



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI

Prot. n. 0047983



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPettorato GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

Roma, 20 MARZO 2001

Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale  
c.a. Dr.ssa Vittore  
Vicolo D'Aste, 12 Pal. C  
e-mail: [ucofpl03@unit.it](mailto:ucofpl03@unit.it) FAX 06-43583545  
00185 ROMA

Ministero per le Politiche Agricole  
c.a. Dr. Petroli  
Via XX Settembre  
00187 ROMA  
e-mail: [csa@politichcagricole.it](mailto:csa@politichcagricole.it) FAX 06-4361707

Ministero per le Politiche Agricole  
c.a. Dr. Aulitto  
Viale dell'Arte, 16  
00187 ROMA  
e-mail: [monfinpesca@politichcagricole.it](mailto:monfinpesca@politichcagricole.it) FAX 06-53024476

Ministero dell'Università e della  
Ricerca Scientifica e Tecnologica  
c.a. Dr. Criscuoli  
Piazzale Kennedy, 20  
00144 ROMA  
e-mail: [luciano.criscuoli@murst.it](mailto:luciano.criscuoli@murst.it) FAX 06-59312608

Ministero dell'Interno  
c.a. Dr. Capomacchia  
Via Panisperna  
00185 ROMA  
e-mail: [mcapomacchia@sm.mininterno.it](mailto:mcapomacchia@sm.mininterno.it) FAX 06-46526389

Ministero dell'Industria Commercio  
e Artigianato  
c.a. Dr. Sappino  
P.le Kennedy 20  
00144 ROMA  
e-mail: [segr\\_sappino@minindustria.it](mailto:segr_sappino@minindustria.it) FAX 06-59601226

Ministero dei Trasporti e della  
Navigazione  
c.a. Ing. Fumero  
Via G. Caraci 36  
00157 ROMA  
e-mail: [mintranav.prog@tiscalinet.it](mailto:mintranav.prog@tiscalinet.it) FAX 06-44563606



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

**Ministero della Pubblica Istruzione**

c.a. Dr. ssa Midena

Via Ippolito Nievo

00153 ROMA

e-mail: [dgcult.dir@istruzione.it](mailto:dgcult.dir@istruzione.it) FAX 06-58493381

**Regione Campania**

Presidenza della Giunta regionale

c. a. Avv. Lupacchini

Via S. Lucia, 81

80132 NAPOLI

(Tel. 081/5512048 Fax 081/5525195)

e-mail: [campania.ue@wxt.com](mailto:campania.ue@wxt.com)

**Regione Campania**

Presidenza della Giunta regionale

c.a. Dott.ssa Arista

Via S. Lucia, 81

80132 NAPOLI

(Tel. 081/7962572 Fax 081/7962565)

e-mail: [seg.presidenza@regione.campania](mailto:seg.presidenza@regione.campania)

**Regione Basilicata**

Presidenza della Giunta regionale

c. a. Dr. Freschi

Via Anzio

85100 POTENZA

(Tel. 0971/448348 Fax 0971/448336)

e-mail: [anfreschi@regione.basilicata.it](mailto:anfreschi@regione.basilicata.it)

**Regione Puglia**

Presidenza della Giunta regionale

c. a. Dr Maselli

Via Capruzzi, 212

70124 BARI

(Tel. 080/5404064 Fax 080/5404051)

e-mail: [areapolcom@regione.puglia.it](mailto:areapolcom@regione.puglia.it)

**Regione Calabria**

Presidenza della Giunta regionale

c. a. Dr. Cirò Candiano

Via De Filippis

88100 CATANZARO

(Tel. 0961/856254 Fax 0961/857716)

e-mail: [ciro@abramo.it](mailto:ciro@abramo.it)



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPettorato GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

**Regione Siciliana**  
Presidenza della Giunta regionale  
c. a. Dr. ssa Palocci  
Piazza Indipendenza  
90129 PALERMO  
(Tel. 091/6960013 Fax 091/6960273)  
e-mail: [direzione.programmazione@regione.sicilia.it](mailto:direzione.programmazione@regione.sicilia.it)

**Regione Sardegna**  
Presidenza della Giunta regionale  
c. a. Dr. Pischedda  
Viale Trento  
09129 CAGLIARI  
(Tel. 070/6064675 Fax 070/6064684)  
e-mail: [crp@regione.sardegna.it](mailto:crp@regione.sardegna.it)

**Regione Molise**  
Presidenza della Giunta regionale  
c.a. Dr. Amoroso  
Via XXIV Maggio, 130  
86100 CAMPOBASSO  
(Tel. 0874/429621 Fax 0874/429609)  
e-mail: [programm@moldat.molisedati.it](mailto:programm@moldat.molisedati.it)

**Presidente della Giunta Regionale del PIEMONTE**  
Dr. Enzo GHIGO - fax 011/4323650  
Piazza Castello, 165  
10121 TORINO  
Responsabile Programmazione - Dr. VALSANIA  
Fax. 011/4323483 - tel.011/4323195  
e-mail [giuseppc.benedetto@regione.piemonte.it](mailto:giuseppc.benedetto@regione.piemonte.it)

**Presidente della Giunta Regionale della LOMBARDIA**  
Dr. Roberto FORMIGONI - fax 02/67655653  
Via Fabio Filzi, 22  
20124 MILANO  
Responsabile Programmazione - Dr.ssa DE COSTANZO  
Fax. 02/67655436 - tel. 02/67655772  
e-mail: [cabina.regia@regione.lombardia.it](mailto:cabina.regia@regione.lombardia.it)

**Presidente della Giunta Regionale del VENETO**  
On.le Giancarlo GALAN - fax 041/2792865  
Palazzo Balbi, Dorsoduro, 3901  
30123 VENEZIA  
Responsabile Programmazione - Arch.SCHIAVON  
Fax. 041/2791122 - tel. 041/2791175  
e-mail: [serv.cabinaregia@mail.regione.veneto.it](mailto:serv.cabinaregia@mail.regione.veneto.it)



