



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

**POS A.7 in vigore dal 9/5/2019**  
**Vers. 2**

## **Procedura Operativa Standard**

### **Preparazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione (art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013)**

Cronologia revisioni procedura

Rev.	Data	Descrizione revisione
2	9/5/2019	Specificazioni riferite alle piattaforme integrative rispetto al sistema informativo MIR Adeguamento alle intervenute modifiche normative

## **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**

- 6.1 CONFERMA CHE LE INFORMAZIONI RIPORTATE NEI CONTI SIANO PRESENTATE CORRETTAMENTE, COMPLETE E ACCURATE AI SENSI DELL'ART.137 (1) DEL REG. (UE) N. 1303/2013
- 6.2 CONFERMA CHE LE SPESE REGISTRATE NEI CONTI SIANO UTILIZZATE PER GLI SCOPI PREVISTI COME INDICATO NEL REGOLAMENTO GENERALE E IN CONFORMITÀ CON IL PRINCIPIO DI SANA GESTIONE FINANZIARIA
- 6.3 CONFERMA CHE IL SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO MESSO IN ATTO PER IL PROGRAMMA OFFRA LE NECESSARIE GARANZIE DI LEGALITÀ E REGOLARITÀ DELLE OPERAZIONI SOTTOSTANTI NEL RISPETTO DELLA NORMATIVA APPLICABILE
- 6.4 CONFERMA CHE LE IRREGOLARITÀ INDIVIDUATE NELLE RELAZIONI FINALI DI AUDIT O DI CONTROLLO PER IL PERIODO CONTABILE SIANO STATE ADEGUATAMENTE TRATTATE NEI CONTI
- 6.5 CONFERMA CHE LE SPESE OGGETTO DI VALUTAZIONE IN CORSO DI LEGITTIMITÀ E DI REGOLARITÀ SIANO ESCLUSE DAI CONTI FINO ALLA CONCLUSIONE DELLA STESSA
- 6.6 CONFERMA DELL'AFFIDABILITÀ DEI DATI RELATIVI AGLI INDICATORI, AI TARGET INTERMEDI E AI PROGRESSI COMPIUTI NELLO STATO DI AVANZAMENTO DEL PROGRAMMA
- 6.7 CONFERMA CHE LE MISURE ANTIFRODE POSTE IN ESSERE SIANO EFFICACI E PROPORZIONATE E TENGANO IN CONSIDERAZIONE I RISCHI IDENTIFICATI
- 6.8 CONFERMA CHE NON SUSSISTONO INFORMAZIONI RISERVATE CHE POTREBBERO ESSERE PREGIUDIZIEVOLI PER LA REPUTAZIONE DELLA POLITICA DI COESIONE

### **7.0 DIAGRAMMA DI FLUSSO**

### **8.0 MODULISTICA ALLEGATA E ARCHIVIAZIONE DOCUMENTI**



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

**POS A.7 in vigore dal 9/5/2019**  
**Vers. 2**

## **Procedura Operativa Standard**

### **Preparazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione (art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013)**

#### **1.0 SCOPO**

La presente procedura regola e descrive gli atti preparatori alla Dichiarazione di affidabilità di gestione.

Quest'ultima rientra nel novero dei documenti che devono essere presentati ogni anno entro il 15 febbraio (data prorogabile fino al 1° marzo) ai sensi dell'art. 138 del Reg. (UE) n. 1303/2013 e dell'art. 63, par. 5, lett. a) e b), e parr. 6 e 7 del Regolamento (UE, EURATOM) n. 1046/2018 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 18 luglio 2018 recante le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione, che abroga il Regolamento (UE, EURATOM) n. 966/2012 del 25 ottobre 2012.

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

La preparazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione rientra tra le funzioni ed i compiti di cui all'art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013, e viene presentata dall'AdG per il PO in conformità al modello di cui all'Allegato VI del Regolamento di Esecuzione (UE) n. 207/2015.

