








Allegato 7

Piste di controllo

<i>LEGENDA</i>			
Simboli utilizzati nel flow-chart	Significato	Simboli utilizzati nel flow-chart	Significato
	Decisione		Documento contenente comunicazione ufficiale
	Attività complessa		Operazione
	Documento articolato e complesso. Relazione		

Regione Molise PR FESR/FSE 2021-2027

Certificazione della spesa

Attività	Autorità di Gestione	Autorità con Funzione Contabile	Altri soggetti interni alla Regione titolare di intervento	Soggetti attuatori	Altri soggetti	Attività di controllo
Predisposizione delle proposte di domanda di pagamento intermedio (DdPI)	AdG					Verifica della correttezza dei dati di spesa dichiarati dai beneficiari/soggetti attuatori
Invio all'Autorità con Funzione Contabile della Dichiarazione di Spesa del PR con attestazione regolarità e procedure seguite e documentazione spese e controlli svolti		AFC				Verifica della correttezza dei dati estratti dal SI per l'elaborazione del documento
Verifica preventiva della Dichiarazione di Spesa dell'AdG, verifiche a campione delle operazioni su base documentale. In caso di costi diretti ammissibili si procederà ad una verifica dell'atto di adozione delle UCS (Unità di Costo Standard) da parte dell'AdG e delle modalità di controllo di I livello adottate dalla stessa. Segnalazione all'AdG di eventuali anomalie e criticità riscontrate e richiesta di informazioni o di eventuali azioni correttive.	AdG	AFC				Verifica della correttezza, conformità e verificabilità della spesa. Acquisizione dei dati rilevabili dalla documentazione a supporto delle dichiarazioni fornite dall'AdG
Verifica delle anomalie e criticità rilevate dall'AFC, eventuali azioni correttive, elaborazione e trasmissione delle controdeduzioni	AdG					
Acquisizione e verifica dell'eventuale documentazione prodotta dall'AdG (chiusura del contraddittorio), elaborazione degli esiti dei controlli (check list e verbali AFC) e predisposizione della DdPI/finale		AFC				
Validazione della proposta di certificazione presentata dall'AdG sul SI e/o tramite posta elettronica, inoltro delle Domande di Pagamento su sistema SFC2014 (Allegato VI Reg. di esecuzione (UE) 1011/2014) all'Autorità Capofila per fondo, comunicazione all'Autorità di Gestione e all'Autorità di Audit dell'avvenuta certificazione della spesa e condivisione della documentazione a corredo	AdG	AFC	AdA		Autorità Capofila per Fondo	Verifica della conformità della spesa al Piano Finanziario del programma
Analisi della correttezza formale e sostanziale della Domanda di pagamento Intermedio e liquidazione della quota intermedia UE spettante (pari al 95% dell'importo certificato)					Commissione Europea	Verifica della regolarità della Domanda di pagamento e della correttezza dell'importo di spesa nonché dell'importo del contributo UE richiesto
Ricezione della quota UE, calcolo della quota intermedia nazionale spettante ed erogazione di entrambe alla Tesoreria dell'Amministrazione titolare del Programma					IGRUE	Verifica della corrispondenza tra il rimborso ricevuto e quanto richiesto nella domanda di pagamento per la quota nazionale
Ricezione e versamento delle quote intermedie comunitaria e nazionale al Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria generale e relativa contabilizzazione			Servizio Risorse Finanziarie		Tesoreria Regionale	
Ricezione della comunicazione di avvenuto pagamento delle quote di contributo nazionale e comunitario	AdG	AFC				Verifiche contabili finalizzate alla corretta registrazione delle quote UE e Stato

predisposizione e invio della proposta di certificazione

elaborazione della Domanda di Pagamento Intermedio

ricezione rimborso pagamento intermedio

Atto: DIRIGENZ 2025/5152 del 07-09-2025
 Servizio proponente: A4.04 BILANCIO
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Regione Molise PR FESR/FSE 2021-2027

