

Allegato G



**MANUALE DELLE PROCEDURE
DELL' AUTORITÀ CONTABILE
PR FSE+ 2021 - 2027 REGIONE TOSCANA**

2021IT05SFPR015

Vs. 1 del 08/06/2023

1. PREMESSA

Il presente documento descrive le procedure adottate dall'**Autorità Contabile** (AC) per assicurare gli adempimenti di cui all'art. 76 del Reg. (UE) n. 1060/2021 (di seguito anche indicato come RDC) recante disposizioni sulle funzioni da svolgere da parte della stessa Autorità.

In particolare, di seguito si descrivono le procedure inerenti:

A) la procedura per preparare e presentare le domande di pagamento (art. 76 lett. a) e allegato XXIII del Reg. (UE) 1060/2021), con riferimento a:

- 1) verifica della documentazione fornita dall'Autorità di Gestione (AdG) prima di ogni domanda di pagamento;
- 2) predisposizione delle domande di pagamento ai sensi dell'allegato e successivo inoltro alla Commissione

B) la procedura per la preparazione dei conti annuali (art. 98 par. 1 lett. a) e art. 76 lett. b) e allegato XXIV del Reg. (UE) 1060/2021), con particolare riguardo alla redazione delle appendici allegate;

C) la procedura per la conservazione delle registrazioni elettroniche di tutti gli elementi dei conti, comprese le domande di pagamento (art. 76 lett. c) del Reg. (UE) 1060/2021);

Qualora durante l'attuazione del Programma si dovessero verificare aggiornamenti e/o modifiche del contesto normativo di riferimento o manifestarsi nuove esigenze organizzative ed operative, il presente paragrafo darà conto delle successive versioni del documento, con evidenza delle principali modifiche apportate.

Le presenti procedure vengono diffuse al personale dell'Autorità Contabile per la loro conoscenza e applicazione.

A. PROCEDURE PER PREPARARE E PRESENTARE LE DOMANDE DI PAGAMENTO

A.1 Procedure per la verifica della documentazione inviata dall'AdG prima di ogni domanda di pagamento (ddp)

Nel corso dell'anno contabile l'Autorità Contabile provvede alla presentazione delle domande di pagamento intermedio conformemente alle disposizioni di cui agli articoli 91 e 92 del Regolamento (UE) n. 1060/2021 sulla base degli importi contabilizzati nel sistema informativo-contabile.

L'AC presenta alla CE al massimo sei domande di pagamento intermedio per periodo contabile, in conformità al modello contenuto nell'allegato XXIII del Reg. (UE) 1060/2021).

Nell'ambito di ciascun periodo contabile, può essere presentata una domanda di pagamento in qualsiasi momento durante ogni periodo di tempo compreso tra le date seguenti: 28 febbraio, 31 maggio, 31 luglio, 31 ottobre, 30 novembre e 31 dicembre.

L'ultima domanda di pagamento presentata entro il 31 luglio è considerata domanda di pagamento finale per il periodo contabile terminato il 30 giugno

Nell'ambito di ciascun periodo contabile, l'AC presenta domande di pagamento sulla base delle rilevazioni trimestrali della spesa sul SI. La dichiarazione di spesa è trasmessa dall'AdG, di norma, almeno 30 giorni prima dei termini elencati nel Regolamento (UE) n. 1060/2021.

Considerato che la spesa oggetto di rilevazioni trimestrali deve essere controllata da AdG/RdA/O.I. e validata sul SI e che le relative dichiarazioni di spesa devono essere trasmesse all'AC, la quale deve confermarne la completezza, l'accuratezza e la veridicità per poter inserire suddetta spesa nella domanda di pagamento (ddp) e che tale processo richiede circa 2 mesi, il periodo contabile dal 1.07. anno N al 30.06. anno N+1 ricomprenderà di regola la spesa del II-III-IV trimestre anno N + spesa del I trimestre anno N+1.

I dati delle domande di pagamento sono successivamente utilizzati dall'AC per la preparazione dei conti di cui all'art. 98 par. 1 lett a) del Reg (UE) 1060/2021.

Il requisito fondamentale per la domanda di pagamento è che l'AC riceva dall'AdG adeguate informazioni in merito alle procedure adottate e alle azioni realizzate (e tracciabili attraverso la pista di controllo) per poterne confermare la completezza, l'accuratezza e la veridicità delle spese dichiarate dall'AdG.

Il processo di elaborazione della domanda di pagamento, pertanto, prende avvio con la ricezione da parte dell'AC di informazioni dettagliate in merito alle spese sostenute nell'ambito del PR.

Più in particolare l'AC, ordinariamente con cadenza trimestrale, riceve tramite il SI FSE, dall'AdG una Dichiarazione delle spese del PR, in cui è riportato: il valore totale della spesa riferito al trimestre/periodo contabile complessivamente sostenuta sulle diverse priorità del PR dai beneficiari e corrispondenti a operazioni ricadenti in obiettivi specifici per i quali si è assolto l'obbligo di adempimento delle condizioni abilitanti o che concorrono al loro soddisfacimento; l'ammontare delle spese ammissibili ai sensi degli art. 94 e 95 del Reg (UE) 1060/2021 ovvero gli importi dichiarati in base alle OSC inserite nei Programmi o approvate dalla CE con atti delegati e importi di Finanziamento non collegato ai costi; informazioni su ritiri dedotti dalla dichiarazione, documentazione/informazioni a corredo, relative alle attività di controllo assicurate dall'AdG, dai RdA e dagli OO.II., nonché dall'Autorità di Audit e dagli altri Organismi competenti, e ai loro esiti. La **Dichiarazione della spesa del PR viene fornita in base ad un** format concordato con l'AdG.

Oltre alla Dichiarazione della spesa del PR, sono disponibili sul SI FSE:

- analoghe dichiarazioni di spesa validate, una per ciascun RdA e O.I., relative alle quote di spesa dichiarata di competenza;
- prospetti informativi degli importi già richiesti alla UE che sono oggetto di ritiri,
- prospetti informativi supplementari sugli strumenti di ingegneria finanziaria, sulle spese collegate a obiettivi specifici per cui non sono soddisfatte le condizioni abilitanti, e sugli anticipi versati ai beneficiari nel quadro degli aiuti di Stato ai sensi dell'art. 91, par 5 del Reg. (UE) 1060/2021.

Sul SI l'AC può accedere all'elenco dei progetti con relativo importo sottostanti alla dichiarazione di spesa.

Le **check list dei controlli di I livello (a tavolino e campionari in loco) effettuati dall'AdG, dai RdA e dagli OO.II.** sulle domande di rimborso dei beneficiari e la documentazione giustificativa della spesa dichiarata sono inserite sul Sistema Informativo (SI) e visibili dall'AC.

Vengono altresì messi a disposizione dell'AC i verbali di tutti gli altri controlli eseguiti (dall'AdA e da altri Organismi di controllo), che sono direttamente consultabili attraverso il Sistema Informativo.

Per la domanda finale di pagamento intermedio, che viene essere effettuata entro il 31 luglio successivo alla fine del periodo contabile – 30 giugno – (art. 91 §1 del RDC), la documentazione suddetta deve essere a disposizione dell'Autorità Contabile entro il 15 giugno.

L'AC su suddetta documentazione effettua i riscontri e le verifiche secondo le procedure descritte nei prospetti che seguono e, ove non rilevi fattori ostativi, provvede ad effettuare la domanda di pagamento da trasmettere alla Commissione, in un tempo orientativo di 30 giorni, comunque entro il 31/07.

In particolare, l'AC accede all'Archivio delle irregolarità presente nel sistema informatico utilizzato dai RdA e OO.II., in cui questi registrano i procedimenti di ritiro relativi a spese irregolari sostenute e dichiarate nell'ambito di interventi finanziati dal PR e riportano i dati relativi al tipo di controllo e l'irregolarità riscontrata. L'Archivio alimenta il Registro dei ritiri gestito dall'AC utile per la compilazione delle appendici dei conti .

Nel sistema anzidetto l'AC effettua un riscontro dei dati allegati alle dichiarazioni ritiri e sul loro corretto trattamento ai fini della DdP; l'AC può registrare, se non già compilato, nell'Archivio/Registro il riferimento alla domanda (intermedia o intermedia finale) nella quale il ritiro viene effettuato.

A. IL PROCESSO DI PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE DI PAGAMENTO: a) verifiche sulla documentazione inviata dall'AdG prima di ogni domanda di pagamento	Dettaglio procedurale	Tempi orientativi
P A. a) – 1 Riscontro della documentazione inviata dall'AdG ed esame delle informazioni relative ai controlli di I livello ed ai ritiri	a) L'AC, ricevuta dall'AdG, tramite il SI FSE, la dichiarazione di spesa del PR e i relativi allegati, procede alla <u>verifica della correttezza formale e della completezza delle informazioni in essa contenute</u> . Più in particolare verifica che la dichiarazione resa dall'AdG, nonché quelle relative ai RdA e agli OO.II. compilate in ogni loro parte e contengano le informazioni di spesa cumulate per trimestre/anno contabile di riferimento e per priorità, sia a livello complessivo (per il PR nel suo insieme) che a livello di singolo RdA e O.I. e le altre informazioni previste dal format concordato con l'AdG, utili per la predisposizione delle DdP. Effettua, inoltre, un riscontro sugli ammontari dichiarati verificando che la somma algebrica delle spese/pagamenti dichiarati dai RdA, dagli OO.II. e dall'AdG sia equivalente al totale delle spese/pagamenti dichiarati per il PR su ciascuna Priorità. In presenza di spese dichiarate per progetti in regime di aiuti di stato, l'AC verifica, sia attraverso la consultazione della sezione movimenti contabili del Sistema Informativo FSE, e/o su altri sistemi di contabilità, sia attraverso apposita funzione di estrazione dei progetti in regime di aiuto sul SI che il contributo pubblico corrispondente alle spese contenute in	

