



**REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE**

**DIPARTIMENTO BILANCIO, PATRIMONIO E FINANZE (BPF)
SETTORE 5 - RAGIONERIA GENERALE GEST. SPESA GEST. CONT.TA' FINANZ.
ECON. ANALITICA PARTE SPESA, CPT, AUTOR. CERTIF.NE.**

Assunto il 12/07/2018

Numero Registro Dipartimento: 268

DECRETO DIRIGENZIALE

“Registro dei decreti dei Dirigenti della Regione Calabria”

N°. 7613 del 13/07/2018

**OGGETTO: APPROVAZIONE ED ADOZIONE CHECK LIST DI CONTROLLO ALLEGATE AL
MANUALE DELLE PROCEDURE DI CERTIFICAZIONE DELLA SPESA DEL PO CALABRIA
FESR/FSE 2014/2020.**

Dichiarazione di conformità della copia informatica

Il presente documento, ai sensi dell'art. 23-bis del CAD e successive modificazioni è copia conforme informatica del provvedimento originale in formato elettronico, firmato digitalmente, conservato in banca dati della Regione Calabria.

IL DIRIGENTE DI SETTORE

PREMESSO CHE:

- a) la Commissione Europea con Decisione (C) 7227 del 20.10.2015 ha adottato la proposta di Programma Operativo Regione Calabria FESR-FSE 2014/2020 CCI 2014IT16M2OP006;
- b) con Delibera di Giunta Regionale n. 551 del 28.12.2016, è stato designato il Dirigente del Settore "Ragioneria generale" del Dipartimento "Bilancio e Finanze" quale Autorità di Certificazione del PO FESR-FSE 2014-2020 nella persona della Dott.ssa Rosaria Guzzo;
- c) con Delibera di Giunta Regionale n. 492 del 31/10/2017 è stato approvato il Sistema di Gestione e Controllo (SI.GE.CO) del POR 2014-2020 ai sensi del Reg. CE 1303/2013 e con esso, tra gli allegati, il Manuale delle operazioni dell'Autorità di Certificazione dei PO FESR/FSE Calabria 2014/2020;
- d) che al punto 1.2 del SI.GE.CO è espressamente previsto che "eventuali modifiche e integrazioni successive ai manuali precedentemente elencati saranno adottate con decreto del Dirigente di Settore".
- e) che con nota Siurp n. 0190692 del 30.05.2018 della Presidenza Giunta Regionale - Autorità di Audit è fatta espressa richiesta all'AdC di integrare il "Manuale delle operazioni dell'Autorità di Certificazione del PO FESR/FSE Calabria 2014/2020" con adeguate Check List di controllo;
- f) che nella stessa nota viene fatto rilevare come nell'allegato B del Manuale delle operazioni dell'Autorità di Certificazione del PO FESR/FSE Calabria 2014/2020 "Attestazione dell'Autorità di Gestione" manchi il punto riguardante i controlli di I livello;

RAVVISATA la necessità di apportare le integrazioni al "Manuale delle procedure dell'Autorità di Certificazione" allo scopo di meglio definire il procedimento relativo alla certificazione della spesa ed alla domanda di pagamento, nonché alla presentazione dei conti, da attuarsi dai diversi soggetti che a vario titolo partecipano all'attuazione del programma Operativo Calabria FERS e FSE 2014/2020 e, cioè:

- 1) Autorità di Gestione in qualità di soggetto posto a garanzia della corretta esecuzione delle operazioni gestionali, attraverso l'attività di coordinamento del programma;
- 2) Uffici preposti al Controllo di I livello attraverso la verifica in itinere, sia formale che sostanziale, e la validazione delle spese e della relativa documentazione giustificativa;
- 3) Beneficiari attraverso la rendicontazione delle spese sostenute agli uffici preposti al Controllo di I livello;
- 4) Responsabili di Obiettivo Operativo/Linee di Intervento/Organismo Intermedio attraverso la predisposizione delle Dichiarazioni di spesa e delle relative dichiarazioni attestanti la certificabilità delle spese sostenute;
- 5) Autorità di Certificazione attraverso la predisposizione della Domanda di Pagamento elaborata sulla base del processo di certificazione delle spese attuato dall'Autorità di Gestione, dagli organismi Intermedi, dai beneficiari e dalla stessa AdC per la successiva trasmissione alla Commissione Europea.

