



REGIONE SICILIANA

Presidenza della Regione Siciliana

**Ufficio Speciale di Certificazione dei Programmi Cofinanziati
dalla Commissione Europea**

Programma Operativo Complementare 2014-2020

**approvato con Delibera CIPE n. 52 del 10 luglio 2017,
riprogrammato con Delibera CIPESS n. 67 del 3 novembre 2021**

MANUALE DELLE PROCEDURE DELL'AUTORITÀ DI CERTIFICAZIONE DEL PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE (POC) 2014/2020

Elenco delle modifiche al documento

Versione	Revisione	Data	Atto di Approvazione	Descrizione modifiche
1.0	1.1	Maggio 2024	D.D.G. n. 22 del 06/05/2024	Modifica relativa all'inserimento delle Check List - FSE
1.0	1.2	Dicembre 2024	D.D.G. n. 79 del 17/12/2024	Revisione complessiva
1.0	1.3	Marzo 2025	D.D.G. n. 21 del 24/03/2025	Revisione complessiva
1.0	1.4	Giugno 2026	D.D.G. n. 54 del 08/06/2026	Revisione complessiva

Sommario

1	INTRODUZIONE	5
1.1	<i>Finalità e contenuti del Manuale</i>	5
1.2	<i>Procedure di adozione, modifica e diffusione del manuale</i>	5
2	NORMATIVA DI RIFERIMENTO	7
2.1	<i>Normativa Comunitaria</i>	7
2.2	<i>Normativa Nazionale</i>	10
2.3	<i>Normativa Regionale</i>	11
3	AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE - ORGANIZZAZIONE E FUNZIONI DELL'ORGANISMO DI CERTIFICAZIONE	12
3.1	<i>Struttura Organizzativa</i>	12
3.2	<i>Organigramma</i>	13
4	CERTIFICAZIONE DELLA SPESA E RICHIESTA DI RIMBORSO	15
4.1	<i>Invio della richiesta di rimborso</i>	15
4.2	<i>Principali adempimenti e scadenze</i>	15
4.3	<i>Verifiche dell'Adc</i>	16
4.4	<i>Il "Registro dei ritiri, recuperi e recuperi pendenti"</i>	16
5	ALLEGATI	17
5.1	<i>All. 1 Check List - Controllo di correttezza e fondatezza della spesa (Interventi complementari al PO FESR)</i>	17
5.2	<i>All. 2 – Check list verifiche su base documentale – Verifiche Finanziarie (Interventi complementari al PO FSE)</i>	21
5.3	<i>All. 3– : Check-list verifiche su base documentale, "Verifiche sulle irregolarità" (Interventi complementari al PO FSE)</i>	26
5.4	<i>All. 4 –: Pista di controllo</i>	30

ELENCO DELLE SIGLE E DELLE ABBREVIAZIONI	
AcAdg	Autorità di coordinamento dell'Autorità di Gestione
Adc	Autorità di certificazione
Adg	Autorità di gestione
AC POC-FSE	Amministrazione Capofila POC - FSE
CdR	Centri di Responsabilità
CE	Commissione Europea
CIPESS	Comitato interministeriale per la programmazione economica e lo sviluppo sostenibile
DDG	Decreto Dirigente Generale
Ddp	Domanda di pagamento
Dds	Dichiarazione di spesa
FESR	Fondo Europeo Sviluppo Regionale
IGRUE	Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea
MEF	Ministero Economia e Finanze
PO FESR	Programma Operativo FESR Sicilia 2021-2027
PO FSE+	Programma Operativo FSE+ Sicilia 2021-2027
POC	Programma Operativo Complementare Sicilia 2014-2020
RD	RD Regolamento Delegato della Commissione (UE) n. 480/2014 RDC
RDC	Regolamento disposizioni comuni (Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio
CPR	Regolamento (UE) n. 2021/1060
RF	Regolamento Finanziario (Regolamento (EU, EURATOM) n. 2018/1046
RE	Regolamento di esecuzione (UE) n.1011/2014 della Commissione del 22 settembre 2014
RdR	Richiesta di rimborso
SF	Strumento finanziario
SI	Sistema informativo
Si.Ge.Co	Sistema di Gestione e Controllo
TFUE	Trattato sul Funzionamento dell'Unione Europea
UCO	Ufficio Competente per le Operazioni
UE	Unione Europea
UMC	Unità di Monitoraggio e Controllo

1 INTRODUZIONE

1.1 *Finalità e contenuti del Manuale*

Il presente documento, redatto dall'Autorità di Certificazione della Regione Siciliana (di seguito Adc), con i suoi allegati, rappresenta il Manuale delle Procedure di certificazione delle spese a valere sul Programma di azione e coesione – Programma Operativo Complementare (P.O.C.) 2014-2020 Regione Siciliana, approvato con Delibera CIPE n. 52/2017, riprogrammato con Delibera CIPESS n. 67/2021¹.

In particolare, il documento chiarisce le modalità, gli strumenti e le procedure che devono seguire i soggetti coinvolti a diverso titolo nel processo di certificazione della spesa. Esso definisce i principi generali e le procedure di verifica propedeutiche alla certificazione della spesa sostenuta per la realizzazione degli interventi ricompresi nel Programma, fornendo un quadro di insieme delle attività di competenza dell'Autorità di certificazione.

Il Manuale individua, altresì, gli strumenti operativi (check list e piste di controllo) che devono essere utilizzati nell'ambito delle singole procedure, impartendo alle strutture impegnate nella gestione e nel controllo del Programma indirizzi operativi uniformi.

In tal modo, il Manuale rappresenta uno strumento operativo vincolante per tutto il personale impegnato, a qualunque titolo, nelle attività di certificazione di competenza dell'Adc della spesa sostenuta a valere sul P.O.C.

Nella presente versione, il Manuale è strutturato in una **Parte Generale** che fornisce il quadro normativo e regolamentare di riferimento, una visione di insieme dell'organizzazione e delle funzioni dell'Organismo di certificazione, dei principali adempimenti e delle connesse attività di certificazione della spesa. Ad essa segue una **Parte Specifica**, riguardante le procedure operative di verifica della spesa previste dal SI.GE.CO. e gli strumenti operativi allegati, costituiti dalle check list e dalla pista di controllo da utilizzare nella certificazione della spesa e nella elaborazione della richiesta di rimborso.

1.2 *Procedure di adozione, modifica e diffusione del manuale*

Il presente Manuale viene adottato formalmente dall'Adc con Decreto del Dirigente Generale (DDG) dell'Ufficio Speciale Autorità di Certificazione dei programmi cofinanziati dalla Commissione europea e notificato all'Autorità responsabile del Coordinamento e della gestione del P.O.C. e ai Centri di responsabilità (CdR) coinvolti nell'attuazione del Programma.

