



*Regione Siciliana*

*Presidenza*

*Ufficio Speciale*

*Autorità di Audit dei Programmi  
cofinanziati dalla Commissione Europea  
Il Dirigente Generale*

Prot. n° 3645/0-6

del - 2 OTT. 2014

Oggetto: PO FESR 2007/2013 - Ammissibilità delle spese certificate sui progetti c.d. retrospettivi.

#### DISPOSIZIONE DI SERVIZIO n. 4/2014

- Premesso che in data 29 marzo 2012 la Commissione Europea ha approvato il documento del Comitato di Coordinamento dei Fondi (COCOF) n. 12-0050-01 che fornisce gli orientamenti della Commissione in tema di ammissibilità alla programmazione comunitaria 2007/2013, di progetti che hanno già sostenuto spesa da fonte nazionale o già completati prima che l'assistenza UE sia stata formalmente richiesta o concessa, definiti nel documento quali "progetti retrospettivi";
- il Quadro Strategico Nazionale (QSN) 2007-2013 è stato oggetto di revisione, ai paragrafi V.3 e VI.2.4, attraverso una procedura di consultazione scritta conclusasi con l'avvenuta presa d'atto da parte della Commissione Europea con nota Ares(2013) 3071700 del 17 settembre 2013;
- il QSN prevede che l'Autorità di Gestione e, nell'ambito delle proprie competenze e delle modalità di esercizio delle proprie funzioni, le Autorità di Certificazione e di Audit sono tenute a verificare che tutti i progetti rispettino le norme applicabili con particolare riguardo:
  - ai contenuti del programma operativo
  - ai criteri di selezione stabiliti dal Comitato di Sorveglianza
  - alle norme dell'Unione Europea e norme nazionali
  - alle norme in materia di ammissibilità delle spese
  - alle procedure per la gestione finanziaria ed il controllo;
- con nota n. 69363 del 29 agosto 2014 il MEF-IGRUE ha diramato a tutte le AdA le indicazioni metodologiche di supporto cui attenersi nell'attività di "Validazione del lavoro di verifica svolto dalle Autorità di Gestione e di Certificazione sulla regolarità delle spese certificate relative ai progetti attuati inizialmente al di fuori della programmazione 2007/2013 (c.d. progetti retrospettivi), sulla base dei criteri previsti dal QSN", indicazioni che questa AdA intende adottare per lo svolgimento dell'attività di competenza;
- tenuto conto che la procedura di validazione in argomento, ancorché da svolgersi una tantum, costituisce per l'AdA un adempimento nuovo e pertanto non contemplato nella Strategia e nel Manuale delle procedure di audit;
- ravvisata la necessità di dotarsi, quale univoco strumento operativo, di un idoneo format di check list a supporto dello svolgimento dell'attività di validazione, che andrà ad integrare le check list già allegate al Manuale delle procedure di audit nella versione vigente;

## DISPONE

1. di adottare le indicazioni metodologiche di supporto, fornite dall'IGRUE con nota n. 69363 del 29 agosto 2014, quale procedura condivisa dallo Stato membro, per lo svolgimento dell'attività di "Validazione del lavoro di verifica svolto dalle Autorità di Gestione e di Certificazione sulla regolarità delle spese certificate relative ai progetti attuati inizialmente al di fuori della programmazione 2007/2013 (c.d. progetti retrospettivi), sulla base dei criteri previsti dal QSN", che dovrà essere svolta dall'Autorità di Audit, una tantum, entro il mese di dicembre 2014;
2. di adottare il format della check list, redatta e condivisa con l'Area Tecnica e i Servizi di controllo del PO FESR nel corso degli appositi incontri, che verrà utilizzata a supporto dello svolgimento dell'attività di validazione da svolgersi entro il dicembre 2014 e, successivamente, nello svolgimento dell'attività di controllo ordinaria sui progetti c.d. retrospettivi;
3. di integrare il Manuale delle Procedure di Audit e quindi la Strategia di Audit con il format di check list a supporto dello svolgimento dell'attività di validazione, allegato al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;
4. le suddette integrazioni saranno inserite in "cartella comune" e trasmesse al Servizio 2 per la pubblicazione sul sito web istituzionale.
5. i Servizi interessati avranno cura di assicurare lo svolgimento delle attività di competenza in conformità ai contenuti della presente disposizione.