L'Autorità di Gestione è responsabile della redazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione e trasmissione alla Commissione Europea entro il 15 febbraio dell'anno n+2, eccezionalmente prorogabile dalla Commissione al 1° marzo previa comunicazione dell'Autorità di Gestione.

#### **3.0 DEFINIZIONI**

**Chiusura annuale dei conti:** si intende dei Programmi, è il processo che conduce all'accettazione da parte della Commissione dei conti riferiti al periodo contabile precedente 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), compresa un'analisi della natura e della portata degli errori e delle carenze individuati nei sistemi, come anche le azioni correttive avviate o programmate;

**Dichiarazione di affidabilità di gestione:** è il documento di integrazione dei conti annuali di cui all'art. 63 (5) (a) 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, confermando che: i) le informazioni sono presentate correttamente, complete ed esatte; ii) le spese sono state effettuate per le finalità previste, quali definite nella normativa settoriale; iii) i sistemi di controllo predisposti offrono le necessarie garanzie quanto alla legittimità e regolarità delle operazioni sottostanti.

#### **4.0 RIFERIMENTI**

- Regolamento (UE) n. 1303/2013:
  - Art. 125, par. 4, lett. e), Reg. (UE) n. 1303/2013;
  - Art. 84, Reg. (UE) n. 1303/2013;
  - Art. 137, Reg. (UE) n. 1303/2013;
  - Art. 138, Reg. (UE) n. 1303/2013;



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

**POS A.7 in vigore dal 9/5/2019**  
**Vers. 2**

## **Procedura Operativa Standard**

### **Preparazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione (art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013)**

- Art. 139, Reg. (UE) n. 1303/2013;
- Art. 63, par. 5, lett. a) e b), e parr. 6 e7, Reg. (UE, EURATOM) n. 1046/2018;
- Reg. Delegato (UE) n. 480/2014
- D.P.R. 5 febbraio 2018 n. 22, recante i criteri sull'ammissibilità delle spese per i programmi cofinanziati dai fondi SIE per il periodo di programmazione 2014/2020;
- Art. 6 e Allegato VI al Reg. di Esecuzione (UE) n. 207/2015;
- 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**

La responsabilità della redazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione è in capo all'AdG.

## **6.0 DESCRIZIONE DELLA PROCEDURA**

La Dichiarazione di affidabilità di gestione, redatta in conformità all'Allegato VI del Regolamento di Esecuzione (UE) n. 207/2015, si articola nelle seguenti parti, a cui corrispondono precisi adempimenti e fasi operative/procedurali.

### **6.1 CONFERMA CHE LE INFORMAZIONI RIPORTATE NEI CONTI SIANO PRESENTATE CORRETTAMENTE, COMPLETE E ACCURATE AI SENSI DELL'ART.137 (1) DEL REG. (UE) N. 1303/2013**

L'Autorità di Gestione, per poter confermare all'interno della Dichiarazione di gestione che le informazioni incluse nei conti siano corrette, complete e accurate (art.137 (1) del Reg. (UE) n. 1303/2013), dispone di un sistema informatico di registrazione e di un archivio dei dati riferiti ad ogni singola operazione necessari, *inter alia*, alla gestione finanziaria, alle verifiche ed agli audit.

I dati finanziari registrati dall'AdG sono alla base della definizione dei conti annuali predisposti dalla Struttura di Certificazione (SdC)<sup>1</sup>; l'AdG assicura che tali dati siano affidabili. Nei limiti di tale responsabilità, l'AdG è in grado di confermare che le informazioni riportate nei conti siano presentate in maniera appropriata e che siano complete ed esatte.

Il modello finale dei conti viene trasmesso alla Commissione, per il tramite del sistema informativo SFC, dall'Autorità di Gestione nell'esercizio delle funzioni di Certificazione, ai sensi dell'art.123, par. 3, del Reg. (UE) n. 1303/2013.