Esso si configura come documento dalla struttura dinamica per il riferimento a norme, orientamenti e sistemi potenzialmente modificabili nel tempo e potrà costituire oggetto di modifiche, integrazioni o aggiornamenti utili a recepire eventuali nuove disposizioni riconducibili alla normativa di riferimento e necessarie al fine di

¹ Il Programma è stato oggetto di riprogrammazione; da ultimo con Deliberazione della Giunta Regionale n. 68 del 27 febbraio 2025 che ha confermato la dotazione complessiva per un valore di 2.560.208.64,23 euro.

armonizzarne o migliorarne i contenuti.

Eventuali aggiornamenti o revisioni del Manuale dovranno essere approvati con provvedimento del Dirigente Generale dell'Adc e notificati all'Autorità responsabile del coordinamento e della gestione del P.O.C. ed ai Centri di responsabilità (CdR) coinvolti nell'attuazione del P.O.C.

2 NORMATIVA DI RIFERIMENTO

2.1 Normativa Comunitaria

Il quadro normativo comunitario del P.O.C. 2014-2020 trova la propria base giuridica nei regolamenti di seguito riportati.

- Regolamento (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 regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio;
- Regolamento (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" che abroga il Regolamento (CE) n. 1080/2006;
- Direttiva n. 2014/24/UE del Parlamento europeo e del Consiglio del 26 febbraio 2014 sugli appalti pubblici che abroga la Direttiva n. 2004/18/CE;
- Regolamento delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione del 3 marzo 2014 che integra il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio 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, 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; Regolamento di esecuzione (UE) n. 821/2014 della Commissione del 28 luglio 2014 recante modalità di applicazione del Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le modalità dettagliate per il trasferimento e la gestione dei contributi dei programmi, le relazioni sugli strumenti finanziari, le caratteristiche tecniche delle misure di informazione e di comunicazione per le operazioni e il sistema di registrazione e memorizzazione dei dati;
- Regolamento di esecuzione (UE) n. 964/2014 della Commissione dell'11 settembre 2014 recante modalità di applicazione del Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto concerne i termini e le condizioni uniformi per gli strumenti finanziari;
- Regolamento di esecuzione (UE) n. 1011/2014 della Commissione del 22 settembre 2014 recante le modalità di esecuzione del Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i modelli per la presentazione di determinate informazioni alla Commissione e le norme dettagliate concernenti gli scambi di informazioni tra beneficiari e Autorità di Gestione, Autorità di Certificazione, Autorità di Audit e Organismi Intermedi. Regolamento Delegato (UE) n. 2015/1970 della Commissione dell'8 luglio 2015 che integra il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio con disposizioni specifiche sulla segnalazione di irregolarità relative al Fondo Europeo di Sviluppo Regionale, al Fondo Sociale Europeo, al Fondo di Coesione e al Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;

- Regolamento di esecuzione (UE) n. 2015/1974 della Commissione dell'8 luglio 2015 che stabilisce la frequenza e il formato della segnalazione di irregolarità;
- Regolamento Delegato (UE) n. 268/2016 della Commissione del 29 gennaio 2016 che integra il regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio riguardo alle condizioni e procedure per determinare se gli importi non recuperabili debbano essere rimborsati dagli Stati membri per quanto riguarda il Fondo europeo di sviluppo regionale, il Fondo sociale europeo, il Fondo di coesione e il Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;
- Regolamento delegato (UE) n. 2016/568 della Commissione del 29 gennaio 2016 che integra il regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio riguardo alle condizioni e procedure per determinare se gli importi non recuperabili debbano essere rimborsati dagli Stati membri per quanto riguarda il Fondo europeo di sviluppo regionale, il Fondo sociale europeo, il Fondo di coesione e il Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;
- Regolamento di esecuzione (UE) 2018/276 della Commissione del 23 febbraio 2018 che modifica il regolamento di esecuzione (UE) n. 215/2014 per quanto riguarda la determinazione dei target intermedi e dei target finali per gli indicatori di output nel quadro di riferimento dell'efficacia dell'attuazione per i Fondi strutturali e di investimento europei;
- Regolamento di esecuzione (UE) 2018/277 della Commissione del 23 febbraio 2018 che modifica il regolamento di esecuzione (UE) 2015/207 per quanto riguarda i modelli per le relazioni di attuazione relative all'obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione e all'obiettivo di cooperazione territoriale europea, nonché i modelli per la relazione sullo stato dei lavori e le relazioni di controllo annuali e che rettifica tale regolamento per quanto riguarda il modello per la relazione di attuazione relativa all'obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione e per la relazione di controllo annuale;
- Regolamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 18 luglio 2018, che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione, che modifica i regolamenti (UE) n. 1296/2013, (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013, (UE) n. 1304/2013, (UE) n. 1309/2013, (UE) n. 1316/2013, (UE) n. 223/2014, (UE) n. 283/2014 e la decisione n. 541/2014/UE e abroga il regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012;
- Regolamento (UE) 2018/1719 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 14 novembre 2018, che modifica il regolamento (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda le risorse per la coesione economica, sociale e territoriale e le risorse per l'obiettivo Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione;
- Regolamento di esecuzione (UE) 2019/255 della Commissione del 13 febbraio 2019 che modifica il regolamento di esecuzione (UE) n. 821/2014 recante modalità di applicazione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le modalità dettagliate per il trasferimento e la gestione dei contributi dei programmi, le relazioni sugli strumenti finanziari, le caratteristiche tecniche delle misure di informazione e di comunicazione per le operazioni e il sistema di registrazione e memorizzazione dei dati;
- Regolamento di esecuzione (UE) 2019/256 della Commissione del 13 febbraio 2019 che modifica il regolamento di esecuzione (UE) 2015/207 per quanto riguarda le modifiche dei modelli per la

presentazione delle informazioni relative a un grande progetto, per il piano d'azione comune, per le relazioni di attuazione relative all'obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione e all'obiettivo di cooperazione territoriale europea e che rettifica tale regolamento per quanto riguarda i dati ai fini della revisione dell'efficacia e il quadro di riferimento dell'efficacia;

