



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

POS A.8 in vigore dal 21/06/2017
Vers. 1.0

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

Cronologia revisioni procedura

Rev.	Data	Descrizione revisione	Redatta	Approvata

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**
- 8.0 MODULISTICA ALLEGATA E ARCHIVIAZIONE DOCUMENTAZIONE**



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

POS A.8 in vigore dal 21/06/2017
Vers. 1.0

Procedura Operativa Standard

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

1.0 SCOPO

Questa procedura regola e descrive la predisposizione del "Riepilogo annuale" di cui all'art. 59, par. 5, lett. b), del Reg. (UE, EURATOM) n. 966/2012, 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'AdG è tenuta a predisporre il "Riepilogo annuale" di cui all'art. 59, par. 5, lett. b), del Reg. (UE, EURATOM) n. 966/2012.

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;

Riepilogo 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. 59 (5) (a) del Reg. (UE, EURATOM) n. 966/2012, si basa sui risultati del Riepilogo 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 del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- Art. 59, par. 5, del Reg. (UE, EURATOM) n. 966/2012;
- Linee Guida per gli Stati membri sull'elaborazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione e della sintesi annuale
(http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docgener/informat/2014/guidance_management_declaration_annual_summary_it.pdf).

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, a partire dal 2016 e fino al 2025 compreso , gli Stati membri trasmettono entro il termine stabilito all'art. 59, par. 5, 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 21/06/2017
Vers. 1.0

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

6.0 DESCRIZIONE DELLA PROCEDURA

La presente procedura regola la redazione del Riepilogo annuale di sintesi, predisposto a cura dall'AdG con il contributo degli OOII ed in stretto raccordo con l'AdA, tenuto conto delle indicazioni fornite dalla CE, che contiene sia le informazioni relative alle Relazioni finali di audit (a cura dell'AdA, confluite nel Rapporto annuale di controllo), 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, comprendente anche un'analisi della natura e della portata degli errori e delle carenze individuate, 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 dovrebbero essere fornite 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 OOII, 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 nei controlli, con distinzione tra errori/irregolarità a livello di singola operazione ed a livello sistemico;
- azioni correttive previste e/o adottate.

Il Riepilogo annuale di sintesi (cfr. All. 1 alla presente POS), viene reso disponibile dall'AdG nell'ambito del Sistema Informativo.

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. 59, par. 5, lett. b), secondo comma, del Regolamento finanziario, l'AdG e l'AdA trasmettono la documentazione mediante il Sistema Informativo secondo le tempistiche di seguito illustrate.

In particolare, l'AdG procede alla redazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione e del Riepilogo annuale di sintesi nel periodo che va da luglio a dicembre di ogni anno, a chiusura dell'anno contabile di riferimento; provvede a trasmettere all'AdA i suddetti documenti indicativamente entro dicembre di ogni anno, unitamente ai conti di cui all'art. 137, par. 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013, predisposti dalla SdC.

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

L'AdA esprime il proprio parere entro il 31 gennaio successivo 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,



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

POS A.8 in vigore dal 21/06/2017
Vers. 1.0

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

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 di sintesi delle Relazioni finali di audit e dei controlli effettuati;
- Parere dell'AdA.

Successivamente l'AdG, anche in collaborazione con la SdC e con l'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.

Mittente	Destinatario	Oggetto	Scadenza
Unità di Controllo, RdAz e OOII (AdG per quanto di diretta competenza)	AdG	<ul style="list-style-type: none">• Trattazione dei casi di irregolarità riscontrati nell'anno contabile di riferimento;• Verifica delle condizioni per la certificabilità delle erogazioni a titolo di aiuto di Stato (art. 131, par. 4, Reg. (UE) n. 1303/2013);• Verifica del corretto caricamento nel Sistema Informativo di tutti i dati e documenti relativi alle spese da certificare a chiusura dell'anno contabile di riferimento;• Svolgimento e verifica dell'autovalutazione del rischio frode;• Chiusura degli eventuali <i>follow up</i> sugli audit svolti dagli organismi di controllo nel periodo contabile di riferimento per le spese inserite.	30 giugno
AdG	SdC/AdA	<ul style="list-style-type: none">• Completamento, secondo le disposizioni del SiGeCo, dei controlli di primo livello su base documentale (verifiche desk) sulle spese oggetto di certificazione;• Risultati della verifica del rischio frode ed eventuale revisione strategia antifrode;• Risultati delle verifiche di sistema sugli OOII;• Invio tramite Sistema Informativo di informazioni sulla domanda di pagamento intermedio finale per il periodo contabile di riferimento e di eventuali decertificazioni;• Invio delle chiusure dei <i>follow up</i> sugli audit svolti dagli organismi di controllo nel periodo contabile di riferimento.	31 luglio
AdG	SdC/AdA	<ul style="list-style-type: none">• Completamento, secondo le disposizioni del SiGeCo, delle verifiche in loco sulle spese certificate;	31 dicembre



