AI RECUPERI PENDENTI (ARTICOLO 20, PARAGRAFO 2)

## 1. IMPORTI RITIRATI E RECUPERATI NEL 20.. DETRATTI DALLE DICHIARAZIONI DI SPESA

Asse prioritario	Importi ritirati				Importi recuperati			
	Spese totali dei beneficiari	Contributo pubblico	Tasso di cofinanziamento <sup>1</sup>	Contributo UE	Spese totali dei beneficiari	Contributo pubblico	Tasso di cofinanziamento <sup>2</sup>	Contributo UE
1								
2								
3								
4								
...								
<b>Totale</b>								

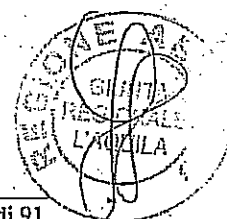
## 2. RECUPERI PENDENTI IN DATA 31.12. 20

Asse prioritario	Anno di inizio del procedimento relativo al recupero	Contributo pubblico da recuperare	Tasso di cofinanziamento <sup>3</sup>	Contributo UE da recuperare
1	2007			
	2008			
	...			
2	2007			
	2008			
	...			
3	2007			
	2008			
	...			
<b>Totali parziali</b>	2007			
	2008			
	...			
<b>Totale complessivo</b>				

<sup>1</sup> Il tasso di cofinanziamento e il metodo per calcolarlo sono disponibili nella tabella finanziaria del programma operativo per l'asse prioritario interessato.

<sup>2</sup> Il tasso di cofinanziamento e il metodo per calcolarlo sono disponibili nella tabella finanziaria del programma operativo per l'asse prioritario interessato.

<sup>3</sup> L'obiettivo può essere indicato per anno o per l'intero periodo di programmazione.



ALLEGATO 15

**REGISTRO DELLE IRREGOLARITÀ, DEGLI IMPORTI SOSPESI, RITIRATI,  
RECUPERATI, DEI RECUPERI PENDENTI E DEGLI IMPORTI NON  
RECUPERABILI ( EX ART. 61 LETTERA F REG. CE 1083/2006, 20 PAR. 2  
REG. CE 1828/2006 E 1 PAR. 6 REG. CE 846/2009**

SEZIONE 1: IMPORTI SOSPESI

codice CUP	Asse - Numero e descrizione	Beneficiario	Numero e Data Dichiarazione di spesa dell'AdG	Prof. e Data comunicazione AdC all'AdG	Importi sospesi (1)			
					Obiettivo operativo			Importi
					Fse	Fondo di rotazione L.183/87	Fondo Regionale	
<b>TOTALI</b>					0,00	0,00	0,00	0,00
<b>N. PROGRESSIVO</b>		....	data	.....				

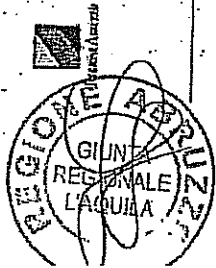












SEZIONE E: IMPORTI NON RECUPERABILI

codice CUP	Asse - Numero e descrizione	Datore che ha avviato la procedura di recupero	Data avvio del procedimento	Autorità che ha emesso l'ordine di recupero	Data e numero Atto che dispone il recupero	Numero di identificazione dell'integrità (se pertinente) (1)	Anno di inizio della procedura di recupero	Contingente pubblico dichiarato non recuperabile (2)	Importo totale delle spese sostenute dal beneficiario	Data del ultimo pagamento di un contributo pubblico al beneficiario	Data in cui è stata dichiarata la non recuperabilità	Regione della non recuperabilità a	Misure di recupero prese e data dell'ordine di recupero	Indicare se la quota della Comunità deve essere a carico del bilancio UE (SI/NO) (4)
TOTALI								0,00	0,00					
IN PROGRESSIVO														
NOTE														
(1) Numero di riferimento attribuito all'irregolarità o altra identificazione di cui all'art. 14, par. 3, del Regolamento (CE) n. 1083/2006.														
(2) Importo del contributo pubblico pagato al beneficiario di cui è stata stabilita la non recuperabilità o per il quale non è previsto che un recupero abbia luogo.														
(3) Importo della spesa sostenuta al beneficiario corrispondente al contributo pubblico riportato nella colonna "Contributo pubblico dichiarato non recuperabile".														
(4) La quota comunicata è calcolata applicando il tasso di comaneggiamento al livello dell'asse prioritario ai sensi dell'art. 57 (a) o (b) del Regolamento (CE) n. 1083/2006.														