- Regolamento di esecuzione (UE) 2019/295 della Commissione del 20 febbraio 2019 che modifica il regolamento di esecuzione (UE) n. 1011/2014 per quanto riguarda le modifiche del modello per la domanda di pagamento comprendente informazioni supplementari riguardanti gli strumenti finanziari e del modello dei conti;
- Regolamento delegato (UE) 2019/694 della Commissione del 15 febbraio 2019 che integra il regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i finanziamenti che non sono collegati ai costi delle operazioni pertinenti;
- Regolamento delegato (UE) 2019/886 della Commissione del 12 febbraio 2019 che modifica e rettifica il regolamento delegato (UE) n. 480/2014 per quanto riguarda le disposizioni relative agli strumenti finanziari, alle opzioni semplificate in materia di costi, alla pista di audit, all'ambito e ai contenuti degli audit delle operazioni e alla metodologia per la selezione del campione di operazioni e l'allegato III;
- Regolamento Delegato (UE) 2019/1867 della Commissione del 28 agosto 2019 che integra il regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda l'istituzione di finanziamenti a tasso forfettario;
- Regolamento (UE) 2020/460 del Parlamento europeo e del Consiglio del 30 marzo 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 508/2014 per quanto riguarda misure specifiche volte a mobilitare gli investimenti nei sistemi sanitari degli Stati membri e in altri settori delle loro economie in risposta all'epidemia di COVID-19;
- Regolamento (UE) 2020/558 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 23 aprile 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013 e (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei in risposta all'epidemia di COVID-19;
- Regolamento (UE) 2020/972 della Commissione del 2 luglio 2020 che modifica il regolamento (UE) n. 1407/2013 per quanto riguarda la sua proroga e il regolamento (UE) n. 651/2014 per quanto riguarda la sua proroga e gli adeguamenti pertinenti;
- Regolamento (UE) 2020/1542 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 21 ottobre 2020 che modifica il regolamento (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda l'adeguamento del prefinanziamento annuale per gli anni dal 2021 al 2023;
- Regolamento (UE) 2022/562 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 6 aprile 2022 recante modifica dei regolamenti (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 223/2014 per quanto riguarda l'azione di coesione a favore dei rifugiati in Europa (CARE).
- Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE), articoli dal 174 al 178;
- Regolamento (UE) 2021/1058 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021 relativo

al Fondo europeo di sviluppo regionale e al Fondo di coesione;

- Regolamento (UE) 2021/1057 Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021 che istituisce il Fondo sociale europeo Plus (FSE+) e che abroga il regolamento (UE) n. 1296/2013;
- Regolamento (UE) n. 2021/1060 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 24 giugno 2021 recante le disposizioni comuni applicabili al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo Plus, al Fondo di coesione, al Fondo per una transizione giusta, al Fondo europeo per gli affari marittimi, la pesca e l'acquacoltura, e le regole finanziarie applicabili a tali fondi e al Fondo Asilo, migrazione e integrazione, al Fondo Sicurezza interna e allo Strumento di sostegno finanziario per la gestione delle frontiere e la politica dei visti;
- Regolamento (UE) 2022/2039 del Parlamento europeo e del Consiglio del 19 ottobre 2022 recante modifica dei regolamenti (UE) n. 1303/2013 e (UE) 2021/1060 per quanto concerne la flessibilità addizionale per affrontare le conseguenze dell'aggressione militare da parte della Federazione russa FAST (assistenza flessibile ai territori) — CARE;
- Regolamento (UE, Euratom) 2022/2434 del Parlamento europeo e del Consiglio del 6 dicembre 2022 che modifica il regolamento (UE, Euratom) 2018/1046 per quanto riguarda l'istituzione di una strategia di finanziamento diversificata come metodo generale di assunzione di prestiti;
- Regolamento (UE) 2023/435 del Parlamento europeo e del Consiglio del 27 febbraio 2023 che modifica il regolamento (UE) 2021/241 per quanto riguarda l'inserimento di capitoli dedicati al piano REPowerEU nei piani per la ripresa e la resilienza e che modifica i regolamenti (UE) n. 1303/2013, (UE) 2021/1060 e (UE) 2021/1755, e la direttiva 2003/87/CE;
- Regolamento (UE) 2024/795 del Parlamento europeo e del Consiglio del 29 febbraio 2024 che istituisce la piattaforma per le tecnologie strategiche per l'Europa (STEP) e modifica la direttiva 2003/87/CE e i regolamenti (UE) 2021/1058, (UE) 2021/1056, (UE) 2021/1057, (UE) n. 1303/2013, (UE) n. 223/2014, (UE) 2021/1060, (UE) 2021/523, (UE) 2021/695, (UE) 2021/697 e (UE) 2021/241;
- Accordo di Partenariato tra Italia e Commissione europea 2021-2027;
- CPRE_23-0007-01 del 24/05/2023 “Methodological note for the assessment of management and control systems in the Member States”;
- CPRE_23-0005-01 del 24/05/2023 “Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-2027”;
- CPRE_23-0008-02 del 09/06/2023 “Explanatory note on article 95 CPR”.

2.2 *Normativa Nazionale*

- D.Lgs. 31 marzo 2023, n. 36, «Codice dei contratti pubblici»;
- Art. 5 della L.183/87 del 16/04/1987 (Fondo di rotazione);

- Art. 1, comma 242 della Legge n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014);
- D.L. 34/2020 del 19/05/2020 convertito con Legge 17/07/2020 n. 77;
- D.L. n.50 del 17/05/2022 convertito con modificazioni con L. n.91 del 15/07/2022
- Delibera CIPE n. 10/2015;
- Delibera CIPE n. 94/2015;
- Delibera CIPE n. 52/2017;
- Delibera CIPESS n. 41/2021;
- Delibera CIPESS n. 67/2021, ivi compresi gli allegati, di cui l'Allegato 1 "Sistema di gestione e controllo" del POC;

2.3 *Normativa Regionale*

- Delibera di Giunta n.98 del 27/02/2018, Presa d'atto della Delibera CIPE n. 52 del 10 luglio 2017 - Piano di Azione e Coesione Programma Operativo Complementare 2014/2020;
- Delibera di Giunta n.2 del 16/01/2024 "Riprogrammazione del Piano di Azione e Coesione (Programma Operativo Complementare) Sicilia 2014/2020. Stato di attuazione, assegnazione risorse e contestuale riduzione della Sezione Speciale 2 del Piano Sviluppo e Coesione della Regione Siciliana";
- Deliberazione della Giunta Regionale n. 133 del 3 aprile 2024 "Riprogrammazione del Piano di Azione e Coesione (Programma Operativo Complementare) Sicilia 2014/2020";
- Deliberazione n. 415 dell'11 dicembre 2024, "Riprogrammazione del Programma di Azione e Coesione (Programma Operativo Complementare) Sicilia 2014/2020. Seguito deliberazioni della Giunta regionale 16 gennaio 2024, n. 2 e 3 aprile 2024, n. 133";
- Deliberazione n. 68 del 27 febbraio 2025, «Riprogrammazione del Programma di Azione e Coesione (Programma Operativo Complementare) Sicilia 2014/2020. Seguito deliberazione della Giunta regionale n. 415 dell'11 dicembre 2024».

