



REGIONE MOLISE

GIUNTA REGIONALE

AREA QUARTA

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE, BILANCIO E RAGIONERIA GENERALE

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 8129 DEL 23-12-2025

OGGETTO: MANUALE DELLE PROCEDURE DELL'AUTORITA' CON FUNZIONE CONTABILE DEL PR MOLISE FESR-FSE+ 2021-2027. AGGIORNAMENTO

La presente proposta di determinazione è stata istruita e redatta dalla Struttura di Servizio che esprime parere favorevole in ordine alla legittimità della stessa.

L'Istruttore/Responsabile d'Ufficio
SIMONA SPICCIATI

Campobasso, 23-12-2025

IL DIRETTORE DEL SERVIZIO

VISTI:

- il Regolamento Delegato (UE) n. 240/2014 della Commissione del 07/01/2014 recante un Codice europeo di condotta sul Partenariato nell'ambito dei fondi strutturali e d'investimento europei, che definisce i principi essenziali e le buone prassi volte a garantire l'efficace organizzazione del partenariato e della governance a più livelli, basato sulla stretta collaborazione tra autorità pubbliche, parti economiche e sociali e pertinenti organismi della società civile;
- il Regolamento (UE, Euratom) 2020/2093 del Consiglio del 17 dicembre 2020 che, su proposta della Commissione Europea e a seguito dell'approvazione del Parlamento europeo, stabilisce il quadro finanziario pluriennale per il periodo 2021-2027;
- il Regolamento (UE) 2021/1057 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021, che istituisce il Fondo sociale europeo Plus (FSE+) e che abroga il regolamento (UE) n. 1296/2013 (di seguito anche Regolamento FSE+);
- il Regolamento (UE) 2021/1058 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021, relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e al Fondo di coesione (di seguito anche Regolamento FESR);
- il Regolamento (UE) 2021/1060 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021, recante le disposizioni comuni applicabili al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo Plus, al Fondo di coesione, al Fondo per una transizione giusta, al Fondo europeo per gli affari marittimi, la pesca e l'acquacoltura, e le regole finanziarie applicabili a tali fondi e al Fondo Asilo, migrazione e integrazione, al Fondo Sicurezza interna e allo Strumento di sostegno finanziario per la gestione delle frontiere e la politica dei visti;
- il Regolamento (UE) 2024/795 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 29 febbraio 2024, che istituisce la piattaforma per le tecnologie strategiche per l'Europa (STEP) e modifica la direttiva 2003/87/CE e i regolamenti (UE) 2021/1058, (UE) 2021/1056, (UE) 2021/1057, (UE) 1303/2013, (UE) 223/2014, (UE) 2021/1060, (UE) 2021/523, (UE) 2021/695, (UE) 2021/697 e (UE) 2021/241;

RICHIAMATI:

- l'Accordo di Partenariato con la Repubblica Italiana, approvato dalla Commissione Europea con Decisione C (2022) 4787 del 15 luglio 2022, che definisce la strategia e le priorità di tale Stato membro nonché le modalità di impiego efficace ed efficiente dei fondi SIE al fine di perseguire la Strategia dell'Unione Europea per una crescita intelligente, sostenibile e inclusiva per il periodo di programmazione 2021 – 2027;
- il Programma Regionale (PR) FESR FSE+ Molise 2021-27, approvato con Decisione di esecuzione della Commissione Europea n.C (2022)8590 final del 22/11/2022, come modificato con Decisione di esecuzione della Commissione Europea n. C (2025) 5660 final del 08/08/2025;

PRESO ATTO:

- della Determinazione del Dipartimento I n.141 del 1° giugno 2023 con la quale si è preso atto della composizione del Comitato di Sorveglianza FESR FSE+ 2021 – 2027 della Regione Molise;
- della Deliberazione di Giunta n. 190 approvata in data 8 giugno 2023 avente ad oggetto "Programmazione 2021 – 2027 – obiettivo "Investimenti a favore dell'occupazione e della crescita" – Programma plurifondo "PR Molise FESR FSE+ 2021-2027" - CCI 2021IT16FFPR001 approvato con Decisione di esecuzione della Commissione Europea n.C (2022) 8590 final del 22/11/2022 – Approvazione governance AdG e organigramma" con cui è stata definita e approvata la struttura della governance del PR Molise FESR FSE+ 2021 – 2027;
- della Determinazione del Direttore del I Dipartimento n. 162 del 29 giugno 2023 di approvazione del Sistema di Gestione e Controllo – Adempimenti Organizzativi e Procedurali ai sensi del Regolamento (Ue) del Parlamento Europeo e del Consiglio 2021/1060, Art. 69 Comma 11;
- della Deliberazione di Giunta Regionale n. 253 del 04 agosto 2025, che ha approvato

l'aggiornamento della governance dell'Autorità di Gestione del PR Molise FESR FSE+ 2021–2027 e del relativo organigramma;

