



**FONDO EUROPEO PER LA PESCA**  
**PERIODO 2007/2013**

\* \* \*

**MANUALE OPERATIVO**  
**DELL'ORGANISMO INTERMEDIO**  
**DELL'AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE**  
***REGIONE SICILIA***

*Versione n. 1 del 20 luglio 2010*





---

**INDICE**

<b>1. INTRODUZIONE.....</b>	<b>5</b>
<b>1.1 Obiettivi.....</b>	<b>5</b>
<b>1.2 Gestione del presente documento.....</b>	<b>5</b>
<b>2. L'OI DELL'AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 La Convenzione .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2 Organizzazione dell'OI .....</b>	<b>8</b>
<b>2.3 Il sistema procedurale dell'OI.....</b>	<b>11</b>
<b>2.4 Il Sistema Informativo della Pesca e dell'Acquacoltura – SIPA.....</b>	<b>11</b>
<b>3. PROPOSTE DI CERTIFICAZIONE E PREVISIONI.....</b>	<b>13</b>
<b>3.1 Principale disciplina di riferimento .....</b>	<b>13</b>
<b>3.2 Procedura per l'elaborazione della proposta di certificazione .....</b>	<b>13</b>
<b>3.2.1 Flussi informativi e attestazioni da parte dell'OI dell'AdG verso l'OI dell'AdC.....</b>	<b>13</b>
<b>3.2.2 Attività di verifica sui progetti/sugli aiuti erogati o da erogare.....</b>	<b>15</b>
<b>3.2.3 Informazioni sulle “Piste di controllo” dell'AdG.....</b>	<b>19</b>
<b>3.2.4 Estrazione del campione.....</b>	<b>20</b>
<b>3.2.5 Proposta di Certificazione .....</b>	<b>21</b>
<b>3.2.6 Tempistica.....</b>	<b>21</b>
<b>3.3 Previsioni delle probabili Domande di Pagamento .....</b>	<b>23</b>
<b>4. VERIFICHE DI QUALITA' .....</b>	<b>24</b>
<b>5. IRREGOLARITA' E RECUPERI .....</b>	<b>25</b>
<b>5.1 Obiettivi e disciplina di riferimento.....</b>	<b>25</b>
<b>5.2 Il “Registro dei Debitori”.....</b>	<b>25</b>
<b>5.3 Recuperi.....</b>	<b>26</b>
<b>6. DICHIARAZIONE ANNUALE DELL'OI .....</b>	<b>28</b>
<b>ALLEGATO 1: Dichiarazione Spese per Assi/Regioni dell'AdG.....</b>	<b>29</b>
<b>ALLEGATO 2: Attestazione dell'OI dell'AdG sulla dichiarazione di spesa .....</b>	<b>30</b>
<b>ALLEGATO 3: Tabelle allegate all'Attestazione sulla dichiarazione di spesa.....</b>	<b>33</b>
<b>ALLEGATO 4: Proposta di certificazione .....</b>	<b>35</b>



FEP 2007/2013



**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO**

***REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

<b><i>ALLEGATO 4: Proposta di certificazione .....</i></b>	<b><i>35</i></b>
<b><i>ALLEGATO 5: Dichiarazione annuale delle revoche e recuperi.....</i></b>	<b><i>38</i></b>
<b><i>ALLEGATO 6: Dichiarazione annuale degli OI .....</i></b>	<b><i>40</i></b>
<b><i>ALLEGATO 7: Checklist di ammissibilità.....</i></b>	<b><i>42</i></b>
<b><i>ALLEGATO 8: Cronogramma delle attività .....</i></b>	<b><i>44</i></b>



## **1. INTRODUZIONE**

### **1.1 Obiettivi**

Il presente documento costituisce il Manuale Operativo dell'Organismo Intermedio (di seguito anche OI) dell'Autorità di Certificazione (di seguito anche AdC) del Programma Operativo per il Fondo Europeo per la Pesca (FEP) periodo 2007-2013 per la Regione Sicilia

Il Manuale rappresenta il riferimento operativo dell'OI in quanto contiene la descrizione dell'ambito d'intervento, dei processi e delle modalità operative attraverso le quali vengono svolte le attività di competenza dell'OI e le interrelazioni con le altre Autorità del Programma Operativo e gli Organismi Intermedi ai sensi dell'art. 58 del Reg. (CE) 1198/2006.

In particolare il presente Manuale ha le finalità di:

- delineare il ruolo, gli ambiti operativi e le correlate responsabilità dell'OI, in conformità con la disciplina di riferimento applicabile;
- assicurare un approccio uniforme ed omogeneo nell'esecuzione e nella presentazione delle attività svolte e nell'utilizzo dei sistemi informativi di supporto;
- definire gli standard metodologici da adottare ed i flussi informativi da e verso l'OI;
- promuovere lo sviluppo e la crescita delle competenze e conoscenze all'interno dell'OI, favorendo la diffusione e la condivisione del Know-how e delle Best Practice di riferimento all'interno della stessa.

Il Manuale ha come destinatari tutte le risorse, interne ed esterne, che svolgono le diverse attività nell'ambito dell'OI ed è altresì reso disponibile all'Autorità di Gestione, all'Autorità di Audit ed agli OI del Programma Operativo.

### **1.2 Gestione del presente documento**

L'adozione del presente Manuale, così come le successive modifiche e integrazioni, avvengono con Determinazione del Responsabile dell'OI previo espletamento della procedura di cui all'art. 5 della Convenzione.

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

E' responsabilità dell'OI provvedere all'aggiornamento del Manuale ed alla successiva comunicazione ai soggetti interessati, in particolare all'AdC per la preventiva validazione. Il processo annuale di revisione ed eventuale aggiornamento del Manuale tiene conto:

- delle indicazioni espresse dall'AdC ovvero dall'AdA;
- delle modifiche e/o integrazioni della disciplina applicabile ovvero degli orientamenti e Linee Guida forniti all'AdC e relativi OI da parte di Organismi Comunitari e/o nazionali;
- dei mutamenti dell'assetto organizzativo, dei sistemi informativi, dei processi operativi ed in generale del contesto di riferimento del Programma Operativo FEP in cui si trova ad operare l'OI;
- degli sviluppi e delle evoluzioni delle metodologie da adottare nello svolgimento delle attività dell'OI, delineati sulla base delle esperienze di volta in volta maturate;

L'OI, a conclusione del processo di revisione, invia per approvazione all'AdC, entro il 31 gennaio di ogni anno, la versione aggiornata del Manuale con evidenza delle modifiche apportate. Qualora non fossero state apportate modifiche, l'OI si limita a comunicare all'AdC di aver concluso il processo di revisione annuale del Manuale senza che siano emerse esigenze di variazioni/aggiornamenti dello stesso.

Nel caso in cui non risultino modifiche al manuale in essere l'attestazione dell'anno di riferimento continuerà ad essere riferita al verbale dell'anno precedente.

Tutte le date e le scadenze riportate nel presente manuale sono riepilogate nell'Allegato 8 (cronogramma delle attività).

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO**

---

**2. L'OI DELL'AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE****2.1 La Convenzione**

Si considerano Organismi Intermedi (OI) i soggetti formalmente delegati allo svolgimento di compiti previsti dal Reg. (CE) n. 1198/2006 che sottoscrivono, ai sensi dell'art. 38 del Reg. (CE) 498/2007, apposite Convenzioni aventi ad oggetto le modalità, i criteri e le responsabilità connessi all'attuazione della delega stessa. In particolare l'AdC ha individuato, per ogni OI dell'Autorità di Gestione (di seguito anche AdG), un proprio corrispondente OI al quale ha delegato, tramite apposita Convenzione, i seguenti compiti:

- a) elaborare e trasmettere all'AdC le proposte di certificazione delle spese;
- b) verificare e attestare che la dichiarazione delle spese sia corretta e basata su documenti giustificativi verificabili, conforme alle norme comunitarie e nazionali applicabili e alle indicazioni fornite dalle presenti Linee Guida e che le stesse siano state sostenute in relazione alle operazioni selezionate per il finanziamento, secondo i criteri applicabili al programma;
- c) accertare che le informazioni ricevute da parte dell'OI dell'AdG in merito alle procedure e alle verifiche effettuate in relazione alle spese figuranti nelle dichiarazioni di spesa costituiscano un'adeguata base di certificazione.