3 AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE - ORGANIZZAZIONE E FUNZIONI DELL'ORGANISMO DI CERTIFICAZIONE

3.1 *Struttura Organizzativa*

L'Autorità di Certificazione è responsabile della corretta certificazione delle spese sostenute a valere sul Programma Operativo Complementare (P.O.C.) 2014-2020 della Regione Siciliana.

In conformità con quanto disposto dal punto 2 della Delibera CIPE 10/2015, come per tutti i programmi di azione e coesione, anche il sistema di gestione e controllo (SI.GE.CO.) del Programma Operativo Complementare 2014-2020 è finalizzato ad assicurare l'efficace raggiungimento degli obiettivi del Programma, il monitoraggio continuo sull'andamento delle singole operazioni finanziate, il rispetto della normativa nazionale e comunitaria applicabile e la regolarità delle spese sostenute e rendicontate.

In linea con quanto previsto dalla suddetta delibera, il SI.GE.CO. del POC, approvato con Delibera CIPESS n. 67/2021, assicura la piena reciprocità con i programmi regionali FESR e FSE.

Per quanto non precisato nella descrizione del richiamato SI.GE.CO., si rinvia ai sistemi di gestione e controllo vigenti del PO FESR Sicilia 2014-2020 e PO FSE Sicilia 2014-2020.

In linea con il principio della separazione delle funzioni di cui all'art. 72, lett. b) del Reg. (UE) n. 1303/2013, al fine di garantire il corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo, sono così individuate le due Autorità:

- quale **Autorità di Gestione del POC 2014-2020 (Adg)**, il Dipartimento regionale della programmazione della Presidenza della Regione Siciliana;
- quale **Autorità di Certificazione (Adc)**, l'Autorità di Certificazione dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea presso la Presidenza della Regione Siciliana.

L'Autorità di Gestione, posta in posizione di netta separazione funzionale dall'Adc, ha la primaria responsabilità della buona esecuzione delle azioni previste dal Programma e del raggiungimento dei relativi risultati.

Con particolare riguardo alle azioni riconducibili alle Linee di azione relative all'ambito FSE, è individuata, quale **Amministrazione Capofila POC-FSE**, l'Assessorato regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale – Dipartimento regionale della Formazione Professionale (Adg del PO FSE Sicilia 2014-2020), preposta a garantire, in merito alle decisioni assunte nella propria competenza di Adg del PO FSE Sicilia 2014-2020, ogni necessario flusso informativo e ogni azione di coordinamento con l'Autorità di Gestione del presente Programma.

L'Autorità di Certificazione, incardinata nella Presidenza della Regione, ha la primaria responsabilità di redigere le *Richieste di rimborso* delle spese sostenute dai Centri di responsabilità coinvolti nell'attuazione del POC, tenuto conto delle informazioni elaborate sulla base delle registrazioni contabili presenti sui sistemi informativi locali.

3.2 Organigramma

Come indicato dal SI.GE.CO. del POC, l'Autorità di Certificazione dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea è responsabile anche della corretta certificazione delle spese sostenute a valere sul Programma.

L'Adc del Programma Operativo Complementare della Regione Siciliana è incardinata nell'Ufficio Speciale Autorità di certificazione dei Programmi cofinanziati dalla Commissione europea presso la Presidenza della Regione Siciliana, il cui organigramma risale alla delibera di Giunta n.100 del 05/04/2007, come aggiornato con delibera di Giunta Regionale n. 104 del 13 maggio 2014.

Il funzionigramma, alla luce delle nuove competenze attribuite all'Ufficio con la Delibera CIPESS n. 67/2021, è stato aggiornato con delibera di Giunta n. 2 del 5 gennaio 2023 ed approvato con D.P. n. 506 del 17/01/2023. Le funzioni di Autorità di certificazione sono attribuite al Dirigente Generale pro-tempore dell'Ufficio Speciale dell'Autorità di certificazione che, nell'ambito del P.O.C., si avvale del Servizio 4 “*Certificazione Programma Operativo Complementare – Trasparenza e Anticorruzione*” e del Servizio 2 “*Certificazione FSE e politica regionale unitaria di ambito FSE*”. I Dirigenti del Servizio 4 e del Servizio 2 coadiuvano il Direttore Generale nell'espletamento delle funzioni di Adc.

Autorità	Struttura	Referente	Indirizzo
Autorità di certificazione	Presidenza della Regione Siciliana Ufficio Speciale Autorità di certificazione dei Programmi cofinanziati dalla Commissione europea	Dirigente Generale <i>pro tempore</i>	Piazza Sturzo n. 36, Palermo tel: +39 091 7070007 Email: autorita.certificazione@regione.sicilia.it PEC: autorita.certificazione@certmail.regione.sicilia.it sito web: https://www.regione.sicilia.it/istituzioni/regione/strutture-regionali/presidenza-regione/autorita-certificazione-programmi-cofinanziati-commissione-europea

