



**Regione Puglia**  
Procedure del personale dell'AdG per la  
gestione del POR 2014-2020

**POS A.8 in vigore dal 8/10/2020**  
Vers. 3

**Procedura Operativa Standard**  
**Preparazione del riepilogo annuale delle relazioni finali di revisione  
contabile e dei controlli effettuati**

Cronologia revisioni procedura

Rev.	Data	Descrizione revisione
1	9/5/2019	Specificazioni riferite alle piattaforme integrative rispetto al sistema informativo MIR Specificazioni in merito al flusso procedurale Adeguamento alle intervenute modifiche normative
2	8/10/2020	Specificazioni in merito ad attività e competenze di SdC e AdG ai fini della preparazione annuale dei conti ai sensi dell'art. 137 del Reg. (UE) n. 1303/2013

CONTENUTI

- 1.0 SCOPO**
- 2.0 CAMPO DI APPLICAZIONE**
- 3.0 DEFINIZIONI**
- 4.0 RIFERIMENTI**
- 5.0 RUOLI E RESPONSABILITÀ**
- 6.0 DESCRIZIONE DELLA PROCEDURA**
- 7.0 DIAGRAMMA DI FLUSSO**



**Regione Puglia**  
Procedure del personale dell'AdG per la  
gestione del POR 2014-2020

**POS A.8 in vigore dal 8/10/2020**  
Vers. 3

## **Procedura Operativa Standard**

### **Preparazione del riepilogo annuale delle relazioni finali di revisione contabile e dei controlli effettuati**

#### **1.0 SCOPO**

La presente procedura regola e descrive la predisposizione del riepilogo annuale di cui all'art. 63, par. 5, lett. b), del Reg. (UE, EURATOM) n. 1046/2018, che fornisce una sintesi annuale delle relazioni finali di revisione contabile e dei controlli effettuati, compresa un'analisi della natura e della portata degli errori e delle carenze individuati nei sistemi, come anche le azioni correttive avviate o programmate.

#### **2.0 CAMPO DI APPLICAZIONE**

Ai sensi dell'art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013, l'Autorità di Gestione è tenuta a predisporre la relazione annuale di sintesi di cui all'art. 63, par. 5, lett. b), del Reg. (UE, EURATOM) n. 1046/2018.

#### **3.0 DEFINIZIONI**

**Chiusura annuale dei conti:** è il processo che conduce all'accettazione da parte della Commissione dei conti riferiti al periodo contabile precedente per ciascun Programma e, in particolare, al calcolo da parte della stessa dell'importo imputabile ai fondi per il relativo periodo contabile;

**Relazione annuale di sintesi:** è il documento su cui si basa la Dichiarazione di affidabilità di gestione. Esso riporta i risultati delle verifiche di gestione e degli audit effettuati nel corso dell'anno contabile (periodo contabile 1° luglio N/30 giugno N+1) e contiene le informazioni incluse nei conti;

**Dichiarazione di affidabilità di gestione:** è il documento contenente le informazioni previste dall'art. 63 (6) del Reg. (UE, EURATOM) n. 1046/2018, si basa sui risultati della Relazione annuale di sintesi e deve essere redatta secondo lo schema previsto dall'Allegato VI del Reg. (UE) n. 207/2015.

#### **4.0 RIFERIMENTI**

- Art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- Art. 138, lett. b), del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- Art. 63, par. 5, lett. a) e b), e art. 63, parr. 6 e 7, del Reg. (UE, EURATOM) n. 1046/2018;
- EGESIF 15-0008-05 del 03/12/2018 "Guidance for Member States on the Drawing of Management Declaration and Annual Summary".