<p>A. IL PROCESSO DI PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE DI PAGAMENTO:</p> <p>a) verifiche sulla documentazione inviata dall'AdG prima di ogni domanda di pagamento</p>	<p>Dettaglio procedurale</p>	<p>Tempi orientativi</p>
	<p>una domanda di pagamento sia stato effettivamente versato.</p> <hr/> <p>b) L'AC verifica la <u>presenza della documentazione a corredo della Dichiarazione e, a campione, la presenza sul Sistema Informativo - alla sezione "Controlli" - delle check list dei controlli di I livello</u> sulle domande di rimborso e la documentazione giustificativa della spesa dichiarata. Per ogni domanda di pagamento viene verificata la presenza delle check list sul SI di almeno cinque progetti individuati su base casuale per ogni RdA/OI con spesa in dichiarazione.</p> <p>Sulla base di tali documenti accerta che gli ammontari di spesa dichiarati siano equivalenti alla spesa dichiarata dai beneficiari al netto delle eventuali decurtazioni compiute in sede di verifica a tavolino delle domande di rimborso.</p> <hr/> <p>c) L'AC esamina le informazioni relative alle <u>verifiche in loco di primo livello eseguite dall'AdG, dai RdA e dagli OO.II., contenute nelle check list dei controlli in loco</u>, nei verbali e nell'Archivio delle irregolarità disponibili sul Sistema Informativo.</p> <p>Sulla base di tali documenti prende atto che i risultati di tali controlli siano stati presi in considerazione, che siano stati assunti i provvedimenti conseguenti.</p> <hr/> <p>Verifica sulla base delle informazioni contenute nelle dichiarazioni di spesa dei singoli RdA/OO.II./AdG e nel Sistema Informativo che gli importi ritirati, siano stati correttamente detratti dalla dichiarazione di spese.</p> <p>In particolare, nella prospettiva di compilare le appendici dei ritiri ai conti annuali, l'AC deve tener conto delle rettifiche finanziarie effettuate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • su spese incluse in precedenti conti certificati. In questo caso, la rettifica finanziaria a seguito di un ritiro sarà attuata nella domanda di pagamento intermedio successiva; • su spese incluse in una domanda di pagamento intermedio in relazione all'anno contabile in corso. In questo caso, la rettifica finanziaria sarà sempre attuata in una domanda di pagamento intermedio attraverso un ritiro della spesa in questione, o al più tardi dedotto dai conti, in quanto non possono essere certificati nei conti importi irregolari o in corso di valutazione. <p>Tali verifiche sono possibili sulla base dell'Archivio delle irregolarità informatizzato alimentato dall'AdG, RdA e OO.II. che contiene tutte le informazioni relative alle irregolarità rilevate su spese già presentate in domande di pagamento alla commissione (irregolarità oggetto di scheda OLAF e ritiri) e ad</p>	

<p>A. IL PROCESSO DI PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE DI PAGAMENTO:</p> <p>a) verifiche sulla documentazione inviata dall'AdG prima di ogni domanda di pagamento</p>	<p>Dettaglio procedurale</p>	<p>Tempi orientativi</p>
	<p>eventuali "non irregolarità" che diano comunque luogo a ritiri di spesa.</p> <p>Inoltre, l'Archivio alimenta automaticamente il Registro dei ritiri gestito dall'AC, assicurandole così un aggiornamento costante.</p> <p><u>L'Archivio contiene informazioni relative a:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • il trimestre/periodo contabile di riferimento dei giustificativi ritenuti irregolari, • la data di rilevazione dell'irregolarità, per la quale si è proceduto al ritiro; • i ritiri effettuati a seguito di controlli dell'AdA (v. successivo P A. a) – 2). <p>Ove tali importi non risultino correttamente detratti dalla dichiarazione delle spese, l'AC provvede ad effettuare le relative deduzioni dalla domanda di pagamento intermedio o al più tardi nei conti annuali, e a darne informazione all'AdG affinché provveda alla rettifica sul SI e all'adozione di eventuali atti conseguenti.</p>	
	<p>d) <u>In caso degli anticipi versati nell'ambito di regimi di Aiuti di Stato (art. 91 § 5 Reg. (UE) n. 1060/2021) e inclusi nelle domande di pagamento</u>, verifica in base alle informazioni e documenti giustificativi presenti sul SI, la completezza dei dati e la correttezza dell'indicazione degli importi coperti da spese sostenute dai beneficiari entro 3 anni e importi non coperti per i quali non sono trascorsi i 3 anni.</p> <p>Ove, le informazioni ricevute dovessero risultare insufficienti/insoddisfacenti, l'AC provvede a chiedere all'AdG e/o all'AdA integrazioni di informazioni o di documentazione, sospendendo il processo di presentazione della domanda di pagamento fino al loro successivo esame.</p>	
<p>P A. a) – 2</p> <p>Esame degli esiti dei controlli effettuati dall'AdA e di altri Organismi di controllo</p>	<p>a) L'AC esamina gli esiti dei controlli effettuati dall'Autorità di Audit ivi inclusi quelli relativi ai sistemi verificando il rispetto delle indicazioni previste nei verbali trasmessi dall'AdA e la documentazione ad essi relativa (o accedendo agli stessi direttamente sul SI) e compie i medesimi accertamenti di cui alla procedura P A. a) 1 punto c) Il medesimo esame viene effettuato anche in riferimento a controlli effettuati da altri Organismi aventi tale funzione, verificando i verbali e la relativa documentazione, richiedendoli all'AdG o accedendo direttamente agli stessi sul SI.</p> <p>b) Ove gli esiti dei controlli effettuati, segnalino <u>errori sistematici</u> provvede a sospendere l'inserimento nella ddp nella sua totalità o limitatamente al gruppo di operazioni per le quali sia stato riscontrato l'errore dandone comunicazione all'AdG all'AdA.</p>	<p>5 gg</p>

A. IL PROCESSO DI PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE DI PAGAMENTO: a) verifiche sulla documentazione inviata dall'AdG prima di ogni domanda di pagamento	Dettaglio procedurale	Tempi orientativi
P A. a) – 3 Esame degli esiti degli ulteriori controlli effettuati dalla Commissione, dall'IGRUE e da tutti gli altri Organismi competenti	a) L'AC esamina anche gli esiti dei controlli effettuati dalla Commissione, dall'IGRUE e da tutti gli altri Organismi competenti , verificando i verbali e la documentazione ad essi relativa richiedendoli all'AdG (o accedendo agli stessi direttamente sul SI), e compie i medesimi accertamenti di cui alla procedura P A. a) 1 punto c). b) Ove gli esiti dei controlli effettuati, segnalino <u>errori sistematici</u> provvede a sospendere l'inserimento nella ddp nella sua totalità o limitatamente al gruppo di operazioni per le quali sia stato riscontrato l'errore e dandone comunicazione all'AdG all'AdA.	5 gg
P A. a) – 4 Registrazione delle verifiche	L'AC provvede a documentare i riscontri effettuati nell'apposita " Check list per le verifiche documentali e sul SI " (Allegato 1), presente sul SI annotando le eventuali azioni successive intraprese (comunicazioni all'AdG per richiesta di chiarimenti, di documentazione aggiuntiva, sospensione della domanda di pagamento e, parziale o totale, etc.).	Contestualmente all'effettuazione delle verifiche

A.2 Procedure per la predisposizione della domanda di pagamento e per il successivo inoltro alla Commissione

L'AC, per la predisposizione e la trasmissione della domanda di pagamento, adotta le procedure descritte nel prospetto che segue.

A) IL PROCESSO DI PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE DI PAGAMENTO b) predisposizione della domanda di pagamento	Dettaglio procedurale	Tempi Orientativi
P A. b) – 1 Predisposizione della domanda di pagamento Art. 76, lettera a), Reg. (UE) 1060/2021	Svolte le verifiche di cui ai precedenti paragrafi, ove non sussistano fattori ostativi alla presentazione della domanda di pagamento, accertato l'effettivo invio dall'AdG alla Commissione del pacchetto di affidabilità dell'ultimo periodo contabile concluso, l'AC predisporre la domanda di pagamento utilizzando i modelli di cui all'Allegato XXIII del Regolamento (UE) n. 1060/2021	A conclusione delle verifiche
P A. b) – 2 Trasmissione della domanda di pagamento Art. 76, lettera a), Reg. (UE) 1060/2021	L'AC invia la domanda di pagamento tramite il sistema informativo SFC2021 alla Commissione Europea.	"
P A. b) – 3 Comunicazione dell'avvenuto invio della Domanda di	L'AC comunica all'AdG e all'AdA l'avvenuta domanda con il dettaglio relativo all'eventuale spesa non presentata, inviandone copia.	Contestualmente all'inoltro alla Commissione

A) IL PROCESSO DI PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE DI PAGAMENTO	Dettaglio procedurale	Tempi Orientativi
b) predisposizione della domanda di pagamento		
pagamento Art. 76, lettera a), Reg. (UE) 1060/2021		

B. PROCEDURE PER LA REDAZIONE DEI CONTI DI CUI ALL'ART. 98 E DELL'ALLEGATO XXIV DEL REGOLAMENTO (UE) 1060/2021.

Ai sensi dell'Art. 76 par 1 lettera b) del Reg. (UE) 1060/2021, l'AC ha il compito di preparare i conti annuali per ciascun periodo contabile (**1.07-30.06**), secondo quanto disposto all'art. 98 e allegato XXIV del Reg. (UE) 1060/2021. L'AC prepara per l'invio alla Commissione i **conti relativi alle spese sostenute durante il periodo di riferimento per l'esecuzione dei compiti e che sono state presentate alla Commissione ai fini del rimborso.**

Tali conti preparati dall'AC e sottoscritti anche dall'AdG concorrono al pacchetto di affidabilità e accompagnano:

- la dichiarazione di gestione a cura dell'AdG che attesta la correttezza delle informazioni presentate, il corretto utilizzo dei fondi secondo le finalità previste e conferma che le spese registrate nei conti sono legittime e regolari;
- la relazione di controllo ed il parere di audit a cura dell'AdA.

Il pacchetto di affidabilità non riguarda l'importo totale delle spese ammissibili sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni o del corrispondente contributo pubblico collegati a obiettivi specifici per cui non sono soddisfatte le condizioni abilitanti, ad eccezione delle operazioni che contribuiscono al soddisfacimento delle condizioni abilitanti

È compito dell'AdG, per ogni esercizio contabile, trasmettere tali documenti alla Commissione entro il **15 febbraio dell'esercizio successivo** (o il 1° marzo qualora la CE accetti la eventuale richiesta di proroga).