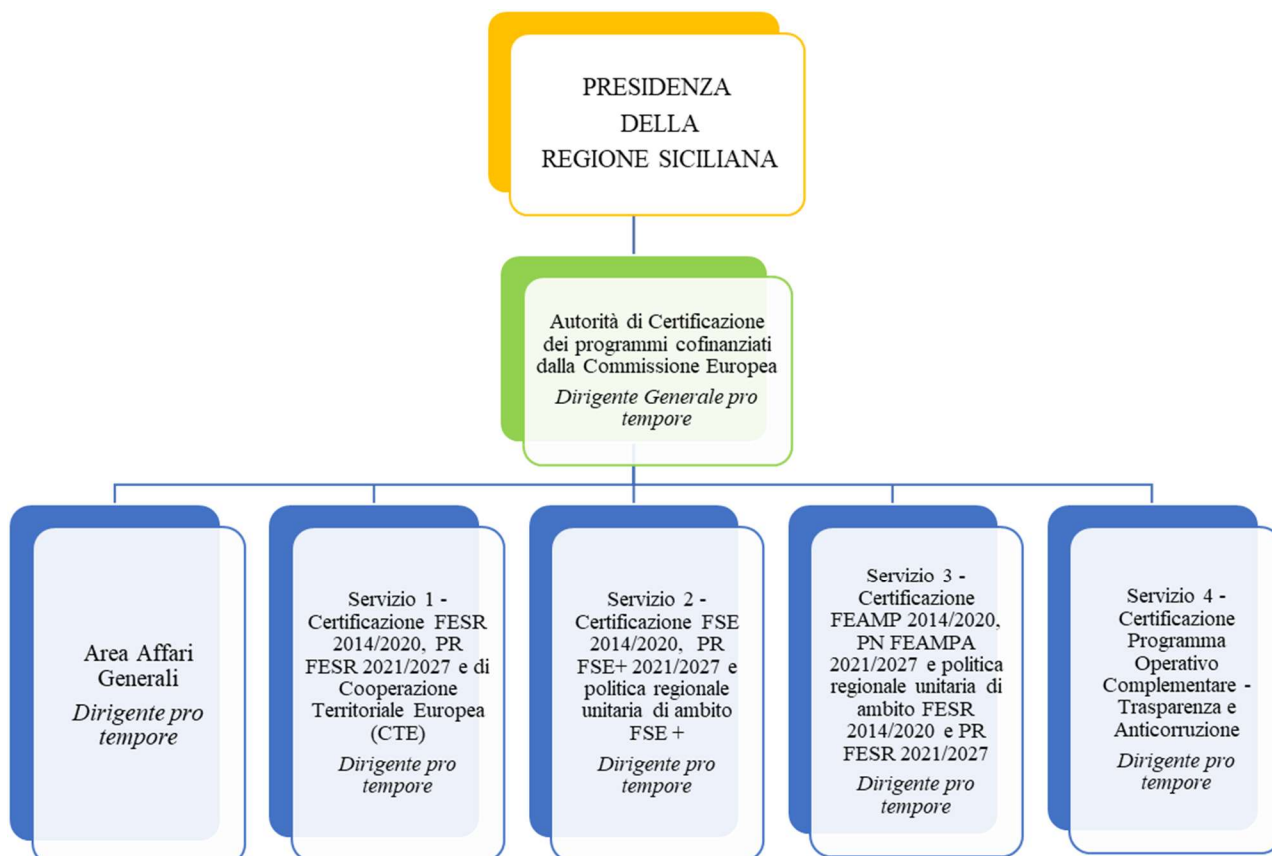
Il Dirigente Generale pro-tempore dell'Ufficio Speciale dell'Autorità di certificazione è il Dott. Cono Antonio Catrini, come da incarico conferito con Deliberazione della Giunta regionale n. 341 dell'8 agosto 2023. Il termine di scadenza di tale incarico, originariamente fissato per il 13 febbraio 2025, è stato differito di due anni (fino al 13 febbraio 2027) giusta Deliberazione di Giunta Regionale n. 19 del 23/01/2025 e successivo Decreto del Presidente della Regione n. 706 del 13/02/2025.

Il Dirigente del Servizio 4 *ad interim* è la dott.ssa Anna Maria Matranga, tel. 091 770239, e-mail amatranga@regione.sicilia.it.

Il Dirigente del Servizio 2 è il dott. Antonino Macaluso, tel. 091 7070004, e-mail adpfse@regione.sicilia.it.

La sede dell'Autorità di certificazione si trova presso il Dipartimento della Programmazione, in Piazza Sturzo n.36, 90141 Palermo tel. 091-7070061, e-mail autorita.certificazione@regione.sicilia.it, PEC autorita.certificazione@certmail.regione.sicilia.it.

Si riporta di seguito il funzionigramma dell'Autorità di certificazione dei Programmi cofinanziati dalla Commissione europea.



4 CERTIFICAZIONE DELLA SPESA E RICHIESTA DI RIMBORSO

4.1 Invio della richiesta di rimborso

Ai fini della certificazione della spesa a valere sul P.O.C. 2014/2020, l'Adc provvede ad inoltrare al MEF-IGRUE, tramite PEC, apposita nota di richiesta di rimborso firmata digitalmente, secondo le indicazioni contenute nella Circolare MEF-RGS – Prot. 156656 del 28/07/2017 - U.

Contestualmente all'invio della nota, l'Adc, utilizzando la specifica funzionalità del sistema informatico, attiva la richiesta di rimborso (RdR) telematica allegando copia della richiesta inviata via PEC.

Nell'ambito di tale attività, l'Autorità di certificazione si avvale dei sistemi informativi denominati CARONTE – FESR e SICILIA FSE 2014/2020 – FSE per le verifiche documentali e contabili e del sistema finanziario SAP-IGRUE per l'attivazione della richiesta di rimborso telematica.

4.2 Principali adempimenti e scadenze

Al fine di contribuire al buon andamento e ad una sana gestione finanziaria del P.O.C. e di regolare al meglio le attività di propria competenza, l'Adc ha individuato, tre “finestre temporali” all'interno delle quali, i CdR, nel caso del FESR, e l'AC del POC-FSE, nel caso del FSE, dovranno far pervenire le proprie dichiarazioni/attestazioni di spesa e precisamente:

- entro il 15 febbraio;
- entro il 15 giugno;
- entro il 15 ottobre;

fermo restando la possibilità, per motivate esigenze, di ampliare le finestre temporali di trasmissione delle dichiarazioni/attestazioni che saranno comunicate con apposita nota dell'Adc.

I CdR FESR e l'AC POC-FSE dovranno trasmettere le dichiarazioni (DDS)/attestazioni di spesa tramite PEC all'Adc e contestualmente inviarle tramite i sistemi informativi locali – FESR e SICILIA FSE 2014/2020 – FSE, verificare e validare le spese ammissibili per ciascuna operazione e trasmettere a sistema la dichiarazione di spesa all'Adc.

Sulla base delle dichiarazioni/attestazioni pervenute e dei dati presenti sui rispettivi SI, l'Adc procede con le verifiche di pertinenza, valida le spese dichiarate dai Cdr FESR e l'AC POC-FSE e trasmette all'IGRUE la Richiesta di rimborso a valere sulle risorse del P.O.C. della Regione Siciliana. Per gli interventi complementari al FESR, inoltre, l'Adc verifica, i dati di monitoraggio presenti sul Sistema di Monitoraggio, gestito dall'Ispettorato Generale per i Rapporti con l'Unione Europea della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF-RGS-IGRUE),

L'Autorità di certificazione notifica, inoltre, all'Autorità di coordinamento ed ai Cdr FESR e all'AC POC FSE l'avvenuta certificazione delle spese.

4.3 *Verifiche dell'Adc*

Il Centro di responsabilità (FESR) e l'AC POC- FSE (FSE) trasmettono, secondo le modalità indicate dall'Adc la dichiarazione/attestazione di spesa con firma olografa o firmata digitalmente, congiuntamente agli elementi di prova circa la correttezza, legittimità e regolarità dell'importo attestato.