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

Presidente della Giunta Regionale del FRIULI V. GIULIA  
Dr. Roberto ANTONIONE - fax 040/3773702  
Piazza Unità d'Italia, 2  
34121 TRIESTE  
Dr. Responsabile Programmazione – Dr. TESSAROLO  
Fax. 040/3775025 – tel. 040/637872  
e-mail: [affari.europci@regione.fvg.it](mailto:affari.europci@regione.fvg.it)

Presidente della Giunta Provinciale di TRENTO  
Dr. Lorenzo DELLAI- fax 0461/495528  
Piazza Dante, 15  
38100 TRENTO  
Responsabile Programmazione – Dr. BASANI  
Fax. 0461/495310 – tel. 0461/495307  
e-mail: [carlo.basani@provincia.tn.it](mailto:carlo.basani@provincia.tn.it)

Presidente della Giunta Provinciale di Bolzano  
Dr. Luis DURNWALDER - fax 0471/992299  
Via Francesco Crispi, 3  
39100 BOLZANO  
Responsabile Programmazione – Dr.ssa ECCHER  
Fax. 0471/993189 – tel. 0471/413170/1  
e-mail: [europa@provincia.bz.it](mailto:europa@provincia.bz.it)

Presidente della Giunta Regionale  
Emilia Romagna  
Dr. Vasco ERRANI - fax 051/6395429  
Viale Aldo Moro, 50  
40136 BOLOGNA  
Responsabile Programmazione – Dr. CAPODAGLIO  
Fax. 051/6395760 – tel. 0516395309  
e-mail: [segrpolic@regione.emilia-romagna.it](mailto:segrpolic@regione.emilia-romagna.it)

Presidente della Giunta Regionale  
Marche  
Dr. Vito D'AMBROSIO - fax 071/8062393  
Via Gentile da Fabriano, 9  
60215 ANCONA  
Responsabile Programmazione – Dr. BELLARDI  
Fax. 071/8063220 – tel. 071/8063249  
e-mail: [polcom@regione.marche.it](mailto:polcom@regione.marche.it)



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPettorato GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

Presidente della Giunta Regionale  
Umbria  
Dr.ssa Maria Rita LORENZETTI - fax 075/5042509  
Corso Vannucci, 96  
06100 PERUGIA  
Responsabile Programmazione – Dr. MANTOVANI  
Fax. 075/5045695 – tel. 075/5045696  
e-mail: [programmazione@regione.umbria.it](mailto:programmazione@regione.umbria.it)

Presidente della Giunta Regionale  
Liguria  
Dr. Sandro BIASOTTI – fax 010/590218  
Via Fieschi, 15  
16121 GENOVA  
Responsabile Programmazione – Dr. CASTAGNOLA  
Fax. 010/5484221 – 010/5485337  
e-mail: [servizio.programmazione@regione.liguria.it](mailto:servizio.programmazione@regione.liguria.it)

Presidente della Giunta Regionale  
Toscana  
Dr. Claudio MARTINI – fax. 055/212820  
Via Cavour, 18  
00122 FIRENZE  
Responsabile Programmazione – Dr. CAIOLI  
Fax. 055/422412 – tel. 055/4383642  
e-mail: [r.caioli@mail.regione.toscana.it](mailto:r.caioli@mail.regione.toscana.it)

Presidente della Giunta Regionale  
Valle d'Aosta  
Dr. Dino VIERIN - fax.0165/273303  
Piazza Accademia S.Anselmo,2  
11100 AOSTA  
Responsabile Programmazione – Dr. MALFA  
Fax. 0165/31373 – tel. 0165/238410  
e-mail: [d-programmi@regione.vda.it](mailto:d-programmi@regione.vda.it)

Presidente della Giunta Regionale  
Lazio  
Dr. Francesco STORACE - fax.06/51684245  
Via R. Raimondi Garibaldi, 71  
00145 ROMA  
Responsabile Programmazione – Dr.ssa BELLOTTI  
fax. 06/51686806 – tel. 06/51683509  
e-mail: [m.melc@sirio.regione.lazio.it](mailto:m.melc@sirio.regione.lazio.it)



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPettorato GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

Presidente della Giunta Regionale  
Abruzzo  
Dr. Giovanni PACE - fax. 0862/61855  
Piazza S. Giusta - Palazzo Centi  
67100 L'AQUILA  
Responsabile Programmazione - Dr.ssa ANDREOLA  
Fax. 0862/364207 - tel. 0862/364215  
e-mail: [eurostaff@regione.abruzzo.it](mailto:eurostaff@regione.abruzzo.it)

Al Ministero dei Lavori Pubblici  
DICOTER  
c.a. Arch. Fontana  
P.le Porta Pia  
00100 ROMA  
e-mail: [Gactano.fontana@mail.lpp.it](mailto:Gactano.fontana@mail.lpp.it) FAX 06 - 44424308

**OGGETTO:** Regolamento (CE) n. 438/2001 della Commissione del 2 marzo 2001 recante modalità di applicazione del Regolamento (CE) n. 1260/99 del Consiglio per quanto riguarda i sistemi di gestione e di controllo dei contributi concessi nell'ambito dei Fondi strutturali.

Si trasmette l'unita circolare concernente gli orientamenti sui sistemi di gestione e controllo delle forme di intervento relative alla programmazione 2000-2006, in applicazione di quanto previsto dal Regolamento in oggetto.

IL DIRETTORE DEL SERVIZIO PER LE  
POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI  
COMUNITARI

*Paola de Quincé*

L'ISPETTORE GENERALE CAPO  
-DELL'I.G.R.U.E.

*[Handwritten signature]*



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPettorato GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

Roma, 29 MAG 2001

Prot. n. oc 47983

**CIRCOLARE 24**

**ORIENTAMENTI SUI SISTEMI DI GESTIONE E CONTROLLO**

**PREMESSA**

Con l'entrata in vigore del Regolamento (CE) n. 438/01 del 2 marzo 2001, recante modalità di applicazione del Regolamento (CE) n. 1260/99 del Consiglio per quanto riguarda i sistemi di gestione e di controllo dei contributi concessi nell'ambito dei Fondi strutturali, e del Reg. (CE) n. 448/01 del 2 marzo 2001 inerente la procedura relativa alle rettifiche finanziarie dei contributi concessi nell'ambito dei Fondi strutturali, è stato ridisegnato il sistema di gestione e controllo dei contributi concessi nell'ambito dei fondi strutturali e sono state definite le procedure relative alle rettifiche finanziarie da applicare in presenza di errori e/o irregolarità.