I conti coprono il periodo contabile (1 luglio – 30 giugno) ed indicano, a livello di singola priorità (art. 98 § 3 Reg. (UE) 1060/2021):

- l'importo totale delle spese ammissibili registrate nel sistema contabile dell'Autorità Contabile e inserito nella domanda finale di pagamento presentata per il periodo contabile alla CE e l'importo totale del corrispondente contributo pubblico sostenuto o da sostenere collegato a obiettivi specifici per cui sono soddisfatte le condizioni abilitanti e delle operazioni collegate a obiettivi specifici per cui non sono soddisfatte le condizioni abilitanti, ma contribuiscono al soddisfacimento delle condizioni abilitanti;
- gli importi ritirati durante il periodo contabile;
- gli importi di contributo pubblico pagati agli strumenti finanziari;
- gli anticipi versati nel quadro di aiuti di Stato e inclusi nelle domande di pagamento;
- per ciascuna priorità, una spiegazione delle eventuali differenze tra gli importi dichiarati a norma della lettera a) e gli importi dichiarati nelle domande di pagamento per lo stesso periodo contabile.

I conti non sono ammissibili se gli Stati membri non hanno adottato le azioni correttive necessarie per ridurre a un livello pari o inferiore al 2 % il tasso di errore residuo in merito alla legittimità e regolarità delle spese incluse nei conti. Non sono pertanto incluse nei conti:

- gli importi necessari per ridurre il tasso di errore residuo delle spese dichiarate;
- le spese irregolari che sono state oggetto di rettifiche finanziarie in conformità dell'articolo 103 del Reg (UE) 1060/2021;
- le spese che sono oggetto di una valutazione in corso della loro legittimità e regolarità.

Le attività propedeutiche alla compilazione del Modello dei Conti (Allegato XXIV Reg. (UE) 1060/2021), sono realizzate con il supporto del Sistema Informativo, quale sistema contabile dell'AC, il quale permette di aggregare i dati necessari a tale scopo. Le informazioni presenti a sistema consentono di individuare per ogni periodo contabile:

- l'importo totale delle spese ammissibili inserite in domande di pagamento nel periodo contabile di riferimento, suddivise per Priorità;

- gli importi ritirati durante il periodo contabile suddivisi per periodo contabile di dichiarazione delle
- spese corrispondenti,
- gli importi dei contributi del programma versati agli strumenti finanziari;
- gli importi relativi agli strumenti finanziari e gli anticipi versati nell'ambito degli aiuti di stato, qualora attivati nell'ambito del PR – al momento non sono previsti – previo adattamento del SI.

Ai fini della redazione dei conti, per confermare la completezza, l'accuratezza e la veridicità degli stessi, l'Autorità Contabile, l'AC nel corso del periodo contabile di riferimento, e nel periodo successivo alla domanda di pagamento intermedio finale e prima della redazione dei conti, attua tutte le procedure necessarie per garantire il monitoraggio costante e puntuale delle informazioni necessarie alla compilazione dei conti, di seguito puntualmente descritte, ed in particolare:

- acquisisce e tiene conto degli esiti dei controlli effettuati dagli Organismi competenti inerenti alle spese inserite nelle domande di pagamento del periodo contabile nonché alle comunicazioni OLAF e loro follow up;
- verifica l'aggiornamento del SI rispetto alle informazioni sui ritiri presenti nell'Archivio delle irregolarità.

Del processo di preparazione dei conti è data relazione in apposito verbale e in un'apposita check list (*allegato 3*).

Sulla base dell'allegato XXIV del Reg (UE) 1060/2021, l'AC inserisce in singole tabelle gli importi per Priorità di riferimento secondo la procedura di seguito specificato:

B) LA PREPARAZIONE DEI BILANCI DI CUI ALL'ART. 98 E ALLEGATO XXIV DEL REGOLAMENTO (UE) 1060/2021	Dettaglio Procedurale - Appendici	Tempi Orientativi
<p>P C. a) – 1 Verifiche preordinate alla redazione dei conti</p> <p>Appendice 1</p> <p>“Importi registrati nei sistemi contabili dell'AC”</p>	<p>Fermo restando che nell'appendice 1 non sono incluse le spese collegate a obiettivi specifici per cui non sono soddisfatte le condizioni abilitanti, ad eccezione delle operazioni che contribuiscono al soddisfacimento delle condizioni abilitanti l'AC esamina la completezza e la coerenza dei dati presenti sul sistema informativo- contabile relativi all'importo totale di spese ammissibili incluso nella ddp presentata entro il 31 luglio successivo alla chiusura del periodo contabile e l'importo totale di contributo pubblico corrispondente. In particolare, prima di procedere alla compilazione dell'Appendice 1 con gli importi registrati sul SI (articolo 98, § 3, lettera a), del Regolamento (UE) n. 1060/2021), accerta la correttezza:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dell'importo cumulativo, per priorità, delle spese ammissibili inserite nella ddp intermedia finale dell'anno contabile presentata alla Commissione e accerta che tale importo tenga conto di possibili deduzioni derivanti da qualsiasi attività di verifica o controllo; verifica quindi che tale importo sia uguale o inferiore a quello della ddp intermedia finale del periodo contabile; • dell'importo totale del corrispondente contributo pubblico relativo all'attuazione delle operazioni e verifica che tale importo sia uguale o inferiore a quanto dichiarato nella ddp intermedia finale del p.c.; <p>A tal fine:</p> <ul style="list-style-type: none"> • verifica che tutti gli importi per i quali sono state rilevate irregolarità durante l'anno contabile e/o tra la fine dell'anno contabile e la presentazione dei conti siano state correttamente registrate e siano dedotte dai conti, se 	<p>Dal 31/07 al 30/10</p>

	non sono già stati ritirati in una ddp intermedio durante l'anno contabile	
Appendice 2 “Importi ritirati durante il periodo contabile”	<p>Nell'Appendice 2 l'AC riporta gli importi ritirati durante il periodo contabile (articolo 98, § 3, lettera b), del Regolamento (UE) n. 1060/201), <u>relativi ad importi certificati in precedenti conti annuali</u>, suddividendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'importo totale della spesa ammissibile ritirata nel corso dell'anno contabile in una domanda di pagamento intermedio per priorità ed il corrispondente contributo pubblico; • l'importo dei ritiri suddiviso per periodo contabile di dichiarazione della spesa con evidenza delle eventuali rettifiche a seguito di audit. <p>A tal fine verifica i dati riportati nell'Archivio delle irregolarità/Registro dei ritiri (v.§ B.1), e le relative registrazioni sul SI-contabile.</p>	“
Appendice 3 “Strumenti finanziari” Art. 98, § 3, lettera c), del Reg. (UE) n. 1060/2021	<p>Nell'appendice 3 l'AC inserisce gli importi cumulativi dall'inizio del PR dei contributi erogati agli strumenti finanziari a norma dell'articolo 92 del regolamento (UE) n. 1060/2021 –se attivati - specificando in particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> - gli importi dei contributi per programma erogati agli strumenti finanziari e inclusi nella domanda di pagamento relativamente a: <ul style="list-style-type: none"> i. l'importo complessivo dei contributi per programma erogati agli strumenti finanziari; ii. l'importo del contributo pubblico corrispondente; - - gli importi erogati a titolo di spesa ammissibile ai sensi dell'art. 92 § 2 lett. b) del Reg. (UE) 1060/2021 relativamente a: <ul style="list-style-type: none"> i. l'importo complessivo dei contributi del programma effettivamente erogati o, nel caso delle garanzie, impegnati a titolo di spesa ammissibile; ii. l'importo del contributo pubblico corrispondente. <p>Attualmente il PR della Regione Toscana non prevede l'utilizzo di tali strumenti.</p>	“
Appendice 4 “Riconciliazione delle spese” Art. 98, § 3, lettera d), del Reg. (UE) n. 1060/2021	<p>Fermo restando che nelle domande di pagamento presentate nel periodo contabile e nell'appendice 1 dei conti non sono incluse le spese collegate a obiettivi specifici per cui non sono soddisfatte le condizioni abilitanti, ad eccezione delle operazioni che contribuiscono al soddisfacimento delle condizioni abilitanti e che per l'FSE+ attualmente le condizioni abilitanti sono interamente soddisfatte, in appendice 4 si fa sempre riferimento all'attuazione di operazioni collegate a obiettivi specifici per cui sono soddisfatte le condizioni abilitanti o a operazioni che contribuiscono al soddisfacimento delle condizioni abilitanti.</p>	“

	<p>Nell'appendice 4 si evidenziano:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. la spesa totale ammissibile inclusa nelle domande di pagamento presentate alla Commissione: ossia l'importo totale delle spese ammissibili sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni e l'importo totale del corrispondente contributo pubblico relativo all'attuazione delle operazioni (compilato automaticamente sulla base della ddp intermedia finale del periodo contabile); 2. la spesa dichiarata conformemente all'articolo 98, § 1, lettera a), del Regolamento (UE) n. 1060/2021): corrispondente all'importo totale di spese ammissibili registrato dall'AC nei propri sistemi contabili e inserito nelle ddp presentate alla Commissione nel periodo contabile e l'importo totale del corrispondente contributo pubblico relativo all'attuazione delle operazioni (compilato automaticamente sulla base dell'Appendice 4 1). 3. la differenza tra l'importo totale delle spese ammissibili sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni e l'importo totale di spese ammissibili registrato dall'AC nel proprio sistema contabile, e inserito nelle domande di pagamento presentate alla Commissione. <p>In caso di differenze l'AC compila il campo "osservazioni" con le motivazioni che possono essere riconducibili in via principale ai seguenti casi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - l'AC ha escluso dai conti le spese in precedenza incluse in una domanda di pagamento intermedio per l'anno contabile, qualora tali spese siano oggetto di una valutazione in corso in merito alla loro legittimità e regolarità; - sono state detratte dai conti le irregolarità emerse dal lavoro di audit (eseguito dalle autorità di audit, dalla Commissione o dalla Corte dei Conti Europea) e/o gli aggiustamenti apportati dall'AC e/o dall'AdG relativi alla spesa dichiarata durante l'anno contabile; - sono state apportate correzioni nei conti relativamente ad importi erroneamente inseriti in ddp durante l'anno contabile; - sono stati detratti dai conti (se non ritirati in una domanda di pagamento intermedio durante l'anno contabile) gli importi per i quali sono state rilevate irregolarità durante l'anno contabile e/o tra la fine dell'anno contabile e la presentazione dei conti; - sono stati detratti importi necessari a ridurre il tasso di errore residuo delle spese dichiarate nei conti a un livello pari o inferiore al 2 %. <p>I conti non sono ammissibili se gli Stati membri non hanno adottato le azioni correttive necessarie per ridurre a un livello pari o inferiore al 2 % il tasso di errore residuo in merito alla legittimità e regolarità delle spese incluse nei conti.</p> <p>Le spese ritenute in seguito legittime e regolari possono essere incluse dall'AC in una domanda di pagamento intermedio relativa ai successivi anni contabili.</p> <p>Se dopo la presentazione dei conti dell'anno contabile N,</p>	
--	---	--