#### **5.0 RUOLI E RESPONSABILITÀ**

Di seguito vengono indicati ruoli e responsabilità per ciascuno degli attori coinvolti nella presente procedura:

RUOLO	PRINCIPALI RESPONSABILITÀ NELLA PROCEDURA
AdG, AdA, SdC	Per ogni esercizio, <b>a partire dal 2016 e fino al 2025 compreso</b> , gli Stati membri trasmettono entro il termine stabilito all'art. 63, par. 5 e art. 63, par. 7, del Regolamento finanziario, i documenti di cui a detto articolo, vale a dire: a) i conti per il precedente periodo contabile; b) la dichiarazione di gestione e la relazione annuale di sintesi per il precedente periodo contabile; c) il parere di audit e la relazione di controllo per il precedente periodo contabile.



**Regione Puglia**  
Procedure del personale dell'AdG per la  
gestione del POR 2014-2020

**POS A.8 in vigore dal 8/10/2020**  
Vers. 3

**Procedura Operativa Standard**  
**Preparazione del riepilogo annuale delle relazioni finali di revisione  
contabile e dei controlli effettuati**

## 6.0 DESCRIZIONE DELLA PROCEDURA

La presente procedura regola la redazione della Relazione annuale di sintesi, predisposta a cura dall'AdG con il contributo degli O.I. ed in stretto raccordo con l'AdA, tenuto conto delle indicazioni fornite dalla Commissione Europea, che contiene sia le informazioni relative alle Relazioni finali di audit (a cura dell'AdA, confluite nella Relazione Annuale di Controllo di cui all'art. 127, par. 5, primo comma, lett. b), del Reg. (UE) n. 1303/2013), che quelle relative alle verifiche di gestione (a cura dell'AdG).

In particolare, per tale sintesi, l'AdG terrà conto:

- della natura e portata degli errori e delle carenze identificate dall'AdA nell'ambito del SiGeCo in considerazione del riepilogo delle Relazioni finali di audit, redatte dopo la procedura di contraddittorio con il soggetto sottoposto a verifica, compresa l'identificazione dei problemi di carattere sistemico, delle relative raccomandazioni e dell'impatto finanziario, nonché del parere di audit;
- delle azioni correttive adottate o previste, con particolare riferimento al riepilogo del *follow up* delle raccomandazioni di audit, comprese le misure correttive per le carenze individuate, il loro stato di attuazione e l'importo delle rettifiche finanziarie effettuate o previste, se del caso. Nel caso in cui le raccomandazioni di audit siano indirizzate alla SdC, le relative informazioni dovranno essere fornite all'AdG direttamente da quest'ultima.

Per quanto riguarda il Riepilogo delle verifiche di gestione (cfr. POS C.2a e C.2b per il FESR, POS D.3a e D.3b per il FSE), l'AdG, sulla base delle informazioni fornite dai RdAz e dagli O.I., reperibili di norma sul sistema informativo, includerà nella Relazione i seguenti contenuti:

- riepilogo dei controlli amministrativo-documentali effettuati;
- riepilogo dei controlli in loco effettuati;
- elencazione della natura e della portata degli errori e delle eventuali carenze riscontrate a seguito dei controlli, con distinzione tra errori/irregolarità a livello di singola operazione ed a livello sistemico;
- azioni correttive previste e/o adottate.

La Relazione annuale di sintesi viene redatta secondo il modello costituito dall'Allegato 1 alla nota EGESIF 15-0008-05 del 03/12/2018 "Guidance for Member States on the Drawing of Management Declaration and Annual Summary".

In relazione alle procedure sopra descritte, sulla base degli adempimenti in capo all'AdA, per consentire alla stessa di effettuare le verifiche di propria competenza sui documenti predisposti dall'AdG e di emettere il proprio parere ai sensi dell'art. 63, par. 7, del Regolamento finanziario, l'AdG e l'AdA trasmettono la documentazione secondo le tempistiche di seguito illustrate.

In particolare, l'AdG procede alla redazione della bozza di Dichiarazione di affidabilità di gestione e della bozza di Relazione annuale di sintesi a chiusura dell'anno contabile di riferimento, provvedendo a trasmettere all'AdA i suddetti documenti entro il 15 gennaio di ogni anno.