Al riguardo, l'art. 2 del citato Regolamento (CE) 438/01, prevede espressamente che lo Stato membro predisponga e fornisca opportuni orientamenti alle autorità di gestione e di pagamento, nonché agli organismi intermedi, sui sistemi di gestione e controllo, come individuati dallo stesso art. 2, al fine di garantire una sana gestione finanziaria dei fondi comunitari in termini di correttezza, regolarità e ammissibilità delle domande di contributi comunitari.

I sistemi di gestione e controllo di tutte le forme di intervento relative al ciclo di programmazione 2000-2006, dovranno pertanto uniformarsi, ai sensi del predetto art.2, agli orientamenti di cui alla presente circolare, della quale costituisce parte integrante il manuale: "Sistemi di gestione e di controllo degli interventi cofinanziati dai fondi strutturali comunitari per il periodo 2000/2006 ai sensi dell'art. 38 del Reg. CE 1260/99 - Linee guida per l'organizzazione dei sistemi di gestione e controllo e per la predisposizione delle piste di controllo", che è a disposizione sul sito Internet del Ministero del Tesoro all'indirizzo:

[www.tesoro.it/Documentazione/AreeDoc/Dipartimenti/rgs/I.G.R.U.E./Linee\\_guida\\_Controlli.pdf](http://www.tesoro.it/Documentazione/AreeDoc/Dipartimenti/rgs/I.G.R.U.E./Linee_guida_Controlli.pdf)



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPettorato GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

## **A. - QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO**

A seguito degli accordi politici raggiunti durante il Consiglio europeo di Berlino (24 e 25 marzo 1999) e l'approvazione del Parlamento europeo (6 maggio 1999), il Consiglio europeo ha formalmente adottato la nuova disciplina dei Fondi strutturali per il 2000-2006, in data 21 giugno 1999.

Il nuovo impianto normativo dei Fondi strutturali per il periodo 2000-2006, costituito dal nuovo regolamento generale che comprende i principi comuni a tutti i Fondi strutturali (gli obiettivi prioritari, i metodi di programmazione, la gestione finanziaria, la valutazione e il controllo) e dai connessi nuovi regolamenti specifici per i singoli Fondi, risulta semplificato rispetto al passato.

In tale ambito, il quadro di riferimento normativo preso in considerazione per la definizione dei principi organizzativi relativi ai sistemi di gestione e di controllo per il periodo 2000-2006 è riconducibile essenzialmente alla seguente base giuridica:

- Regolamento (CE) n. 1260/99 del Consiglio, del 21 giugno 1999, recante disposizioni generali sui Fondi Strutturali, che, agli articoli sottoindicati disciplina:
  - Art. 9: la definizione ed i compiti dell'Autorità di gestione e dell'Autorità di pagamento;
  - Art. 32: le procedure di pagamento adottate dalla Commissione europea e i compiti spettanti all'Autorità di pagamento;
  - Art. 34: le attività attribuite all'Autorità di gestione;
  - Art. 38: la materia del controllo finanziario da parte degli Stati membri;
  - Art. 39: le condizioni nelle quali si rende necessaria l'adozione di rettifiche finanziarie nonché le regole per la determinazione del relativo ammontare.
  
- Regolamento (CE) n. 438/01 del 2 marzo 2001 recante modalità di applicazione del Regolamento (CE) n. 1260/99 del Consiglio per quanto riguarda i sistemi di gestione e di controllo dei contributi concessi nell'ambito dei Fondi strutturali;





**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

- Regolamento (CE) n. 448/01 del 2 marzo 2001 recante modalità di applicazione del Regolamento (CE) n. 1260/1999 del Consiglio per quanto riguarda la procedura relativa alle rettifiche finanziarie dei contributi concessi nell'ambito dei Fondi strutturali;
- Regolamento (CE) n. 1685/2000 recante disposizioni di applicazione del Regolamento (CE) n. 1260/99 del Consiglio per quanto riguarda l'ammissibilità delle spese concernenti le operazioni cofinanziate dai Fondi strutturali;
- Regolamento (CE) n. 1159/2000; recante norme sulle azioni informative e pubblicitarie a cura degli Stati membri sugli interventi dei Fondi strutturali;
- Regolamento (CE) n. 659/99 recante modalità di applicazione dell' Art. 93 del Trattato CE (G.U. n. L083 del 27/3/99 pagg. 1-9);
- Regolamento (CE) n. 2185/96 relativo ai controlli ed alle verifiche sul posto effettuati dalla Commissione europea ai fini della tutela degli interessi finanziari delle Comunità Europee contro le frodi ed altre irregolarità;
- Regolamento (CE) n. 2988/95 del Consiglio relativo alla tutela degli interessi finanziari delle Comunità;
- Regolamento (CE) n. 1681/94 relativo alle irregolarità ed al recupero delle somme indebitamente pagate nell'ambito del finanziamento delle politiche strutturali nonché all'organizzazione di un sistema di informazione in questo settore.

Va precisato, altresì, che il Regolamento (CE) n. 2064/97 recante modalità di applicazione del Regolamento (CE) n. 4253/88 ed il Regolamento (CE) n. 1865/90 relativo agli interessi di mora in caso di restituzione tardiva di contributi dei Fondi strutturali, sono stati abrogati dalla suddetta nuova normativa (rispettivamente art. 22 Reg. (CE) n. 438/01 e art. 8 Reg. (CE) n. 448/01), ma



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

restano applicabili ai contributi concessi dai Fondi strutturali per il periodo di programmazione 1994/99.