---

ALLEGATO A

---

Modello comunicazione avvio attività di verifica all'Autorità di Gestione (Allegato A)

DIREZIONE RIFORME ISTITUZIONALI, ENTI LOCALI, BILANCIO, ATTIVITA' SPORTIVE - DB

Servizio Autorità di Certificazione – DB6

Via Leonardo Da Vinci, 6 (Palazzo Silfene)

67100 L'Aquila

Tel. 0862/363339 - e.mail servautcert@regione.abruzzo.it

Anticipata via mail

L'Aquila, \_\_/\_\_/20\_\_

PROT: N° RA/

All'Autorità di Gestione del PO \_\_\_\_\_  
Abruzzo 2007-2013

All'Autorità di Audit  
**Struttura Speciale di Supporto  
Controllo Ispettivo - Contabile**

**OGGETTO:** P.O. \_\_\_\_\_ Abruzzo 2007/2013: Espletamento attività di verifiche documentali.

In allegato alla presente si trasmette il prospetto relativo all'estrazione casuale dei progetti che saranno sottoposti a verifica documentale presso codesta Autorità di Gestione al fine di poter procedere alla trasmissione alla Commissione Europea delle domande di pagamento.

Le verifiche verranno effettuate, per conto dell'Autorità di Certificazione del P.O. \_\_\_\_\_ Abruzzo 2007/2013, da soggetti incaricati dal servizio.

**La verifica verrà effettuato a partire dal prossimo \_\_/\_\_/20\_\_.**

Al fine di consentire ai soggetti incaricati di espletare agevolmente la verifica, si invita l'Autorità di Gestione a predisporre il fascicolo unico di progetto relativo alle operazioni da verificare.

Cordiali saluti.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO





ALLEGATO B

Modello richiesta integrazione documentale in fase di verifica (Allegato B)

DIREZIONE RIFORME ISTITUZIONALI, ENTI LOCALI, BILANCIO, ATTIVITA' SPORTIVE - DB

Servizio Autorità di Certificazione – DB6

Via Leonardo Da Vinci, 6 (Palazzo Silone)

67100 L'Aquila

Tel. 0862/363339 - e.mail servautcert@regione.abruzzo.it

Anticipata via mail

L'Aquila,

\_\_/\_\_/20\_\_

All'Autorità di Gestione del PO

Abruzzo 2007-2013

Ai

RLA/UCO \_\_\_\_\_

Oggetto: Richiesta documentazione integrativa, del progetto \_\_\_\_\_, titolo

\_\_\_\_\_. (1)

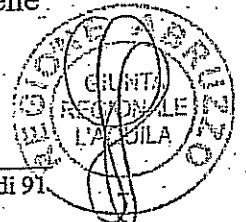
A seguito della verifica effettuata presso la S.V. in data \_\_\_\_\_, si richiede la seguente documentazione:

Si fa presente che tale documentazione dovrà essere inviata allo scrivente Servizio entro \_\_\_\_\_ giorni dal ricevimento dello stesso.

Cordiali saluti.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

(1) La presente richiesta di integrazione verrà utilizzata solo ed esclusivamente nel caso in cui vi sia un periodo congruo, a discrezione dell'AdC intercorrente tra la data di richiesta delle integrazioni e quella di scadenza della certificazione delle spese.





---

ALLEGATO C

---

*Modello comunicazione avvio verifica documentale in loco (Allegato C)*

DIREZIONE RIFORME ISTITUZIONALI, ENTI LOCALI, BILANCIO, ATTIVITA'  
SPORTIVE - DB

Servizio Autorità di Certificazione - DB6

Via Leonardo Da Vinci, 6 (Palazzo Silone)

67100 L'Aquila

Tel. 0862/363339 - e.mail servautcert@regione.abruzzo.it

Anticipata via mail

L'Aquila, \_\_/\_\_/20\_\_

PROT: N° RA/

All'Ente/Beneficiario \_\_\_\_\_

E p.c. All'Autorità di Gestione del PO \_\_\_\_\_  
Abruzzo 2007-2013

OGGETTO: P.O. \_\_\_\_\_ Abruzzo 2007/2013: verifiche documentali in loco.

Si comunica che in data \_\_\_\_\_, dalle ore \_\_\_\_\_ verrà effettuata una verifica documentale in loco sulle operazioni sotto specificate: \_\_\_\_\_.

Le verifiche verranno effettuate, per conto dell'Autorità di Certificazione del P.O. \_\_\_\_\_ Abruzzo 2007/2013, da soggetti incaricati dal servizio.

Al fine di consentire ai soggetti incaricati di espletare agevolmente la verifica, si invita l'Ente/Beneficiario a predisporre il fascicolo unico di progetto relativo alle operazioni da verificare.