Entro il medesimo termine l'Autorità di Gestione trasmette all'Autorità di Audit e per conoscenza alla SdC la bozza dei conti di cui all'art. 137, par. 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013 (predisposta sulla base del prospetto dei conti elaborato dalla SdC e da questa trasmesso all'AdG entro il 10 dicembre). Nel caso di mancata condivisione dei contenuti della proposta dei conti trasmessa dall'AdG, il Dirigente della



**Regione Puglia**  
Procedure del personale dell'AdG per la  
gestione del POR 2014-2020

**POS A.8 in vigore dal 8/10/2020**  
Vers. 3

**Procedura Operativa Standard**  
**Preparazione del riepilogo annuale delle relazioni finali di revisione  
contabile e dei controlli effettuati**

SdC dovrà formalizzarne le motivazioni per iscritto, riportando nel sistema informativo il documento redatto.

I chiarimenti eventualmente richiesti dall'AdA vengono forniti dall'AdG in accordo con gli O.I.

Al ricevimento di eventuali osservazioni da parte dell'AdA in merito alla bozza di Dichiarazione di affidabilità di gestione e della bozza di Relazione annuale di sintesi, l'Autorità di Gestione ne predispone la versione finale e la trasmette all'Autorità di Audit.

Al ricevimento di eventuali osservazioni da parte dell'AdA in merito alla bozza dei conti, la SdC predispone, in conformità dell'Allegato VII del Regolamento di Esecuzione (UE) n. 1011/2014, il modello finale dei conti dell'anno contabile di riferimento e lo trasmette all'AdG. L'Autorità di Gestione verifica il modello finale dei conti e lo trasmette entro il 31 gennaio successivo al periodo contabile di riferimento all'Autorità di Audit per il seguito di competenza (emissione del parere di audit sui conti e sulla Relazione annuale di sintesi di cui all'art. 63, par. 7, del Regolamento finanziario) e, per conoscenza, alla Struttura di Certificazione.

L'AdA esprime il proprio parere e lo invia all'AdG e, per conoscenza, alla SdC.

Una volta acquisito il parere dell'AdA, secondo quanto previsto dall'art. 138 del Reg. (UE) n. 1303/2013, l'AdG cura, di norma entro il 15 febbraio di ogni anno, la trasmissione alla CE dei seguenti documenti:

- Dichiarazione di affidabilità di gestione, a corredo dei conti di cui all'art. 137, par. 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013, predisposti dalla SdC;
- Riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati;
- Parere dell'AdA.

Successivamente l'AdG, anche con la collaborazione della SdC e dell'AdA, fornisce tutte le informazioni supplementari eventualmente necessarie per consentire alla CE di accertare la completezza, l'accuratezza e la veridicità dei conti.

Entro il 31 maggio dell'anno successivo alla chiusura del periodo contabile, la CE, ai sensi dell'art. 84 del Reg. (UE) n. 1303/2013, applica procedure per l'esame e l'accettazione dei conti e comunica allo Stato membro se ritiene che i conti siano completi, accurati e veritieri conformemente alle norme specifiche di ciascun fondo.

Nel caso in cui la CE richieda informazioni supplementari e accessorie sarà responsabilità di AdG, SdC e AdA provvedere all'integrazione delle stesse.

La presente procedura si articola nelle fasi operative di seguito descritte.

Ruolo	Oggetto	Tempistiche
<b>Unità di Controllo, RdAz e O.I. (AdG per quanto di diretta competenza)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Completamento, secondo le disposizioni del SiGeCo, dei controlli di primo livello su base documentale (verifiche <i>on desk</i>) sulle spese oggetto di certificazione;</li><li>• Verifica delle condizioni per la certificabilità delle erogazioni a titolo di aiuto di Stato (art. 131, par. 4, Reg. (UE) n. 1303/2013);</li><li>• Verifica del corretto caricamento nel sistema informativo e nelle piattaforme alternative al MIR dei dati e documenti relativi alle spese da certificare;</li></ul>	<b>31 luglio</b>