## **B. - SISTEMI DI GESTIONE E DI CONTROLLO**

### **B.1. – Individuazione dei soggetti titolari e relative attribuzioni di competenze**

Ai fini dell'individuazione e dell'organizzazione delle funzioni connesse alla gestione e al controllo delle operazioni cofinanziate, nonché per definire i compiti e le funzioni propri degli uffici e/o delle persone cui sono affidate le competenze in materia, rispettivamente, di gestione e controllo, da un lato, di pagamento, dall'altro, si rende necessaria la preliminare identificazione del profilo dei vari soggetti coinvolti, come dal seguente prospetto:



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

SOGGETTO	DEFINIZIONE	FUNZIONI
<i>Autorità di gestione</i>	Art.9 del Regolamento (CE) n.1260/99, punto n): attribuisce la responsabilità di tutte le operazioni ricomprese in un intervento, con specifico riferimento all'efficacia ed alla regolarità della gestione e dell'attuazione e, in particolare, delle attività indicate all'art. 34 del predetto Regolamento	Gestione e Controllo ordinario (di primo livello)
<i>Autorità di pagamento</i>	Art.9 del Regolamento (CE) n.1260/99, punto o): attribuisce la responsabilità di elaborare, certificare e presentare le richieste di pagamento, di ricevere i pagamenti della Commissione e di provvedere affinché i beneficiari finali ricevano gli importi a cui hanno diritto, come indicato negli artt. 9 e 32 del Regolamento in parola. Qualora coincida con l'Autorità di Gestione e/o sia collocata all'interno dello stesso Servizio è necessario assicurare un'adeguata separazione tra le rispettive funzioni, secondo quanto disposto dall'art. 9 del Reg. (CE) n. 438/01	Certificazione delle spese sostenute ed attribuzione dei contributi comunitari ai beneficiari finali
<i>Organismo intermedio</i>	Art.2 del Regolamento (CE) n. 438/2001: soggetti ai quali possono essere delegate, dalle rispettive Autorità, sia le funzioni di gestione e controllo sia quelle di pagamento, ferma restando la regola della separazione dei compiti, come previsto dall'articolo 5 del Regolamento stesso	Gestione e Controllo ordinario (di primo livello). Certificazione delle spese sostenute ed attribuzione dei contributi comunitari ai beneficiari finali
<i>Beneficiario finale</i>	Art.9 del Regolamento (CE) n.1260/99, punto l): organismo e impresa pubblica o privata responsabile della committenza delle operazioni; nel caso di regimi d'aiuto ai sensi dell'articolo 87 del trattato e di aiuti concessi da organismi designati dagli Stati membri, il beneficiario finale è l'organismo che concede l'aiuto.	Pagamenti al fornitore di beni e servizi ed attestazione delle spese sostenute
<i>Organismo funzionalmente indipendente</i>	Ufficio o persona incaricato di produrre l'attestato di cui all'art.38, paragrafo 1, lettera f), del Regolamento (CE) del Consiglio n. 1260/99, funzionalmente indipendente sia dall'autorità di gestione, sia dall'ufficio o persona addetta alle funzioni di autorità di pagamento, nonché dagli organismi intermedi.	Rilascio della dichiarazione di cui al citato art. 38 paragrafo 1 lettera f). Può svolgere i controlli a campione (di secondo livello) di cui al Capo 4 del Reg. (CE) n. 438/01.



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPettorato GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

**B.2. - Obblighi di informazione sulla organizzazione delle funzioni e degli uffici**

I soggetti titolari delle forme di intervento cofinanziate dovranno assicurare una adeguata organizzazione dei propri uffici in modo da garantire, come previsto dall'art.3 del Reg. (CE) n. 438/2001:

- a. una chiara definizione e assegnazione delle funzioni, nonché un'adeguata separazione delle stesse all'interno dell'organizzazione interessata, ai fini dell'attuazione dei principi di sana gestione;
- b. una attivazione di sistemi, ai vari livelli, in grado di garantire che le funzioni vengano espletate in maniera soddisfacente;
- c. una adeguata sorveglianza in merito all'esecuzione dei compiti e ai mezzi impiegati dagli organismi intermedi.

A tal fine si rimanda alla consultazione del manuale "Linee guida per l'organizzazione dei sistemi di gestione e controllo e per la predisposizione delle piste di controllo", citato in premessa.

Al riguardo, l'articolo 5 del Regolamento (CE) n. 438/01, impone allo "Stato Membro", nel caso di specie soggettivamente identificabile nelle Amministrazioni titolari di interventi (e cioè di programmi operativi, documenti unici di programmazione, iniziative comunitarie e di altre forme di intervento cofinanziate con fondi strutturali) di informare la Commissione europea entro 3 mesi dall'approvazione degli stessi (ovvero entro il 10 giugno 2001 per programmi approvati prima dell'entrata in vigore dello stesso Regolamento) in merito a:

- l'organizzazione delle rispettive Autorità di gestione e di pagamento;
- l'individuazione e i compiti di eventuali Organismi intermedi;
- la struttura dei rispettivi sistemi di gestione e di controllo istituiti;
- gli eventuali miglioramenti previsti per quanto concerne i medesimi sistemi.

In vista di tale informativa e con riferimento alle strutture dei sistemi di gestione e di controllo dei Fondi strutturali, per i profili di legalità, regolarità e ammissibilità della spesa



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

dichiarata, rilevanti anche al fine di prevenire eventuali rischi di rettifiche forfettarie connesse a carenze di base dei sistemi stessi, viene di seguito riportato l'elenco indicativo dei principali elementi costitutivi di un sano sistema di gestione e di controllo e di un corretto sistema di revisione dei conti, su cui riferire alla Commissione.

