

LA CERTIFICAZIONE

programmazione 2007-2013

a cura di Claudio Pizzuti

**Le funzioni dell'Autorità
di Certificazione**

(documento di riferimento: linee guida
del MEF)

LE FUNZIONI DELL'AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE

Le principali funzioni dell'Autorità di Certificazione, in relazione a quanto stabilito nell'art. 61 del Reg. (CE) 1083/2006, sono le seguenti:

- la certificazione della spesa del Programma Operativo;
- la contabilizzazione “degli importi recuperabili o ritirati a seguito della soppressione totale o parziale della partecipazione ad un'operazione”.

IL PROCESSO DI CERTIFICAZIONE

Il processo di certificazione della spesa ha come punto di partenza:

- l'elaborazione della Dichiarazione di spesa da parte dell'Autorità di Gestione, a valle dell'elaborazione delle Dichiarazioni di spesa elaborate dagli Uffici Competenti per le Operazioni e dei controlli di primo livello svolti dall'Ufficio preposto. Pertanto la Dichiarazione dell'Autorità di Gestione rappresenta la sommatoria delle Dichiarazioni di spesa presentate dagli Uffici Competenti per le Operazioni.
- L'Autorità di Gestione invia la propria Dichiarazione e copia di tutte le Dichiarazioni di spesa prodotte dagli UCO all'Autorità di Certificazione, corredate delle check list che documentano i controlli di primo livello elaborate dall'Ufficio Controlli Primo Livello.

VERIFICHE DELL'A.d.C.

L'Autorità di certificazione prima di effettuare la certificazione svolge due tipi di verifiche:

- **verifica della correttezza e della fondatezza della spesa;**
- **verifiche a campione delle operazioni su base documentale.**

VERIFICA DELLA CORRETTEZZA E DELLA FONDATEZZA DELLA SPESA

- Accerta che le dichiarazioni delle spese (dell'Autorità di Gestione e dell'Ufficio Competente per le Operazioni) sono corrette, provengono da sistemi di contabilità affidabili, sono basate su documenti giustificativi verificabili, sono state sottoposte a un controllo di ammissibilità alla normativa nazionale e comunitaria e sono state selezionate in base a criteri di selezione prestabiliti;
- verifica la corrispondenza dei dati di spesa ammissibile risultanti dalla Dichiarazione di spesa dell'Autorità di Gestione con quelli risultanti dalle Dichiarazioni di spesa degli Uffici Competenti per le Operazioni e dalle check list di controllo di primo livello.

VERIFICA DELLA CORRETTEZZA E DELLA FONDATEZZA DELLA SPESA

- verifica che gli importi di spesa a livello di ciascuna operazione, indicati nelle Dichiarazioni di spesa ricevute dall'Autorità di Gestione, siano coerenti con le seguenti informazioni registrate nel sistema informatizzato di cui all'art. 60 lettera c): importi dei singoli documenti giustificativi di spesa, importo di spesa ammissibile risultante dal controllo di primo livello, valore del contributo ammissibile erogato, estremi dell'atto ufficiale dell'Autorità di Gestione relativo all'approvazione della lista progetti contenente l'operazione in esame.

VERIFICHE A CAMPIONE DELLE OPERAZIONI SU BASE DOCUMENTALE

Sono finalizzate ad assicurarsi che:

- le informazioni sottostanti alle Dichiarazioni di spesa (dell'Autorità di Gestione e degli UCO), alle check list di controllo di primo livello e alle registrazioni sul sistema informatizzato siano convalidate dalla documentazione giustificativa di spesa;
- la documentazione giustificativa di spesa è corretta e conforme alla normativa;
- le spese risultanti dalla documentazione giustificativa sono ammissibili ai sensi della normativa comunitaria e nazionale;
- le operazioni sono state selezionate in conformità ai criteri di selezione prestabiliti e concretamente soddisfano tali criteri.