CONSIDERATO che nel paragrafo 5 Tab.13 del Programma Regionale FESR-FSE+ Molise 2021-2027 approvato, così come nel Sistema di Gestione e Controllo dello stesso Programma, approvato con Determinazione del Direttore del Primo Dipartimento n.162/2023, e nella D.G.R. n. 495 del 20/12/2022 è indicato che la Funzione Contabile (Autorità di Programma) del PR FESR-FSE+ 2021/2027 sia assegnata al Direttore del Servizio Risorse finanziarie, Bilancio e Ragioneria generale, il quale già svolgeva le funzioni dell'Autorità di Certificazione nella programmazione FSE 2014/2020;

VISTE:

- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 97 del 27 febbraio 2024 avente ad oggetto "POR Molise FESR FSE 2014-2020 e PR Molise FESR-FSE+2021-2027" inerente alla sostituzione dell'Autorità di Certificazione del Programma;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 154 del 27 marzo 2024 con la quale, tra l'altro, è stata individuata nuovamente l'Autorità di Gestione del PR FESR FSE+ Molise 2021-27 nella persona dell'Avv. Alberta De Lisio;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n.142 del 12 marzo 2024 di conferimento degli incarichi di direzione dei Servizi regionali, tra cui il Servizio Autorità di Audit;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n.183 del 16 aprile 2024 avente ad oggetto "POR Molise FESR FSE 2014-2020 e PR Molise FESR FSE+ 2021/2027: sostituzione dell'Autorità di Audit" con cui la dott.ssa M. Di Ielsi, Direttore del Servizio "Autorità di Audit" (servizio autonomo della Presidenza della Giunta Regionale) è nominata Autorità di Audit del PO Molise FSE-FESR 2021-2027;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 319 del 25 giugno 2024 avente ad oggetto "Aggiornamento governance e organigramma ADG PR FESR-FSE+ 2021-2027" e successive modifiche;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 465 del 2 ottobre 2024 e sue modifiche e integrazioni, avente ad oggetto "Atto di organizzazione delle strutture dirigenziali dell'apparato burocratico della Giunta Regionale – D.G.R. N. 9 Del 9 Gennaio 2024 – Rimodulazione e Riallocazione Competenze – Provvedimenti";
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 33 del 6 febbraio 2025, avente ad oggetto "Programmazione 2021-2027 – Obiettivo "Investimenti a favore dell'occupazione e della crescita" - Programma plurifondo "PR Molise FESR- FSE+2021-2027"- CCI2021IT16FFPR001 approvato con Decisione di esecuzione della Commissione Europea C(2022)8590 final del 22/ 11/2022 – Aggiornamento governance e organigramma AdG FESR FSE+ 2021-2027;
- la Determinazione Dirigenziale n. 4834 del 20 agosto 2025 "Misure Organizzative per la funzionalità del Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale. Atto di micro-organizzazione. DD n. 4804/2025. Modifiche e integrazioni", che approva l'atto di organizzazione e l'attribuzione di compiti ai funzionari Responsabili di U.O.O. del Servizio Risorse finanziarie, Bilancio e Ragioneria generale, nonché ai collaboratori del Servizio non titolari di Ufficio; in particolare inserisce nelle declaratorie *dell'Ufficio Uscite Regionali* la mansione di "Monitoraggio della spesa PR Molise FESR-FSE+ 2021-2027 (art. 76 Reg (UE) 2021/1060)" e *all'Ufficio Variazione al Bilancio e Monitoraggio pareggio di bilancio* l'adempimento di "Controllo della spesa POR FESR/FSE 2014-2020 e PR Molise FESR-FSE+ 2021-2027";

VISTI il Sistema di Gestione e Controllo (Si.Ge.Co.) del PR Molise FESR FSE+ 2021–2027 e il Manuale delle procedure dell'Autorità di Gestione aggiornati con la Determina del Direttore del Servizio Coordinamento Programmazione Comunitaria Fondo FESR–FSE n. 707 del 12 febbraio 2025;

ACCERTATO che, in conformità a quanto descritto nel Si.Ge.Co. del POR Molise FESR-FSE+ 2021-2027, con Determina del Direttore del Servizio Risorse Finanziarie, Bilancio e Ragioneria Generale 5152 del 7 settembre 2025 è stato approvato il "*Manuale delle Procedure dell'Autorità con Funzione Contabile* del PR Molise FESR-FSE+ 2021-2027" e i rispettivi allegati;