Al ricevimento delle dichiarazioni di spesa da parte dei CdR e delle attestazioni di spesa da parte dell'Amministrazione Capofila POC-FSE, l'Autorità di certificazione procede ad effettuare una verifica preliminare di ricevibilità e ammissibilità, allo scopo di garantire la completezza e la conformità della documentazione trasmessa ed il rispetto delle prescrizioni.

L'AdC verifica che gli importi riferiti a ciascuna operazione presenti nella Dichiarazione/Attestazione di Spesa (DDS) sul sistema informativo locale CARONTE siano allineati con i dati di monitoraggio presenti sul Sistema Nazionale di Monitoraggio (Banca Dati Unitaria - BDU) gestito dal MEF-RGS-IGRUE. Tale verifica è effettuata ai sensi del D.Lgs. 29 dicembre 2011, n. 229 e della Circolare MEF-RGS n. 14/2014.

Tali verifiche riguarderanno la riconciliazione con l'avanzamento finanziario delle singole operazioni, gli importi, nonché le operazioni revocate o sospese.

I suddetti controlli verranno formalizzati in apposite check list di verifica (Allegati da 1 a 3)

4.4 *Il “Registro dei ritiri, recuperi e recuperi pendenti”*

L'Autorità di certificazione tiene una contabilità degli importi da recuperare, recuperati, somme ritirate a seguito della soppressione totale o parziale di spese già certificate. A tal fine, è istituito il “Registro dei ritiri, recuperi e recuperi pendenti” alimentato progressivamente sulla base delle informazioni in possesso e sulla base di quelle acquisite attraverso i sistemi informativi CARONTE – FESR e SICILIA FSE 2014/2020 - FSE e le comunicazioni dei Cdr FESR e dell'AC POC FSE.

Tale Registro è presente in banca dati Adc e nei sistemi informativi locali.

5 ALLEGATI

5.1 All. 1 Check List - Controllo di correttezza e fondatezza della spesa (Interventi complementari al PO FESR)

Programma Operativo	Programma Operativo Complementare 2014-2020
Dichiarazione di spesa	Prot. CdR n. ____ del __/__/____, trasmessa a mezzo PEC in data ____/____/____; Prot Adc n. ____ del __/__/____
CdR competente	
Importo indicato in Dichiarazione di spesa - Avanzamento	DdS: dal __/__/____ al __/__/____ € _____,

N°	Attività di controllo	Esito controllo	Documenti da controllare	Estremi documentazione controllata	Note ²
1	La Dichiarazione di spesa è debitamente sottoscritta dal Dirigente generale?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	• Dichiarazione di spesa		
	La Dichiarazione di spesa prodotta dal CdR è corredata degli allegati:				
	a) dall'elenco delle operazioni che hanno dato luogo ad avanzamento di spese contenente il dettaglio delle spese oggetto di dichiarazione per Asse, Azione e per CUP	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	• Allegato 1a		
	b) dall'elenco degli importi dei pagamenti riferiti a SF con relativa tabella di dettaglio	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	• Allegato 2 • Allegato 2a		

² Campo non obbligatorio

2	c) dall'elenco degli importi delle anticipazioni e delle relative coperture con spese sostenute dai beneficiari nell'ambito dei regimi di aiuto con relativa tabella di dettaglio	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Allegato 3 • Allegato 3a 		
	d) dal riepilogo degli importi recuperati, da recuperare e irrecuperabili	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Allegato 4 		
	e) dall'elenco degli importi detratti, rispetto alla precedente certificazione di spesa e domanda di pagamento con il dettaglio dei motivi connessi al ritiro	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Allegato 5 		
3	La Dichiarazione delle spese fa riferimento ad operazioni controllate così come risultanti dal Registro dei Controlli presente nel Sistema Informatico CARONTE?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Allegato 1 • Report 27 e 47 nel S.I. Caronte 		
4	Gli importi in Dichiarazione di spesa presentano contributi soppressi ai sensi dell'art. 143 del Reg. (UE) 1303/2013, in caso di rettifiche finanziarie effettuate in relazione a irregolarità isolate o sistemiche?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Allegato 5 • Registro rettifiche e recuperi pendenti • Report 47 nel S.I. Caronte 		
5	Il CdR ha tenuto conto degli esiti delle verifiche di altri Organismi di controllo?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Allegato 5 • Registro rettifiche e recuperi pendenti • Report 27 nel S.I. Caronte 		
6	L'avanzamento della spesa delle operazioni inserite nella DDS è allineato con i dati di monitoraggio presenti sul Sistema Nazionale di Monitoraggio (Banca Dati Unitaria - BDU) gestito dal MEF-RGS-IGRUE?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Report dati di monitoraggio BDU 		

Esito del controllo	<input type="checkbox"/> Positivo <input type="checkbox"/> Parzialmente positivo <input type="checkbox"/> Negativo		
Importo controllato	€ _____,		
Importo certificabile	€ _____,		
Importo non certificabile	€ _____,		
Note:			
Data:			
Responsabile incaricato/i della verifica: nome e cognome		Firma:	
Firma del Dirigente		Firma:	
Firma del Dirigente Generale		Firma:	

DICHIARAZIONE DI ASSENZA DI CONFLITTI DI INTERESSI (a cura del Dirigente del Servizio e dei controllori)	
Descrizione	Data e firma degli interessati
<i>Nel redigere la presente check list i controllori dichiarano di non trovarsi, ai sensi della normativa vigente, in alcuna situazione, anche potenziale, di conflitto di interesse.</i>	
Data: xx/xx/xxxx	Luogo:
Incaricato/i della verifica: Nome e Cognome	Firma:
Firma del Dirigente	Firma:

Verifiche di qualità del Dirigente Generale	
Data: xx/xx/xxxx	Luogo:
Le risultanze delle verifiche su base documentale effettuate sulla Dichiarazione di spesa del CdR permettono di avviare le procedure successive per l'inoltro della certificazione di spesa e della Richiesta di Rimborso all'IGRUE?	
Firma del Dirigente Generale	Firma:

5.2 All. 2 – Check list verifiche su base documentale – Verifiche Finanziarie (Interventi complementari al PO FSE)

Programma Operativo:	Programma Operativo Complementare 2014-2020
Attestazione di spesa:	n. prot. (AC POC FSE) _____ del __/__/____, PEC del __/__/____
Totale importo attestato (€)	

<i>Verifiche finanziarie</i>					
N°	Attività di controllo	Esito controllo	Documenti da controllare	Estremi documentazione controllata	Note
1	L'AC POC FSE ha trasmesso debitamente firmata l'attestazione di spesa?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 1. Allegato 2. Allegato 3. Allegato 4. Allegato 5. Allegato 6. Allegato 7. (sub a e sub b)		
2	L'attestazione di spesa dell'AC POC FSE è: <input type="checkbox"/> intermedia, in relazione al periodo contabile <input type="checkbox"/> finale, in relazione al periodo contabile <input type="checkbox"/> a saldo, in relazione al PO	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 1.		