		vengono riscontrate irregolarità sulle spese incluse nei conti precedenti (compresi i conti dell'anno contabile N), l'AdG/RdA/O.I. ha la possibilità di ritirare le spese irregolari dal Programma operativo deducendole dalla successiva domanda di pagamento intermedio.	
Appendice 5 "Condizioni abilitanti non soddisfatte"		<p>Nell'appendice 5 l'AC inserisce sulla base delle informazioni ricevute nelle dichiarazioni di spesa dell'AdG/RdA/O.I. gli importi cumulati dall'inizio della programmazione delle spese ammissibili sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni spese collegate a obiettivi specifici per cui non sono soddisfatte le condizioni abilitanti. Specifica in particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> - l'importo totale delle spese ammissibili sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni o del contributo dell'Unione, in relazione a condizioni abilitanti non soddisfatte, ad eccezione delle operazioni che contribuiscono al soddisfacimento delle condizioni abilitanti; - l'importo delle spese ammissibili sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni a o del contributo dell'Unione in relazione a condizioni abilitanti soddisfatte o che contribuiscono al soddisfacimento delle condizioni abilitanti. <p>Per ogni importo viene inserito l'importo totale ed il valore pubblico.</p> <p>A tal fine AC accerta che:</p> <ul style="list-style-type: none"> - le spese ammissibili sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni o del contributo dell'Unione, in relazione a condizioni abilitanti non soddisfatte siano coerenti con quanto inserito nelle domande di pagamento; - l'importo delle spese ammissibili sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni a o del contributo dell'Unione in relazione a condizioni abilitanti soddisfatte siano uguali ai dati riportati nella prima tabella dell'appendice 1. <p>Attualmente il PR della Regione Toscana non prevedono obiettivi specifici per i quali non sono state soddisfatte le condizioni abilitanti.</p>	
Appendice 6 "Condizioni abilitanti non soddisfatte non FSE+"		L'appendice 6 non è di pertinenza del FSE+	"
Appendice 7 "Anticipi nell'ambito di aiuti di Stato".		<p>Nell'appendice 7 l'AC inserisce, sulla base delle informazioni ricevute nelle dichiarazioni di spesa dell'AdG/RdA/O.I., gli anticipi cumulati dall'inizio del programma versati nel quadro di aiuti di Stato a norma dell'articolo 91, § 5, del regolamento (UE) n. 1060/2021. Specifica in particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> - l'importo complessivo versato come anticipo dal PR; - l'importo che è stato coperto dalle spese pagate dai beneficiari entro 3 anni dal pagamento dell'anticipo; 	"

	<p>- l'importo che non è stato coperto dalle spese sostenute dai beneficiari e per il quale il periodo di tre anni non è ancora trascorso.</p> <p>Attualmente il PR della Regione Toscana non prevede che gli anticipi versati nell'ambito degli aiuti di stato siano richiesti a rimborso alla Commissione con la domanda di pagamento.</p>	
<p>P B. a) – 2 Predisposizione e trasmissione del piano dei conti</p> <p>Art. 98, § 1, Reg. (UE) 1060/21</p>	<p>In caso di osservazioni o necessità di chiarimenti si svolgono incontri o scambio di note tra le Autorità del PR.</p> <p>L'AC predisporre la bozza dei conti, utilizzando il modello di cui all'Allegato XXIV del Reg. (UE) 1060/2021, e la invia all'AdG e all'AdA affinché possano svolgere il rispettivo lavoro preparatorio dei documenti di competenza (dichiarazione di gestione e la relativa documentazione a corredo, parere di audit e RAC l'AdA).</p> <p>Calcola sulla base dei dati suddetti il saldo finale per il periodo contabile.</p>	<p>Entro il 31/10</p>
<p>P C. a) – 3 Trasmissione del piano dei conti</p> <p>Art. 98, § 1 lett a) Reg. (UE) 1060/2021</p>	<p>L'AC esamina le informazioni che riceve dall'AdA (entro il 15/12) relative ai risultati del lavoro di audit eseguito sulla bozza dei conti, e procede quindi alla modifica o conferma dei conti annuali.</p> <p>Predisporre la versione finale dei conti e la invia all'AdG e all'AdA e provvede all'inserimento degli stessi su SFC2021 e procede a confermare che:</p> <p>1) i conti sono completi, accurati e veritieri;</p> <p>2) sono rispettate le disposizioni dell'articolo 76, paragrafo 1, lettere b) e c)</p> <p>Rispetto ai conti inseriti dall'AC, l'AdG a sua volta conferma:</p> <p>1) che le spese registrate nei conti sono conformi al diritto applicabile, legittime e regolari;</p> <p>2) il rispetto delle disposizioni contenute nei regolamenti specifici dei Fondi, nell'articolo 63, paragrafo 5, del regolamento finanziario e nell'articolo 74, paragrafo 1, lettere da a) a e), del presente regolamento;</p> <p>3) il rispetto delle disposizioni dell'articolo 82 relative alla disponibilità dei documenti.</p> <p>Il piano dei conti insieme agli altri documenti vengono trasmessi dall'AdG alla Commissione tramite SFC2021 entro il 15/02 (o il 1° marzo qualora la CE accetti la eventuale richiesta di proroga).</p>	<p>Entro il 25/01 dell'anno successivo</p> <p>Entro il 15/02 dell'anno successivo</p>
<p>P C. a) – 4</p> <p>Accettazione dei conti e pagamento</p> <p>Art. 99 e 101 Reg. (UE) 1060/2021</p>	<p>La Commissione si accerta che i conti siano completi, accurati e veritieri entro il 31 maggio dell'anno successivo alla fine del periodo contabile e calcola gli importi imputabili al fondo e procede ai pertinenti pagamenti o recuperi prima del 1° luglio.</p> <p>Tale pagamento o recupero costituisce accettazione dei conti.</p>	<p>Entro il 31/05 dell'esercizio successivo</p> <p>Entro il 1/07 dell'esercizio successivo</p>

<p>P C. a) – 5</p> <p>Procedura di esame dei conti in contraddittorio</p> <p>Art. 101 e 102 Reg. (UE) 1060/2021</p>	<p>Nei casi in cui:</p> <p>a) l'autorità di audit ha emesso un parere di audit con riserve o negativo per motivi di completezza, accuratezza e veridicità dei conti;</p> <p>b) la Commissione dispone di elementi di prova che mettono in dubbio l'affidabilità del parere di audit senza riserve;</p> <p>Su richiesta della Commissione l'AC rivede i conti e trasmette alla stessa eventuali informazioni supplementari necessarie per accertare la completezza, l'accuratezza e la veridicità dei conti entro 1 mese dalla richiesta.</p> <p>Se, entro il termine di cui sopra:</p> <p>a) il parere di audit è senza riserve, la Commissione procede al calcolo del saldo e provvede al pagamento o al recupero entro 2 mesi</p> <p>b) il parere di audit è ancora con riserve o i documenti non sono stati ripresentati, la Commissione informa lo stato membro in merito all'importo imputabile ai fondi per il periodo contabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> - se lo Stato membro accetta l'importo entro 1 mese, la Commissione versa entro due mesi l'eventuale importo aggiuntivo dovuto o procede al recupero; - se lo Stato membro non accetta l'importo la Commissione stabilisce l'importo imputabile ai fondi per il periodo contabile. Tale atto non costituisce una rettifica finanziaria e non riduce il sostegno dei fondi al programma. La Commissione versa entro due mesi l'eventuale importo aggiuntivo dovuto o procede al recupero. 	<p>Entro il 31/05 dell'esercizio successivo</p> <p>Entro un mese dalla richiesta</p>
---	---	--

La redazione dei conti annuali prevede un'attività di condivisione tra le tre Autorità. In particolare, preliminarmente all'invio ufficiale, l'AC trasmette informalmente i conti in bozza entro il 31/10:

- all'AdG, che deve redigere la Dichiarazione di gestione, ai sensi dell'art. 74 § 1 lett f) del Regolamento (UE) 1060/2021 ed in conformità con il modello riportato nell'allegato XVIII del medesimo regolamento e deve confermare che le spese iscritte nei conti sono conformi al diritto applicabile e sono legittime e regolari;
- all'AdA, che deve fornire un parere di audit e una relazione annuale di controllo conforme alle prescrizioni dell'articolo 63, del regolamento finanziario e ai modelli riportati agli allegati XIX e XX del Regolamento 1060/2021.

L'AC riceve dall'AdG, una relazione a supporto della Dichiarazione di Gestione e alle seguenti scadenze:

- **30 settembre anno N** con le informazioni relative ai ritiri di spesa effettuati prima della presentazione della domanda di pagamento intermedio finale;
- **30 novembre anno N** con le informazioni relative ai ritiri di spesa effettuati dopo la presentazione della domanda di pagamento intermedio finale e fino al 30 settembre
- **20 -30 gennaio anno N + 1** con le informazioni definitive e consolidate dei ritiri effettuati prima e dopo la presentazione della domanda di pagamento intermedio.

Entro il 15/12, l'AC e l'AdG ricevono dall'AdA informazioni sui risultati del lavoro di audit eseguito sulla bozza dei conti; tali risultati permettono all'AC e all'AdG di confermare o modificare i conti annuali. L'AC

predispone la versione definitiva dei Conti (comprensiva delle appendici e delle informative) e lo trasmette all'AdG e all'AdA entro il 25.01 per la condivisione finale e provvede all'inserimento dei dati su SFC2021 per il successivo invio alla Commissione entro il 15/02 (o il 1° marzo qualora la CE accetti la eventuale richiesta di proroga).