RILEVATO che in fase di funzionamento del Si.Ge.Co. e di implementazione del Programma sono intervenute ulteriori esigenze e cambiamenti rilevanti che hanno richiesto un aggiornamento della descrizione di sistemi e procedure per la gestione e il controllo del PR Molise FESR FSE+ 2021-2027, in particolare, che il Sistema informativo MOSEM non risulta funzionante e operativo per le esigenze di

scambio elettronico dei dati, di monitoraggio, di gestione, di rendicontazione e di controllo del PR Molise FESR FSE+ 2021-2027;

RITENUTO opportuno assumere ReGiS Coesione quale sistema informativo di scambio elettronico dei dati concernenti l'attuazione del PR 2021-2027 della Regione Molise, prevedendo – anche sulla base della circostanza che le funzionalità di ReGiS non risultano, allo stato, pienamente operative per il PR – che si possa ricorrere all'eventuale utilizzo di strumenti di supporto informatico ausiliari (es. fogli di calcolo strutturati) per garantire la tracciabilità delle operazioni nelle more del perfezionamento delle funzionalità del sistema ReGiS, assicurando comunque la successiva riconciliazione dei dati;

RICHIAMATA l'esigenza di dover adeguatamente assicurare le attività di registrazione e conservazione elettronica dei dati necessari ai fini della sorveglianza, del monitoraggio, della gestione, del controllo e della valutazione del PR Molise FESR FSE+ 2021-2027;

CONSIDERATO che il Documento Descrizione del Sistema di Gestione e Controllo - Si.Ge.Co. è stato aggiornato con le modifiche sostanziali sopra rilevate con DGR n. 373 del 29 ottobre 2025;

RITENUTO NECESSARIO adeguare il *Manuale delle Procedure dell'Autorità con Funzione Contabile* del PR Molise FESR-FSE+ 2021-2027 e i rispettivi allegati, in conformità alle modifiche apportate dalla Decisione di esecuzione della Commissione Europea n. C(2025) 5660 final del 08/08/2025 e a quanto descritto nel SIGECO aggiornato con DGR n. 373 del 29 ottobre 2025;

PRESO ATTO CHE il Manuale delle Procedure dell'Autorità con Funzione Contabile prevede la possibilità di essere aggiornato, modificato e integrato in corso di attuazione del Programma, nel rispetto dei vincoli regolamentari, a seguito di variazioni che intervengano nel quadro normativo o nel contesto organizzativo, o nel caso di osservazioni evidenziate dall'AdA;

DETERMINA

le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale della decisione e, per l'effetto,

1. di approvare la nuova versione del *Manuale delle Procedure dell'Autorità con Funzione Contabile* del PR Molise FESR-FSE+ 2021-2027, allegato al presente provvedimento quale sua parte integrante e necessaria (Allegato A) unitamente alla seguente documentazione (allegati numerati dal 1 al 7), in conformità a quanto modificato dalla Decisione di esecuzione della Commissione Europea n. C(2025) 5660 final del 08/08/2025 e a quanto descritto nel SIGECO aggiornato con DGR n. 373 del 29 ottobre 2025:

- All. 1 - Dichiarazione di Spesa;
- All. 2 - Check list verifiche documentali;
- All. 3 - Check list verifiche a campione;
- All. 4 - Verbale di controllo per la certificazione della spesa;
- All. 5 - Check list Conti Annuali;
- All. 6 - Registro dei ritiri e dei recuperi;
- All. 7 - Piste di controllo;

2. di stabilire che le procedure, i ruoli e le responsabilità nonché ogni altro elemento in esso stabilito e/o descritto debbano applicarsi, in quanto vincolanti, a tutti gli interventi e alle azioni da realizzarsi in attuazione del citato PR nonché ai soggetti coinvolti nell'attuazione dello stesso;

3. di ritenere che i documenti approvati per effetto dell'adozione del presente atto sostituiscono integralmente le versioni precedentemente adottate;

4. di prevedere che l'Autorità con Funzione Contabile del PR Molise FESR-FSE+ 2021-2027, con successivi propri atti, apporti aggiornamenti, integrazioni e/o modifiche al documento di cui al punto 1 nonché ai relativi sub allegati, a seguito di sopraggiunte variazioni del quadro normativo o del contesto organizzativo, o nel caso di osservazioni evidenziate dall'AdA;

5. di dare atto che il presente provvedimento non comporta spese a carico del bilancio regionale;

6. di considerare il presente provvedimento assoggettato agli obblighi in materia di "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" di cui al D.Lgs. n. 33 del 14/03/2013 e ss.mm.ii., per quanto applicabile;

7. di non assoggettare l'atto scaturente dal presente documento istruttorio al controllo di regolarità

amministrativa di cui alla direttiva sui controlli modificata, da ultimo, con Deliberazione della Giunta Regionale n. 306 del 06 ottobre 2023.

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE, BILANCIO E
RAGIONERIA GENERALE
TONIO VALENTINO FEROCINO

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'Art.24 del D.Lgs. 07/03/2005, 82