Inoltre l'OI, come previsto dalla Convenzione:

- a) entro il 31 gennaio di ogni anno elabora e trasmette all'AdC la versione revisionata del proprio manuale ovvero la comunicazione che tale processo si è concluso senza rilevare la necessità di modifiche al testo preesistente del manuale;
- b) riceve annualmente copia del verbale di validazione preventiva prodotto dall'AdC e trasmesso entro l'ultimo giorno del mese di febbraio dell'anno in corso;
- c) entro il 28 febbraio di ogni anno elabora e trasmette all'AdC una dichiarazione relativa agli importi revocati, recuperati e da recuperare;
- d) produce annualmente, entro il 31 marzo dell'anno in corso l'attestazione di cui all'art. 6, comma III della Convenzione;

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

- e) entro il 31 marzo di ogni anno, elabora e trasmette all'AdC una previsione delle probabili domande di pagamento per l'esercizio finanziario in corso e per quello successivo, secondo lo schema previsto dall'Allegato XIII del Reg. (CE) 498/2007.

**2.2 Organizzazione dell'OI**

L'Organismo Intermedio dell'Autorità di Certificazione per la Regione Sicilia è incardinato nell'Ufficio Speciale Autorità di Certificazione, il cui organigramma di sintesi è il seguente:

**ORGANIGRAMMA Autorità di Certificazione**

• Affari Generali
• Autorità di Pagamento FESR (oggi Autorità di Certificazione FESR)
• Autorità di Pagamento FSE (oggi Autorità di Certificazione FSE)
• Autorità di Pagamento FEOGA (oggi Autorità di Certificazione FEOGA)
• Autorità di Pagamento SFOP (oggi Autorità di Certificazione SFOP – O.I. FEP - FAS)

Vale la pena di tracciare brevemente la storia dell'Ufficio Speciale nato nella programmazione 2000/2006 al fine di garantire l'autonomia e l'indipendenza degli uffici che effettuavano la certificazione rispetto a quelli che si occupavano della gestione dei Fondi comunitari richiesta dal Reg. CE 1260/1999.

L'Ufficio è stato istituito con Delibera di Giunta n. 620 del 22.12.2005 e ha incardinato nella sua struttura amministrativa tutte le AdP dei Fondi strutturali per il 2000/2006 che rimanevano, comunque, allocate presso le Amministrazioni Capofila.

Con successiva Delibera n. 100 del 05.04.2007 è stato approvato l'organigramma delle singole AdP.

Per la programmazione 2007/2013, l'Ufficio Speciale, con le sue strutture intermedie, svolge i compiti di AdC per i Fondi FESR e FSE e di O.I. dell'AdC FEP giusta Delibera di Giunta n. 4933 del 27 novembre 2009 e successiva convenzione con l'AdC stipulata in data 13 aprile 2010.

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO**

---

Il Dirigente Generale dell'Ufficio Speciale è il Dott. Ludovico Benfante mentre Referente FEP è la D.ssa Antonella Vallone, Responsabile del settore FEP – con sede in Via degli Emiri, 45 – 90135 – Palermo – tel. 091 7079730 e-mail [antonella.vallone@regione.sicilia.it](mailto:antonella.vallone@regione.sicilia.it)

Risultano, pertanto, ampiamente rispettati i principi di riferimento, così come indicati dagli artt. 57 e 58 del Reg (CE) 1198/2006:

- separazione delle funzioni: le funzioni di OI dell'AdC sono state assegnate ad un organismo differente rispetto all'OI dall'Autorità di Gestione e che opera con proprie risorse dedicate;
- indipendenza e autonomia di giudizio: i requisiti di indipendenza e autonomia di giudizio sono assicurati affinché l'OI dell'AdC non sia direttamente coinvolto ovvero anche in parte influenzato nelle attività gestionali e nei processi valutativi e decisionali, che costituiscono l'oggetto della sua attività di controllo. Tali requisiti, infatti, sono garantiti attraverso l'istituzione della struttura specifica Ufficio Speciale Autorità di Certificazione all'interno della quale opera la struttura intermedia OI FEP, gerarchicamente e funzionalmente indipendente dal corrispondente OI dell'Autorità di Gestione.

Inoltre, l'organizzazione interna dell'OI dell'AdC assicura un adeguato livello di separazione dei compiti tra le unità assegnate al fine di prevenire ed evitare possibili “conflitti di interesse”, anche se solo potenziali, così come raccomandato dal documento EFFC/29/2008 “Guidance Document on the Function of the Certifying Authority” del 12.09.2008. In particolare, sotto il coordinamento e la supervisione del Responsabile dell'OI, operano due differenti sezioni, come illustrato nel seguente organigramma:



**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

I compiti delle sezioni sopra indicate sono di seguito sintetizzati:

- a) *responsabile dell'OI dell'AdC* cui spettano i seguenti compiti:
- tenere i rapporti con l'AdC, con particolare riferimento all'adempimento degli obblighi di trasmissione e ricezione di documentazione e informazioni scritte previsti dalla Convenzione;
  - sottoscrivere le proposte di certificazione delle spese, l'attestazione di cui all'art.6 della Convenzione e le comunicazioni inerenti la revisione del proprio manuale delle procedure.
- b) *sezione "ammissibilità e rendicontazione"* cui compete principalmente la responsabilità di:
- controllare la completezza e la correttezza (verifica numerica e delle informazioni) delle attestazioni trasmesse dal corrispondente OI dell'AdG;
  - predisporre le "proposte di certificazione" da presentare all'Autorità di Certificazione delegante;
  - predisporre la previsione annuale delle probabili domande di pagamento per l'esercizio finanziario in corso e per quello successivo;
  - predisporre la dichiarazione annuale relativa agli importi ritirati, recuperati e da recuperare;
  - procedere alle relative registrazioni contabili.
- c) *sezione "verifiche e conformità"* cui compete principalmente la responsabilità di:
- effettuare controlli a campione circa le domande di rimborso, le informazioni e le attestazioni trasmesse dal corrispondente OI dell'AdG, attraverso la verifica di conformità alle norme comunitarie ed il riscontro delle evidenze disponibili;
  - analizzare e valutare l'impostazione, le modalità di esecuzione e gli esiti dei controlli effettuati dal corrispondente OI dell'AdG;
  - verificare gli esiti dei controlli svolti dall'AdA e le corrispondenti misure adottate dall'O.I. dell'AdG;

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

- procedere alle connesse registrazioni contabili.

**2.3 Il sistema procedurale dell’OI**

Il sistema delle procedure dell’OI dell’AdC prevede i seguenti documenti di riferimento:

- Le “Linee Guida Procedurali per gli Organismi Intermedi”, definite congiuntamente dall’AdC e gli OI;
- Il presente “Manuale Operativo”, preliminarmente validato dall’AdC in coerenza con le citate linee guida procedurali.

Inoltre, così come previsto dal documento EFFC/29/2008 “Guidance Document on the Function of the Certifying Authority” del 12.09.2008, l’OI definisce e formalizza specifiche check-list volte a supportare lo svolgimento delle attività di propria competenza.