Nei conti l'AC conferma:

- la completezza, esattezza e veridicità dei conti;
- il rispetto delle disposizioni dell'articolo 76, paragrafo 1, lettere b) e c del Reg. (UE) 1060/2021;

mentre l'AdG conferma:

- che le spese registrate nei conti sono conformi al diritto applicabile, legittime e regolari;
- il rispetto delle disposizioni contenute nei regolamenti specifici dei Fondi, nell'articolo 63, § 5, del regolamento finanziario e nell'articolo 74, § 1, lettere da a) a e), del Reg. (UE) 1060/2021;
- il rispetto delle disposizioni dell'articolo 82 del Reg. (UE) 1060/2021 relative alla disponibilità dei documenti.

C. PROCEDURE PER LA CONSERVAZIONE DELLE REGISTRAZIONI ELETTRONICHE DI TUTTI GLI ELEMENTI DEI CONTI, COMPRESSE LE DOMANDE DI PAGAMENTO (ART. 76 LETT. C) DEL REG. (UE) 1060/2021

Per garantire un'adeguata conservazione dei dati contabili dei conti e delle domande di pagamento in linea all'art. 76, lett. c) del Reg. (UE) 1060/2021 ci si avvale del Sistema Informativo sviluppato dall'AdG, già in uso nelle programmazioni ed aggiornato per il PR 2021-2027. Il Sistema Informativo garantisce affidabilità e sicurezza in conformità agli standard internazionali, come descritto nella sezione dedicata del SI.GE.CO, a cui si rimanda.

L'AC utilizza via web il Sistema Informativo della Regione Toscana per la gestione del FSE tramite un accesso dedicato che le consente di disporre di informazioni di dettaglio e funzionalità utili alle attività e agli adempimenti in capo alla stessa. All'AC è garantita la possibilità di fruire delle informazioni dettagliate sulle operazioni finanziarie, sulle spese/pagamenti e sulle verifiche e controlli effettuati, sulle irregolarità e ritiri, in modo da consentirle di procedere alla redazione della domanda di pagamento e del piano dei conti.

Inoltre, l'AC può visualizzare la situazione contabile di tutti i capitoli di bilancio per le attività del PR facenti capo all'AdG e ai RdA attraverso l'accesso diretto al sistema contabile del bilancio regionale (SIBEC); in seguito potrà essere attivato un collegamento diretto tra SI ed il sistema contabile SIBEC per rendere più agevole ed automatica la verifica della situazione.

Quanto sopra rafforza la conoscenza sullo stato di realizzazione finanziaria degli interventi realizzati direttamente dalle strutture regionali, senza interventi di Organismi Intermedi.

Il SI è alimentato dai dati inseriti dai soggetti attuatori (beneficiari), dall'AdG, i RdA e gli OO.II. che riguardano l'intero processo di attuazione del PR. La sezione relativa agli impegni, contenente tutti gli estremi identificativi degli atti a cui sono collegati i progetti finanziati, è collegata con il Sistema SIBEC assicurando così il costante aggiornamento dei dati del bilancio regionale.

Nella sezione relativa alla rilevazione di spesa, i dati di spesa per progetto, previo controllo e validazione dell'AdG/RdA/O.I. competente, vengono aggregati e costruiscono la dichiarazione di spesa che l'AdG trasmette all'AC.

Il Sistema registra e conserva in formato elettronico i dati contabili relativi a ciascuna operazione; in particolare i dati contenuti nel SI che l'AC ha la possibilità di visualizzare e, se del caso, di elaborare o di estrarre per i controlli di competenza, riguardano:

- dati finanziari relativi agli impegni ed ai pagamenti effettuati dall'AdG/RdA/O.I. in favore dei beneficiari per operazione;
- dati finanziari relativi alle spese sostenute dai beneficiari per progetto, con le rettifiche laddove a seguito di controlli si renda necessario operare un taglio, con il dettaglio dei giustificativi e copia visualizzabile degli stessi. Tali dati vengono controllati e validati di norma trimestralmente dall'AdG/RdA/O.I.; l'aggregazione dei dati di spesa totale e di spesa del trimestre viene effettuata dal SI per le operazioni di competenza di AdG e di ciascun RdA/O.I. In tal modo è consentito a ciascun soggetto (AdG/RdA/O.I.) di predisporre sul Sistema Informativo FSE la dichiarazione di spesa per le parti di competenza e all'AdG di elaborare la dichiarazione complessiva da trasmettere all'AC (con le dichiarazioni di ciascun RdA/O.I.) (cfr. § A.1);
- informazioni relative ai controlli di I livello quali check list dei controlli, amministrative su tutte le domande di rimborso dei beneficiari ed in loco;
- documenti ulteriori a supporto della sorveglianza e dei controlli: verbali controlli in loco e di altri organismi di controllo;
- Archivio delle irregolarità, alimentato da AdG/RdA/O.I. in cui sono riportati per tutte le irregolarità riscontrate e corrette ed eventuali altre casistiche di spese inserite in domande di pagamento che debbano essere rettificate, in particolare per ognuna vengono riportati:
 - o gli estremi identificativi dell'operazione ritirata (codice operazione, Priorità del PR nel quale risulta finanziata, data di inserimento nel registro, soggetto attuatore);

- il codice di riferimento dell'irregolarità in caso di segnalazione all'OLAF;
- l'importo totale e le quote FSE e nazionali soggette soppresse (art. 126 lett. h) del RDC);
- motivo del provvedimento;
- gli importi dedotti dalla dichiarazione di spesa/domanda di pagamento e indicazione della data di deduzione e dell'identificativo della domanda di pagamento con le quali vengono restituiti al bilancio generale dell'Unione i ritiri effettuati.

L'Archivio alimenta automaticamente il Registro dei ritiri assicurando così l'aggiornamento costante dell'AC.

L'AC, sulla base delle informazioni contenute nel Registro, dispone dei dati necessari di cui tener conto nelle domande di pagamento e nei conti annuali per la compilazione delle relative appendici.

Il SI consente all'Autorità Contabile di aggregare i dati, di disporre della documentazione utile per il controllo (check list, documenti giustificativi,), di definire le necessarie modifiche e/o correzioni derivanti dalle proprie verifiche e di verificare la loro effettiva registrazione sul SI, ed elaborare la documentazione prevista per la domanda di pagamento da trasmettere su SFC2021 per il successivo invio alla Commissione Europea.

L'AC ha la possibilità constatare l'affidabilità della contabilità tenuta dal SI attraverso verifiche periodiche sul Sistema Informativo (SI) finalizzate a testarne la funzionalità e verificare l'aggiornamento dei dati inseriti.

A tale proposito l'AC prevede di:

- effettuare incontri tecnici - ove necessario - con il referente responsabile per l'AdG del SI al fine di effettuare una ricognizione congiunta sull'efficienza e sulla funzionalità del Sistema;
- accertare periodicamente che il SI assicuri la corretta registrazione dei dati di spesa, la presenza dell'elenco dei giustificativi di spesa rendicontati dai Beneficiari e della documentazione di spesa scansionata, la corretta registrazione delle rettifiche per importi ritirati a seguito di controlli, la presenza dei dati di avanzamento fisico (in particolare per i progetti a costi standard), con indicazione del trimestre di riferimento e del periodo contabile, la presenza delle check list di controlli di I livello, la registrazione dei verbali dei controlli effettuati, l'alimentazione dell'Archivio delle irregolarità.

Nel caso in cui riscontri, nel corso del tempo, la necessità di integrare, migliorare il funzionamento delle procedure, segnalerà la circostanza alle altre Autorità del PR (AdG e AdA), sollecitando o partecipando a gruppi di lavoro. Qualora riscontri una non completa registrazione dei dati sul Sistema Informativo sollecita una regolare tenuta delle registrazioni, con particolare riferimento alla messa a disposizione delle immagini scansionate dei giustificativi di spesa.

Infine, sulla base dei dati di attuazione finanziaria dei progetti contabilizzati sul SI ed inseriti in domande di pagamento inoltrate alla Commissione e dei dati relativi agli importi erogati dalla Commissione a titolo di pre-finanziamenti o di rimborsi, l'AC aggiorna e sorveglia il quadro attuativo e dei flussi finanziari del PO, elaborando appositi prospetti. In particolare, l'AC tiene traccia di tutte le ddp presentate per periodo contabile e dei tagli /sospensioni di spese operate rispetto a quanto dichiarato dall'AdG, tutti i pagamenti ricevuti dalla Commissione (fino al 95% a titolo di pagamento intermedio delle spese ammissibili risultanti dalla domanda di pagamento e a saldo dopo l'accettazione dei conti) al fine di monitorare costantemente la coerenza dei flussi finanziari con le domande di pagamento inoltrate nel periodo contabile. Con il SI a regime, anche tale quadro attuativo potrà aggiornato dall'AC nella sezione dedicata.

D. PROCEDURE PER LA VERIFICA DELLA COERENZA DEI FLUSSI FINANZIARI DEL PROGRAMMA

Le attività di predisposizione delle domande di pagamento e dei conti annuali sono strettamente connesse all'attuazione del Programma, per il quale risultano attivati flussi finanziari specifici già a partire dalla disponibilità del prefinanziamento, che attiva il circuito finanziario relativo al FSE. Come previsto dall'art. 90 del Regolamento (UE) n. 1060/21, la Commissione, provvede al versamento di quote a titolo di prefinanziamento in rate calcolate sull'ammontare del contributo del Fondo indicato nella decisione di approvazione del programma

Il prefinanziamento è versato in rate annuali pari al 0,5% prima del 1° luglio di ogni anno (a partire dal 2021 fino al 2026) subordinatamente alla disponibilità dei finanziamenti. Se un programma è adottato dopo il 1° luglio 2021, le rate precedenti sono versate nell'anno di adozione. La Commissione effettua la liquidazione contabile dell'importo versato a titolo di prefinanziamento ogni anno per il 2021 e il 2022 e non oltre il periodo contabile finale per gli anni dal 2023 al 2026

I pagamenti della Commissione e la quota di contribuzione nazionale vengono erogati in favore della Regione Toscana dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - IGRUE, in qualità di Organismo abilitato a ricevere i pagamenti della Commissione per conto delle Amministrazioni regionali. A sua volta la Regione Toscana provvede ad effettuare i trasferimenti ai RdA e agli OO.II., attraverso l'Organismo Responsabile per l'Esecuzione dei Pagamenti (OREP) che provvede, tra l'altro, a verificare la rispondenza degli importi accreditati, anche con riferimento alle successive domande di pagamento. Sulla base di tali trasferimenti, l'AdG, i RdA e gli OO.II., provvedono ad attuare il Programma, secondo le procedure stabilite nei rispettivi sistemi di gestione e controllo e alimentano il circuito finanziario del PR attraverso le dichiarazioni delle spese che concorrono alla presentazione della domanda di pagamento da parte dell'AC.