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

POS A.8 in vigore dal 21/06/2017
Vers. 1.0

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

Mittente	Destinatario	Oggetto	Scadenza
SdC	AdA	<ul style="list-style-type: none">Conti di cui all'art. 137, par. 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013.	31 dicembre
AdG	AdA	<ul style="list-style-type: none">Bozza del "Riepilogo annuale di sintesi";Bozza della "Dichiarazione di affidabilità di gestione".	31 dicembre
AdG (OOII)	AdA	<ul style="list-style-type: none">Contraddittorio e <i>follow up</i> (eventuali richieste di rettifica finanziaria o azioni correttive) a seguito dell'Audit sulle operazioni.	31 dicembre
AdG	SdC	<ul style="list-style-type: none">Informazione circa le rettifiche effettuate (al fine di permettere alla SdC di procedere all'aggiornamento dei conti).	31 dicembre
AdA	AdG	<ul style="list-style-type: none">Parere dell'AdA sui conti e sul Riepilogo annuale di sintesi.	31 gennaio
AdG/SdC/AdA	CE	<ul style="list-style-type: none">Dichiarazione di affidabilità di gestione;Riepilogo annuale di sintesi;Parere dell'AdA sui conti e sul Riepilogo annuale di sintesi;Conti di cui all'art. 137, par. 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013.	15 febbraio

7.0 DIAGRAMMA DI FLUSSO

Il processo di preparazione del Riepilogo annuale di sintesi delle Relazioni finali di revisione contabile e dei controlli effettuati qui di seguito rappresentato:



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

POS A.8 in vigore dal 21/06/2017
Vers. 1.0

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

PREPARAZIONE RIEPILOGO ANNUALE DELLE RELAZIONI FINALI DI REVISIONE CONTABILE E DEI CONTROLLI EFFETTUATI - ISTRUTTORIA

Attività	Autorità di Gestione Dipartimento sviluppo economico, innovazione, istruzione, formazione e lavoro	Altri soggetti interni all'Amministrazione titolare di intervento	Beneficiario	Altri soggetti	Attività di controllo
<i>Analisi delle irregolarità rilevate</i>					
<i>Analisi delle irregolarità rilevate</i>					
<i>Predisposizione della relazione di sintesi sull'analisi delle irregolarità</i>					
<i>Revisione e aggiornamento Si.Ge.Co</i>					
<i>In presenza di irregolarità di natura sistematica, revisione del sistema di gestione e controllo</i>					
<i>Se del caso, aggiornamento del Documento descrittivo del sistema di gestione e controllo</i>					



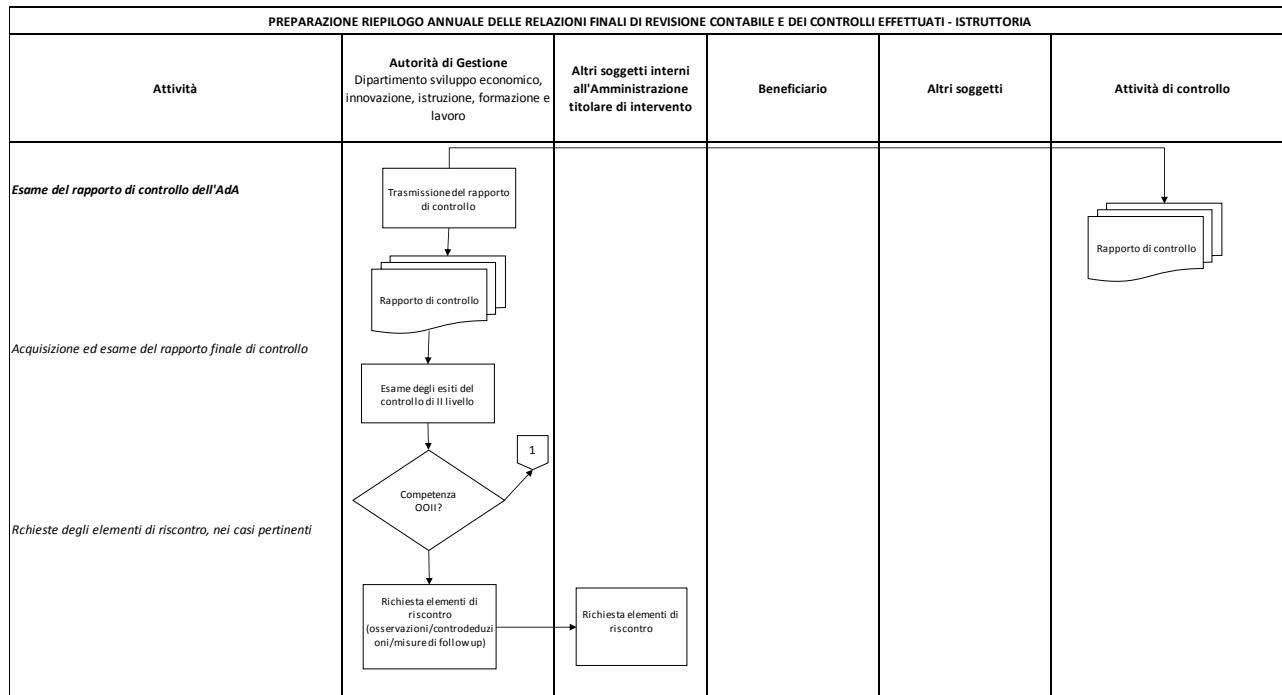
Regione Puglia
Procedure del personale dell'AdG per la
gestione del POR 2014-2020

