

PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE (POC) 2014-2020 REGIONE LAZIO

DISPOSIZIONI PER LA PRESENTAZIONE DELLE RICHIESTE DI RIMBORSO AL MINISTERO DELL'ECONOMIA E FINANZE - RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO IGRUE

La presente circolare, predisposta dall'Autorità Responsabile (**AR**) del POC (individuata nel Direttore pro tempore della Direzione regionale Programmazione economica, centrale acquisti, fondi europei, PNRR) intende fornire indicazioni per l'elaborazione delle dichiarazioni periodiche di spesa da parte delle Strutture attuatrici (**SA**) AdG FESR e AdG FSE, al fine della predisposizione delle **richieste di rimborso al Ministero dell'Economia e Finanze - Ragioneria Generale dello Stato (RGS – IGRUE)**.

L'AR del POC assume, infatti, anche il ruolo di responsabile della certificazione della spesa ed il compito di elaborare e presentare le dichiarazioni periodiche di spesa del POC alla RGS – IGRUE.

In questo quadro, l'Organismo di certificazione (**OC**) del POC (tramite l'Area Contabilità generale, Certificazione, PNRR e PNC della Direzione regionale Programmazione Economica, Centrale Acquisti, Fondi Europei, PNRR) assicurerà la presenza di un sistema contabile affidabile e la presentazione di documenti giustificativi verificabili e conformi alle norme nazionali, basato su quello in essere per i POR FSE e FESR 2014-2020.

A seguito dello svolgimento delle attività di controllo, responsabilità delle SA FSE e FESR che garantiranno la corretta dichiarazione delle spese sostenute sul POC, l'OC procederà al successivo invio delle richieste di rimborso alla RGS - IGRUE e alla richiesta di attivazione di trasferimenti di risorse a valere sul POC.

Alle SA FSE e FESR, sono formalmente delegate le funzioni di programmazione operativa, gestione e controllo degli interventi di propria competenza, in ragione della natura e della fonte di finanziamento degli stessi.

Ad esse è richiesto, al fine del raggiungimento degli obiettivi di attuazione e certificazione del POC:

- di procedere tempestivamente all'aggiornamento nel sistema informativo SIGEM (diversificati per ciascun fondo) dei dati di avanzamento finanziario, fisico e procedurale a livello di singola operazione;
- di provvedere, relativamente alle operazioni POC, ogni bimestre ad alimentare il sistema unico di monitoraggio della Ragioneria Generale dello Stato (RGS)-IGRUE.

L'AR del POC provvederà a verificare bimestralmente le performance di spesa e lo stato delle operazioni di validazione, controllo e certificazione della spesa.

La validazione dei dati trasmessi da ciascuna Struttura attraverso il proprio sistema sarà effettuata dall'AR.

Per l'elaborazione delle richieste di rimborso, l'OC POC utilizza le indicazioni fornite dall'IGRUE (**Allegato I - Nota RGS IGRUE per richieste di rimborso POC**).

L'OC elabora e trasmette al MEF-IGRUE le richieste di rimborso **preferibilmente almeno due volte l'anno** entro le **scadenze del 31 luglio e del 31 dicembre**. Queste comprendono l'importo totale delle spese ammesse relative all'attuazione delle operazioni, suddivise per Assi e per Linee di Azione.

L'OC certifica che le spese in esse contenute provengono da sistemi di contabilità affidabili, sono basate su documenti giustificativi verificabili e sono state oggetto di verifiche da parte delle Strutture attuatrici, garantendo l'esistenza di un sistema di registrazione e conservazione informatizzata dei dati contabili per ciascuna operazione.

Come stabilito nel POC, le SA in continuità con il ruolo di AdG dei POR FSE e FESR, dovranno assicurare, avvalendosi delle procedure e dei sistemi informativi in uso per i Programmi 2014-2020 e in coerenza con i propri sistemi di gestione e controllo (SiGeCo):

- la selezione delle operazioni finanziate a valere dei diversi Assi del POC;
- la corretta attuazione delle operazioni selezionate;
- la gestione dei rapporti con i soggetti attuatori per garantire lo svolgimento di tutti gli adempimenti ad essi delegati;
- il monitoraggio fisico, finanziario e procedurale delle operazioni;

Pertanto le SA assicurano, nel quadro dell'organizzazione e prima dell'invio periodico delle richieste di rimborso da parte dell'OC del POC, il rispetto delle procedure definite nel quadro dei SiGeCo 2014-2020, assicurando all'AR del POC:

- lo svolgimento dei controlli sulle operazioni finanziate a valere del POC;
- l'attivazione di idonee misure atte a prevenire, sanzionare e registrare eventuali irregolarità e/o frodi nell'utilizzo delle risorse a valere sul POC;
- la regolarità delle spese degli interventi del presente POC;
- il recupero nei casi accertati di decadenza dal beneficio finanziario concesso tramite risorse del presente POC, le somme indebitamente percepite dai rispettivi beneficiari e restituirle, a titolo di anticipazione, pagamento intermedio o saldo, al Fondo di Rotazione di cui all'articolo 5 della legge 16 aprile 1987 n. 183 (FdR).

