



UNIONE EUROPEA
Fondo Sociale Europeo
Investiamo nel tuo futuro



8. GESTIONE DEI RAPPORTI CON L'AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE

SOMMARIO

GESTIONE DEI RAPPORTI CON L'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE	3
1. TRASMISSIONE DEI DATI DI AVANZAMENTO FINANZIARIO	3
2. ELABORAZIONE DELLE DOMANDE DI PAGAMENTO	4
3. PREPARAZIONE DEI CONTI ANNUALI	5
4. TRATTAMENTO DEGLI IMPORTI RITIRATI, RECUPERATI, DA RECUPERARE O NON RECUPERABILI	7

GESTIONE DEI RAPPORTI CON L'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE

L'AdG è tenuta a fornire una serie di informazioni all'AdC per consentire alla stessa di svolgere quanto di competenza (art. 126 del Regolamento UE n. 1303/2013) in merito alla:

- trasmissione dei dati finanziari di cui all'art. 112 del Regolamento generale, incluse le previsioni di spesa;
- elaborazione e trasmissione alla Commissione Europea delle domande di pagamento intermedie e finale, certificando che i pagamenti inclusi provengono da sistemi di contabilità affidabili;
- preparazione dei bilanci di cui all'articolo 63, paragrafo 5, lettera a) del Regolamento Finanziario 1046/2018, certificandone la completezza, esattezza e veridicità.

Di seguito sono descritte le modalità attraverso le quali l'AdG svolge gli adempimenti informativi previsti in relazione a tutti e tre i sopra richiamati ambiti. Il flusso delle informazioni relativo a ciascuna operazione e al Programma nel suo complesso viene garantito, in linea generale, attraverso il sistema informativo SIGMA_{SPAO}, al quale l'AdC accede con propria utenza per visualizzare, acquisire ed elaborare i dati necessari ai fini dello svolgimento delle attività di competenza. Per tutti i dettagli sulle attività in capo alla suddetta Autorità, si rimanda al Manuale delle procedure dell'AdC.

1. TRASMISSIONE DEI DATI DI AVANZAMENTO FINANZIARIO

L'art. 112 del Reg. UE n. 1303/2013 stabilisce che lo Stato Membro, entro il 31 gennaio, il 31 luglio e il 31 ottobre di ogni anno, trasmetta alla Commissione i dati relativi al costo totale e alla spesa pubblica ammissibile delle operazioni e il numero di operazioni selezionate per il sostegno, nonché la spesa totale ammissibile dichiarata dai beneficiari all'AdG. La trasmissione effettuata entro il 31 gennaio contiene i dati di cui sopra ripartiti per categoria di operazione previste dal PO.

Per quanto riguarda la trasmissione dei dati finanziari alla CE, l'AdG con il supporto dell'UF Programmazione e monitoraggio, estrae dal sistema informativo, per ciascun asse prioritario del programma operativo, i dati relativi a:

- il costo totale e la spesa pubblica ammissibile delle operazioni e il numero di operazioni selezionate per il sostegno;
- la spesa totale ammissibile dichiarata dai beneficiari all'AdG.

L'UF Programmazione e monitoraggio, attraverso il sistema informativo, provvede ad effettuare una verifica dei dati estratti e a trasmetterli all'AdC ai fini dell'elaborazione del Modello (ai sensi dell'allegato II del Reg. (UE) 1011/2014) per il caricamento e la convalida dei dati su SFC.

L'AdG, in quanto responsabile della programmazione, dell'attuazione e del controllo degli interventi, fornisce una stima sull'importo delle domande di pagamento per l'esercizio finanziario in corso e per quello successivo, anche a seguito di quanto rilevato presso gli OOII (Cfr procedura *“Monitoraggio delle operazioni”*). Pertanto, nella trasmissione dei dati finanziari di gennaio e luglio di ciascun anno, l'UF Programmazione e monitoraggio elabora i dati relativi alle previsioni di spesa che saranno oggetto delle domande di pagamento intermedio per l'esercizio finanziario in corso e per quello successivo, necessari all'AdC per la compilazione della relativa sezione del Modello sopra citato.