La struttura regionale responsabile per l'esecuzione dei pagamenti (OREP) è identificata dal POR nel Settore Contabilità appartenente alla Direzione Programmazione e Bilancio della Regione Toscana.

L' AC definisce le procedure tese ad assicurare la riconciliazione dei flussi finanziari del Programma come di seguito indicato.

All'avvio del PO e di ciascun anno contabile (1/07), verifica l'avvenuto accreditamento del prefinanziamento e la relativa correttezza in termini di importi, imputazione a capitoli di bilancio e ripartizione fra FSE e FdR – Stato.

Indicativamente prima di ogni domanda di pagamento e comunque almeno una volta l'anno prima della chiusura dei conti, l'AC provvede a effettuare una analisi dei flussi finanziari verificando la coerenza fra risorse ricevute, quelle trasferite ai RdA/OO.II. e le spese già inserite in domande di pagamento da questi e dall'AdG. Verifica, in particolare:

- ❖ che il SI – a regime – tracci i pagamenti effettuati ai diversi livelli (trasferimenti da OO.II. a Beneficiario);
- ❖ che le spese sostenute e dichiarate nella Dichiarazione delle Spese del PR inviata in occasione della predisposizione di ogni domanda di pagamento mostrino un andamento – anche ai fini del rispetto della regola dell'n+3 – adeguato rispetto alle tabelle finanziarie stabilite nel PAD per annualità;
- ❖ che il livello di spese sostenute e dichiarate e la relativa domanda di pagamento non ecceda l'importo massimo della partecipazione dei fondi fissato nella decisione della Commissione che approva il PR.

Dopo ogni domanda di pagamento, l'AC verifica il ricevimento delle quote di cofinanziamento da parte dell'UE e dello Stato e la rispondenza tra l'importo spettante e quanto effettivamente ricevuto; verifica, inoltre, che i versamenti delle quote FSE e delle risorse nazionali siano distintamente contabilizzati nel bilancio regionale.

E. ALLEGATI

Allegato 1 - Check list per le verifiche documentali e sul SI a cura dell'AC

Allegato 2 - Verbale e check list predisposizione conti

Allegato 3 - Registro esiti controlli AC - follow up

Allegato 4 - Piste di controllo dell'AC

Allegato 1



PR FSE+ 2021-2027

CHECK LIST PER LE VERIFICHE DOCUMENTALI a cura dell'Autorità Contabile sulla dichiarazione di spesa (Domanda di pagamento, intermedio o intermedio finale) e sul SI

Dichiarazione di spesa dell'AdG del (data di invio all'AC) :/...../.....

n domanda di pagamento intermedia _____/ intermedia finale

Spese del periodo contabile: Dal/...../..... Al/...../.....

Riepilogo DDP

Priorità	Spesa dichiarata AdG	Spesa inserita in DDP

Data

**CHECK LIST PER LE VERIFICHE DOCUMENTALI a cura dell'Autorità Contabile
sulla dichiarazione di spesa (Domanda di pagamento, intermedio o intermedio finale) e sul Sistema informativo**

Dichiarazione di spesa dell'AdG del (data di invio all'AC) : .../.../.....

Spese del periodo contabile: Dal/...../..... Al/...../.....

Attività di verifica	Esito verifica			Note (eventuale descrizione esito della verifica e provvedimenti intrapresi)
	Positivo	Negativo	Non valutabile	
P.A. a) – 1 Esame della documentazione dell'AdG e degli esiti dei controlli di I livello				
A.	Verifica della documentazione inviata dall'AdG, della sua correttezza formale e completezza			
A.1	La dichiarazione di spesa dell'AdG e le dichiarazioni di spesa di RdA/ OO.II. sono presenti sul SI FSE e compilate in ogni loro parte			
A.2	La somma delle spese dichiarate dai RdA, dagli OO.II. e dall'AdG è equivalente al totale delle spese dichiarate per il PR su ciascuna priorità per trimestre/anno contabile di riferimento			
A.3	In presenza di spese dichiarate per progetti in regime di aiuti di stato il contributo pubblico corrispondente alle spese contenute nella dichiarazione di spesa è stato effettivamente versato			
B	Verifica della Documentazione a corredo e su SI			
B.1	Sono presenti sul SI le check list dei controlli di I livello sulle domande di rimborso			
B.2	La documentazione giustificativa della spesa dichiarata è presente sul SI			
Esame delle informazioni relative ai controlli di I livello ed ai ritiri				
B.3	Gli ammontari di spesa dichiarati sono equivalenti alla spesa dichiarata dai beneficiari al netto delle eventuali decurtazioni compiute in sede di verifica a tavolino delle domande di rimborso			
B.4	I dati relativi ai ritiri riportati nella dichiarazione di spesa corrispondono a quelli registrati sul SI (rettifiche delle spese) e nell'archivio delle irregolarità presente sul SI			
B.5	I risultati dei controlli di primo livello sono stati considerati e sono stati assunti i provvedimenti amministrativi conseguenti			
B.6	I ritiri sono stati correttamente effettuati in base al periodo contabile di registrazione della spesa irregolare			

Attività di verifica		Esito verifica			Note (eventuale descrizione esito della verifica e provvedimenti intrapresi)
		Positivo	Negativo	Non valutabile	
C	Verifica delle informazioni relative ai controlli in loco				
C.1	Verifica degli esiti dei controlli in loco in base alle check list, verbali e all'Archivio delle irregolarità presenti sul SI				
C.2	I dati relativi ai ritiri riportati nella dichiarazione di spesa corrispondono a quelli registrati sul SI (rettifiche delle spese)				
C.3	I risultati dei controlli in loco sono stati considerati e sono stati assunti i provvedimenti conseguenti				
C.4	I ritiri sono stati correttamente effettuati in base al periodo contabile di registrazione della spesa irregolare				
P A. a) – 2 Esame degli esiti dei controlli effettuati dall'AdA					
A.1	I risultati dei controlli dell'AdA - sulla base dei verbali dell'AdA, dell'Archivio delle irregolarità e dei dati presenti sul SI e inseriti nella dichiarazione di spesa- sono stati considerati e sono stati assunti i provvedimenti conseguenti				
A.2	Eventuale presenza di errori sistematici				
A.3	I dati relativi ai ritiri riportati nella dichiarazione di spesa corrispondono a quelli registrati sul SI (rettifiche delle spese)				
A.4	I ritiri sono stati correttamente effettuati in base al periodo contabile di registrazione della spesa irregolare				
P A. a) – 3 Esame degli esiti dei controlli effettuati dalla Commissione, dall'IGRUE e da tutti gli altri Organismi competenti					
A.1	I risultati dei controlli degli Organismi suindicati - sulla base dei verbali, del Registro delle irregolarità e dei dati presenti sul SI e inseriti nella dichiarazione di spesa- sono stati considerati e sono stati assunti i provvedimenti conseguenti				
A.2	Eventuale presenza di errori sistematici				
A.3	I dati relativi ai ritiri riportati nella dichiarazione di spesa corrispondono a quelli registrati sul SI (rettifiche delle spese) e nell'archivio delle irregolarità/registro dei ritiri				

Attività di verifica	Esito verifica			Note (eventuale descrizione esito della verifica e provvedimenti intrapresi)
	Positivo	Negativo	Non valutabile	
Esito e procedure attivate	Specifiche			Note
Eventuale presenza di errori sistematici	Descrizione dell'errore			
Eventuali ulteriori approfondimenti prima della domanda di pagamento e richiesta ai soggetti interessati della documentazione integrativa o aggiuntiva	Documentazione acquisita:			
Luogo e data compilazione della Check List:				firma AC
Eventuali ulteriori annotazioni:				Responsabile
				Esecutore

Allegato n 2



PR TOSCANA FSE+ 2021-2027

CHECK LIST PER LE VERIFICHE PROPEDEUTICHE ALLA CHIUSURA DEI CONTI

Periodo contabile _____

Spese del periodo contabile: Dal/...../..... Al/...../.....

Riepilogo Conti

Priorità	Spesa totale ammissibile inclusa nelle domande di pagamento presentate alla Commissione	Spesa dichiarata conformemente all'articolo 98, paragrafo 1, lettera a), del regolamento (UE) n. 1060/2021	Differenze	Motivazioni

CHECK LIST PER LE VERIFICHE PROPEDEUTICHE ALLA CHIUSURA DEI CONTI

Periodo contabile _____

Spese del periodo contabile: Dal/...../..... Al/...../.....

Attività di verifica		Esito verifica			Note (eventuale descrizione esito della verifica e provvedimenti intrapresi)
		Positivo	Negativo	Non valutabile	
P C. a) – 1 Verifiche preordinate alla redazione dei conti					
A.	Appendice 1 - Piano dei conti (art 98 paragrafo 3, lettera a), del Regolamento (UE) n. 1060/2021)				
A.1	Verifica della completezza e della coerenza dei dati presenti sul sistema informativo - contabile con l'importo totale di spese ammissibili incluso nella ddp presentata entro il 31 luglio successivo alla chiusura del periodo contabile e con l'importo del contributo pubblico corrispondente				
A.2	Verifica che tutti gli importi inseriti in ddp per i quali sono state rilevate deduzioni durante il periodo contabile e/o tra la fine dell'anno contabile e la presentazione dei conti siano stati correttamente registrati e siano dedotti dai conti, se non sono già stati ritirati in una ddp intermedio durante l'anno contabile				
A.3	Verifica della correttezza dell'importo cumulativo, per priorità, delle spese dichiarabili nel piano dei conti comprensive di possibili deduzioni derivanti da qualsiasi attività di verifica o controllo				

Attività di verifica		Esito verifica			Note (eventuale descrizione esito della verifica e provvedimenti intrapresi)
		Positivo	Negativo	Non valutabile	
B	Appendice 2 - Importi ritirati (art 98 paragrafo 3, lettera b), del Regolamento (UE) n. 1060/2021)				
B.1	Verifica che l'importo da riportare in appendice 2, relativo agli importi ritirati durante il periodo contabile, corrisponda agli importi irregolari dedotti dalle domande di pagamento presentate nel corso del periodo contabile				
B.2	Verifica che l'importo da riportare in appendice 2, relativo agli importi ritirati durante il periodo contabile, corrisponda alle irregolarità censite nel Registro dei ritirati nel corso del periodo contabile				
B.3	Verifica che l'importo da riportare in appendice 2, relativo agli importi ritirati durante il periodo contabile, sia ricompreso negli importi delle rettifiche apportate fino alla presentazione della domanda finale di pagamento intermedio contenute nella documentazione a corredo della dichiarazione di spesa dell'AdG				
B.4	Verifica che l'importo da riportare in appendice 2, relativo agli importi ritirati a seguito di audit corrisponda agli importi irregolari riportati nei rapporti di audit dall'AdA				

Attività di verifica		Esito verifica			Note (eventuale descrizione esito della verifica e provvedimenti intrapresi)
		Positivo	Negativo	Non valutabile	
C	Appendice 3- Strumenti finanziari (art 98 § 3 lettera c) del Regolamento (UE) 1060/2021				
C.1	Verifica che i contributi erogati agli strumenti finanziari siano stati inclusi in una domanda di pagamento del periodo contabile				
C.2	Verifica che i contributi del programma effettivamente erogati o, nel caso delle garanzie, impegnati, siano ammissibili ai sensi dell'art 92 del Regolamento (UE) 1060/2021.				