Alla luce di quanto indicato, nel presente documento, **si illustrano specifici adempimenti (Sezione A e B) in capo alle due SA (AdG FSE e AdG FESR)**, in particolare:

- Una sintesi delle fasi procedurali, da prevedere finalizzate all'elaborazione delle informazioni da fornire all'OC POC per la successiva presentazione delle richieste di rimborso all'IGRUE a valere del POC;
- La definizione dei format per l'inoltro delle attestazioni periodiche di spesa da parte della SA AdG FSE per elaborazione delle richieste di rimborso all'IGRUE secondo i format richiesti dal Ministero dell'Economia e Finanze.

Per completezza informativa, si ricorda alle SA che **il piano finanziario vigente per Asse del POC** (per tenere conto del corretto tasso di cofinanziamento del FdR), è quello presente a pag. 77 della Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana Serie generale - n. 131 del 6-6-2024 (che contiene la Delibera CIPESS n. 8 del 21 marzo 2024 che approva il POC Lazio); a tal proposito, si riporta:

- **in Allegato 2.** Tabella finanziaria di riferimento per gli Assi POC ex POR FSE e FESR (Quota FdR e Quota Bilancio Regionale)

Quindi si illustrano **le specifiche procedure previste in capo all'OC del POC (Sezione C)**

SEZIONE A)

INDICAZIONI PER LA STRUTTURA ATTUATRICE ADG POR FSE 2014-2020 PER L'ELABORAZIONE DELLE DICHIARAZIONI PERIODICHE DI SPESA

ACQUISIZIONE E VERIFICA DELLA DOCUMENTAZIONE E DEI DATI PER LA RENDICONTAZIONE DELLE SPESE SOSTENUTE A VALERE DEL POC

La SA AdG FSE, utilizza apposite procedure per la gestione delle comunicazioni da effettuare all'OC POC, per la presentazione delle richieste di rimborso periodico alla RGS IGRUE, basate (adattandole) a quanto già previsto a valere del SiGeCo POR FSE 2014-2020.

L'invio delle informazioni relative alle spese sostenute a valere del POC che la SA AdG FSE dovrà trasmettere all'OC POC (per la successiva fase di elaborazione e invio delle richieste di rimborso alla RGS IGRUE), si basa sostanzialmente sulla redazione dell'elenco delle spese certificabili.

L'OC POC garantisce (su dati gestiti in origine sempre da parte della SA AdG FSE), la tenuta di un sistema contabile affidabile (tramite SICER) e la presenza di documenti giustificativi conformi alle regole applicabili al POC (tramite sistema informatico in suo possesso per il FSE a livello regionale – SIGEM) per le operazioni rendicontate a valere del POC.

In particolare, il Sistema informatico FSE SIGEM contiene, tra le altre cose, i seguenti elementi:

- l'anagrafica e i dati essenziali delle operazioni cofinanziate a valere del POC e dei relativi beneficiari;
- per le operazioni finanziate a costi reali o semplificati, i documenti giustificativi delle spese e dei pagamenti;
- gli esiti di tutti i controlli che hanno riguardato le spese oggetto di rendicontazione a valere del POC.

Attraverso il Sistema informatico di registrazione e conservazione dei dati relativi a ciascuna operazione attuata nell'ambito del POC, viene garantito all'OC POC un accesso specifico, che consentirà di visionare tutte le informazioni ivi presenti relative alle operazioni di interesse per il POC a cui sono riferite le spese da certificare (rispetto alle quali richiedere il relativo rimborso alla RGS IGRUE) e tutte le informazioni necessarie a fini della gestione finanziaria del POC.

Si ricorda che la SA AdG FSE e l'AR POC dovranno accertarsi che i dati a cui faranno riferimento le richieste periodiche di rimborso a valere sul POC da inoltrare alla RGS IGRUE, dovranno essere coerenti con i dati di monitoraggio presenti a sistema per le operazioni imputate al POC.