**B.3. - Elementi essenziali per garantire l'ammissibilità al cofinanziamento**

1. Definizione e applicazione delle procedure per la presentazione e l'ammissione delle domande di sovvenzione, la relativa valutazione, nonché la selezione dei contraenti/fornitori come presupposto per l'ammissibilità a cofinanziamento, che richiedono:

a) adeguata pubblicizzazione dei bandi di gara, conformemente alle procedure del programma e nel rispetto delle norme in materia di appalti pubblici, di pari opportunità e di pubblicità;

b) valutazione e ammissione delle domande di sovvenzione, solo se conformi ai criteri e alle procedure del programma ed alle norme relative alla valutazione dell'impatto ambientale e di pari opportunità ed alle politiche comunitarie connesse;

c) selezione dei progetti e/o dei contraenti/fornitori, in conformità agli obiettivi ed ai criteri del programma;

d) chiare motivazioni per l'accoglimento o il rigetto delle domande di finanziamento;

e) richiamo esplicito, negli atti formali di concessione, al rispetto delle norme in materia di aiuti di Stato e di appalti pubblici;

f) rispetto delle norme in materia di ammissibilità delle spese;

g) indicazione contestuale alla concessione della sovvenzione delle condizioni di finanziamento previste;

2. Adeguata verifica da parte dell'Autorità di gestione e degli organismi intermedi dell'esecuzione della prestazione come presupposto per l'ammissibilità delle spese sostenute relativamente:

a) agli elementi oggetto della fornitura/prestazione (servizi, opere, forniture, ecc.) sulla scorta di piani, fatture, documenti di accettazione, perizie di esperti e, ove del caso, verifica in loco;

b) al rispetto delle condizioni fissate con l'atto di concessione della sovvenzione;



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPettorato GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

- c) all'ammissibilità degli importi chiesti;
- d) all'avvenuto adeguamento alle condizioni prescritte per l'accettazione della domanda;
- e) all'adozione, da parte del beneficiario di un sistema contabile appropriato e affidabile;
- f) all'applicazione di una procedura di riscontro contabile delle operazioni, ai vari livelli (dal beneficiario finale all'organismo o impresa che effettua l'operazione), per la ricostruzione dell'insieme degli elementi del sistema.

3. Adozione da parte dell'Autorità di pagamento di appropriate iniziative/procedure come presupposto di verifica della correttezza delle dichiarazioni di spesa certificate alla Commissione, quali:

- a) la congruenza tra quadro finanziario approvato, spesa rendicontata e sovvenzione richiesta;
- b) la verifica di corrispondenza del periodo in cui la spesa è stata sostenuta con quello di ammissibilità fissato per le operazioni selezionate, ai fini del cofinanziamento, conformemente alle procedure vigenti e nel rispetto di tutte le condizioni applicabili;
- c) la verifica che le spese sostenute rientrano nelle misure per le quali tutti gli aiuti di Stato sono stati ufficialmente approvati dalla Commissione;
- d) l'accertamento che le operazioni cofinanziate sono state effettivamente realizzate.

4. Individuazione delle modalità di campionamento delle operazioni oggetto degli interventi da sottoporre ad appropriata verifica, come presupposto di attestabilità della spesa.

Le informazioni dovute ai sensi dell'art. 5 del Regolamento (CE) n. 438/01, secondo gli elementi sopra descritti, dovranno essere inviate alla Commissione europea, entro i termini di cui al paragrafo 1 del medesimo art. 5, e contestualmente inviate alle Amministrazioni centrali capofila dei fondi, al Dipartimento Politiche di Sviluppo e Coesione – Servizio per le Politiche di Fondi strutturali comunitari, in qualità di Amministrazione responsabile del coordinamento delle politiche dei Fondi strutturali, ed al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – I.G.R.U.E., responsabile degli adempimenti di informazione previsti dall'art. 13 del Regolamento (CE) n. 438/01.



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

#### **B.4. – Piste di controllo**

Per gli orientamenti necessari all'attivazione di una pista di controllo si rinvia alla sezione B del già citato manuale "Sistemi di gestione e di controllo degli interventi cofinanziati dai Fondi strutturali comunitari per il periodo 2000/2006".

#### **B.5. – Certificazione delle spese**

L'art. 32 del Regolamento del Consiglio 1260/99 definisce le modalità e le condizioni di pagamento dei contributi comunitari da parte della Commissione europea. Tali pagamenti, effettuati in conformità dei corrispondenti impegni di bilancio, hanno come destinatario l'Autorità di pagamento dell'intervento e possono assumere la forma di acconti, di pagamenti intermedi o di pagamenti del saldo.

La Commissione europea provvede al versamento di un acconto contestualmente al primo impegno che, come stabilito dall'art. 31 del citato Regolamento 1260/99, interviene all'atto della decisione che approva ciascun intervento. Detta anticipazione è pari al 7% della partecipazione complessiva dei Fondi al singolo intervento e, in funzione delle disponibilità del bilancio comunitario, può essere frazionato su non più di due esercizi di bilancio.

Per la parte di competenza statale, il Ministero del Tesoro, Bilancio e P.E., Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato – I.G.R.U.E. provvede, per quanto di competenza, all'erogazione delle risorse. L'Autorità di pagamento trasferisce celermente le anticipazioni comunitarie e nazionali ai soggetti attuatori, onde consentire agli stessi di disporre della necessaria dotazione finanziaria per l'avvio delle operazioni.

La fase successiva del flusso finanziario prevede pagamenti intermedi a titolo di rimborso di spese effettivamente sostenute e certificate dall'Autorità di pagamento.

A tale proposito occorre ricordare che le certificazioni di spesa intermedie e finale, di cui all'art. 32 del Regolamento 1260/99, debbono essere redatte da un addetto o da un ufficio dell'Autorità di pagamento funzionalmente indipendenti dagli uffici di gestione.



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



**Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica**

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPettorato GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

L'Autorità di pagamento presenta la richiesta di pagamento, certificando le spese effettivamente sostenute contestualmente al Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – I.G.R.U.E. ed all'Amministrazione capofila del fondo di riferimento, che provvede al successivo inoltro alla Commissione europea. L'Autorità di pagamento elabora un'unica domanda per richiedere, distintamente, sia la quota comunitaria sia la quota nazionale.

Una copia completa di dette domande, relativamente agli interventi di cui al QCS Ob. 1, deve essere trasmessa a titolo informativo - anche ai fini di un costante controllo dell'esecuzione del bilancio comunitario rispetto ai termini del disimpegno automatico - al Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica, Dipartimento Politiche di sviluppo e coesione, Servizio per le Politiche dei Fondi strutturali Comunitari.