### **6.2 CONFERMA CHE LE SPESE REGISTRATE NEI CONTI SIANO UTILIZZATE PER GLI SCOPI PREVISTI COME INDICATO NEL REGOLAMENTO GENERALE E IN CONFORMITÀ CON IL PRINCIPIO DI SANA GESTIONE FINANZIARIA**

L'Autorità di Gestione conferma che la spesa inserita nei conti è utilizzata per gli scopi previsti, come indicato nel Regolamento generale, ed è in conformità con il principio di sana gestione finanziaria.

Tale logica d'intervento del Programma Operativo consente il raggiungimento degli obiettivi fissati a livello di Asse prioritario a valere sul quale sono state approvate le relative operazioni

<sup>1</sup> L'AdG svolge le funzioni di Certificazione ai sensi dell'art. 123 (3) del Reg. (UE) n. 1303/2013.



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

**POS A.7 in vigore dal 9/5/2019**  
**Vers. 2**

### **Procedura Operativa Standard**

## **Preparazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione (art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013)**

cofinanziate.

L'AdG considera almeno gli elementi di seguito riportati, ed in particolare, che:

- i criteri di selezione approvati siano riferiti alle logiche di intervento riportate nei relativi Assi prioritari e Priorità di intervento;
- le operazioni, le cui spese sono inserite nei conti, siano state effettivamente scelte secondo modalità in linea con i criteri di selezione approvati;
- la spesa relativa alle operazioni selezionate sia orientata a fornire prodotti e risultati in linea con gli obiettivi degli Assi prioritari ed il relativo *performance framework*;
- nel caso di spesa connessa agli strumenti finanziari, che questi ultimi si basino anche su una valutazione *ex ante* che abbia comprovato i fallimenti del mercato o condizioni di investimento non ottimali e, infine, che la prestazione degli stessi SF sia regolarmente monitorata al fine di garantire il raggiungimento dei risultati attesi.

### **6.3 CONFERMA CHE IL SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO MESSO IN ATTO PER IL PROGRAMMA OFFRA LE NECESSARIE GARANZIE DI LEGALITÀ E REGOLARITÀ DELLE OPERAZIONI SOTTOSTANTI NEL RISPETTO DELLA NORMATIVA APPLICABILE**

L'AdG è chiamata a confermare che il Sistema di Gestione e Controllo posto in essere sia efficace e in grado di garantire che le operazioni sottostanti siano legittime e regolari.

L'AdG si adopera affinché il Sistema di Gestione e Controllo definito per il PO fornisca le necessarie garanzie sulla legittimità e la regolarità delle transazioni sottostanti, in conformità con la normativa applicabile. Tale garanzia è fornita quando i requisiti chiave dei Sistemi di Gestione e di Controllo, come specificato nell'Allegato IV del Reg. Delegato (UE) n. 480/2014, sono stati valutati conformi nel corso dell'esercizio contabile. Di conseguenza, la conformità a tali requisiti chiave garantisce la legittimità e la regolarità delle transazioni sottostanti e la realtà delle operazioni.

Qualora siano stati individuati casi di non conformità, l'AdG deve aver tenuto conto dei risultati e delle raccomandazioni relative alle attività di audit svolte a valere sul PO.

In tale ambito l'AdG garantisce gli elementi di seguito riportati:

- la presenza di un sistema informatico affidabile per raccogliere, registrare e archiviare i dati relativi a ogni operazione, come previsto dall'Allegato III al Regolamento Delegato (UE) n. 480/2014, compresi i dati relativi ai progressi compiuti dal Programma nel raggiungimento dei suoi obiettivi, i dati finanziari e i dati relativi a indicatori e target intermedi a norma dell'articolo 125, par. 2), lett. a), del Reg. (UE) n. 1303/2013. Per le operazioni sostenute dal FSE dovranno essere compresi i dati sui singoli partecipanti e una ripartizione per genere dei dati sugli indicatori, ove richiesto dal FSE;
- che, nella selezione delle operazioni, sia stata prestata particolare attenzione ai seguenti aspetti:
  - l'obiettivo dell'operazione sia in linea con le tipologie di attività ammissibili nell'ambito dei fondi;
  - le operazioni siano allocate geograficamente nelle aree eleggibili che possono beneficiare dei finanziamenti del particolare tipo di Programma/attività;