Attività di verifica		Esito verifica			Note (eventuale descrizione esito della verifica e provvedimenti intrapresi)
		Positivo	Negativo	Non valutabile	
D	Appendice 4 - Riconciliazione (art 98 § 3 lettera d) del Regolamento (UE) 1303/2013				
D.1	Verifica che tutti gli importi in corso di valutazione o per i quali sono state rilevate irregolarità o correzioni da apportare, tra la fine del periodo contabile e la presentazione dei conti, siano stati correttamente registrati sul SI e siano dedotte dai conti				
D.2	Verifica che l'importo da riportare nelle differenze dell'appendice 4, relativo a spese del periodo contabile in corso di valutazione, irregolari o corrette, tra la fine dell'anno contabile e la presentazione dei conti, corrisponda alle rettifiche censite nel Registro dei ritiri				
D.3	Verifica che l'importo da riportare nelle differenze dell'appendice 4, relativo a spese del periodo contabile ritenute irregolari tra la fine dell'anno contabile e la presentazione dei conti, sia ricompreso negli importi delle rettifiche apportate dopo la presentazione della domanda finale di pagamento intermedio contenute nella documentazione a corredo della dichiarazione di gestione dell'AdG				
D.4	Verifica che l'importo da riportare nelle differenze dell'appendice 4, , relativo agli importi rettificati a seguito di audit , corrisponda agli importi-riportati nei rapporti di audit e nel RAC dell'AdA.				

Attività di verifica		Esito verifica			Note (eventuale descrizione esito della verifica e provvedimenti intrapresi)
		Positivo	Negativo	Non valutabile	
E	Appendice 5 - Condizioni abilitanti non soddisfatte (art 98 § 3, lettera a) del Regolamento (UE) n. 1060/2021)				
E.1	Verifica che le spese ammissibili sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni o del contributo dell'Unione, in relazione a condizioni abilitanti non soddisfatte siano coerenti con le domande di pagamento.				
E.2	Verifica che l'importo delle spese ammissibili sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni o del contributo dell'Unione in relazione a condizioni abilitanti soddisfatte siano uguali ai dati riportati nella prima tabella dell'appendice 1.				
F	Appendice 7 - Anticipi nell'ambito di aiuti di stato (art 91 § 1 del Regolamento (UE) 1060/2021)				
F.1	Verifica della correttezza dell'importo complessivo versato come anticipo dal PR				
F.2	Verifica l'ammontare dell'importo che è stato coperto dalle spese sostenute dal beneficiario entro 3 anni dal pagamento dell'anticipo				
F.3	Verifica l'ammontare dell'importo che non è stato coperto dalle spese sostenute dal beneficiario e per il quale il periodo dei 3 anni non è ancora trascorso				
Esito e procedure attivate		Specifiche			Note (eventuale descrizione esito della verifica e provvedimenti intrapresi)
Eventuale presenza di errori sistematici		Descrizione dell'errore			
Eventuali ulteriori approfondimenti prima della chiusura dei conti e richieste ai soggetti interessati della documentazione integrativa e/o aggiuntiva		Documentazione acquisita:			
Luogo e data compilazione della Check List: Firenze, --/--/----					firma AC
Eventuali ulteriori annotazioni:					<i>Responsabile</i>
					<i>Esecutore</i>

Allegato 3


REGISTRO DEGLI ESITI DEI CONTROLLI E RELATIVO FOLLOW UP

n.	priorità	attività	RdA/OI	codice progetto	denominazione progetto	beneficiario	motivazione IN EVIDENZA	DDP	PC	FOLLOW UP	DDP	PC



Cofinanziato
dall'Unione europea



Regione Toscana

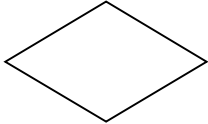





FUNZIONI DELL'AUTORITA' CONTABILE

Allegato 4

LEGENDA ABBREVIAZIONI

Sigla	Significato
AC	Autorità Contabile
AdG	Autorità di Gestione
RdA	Responsabile di Attività
O.I.	Organismo Intermedio
T	Tesoreria

LEGENDA DIAGRAMMA DI FLUSSO

Simbolo	Significato
	Decisione/Attività di Verifica
	Attività
	Documento
	Documento articolato e complesso
	Documento contenente comunicazione ufficiale
	Registrazione/trasmissione informatica dei dati



Cofinanziato
dall'Unione europea

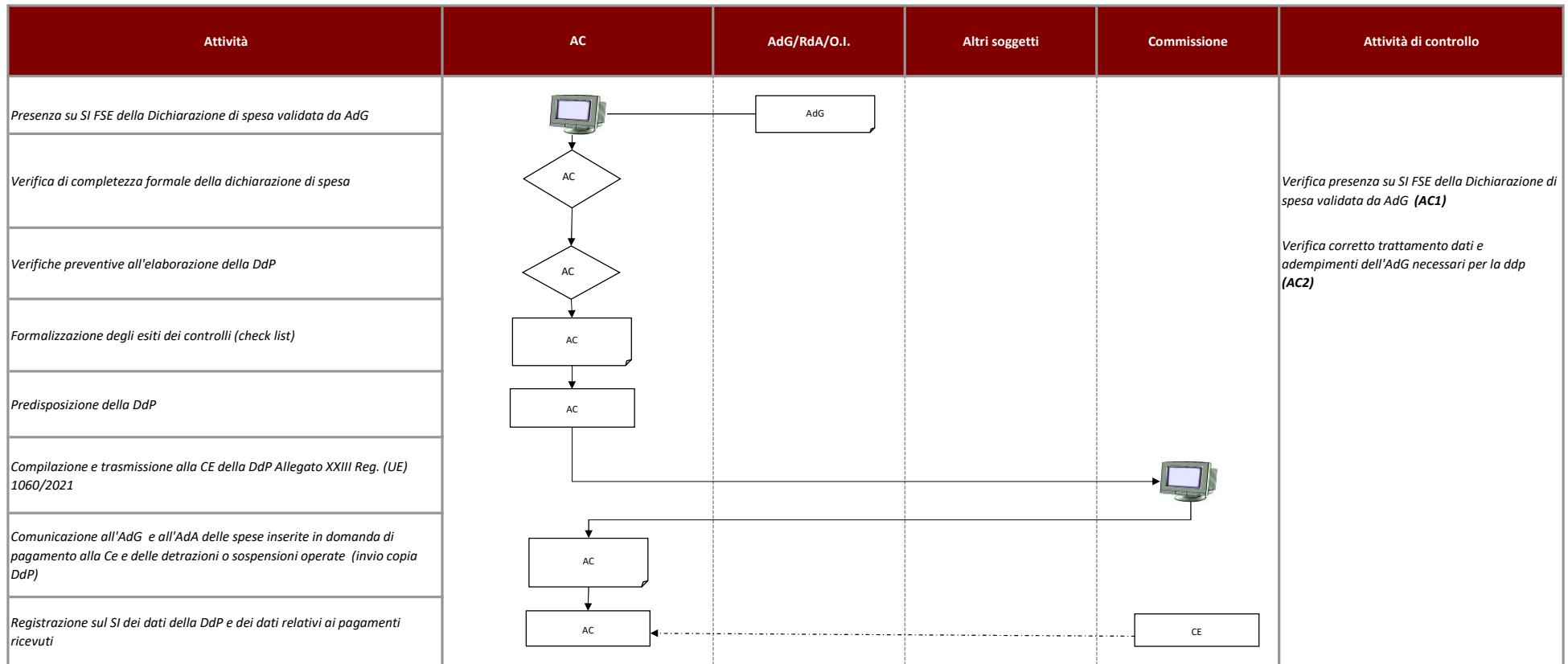


Regione Toscana

ELABORAZIONE E TRASMISSIONE DOMANDE DI PAGAMENTO (DdP)

Funzioni dell'Autorità Contabile

ELABORAZIONE E TRASMISSIONE DI DOMANDE DI PAGAMENTO (DdP)





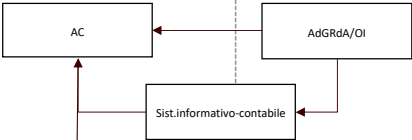

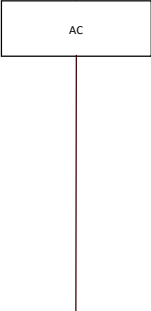

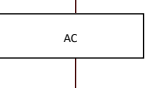

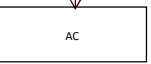
Cofinanziato
dall'Unione europea


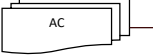
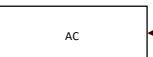


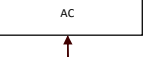


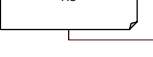



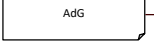

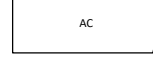
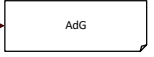