3	L'AC POC FSE certifica che tutte le spese comprese nell'attestazione di spesa sono conformi ai criteri di ammissibilità stabiliti dagli artt. da n. 65 a n. 70 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, e sono state sostenute per l'attuazione delle operazioni selezionate nel quadro del POC Sicilia 2014/2020, conformemente alle condizioni relative alla concessione di contributi pubblici a norma dell'art. 131 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 durante il periodo di ammissibilità stabilito nella citata Decisione di approvazione del PO, ovvero dopo il 01-01-2014?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 1.		
4	L'AC POC FSE aggrega le spese dichiarate per asse, per annualità, per periodo contabile e per ammontare complessivo?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 1.		
5	L'AC POC FSE dichiara che la domanda soddisfa le condizioni di ricevibilità in quanto sono state rispettate tutte le disposizioni del Regolamento (UE) n. 1303/2013?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 1.		
6	L'AC POC FSE, nella propria attestazione, ha riportato l'articolazione dei pagamenti in favore dei beneficiari per asse?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 1. Allegato 7. (sub a e sub b) SI FSE 2014-2020		
7	I pagamenti validati dall'AC POC FSE nel SI locale risultano riconciliabili con quelli inclusi nell'attestazione di spesa?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 1. Allegato 7. (sub a e sub b) SI FSE 2014-2020		

8	L'aggregazione per asse dei pagamenti attestati dall'AC POC FSE risulta coerente con l'aggregazione operata dall'Adc FSE tramite esportazione dei dati dal SI locale?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 1. Allegato 7. (sub a e sub b) SI FSE 2014-2020		
9	Gli impegni giuridicamente vincolanti, attestati dall'AC POC FSE e registrati nel SI locale per singola operazione, risultano superiori alle spese attestate?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 1. Allegato 6. SI FSE 2014-2020		
10	Gli impegni giuridicamente vincolanti, registrati nel SI locale per singola operazione, risultano riconciliabili con quelli inclusi nell'attestazione di spesa?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 1. Allegato 6. SI FSE 2014-2020		
11	L'aggregazione per asse degli impegni giuridicamente vincolanti, attestati dall'AC POC FSE, risulta coerente con l'aggregazione operata dall'ADC FSE tramite esportazione dei dati dal SI locale	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 1. Allegato 6. SI FSE 2014-2020		
12	I pagamenti attestati rientrano nel periodo di ammissibilità prevista dal POC?	<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 1. Allegato 7. (sub a e sub b)		

Esito del controllo

Esito del presente controllo:	<input type="checkbox"/>	Positivo: la spesa è interamente certificabile.
	<input type="checkbox"/>	Parzialmente positivo: la spesa è parzialmente certificabile in relazione a specifiche voci di spesa (compilare sezione criticità emerse).
	<input type="checkbox"/>	Negativo: la spesa è totalmente non certificabile.
Importo controllato	€ _____, _____	
Importo certificabile	€ _____, _____	
Importo non certificabile	€ _____, _____	
Sintesi delle eventuali criticità e/o anomalie emerse:		

RIEPILOGO CONTROLLO	
	IMPORTO SPESA (€)
Spese attestate	
Spese certificabili	
Spese non certificabili	

Data: xx/xx/xxxx	Luogo:
Incaricato/i della verifica: Nome e Cognome	Firma:
Firma del Dirigente	Firma:
Firma del Dirigente Generale	Firma:

DICHIARAZIONE DI ASSENZA DI CONFLITTI DI INTERESSI (a cura del Dirigente del Servizio e dei controllori)	
Descrizione	Data e firma degli interessati
<i>Nel redigere la presente check list i controllori dichiarano di non trovarsi, ai sensi della normativa vigente, in alcuna situazione, anche potenziale, di conflitto di interesse.</i>	
Data: xx/xx/xxxx	Luogo:
Incaricato/i della verifica: Nome e Cognome	Firma:
Firma del Dirigente	Firma:

Verifiche di qualità del Dirigente Generale	
Data: xx/xx/xxxx	Luogo:
Le risultanze delle verifiche su base documentale effettuate sull'attestazione di spesa dell'AC POC FSE permettono di avviare le procedure successive per l'inoltro della certificazione di spesa e della domanda di pagamento all'IGRUE?	
Firma del Dirigente Generale	Firma:

5.3 All. 3– : Check-list verifiche su base documentale, “Verifiche sulle irregolarità” (Interventi complementari al PO FSE)

Programma Operativo:	Programma Operativo Complementare 2014-2020
Attestazione di spesa:	n. prot. (AC POC FSE) _____ del __/__/____, PEC del __/__/____
Totale importo attestato (€)	

<i>Verifiche finanziarie</i>					
N°	Attività di controllo	Esito controllo	Documenti da controllare	Estremi documentazione controllata	Note
1	L'AC POC FSE ha trasmesso il resoconto dell'attività di controllo debitamente firmato?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 2. SI FSE 2014-2020		
2	Il resoconto comprende: <ul style="list-style-type: none"> • Il programma annuale dei controlli; • Un'attestazione dell'avvenuto controllo documentale su tutte le operazioni oggetto di certificazione; • i verbali e gli esiti dei controlli effettuati da qualunque altro organismo di ispezione e controllo comunitario, nazionale, regionale; • l'indicazione delle procedure applicate, la metodologia di campionamento adottata e la data di revisione della stessa, le check list utilizzate; 	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 2. SI FSE 2014-2020		

3	Le informazioni presenti nel SI locale sui controlli di gestione risultano congrui con quanto riportato dall'AC POC FSE nell'attestazione di spesa?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 2. SI FSE 2014-2020		
4	L'AC POC FSE ha trasmesso l'elenco degli importi da ritirare, sospendere, recuperare, recuperati ed irrecuperabili inseriti nella dichiarazione di spesa dall'AC POC FSE stessa?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 3. Allegato 4. Allegato 5.		
5	L'aggregazione per asse degli importi da ritirare, sospendere, recuperare, recuperati ed irrecuperabili attestati dall'AC POC FSE risulta coerente con l'aggregazione operata dall'Adc FSE tramite esportazione dei dati dal SI locale?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 3. Allegato 4. Allegato 5. SI FSE 2014-2020		
6	Le informazioni relative agli importi da ritirare, sospendere, recuperare, recuperati ed irrecuperabili, presenti nel SI locale, risultano complete?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	Allegato 3. Allegato 4. Allegato 5. SI FSE 2014-2020		