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

**POS A.7 in vigore dal 9/5/2019**  
**Vers. 2**

## **Procedura Operativa Standard**

### **Preparazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione (art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013)**

- le tipologie di beneficiari siano ammissibili;
- le operazioni siano durevoli e gli investimenti siano mantenuti per i limiti temporali stabiliti dall'art. 71 del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- che siano state condotte, dall'AdG o dagli OOII sottoposti alla supervisione della stessa, adeguate verifiche di gestione prima dell'invio alla SdC delle dichiarazioni di spesa e prima della chiusura dei conti. Le verifiche devono includere sia le verifiche amministrative di tutte le domande di rimborso dei beneficiari sia le verifiche in loco, devono altresì confermare l'esistenza di una pista di controllo adeguata (cfr. nota EGESIF 14-0012-02 del 17/09/2015 "Linee guida per gli Stati membri sulle verifiche di gestione");
- che siano state adottate proporzionate ed efficaci misure anti frode e che non siano stati rilevati casi di frode rispetto alle spese inserite nei conti;
- che appropriate azioni siano state attuate rispetto a rilievi e raccomandazioni sollevate dalla SdC;
- che appropriate azioni siano state attuate rispetto a rilievi e raccomandazioni sollevate da Organismi di controllo nazionali o comunitari.

La Relazione annuale di sintesi (cfr. POS A.8) predisposta a cura dell'AdG secondo il modello costituito dall'Allegato 1 alla nota EGESIF 15-0008-05 del 03/12/2018 rappresenta un ulteriore adempimento a garanzia dell'affidabilità di gestione.

#### **6.4 CONFERMA CHE LE IRREGOLARITÀ INDIVIDUATE NELLE RELAZIONI FINALI DI AUDIT O DI CONTROLLO PER IL PERIODO CONTABILE SIANO STATE ADEGUATAMENTE TRATTATE NEI CONTI**

L'AdG conferma che le irregolarità individuate nelle relazioni finali di audit o di controllo per il periodo contabile siano state adeguatamente considerate nei conti. L'AdG accerta altresì che le irregolarità, rilevate a seguito delle verifiche di gestione e degli audit dell'AdA o di altri Organismi di controllo nazionali o comunitari, siano state soggette ad appropriato *follow-up* prima della presentazione dei conti alla Commissione.

Un appropriato *follow-up* consente di valutare se gli importi irregolari siano stati effettivamente dedotti, attraverso la procedura dei ritiri o dei recuperi, nell'ambito di una successiva domanda di pagamento intermedia nel corso dell'esercizio contabile di riferimento o, al più tardi, all'interno dei conti. In tale ultimo caso occorre che siano fornite informazioni adeguate con riferimento alla riconciliazione delle spese<sup>2</sup>.

Nel caso in cui il *follow-up* sia ancora in corso al momento della firma della Dichiarazione di affidabilità di gestione, l'AdG deve indicare tale circostanza nella Dichiarazione (nel cui modello è prevista la possibilità di inserire note e commenti all'interno di un'apposita sezione).

In particolare:

- a) se un importo che è stato in precedenza certificato nei conti alla Commissione viene "recuperato", deve essere detratto da una successiva domanda di pagamento ed essere riportato nell'Allegato VII, Appendice 2, del Reg. (UE) n. 1011/2014, relativo ai conti del periodo contabile in cui è avvenuto il recupero;

<sup>2</sup> La riconciliazione va riportata nel modello di cui all'Appendice 8 del Reg. (UE) n. 1011/2014.