IL DIRIGENTE GENERALE  
Ing. Maurizio Agnese

**(COCOF 12-0050-00-EN)**GUIDA ALLA NOTA COCOF SUL TRATTAMENTO DEL SUPPORTO FINANZIARIO UE  
ALLE OPERAZIONI RETROSPETTIVE DURANTE IL PERIODO 2007-2013PO FESR Sicilia 2007-2013  
CCI 2007 IT 161 PO 011 - DEC COM 4249 del 07/09/2007

ANAGRAFICA INTERVENTO		note/allegati
Titolo:		
Centro di Responsabilità		
Macroprocesso:		
Beneficiario:		
Localizzazione:		
cod caronte/CUP		
Strumento di programmazione unitaria in cui è inclusa l'operazione(FAS 2000/2006, APQ)		
DDG di finanziamento originario del progetto/ importo		
Obiettivo operativo del PO FESR Sicilia 2007/2013 cui risponde l'intervento e categoria di spesa cui è ascrivibile		
Linea d'intervento del PO FESR Sicilia 2007/2013 cui è stato imputato l'intervento. Numero data e del provvedimento.		
Cap di bilancio di provenienza		
Cap di Bilancio dedicato a ob.op./ L.I.		
Importo spesa imputata al PO FESR 2007-2013		

**(COCOF 12-0050-00-EN)**GUIDA ALLA NOTA COCOF SUL TRATTAMENTO DEL SUPPORTO FINANZIARIO UE  
ALLE OPERAZIONI RETROSPETTIVE DURANTE IL PERIODO 2007-2013PO FESR Sicilia 2007-2013  
CCI 2007 IT 161 PO 011 - DEC COM 4249 del 07/09/2007

avanzamento di spesa a	dic-09			nell'anno del campione
------------------------	--------	--	--	------------------------

avanzamento di spesa a	dic-13			
------------------------	--------	--	--	--

cap. utilizzato per i pagamenti				
---------------------------------	--	--	--	--

Data AGV contratto principale (contratto d'appalto):				
------------------------------------------------------	--	--	--	--

contratto complementare				
-------------------------	--	--	--	--

contratto complementare				
-------------------------	--	--	--	--

Data inizio/conclusione lavori:				
---------------------------------	--	--	--	--

Collaudo	SI		Data	
----------	----	--	------	--

posizione Autorità di audit	prot.		Data	
-----------------------------	-------	--	------	--

posizione Commissione Europea	prot.		Data	
-------------------------------	-------	--	------	--

**SINTESI SCHEDA DI VERIFICA  
del Centro di Responsabilità**

Data

**ESITO VERIFICHE DI AMMISSIBILITA'**

L'intervento è ammissibile e coerente con gli obiettivi della Linea d'Intervento .....del Programma Operativo FESR Sicilia 2007/2013?

SI

NO

Soggetto responsabile per le verifiche di corenza

Importo spesa ammissibile 30/04/2012

**(COCOF 12-0050-00-EN)**GUIDA ALLA NOTA COCOF SUL TRATTAMENTO DEL SUPPORTO FINANZIARIO UE  
ALLE OPERAZIONI RETROSPETTIVE DURANTE IL PERIODO 2007-2013**PO FESR Sicilia 2007-2013**