Si ricorda che i principali momenti di interazione tra la SA AdG FSE e l'OC POC, dunque, si verificano in particolare per il compimento di adempimenti di seguito sintetizzati:

- La SA AdG FSE verifica e acquisisce i dati e la documentazione disponibile, per la rendicontazione delle spese sostenute a valere del POC;
- La SA AdG FSE predispone e trasmette all'OC POC la documentazione relativa alle spese sostenute da includere nelle richieste di rimborso all'IGRUE;
- La OC POC, sulla base dei dati e delle attestazioni periodiche fornite da SA AdG FSE, invia le richieste di rimborso all'IGRUE;
- La OC POC tiene la contabilità delle richieste periodiche inviate all'IGRUE e dei rimborsi ottenuti (entrate) a valere del POC.

Nell'ambito delle informazioni disponibili tramite Sistema informativo SIGEM, la SA AdG FSE fornisce tutte le informazioni necessarie all'OC POC per la compilazione dei modelli previsti dalle linee di indirizzo elaborate dalla RGS IGRUE.

PREDISPOSIZIONE E TRASMISSIONE ALL'OC POC DELLA DOCUMENTAZIONE DI RENDICONTAZIONE RELATIVA ALLE SPESE SOSTENUTE

Le comunicazioni che la SA AdG FSE dovrà effettuare all'OC POC riguardano le spese da inserire nelle richieste di rimborso periodico alla RGS IGRUE.

Le spese sono estraibili dal sistema informativo regionale SIGEM, una volta validate dalla stessa SA AdG FSE e sono distinte per Asse/Linea di Azione POC (riconducibili al precedente POR FSE) e per periodo di riferimento/anno.

La SA AdG FSE tiene aggiornato l'elenco delle operazioni con il corredo dei dati alla base delle spese sostenute da rendicontare cui sono riferite.

La SA AdG FSE fornisce all'OC POC:

- Informazioni adeguate in merito alle procedure seguite e alle verifiche effettuate in relazione alle operazioni cui sono riferite le spese;
- Garanzie che le spese sono reali, i prodotti o i servizi sono stati forniti conformemente alla decisione di approvazione, le richieste di rimborso dei beneficiari sono corrette e le operazioni e le spese sono conformi alle norme applicabili al POC. .

La SA AdG FSE assicura l'OC POC (attraverso i controlli previsti) che le spese ammissibili contenute in una proposta di rendicontazione per la domanda di rimborso da effettuare, sono giustificate da fatture quietanzate o da documenti contabili di valore probatorio equivalente o dalla documentazione prevista in caso di applicazione di opzioni di costo semplificate (OSC), conformi alle norme applicabili a valere del POC.

La SA AdG FSE verifica la completezza e la congruità della documentazione e dei dati relativi alle spese sostenute in un dato periodo per la realizzazione delle operazioni cofinanziate nell'ambito del POC ai fini dell'inserimento delle spese nelle richieste di rimborso predisposte dall'OC POC.

Predisposizione dei dati di rendicontazione periodica da parte della SA AdG FSE

La SA AdG FSE procede alla predisposizione dei rendiconti da trasmettere all'OC POC, secondo quanto di seguito descritto.

- a) Predisposizione, attraverso il sistema informativo SIGEM, dell'elenco complessivo delle spese rendicontabili a seguito dei controlli di I livello per le operazioni gestite direttamente dalla SA AdG FSE.

Tale elenco è elaborato sulla base dei seguenti presupposti:

- ▲ esattezza dei dati finanziari rispetto alla documentazione delle operazioni;
- ▲ pertinenza della spesa sostenuta rispetto al periodo di ammissibilità delle operazioni cofinanziate dal POC;
- ▲ corretta imputazione degli importi secondo le percentuali di partecipazione dei Fondi (quote nazionale FdR e regionale e, se prevista, privata);
- ▲ corrispondenza tra ciascun giustificativo di spesa e l'importo riportato nel rendiconto

dettagliato delle spese sostenute, tenuto conto di eventuali spese inammissibili non riconosciute dall'AdG a seguito dei controlli effettuati;

- ▲ presenza della documentazione specifica di supporto alla rendicontazione delle spese relative alle operazioni che cofinanziano aiuti di stato.

b) Verifica, della presenza di irregolarità/frodi rilevate (dalla propria struttura o dagli altri organismi competenti), degli importi recuperati e delle spese oggetto di rettifica relativamente alle operazioni da rendicontare, al fine di valutare la loro esclusione.

La SA AdG FSE dovrà procedere quindi alla caratterizzazione a sistema dei dati di rendicontazione (relativi alle sole spese risultate conformi a seguito delle verifiche effettuate) e procede all'invio all'OC POC del "Rendiconto dettagliato delle spese sostenute", secondo le modalità definite nel SIGECO POR FSE (**Allegato 3**).