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

**POS A.7 in vigore dal 9/5/2019**  
**Vers. 2**

### **Procedura Operativa Standard**

## **Preparazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione (art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013)**

- b) se un importo rimane ancora "da recuperare", deve essere segnalato nell'Allegato VII, Appendice 3, del Reg. (UE) n. 1011/2014, relativo ai conti del periodo contabile in cui il recupero è ancora pendente. Se un importo rimane ancora da recuperare negli esercizi successivi, deve essere dichiarato in ciascun invio dei conti;
- c) per avere contezza degli importi "ritirati" è necessario fare riferimento alle informazioni riportate nella domanda di pagamento finale, nell'Allegato VII, Appendice 3, del Reg. (UE) n. 1011/2014. Se un importo è ritirato non può essere recuperato ed è considerato non recuperabile, esso deve essere dichiarato nell'Allegato VII, Appendice 5, del Reg. (UE) n. 1011/2014 relativo ai conti del periodo contabile in cui è stata stabilita l'irrecuperabilità.

In caso di carenze nel SiGeCo cui si sta ancora ponendo rimedio al momento di firmare la Dichiarazione di affidabilità di gestione, l'AdG riporta in questa sezione le azioni correttive richieste in corso di implementazione (testo libero previsto nel modello della dichiarazione).

#### **6.5 CONFERMA CHE LE SPESE OGGETTO DI VALUTAZIONE IN CORSO DI LEGITTIMITÀ E DI REGOLARITÀ SIANO ESCLUSE DAI CONTI FINO ALLA CONCLUSIONE DELLA STESSA**

L'AdG conferma che sussistono adeguate procedure per assicurare che le spese per le quali è in atto una procedura di valutazione di legittimità e regolarità siano escluse dai conti fino alla conclusione della procedura stessa.

Ai sensi dell'art. 137 (2) del Reg. (UE) n. 1303/2013, qualora le spese previamente incluse in una domanda di pagamento intermedio per il periodo contabile siano escluse dall'Amministrazione titolare di Programma a causa di una valutazione in corso della legittimità e della regolarità, le spese in seguito ritenute legittime e regolari possono essere incluse, in modo parziale o totale, all'interno di una domanda di pagamento intermedio relativa a un successivo periodo contabile.

L'Autorità di Gestione, nell'esercizio delle funzioni di Autorità di Certificazione, ai sensi dell'art. 123, par. 3, del Reg. (UE) n. 1303/2013, certifica:

- 1) la completezza, esattezza e veridicità dei conti e che le spese in essi iscritte sono conformi al diritto applicabile e sono state sostenute in rapporto ad operazioni selezionate per il finanziamento conformemente ai criteri applicabili al programma operativo e nel rispetto del diritto applicabile;
- 2) il rispetto delle norme contenute nei regolamenti specifici dei fondi e il rispetto dell'art. 63, par. 5 (lett. a-b), parr. 6 e 7 del Regolamento (UE, EURATOM) n. 1046/2018 e dell'art. 126, lett. d) ed f), del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- 3) il rispetto delle disposizioni dell'art. 140 del Reg. (UE) n. 1303/2013 relative alla disponibilità dei documenti.

Tale disposizione regolamentare prevede quindi l'esclusione dai conti di spese rispetto alle quali sono sorti dei dubbi di legittimità e regolarità a seguito dell'inserimento delle stesse in una precedente domanda di pagamento intermedio. Tali dubbi possono essere sorti a seguito delle verifiche espletate dall'AdG/SdC od a seguito degli audit eseguiti dall'AdA o da controllori dell'Unione europea, rispetto ai quali non sono ancora disponibili i risultati definitivi.