Tale documentazione interna all’OI viene utilizzata da parte di tutti coloro che, a qualunque titolo, intervengono nei processi operativi. La loro corretta attuazione garantisce la possibilità di identificare i soggetti responsabili dei processi afferenti alla funzione di certificazione delle spese rendicontate: a tal fine – secondo il principio di controllo rappresentato dalla separazione dei compiti - è necessario che le singole operazioni siano svolte nelle varie fasi da soggetti diversi, le cui competenze sono chiaramente definite e conosciute all’interno dell’organizzazione dell’OI, in modo da evitare che possano essere attribuiti poteri eccessivi a singoli soggetti. Ogni operazione, ed in particolare la proposta di certificazione delle spese, dovrà quindi essere supportata da adeguata, chiara e completa documentazione da conservare agli atti, in modo da consentire in ogni momento il controllo sulle motivazioni, le caratteristiche dell’operazione e la precisa individuazione di chi, nelle diverse fasi, l’ha autorizzata, effettuata, registrata e verificata.

**2.4 Il Sistema Informativo della Pesca e dell’Acquacoltura – SIPA**

Il SIPA costituisce il sistema unitario, collocato all’interno del Sistema Informativo Agricolo Nazionale – SIAN, sul quale operano in modo esclusivo tutti gli attori del processo di gestione e rendicontazione delle spese imputate al FEP, fra i quali gli OI dell’AdC.



FEP 2007/2013



## **CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO**

### ***REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

Premesso che, ad oggi, il Sistema non è operativo, tutte le attività previste dal presente manuale saranno supportate da apposite funzionalità del SIPA, tuttavia, in caso di temporanea indisponibilità del sistema o di parziale realizzazione di talune funzionalità, le stesse potranno comunque essere realizzate mediante procedure e modalità da concordarsi con l'AdC

Le funzionalità rilasciate all'interno del SIPA saranno accessibili mediante apposita profilazione utente, distinta per ogni singolo soggetto autorizzato all'accesso e definita secondo le procedure in essere per il SIAN.

Il SIPA in corso di realizzazione, sarà mantenuto da SIN s.r.l. secondo le specifiche formulate dalle Autorità del Fondo, AdG, AdC e AdA.

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO**

---

**3. PROPOSTE DI CERTIFICAZIONE E PREVISIONI****3.1 Principale disciplina di riferimento**

I principali riferimenti ai quali gli OI si attengono nello svolgimento delle proprie attività:

- Regolamento (CE) n. 1198/2006 del Consiglio del 27 luglio 2006 relativo al Fondo europeo per la pesca e successive modifiche (di seguito anche Regolamento di base);
- Regolamento (CE) n. 498/2007 della Commissione del 26 marzo 2007 recante modalità di applicazione del regolamento (CE) n. 1198/2006 del Consiglio relativo al Fondo europeo per la pesca;
- Programma Operativo Nazionale, approvato dalla Commissione Europea con Decisione C(2007) 6972 del 19 dicembre 2007;
- Linee Guida sui Sistemi di gestione e controllo per la programmazione 2007/2013 - Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - IGRUE;
- EFFC/25/2008 NOTE ON THE REPORTING OBLIGATIONS of MEMBER STATES under Council Regulation (EC) 1198/2006 and Commission Regulation (EC) 498/2007-2008;
- EFFC/29/2008 GUIDANCE DOCUMENT ON THE FUNCTIONS OF THE CERTIFYING AUTHORITY for the 2007 – 2013 programming period - 2008;
- EFFC/36/2009 Guidance note on Partial Closure (under Article 85 of Regulation (EC) No 1198/2006) - 2009.

**3.2 Procedura per l'elaborazione della proposta di certificazione***3.2.1 Flussi informativi e attestazioni da parte dell'OI dell'AdG verso l'OI dell'AdC*

L'OI dell'AdC, al fine di poter procedere ad elaborare la proposta di certificazione delle spese, riceve dal corrispondente OI dell'AdG i seguenti documenti:

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO**

---

1. la **dichiarazione delle spese ammissibili** riepilogativa per Asse, secondo lo schema riportato nell'Allegato 1.
2. una **attestazione di conformità** delle spese, secondo lo schema riportato in Allegato 2.
3. una **dichiarazione degli importi recuperati e/o ritirati** secondo lo schema riportato in Allegato 3.

La sezione *ammissibilità e rendicontazione*, esamina la documentazione, le informazioni, i dati e le attestazioni ricevute dall'OI dell'AdG ed anche acquisite autonomamente tramite i sistemi informativi. In particolare procede preliminarmente alle seguenti verifiche:

- correttezza e completezza delle dichiarazioni ed attestazioni ricevute, ivi comprese quelle attinenti alla ammissibilità delle spese, siano esse spese effettivamente sostenute dai beneficiari che contributi pubblici, anche in considerazione dei requisiti previsti dalle disposizioni applicabili (Regolamenti, Linee Guida, Manuali, ecc.);
- corrispondenza tra gli importi globali per i quali è richiesta la certificazione ed i dati analitici disponibili sul sistema nel SIPA e le relative “validazioni” da parte dell'OI dell'AdG;

La sezione *ammissibilità e rendicontazione* formalizza le verifiche effettuate in un'apposita check-list di ammissibilità (vedi Allegato 7) e sottopone i risultati ottenuti al Responsabile dell'OI. Qualora il Responsabile dell'OI lo ritenga necessario ai fini della certificazione delle spese, potrà richiedere all'OI dell'AdG specifiche azioni correttive e contestualmente sospendere l'iter di certificazione, conservando traccia di tutti i passaggi nella check-list di ammissibilità.

La check-list di ammissibilità viene prodotta come reportistica dal SIPA.

Solo dopo aver avuto effettivo riscontro circa la realizzazione delle azioni correttive richieste e, soprattutto, degli esiti positivi di dette azioni, l'OI riprende il processo di certificazione delle spese.

Il Responsabile dell'OI, a fronte di non conformità ritenute non sanabili ovvero in assenza di esiti positivi delle azioni correttive sopra descritte, non procede all'inserimento delle spese nella proposta di

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

certificazione in quanto ritenute spese non ammissibili; in tale circostanza egli informa l'AdC e l'OI dell'AdG, inviando ad entrambe copia della check-list di ammissibilità con apposita relazione nel campo note.

### *3.2.2 Attività di verifica sui progetti/sugli aiuti erogati o da erogare*

Il Responsabile dell'OI, sulla base delle informazioni disponibili, valuta l'opportunità di procedere all'estrazione di un campione di controllo, con le modalità previste al seguente par. 3.2.4, dimensionato in relazione al numero di progetti sul quale svolgere propri test di sostanza.

In questa eventualità, la sezione *verifiche e compliance*, nell'ambito delle verifiche di propria competenza, acquisisce preliminarmente i seguenti elementi informativi direttamente dall'OI AdG o attraverso gli strumenti informatici in atto e in futuro esistenti:

1. la **normativa nazionale di misura** che costituisce il riferimento per la disciplina applicabile delle domande ed in particolare il bando, la eventuale normativa regionale ivi richiamata ed altra normativa nazionale inserita nel bando stesso;
2. la **pista di controllo** ai sensi dell'art. 41 del Reg. (CE) 498/2007, che indica in forma di lista e in modo dettagliato tutti i punti di controllo che la normativa qualifica come essenziali ai sensi del precedente punto (1). Tale lista è redatta in formato tabellare ed affianca l'indicazione della base giuridica la definizione del controllo ed il tipo di evidenza attesa (documentale, informatica o altro);
3. eventuali informazioni aggiuntive circa **le regole di calcolo utilizzate per la determinazione dell'ammontare del contributo pubblico**.

Inoltre, in fase di verifica, acquisisce ulteriori elementi di supporto alle analisi quali:

- la descrizione della metodologia per il campionamento utilizzata dall'OI dell'AdG nell'ambito dei controlli effettuati per le differenti Misure;
- i risultati dell'analisi dei rischi effettuata dall'AdG e dall'OI dell'AdG.