Esito del controllo

Esito del presente controllo:	<input type="checkbox"/>	Positivo: la spesa è interamente regolare.
	<input type="checkbox"/>	Parzialmente positivo: la spesa è parzialmente regolare in relazione a specifiche voci di spesa (compilare sezione criticità emerse).
	<input type="checkbox"/>	Negativo: la spesa è totalmente irregolare.
Importo controllato	€ _____, _____	
Importo regolare	€ _____, _____	
Importo irregolare	€ _____, _____	
Sintesi delle eventuali criticità e/o anomalie emerse: 		

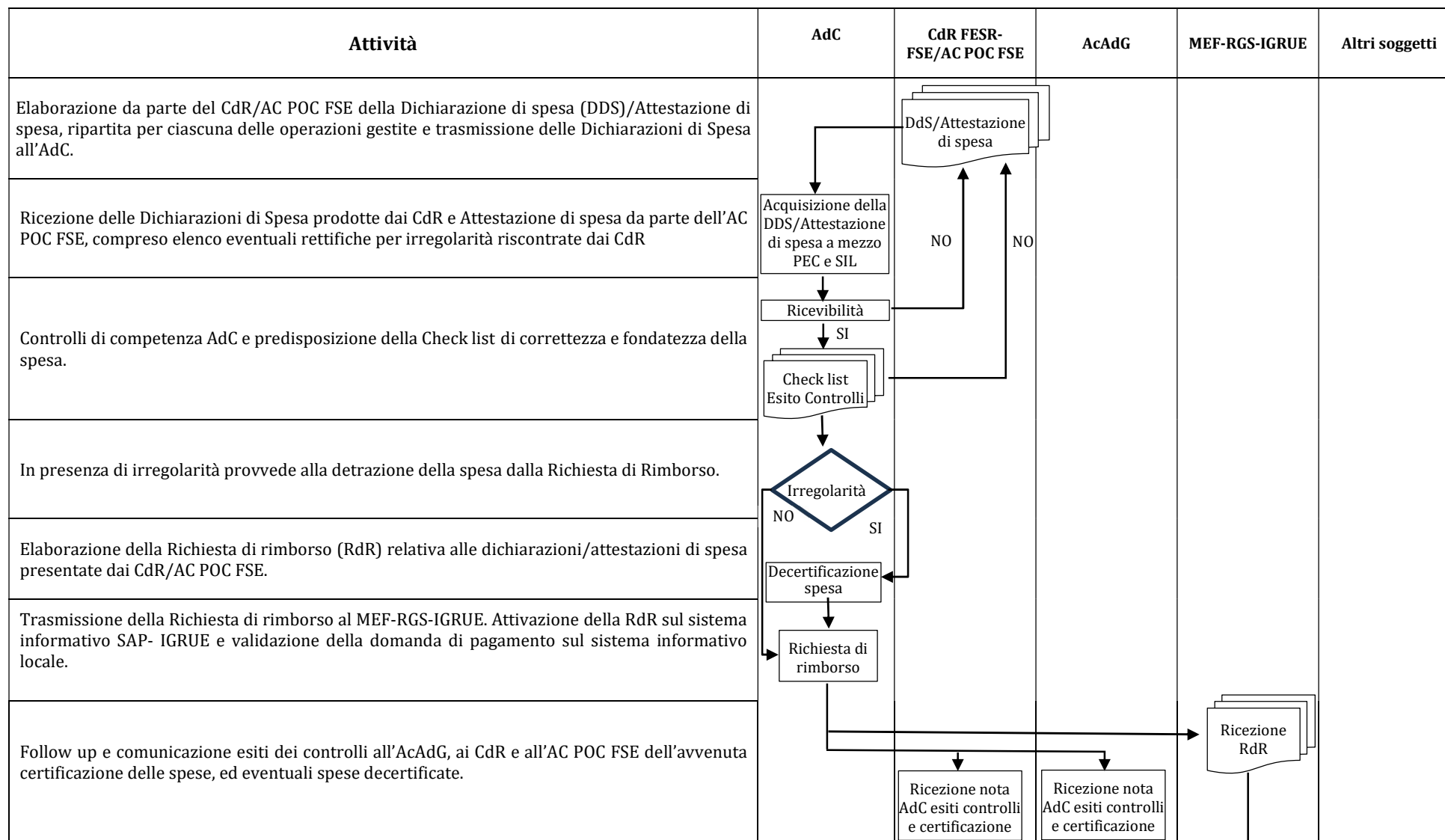
RIEPILOGO CONTROLLO	
	IMPORTO SPESA (€)
Spese attestate	
Spese regolari	
Spese irregolari	

Data: xx/xx/xxxx	Luogo:
Incaricato/i della verifica: Nome e Cognome	Firma:
Firma del Dirigente	Firma:
Firma del Dirigente Generale	Firma:

DICHIARAZIONE DI ASSENZA DI CONFLITTI DI INTERESSI (a cura del Dirigente del Servizio e dei controllori)	
Descrizione	Data e firma degli interessati
<i>Nel redigere la presente check list i controllori dichiarano di non trovarsi, ai sensi della normativa vigente, in alcuna situazione, anche potenziale, di conflitto di interesse.</i>	
Data: xx/xx/xxxx	Luogo:
Incaricato/i della verifica: Nome e Cognome	Firma:
Firma del Dirigente	Firma:

Verifiche di qualità del Dirigente Generale	
Data: xx/xx/xxxx	Luogo:
Le risultanze delle verifiche su base documentale e sulle irregolarità effettuate sull'attestazione di spesa dell'AC POC FSE permettono di avviare le procedure successive per l'inoltro della certificazione di spesa e della domanda di pagamento all'IGRUE?	
Firma del Dirigente Generale	Firma:

5.4 All. 4 –: Pista di controllo



Attività	AdC	CdR FESR-FSE/AC POC FSE	AcAdG	MEF-RGS-IGRUE	Altri soggetti
Istruttoria della Richiesta di rimborso ed erogazione delle risorse nazionali alla Tesoreria.				↓ Trasferimento risorse FdR	
Ricezione e contabilizzazione delle risorse nazionali e relativa comunicazione alle Autorità interessate.					↓ Dipartimento Bilancio
Ricezione delle comunicazioni di avvenuto pagamento delle risorse nazionali.	AdC	↓ CdR FESR-FSE/AC POC FSE	↓ AcAdG		