VISTO

- Reg. (UE) n. 480/2014 della Commissione del 03/03/2014 che integra il Reg. (UE) n. 1303/2013, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;
- Reg. (UE) n.1407/2013 della Commissione del 18 dicembre 2013 relativo all'applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato sul funzionamento dell'Unione europea agli aiuti «de minimis»;
- Reg. (UE) n. 1300/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo di coesione e che abroga il Reg. (CE) n. 1084/2006 del Consiglio;
- Reg. (UE) n. 1301/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e a disposizioni specifiche concernenti l'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" e che abroga il Reg. (CE) n. 1080 /2006 del Consiglio;
- Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul

Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, e che abroga il Reg. (CE) n. 1083/2006 del Consiglio;

- Reg. (UE) n. 1304/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo sociale europeo e che abroga il Reg. (CE) n. 1081/2006 del Consiglio;
- la L.R. n. 19/2001.
- la legge regionale 13 maggio 1996, n. 7 recante "Norme sull'ordinamento della struttura organizzativa della Giunta regionale e sulla dirigenza regionale";
- il decreto n. 354 del 24 giugno 1999 del Presidente della Giunta Regionale recante "Separazione dell'attività amministrativa di indirizzo e di controllo da quella di Gestione", e successive modifiche ed integrazioni;
- la deliberazione della Giunta regionale n. 19 del 05 febbraio 2015 recante "Approvazione della nuova macro - struttura della giunta regionale";
- la deliberazione della Giunta regionale n. 541 del 16 dicembre 2015 recante "Approvazione nuova struttura organizzativa della G.R. e metodologia di graduazione delle funzioni dirigenziali - Revoca della struttura organizzativa della giunta regionale approvata con D.G.R. n. 428 del 20 novembre 2013";
- il decreto del Dirigente Generale del 06/07/2016, n. 7933 con il quale alla Dott.ssa Rosaria Guzzo è stato conferito l'incarico di dirigenza del Settore "Ragioneria Generale, gestione spesa, gestione contabilità finanziaria, economica, analitica della spesa, CPT, Autorità di Certificazione" ;
- la delibera di Giunta Regionale 282 del 30/06/2017 ad oggetto "Prosecuzione del rapporto di lavoro Dirigente Rosaria Guzzo"
- la L.R. n. 34 del 2002 e s.m.i. e ritenuta la propria competenza.

DECRETA

Per le motivazioni ed i riferimenti espressi in narrativa, che si intendono di seguito integralmente riportati, di:

1. Approvare ed adottare le check list allegate al presente decreto e contrassegnate dalle lettere F - G - H che faranno parte integrale del "Manuale delle procedure di certificazione della spesa del PO Calabria FERS-FSE 2014/2020";
2. di aggiungere, nell'allegato B "Attestazione dell'Autorità di Gestione" dopo la lettera g) il punto "h) tutte le operazioni/spese inserite nella presente domanda sono state oggetto del previsto controllo di I livello";
3. di integrare l'indice del Manuale dell'Autorità di Certificazione con Allegato F - Check List per le verifiche sulla dichiarazione di spesa e sul sistema informativo; Allegato G - Check List per le verifiche sulle operazioni campionate; Allegato H - Check list per le verifiche sul Conto annuale;
4. Stabilire che il rispetto delle procedure definite nel suddetto "Manuale" da parte dei soggetti coinvolti nell'attuazione dei programmi costituisce condizione necessaria per la certificazione della spesa del PO Calabria FERS e FSE 2007/2013;
5. Disporre l'invio del presente provvedimento alle Autorità di Gestione dei PO Calabria FERS e FSE 2014/2020, all'Autorità di Audit, al Dipartimento Programmazione per l'immissione sul sito istituzionale nella sezione "Programmazione 2014/2020".