Cordiali saluti.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

---







## ALLEGATO D

### CHECK LIST VERIFICHE DOCUMENTALI IN LOCO

CUP : \_\_\_\_\_

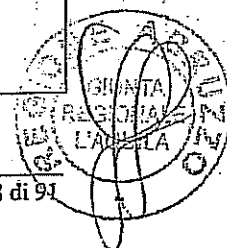
Dati identificativi del progetto sottoposto a controllo \_\_\_\_\_

Valore del progetto: \_\_\_\_\_; Ammontare spese controllate: \_\_\_\_\_

Beneficiario (ragione sociale completa- sede legale e sede operativa) \_\_\_\_\_

Dichiarazione di spesa presentata il \_\_\_\_\_ Spese dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_

Oggetto del controllo	Si	No	Note
Le spese sono relative a un'operazione correttamente inserita nella Lista progetti prodotta dall'Autorità di Gestione?			
L'operazione è stata selezionata in applicazione dei criteri di selezione prestabiliti (ai fini dell'inserimento in tale Lista) e risponde a detti criteri?			
La Dichiarazione di spesa elaborata dai Responsabili ADG/OI contiene l'indicazione esatta della spesa ammissibile riscontrata dall'Autorità di Certificazione per l'operazione sottoposta a verifica?			
I documenti giustificativi della spesa risultano completi e conformi alla normativa civilistica e fiscale vigente?			
Le spese sono state sostenute nel periodo di ammissibilità previsto dalla normativa, dal Programma Operativo, dal bando/avviso pubblico per la selezione dell'operazione e dal Contratto/Convenzione di riferimento?			
Le spese sono relative alle categorie ammissibili stabilite dalla normativa comunitaria e nazionale, dal Programma Operativo, dal bando/avviso pubblico per la selezione delle operazioni e, ove previsto, dal Contratto/Convenzione stipulato/a tra Organismo Intermedio e Beneficiario?			





Il contributo erogato per l'operazione in esame è stato correttamente commisurato rispetto a quanto stabilito nel bando/avviso pubblico e nel Contratto/Convenzione di riferimento nonché rispetto all'importo di spesa rendicontata e considerata ammissibile?			
L'Autorità di Gestione verifica la correttezza e coerenza dei dati resi disponibili dai Responsabili di Linea di attività e dagli OI, verifica le spese ammissibili per ciascuna operazione prima di predisporre la proposta di certificazione delle spese?			
Tutti i documenti giustificativi di spesa sono correttamente archiviati in originale o sotto forma di copie presso gli Uffici indicati nella pista di controllo?			
Le eventuali irregolarità rilevate durante i controlli di primo livello sono state inserite nel sistema informatizzato e sono state comunicate alle Autorità competenti con particolare riferimento alla compilazione e trasmissione delle schede OLAF?			
La spesa rendicontata dal Beneficiario, la spesa ritenuta ammissibile dall'Ufficio Controlli di primo livello e il contributo erogato e correttamente calcolato per l'operazione, sono rilevabili "nel sistema informatizzato di registrazione e conservazione dei dati contabili relativi a ciascuna operazione" di cui alla lettera c) dell'art. 60 del Reg. (CE) 1083/2006?			





Check list elaborate dall'Ufficio Controlli di			
Primo Livello: i dati inseriti sono corretti (in particolare l'ammissibilità della spesa è stata			
correttamente verificata e le eventuali irregolarità sono state correttamente rilevate)?			

Gli addetti alla verifica

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_





ALLEGATO E

VERBALE PER LE VERIFICHE DOCUMENTALI IN LOCO

Verbale delle verifiche documentali in loco PO FSE Abruzzo 2007-2013	N° _____ Del _____
--	-----------------------

Responsabile del progetto: _____
Codice Progetto: _____
Titolo Progetto: _____
Beneficiario: _____
Tipologia di Intervento: _____
Importo sottoposto a controllo: _____ euro
Procedura di attuazione: _____

Il giorno \_\_\_\_\_, alle ore \_\_\_\_\_, presso la sede di \_\_\_\_\_

in seguito al prelievo documenti avvenuto il giorno \_\_\_\_\_, i sottoscritti Sig/Sig.ra \_\_\_\_\_,

per il Servizio Autorità di Certificazione, hanno svolto la verifica documentale in loco sul progetto sopra indicato.

La spesa ammissibile verificata ammonta a complessivi \_\_\_\_\_ euro (di cui quota FSE \_\_\_\_\_ euro, quota Stato \_\_\_\_\_ euro).

Sono state effettuate le verifiche previste nell'allegata check list N° \_\_\_\_\_, che hanno riportato esito:

- Regolare
- Irregolare

Anomalie emerse (allegare copie della relativa documentazione)	Azioni da porre in essere

Gli addetti alla verifica

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