La certificazione e dichiarazione delle spese e le domande di pagamento devono essere redatte in conformità ai modelli di cui all'all. II del Regolamento (CE) n. 438/01 (cfr. all 1).

Le autorità capofila dei fondi, responsabili dell'inoltro delle domande di pagamento alla Commissione europea, in conformità con l'art. 32, paragrafo 3, del Regolamento (CE) n. 1260/99, provvederanno a raggruppare le domande e ad inoltrarle, per quanto possibile, 3 volte l'anno.

A tal fine le autorità capofila dei fondi provvederanno ad individuare tempestivamente le date di inoltro alla Commissione, fermo restando che l'ultimo dovrà essere effettuato necessariamente entro il 31 ottobre di ogni anno.

Le autorità di pagamento, responsabili delle certificazioni di spesa, provvederanno a trasmettere alle Amministrazioni nazionali capofila dei Fondi strutturali – ai fini dell'inoltro alla Commissione europea - ed al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato -I.G.R.U.E. le previsioni sulle domande di pagamento per l'esercizio finanziario in corso e per quello successivo, ai sensi dell'art. 32, par. 7, del Regolamento CE n. 1260/99.

L'I.G.R.U.E. trasferisce all'Autorità di pagamento le risorse comunitarie affluite sul Fondo di rotazione di cui alla legge 183/87. Le procedure relative al trasferimento della quota nazionale di cofinanziamento vengono attivate contestualmente a quelle relative alla erogazione della quota comunitaria.





*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

L'ultima fase del flusso finanziario riguarda l'erogazione del saldo, per la quale valgono gli stessi principi e le medesime modalità sopra descritte. Occorre tuttavia specificare che tra gli adempimenti previsti per la concessione del saldo, l'Autorità di pagamento deve presentare, entro sei mesi dal termine fissato per i pagamenti, una domanda di saldo accompagnata da una dichiarazione certificata delle spese effettivamente sostenute e da una relazione finale di esecuzione, nonché la dichiarazione prevista all'art. 38, paragrafo 1, lettera f) del Regolamento (CE) n. 1260/99 secondo quanto disposto al successivo punto D.

Sulla base di questa documentazione la Commissione istruisce la richiesta di saldo e, conclusa l'istruttoria, provvede al pagamento. La quota comunitaria del saldo finale affluisce al Fondo di rotazione attivando la quota nazionale secondo la procedura già descritta.

## **C. - CONTROLLI A CAMPIONE DELLE OPERAZIONI**

### **C.1. – Controlli di secondo livello.**

Le Amministrazioni titolari di interventi, sono tenute ad organizzare controlli di secondo livello su di un campione di operazioni che riguardi almeno il 5% della spesa totale ammissibile (art. 10, Reg. (CE) n. 438/2001).

Le Amministrazioni devono altresì garantire un'adequata separazione dei compiti tra l'organo incaricato dell'esecuzione di tali controlli e le Autorità di gestione e pagamento previste dal Regolamento.

L'esecuzione dei controlli deve essere ripartita uniformemente durante tutto il periodo di programmazione. È quindi necessario che le Amministrazioni si organizzino per tempo nell'individuare l'organismo a ciò deputato che, comunque, può essere anche esterno all'Amministrazione stessa.

Il fine principale di tali controlli è quello di accertare eventuali errori o irregolarità a carattere sistematico, identificandone le cause per intervenire con le opportune misure preventive e correttive tempestivamente, prima cioè che possano scattare correzioni forfettarie da parte della Commissione.



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPettorato GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

Nelle linee guida "Sistemi di gestione e controllo degli interventi cofinanziati dai fondi strutturali comunitari per il periodo 2000-2006 e per la predisposizione delle piste di controllo" sono riportati esempi di organizzazione dei sistemi di controllo di secondo livello cui le Amministrazioni possono riferirsi per la messa in opera dei propri sistemi.

Quanto al metodo del campionamento si ribadisce che esso deve tener conto principalmente della tipologia, della dimensione e della concentrazione delle operazioni, al fine di assicurare almeno un controllo presso i principali organismi intermedi ed i principali beneficiari finali; è necessario altresì che esso tenga conto di eventuali fattori di rischio proprio per prevenire errori e irregolarità a carattere sistematico.

In particolare è necessario che:

- a) controlli a campione su almeno il 5% della spesa totale ammissibile, conformemente alla normativa dei sistemi di gestione di controllo, siano corredati da una relazione sul lavoro svolto nell'ambito della revisione dei conti;
- b) il campione scelto sia sufficientemente rappresentativo e l'analisi dei rischi risulti appropriata;
- c) sia rispettata la distinzione fra le funzioni e l'organizzazione gerarchica per garantire l'indipendenza;
- d) i controlli siano rivolti a garantire un'appropriata valutazione dei risultati e la conseguente correzione di irregolarità sistemiche;
- e) la dichiarazione di chiusura a norma dell'articolo 15 e dell'allegato 3 del Regolamento (CE) n. 438/2001 sia frutto di un adeguato esame dei controlli effettuati.

## **C.2. – Relazione annua in applicazione dell'art. 13 del Reg. (CE) n. 438/2001.**

A partire dal corrente anno l'I.G.R.U.E. si farà carico di inviare informazioni in merito all'applicazione degli articoli 10, 11, 12 del Reg. CE 438/01 ed eventuali integrazioni o aggiornamenti apportati ai sistemi di gestione e controllo, a norma dell'articolo 5 dello stesso Regolamento.

Saranno quindi richieste, anno per anno, tramite un formulario predisposto dal suddetto Ispettorato, le informazioni necessarie, da trasmettere ai servizi competenti della Commissione



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPettorato GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

europea, circa l'applicazione annuale degli adempimenti previsti dall'art. 13 del Regolamento (CE) n. 438/2001.