Regione Toscana

ELABORAZIONE E TRASMISSIONE DEI CONTI ANNUALI

Funzioni dell'Autorità Contabile
ELABORAZIONE E TRASMISSIONE DEI CONTI ANNUALI

Attività	AC	AdG/RdA/O.I.	Altri soggetti	Commissione	Attività di controllo
<p>Elaborazione/esame dati presenti sul sistema informativo contabile e della documentazione a corredo delle ddp relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> -le spese inserite nelle ddp del periodo contabile da chiudere, - eventuali spese irregolari rilevate durante l'anno contabile e/o tra la fine dell'anno contabile e la presentazione dei conti 	 <pre> graph TD AC1[AC] <--> S[Sys.informativo-contabile] AdGRdA[AdGRdA/OI] --> S </pre>				<p>Verifica degli importi registrati nei sistemi contabili dell'AdC preordinata alla redazione dell'Appendice 1 (AC3)</p>
<p>Eventuale richiesta di chiarimenti/integrazioni all'AdG e redazione Appendice 1</p>	 <pre> graph TD AC2[AC] <--> AdG[AdG] </pre>				
<p>Elaborazione/esame dati presenti sul sistema informativo contabile e della documentazione a corredo delle ddp relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eventuali ritiri di spese relativi a spese inserite in periodi contabili precedenti, inserite nelle ddp del periodo contabile da chiudere, suddivisi per priorità e periodo contabile (appendice 2) 	 <pre> graph TD AC3[AC] --> AC4[AC] </pre>				<p>Verifica degli importi registrati nei sistemi contabili dell'AdC preordinata alla redazione delle Appendici 2 (AC4)</p>
<p>Eventuale richiesta di chiarimenti/aggiornamenti all'AdG e redazione appendice 2 -Elaborazione di dati su ritiri per priorità e periodo contabile</p>	 <pre> graph TD AC5[AC] <--> AdG2[AdG] </pre>				
<p>Elaborazione/esame dati presenti sul sistema informativo contabile e della documentazione a corredo delle ddp per verifica eventuali anticipi di aiuti di stato, condizioni abilitanti non soddisfatte e contributi agli strumenti finanziari (se previsti)</p>	 <pre> graph TD AC6[AC] --> AC7[AC] </pre>				<p>Verifica degli importi registrati nei sistemi contabili dell'AdC preordinata alla redazione delle Appendici 3, 5 e 7 (AC5)</p>
<p>Eventuale richiesta di chiarimenti/informazioni aggiuntive all'AdG e redazione appendici 3 (strumenti finanziari) 5 (Condizioni abilitanti non soddisfatte) e 7 (aiuti di stato)</p>	 <pre> graph TD AC8[AC] <--> AdGRdA2[AdG/RdA/OI] </pre>				
<p>Prediposizione delle motivazioni di eventuali differenze tra spese inserite nelle ddp del periodo contabile e spese registrate sul SI -contabile dell'AdG - Redazione appendice 4</p>	 <pre> graph TD AC9[AC] --> AC10[AC] </pre>				

Attività	AC	AdG/RdA/O.I.	Altri soggetti	Commissione	Attività di controllo
Analisi dei flussi finanziari verificando la coerenza fra risorse ricevute, quelle trasferite ai RdA/OO.II. e le spese inserite in domande di pagamento e calcolo del saldo finale relativo all'anno contabile					
Invio della bozza dei conti all'AdA e all'AdG (entro 30/10)					
Ricezione della relazione finale a supporto della Dichiarazione di Gestione					
Ricezione del parere dell'AdA sui conti e analisi dei risultati dell'audit (entro 15/12)					
Conferma/modifica conti (in base all'audit), predisposizione della vs. definitiva dei conti ed invio ad AdA e AdG					
Invio dei documenti per la chiusura alla CE					
Analisi periodiche del sistema informativo-contabile e sull'alimentazione dello stesso					<p>Verifica della corretta conservazione delle registrazioni elettroniche di tutti gli elementi dei conti, comprese le domande di pagamento (AC6)</p>

Codice controllo		Descrizione controllo e documentazione di riferimento	Riferimenti normativi	Documenti
AC1	AC	<p>Verifica presenza su SI FSE della Dichiarazione di spesa validata da AdG</p> <p>Verifica che la dichiarazione prodotta sia conforme e che siano altresì visualizzabili le dichiarazioni di spesa relative alle attività di competenza di AdG/RdA/OI corredate di:</p> <ul style="list-style-type: none"> - l'elenco degli eventuali importi, già richiesti alla CE e oggetto di soppressione portati in deduzione dalla dichiarazione di spesa in oggetto, distinti per priorità e periodo contabile; - gli importi versati a titolo di anticipazione nell'ambito di regimi di aiuti di Stato (se previsti); - gli importi relativi a operazioni per le quali non sono state soddisfatte le condizioni abilitanti (se presenti); - le informazioni relative agli SF. (se presenti SF) 	Reg. (UE) n. 1057/2021 Reg. (UE) n. 1060/2021 allegato XXIII	Dichiarazione di spesa complessiva del PR Dichiarazioni di spesa di RdA/OI Allegati relativi a ritiri
AC2	AC	<p>Verifica corretto trattamento dati e adempimenti dell'AdG necessari per la DdP</p> <p>Verifica corretto trattamento dati relativi a irregolarità e ritiri nella dichiarazione delle spese attraverso riscontro dati trasmessi con dati presenti e le registrazioni nel SI</p> <p>Verifica completezza dati sui ritiri per Priorità/periodo contabile/quota a seguito di controlli dell'AdA</p> <p>Verifica che nella Dichiarazione di spesa sia stato dato seguito ad eventuali esiti di audit svolti dall'AdA, dalla CE o altri organismi di controllo.</p> <p>Verifica che l'AdG abbia trasmesso alla CE l'ultimo pacchetto di affidabilità</p>	Reg. (UE) n. 1057/2021 Reg. (UE) n. 1060/2021 allegato XXIII	Dichiarazione di spesa complessiva del PO Dichiarazioni di spesa di RdA/OI Archivio delle irregolarità/Registro dei ritiri Verbalì controlli dell'AdA

Codice controllo		Descrizione controllo e documentazione di riferimento	Riferimenti normativi	Documenti
AC3	AC	<p>Verifica degli importi registrati nei sistemi contabili dell'AdC preordinata alla redazione dell'Appendice 1</p> <p>Verificare in relazione alle spese ammissibili per anno contabile inserite nelle DDP presentate alla Ce e registrate nel SI- contabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> - che detto importo corrisponda a quanto dichiarato nella ddp intermedio finale dello stesso anno contabile e che tenga conto di possibili deduzioni derivanti da qualsiasi attività di verifica o controllo svolta - verifica che tale importo sia uguale o inferiore a quello della ddp intermedia finale del periodo contabile - verifica che tutti gli importi per i quali sono state rilevate irregolarità durante l'anno contabile e/o tra la fine dell'anno contabile e la presentazione dei conti siano state correttamente registrate e siano dedotte dai conti, se non sono già stati ritirati in una ddp intermedio durante l'anno contabile, in base alle registrazioni sull'Archivio delle irregolarità, i prospetti allegati alle dichiarazioni e le registrazioni sul SI 	Reg. (UE) n. 1057/2021 Reg. (UE) n. 1060/2021 allegato XXIII	Dichiarazioni di spesa di RdA/OI
AC4	AdC	<p>Verifica degli importi registrati nei sistemi contabili dell'AdC preordinata alla redazione delle Appendici 2</p> <p>Verificare in base ai dati riportati nell'Archivio delle irregolarità/Registro dei ritiri e riportati in allegato alle dichiarazioni di spesa dell'AdG e le relative registrazioni sul SI-contabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la coerenza e aggiornamento dei dati sui ritiri effettuati, ripartiti per anno contabile di dichiarazione della spesa - la quota dei suddetti importi rettificati in seguito a controlli dell'AdA 	Reg. (UE) n. 1057/2021 Reg. (UE) n. 1060/2021 allegato XXIII	Dichiarazioni di spesa di RdA/OI Allegati relativi ai ritiri Archivio delle irregolarità/Registro dei ritiri Verbali controlli dell'AdA
AC5	AC	<p>Verifica degli importi registrati nei sistemi contabili dell'AdC preordinata alla redazione delle Appendici 3, 5 e 7</p> <p>Verificare in base ai dati riportati nel SI e in allegato alle dichiarazioni di spesa dell'AdG e alle relative registrazioni sul SI-contabile:</p> <p>Strumenti finanziari (SF) (ove attivati):</p> <ul style="list-style-type: none"> - gli importi dei contributi erogati agli strumenti finanziari e inclusi nella ddp - gli importi erogati a titolo di spesa ammissibile per gli SF ai sensi dell'art. 42 §1 lettere a), b) e d) del Reg. (UE) 1303/13 <p>Aiuti di stato</p> <ul style="list-style-type: none"> - gli anticipi cumulativi dall'inizio del PO versati nel quadro di aiuti di Stato a norma dell'articolo 131, § 5 RDC - l'importo che è stato coperto dalle spese pagate dai beneficiari entro 3 anni dal pagamento dell'anticipo - l'importo che non è stato coperto dalle spese sostenute dai beneficiari e per il quale il periodo di tre anni non è ancora trascorso. <p>Condizioni non abilitanti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - le spese ammissibili in relazione a condizioni abilitanti non soddisfatte non sono state presentate in domande di pagamento del periodo contabile; - l'importo delle spese ammissibili in relazione a condizioni abilitanti soddisfatte sono uguali ai dati riportati nella prima tabella dell'appendice 1. 	Reg. (UE) n. 1057/2021 Reg. (UE) n. 1060/2021 allegato XXIII	Dichiarazioni di spesa di RdA/OI Allegati relativi SF e aiuti di stato e condizioni non abilitanti
AC6	AC	<p>Verifica di affidabilità del sistema informativo-contabile (periodiche)</p> <p>Accertare che il SI assicuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la corretta registrazione dei dati di spesa, - la presenza dell'elenco dei giustificativi di spesa rendicontati dai Beneficiari e della documentazione di spesa scansionata, - la registrazione delle rettifiche per importi recuperati a seguito di controlli o ritirati, - la registrazione del trimestre di riferimento e del periodo contabile, - la registrazione dei controlli effettuati e delle irregolarità nell'Archivio informatizzato - l'aggiornamento delle informazioni relative a ai ritiri - la presenza degli altri dati necessari per le ddp e la redazione dei conti 	Reg. (UE) n. 1060/2021 art 76 par 2 lett b)	Verbali dei controlli Schede OLAF Dichiarazioni di spesa e allegati