

## PROCEDURA DI RENDICONTAZIONE

La nuova normativa sui Fondi per il periodo 2014/2020 introduce rilevanti novità in materia di rendicontazione delle spese. In particolare, accanto alle **rendicontazioni di spesa periodiche**, è stata introdotta la novità della **presentazione dei conti annuali**, a cui partecipano, con differenti ruoli e responsabilità, le diverse Autorità del programma, con la conseguente necessità di coordinarne l'azione, atteso il carattere di interdipendenza dei relativi adempimenti.

Adempimenti	Autorità di Gestione	Autorità di Audit	Autorità di Certificazione
<b>Domande di pagamento periodiche</b>	Prepara le spese da rendicontare + Documentazione	--	Redazione e presentazione Domanda Pagamento
<b>Conto annuale (15 febbraio n+1)</b>	Redazione e presentazione della dichiarazione di gestione + Sintesi annuale	Redazione e presentazione Parere di audit + Relazione di controllo annuale	Redazione e presentazione conto annuale (Articolo 115 lettere b e c)

L'organizzazione dei lavori finalizzati alla presentazione dei conti annuale viene condivisa tra le tre Autorità che partecipano al processo nel corso di appositi incontri della Commissione di coordinamento istituita presso l'Autorità di gestione.

### PROCEDURA DI RENDICONTAZIONE ANNUALE

I **presupposti essenziali** per l'efficace attivazione della procedura, sono:

- ***i dati e le informazioni riguardanti le spese certificate*** con le domande di pagamento periodiche nel corso del periodo contabile di riferimento, ***sono di volta in volta messe a disposizione dell'Autorità di audit*** per consentire di attivare tempestivamente i controlli previo campionamento;
- l'Autorità di audit si organizza prevedendo ***differenti estrazioni di campioni, scadenzate a seguito delle singole domande di pagamento*** periodiche; sulla base di modalità di campionamento definite dall'IGRUE, in accordo con le Autorità di audit, tenendo anche conto dalla bozza di COCOF predisposta dalla Commissione;
- l'Autorità di audit segnala ***tempestivamente alle Autorità di Gestione e di Certificazione gli elementi di criticità riscontrati nel corso dei controlli*** sulle operazioni selezionate, suscettibili di incidere sull'affidabilità del sistema di gestione e controllo;
- è necessario che tra le tre Autorità interessate si instauri una ***stretta collaborazione per lo scambio tempestivo di dati ed informazioni sulle criticità riscontrate*** e sulle conseguenti azioni correttive;

- le Autorità di gestione e di Certificazione provvedono a ***de-certificare le spese risultate irregolari e/o non ammissibili a seguito del contraddittorio con l'Autorità di audit*** dandone tempestiva comunicazione a quest'ultima;
- a seguito della presentazione dell'ultima certificazione di spesa riguardante il periodo contabile di riferimento, ***le tre Autorità attivano un tavolo di lavoro congiunto per definire le modalità ed i tempi di espletamento delle rispettive attività per la presentazione dei conti annuali.***

A supporto delle attività propedeutiche alla presentazione dei conti annuali, l'Autorità di gestione assicura che nel ***sistema informatico confluiscono tutti i dati riguardanti l'esecuzione delle operazioni afferenti il programma, con la previsione di funzioni di accesso dedicate per l'Autorità di certificazione e di audit.***

#### ATTIVITA' DELL'AUTORITA' DI AUDIT

- Essendo ridotto il periodo a disposizione dell'Autorità di Audit per effettuare i controlli, al fine di ottimizzare i tempi è ***consigliabile utilizzare una metodologia di campionamento che prevede più estrazioni per uno stesso anno contabile.*** Le modalità di campionamento saranno definite dall'IGRUE, in accordo con le Autorità di audit, tenendo anche conto dalla bozza di COCOF predisposta dalla Commissione;

Ipotizzando di utilizzare una estrazione con metodologia statistica (ad esempio a seguito di ogni domanda di pagamento) e di riscontrare un tasso di errore proiettato inferiore al 2%, si può procedere con la ***decertificazione dell'importo riscontrato irregolare durante il controllo*** (unicamente la spesa irregolare delle operazioni selezionate nel campione) ***decurtando, dalla successiva domanda di pagamento, la cifra corrispondente all'irregolarità rilevata*** (sempre all'interno dell'anno contabile).

Se la spesa irregolare è stata decertificata entro la scadenza annuale del 31 luglio (data ultima per la presentazione delle spese afferenti il periodo contabile di riferimento) la spesa certificata ***deve essere considerata esente da irregolarità e il tasso di errore riscontrato non deve concorrere alla determinazione del tasso di errore complessivo da inserire nella Relazione di controllo annuale.***

Per conciliare, infatti, i risultati dei differenti campionamenti ed i rispettivi tassi di errore riscontrati, in sede di Relazione annuale di controllo sono considerati ***i tassi di errore al netto delle decertificazioni già intercorse, per evitare che si corra il rischio di una doppia decurtazione*** (una sulla spesa effettivamente controllata ed una successiva alla proiezione dell'errore).

In alternativa, ove si volesse tenere traccia della situazione antecedente l'applicazione delle decertificazioni di spesa, la Relazione annuale di controllo può evidenziare due differenti tassi di errore:

- il primo, di valore puramente statistico, comprendente anche la spesa de-certificata nel corso del periodo contabile di riferimento;
- il secondo, rappresentativo della reale situazione delle spese certificate al 31 luglio dell'anno di riferimento, che non comprende la spesa de-certificata.

In tal caso, tuttavia, qualsiasi valutazione afferente il funzionamento del sistema di gestione controllo del programma (e l'eventuale applicazione di misure correttive/sanzionatorie) deve essere basata esclusivamente sul tasso di errore risultante al netto delle de-certificazioni, essendo l'unico rappresentativo della reale situazione del programma.

**All. 1 Schema del processo di rendicontazione**

**All.2 Schema delle attività sottostanti la presentazione dei conti annuale**