L'AdC procede, infine, alla trasmissione dei dati finanziari alla Commissione Europea tramite sistema informatico SFC 2014.

2. ELABORAZIONE DELLE DOMANDE DI PAGAMENTO

Al fine di trasmettere all'AdC i dati relativi all'andamento del PON, l'UF Controlli on desk/in loco dell'AdG in raccordo con l'UF Attuazione, raccoglie e verifica le risultanze delle verifiche di gestione ai fini della predisposizione e presentazione della dichiarazione di spesa.

Sulla base del riscontro di tutti gli elementi presenti nelle check list relative alle verifiche di gestione (on desk e in loco), l'AdG procede, in sede di dichiarazione di spesa, alla trasmissione di informazioni sulle spese da decertificare, da parte dell'AdC.

Quanto alla trasmissione dei dati funzionali all'elaborazione delle domande di pagamento, gli OO.II. trasmettono all'AdC il rendiconto e per conoscenza all'AdG (anche per il tramite del sistema SIGMA_{SPAO}) sulla base della modulistica concordata, secondo quanto previsto in sede di atto di delega. L'AdG, inoltre, provvede alla trasmissione del rendiconto delle operazioni di propria competenza (Cfr Procedura *“Trattamento delle domande di rimborso, circuito finanziario e rendicontazione all'Autorità di Certificazione”*).

I dati e le informazioni trasmesse dall'AdG all'AdC, inclusi nella dichiarazione di spesa, riguardano i seguenti aspetti:

- dati riferibili alle spese sostenute dai beneficiari o dalla stessa AdG in caso sia direttamente beneficiaria dell'operazione;

- le risultanze delle verifiche di gestione (on desk e in loco) eseguite su dette spese;
- eventuali irregolarità riscontrate sulle operazioni avviate e relative a spese già certificate dall'AdC.

Le comunicazioni dell'AdG hanno l'obiettivo di informare l'AdC in merito:

- alla spesa da certificare rispetto alla quale l'AdC è tenuta a svolgere gli specifici controlli, declinata per Asse/Fondo/categoria di regione;
- alle verifiche eseguite sulle operazioni, la cui spesa è oggetto di certificazione e sulle eventuali decertificazioni da predisporre a cura dell'AdC;
- agli importi oggetto di ritiro/sospensione/recupero o ritenuti irrecuperabili.

L'AdG presenta il rendiconto all'AdC per l'effettuazione della domanda di pagamento intermedia finale del 31 luglio successivo alla chiusura del periodo contabile (art. 135, par. 2 del Regolamento (UE) n. 1303/2013). Inoltre, secondo quanto concordato con l'AdC, valuterà i momenti in cui presentare ulteriori domande di pagamento, al fine di evitare il disimpegno automatico dall'art. 136 del Regolamento UE n. 1303/2013 (regola "N+3"), delle risorse e funzionalmente al raggiungimento dei target di spesa connessi al conseguimento della riserva di performance.

L'AdG/OOII, in caso di situazioni di forza maggiore come, ad esempio, mancato o erraneo funzionamento del SIGMA_{SPAO} o malfunzionamento prolungato delle connessioni di rete, può trasmettere all'AdC i documenti previsti dalle proprie procedure di certificazione con modalità alternative, tra le quali anche il formato cartaceo e la trasmissione documentale, tramite posta elettronica. Una volta cessate le predette cause di forza maggiore, l'AdG/OOII assicurerà la tempestiva registrazione dei citati documenti nel sistema contabile. In tal caso si considera data di presentazione delle informazioni richieste, la data dell'invio dei documenti nella forma stabilita.

L'AdG e gli OOII garantiranno la tempestiva registrazione di tutti i dati anche nel sistema informativo SIGMA_{SPAO} ed il caricamento della relativa documentazione.

