

Interreg
Greece-Italy



European Regional Development Fund

EUROPEAN UNION

INFORMATIVE SEMINAR
FOR FIRST LEVEL CONTROL
BARI, *Fiera del Levante*

24th July 2018

CONTROLLO DI 1° LIVELLO - **VALIDAZIONE DELLE SPESE**

NORMATIVA

Intesa in Conferenza Stato/
Regioni/PP.AA
Del 16/04/2016

Reg.ti U.E.:
1299/2013 – 1303/2013 – 481/2014
D.P.R. : 22/2018

Caratteristiche Generali del Sistema nazionale di
Controllo dei Programmi dell'Obiettivo Cooperazione
Territoriale Europea 2014/2020
(M.E.F. / R.G.S./I.G.R.U.E – dicembre 2016)

i BENEFICIARI ITALIANI POSSONO:

opzione 1)

individuare i controllori tra soggetti altamente qualificati iscritti da ***almeno***

3 anni nell'Albo dei **DOTTORI COMMERCIALISTI E ESPERTI CONTABILI** e/o nel **Registro dei Revisori Contabili** di cui al D.Lgs. N. 39/2010;

opzione 2)

se Enti Pubblici – ove non si affidino a soggetti esterni di cui ***all'opzione 1)***– possono demandare le attività di controllo a ***strutture interne*** a condizione che sia assicurata la separazione funzionale con gli Uffici che effettuano la gestione del progetto.

Possono ricorrere a tale possibilità ***esclusivamente*** le PP.AA. di cui all'art. 1 del D.lgs. 165/2001 e ss.mm. e ii.

Partner Privati:

a) **individuano** i controllori tra soggetti altamente qualificati iscritti da ***almeno 3 anni*** nell'Albo dei **DOTTORI COMMERCIALISTI E ESPERTI CONTABILI** e/o nel **Registro dei Revisori Contabili** di cui al D.Lgs. N. 39/2010;

I costi per le attività di controllo di I° livello, in caso di utilizzo **dell'opzione 1) *devono*** essere previste nel budget di progetto alla voce: ***External expertise;***

la «scelta» del controllore ***deve avvenire*** nel rispetto delle Procedure di evidenza Pubblica previste dalla normativa Europea, Nazionale e Regionale, e dell'applicazione del Codice degli Appalti –D.Lgs. 50/2016.

Requisiti per i controllori

Oltre all'iscrizione da ***almeno 3 anni*** nell'apposito Albo, i controllori devono rispettare i seguenti requisiti:

- a) ***onorabilità;***
- b) ***Professionalità;***
- c) ***Indipendenza;***
- d) ***Conoscenza della lingua di Programma (inglese)***



Commissione mista

Il Ruolo del *CONTROLORE DI 1° LIVELLO*

a) esegue le verifiche ex art. 125 – comma 4 lett. A) – del reg.to UE 1303/2013;

b) effettua verifiche amministrative rispetto a ciascuna domanda di pagamento sul 100% delle spese rendicontate entro 90 giorni (art. 23 comma 4 reg.to U.E. 1299/2013) dal momento in cui riceve i documenti da parte del Beneficiario;

Contestualmente il Beneficiario carica sul sistema di Gestione (M.I.S.) il medesimo progress/report sul quale il Validatore - **dotato di apposita password** – opererà ai fini della validazione delle spese.

c) effettua le verifiche **in loco** :

d) comunica al partner di progetto e al **Partner Capofila** eventuali irregolarità riscontrate

informa il Controllore di 1° livello del Lead Partner; l'Autorità di Gestione e la Regione partner del Programma;

Con cadenza SEMESTRALE IL Beneficiario invia al VALIDATORE la documentazione di rendicontazione; la validazione avviene per il 100% delle spese sostenute.