#### **D. – DICHIARAZIONE A CONCLUSIONE DELL'INTERVENTO**

Le Amministrazioni titolari di interventi sono tenute ad individuare un ufficio (o persona) incaricato di rilasciare, a conclusione dell'intervento, le dichiarazioni di cui all'art. 38, par. 1, lettera f) del Reg. (CE) n. 1260/99. Tale ufficio o persona deve essere funzionalmente indipendente sia dall'Autorità di gestione, sia dall'ufficio o persona addetta alle funzioni di Autorità di pagamento, responsabile delle certificazioni intermedie e finale (art. 9 Reg. (CE) n. 438/01), nonché dagli organismi intermedi.

Le dichiarazioni devono essere redatte sulla base del modello indicativo di cui all'allegato III del Regolamento (CE) n.438/01 e corredate di una relazione sintetica e documentale (cfr. all. 2).

#### **E. – INFORMAZIONI CONTABILI**

La Commissione può richiedere alle Amministrazioni titolari di interventi informazioni contabili a livello di operazioni, come da allegato 1 al Regolamento (CE) 438/01.

Tali informazioni (suddivise in 79 campi riguardanti: A) Dati sull'operazione; B) Spesa dichiarata dell'operazione) devono essere registrate su supporto informatico coerente con le specifiche tecniche previste negli allegati 4 e 5 del suddetto Regolamento.

L'Amministrazione titolare è tenuta a comunicare tali informazioni alla Commissione entro 10 giorni lavorativi dal ricevimento di tale richiesta.

Il sistema di monitoraggio degli interventi cofinanziati dai fondi strutturali comunitari per il periodo 2000-2006 predisposto dal Ministero del Tesoro, Bilancio e P.E. (Monit 2000), permette la registrazione, l'archiviazione e la trasmissione in "automatico" delle informazioni di cui all'All. 1 del Regolamento (CE) 438/01. Le informazioni contenute in questi campi provengono da dati raccolti durante l'attività di monitoraggio e sono automaticamente rilevabili.



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E DI COESIONE  
SERVIZIO PER LE POLITICHE DEI FONDI STRUTTURALI COMUNITARI



*Ministero del Tesoro, del Bilancio  
e della Programmazione Economica*

DIPARTIMENTO RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPettorato GENERALE RAPPORTI CON L'UNIONE EUROPEA

Le Amministrazioni che si avvalgono di propri sistemi informativi per la gestione delle informazioni in questione sono comunque tenute ad uniformarsi alle specifiche previste negli allegati succitati al fine di poter adempiere tempestivamente alle richieste informative della Commissione.

le  
dell

IL MINISTRO

## ALLEGATO II

## CERTIFICAZIONE E DICHIARAZIONE DELLE SPESE E DOMANDA DI PAGAMENTO

## COMMISSIONE EUROPEA

FONDO .....

## Certificazione e dichiarazione delle spese e domanda di pagamento

(da inviare all'unità ... della DG ..... per via ufficiale)

Denominazione dell'intervento:

Decisione della Commissione \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Numero di riferimento Commissione (n. CCI) \_\_\_\_\_

Numero di riferimento nazionale \_\_\_\_\_ (eventuale)

## CERTIFICAZIONE

Il sottoscritto \_\_\_\_\_  
rappresentante dell'autorità di pagamento designata da (\*)

certifica che tutte le spese ammissibili incluse nella dichiarazione allegata, che rappresentano i contributi dei Fondi strutturali e finanziamenti nazionali pubblici e/o privati, e pagate conformemente allo stato di avanzamento dell'intervento, sono state sostenute

dopo il (2):

		20 ____
--	--	---------

ed ammontano a:

	EUR
--	-----

(importo esatto con due decimali)

La dichiarazione di spesa in allegato, suddivisa per ciascuna misura, si basa sulla chiusura provvisoria dei conti in data

		20 ____
--	--	---------

e costituisce parte integrante della presente certificazione.

Il sottoscritto certifica inoltre che l'azione procede conformemente agli obiettivi previsti nella decisione e nel rispetto delle disposizioni del regolamento (CE) n. 1260/1999, segnatamente per quanto riguarda:

- 1) la conformità alle disposizioni del trattato e degli atti emanati in virtù dello stesso, nonché alle politiche comunitarie, segnatamente in materia di regole di concorrenza, aggiudicazione di appalti pubblici, tutela e miglioramento dell'ambiente, eliminazione delle ineguaglianze e promozione della parità tra uomini e donne (articolo 12 del regolamento);
- 2) l'applicazione delle procedure di gestione e di controllo finanziario all'intervento, intesa soprattutto a verificare la fornitura dei beni e servizi cofinanziati e la veridicità delle spese dichiarate, nonché a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, reprimere le frodi e recuperare gli importi indebitamente pagati (articoli 38 e 39 del regolamento).

Conformemente all'articolo 38, paragrafo 6, del regolamento, i documenti giustificativi vengono tenuti a disposizione per un periodo minimo di tre anni successivamente al pagamento del saldo da parte della Commissione.

(\*) Indicare l'atto amministrativo di designazione, conformemente all'articolo 9 del regolamento (CE) n. 1260/1999, precisando gli eventuali riferimenti e la data.

(2) Data di riferimento in base alla decisione, nel rispetto dell'articolo 30, paragrafo 2, e dell'articolo 52, paragrafo 4, del regolamento.

Il sottoscritto certifica che:

- 1) la dichiarazione della spesa in questione è esatta e predisposta nel contesto di sistemi contabili che si avvalgono di documenti giustificativi verificabili;
- 2) la dichiarazione delle spese e la domanda di pagamento tengono conto degli importi recuperati, delle entrate nette delle operazioni finanziate nell'ambito dell'intervento e degli interessi riscossi;
- 3) informazioni particolareggiate relative alle operazioni in questione sono registrate, per quanto possibile, in file informatici tenuti a disposizione dei servizi competenti della Commissione.