3. PREPARAZIONE DEI CONTI ANNUALI

L'ultimo adempimento riguarda la preparazione dei conti annuali, che coprono il periodo contabile (30 giugno anno n - 1 luglio anno n+1) e indicano, a livello di ciascuna priorità e, se del caso, per ogni fondo e categoria di regioni di un PO:

- a) l'importo totale di spese ammissibili registrato dall'AdC nei propri sistemi contabili, che è stato inserito in domande di pagamento presentate alla Commissione, l'importo totale della spesa pubblica corrispondente sostenuta per l'esecuzione delle operazioni e l'importo totale dei pagamenti corrispondenti effettuati ai beneficiari;

- b) gli importi ritirati e recuperati nel corso del periodo contabile, gli importi da recuperare al termine del periodo contabile, i recuperi effettuati e gli importi non recuperabili;
- c) gli importi dei contributi per programma erogati agli strumenti finanziari e gli anticipi dell'aiuto di Stato;
- d) per ciascuna priorità, un raffronto tra le spese dichiarate ai sensi della lettera a) e le spese dichiarate rispetto al medesimo periodo contabile nelle domande di pagamento, accompagnato da una spiegazione delle eventuali differenze.

Attraverso la contabilità informatizzata, che costituisce parte integrante del sistema informativo, l'AdC provvede alla preparazione dei bilanci annuali. In particolare, mediante il sistema informativo l'AdC assicura l'alimentazione dei campi relativi ai dati aggregati richiesti nel Modello dei conti di cui all'allegato VII del Reg. di esecuzione (UE) n. 1011/2014.

L'AdC provvede a preparare i bilanci, certificarne la completezza, l'esattezza e la veridicità e a certificare che la spesa iscritta nel bilancio rispetti le norme europee e nazionali applicabili adottando proprie procedure di controllo a campione su base documentale su spese/operazioni estratte a valere sulle domande di pagamento presentate alla CE rientranti nel periodo contabile di riferimento.

Qualsiasi incongruenza viene tempestivamente sanata attraverso uno scambio di comunicazioni tra AdG/OI e AdC diretto all'allineamento dei dati da inserire nel modello.

Il processo di preparazione dei conti annuali segue le fasi previste nella Guida orientativa per gli Stati Membri sulla redazione della Dichiarazione di Gestione e del Riepilogo Annuale (EGESIF 15-0008-05 del 3/12/2018) per le quali si rimanda alla Procedura "*Gestione chiusura annuale dei conti*" ed alle tempistiche indicate nella tabella "*Presentazione dei documenti per la chiusura annuale dei conti*".

4. TRATTAMENTO DEGLI IMPORTI RITIRATI, RECUPERATI, DA RECUPERARE O NON RECUPERABILI

Ai fini del trattamento degli importi ritirati, recuperati, da recuperare o non recuperabili da parte dell'AdC in sede di presentazione delle domande di pagamento e di certificazione dei conti annuali alla Commissione, l'AdG con il supporto dell'UF Controlli e in raccordo con l'UF Attuazione (e gli OOII per gli interventi di competenza), secondo la periodicità ed entro i termini previsti per la rendicontazione delle spese, trasmette alla stessa AdC le tabelle riepilogative degli importi già certificati alla Commissione che sono stati oggetto di recupero/revoca o correzioni per il seguito di competenza.

L'AdG con il supporto dell'UF Controlli in raccordo con l'UF Attuazione, predispone e trasmette all'AdC, anche per il tramite del sistema informativo SIGMA_{SPAO}, un prospetto di riepilogo relativo ai recuperi effettuati, agli importi in attesa di recupero e agli importi revocati (soppressioni) a seguito della rilevazione di irregolarità, ai fini degli adempimenti di competenza dell'AdC relativamente alla tenuta del registro dei recuperi e preparazione annuale dei conti ai sensi dell'art. 126, del Reg. (UE) n. 1303/2013. Le suddette informazioni sono rese disponibili all'UF Programmazione e monitoraggio, nonché all'UF SiGeCo per le eventuali valutazioni di impatto sull'esecuzione delle attività di competenza.