La sezione *verifiche e compliance*, nell'effettuare le verifiche a campione:

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

a) accede alle informazioni dettagliate sulle operazioni, attraverso il SIPA, al fine di riscontrare:

- dati di interesse comune relativi al programma operativo;
- dati relativi al monitoraggio e alla sorveglianza del programma operativo;
- dati relativi alle transazioni finanziarie del programma operativo;
- dati contabili relativi alle singole operazioni;
- dati relativi all'esito dei controlli eseguiti dai soggetti interni al sistema di gestione e controllo (es. controlli di primo e di secondo livello, controlli degli OI dell'AdG ed i controlli dell'AdA);
- dati relativi alle irregolarità rilevate e alle azioni correttive intraprese (recuperi e soppressioni).

b) richiede, se necessario, eventuale documentazione ed informazioni aggiuntive al corrispondente OI dell'AdG;

c) tiene in considerazione gli esiti delle verifiche e dei controlli effettuati dall'AdA.

Nell'ambito del campione delle operazioni estratte, si distinguono le seguenti due casistiche:

- a) operazioni che comportano spese ammissibili sostenute dai beneficiari;
- b) aiuto pubblico pagato al beneficiario (operazioni che non comportano spese sostenute dai beneficiari e per le quali si considera "spesa da certificare" ai sensi dei regolamenti di settore l'aiuto pubblico effettivamente pagato al beneficiario).

Nel primo caso relativo alle spese ammissibili sostenute dal beneficiario, le verifiche a campione sono finalizzate principalmente ad assicurare che:

- le informazioni contenute nella dichiarazione di spesa siano convalidate dalla documentazione giustificativa di spesa;

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

- la documentazione giustificativa di spesa sia autentica, formalmente corretta, presenti l'apposito annullo ai fini dell'univoca attribuzione della spesa giustificata ai regolamenti di settore;
- le spese presentate dai beneficiari siano ammissibili ai sensi della normativa comunitaria e nazionale;
- le operazioni siano state selezionate in conformità ai criteri di selezione approvati dal Comitato di Sorveglianza.

Nel caso di operazioni che non comportano spese del beneficiario, ma contemplano soltanto il pagamento di un aiuto pubblico, le verifiche a campione sono finalizzate principalmente ad assicurare che:

- tutta la documentazione necessaria a verificare i requisiti per il pagamento dell'aiuto sia presente;
- la domanda di aiuto presentata dal beneficiario sia ricevibile ai sensi della normativa comunitaria e nazionale;
- le domande di aiuto siano state selezionate in conformità ai criteri di selezione approvati dal Comitato di Sorveglianza;
- la pista di controllo prodotta dall'OI dell'AdG ai sensi dell'art. 41 del Reg. (CE) 498/2007 contenga l'informazione relativa all'esito del pagamento del contributo pubblico al beneficiario.

La sezione *verifiche e compliance* documenta le modalità di estrazione del campione, i controlli di ciascuna operazione selezionata e le conclusioni cui giunge a seguito delle verifiche effettuate attraverso la compilazione di specifici memo campione e check-list di verifica per ogni singolo item campionato, indicizzate e referenziate alle opportune evidenze documentali o informatiche.

La definizione dei punti di controllo essenziali, da inserire nelle check-list in questione, resta affidata alla responsabilità ed alla discrezionalità tecnico/amministrativa dei singoli OI dell'AdC.

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

La sezione *verifiche e compliance* informa il corrispondente OI dell'AdG circa le attività di controllo intraprese e richiede, qualora ritenuto necessario, l'ulteriore documentazione aggiuntiva rispetto a quella già presente nel sistema SIPA.

In caso di accertamento di non conformità nell'ambito del campione esaminato il Responsabile dell'OI, sulla base delle informazioni ricevute dalla sezione *verifiche e compliance*, può valutare alternativamente, a seconda dei casi, di:

- approfondire le analisi ed ampliare il campione al fine di accertare un eventuale errore sistematico;
- inviare all'OI dell'AdG specifiche raccomandazioni circa azioni correttive da intraprendere, che dovranno ottenere adeguato riscontro ;

In presenza di un errore sistematico debitamente accertato, l'OI dell'AdC:

- a) sospenderà la verifica in corso;
- b) elaborerà una relazione dettagliata sul problema, referenziata alle opportune evidenze, con la quale muove rilievo all'OI dell'AdG, fissando un termine congruo per ottenere riscontri in merito;
- c) in ragione della rilevanza dell'errore trasmette copia della relazione e del rilievo all'AdC;

L'OI dell'AdC compila le opportune sezioni della check-list di ammissibilità (Allegato 7), in base all'attività svolta.

L'OI dell'AdC, a fronte di non conformità ritenute non sanabili ovvero in assenza di esiti positivi delle azioni correttive richieste, elimina i relativi importi dalle proposte di certificazione e provvede a darne tempestiva comunicazione all'AdC ed all'OI dell'AdG.

Qualora l'OI dell'AdC accerti delle irregolarità su somme già certificate, provvede a darne tempestiva comunicazione all'AdC ed all'OI dell'AdG al fine di attivare le procedure di recupero previste dalla normativa in vigore.

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

**3.2.3 Informazioni sulle “Piste di controllo” dell’AdG**

L’art. 41 del Reg. (CE) 498/2007 prevede che la pista di controllo è adeguata qualora vengano rispettati almeno i seguenti requisiti:

- consente di confrontare gli importi globali certificati alla Commissione con i documenti contabili dettagliati e i documenti giustificativi conservati dall’AdC, dall’AdG e dai Beneficiari riguardo alle operazioni cofinanziate nel quadro del programma operativo;
- consente di verificare il pagamento del contributo pubblico al Beneficiario;
- consente di verificare l’applicazione dei criteri di selezione stabiliti dal comitato di sorveglianza per il programma operativo;
- per ogni operazione comprende, se pertinente, le norme tecniche e il piano di finanziamento, documenti riguardanti l’approvazione della sovvenzione, la documentazione relativa alle procedure di aggiudicazione degli appalti pubblici, relazioni sullo stato di avanzamento e relazioni sulle verifiche e sugli audit effettuati.

Al riguardo, quindi, nell’ambito del SIPA, ogni soggetto attuatore predispone le specifiche piste di controllo delle misure attivate e provvede ad ufficializzarle. Dette Piste di Controllo, sono implementate per ciascuna delle due tipologie di operazioni caratterizzanti il PO FEP (Operazioni “a titolarità” ed Operazioni “a regia”) e risultano articolate in tre sezioni come di seguito rappresentato:

- a. *Sezione “Scheda anagrafica”* della pista di controllo che riporta anche l’organigramma del sistema di gestione del Programma e vengono rappresentate le informazioni preliminari quali: l’Asse prioritario di riferimento, il soggetto responsabile, i beneficiari e gli altri (eventuali) soggetti coinvolti;
- b. *Sezione “Descrizione del flusso dei processi gestionali”* che illustra, attraverso diagrammi di flusso, i singoli processi in riferimento alla possibilità di rappresentare e riconciliare i valori aggregati della spesa certificati con i valori contabilizzati. In particolare detta sezione è dettagliata per i seguenti processi:

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

- programmazione;
- selezione e approvazione delle operazioni;
- verifica;
- circuito finanziario e certificazione.

c. *Sezione “Dettaglio delle attività di controllo”* che, attraverso specifiche tabelle, illustra, per ogni attività di controllo individuata nel flusso dei processi, la descrizione dettagliata dell'esecutore dell'attività di controllo, dell'attività di controllo, dei documenti controllati, della localizzazione di tali documenti, della normativa di riferimento per l'esecuzione del controllo.

Le Piste di controllo sono rese disponibili all'OI dell'AdC che le può consultare a seconda delle proprie esigenze informative.