- di pubblicare il presente decreto sul BUR. Calabria

Sottoscritta dal Responsabile del Procedimento

COSTA GIUSEPPE
(con firma digitale)

Sottoscritta dal Dirigente

GUZZO ROSARIA
(con firma digitale)



POR CALABRIA FESR/FSE 2014 - 2020

ALLEGATO F
AL MANUALE DELLE PROCEDURE
dell'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE

CHECK-LIST PER LE VERIFICHE SULLA DICHIARAZIONE
DI SPESA E SUL SISTEMA INFORMATIVO

VERSIONE 1.0

LUGLIO 2018

CHECK LIST

PERIODO CONTABILE: dal al

DESCRIZIONE DEL CONTROLLO	Esito del controllo			Note
	Positivo	Negativo	N.A.	
A	PARTE GENERALE			
	VERIFICHE FORMALI			
A.1	L'attestazione di spesa dell'AdG è resa secondo il format allegato al manuale dell'AdC, firmata e compilata in ogni sua parte			
A.2	Le dichiarazioni di spesa dei Responsabili di Azione e dei Responsabili di Asse sono rese secondo il format condiviso, e presenti sul SIURP			
A.3	La somma delle spese/pagamenti dichiarati dai Responsabili di Azione, dai Responsabili di Asse e dall'AdG è equivalente al totale delle spese/pagamenti presenti sul sistema informativo SIURP			
A.4	Sono state rispettate le percentuali di certificazione previste per le spese riguardanti gli Strumenti Finanziari			
A.5	La spesa certificata come "Aiuto di Stato" si riferisce a PdA con categoria operazione "Aiuti alle Imprese"			
A.6	In caso di "aiuti di stato" sono stati correttamente imputati gli importi erogati a titolo di anticipazione (max 40% dell'importo del progetto approvato)			
A.7	Per i progetti relativi ad aiuti di stato sui quali sono stati erogati degli anticipi, l'importo dell'anticipazione è stato giustificato con fatture quietanzate o documenti contabili di valore probatorio equivalente al più tardi entro tre anni dall'anno in cui è stato versato l'anticipo o entro il 31 dicembre 2023, se anteriore			
B	VERIFICHE SOSTANZIALI:			
	ESITI CONTROLLI			
B.1	I risultati delle attività di controllo svolti dall'AdG e comunicati all'AdC che comportano eventuali decertificazioni risultano correttamente censiti sul sistema informativo SIURP e sono stati recepiti nella proposta di certificazione			
B.2	I risultati delle attività di controllo svolti dall'AdA e comunicati all'AdC che comportano eventuali decertificazioni risultano correttamente censiti sul sistema informativo SIURP e sono stati			

	recepiti nella proposta di certificazione				
B.3	I risultati delle attività di controllo svolti da altri organismi di controllo e comunicati all'AdC che comportano eventuali decertificazioni risultano correttamente censiti sul sistema informativo SIURP e sono stati recepiti nella proposta di certificazione				
C	VERIFICHE SOSTANZIALI: ESITI CONTROLLI				
C.1	Gli eventuali importi ritirati dall'AdG e comunicati all'AdC sono stati detratti dalla proposta di certificazione e sono stati correttamente censiti sul sistema informativo SIURP				
C.2	Gli eventuali importi recuperati dall'AdG e comunicati all'AdC sono stati detratti dalla proposta di certificazione e sono stati correttamente censiti sul sistema informativo SIURP				
C.3	Risultano detratti i ritiri/recuperi provenienti da precedenti periodi contabili				
CONCLUSIONI					



POR CALABRIA FESR/FSE 2014 - 2020

ALLEGATO G
AL MANUALE DELLE PROCEDURE
dell'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE
CHECK-LIST PER LE VERIFICHE SULLE OPERAZIONI
CAMPIONATE

VERSIONE 1.0

LUGLIO 2018

CHECK LIST

PERIODO CONTABILE: dal al

Titolo progetto					
Codice SIURP					
DESCRIZIONE DEL CONTROLLO	Esito del controllo	Note			
		Positivo	Negativo	N.A.	
A	PROCEDURA DI ATTIVAZIONE				
A.1	E' presente sul SIURP il fascicolo elettronico della PDA di pertinenza?				
A.2	Se NO è presente il fascicolo cartaceo della PDA di pertinenza?				
A.3	Il fascicolo della procedura di attivazione è tenuto correttamente?				
A.4	Risulta emanato il Parere di Coerenza programmatica da parte dell'Autorità di gestione?				
A.5	E' presente la check list di controllo della Procedura di Selezione (PDA) redatto dall'AdG? (riportare estremi)				
A.6	Dalla check list si evince che sono stati effettuati i controlli sulla conformità al programma operativo ed ai relativi documenti di attuazione?				
A.7	Dalla check list si evince che sono stati effettuati i controlli sulla conformità alla normativa comunitaria, nazionale e regionale di riferimento e quindi sulla regolarità delle procedure di selezione adottate?				
A.8	Dalla check list si evince che sono stati effettuati i controlli sulla corretta applicazione dei criteri di ammissibilità e di valutazione definiti e approvati dal Comitato di Sorveglianza del Programma Operativo?				
A.9	Nel caso di operazioni relative a regime di aiuti, dalla check list si evince che è stata verificata la formale approvazione dei regimi medesimi da parte della Commissione Europea?				
B	OPERAZIONE				
B.1	E' presente sul SIURP il fascicolo elettronico dell'operazione?				
B.2	Se NO è presente il fascicolo cartaceo dell'operazione?				