Nel caso in cui, a seguito delle proprie verifiche di gestione, l'AdG abbia dubbi circa la legittimità e la regolarità delle spese, non le inserisce nella dichiarazione di spesa da inviare alla SdC, almeno sino a quando non ne abbia accertato legittimità e regolarità.





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

**POS A.7 in vigore dal 9/5/2019**  
**Vers. 2**

## **Procedura Operativa Standard**

### **Preparazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione (art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013)**

Incertezze sulla legittimità e regolarità delle spese possono inoltre emergere a seguito di verifiche di gestione (per esempio a seguito di verifiche in loco), di verifiche aggiuntive della SdC od a seguito di risultati di audit non definitivi, che si trovino ancora in fase di contraddittorio al momento della redazione dei conti. In tali casi, la Commissione raccomanda alle AdC di escludere le spese in questione dai conti sino alla conclusione dell'attività di verifica e di valutazione dei relativi risultati.

Se gli importi temporaneamente esclusi dovessero risultare ammissibili dopo la presentazione dei conti relativi ad un esercizio contabile, possono essere inclusi in una successiva domanda di pagamento intermedio del successivo esercizio contabile (art. 137 (2) del Reg. (UE) n. 1303/2013).

#### **6.6 CONFERMA DELL'AFFIDABILITÀ DEI DATI RELATIVI AGLI INDICATORI, AI TARGET INTERMEDI E AI PROGRESSI COMPIUTI NELLO STATO DI AVANZAMENTO DEL PROGRAMMA**

L'AdG conferma che i dati relativi agli indicatori, ai *milestones* e all'avanzamento del Programma sono affidabili, in quanto il Sistema informativo (MIR o eventuali piattaforme alternative integrative rispetto al MIR) è in grado di raccogliere, registrare e archiviare i dati riferiti a ciascuna operazione cofinanziata. Inoltre, l'AdG assicura che le procedure adottate garantiscono che la sicurezza dei sistemi sia in linea con gli standard riconosciuti a livello internazionale.

L'AdG accerta mediante le sue procedure, istruzioni e verifiche, che i registri contabili e i relativi documenti giustificativi di spesa siano conservati per ogni singola operazione ad un livello gestionale adeguato, garantendo così un'adeguata pista di controllo. L'AdG considera nei conti i risultati degli audit dell'AdA o di altri Organismi dell'UE riferiti all'affidabilità dei dati relativi agli indicatori e ai *milestones*, ai sensi dell'articolo 125 (2) (a) del Reg. (UE) n. 1303/2013.

#### **6.7 CONFERMA CHE LE MISURE ANTIFRODE POSTE IN ESSERE SIANO EFFICACI E PROPORZIONATE E TENGANO IN CONSIDERAZIONE I RISCHI IDENTIFICATI**

L'AdG conferma che sussistono procedure adeguate, atte a garantire che le misure antifrode siano efficaci e proporzionate e tengano in considerazione il rischio identificato. A tal fine, l'AdG fa riferimento alla nota EGESIF 14-0021-00 del 16/06/2014 "Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures", che fornisce spiegazioni e raccomandazioni per l'attuazione dell'articolo 125 (4) (c) del Reg. (UE) n. 1303/2013.

L'AdG è in grado fornire tale conferma in quanto ha adottato procedure atte a garantire che le misure antifrode siano efficaci e proporzionate e consentano un approccio mirato e differenziato, mantenendo aggiornate le informazioni sul numero di casi di frode sospetta e accertata di cui si occupa e analizzando il *modus operandi* dei casi accertati e i controlli mancanti che li hanno resi possibili.

Le misure antifrode si basano su una valutazione e su una messa in atto efficace di diversi sistemi di controllo, nonché su un'adeguata supervisione e/o coinvolgimento nel processo dei più alti livelli dell'Amministrazione, da cui ci si attendono le più elevate norme standard di comportamento etico, codici di condotta, attività di formazione e sensibilizzazione e chiara assegnazione delle responsabilità.