POS A.8 in vigore dal 21/06/2017
Vers. 1.0

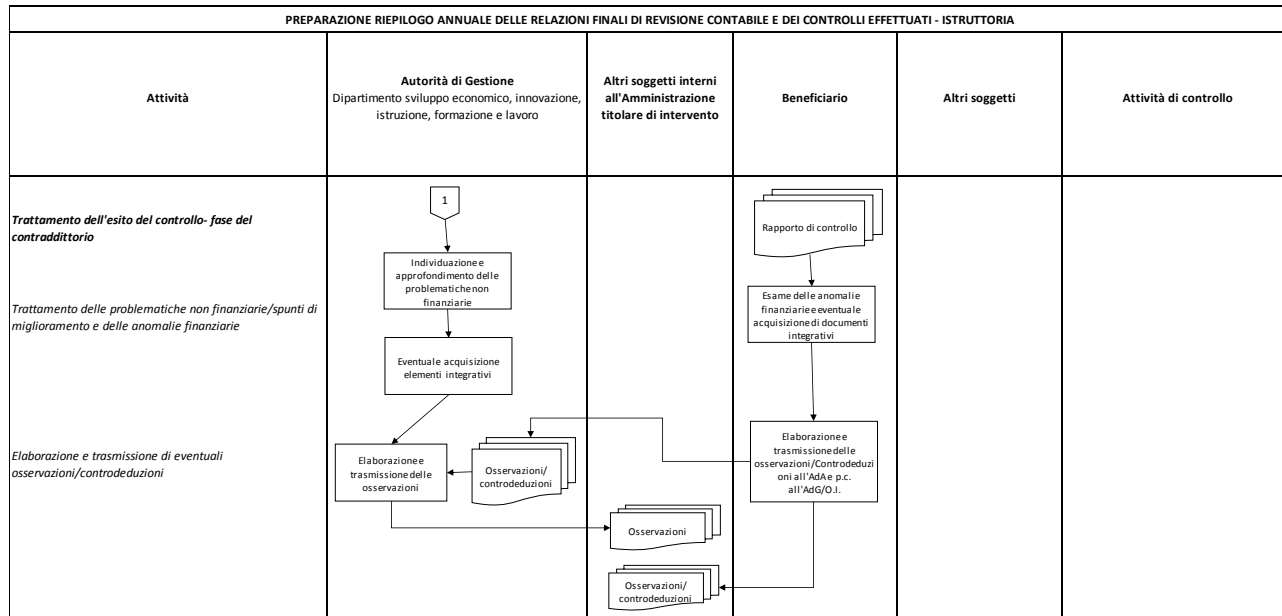
Procedura Operativa Standard

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

PREPARAZIONE RIEPILOGO ANNUALE DELLE RELAZIONI FINALI DI REVISIONE CONTABILE E DEI CONTROLLI EFFETTUATI - ISTRUTTORIA



PREPARAZIONE RIEPILOGO ANNUALE DELLE RELAZIONI FINALI DI REVISIONE CONTABILE E DEI CONTROLLI EFFETTUATI - ISTRUTTORIA



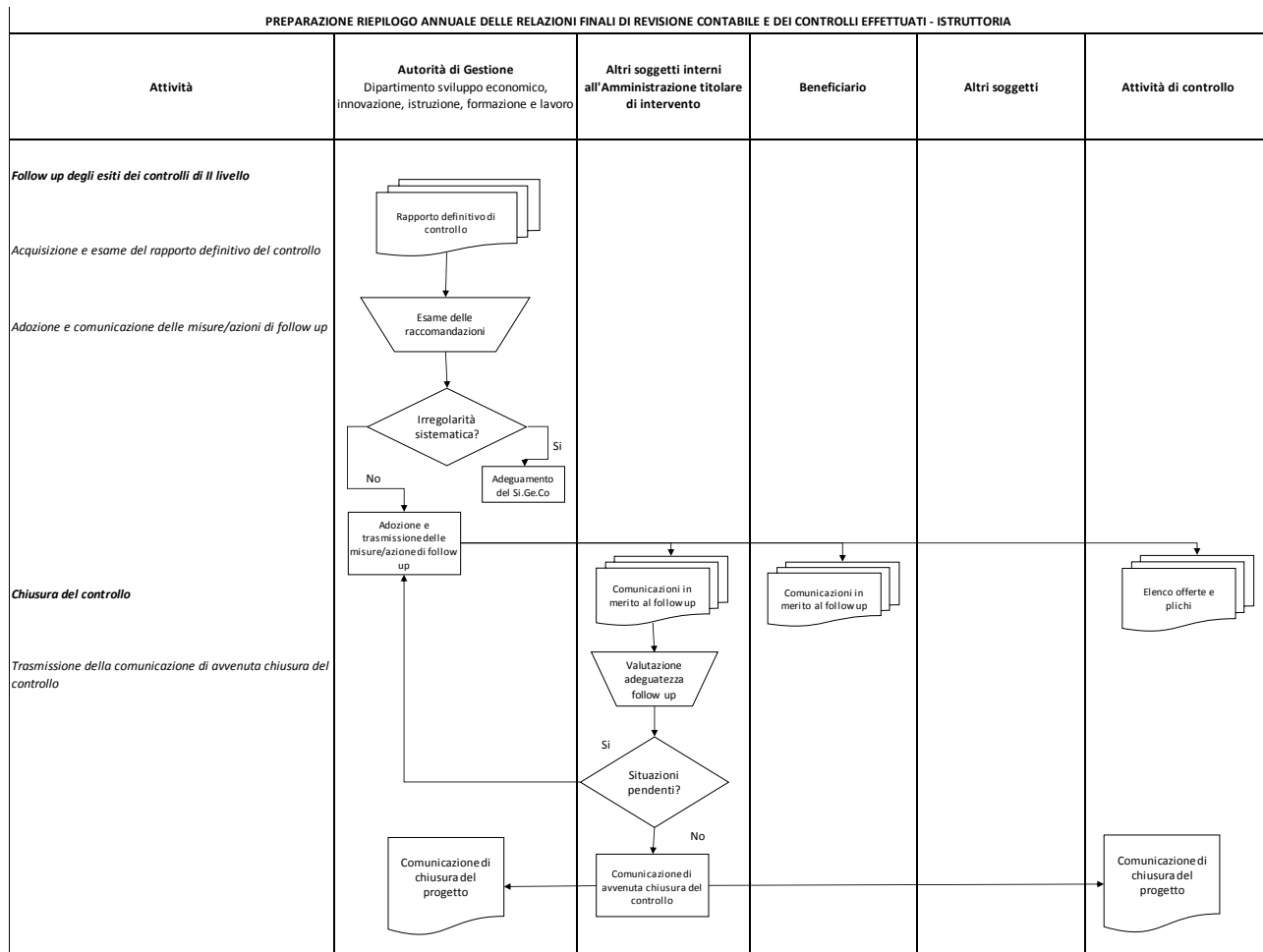


Regione Puglia
Procedure del personale dell'AdG per la
gestione del POR 2014-2020

POS A.8 in vigore dal 21/06/2017
Vers. 1.0

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

PREPARAZIONE RIEPILOGO ANNUALE DELLE RELAZIONI FINALI DI REVISIONE CONTABILE E DEI CONTROLLI EFFETTUATI - ISTRUTTORIA





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

POS A.8 in vigore dal 21/06/2017
Vers. 1.0

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

8.0 MODULISTICA ALLEGATA E ARCHIVIAZIONE DOCUMENTI

DOCUMENTO	CODICE MODELLO	RESPONSABILITÀ ARCHIVIAZIONE	ACCESSO	LUOGO DI ARCHIVIAZIONE	TEMPI DI CONSERVAZIONE
Relazione Annuale di Sintesi	All. 1.	AdG	AdA, SdC, OOII, CE, Corte dei Conti Europea	Sistema gestionale informatizzato	3 anni dalla chiusura del POR