#### *3.2.4 Estrazione del campione*

Come indicato dalla Commissione nel documento EFFC/29/2008 “Guidance Document on the Function of the Certifying Authority” del 12.09.2008, è buona pratica che l'AdC metta in atto verifiche periodiche a livello dell'AdG basate su un campione selezionato. Nel caso in cui l'OI dell'AdC valuti l'opportunità di procedere all'estrazione di campioni, la selezione potrà essere effettuata, ai sensi del sopra richiamato documento, sulla base dell'analisi del rischio o con modalità casuale.

In particolare le verifiche hanno natura puntuale e sono finalizzate ad accertare la sussistenza ex-ante – cioè prima della certificazione delle spese - dei requisiti e delle condizioni necessarie e sufficienti per la corresponsione di un importo o per l'attribuzione di un diritto in favore di un beneficiario. Pertanto, è essenziale che nella articolazione del campione di fascicoli da sottoporre a verifica, vi sia un giusto equilibrio tra il fattore casuale e una analisi di rischio che punti al presidio degli aspetti più sensibili (ad es.: l'entità del pagamento, il numero delle richieste di pagamento avanzate dallo stesso beneficiario, la natura giuridica del beneficiario, la tipologia di aiuto, la storicità del beneficiario, ecc.). Obiettivo del controllo è, infatti, in tal caso, prevenire i rischi di distorsione in fase di certificazione, individuando in

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

modo mirato e calibrato nei diversi sottoinsiemi di rischio in cui può essere suddiviso l'universo dei beneficiari.

Pertanto, l'OI effettua un campionamento che, seppur basato sul principio di "casualità", tenga altresì conto di alcuni fattori di rischio, quali a titolo esemplificativo:

- rischi specifici connessi alla tipologia di aiuto;
- valutazione del rischio effettuata dall'OI dell'AdG;
- percentuale e tipologia di controlli "in loco" effettuati dall'OI dell'AdG;
- esiti delle attività di verifica e controllo effettuate dall'OI dell'AdG e dall'AdA;
- esiti di precedenti verifiche a campione effettuate dall'OI dell'AdC per le medesime Misure ovvero singoli beneficiari;
- il numero delle richieste di pagamento avanzate dallo stesso beneficiario;
- la natura giuridica del beneficiario;
- la storicità del beneficiario;
- l'anno di avvio delle attività da parte del beneficiario;

### *3.2.5 Proposta di Certificazione*

La sezione *verifiche e conformità* segnala tempestivamente alla sezione *ammissibilità e rendicontazione* gli esiti ottenuti dai controlli a campione sopra illustrati affinché si possa procedere alla proposta di certificazione delle spese.

Sulla base della documentazione ricevuta, ed in considerazione degli esiti dei controlli effettuati, la sezione ammissibilità e rendicontazione, mediante la componente applicativa del SIPA realizzata a tal fine, provvede alla redazione della **Proposta di certificazione delle spese**, comprensiva della

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

dichiarazione di spesa ripartita per Assi prioritari, in conformità a quanto previsto dall'art. 46 e dal richiamato Allegato IX del Reg. (CE) 498/2007 e secondo lo schema dell'Allegato 4.

Nell'elaborare la proposta di cui al presente paragrafo la sezione ammissibilità e rendicontazione, dovrà tenere in considerazione e, quindi, detrarre dalla proposta di certificazione, gli importi recuperati e/o ritirati, avvalendosi della dichiarazione rilasciata a tal proposito dell'OI dell'AdG (cfr. Allegato 3).

Il Responsabile dell'OI verifica l'attività svolta e la documentazione prodotta dalla sezione *ammissibilità e rendicontazione* e dalla sezione *verifiche e conformità* e, quindi, salvo eventuali richieste di ulteriori attività istruttorie e/o di verifica, sottoscrive la Proposta di certificazione delle spese e ne garantisce la trasmissione all'AdC.

Contestualmente all'invio della copia cartacea della Proposta di certificazione delle spese all'AdC, si provvede a contabilizzare le proposte di certificazione nel sistema SIPA e a mantenere ai propri atti copie della documentazione inviata all'AdC.

Il termine limite per la presentazione della Proposta di certificazione viene indicato dall'AdC in considerazione di specifiche esigenze manifestate dagli OI ovvero dall'AdG. Tali termini sono tempestivamente comunicati dall'AdC a tutti gli interessati.

### *3.2.6 Tempistica*

L'AdC, ai sensi dell'art. 84 del Reg. (CE) 1198/2006, raggruppa le domande di pagamenti intermedi e le trasmette alla Commissione, di norma, tre volte in un anno.

Pertanto, l'O.I. dell'AdC dovrà presentare le proprie proposte di certificazione entro la scadenza del **20 maggio – 30 settembre – 10 dicembre**, salvo modifiche derivanti da specifiche e motivate esigenze ed urgenze manifestate tempestivamente.

Pertanto la documentazione di cui al **punto 3.2**, dovrà pervenire all'O.I. dell'AdC entro e non oltre il **10 maggio – 20 settembre – 01 dicembre** al fine di permettere lo svolgimento degli eventuali controlli documentali.

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

**3.3 Previsioni delle probabili Domande di Pagamento**

Ai sensi dell'art. 75 del Regolamento (CE) n. 1198/2006 l'AdC, entro il 30 aprile di ogni anno, provvede a trasmettere alla Commissione una previsione provvisoria delle probabili domande di pagamento dell'esercizio finanziario in corso e di quello successivo.

A tal riguardo, la sezione ammissibilità e rendicontazione con il supporto del settore amministrazione e sistemi informativi elabora annualmente, avvalendosi delle informazioni ricevute dal corrispondente OI dell'AdG, una previsione delle spese per l'anno corrente e per quello successivo che viene trasmessa all'AdC entro il 31 marzo di ogni anno.

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

**4. VERIFICHE DI QUALITA'**

Periodicamente (comunque almeno una volta l'anno) la sezione *verifiche e conformità*, ai sensi delle "Linee guida per le funzioni dell'AdC" elaborate dalla Commissione UE, effettua verifiche sull'adeguatezza e completezza delle informazioni ricevute in merito alle procedure applicate dall'OI dell'AdG per l'ammissione ed il controllo delle operazioni.

Tali verifiche si basano sulle evidenze dell'attuazione delle procedure di controllo applicate dall'OI dell'AdG nella sua ordinaria attività (ad esempio: verbali di estrazione dei campioni per i controlli in base ad analisi dei rischi) e non si riferiscono, pertanto, ad una singola proposta di certificazione di spesa. L'OI a supporto di tali verifiche richiede a titolo esemplificativo le seguenti informazioni ed i relativi aggiornamenti:

- la descrizione del sistema di controllo adottato dall'OI dell'AdG, le relative procedure operative in essere (es. Manuale Operativo dell'OI dell'AdG), le check-list e Piste di Controllo in uso;
- la descrizione della metodologia per il campionamento utilizzata dall'OI dell'AdG nell'ambito dei controlli effettuati per le differenti Misure;
- i risultati dell'analisi dei rischi effettuata dall'AdG e dall'OI dell'AdG nell'ambito dei controlli effettuati per le differenti Misure;
- i risultati delle attività svolte dall'AdA;

Le evidenze dei controlli effettuati vengono formalizzate nell'ambito del Sistema Informativo e rese disponibili all'OI dell'AdG e all'AdC.

Eventuali anomalie rilevate nel corso di dette verifiche, qualora non risolte attraverso specifiche azioni correttive, possono comunque influenzare il processo di certificazione, in quanto determinano, sia pure al momento del manifestarsi del problema, la riduzione dell'importo o la sospensione della certificazione in corso.

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO**

---

**5. IRREGOLARITA' E RECUPERI****5.1 Obiettivi e disciplina di riferimento**

La Comunità e gli Stati membri adottano un sistema di controllo, monitoraggio e sanzionatorio al fine:

- assicurare il rispetto della regolarità e della corretta gestione amministrativa e finanziaria del PO FEP;
- prevenire e combattere la frode e le altre attività illegali che ledono gli interessi finanziari della Comunità.