**Regione Puglia**  
Procedure del personale dell'AdG per la  
gestione del POR 2014-2020

**POS A.8 in vigore dal 8/10/2020**  
Vers. 3

**Procedura Operativa Standard**  
**Preparazione del riepilogo annuale delle relazioni finali di revisione  
contabile e dei controlli effettuati**

Ruolo	Oggetto	Tempistiche
	<ul style="list-style-type: none"><li>Chiusura degli eventuali <i>follow up</i> relativi agli audit svolti dagli organismi di controllo per le spese da inserire nella Dichiarazione di spesa.</li></ul>	
<b>AdG</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Certificazione delle spese relative all'anno contabile di riferimento e presentazione della Domanda finale di pagamento intermedio per l'anno contabile di riferimento.</li></ul>	<b>31 luglio</b>
<b>AdG / O.I.</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Completamento, secondo le disposizioni del SiGeCo, delle verifiche <i>in loco</i> sulle spese certificate.</li></ul>	<b>30 novembre</b>
<b>AdG</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Realizzazione degli audit di sistema sugli O.I.</li></ul>	<b>30 novembre</b>
<b>AdG (O.I.) / AdA</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Contraddittorio e <i>follow up</i> (eventuali richieste di rettifica finanziaria o azioni correttive) a seguito dell'audit sulle operazioni.</li></ul>	<b>30 novembre</b>
<b>SdC</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Elaborazione ed invio all'AdG della bozza dei conti di cui all'art. 137, par. 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013.</li></ul>	<b>10 dicembre</b>
<b>RdAz / AdG</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Gestione dei casi di irregolarità accertati successivamente alla certificazione intermedia finale.</li></ul>	<b>31 dicembre</b>
<b>AdG</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Verifica della bozza dei conti predisposta dalla SdC e invio all'AdA della bozza dei conti, della bozza di Relazione annuale di sintesi e della bozza di Dichiarazione di affidabilità di gestione.</li></ul>	<b>15 gennaio</b>
<b>AdG</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Trasmissione all'AdA del modello finale dei conti corredato dalla Relazione annuale di sintesi e dalla Dichiarazione di affidabilità di gestione.</li></ul>	<b>31 gennaio</b>
<b>AdG</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Trasmissione alla Commissione Europea del modello finale dei conti di cui all'art. 137, par. 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013, della Dichiarazione di affidabilità di gestione, della Relazione annuale di sintesi e del parere dell'AdA sui conti e sulla Relazione annuale di sintesi.</li></ul>	<b>15 febbraio / 1° marzo</b>