Conti Annuali

Attività	Autorità di Gestione	Autorità con Funzione Contabile	Altri soggetti interni alla Regione titolare di intervento	Soggetti attuatori	Altri soggetti	Attività di controllo
Richiesta all'AdG della documentazione probatoria necessaria per fornire un'adeguata garanzia in ordine alla completezza, accuratezza e veridicità dei conti, entro il 10 ottobre N	AdG	AFC				
Raccolta della documentazione per presentazione conti annuali e trasmissione della stessa all'AFC, e per conoscenza all'AdA, entro il 15 ottobre N		AFC	AdA			
Verifica della documentazione ricevuta dall'AdG per la predisposizione del Modello XXIV al Regolamento (UE) 2021/1060 da inoltrare su SFC2021		AFC				Verifica degli importi registrati nei sistemi contabili dell'AFC preordinata alla redazione del Modello XXIV al Regolamento (UE) 2021/1060.
Eventuale richiesta all'AdG di chiarimenti/integrazioni	AdG					Monitoraggio della contabilità degli importi recuperati e ritirati Aggiornamento del Registro dei debitori.
Acquisizione e verifica dell'eventuale documentazione integrativa fornita dall'AdG in fase di contraddittorio e delle eventuali azioni correttive adottate dalla stessa. Acquisizione dei rapporti provvisori degli audit delle operazioni redatti dall'AdA		AFC	AdA			Verifica delle eventuali azioni correttive intraprese dall'AdG. Esame degli esiti provvisori dell'audit delle operazioni relativi alle spese certificate nel periodo contabile.
Elaborazione della bozza dei conti da parte dell'AFC e suo invio, entro il 31 ottobre N, all'AdA e all'AdG per le verifiche di propria competenza.	AdG		AdA			Riconciliazione contabile con la domanda di pagamento intermedia finale presentata entro il 31 luglio del periodo contabile e sospensione delle spese ritenute non ammissibili dall'audit delle operazioni o per le quali è ancora in corso la valutazione di legittimità.
Trasmissione dei rapporti definitivi degli audit delle operazioni e di una prima stesura del RAC da parte dell'AdA, e della bozza della Dichiarazione di gestione e della Sintesi annuale dei Controlli redatte dall'AdG, entro il 10 gennaio N+1		AFC				Controllo di eventuali integrazioni/modifiche apportate dalle Autorità nei rispettivi documenti.
Predisposizione da parte dell'AFC dell'aggiornamento della bozza provvisoria dei conti e suo invio, entro il 20 gennaio N+1, all'AdG e all'AdA per consentire a quest'ultima l'avvio dell'audit dei conti	AdG	AFC	AdA			Verifica della corretta elaborazione dei Conti annuali come presentato dal Modello XXIV al Regolamento (UE) 2021/1060; verifica della completezza, esattezza e veridicità dei conti e che le spese in essi iscritte sono conformi al diritto applicabile e che siano state sostenute in rapporto ad operazioni selezionate per il finanziamento conformemente ai criteri applicabili al PR; verifica del rispetto delle norme contenute nel RDC.
A conclusione delle attività di audit dei conti l'AdA invia i risultati all'AdG e all'AFC	AdG	AFC				Verifica degli esiti dei controlli dell'AdA
Redazione delle bozze definitive dei documenti di propria competenza e loro condivisione finale tra le Autorità del Programma, entro il 5 febbraio N+1; bozza definitiva della Sintesi dei Controlli e della Dichiarazione di Gestione dell'AdG, esiti degli audit dei conti e della bozza definitiva del RAC elaborati dall'AdA, preparazione dei conti annuali redatti dall'AFC	AdG	AFC	AdA			Verifica della corretta elaborazione dei Conti annuali come presentato dal Modello XXIV al Regolamento (UE) 2021/1060; riconciliazione contabile tra gli importi inseriti nei Conti annuali e quelli inseriti nella domanda di pagamento intermedia finale e conseguente giustificazione delle differenze rilevate; verifica della corretta implementazione delle appendici relative agli "Anticipi versati nel quadro di Aiuti di stato" e agli "Strumenti finanziari", ove presenti, nonché agli importi ritirati, o sospesi temporaneamente.
Invio dei Conti Annuali su SFC2021 entro il 15 febbraio N+1		AFC			Autorità Capofila per Fondo	Verifica della completezza e regolarità formale dei Conti annuali
Eventuale presentazione di una versione rivista dei Conti Annuali a seguito di Osservazioni della Commissione		AFC			Commissione Europea Autorità Capofila per Fondo	Analisi delle osservazioni pervenute dalla Commissione, relativa presa in carico e riconciliazione contabile degli importi
Analisi della correttezza formale e sostanziale dei Conti Annuali e liquidazione del saldo annuale della spettante quota UE					Commissione Europea	Verifica della regolarità dei Conti annuali e della correttezza della spesa nonché dell'importo del contributo UE richiesto
Ricezione della quota UE, calcolo del saldo annuale della quota nazionale spettante ed erogazione di entrambe alla Tesoreria dell'Amministrazione titolare del Programma					IGRUE	
Ricezione e versamento del saldo annuale delle quote comunitaria e nazionale al Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria generale e relativa contabilizzazione			Servizio Risorse		Tesoreria Regionale	Riconciliazione contabile tra quanto ricevuto a titolo di anticipo annuale e di rimborso delle domande di pagamento durante il periodo contabile (in misura massima del 95%) e gli importi ricevuti a saldo a seguito della validazione del saldo annuale.
Ricezione della comunicazione di avvenuto pagamento del saldo annuale	AdG	AFC				

Atto: DIRIGENZ 2025/5152 del 07-09-2025
 Servizio proponente: A4_04 BILANCIO
 Copia Del Documento Elaborazione dei Conti Annuali Digitalmente