Infatti, la tutela degli interessi finanziari della Comunità europea e la lotta contro le frodi e le irregolarità rappresentano obiettivi strategici da raggiungere sia attraverso una verifica sistematica della regolarità delle procedure sia attraverso una attenta valutazione dell'utilizzo dei Fondi.

Il Regolamento (CE) n. 1198/2006 (regolamento base), all'art. 70, lett. b), attribuisce agli Stati membri la responsabilità di prevenire, individuare e correggere le irregolarità e recuperare gli importi indebitamente versati. Inoltre, il Regolamento (CE) n. 498/2007 (Regolamento applicativo), nello stabilire le modalità di applicazione del Regolamento (CE) n. 1198/2006 relativo al Fondo europeo per la pesca, regola il processo di gestione delle irregolarità nell'ambito dei finanziamenti comunitari.

**5.2 Il "Registro dei Debitori"**

La rilevazione delle irregolarità può verificarsi durante il processo di gestione e controllo, dalla fase di programmazione a quella di certificazione della spesa. A tal riguardo, quindi, sono previste apposite funzionalità nell'ambito del SIPA, in grado di registrare e conservare i dati relativi alle verifiche svolte dagli organismi preposti ai controlli ed acquisire le informazioni correlate alle irregolarità accertate.

Al fine di consentire le necessarie compensazioni e rimborsi derivanti da una procedura di recupero, l'Autorità di Certificazione, a norma dell'art. 60 lettera f) del Reg. (CE) 1198/2006, tiene una contabilità degli importi recuperabili o ritirati a seguito della

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

soppressione totale o parziale della partecipazione. In particolare, nell'ambito del SIPA, è istituito il "Registro dei debitori" che, sulla base di metodologie operative consolidate ed efficaci strumenti informativi di supporto, permette - in maniera sistematica - una tempestiva rilevazione delle evidenze afferenti le singole pratiche.

In tale contesto l'OI dell'AdG:

- comunica all'OI dell'AdC le rettifiche effettuate e le operazioni interessate da tali rettifiche;
- alimenta progressivamente il Registro dei debitori, sulla base delle informazioni in proprio possesso;
- procede al recupero delle somme indebitamente versate anche attraverso l'eventuale compensazione, notificando al beneficiario la revoca del contributo.

Nell'ambito del Registro dei debitori, inoltre, è necessario evidenziare in maniera distinta le eventuali posizioni afferenti ai casi di crediti accesi nell'ambito dei procedimenti amministrativi che non hanno determinato l'apertura di schede di irregolarità.

**5.3 Recuperi**

Il recupero delle somme versate è di competenza dell'Autorità di Gestione ed i suoi OI, che provvede ad alimentare il Registro dei debitori ed in tal modo, rende disponibili tutte le informazioni inerenti i recuperi/soppressioni all'AdC ed ai rispettivi OI.

Ai sensi dell'art. 60 lettera f) del Reg. (CE) 1198/2006, gli importi recuperati prima della chiusura del Programma Operativo, che devono essere riversati al bilancio generale dell'Unione europea in seguito a rettifiche finanziarie, sono detratti dalla dichiarazione di spesa successiva.

Qualora l'OI dell'AdG ritenga di non poter recuperare o prevedere il recupero di un importo indebitamente erogato, deve darne comunicazione alla Commissione Europea, indicandone l'entità e i motivi del mancato recupero e fornendo tutti gli elementi necessari affinché la Commissione possa decidere sull'imputabilità della perdita.

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

In caso di irregolarità non recuperabili al di sotto della soglia prevista per la segnalazione, valutata in 10.000 euro di contributo, la perdita viene condivisa con la Commissione secondo il tasso di cofinanziamento applicabile all'operazione interessata.

Tali informazioni sono rese disponibili all'OI dell'AdC che provvede a mantenere un monitoraggio costante di tali pratiche.

Mediante la componente applicativa della gestione dei finanziamenti, avvalendosi del SIPA, è possibile ricercare tutte le istanze che hanno la fase "Richiesta restituzione", distinta per quota capitale e quota interessi, con esito positivo.

Inoltre, in aggiunta alle informazioni trasmesse dall'OI dell'AdG ovvero acquisibili nell'ambito del SIPA, annualmente la sezione *ammissibilità e rendicontazione* elabora una dichiarazione relativa agli importi revocati e recuperati e ai recuperi pendenti ai sensi dell'articolo 46 del Reg. (CE) 498/07, secondo lo schema riportato nell'Allegato 5.

Tale dichiarazione è sottoscritta dal responsabile dell'OI ed inviata all'AdC entro il 28 febbraio di ogni anno.



## **6. DICHIARAZIONE ANNUALE DELL'OI**

L'OI dell'AdC, in base alla Convenzione sottoscritta, rilascia all'AdC entro il 31 marzo di ogni anno una dichiarazione secondo lo schema riportato nell'Allegato 6, nella quale attesta:

- di aver avuto a disposizione risorse e mezzi adeguati al corretto e puntuale svolgimento dei compiti oggetto di delega così come definiti dalla Convenzione sottoscritta;
- di aver svolto correttamente e nel rispetto delle procedure previste i compiti di cui al precedente punto;
- la propria consistenza organica e ogni variazione avvenuta nell'anno di riferimento;
- di aver intrapreso le azioni correttive a seguito di osservazioni derivanti dai controlli effettuati dall'AdC, dall'AdA ovvero da altri organismi nazionali e/o comunitari;
- l'ubicazione della documentazione fisica inerente l'attività delegata ed i relativi tempi di messa a disposizione in caso di controllo esterno;



FEP 2007/2013



**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO**

**REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO**

**ALLEGATO 1: Dichiarazione Spese per Assi/Regioni dell'AdG**

DICHIARAZIONE DELLE SPESE AMMISSIBILI DELLA REGIONE SICILIA

Dal .....Al ..... (Data chiusura contabilità)

Asse prioritario	Contributi Comunitari (1)	Contributi Nazionali			Contributo Totale (1+2)
		Totale Importo Nazionale (2=a+b)	Di cui Fondo di Rotazione Legge 183/87 (a)	Di cui Quota Regionale (b)	
Asse prioritario 1				-	
Asse prioritario 2				-	
Asse prioritario 3				-	
Asse prioritario 4				-	
Asse prioritario 5				-	
<b>Totale</b>		-	-	-	

Data

IL REFERENTE  
DELL'AUTORITA' DI GESTIONE  
REGIONE SICILIA  
(Timbro e Firma)

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO**

---

**ALLEGATO 2: Attestazione dell'OI dell'AdG sulla dichiarazione di spesa****DICHIARAZIONE DI SPESA DELL'ORGANISMO INTERMEDIO  
DELL'AUTORITA' DI GESTIONE PER LA REGIONE SICILIA**

Il sottoscritto \_\_\_\_\_ in qualità di responsabile dell'Organismo Intermedio dell'Autorità di Gestione del Programma FEP 2007/2013 per la Regione....., attesta che tutte le spese comprese nella "Tabella delle Spese" allegata sono conformi ai criteri di ammissibilità delle spese stabiliti dall'art. 55 del Reg. (CE) n.1198/06, e sono state sostenute dai beneficiari per l'attuazione delle operazioni selezionate nell'ambito del Programma Operativo conformemente alle condizioni relative alla concessione di contributi pubblici a norma dell'art. 78 di tale regolamento dopo il 01/01/2007 e ammontano a:

EURO

La Tabella delle Spese è basata sulla chiusura conti in data..... ed è parte integrante della presente attestazione.