B.3	Le informazioni relative all'operazione inserite nel sistema Regionale di Monitoraggio risultano complete e corrette?				
B.4	L'operazione in esame è stata oggetto di Decreto di Ammissione a finanziamento da parte del Dirigente Generale del competente Dipartimento?				
B.5	E' presente la check list del controllo amministrativo contabile desk redatto dall'AdG? (riportare estremi)				
B.6	La check list desk ha esito positivo ?				
B.7	Nel caso di check list desk con esito negativo, è stato verificato che il punto di controllo negativo non riguardi la parte di spesa entrata in domanda di pagamento?				
B.8	Dalla check list si evince che sono stati effettuati i controlli sulla conformità alla normativa comunitaria, nazionale e regionale di riferimento e quindi sulla regolarità delle procedure utilizzate per l'attuazione dell'operazione?				
B.9	L'operazione rientra tra quelle selezionate dall'AdG per i controlli in loco?				
B.10	E' presente la check list del controllo in loco redatto dall'AdG? (riportare estremi)				
B.11	L'operazione è stata oggetto di verifiche da parte di altri organismi di controllo? (riportare estremi dei controlli)				
C	SPESE				
C.1	Sono presenti le check list di verifica di tutte le spese afferenti all'operazione e rientranti nella proposta di certificazione redatte dall'AdG?				
C.2	Dalle check list si evince che sono stati effettuati i controlli sull'ammissibilità delle spese sostenute in base alla normativa comunitaria, nazionale e regionale di riferimento ed alle prescrizioni del bando				
C.3	Gli importi di spesa dell'operazione ritenuti ammissibili dall'AdG e riportati nelle check list amministrative coincidono con gli importi riportati nella proposta di certificazione?				
C.4	Sono presenti i documenti giustificativi (fatture o documenti di valore probatorio equivalente/mandati di pagamento quietanzati) relative alle spese inserite nella proposta di certificazione?				
C.5	Nel sistema informativo SIURP sono presenti i riferimenti dei mandati di pagamento (data/importo/numero)?				
CONCLUSIONI					



POR CALABRIA FESR/FSE 2014 - 2020

ALLEGATO H
AL MANUALE DELLE PROCEDURE
dell'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE
CHECK-LIST PER LE VERIFICHE SUL CONTO ANNUALE

VERSIONE 1.0

LUGLIO 2018

CHECK LIST

PERIODO CONTABILE: dal al

DESCRIZIONE DEL CONTROLLO	Esito del controllo			Note
	Positivo	Negativo	N.A.	
A	PARTE GENERALE			
A.1	L'importo totale delle spese ammissibili corrisponde alle spese e al relativo contributo pubblico che figurano nelle domande di pagamento presentate entro il 31 luglio successivo alla fine del periodo contabile?			
A.2	Il Sistema informativo (SIURP) – Sezione contabile pertinente, fornisce tutte le informazioni relative ai pagamenti effettuati ai beneficiari dall'AdG? (Appendice 1 del Modello dei conti)			
A.3	Il totale degli importi ritirati e recuperati, se presenti durante il periodo contabile di riferimento, corrisponde agli importi iscritti nel sistema informativo SIURP – Sezione contabile pertinente? (Appendice 2 del Modello dei conti)			
A.4	Relativamente ai suddetti importi ritirati e recuperati, sono adeguatamente registrate e conservate nel SIURP le decisioni - e l'eventuale documentazione giustificativa a supporto - delle Autorità (AdG e AdC stessa) che sono alla base del ritiro e del recupero?			
A.5	Il totale degli importi da recuperare, se presenti alla fine del periodo contabile di riferimento, corrisponde agli importi iscritti nel Sistema Informativo SIURP – Sezione contabile pertinente? (Appendice 3 del Modello dei conti)			
A.6	Relativamente ai suddetti importi da recuperare, sono adeguatamente registrate e conservate nel SIURP le decisioni - e l'eventuale documentazione giustificativa a supporto - delle Autorità (AdG e AdC stessa) che sono alla base del recupero?			
A.7	Il totale degli importi recuperati a norma dell'art.71 del regolamento (UE) 1303/2013 (stabilità delle operazioni), se presenti durante il periodo contabile di			