Il rendiconto è trasmesso all'OC POC unitamente alla "dichiarazione di ricevibilità" (**Allegato 4**).

LA SA AdG FSE informerà, se del caso, l'OC POC su eventuali irregolarità riscontrate nell'ambito di controlli effettuati dalla stessa SA AdG FSE o da altre autorità competenti così come anche circa eventuale presenza di importi recuperati o revocati e di correzioni non associate ad irregolarità eventualmente già oggetto di una precedente certificazione alla RGS IGRUE.

La documentazione sopra indicata è inviata con nota formale a firma della responsabile della SA AdG FSE (Direttrice Direzione Regionale Istruzione, Formazione e Politiche per l'occupazione) e del Dirigente dell'Area Coordinamento e gestione dei sistemi informativi, monitoraggio fisico e finanziario e funzioni correlate della stessa Direzione regionale.

SEZIONE B)

INDICAZIONI PER LA STRUTTURA ATTUATRICE ADG POR FESR 2014-2020 PER L'ELABORAZIONE DELLE DICHIARAZIONI PERIODICHE DI SPESA

Sistema informativo e procedure

Per la registrazione e la conservazione in formato elettronico dei dati e della documentazione giustificativa di spesa relativa a ciascuna operazione assistita dal POC, l'AR si avvale del SI utilizzato per l'attuazione del POR FESR 2014-2020 (SIGEM GIP). La Struttura attuatrice e gli Organismi Intermedi, per le attività di competenza, sono tenute ad alimentare il suddetto sistema informativo. All'interno del Sistema Informativo è presente un archivio informatizzato nel quale sono registrate tutte le domande di rimborso.

La Struttura attuatrice, previa attività di validazione e controllo delle operazioni finanziate, è tenuta a trasmettere all'OC POC le spese sostenute.

Alle strutture responsabili che operano nell'ambito delle Direzioni coinvolte per la struttura attuatrice è delegato il compito di provvedere al caricamento dei documenti di propria competenza ai fini di un'adeguata veicolazione delle informazioni.

A tal fine, relativamente alla struttura attuatrice delle operazioni ex FESR, la stessa provvederà ad inviare i dati utili alla compilazione della domanda di rimborso, utilizzando lo schema di rendiconto riportato (**Allegato 5**) aggregati per Linea del POC, attraverso un'elaborazione extra sistema dei dati SIGEM e nelle more della correzione, nel report di sistema della dichiarazione di spesa, della struttura della tabella, che sarà proposta per Linea (attualmente, in coerenza con quanto previsto per il POR FESR, il report della dichiarazione di spesa è aggregato per Asse prioritario).

Il rendiconto è trasmesso all'OC POC unitamente alla "dichiarazione di ricevibilità" (**Allegato 4**).

LA SA AdG FESR informerà, se del caso, l'OC POC su eventuali irregolarità riscontrate nell'ambito di controlli effettuati dalla stessa SA AdG FESR o da altre autorità competenti così come anche circa eventuale presenza di importi recuperati o revocati e di correzioni non associate ad irregolarità eventualmente già oggetto di una precedente certificazione alla RGS IGRUE.

La documentazione sopra indicata è inviata con nota formale a firma della responsabile della SA AdG FESR (Direttrice Direzione Regionale sviluppo economico, attività produttive e ricerca) e del Dirigente dell'Area competente.

SEZIONE C)

ASPETTI COMUNI PER LE DUE SA AI FINI DELLA PRESENTAZIONE DELLE RICHIESTE DI RIMBORSO ALLA RGS IGRUE DA PARTE DELL'ORGANISMO DI CERTIFICAZIONE DEL POC

ELABORAZIONE RICHIESTE DI RIMBORSO – OC POC

Come precedentemente indicato, l'OC POC si avvale delle informazioni delle SA AdG FSE e FESR riguardo le spese da inserire nelle richieste di rimborso.

L'OC POC elabora e trasmette al MEF-IGRUE le richieste di rimborso **preferibilmente almeno due volte l'anno** entro le **scadenze del 31 luglio e del 31 dicembre**.

L'OC POC verifica i dati inviati dalle SA AdG FSE e FESR per elaborare le richieste di rimborso, ovvero:

- L'importo totale delle spese ammissibili sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni collegate agli Assi e Linee di Azione del POC;
- L'importo totale del contributo pubblico fornito collegato agli Assi del POC (quota FdR e Bilancio regionale).