Data

		20 ____
--	--	---------

Nome in stampatello, timbro, qualifica e firma  
dell'autorità competente

Dichiarazione delle spese per asse prioritario e misura Numero di riferimento della Commissione: _____ Titolo: _____ Data: ___ / ___ / _____		Totale della spesa ammissibile effettivamente sostenuta e certificata (euro)															
		2000						2008						Totale			
		Pubblica		Spesa Privata		Spesa		Pubblica		Spesa Privata		Spesa		Pubblica	Spesa		
Comunitaria		Altra pubblica				Comunitaria		Altra pubblica				Comunitaria	Altra pubblica				
Asse prioritario 1																	
Misura 1.1																	
Misura 1.2																	
ecc.																	
Asse prioritario 2																	
Misura 2.1																	
Misura 2.2																	
ecc.																	
Asse prioritario 3																	
ecc.																	
Assistenza tecnica																	
Totale relativo al FESR																	
Totale relativo al FSE																	
ecc.																	
Totale																	
Totale relativo al FESR																	
Totale relativo al FSE																	
Totale relativo al FEAOG																	
Totale relativo al SFOP																	
Asse prioritario/sostegno transitorio (*)																	

Totale della spesa ammissibile effettivamente sostenuta e certificata (euro)															
	2000			...			2008			Totale					
	Pubblica			Pubblica			Pubblica			Pubblica					
	Comunitaria	Altra pubblica	Privata	Comunitaria	Altra pubblica	Privata	Comunitaria	Altra pubblica	Privata	Comunitaria	Altra pubblica	Privata			
Asse prioritario/misura															
Asse prioritario 1															
Regioni che non beneficiano del sostegno transitorio															
Regioni che beneficiano del sostegno transitorio															
Asse prioritario 2															
Regioni che non beneficiano del sostegno															
Regioni che beneficiano del sostegno transitorio															
Asse prioritario 3															
ecc.															
Assistenza tecnica															
Regioni che non beneficiano del sostegno transitorio															
Regioni che beneficiano del sostegno transitorio															

(1) Solamente obiettivi 1 e 2, se del caso.



**Appendice alla dichiarazione delle spese: recuperi effettuati a partire dalla data dell'ultima dichiarazione certificata delle spese e inclusi nella presente dichiarazione (elencati per misura)**

Importi da recuperare	:
Debitore	
Data di emissione dell'ordine di recupero	
Autorità che emette l'ordine di recupero	
Data del recupero	
Importo del recupero	

A0. e

## ALLEGATO III

MODELLO INDICATIVO PER LA DICHIARAZIONE DA PRESENTARE A CONCLUSIONE DELL'INTERVENTO  
(capo V)

Alla Commissione europea, direzione generale

## INTRODUZIONE

1. Il sottoscritto, ..... (nome in stampatello, qualifica e servizio), dichiara di aver esaminato la dichiarazione finale delle spese relativa a ..... (indicare il titolo dell'intervento, il fondo strutturale e il periodo interessato) e la richiesta di pagamento del saldo del contributo comunitario presentata alla Commissione.

## OGGETTO DELL'ESAME

2. Il sottoscritto dichiara di aver eseguito l'esame conformemente al capo V del regolamento (CE) n. .... Il controllo è stato preparato ed effettuato con l'obiettivo di appurare, con un ragionevole grado di certezza, che la dichiarazione finale delle spese e la richiesta di pagamento del saldo del contributo comunitario non contengano errori sostanziali. La procedura seguita e le informazioni utilizzate per l'esame, incluse le conclusioni di verifiche effettuate in anni precedenti, sono sintetizzate nella relazione allegata.

## OSSERVAZIONI

3. Il lavoro di controllo è stato limitato dai seguenti fattori:

- a)
- b)
- c), ecc.

(Indicare gli ostacoli incontrati nel corso dell'esame, ad esempio problemi sistematici, carenze di gestione, mancanza di pista di controllo, mancanza di documenti giustificativi, procedimenti legali in corso, ecc.: valutare gli importi di spesa interessati da tali ostacoli e il corrispondente contributo comunitario).

4. Dall'esame effettuato e dalle conclusioni di altri controlli nazionali o comunitari ai quali il sottoscritto ha avuto accesso è emersa una bassa/alta frequenza (indicare a seconda dei casi; se la frequenza è alta, fornire spiegazioni) di errori/irregolarità. Gli errori/le irregolarità riferiti/e hanno dato luogo a un adeguato intervento da parte della autorità di gestione e non sembrano ripercuotersi sull'importo del contributo comunitario erogabile, con le seguenti eccezioni:

- a)
- b)
- c), ecc.

(Indicare gli errori/le irregolarità che non hanno dato luogo a un adeguato intervento e, per ciascun caso, il possibile carattere sistemico e la portata del problema, nonché l'importo del contributo comunitario interessato).

## CONCLUSIONI

Se l'esame non ha incontrato ostacoli, la frequenza di errori rilevata è bassa e tutti i problemi sono stati adeguatamente affrontati:

- 5a. In base all'esame eseguito e alle conclusioni di altri controlli nazionali e comunitari ai quali ha avuto accesso, il sottoscritto ritiene che la dichiarazione finale delle spese rispecchi in modo sostanzialmente corretto, sotto tutti gli aspetti essenziali, le spese effettuate conformemente alle disposizioni regolamentari e alle disposizioni dell'intervento e che la domanda di pagamento del saldo del contributo comunitario presentata alla Commissione sia da considerarsi valida.

Oppure:

se l'esame ha incontrato alcuni ostacoli ma la frequenza di errori non è elevata, oppure se alcuni problemi non sono stati adeguatamente affrontati:

- 5b. In base all'esame eseguito e alle conclusioni di altri controlli nazionali e comunitari ai quali ha avuto accesso, il sottoscritto ritiene, se si eccettuano gli aspetti di cui al precedente punto 3 e/o gli errori/le irregolarità di cui al precedente punto 4 che non sono stati/e adeguatamente affrontati/e, che la dichiarazione finale delle spese rispecchi in modo sostanzialmente corretto, sotto tutti gli aspetti essenziali, le spese effettuate conformemente alle disposizioni regolamentari e alle disposizioni dell'intervento e che la domanda di pagamento del saldo del contributo comunitario presentata alla Commissione sia da considerarsi valida.