	riferimento, corrisponde agli importi iscritti nel sistema informativo SIURP – Sezione contabile pertinente? (Appendice 4 del Modello dei conti)				
A.8	Relativamente ai suddetti importi ritirati e recuperati, sono adeguatamente registrate e conservate nel SIURP le decisioni - e l'eventuale documentazione giustificativa a supporto - delle Autorità (AdG e AdC stessa) che sono alla base del ritiro e del recupero?				
A.9	Il totale degli importi non recuperabili, se presenti alla fine del periodo contabile di riferimento, corrisponde agli importi iscritti nel Sistema informativo SIURP – Sezione contabile pertinente? (Appendice 5 del Modello dei conti)				
A.10	Relativamente ai suddetti importi non recuperabili, sono adeguatamente motivate, registrate e conservate nel SIURP le decisioni - e l'eventuale documentazione giustificativa a supporto - delle Autorità (AdG e AdC stessa) che sono alla base della qualificazione del recupero come "non recuperabile"?				
A.11	Sulla base delle informazioni disponibili, sono correttamente quantificati e giustificati i contributi erogati agli strumenti finanziari a norma dell'art.41, par.1, del regolamento (UE) 1303/2013? (Appendice 6 del Modello dei conti)				
A.12	Se è stato attivato un regime di esenzione in materia di aiuti di stato, sono correttamente quantificati e giustificati gli anticipi versati ai beneficiari alle condizioni di cui all'art.131, par.4, del regolamento (UE) 1303/2013? (Appendice 7 del Modello dei conti)				
A.13	Se è presente una differenza tra l'importo totale delle spese ammissibili iscritto nel conto annuale e le spese ed il relativo contributo pubblico che figurano nelle domande di pagamento, vengono fornite spiegazioni adeguate circa gli importi di riconciliazione? (Appendice 8 del Modello dei conti)				
A.14	Esistono spese già incluse in una delle domande di pagamento intermedio del periodo contabile di riferimento per le quali sia in corso una valutazione della legittimità e della regolarità delle spese medesime?				
A.15	Se sono presenti, i relativi importi sono stati esclusi dai conti del periodo contabile in questione?				

A.16	Gli importi esclusi sono stati adeguatamente registrati nel Sistema informativo SIURP – Sezione contabile pertinente, al fine di avere evidenza delle spese ritenute legittime e regolari da includere, interamente o in parte, in una domanda di pagamento intermedio presentata durante il periodo contabile successivo?				
B	PROCEDURA				
B.1	L'AdG ha presentato la Sintesi Annuale dei Controlli (art. 59, par. 5, lett. B regolamento finanziario)				
B.2	Se nella Sintesi Annuale dei Conti sono presenti irregolarità emerse successivamente alla presentazione della domanda finale di pagamento intermedio del periodo contabile di riferimento, le pertinenti spese sono state escluse dai conti?				
B.3	L'AdG ha presentato osservazioni sulla bozza dei conti trasmessa in accordo con il documento CE EGESIF 15_0008-00 del 12.02.2015 "Guidance on the Management Declaration and Annual Summary for Member States"?				
B.4	Se sono state presentate osservazioni, sono state recepite?				
B.5	L'AdA ha presentato osservazioni sulla bozza dei conti trasmessa in accordo con il documento CE EGESIF 15_0008-00 del 12.02.2015 "Guidance on the Management Declaration and Annual Summary for Member States"?				
B.6	Se sono state presentate osservazioni, sono state recepite?				
B.7	Se sono presenti irregolarità segnalate dall'AdA successivamente alla presentazione della domanda finale di pagamento intermedio del periodo contabile di riferimento, le pertinenti spese sono state escluse dai conti?				
CONCLUSIONI					