INCIDENZA DELLE IRREGOLARITA'

L'Autorità di Certificazione, a valle delle verifiche a campione, calcola l'incidenza finanziaria sulle irregolarità da essa stessa rilevate: se tale incidenza è superiore al 10% della spesa controllata, sospende la certificazione delle spese, ne dà comunicazione all'Autorità di Gestione e all'Autorità di Audit e procede ad ampliare il campione di spesa da sottoporre a controllo.

DOMANDA DI PAGAMENTO

Sulla base degli esiti delle verifiche, l'Autorità di Certificazione elabora e certifica la Dichiarazione di spesa conformemente all'art. 78 del Reg. 1083/2006.

- L'Autorità di Certificazione comunica all'Autorità di Gestione e agli Uffici Competenti per le Operazioni (attraverso specifica funzionalità sul sistema informatizzato ex art. 60 lettera c) l'avvenuta certificazione delle spese da essi dichiarate nonché le spese ritenute non certificabili, indicandone le motivazioni.
- La Dichiarazione certificata di spesa contiene l'importo delle spese sostenute dai Beneficiari e ritenute ammissibili in relazione a un'operazione finanziata a valere su un Programma Operativo e il corrispondente contributo versato. Tutte le spese certificate sono state soggette a controllo da parte degli Organi preposti (controllo di primo livello ed eventuali altri controlli di altre Autorità) e sono giustificate da documenti contabili quietanzati aventi valore probatorio in base alle leggi nazionali.
- Le spese incluse nella Dichiarazione e il relativo contributo devono essere oggetto di un pagamento ai Beneficiari da parte dell'Organo che concede il contributo stesso.

CHIUSURA PARZIALE O FINALE DEL PROGRAMMA OPERATIVO

- L'A.d.C. riceve dall'A.d.G., oltre alla documentazione già indicata, il bilancio di chiusura del fondo dal quale devono risultare le spese effettivamente sostenute ed ammissibili comprovate da documenti giustificativi aventi valore probatorio in base alle leggi nazionali.
- In base al bilancio finale del fondo, le spese ammissibili calcolate al momento della chiusura parziale o finale del P.O. potrebbero non corrispondere a quelle certificate in precedenza dall'Autorità di Certificazione: pertanto l'Autorità stessa deve rettificare la Dichiarazione di spesa di chiusura, diminuendola degli importi ritenuti non ammissibili.

CHIUSURA PARZIALE O FINALE DEL PROGRAMMA OPERATIVO

Per assicurare la corretta contabilizzazione e rendicontazione finale delle spese ammissibili del fondo nonché per assicurare il calcolo esatto del corrispondente valore finale del contributo erogabile al fondo, il sistema informatizzato che l'Autorità di Gestione deve predisporre ai sensi della lettera c) dell'art. 60 del Reg. CE 1083/2006 deve contenere le informazioni relative alle singole operazioni del fondo. Inoltre, lo stesso sistema deve registrare gli interessi maturati sui fondi utilizzati, le risorse che vengono restituite e le risorse disponibili non ancora impiegate: tali importi possono essere adoperati a favore di altri progetti di sviluppo urbano o per operazioni relative a piccole e medie imprese.

TENUTA DELLA CONTABILITA' DEGLI IMPORTI RECUPERABILI O RITIRATI

L'Autorità deve prevedere che il sistema informatico, adottato per la tenuta della contabilità delle spese dichiarate alla Commissione, consenta la registrazione anche di tali importi. L'A.d.G. dà comunicazione della rettifica finanziaria all'A.d.C. la quale:

- se la spesa oggetto di rettifica è stata già inserita in una Domanda di pagamento, decurta l'importo rettificato nella prima domanda di pagamento successiva al ricevimento della comunicazione di rettifica;
- se la spesa oggetto di rettifica non è stata ancora inserita in una Domanda di pagamento, procederà a inserire nella Domanda di Pagamento solo l'importo di spesa al netto della rettifica.



FINE