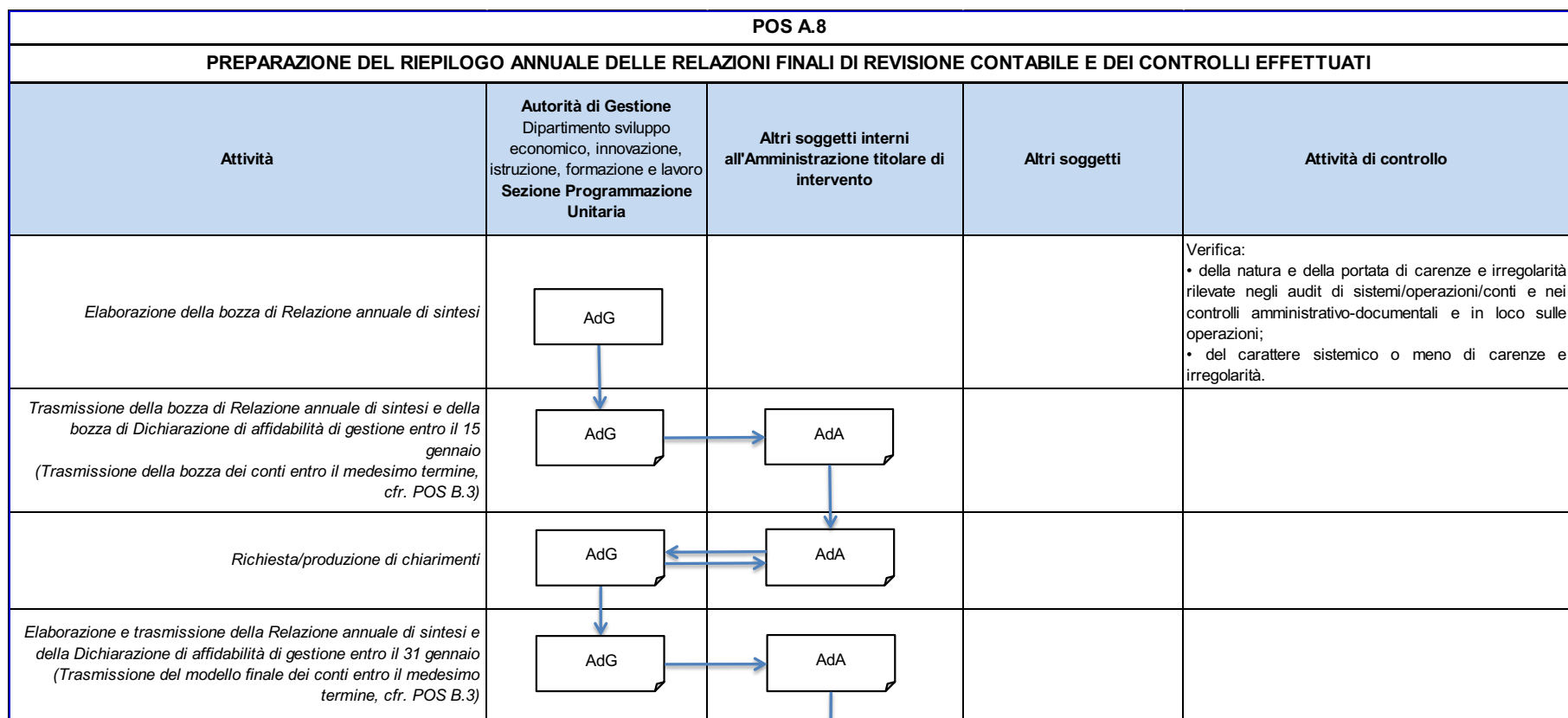


**Regione Puglia**  
Procedure del personale dell'AdG per la  
gestione del POR 2014-2020

**POS A.8 in vigore dal 8/10/2020**  
Vers. 3

**Procedura Operativa Standard**  
**Preparazione del riepilogo annuale delle relazioni finali di revisione  
contabile e dei controlli effettuati**

**7.0 DIAGRAMMA DI FLUSSO**

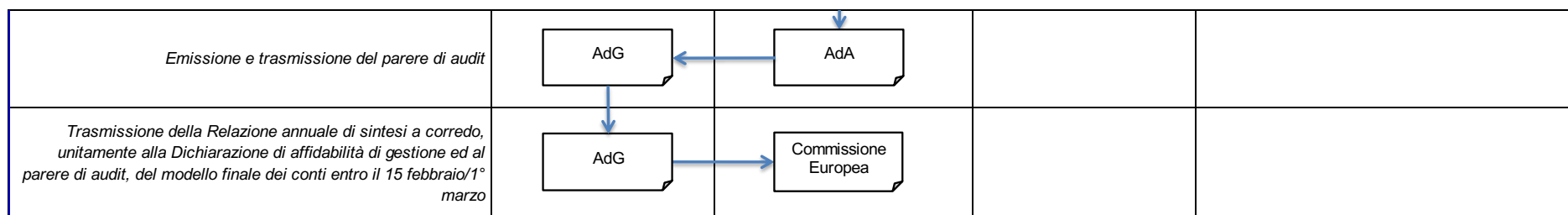




**Regione Puglia**  
Procedure del personale dell'AdG per la  
gestione del POR 2014-2020

**POS A.8 in vigore dal 8/10/2020**  
Vers. 3

**Procedura Operativa Standard**  
**Preparazione del riepilogo annuale delle relazioni finali di revisione  
contabile e dei controlli effettuati**



**Legenda:**