CCI 2007 IT 161 PO 011 - DEC COM 4249 del 07/09/2007

**A) Ammissibilità delle spese:** note/allegati

Le spese sostenute dal beneficiario rispettano il periodo di ammissibilità di cui all'articolo 56 (1) del regolamento (CE) N. 1083/2006? ( dal 1 ° gennaio 2007)	SI	NO	
L'operazione è stata completata (art. 88 del Reg (CE) 1083/2006 e nota COCOF 08//0043/03-EN pag 3) prima della data di inizio dell'ammissibilità (articolo 56 (1), del regolamento (CE) n 1083/2006)?	SI	NO	
E' stato accertato che al momento dell'imputazione, laddove una nuova categoria di spese, di cui alla tabella 1 della parte A dell'allegato II del Reg (CE) N. 1828/2006, sia stata aggiunta in fase di revisione di un programma operativo, di cui all'articolo 33 del Reg (CE) N. 1083/2006, le spese comprese in tale categoria, siano ammissibili per l'operazione (ossia a partire dalla data di presentazione alla Commissione della richiesta di revisione del programma operativo)?	SI	NO	

**B) Criteri di selezione stabiliti dal CdS:**

L'AdG ha garantito che l'operazione è stata selezionata in base ai criteri di selezione, approvati dal CdS e in vigore al momento dell'imputazione al PO FESR Sicilia 2007/2013 (punto b dell'art. 7 della COCOF 12-0050-00-EN)?	SI	NO	
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	----	--

**C) Rispetto delle norme UE e nazionali:**

a) norme sugli appalti pubblici;	SI	NO	
b) norme sugli aiuti di Stato, incluso l'effetto di incentivazione dell'aiuto;	SI	NO	
c) norme ambientali, regole antidiscriminatorie, tra cui in materia di inclusione sociale e dei principi di parità di genere;	SI	NO	
d) norme di informazione e pubblicità ( <i>che devono essere rispettate dal giorno della selezione dell'operazione</i> );	SI	NO	
e) prescrizioni relative alla disponibilità dei documenti: obbligo di conservazione dei documenti per 3 anni dopo la chiusura ai sensi dell'articolo 90 del regolamento (CE) N. 1083/2006;	SI	NO	
f) norme in materia di progetti generatori di entrate (articolo 55 del regolamento (CE) n 1083/2006);	SI	NO	
g) regole sulla stabilità delle operazioni (articolo 57 del regolamento (CE) n 1083/2006);	SI	NO	
h) atti giuridici nazionali o documenti strategici/programma (QSN, le disposizioni specifiche del programma) che definiscono le condizioni specifiche per il cofinanziamento dell'UE;	SI	NO	
i) <i>disposizioni di cui all'articolo 13 (2), del regolamento (CE) N. 1828/2006, che richiedono la dimostrazione in qualsiasi momento che non si sia verificato il doppio finanziamento.</i>	SI	NO	

**D) Procedure per la gestione finanziaria e il controllo, compresa la necessità di conformità a:**

a) requisiti della Pista di Controllo	SI	NO	
b) Articolo 60(b) del Reg. CE 1083/2006 e artt. 13-17 del reg. CE 1828/2006, relativi ai controlli da parte dell'AdG sulla spesa dichiarata, compresi i controlli in loco;	SI	NO	
c) Art. 62 del Reg. CE 1083/2006 concernente l'audit indipendente;	SI	NO	

**(COCOF 12-0050-00-EN)**

GUIDA ALLA NOTA COCOF SUL TRATTAMENTO DEL SUPPORTO FINANZIARIO UE  
ALLE OPERAZIONI RETROSPETTIVE DURANTE IL PERIODO 2007-2013

**PO FESR Sicilia 2007-2013**

**CCI 2007 IT 161 PO 011 - DEC COM 4249 del 07/09/2007**

**VALUTAZIONE AUTORITA' DI AUDIT**

l'intervento può essere considerato ammissibile in quanto:

-

Soggetto responsabile per la valutazione

Autorità di Audit- servizio

**Data** \_\_\_\_\_

**Firma** \_\_\_\_\_