Tra i controlli raccomandati per l'attenuazione del rischio rientrano le verifiche amministrative più approfondite e i relativi controlli in loco, che devono basarsi sull'analisi del rischio ed avere una



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

**POS A.7 in vigore dal 9/5/2019**  
**Vers. 2**

### **Procedura Operativa Standard**

## **Preparazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione (art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013)**

portata appropriata. La probabilità di rilevare i casi di frode potenziale sarà maggiore laddove siano in atto verifiche di gestione efficaci.

La conferma da parte dell'AdG di aver adottato misure antifrode efficaci e proporzionate è integrata con le informazioni relative al numero di casi di sospetta frode e frode accertata, compresa la descrizione delle principali misure adottate al riguardo.

A tal proposito l'AdG ritiene di utilizzare anche lo strumento informatico ARACHNE, che contribuisce alla classificazione del rischio delle operazioni da verificare in loco e facilita meccanismi di individuazione, prevenzione e rilevazione di potenziali irregolarità.

Nei limiti della normativa (Piano triennale di prevenzione della corruzione della Regione Puglia), l'analisi dei dati è utilizzata a questo stadio per apportare un notevole contributo al processo di valutazione dei rischi, alla verifica incrociata dei dati con altre organizzazioni del settore pubblico o privato (ad esempio Autorità fiscali, dipartimenti governativi, Autorità responsabili del controllo del credito) e per individuare situazioni potenzialmente ad alto rischio, anche prima dell'erogazione del finanziamento.

### **6.8 CONFERMA CHE NON SUSSISTONO INFORMAZIONI RISERVATE CHE POTREBBERO ESSERE PREGIUDIZIEVOLI PER LA REPUTAZIONE DELLA POLITICA DI COESIONE**

Allo scopo di accertare l'inesistenza di informazioni riservate relative all'attuazione del Programma che potrebbero essere pregiudizievoli per la reputazione della Politica di coesione, l'AdG deve aver reso noto e condiviso tutte le informazioni pertinenti disponibili in materia con le Autorità responsabili del Programma, i servizi nazionali competenti per le indagini sulle frodi, i servizi della Commissione responsabili dei fondi SIE e, ove opportuno, l'OLAF. Tale comunicazione include anche informazioni legate alle carenze individuate nei Sistemi di Gestione e di Controllo, irregolarità o sospetto di frode o corruzione.



	 	<p><b>Regione Puglia</b>          Procedure del personale dell'AdG per la gestione del POR 2014-2020</p> <p><b>POS A.7 in vigore dal 9/5/2019</b>          Vers. 2</p>
<p align="center"><b>Procedura Operativa Standard</b></p> <p align="center"><b>Preparazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione</b>          (art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013)</p>		

## 7.0 DIAGRAMMA DI FLUSSO

POS A.7				
PREPARAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DI AFFIDABILITA' DI GESTIONE				
Attività	Autorità di Gestione Dipartimento sviluppo economico, innovazione, istruzione, formazione e lavoro Sezione Programmazione Unitaria	Altri soggetti interni all'Amministrazione titolare di intervento	Altri soggetti	Attività di controllo
<p><i>Redazione della bozza di Dichiarazione di affidabilità di gestione</i></p>	<div data-bbox="851 1078 1012 1152" data-label="Diagram"> <div>AdG</div> </div>			<p>Verifica che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le informazioni riportate nei conti siano presentate correttamente, complete e accurate;</li> <li>• le spese registrate nei conti siano state utilizzate per gli scopi previsti e in conformità al principio di sana gestione finanziaria;</li> <li>• il SiGeCo attuato garantisca la legittimità/regolarità delle operazioni cofinanziate;</li> <li>• le irregolarità rilevate siano state trattate adeguatamente nei conti;</li> <li>• le spese oggetto di valutazione in corso siano state escluse dai conti;</li> <li>• i dati relativi a indicatori/target intermedi/progressi del POR siano affidabili;</li> <li>• siano in atto misure antirischio efficaci e proporzionate che tengono conto dei rischi individuati;</li> <li>• non vi siano informazioni riservate che potrebbero essere pregiudizievoli per la reputazione della politica di coesione.</li> </ul>