La citata Tabella delle Spese non include gli eventuali importi dei ritiri e dei recuperi effettuati che sono riportati a parte, segnatamente nella "Tabella dei Ritiri" e nella "Tabella dei Recuperi" allegate alla presente attestazione

Il sottoscritto attesta altresì che le operazioni procedono conformemente agli obiettivi stabiliti nella decisione e a norma del Reg. (CE) n. 1198/2006, ed in particolare, che:

1. gli importi si riferiscono a spese sostenute dal beneficiario dopo il 1° gennaio 2007;
2. è stata verificata l'applicazione dei criteri per la selezione delle domande ed il rispetto delle politiche orizzontali dell'U.E. (pari opportunità, Ambiente, Concorrenza, Occupazione, Appalti pubblici);

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

3. sono state rispettate le procedure individuate nel Manuale adottato il .....(in caso di aggiornamento allegare la nuova versione);
4. gli importi fanno riferimento ad aiuti pubblici pagati ai beneficiari ovvero a spese effettivamente sostenute dai beneficiari finali e giustificate da fatture quietanzate o da documenti contabili di valore probatorio equivalente;
5. gli importi non si riferiscono ad anticipi non ammissibili a rimborso;
6. a fronte di tali spese non sono stati praticati dai fornitori sconti o abbuoni in qualsiasi forma ai destinatari finali, all'infuori di quelli eventualmente indicati nei documenti di spesa e già detratti in sede di rendicontazione delle spese sostenute dai predetti destinatari, né sono state emesse dai fornitori note di accredito;
7. le suddette spese sono ammissibili ai sensi della normativa comunitaria e nazionale in vigore;
8. sono stati rispettati i massimali di contribuzione previsti dalla normativa comunitaria e nazionale in vigore;
9. sono stati effettuati, sulla base dell'apposito Manuale, i controlli di I° livello relativamente ai progetti elencati nell'allegata Tabella delle Spese e gli esiti sono stati registrati nel SIPA;
10. gli errori riscontrati nel corso delle verifiche da noi effettuate sono stati corretti;
11. sono state individuate e comunicate le irregolarità ed i relativi aggiornamenti, conformemente alla normativa vigente;
12. si è provveduto ad attivare le procedure di recupero dei contributi erogati in seguito ad irregolarità accertate;
13. è stata controllata la corretta individuazione del codice IBAN e dell'identità del beneficiario finale per il pagamento (anche presso la ragioneria regionale) e l'esito del pagamento è disponibile all'interno della pista di controllo redatta da questo OI ai sensi dell'art. 41, I (b) del Reg.(CE) 498/07;
14. le informazioni particolareggiate relative alle operazioni in questione sono agli atti di questo OI e sono state correttamente inserite nella procedura informatica di supporto;



FEP 2007/2013



**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO**

***REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

15. le predette informazioni e la documentazione relativa a ciascuna iniziativa sono tenute a disposizione delle Autorità del PO (ed i relativi OI) ed ai competenti servizi della Commissione Europea;

In conformità all'art. 87 del Reg. (CE) n. 1198/2006, i documenti giustificativi sono disponibili per almeno tre anni a partire dalla chiusura del Programma Operativo effettuata dalla Commissione europea.

Data

--	--	--

IL REFERENTE  
DELL'AUTORITA' DI GESTIONE  
REGIONE SICILIA  
(Timbro e Firma)



FEP 2007/2013



**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO**

**REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO**

---

**ALLEGATO 3: Tabelle allegate all'Attestazione sulla dichiarazione di spesa**

TABELLA DELLE SPESE

PERIODO DAL ..... AL .....

Prog. N. (1)	Nominativo Beneficiario	Codice Asse/Misura	Ob. Conver (Si/No)	TOT SPESA PUBBLICA (2=a+b+c)	Contributo UE (a)	Contributo Nazionale (b)	Contributo Regionale (c)	Data verifica di I° liv. (3)

- 1 : codifica del progetto ( ad es. 01/AC/07)
- 2 : totale spesa pubblica
- 3: data della verifica di I° livello (data ultima)

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO****TABELLA DEI RECUPERI E DEI RITIRI**

In riferimento alla Dichiarazione delle spese del .....si indicano di seguito i Recuperi ed i Ritiri effettuati sulle spese indicate in precedenti dichiarazioni certificate

**Recuperi:**

Prog. N.	Nominativo Beneficiario	DDS di origine (*)	Codice Asse/Misura	Ob. Conver (Si/No)	Quota UE	Quota Nazionale	Quota Regionale	Totale Recupero

**Ritiri:**

Prog. N.	Nominativo Beneficiario	DDS di origine (*)	Codice Asse/Misura	Ob. Conver (Si/No)	Quota UE	Quota Nazionale	Quota Regionale	Totale Ritiro

(\*) Indicare i Riferimenti alla precedente Dichiarazione Di Spesa (DDS) dell'AdG

Data

IL REFERENTE  
DELL'AUTORITA' DI GESTIONE  
REGIONE SICILIA  
(Timbro e Firma)

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO****ALLEGATO 4: Proposta di certificazione****FONDO EUROPEO PER LA PESCA – PERIODO 2007/2013****PROPOSTA DI CERTIFICAZIONE DELLE SPESE**

REGIONE .....

Il sottoscritto \_\_\_\_\_ Responsabile dell'Organismo Intermedio dell'Autorità di Certificazione della Regione ..... designato da \_\_\_\_\_ (indicare l'atto ufficiale di nomina)

**PROPONE DI CERTIFICARE**

le spese indicate nella seguente tabella, ripartite per asse prioritario.

Asse prioritario	Contributi Comunitari (1)	Contributi Nazionali			Totale Contributi (1+2)
		Totale Importo Nazionale (2=a+b)	Di cui Fondo di Rotazione Legge 183/87 (a)	Di cui Quota Regionale (b)	
Asse prioritario 1				-	
Asse prioritario 2				-	
Asse prioritario 3				-	
Asse prioritario 4				-	
Asse prioritario 5				-	
<b>Totale</b>		-	-	-	

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO*****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

In relazione a quanto sopra, il sottoscritto attesta che:

1. dette spese sono conformi ai criteri di ammissibilità delle spese stabiliti dall'art. 55 del Reg. (CE) n. 1198/06;
2. dette spese sono state sostenute dai beneficiari per l'attuazione delle operazioni selezionate nell'ambito del Programma Operativo, conformemente alle condizioni relative alla concessione di contributi pubblici a norma dell'art. 78 di tale regolamento;
3. dette spese sono state sostenute dai beneficiari dopo il 01/01/2007
4. dette spese si riferiscono alla chiusura provvisoria dei conti in data:.....
5. dette spese sono corrette, provengono da sistemi contabili affidabili e sono basate su documenti giustificativi verificabili;
6. le transazioni collegate sono legittime e conformi alle norme e le procedure sono state seguite adeguatamente;
7. dette spese tengono conto, se pertinente, degli importi recuperati e delle entrate nette delle operazioni finanziate nell'ambito dell'intervento;
8. la ripartizione delle operazioni collegate è registrata in archivi informatizzati ed è accessibile su richiesta alle Autorità del PO ed ai competenti servizi della Commissione Europea.
9. sono state individuate e comunicate le irregolarità ed i relativi aggiornamenti, conformemente alla normativa vigente;
10. dette spese non si riferiscono ad anticipi non ammissibili a rimborso;
11. gli importi fanno riferimento ad aiuti pubblici pagati ai beneficiari ovvero a spese effettivamente sostenute dai beneficiari finali e giustificate da fatture quietanzate o da documenti contabili di valore probatorio equivalente;
12. a fronte di tali spese non sono stati praticati dai fornitori sconti o abbuoni in qualsiasi forma ai destinatari finali, all'infuori di quelli eventualmente indicati nei documenti di spesa e già detratti in sede di rendicontazione delle spese sostenute dai predetti destinatari, né sono state emesse dai fornitori note di accredito;
13. sono stati rispettati i massimali di contribuzione previsti dalla normativa comunitaria e nazionale in vigore;