La OC POC si basa, per quanto riguarda le operazioni di specifica competenza ex POR FSE, della documentazione e dei dati resi disponibili da parte della SA AdG FSE così come dalla SA AdG FESR per le operazioni che derivano dal POR FESR.

Qualora l'OC POC dovesse riscontrare delle criticità nei dati, anche accedendo ai sistemi informativi in suo per la gestione del POR FSE e FESR e per il POC, essa potrà, nel caso, richiedere ulteriori verifiche (circa la completezza e la congruità della documentazione e dei dati relativi alle spese dichiarate) alle SA.

La SA interessata, fornisce quindi, laddove necessario, all'OC POC eventuali ulteriori informazioni in merito alle procedure seguite e alle verifiche effettuate in relazione alle operazioni cui sono riferite le spese.

L'OC POC, a seguito delle verifiche finali di coerenza sui dati inviati dalla SA sulla proposta di rendicontazione periodica delle spese, provvede ad inserire le spese nella domanda di rimborso redatta secondo il modello definito dalla RGS IGRUE (**Allegato 6**).

Come previsto dalle indicazioni fornite dalla RGS IGRUE, al fine di ottenere il rimborso delle spese sostenute (quota FdR) a valere del POC, dovrà essere inoltrata alla RGS IGRUE apposita nota di richiesta – firmata digitalmente – inviata via PEC, correlata dell'attestazione di conformità e regolarità della spesa sostenuta, al seguente indirizzo:

Rgs.ragioneriagenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it

Per agevolare la predisposizione della nota e dell'attestazione, la RGS IGRUE mette a disposizione apposito format digitale nel portale IGRUE.

Contestualmente all'invio della nota, l'OC POC, utilizzando apposita funzionalità del sistema informatico, è tenuta ad inviare la richiesta telematica, allegando copia della documentazione inviata tramite PEC.

Si specifica che non trattandosi di Fondi Strutturali UE, non è richiesta la preventiva valutazione delle amministrazioni centrali capofila dei Fondi (come avviene per i POR).

VERIFICA DEGLI IMPORTI CERTIFICATI DALL'OC POC ALL'IGRUE

Diversamente da quanto previsto per la gestione finanziaria dei POR FSE e FESR, per i POC non è prevista la tenuta e la presentazione dei cosiddetti Conti annuali (di competenza dell'AdC del POR).

Tuttavia, l'OC POC è tenuta alla corretta contabilità finanziaria del POC, in particolare:

- Delle proposte di rendicontazione inviate periodicamente dalle SA AdG FSE e FESR;
- Dell'importo totale di spese ammissibili registrato dall'OC POC nei propri sistemi contabili, che è stato inserito in richieste di rimborso presentate alla RGS IGRUE;
- Delle richieste periodiche di rimborso inviate alla RGS IGRUE;
- Dei rimborsi ottenuti dal MEF IGRUE dal FdR;
- Degli importi non rimborsati dal FdR;
- Del cofinanziamento regionale assicurato alle spese rendicontate all'IGRUE a valere del FdR;
- Delle eventuali rettifiche successive riferite a periodi precedenti su spese rendicontate dalle SA.

Qualsiasi incongruenza nei conti del POC dovessero essere ravvisati dall'OC POC dovranno essere tempestivamente sanati attraverso uno scambio di comunicazioni sia con le SA AdG FSE e FESR che con la RGS IGRUE.

Inoltre, a seguito della certificazione delle spese e della trasmissione all'IGRUE della richiesta di rimborso, l'OC POC informa le SA AdG FSE e FESR circa **gli importi certificati e di eventuali importi non certificati alla RGS IGRUE indicando i motivi per eventuale allineamento di dati.**

Nel caso di spesa sospesa non certificata

La SA eventualmente interessata, su indicazione dell'OC POC, provvede, se del caso, a raccogliere chiarimenti/informazioni integrative in merito alla gestione degli importi sospesi, procedendo a:

- Verificare le motivazioni della sospensione della spesa rendicontata;
- Raccogliere la documentazione integrativa necessaria ai fini della certificazione degli importi sospesi;
- Predisporre e trasmettere all'OC comunicazione di integrazione ai fini della successiva certificazione all'IGRUE degli importi sospesi.

Qualora siano state certificate tutte le spese periodicamente proposte dalla SA AdG FSE e FESR
L'OC POC informerà tutti i referenti della Direzione regionale competente (SA) o di eventuali altri soggetti esterni competenti per le spese dichiarate, ai fini del monitoraggio dell'avanzamento della certificazione delle operazioni di rispettiva competenza.