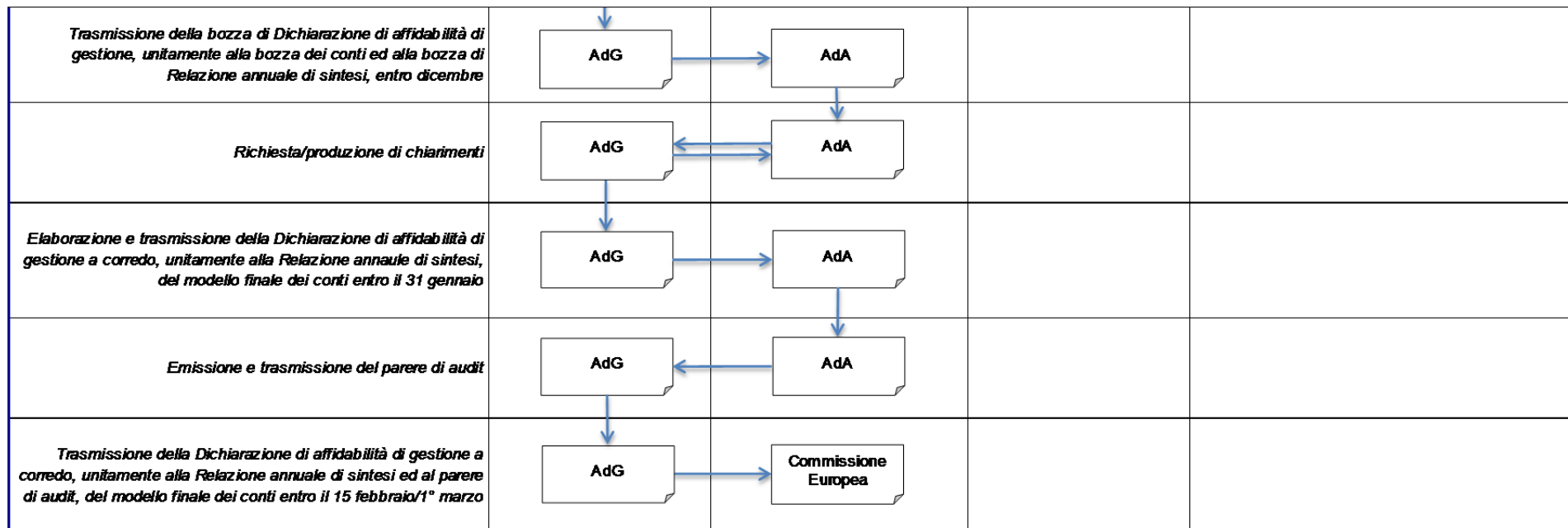


**Regione Puglia**  
Procedure del personale dell'AdG per la  
gestione del POR 2014-2020

**POS A.7 in vigore dal 9/5/2019**  
**Vers. 2**

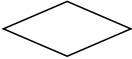

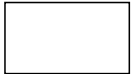


### Procedura Operativa Standard

## Preparazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione (art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013)



	 	<p><b>Regione Puglia</b>  Procedure del personale dell'AdG per la  gestione del POR 2014-2020</p> <p><b>POS A.7 in vigore dal 9/5/2019</b>  <b>Vers. 2</b></p>
<p align="center"><b>Procedura Operativa Standard</b></p> <p align="center"><b>Preparazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione</b>  <b>(art. 125, par. 4, lett. e), del Reg. (UE) n. 1303/2013)</b></p>		

**Legenda:**

	Decisione		Documento contenente comunicazione ufficiale
	Attività complessa		Operazione
	Documento articolato e complesso. Relazione		