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO**

---

14. sono stati effettuati, da parte dell'Organismo Intermedio dell'Autorità di Gestione regionale, i controlli di I° livello relativamente ai progetti di cui alla presente Proposta e gli esiti sono stati registrati nella procedura informatica di supporto;
15. sulla base delle informazioni disponibili ha ritenuto di svolgere un controllo a campione sui progetti di cui alla presente Proposta ed ha tenuto conto dei relativi esiti nella determinazione degli importi (*in alternativa: "sulla base delle informazioni disponibili non ha ritenuto di svolgere un controllo a campione sui progetti di cui alla presente Proposta"*);
16. le informazioni e la documentazione relative alle operazioni oggetto della presente Proposta sono tenute a disposizione delle Autorità del PO e della Commissione Europea;

In considerazione di quanto sopra,

**CHIEDE**

che la somma totale delle spese relative alla presente Proposta, pari ad EUR. ...., venga inserita nella prima domanda di pagamento utile che codesta Autorità di Certificazione presenterà alla Commissione Europea.

Data

--	--	--

IL REFERENTE  
DELL'AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE  
REGIONE SICILIA  
(Timbro e Firma)

---

(.....)

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO****ALLEGATO 5: Dichiarazione annuale delle revoche e recuperi**

DICHIARAZIONE ANNUALE RELATIVA AGLI IMPORTI REVOCATI E RECUPERATI  
E AI RECUPERI PENDENTI DI CUI ALL'ARTICOLO 46, PARAGRAFO 2

Importi revocati e recuperati nel 20..  
detratti dalle dichiarazioni di spesa per la Regione .....

Asse prioritario	Importi revocati				Importi recuperati			
	Spese totali dei beneficiari	Partecipazione pubblica	Tasso di cofinanziamento	Partecipazione FEP	Spese totali dei beneficiari	Partecipazione pubblica	Tasso di cofinanziamento	Partecipazione FEP
1								
2								
3								
4								
5								
Totale								

Data

IL REFERENTE  
DELL'AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE  
REGIONE SICILIA  
(Timbro e Firma)

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO**

Recuperi pendenti al 31.12.20.. per la Regione .....

Asse prioritario	Anno di inizio del procedimento relativo al recupero	Contributo pubblico da recuperare	Tasso di cofinanziamento	Contributo FEP da recuperare
Asse prioritario 1	2007			
	2008			
	...			
Asse prioritario 2	2007			
	2008			
	...			
Asse prioritario 3	2007			
	2008			
	...			
Asse prioritario 4	2007			
	2008			
	...			
Totale parziale	2007			
	2008			
	...			
Totale complessivo				

Data

IL REFERENTE  
DELL' AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE  
REGIONE SICILIA  
(Timbro e Firma)



**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO**

**REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO**

---

**ALLEGATO 6: Dichiarazione annuale degli OI**

DICHIARAZIONE ANNUALE DELL'ORGANISMO INTERMEDIO  
DELL'AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE  
PER LA REGIONE .....

Il sottoscritto \_\_\_\_\_

Responsabile dell'Organismo Intermedio dell'Autorità di Certificazione della Regione ...

..... designato da \_\_\_\_\_ (indicare l'atto ufficiale di nomina), in  
riferimento al periodo 1 gennaio 20...- 31 dicembre 20...

**DICHIARA**

1. di aver avuto a disposizione risorse e mezzi adeguati al corretto e puntuale svolgimento dei compiti oggetto di delega così come definiti dalla Convenzione sottoscritta in data -  
-----;
2. di aver svolto correttamente e nel rispetto delle procedure previste i compiti di cui al precedente punto n. 1;
3. che l'organico in forza è pari a.....e nel corso dell'anno 20...ha subito le seguenti variazioni.....;
4. di aver intrapreso, in base alle indicazioni ricevute dall'Autorità di .....(Certificazione e/o Audit), le azioni di seguito descritte
  - a. ...
  - b. ....
  - c. ....
5. che la documentazione fisica inerente l'attività delegata è custodita presso .....e può essere messa a disposizione in caso di necessità entro .....dalla ricezione della richiesta;



FEP 2007/2013



**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO**

***REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

Data

--	--	--

IL RESPONSABILE  
DELL'AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE  
REGIONE SICILIA  
(Timbro e Firma)



## CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO

## REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO

## ALLEGATO 7: Checklist di ammissibilità

PERIODO DI RIFERIMENTO:				
presenza dei requisiti di ammissibilità delle spese dichiarate dall'OI dell'ADG della regione .....				
A) Completezza e correttezza della documentazione allegata alla dichiarazione di spesa (N.B. in questa sezione si fa riferimento agli allegati di cui alle linee guida procedurali per gli OI della certificazione)				
Documento	Allegato A	Allegato B	Allegato C	
Presenza	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
Data				
			positivo	negativo
Verifiche	Quadratura fra importi globali oggetto della richiesta e i dati analitici presenti su SIPA			
	Conformità Allegato A a modello			
	Conformità Allegato B a modello			
	Conformità Allegato C a modello			
	Completa compilazione Allegato A			
	Completa compilazione Allegato B			
	Completa compilazione Allegato C			
B) Attività di verifica sui progetti/sugli aiuti erogati o da erogare				
Estrazione campione di controllo?	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	Data estrazione campione _/_/____	% campionata/ Valore assoluto item <sup>1</sup> _%/ _items	Criterio di estrazione: <input type="checkbox"/> random <input type="checkbox"/> M.U.S. <input type="checkbox"/> altro
Esiti dei test campionari				
Codice Progetto/ numero checklist	Importo Progetto	Esito del controllo (positivo o negativo)	Descrizione anomalia	Tipo di misura <sup>2</sup>
/				
/				
/				
/				
/				
/				
Richieste di informazioni e documentazione aggiuntiva				
Oggetto richiesto	Destinatario	Data Invio	Data Ricezione	Note

<sup>1</sup> Si intende il numero degli items campionati.<sup>2</sup> Specificare se "a regia" o "a titolarità" e se si tratta di "contributo" o "aiuto".

**CERTIFICAZIONE DELLE SPESE E PROCEDURE DI RIMBORSO****REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO**

<b>C) Da compilare in caso di rilevazione di un errore sistematico<sup>3</sup></b>				
A ( ) invio di comunicazioni per avvenuta individuazione errore sistematico				
B ( ) estremi comunicazione all'ADC (data e protocollo)				
C ( ) estremi comunicazione all'OI dell'ADG (data e protocollo)				
<b>D) Da compilare per le anomalie inerenti singole voci di spesa</b>				
B ( ) deduzione dalla dichiarazione di spesa di singole operazioni per anomalie locali a seguito del completamento dell'iter delle azioni correttive				
Codice Progetto	Anomalia rilevata	Importo dedotto	Data deduzione	Note

Data:  
Luogo:

Il Responsabile dell'OI dell'ADC:

<sup>3</sup> Si intende che va specificato ove l'esito del campionamento sia o meno un errore sistematico.



FEP 2007/2013



**ORGANISMO INTERMEDIO AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE**

***REGIONE SICILIA - MANUALE OPERATIVO***

---

**ALLEGATO 8: Cronogramma delle attività**

<b>Soggetto</b>	<b>OI</b>	<b>OI</b>	<b>ADC</b>	<b>OI</b>	<b>OI</b>	<b>ADC</b>
<b>Scadenza</b>	31 gennaio	28 febbraio	28 febbraio	31 marzo	31 marzo	30 aprile
<b>Attività</b>	Aggiornamento manuale	Previsione recuperi	Verbale validazione manuale OI	Previsione domande di pagamento	attestazione	Trasmissione previsioni spesa UE