Ⓜ **II VALIDATORE**, entro i successivi 90 giorni, emette la VALIDAZIONE DELLA SPESA dopo aver effettuato il controllo teso a garantire, per la spesa controllata, il rispetto dei principi di:

Ⓜ **EFFICACIA**: le spese sono sostenute in conformità al budget approvato

Ⓜ **LEGITTIMITA'**: rispetto delle normative Comunitarie, Nazionali e Regionali;

Ⓜ **LOCALIZZAZIONE**: sostenute all'interno dell'area eleggibile (salvo deroghe);

Ⓜ **DOCUMENTALE**: le spese sono comprovate da fatture e/o documenti equipollenti; e sono corredate da documenti completi

Ⓜ **FINANZIARIO**: tracciabilità dei flussi finanziari (capitoli dedicati/cc dedicato)

- **Il controllore di 1° livello – VALIDATORE – è la «Longa manus» dell’Autorità di Gestione al fine di VERIFICARE il corretto UTILIZZO DELLE RISORSE.**
- **Quindi NON E’ un consulente del Beneficiario, anche se è pagato dallo stesso, ma è,**
.....
- **Nella sua attività di controllo deve porre molta attenzione, oltre al rispetto dei principi precedentemente illustrati, al rispetto delle**
- **LINEE DI BUDGET che non vanno sforate. Nel caso dovesse servire è previsto il cambio di budget per armonizzare l’attività rispetto alle previsioni iniziali:**
 1. **Fino al 10% del valore di progetto autorizza il Segretariato**
 2. **Dal 10,01 e fino al 20% del valore Serve l’Autorizzazione dell’Autorità di Gestione;**
 3. **Dal 20,01 % il progetto ripassa in Comitato di Sorveglianza**

COMUNQUE, SE UNA LINEA DI BUDGET è PARI AD € 100,00 SI POSSONO
VALIDARE SPESE FINO A QUELL’IMPORTO

Controlli in loco

Quando e come effettuarli:

(MANUALE DI Programma)

- **«ALMENO» 2 VOLTE NEL CORSO DEL PROGETTO;**
- **VERIFICA «ALMENO» IL 5% DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE;**
- **«ALMENO» IL 10% DELLA SPESA COMPLESSIVA**
- **Si *accerta* dell'esistenza e dell'OPERATIVITÀ del B.F.**
- **Si *accerta* che l'avanzamento fisico delle attività**
CORRISPONDE all'Avanzamento Finanziario
- **VERIFICA IL RISPETTO DEGLI OBBLIGHI PER**
INFORMAZIONE E PUBBLICITA' (reg.to 821/2014)

Controllo in loco

- **VERIFICA la TRACCIABILITA' dei flussi finanziari**
 - a) Enti pubblici (capitoli di Bilancio)**
 - b) Privati (conti dedicati)**
- **VERIFICA LA CORRETTA ARCHIVIAZIONE con annessa facilità di consultazione DELLA DOCUMENTAZIONE**
- **VERIFICA LA Corretta INVENTARIAZIONE DEI BENI ACQUISITI CON I FONDI DEL PROGETTO**
- **Si accerta che su ogni documento di spesa – in originale - sia apposto un timbro riportante: C.U.P.; PROGRAMMA; PROGETTO; SPESA SOSTENUTA**

**SUL SISTEMA DI GESTIONE DEL
PROGRAMMA, che sarà illustrato
successivamente, ci sono i FORMAT:**

- **Piste di controllo**
- **Bozza di verbale per controllo in Loco**

**Le piste di controllo le troverete anche
Nelle Linee Guida dell'I.G.R.U.E.**

II CONTROLLO

Sul CONTROLLORE DI I° LIVELLO

- ***Ebbene SI Anche i controllori sono soggetti ad essere **CONTROLLATI** e monitorati***

1. controllo dell' **Autorità di Audit** (controllo di II° livello)

2. **CONTROLLO DI QUALITA'** (D.G.R. 396/2018)

Grazie per l'attenzione

e-mail: g.aprile@regione.puglia.it

sito web: www.europuglia.it

tel-. +39 080 5406543

MANAGING AUTHORITY OF ETC GREECE-ITALY PROGRAMME

Hellenic Ministry of Development &
Competitiveness

65 Georgikis Scholis Ave.,
GR-57001, Thessaloniki, Greece
Ph. +30 2310469600
Ph. +30 2310469659

JOINT SECRETARIAT

Puglia Region Coordination of
International Policies - Territorial
Cooperation Section

Lungomare Nazario Sauro 30/31 - 70121 Bari
Ph. +39 080.5406441
Ph. +39 080.5406578

www.greece-italy.eu

