



Regione Lombardia

DECRETO N. 13339

Del 30/09/2025

Identificativo Atto n. 104

ORGANISMO PAGATORE REGIONALE

Oggetto

PIANO STRATEGICO NAZIONALE DELLA PAC 2023-2027 - MANUALE OPERATIVO PER LA GESTIONE E IL CONTROLLO DELLE DOMANDE DI PAGAMENTO RELATIVE ALLA GESTIONE DEL FONDO CREDITO NELL'AMBITO DEGLI INTERVENTI SRD13 E SRD22

L'atto si compone di _____ pagine di cui
_____ pagine di allegati parte integrante



Regione Lombardia

IL DIRIGENTE DELLA STRUTTURA SERVIZIO TECNICO E AUTORIZZAZIONE PAGAMENTI FEASR E FEAGA

VISTI:

- Il Regolamento (UE) 2021/2116 del Parlamento europeo e del Consiglio del 2 dicembre 2021 sul finanziamento, sulla gestione e sul monitoraggio della politica agricola comune e che abroga il regolamento (UE) n. 1306/2013.
- Il regolamento (UE) 2021/2115 del Parlamento europeo e del Consiglio del 2 dicembre 2021 recante norme sul sostegno ai piani strategici che gli Stati membri devono redigere nell'ambito della politica agricola comune (piani strategici della PAC) e finanziati dal Fondo europeo agricolo di garanzia (FEAGA) e dal Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR) e che abroga i regolamenti (UE) n. 1305/2013 e (UE) n. 1307/2013.;
- Il Regolamento delegato (UE) 2022/127 della commissione del 7 dicembre 2021 che integra il regolamento (UE) 2021/2116 del Parlamento europeo e del Consiglio con norme concernenti gli organismi pagatori e altri organismi, la gestione finanziaria, la liquidazione dei conti, le cauzioni e l'uso dell'euro;
- Il Regolamento di esecuzione (UE) 2022/128 della commissione del 21 dicembre 2021 recante modalità di applicazione del regolamento (UE) 2021/2116 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda gli organismi pagatori e altri organismi, la gestione finanziaria, la liquidazione dei conti, i controlli, le cauzioni e la trasparenza;
- il Regolamento (UE) n. 679/2016 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE (regolamento generale sulla protezione dei dati) e ss.mm.ii.;

VISTI ALTRESI':

- il Piano Strategico Nazionale della PAC (PSP Italia 2023-2027), approvato dalla Commissione europea il 2 dicembre 2022;
- la D.G.R. n. XI/7370 del 21 novembre 2022 e seguenti, con cui Regione Lombardia ha approvato il Complemento regionale per lo Sviluppo Rurale del Piano strategico della PAC 2023-2027, contenente i documenti attuativi del Piano nazionale relativi agli interventi che saranno attivati tenendo conto delle specificità regionali;
- il decreto legislativo del 17 marzo 2023, n. 42 "attuazione del regolamento (UE) 2021/2116 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 2 dicembre 2021, sul finanziamento, sulla gestione e sul monitoraggio della politica agricola comune e che abroga il regolamento (UE) n. 1306/2013, recante l'introduzione di un meccanismo sanzionatorio, sotto forma di riduzione dei pagamenti ai beneficiari degli aiuti della politica agricola comune" così come integrato e corretto dal Decreto legislativo del 23 novembre 2023, n. 188; ".



Regione Lombardia

- il Decreto del Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste (MASAF) Prot. Interno n. 0410727 del 04 agosto 2023 contenente "Modalità di accertamento della legittimità e regolarità delle operazioni finanziate dal FEASR per i tipi di intervento che non rientrano nel campo di applicazione del Sistema Integrato di Gestione e Controllo di cui al Titolo IV, Capitolo II del regolamento (UE) n. 2021/2116";
- il D.d.s. n. 18436 del 21 novembre 2023 di approvazione del "Manuale di Contabilizzazione, Rendicontazione e Gestione del Registro Debitori dell'Organismo Pagatore Regionale", che sostituisce il "Manuale di Contabilità" approvato con D.D.S. n. 19053 del 31 dicembre 2021;
- il D.d.s. n. 14036 del 23 settembre 2024 "Manuale delle procedure e dei controlli amministrativi e finanziari per il rilascio dell'autorizzazione al pagamento dell'Organismo Pagatore Regionale" e suoi successivi aggiornamenti;
- il D.d.s. n. 20755 del 23 dicembre 2024 "Manuale operativo per la gestione e il controllo delle domande di pagamento per gli interventi ad investimento";
- il D.d.s. n. 448 del 27 marzo 2023, recante "Nomina dei Responsabili degli Interventi" e successive modifiche e integrazioni;

PREMESSO che con DGR n. XII/4448 del 26/05/2025:

- è stato istituito il Fondo credito per l'erogazione dei finanziamenti a valere sugli Interventi SRD13 e SRD22 del Complemento di Sviluppo Regionale ed è stato individuato quale soggetto Gestore del Fondo Finlombarda S.p.A.
- è stato definito che l'erogazione dell'importo previsto al Fondo sia operata, per il tramite dell'Organismo Pagatore Regionale della Lombardia (di seguito OPR), con le modalità previste dall'articolo 32 del Reg UE 2116/2016 sulla base di apposita comunicazione a cura del Responsabile dell'Intervento.

DATO ATTO che con decreto n. 12710 del 17.09.2025 è stata approvata la "Proposta tecnica ed economica dell'accordo di finanziamento tra Regione Lombardia e Finlombarda s.p.a. per la gestione del "Fondo Credito" in attuazione della DGR XII/4448 del 26/05/2025, Accordo sottoscritto in data 18.09.2025;

CONSIDERATO che è necessario definire le modalità operative per la gestione delle procedure di controllo e di pagamento che devono essere eseguite da OPR relativamente alle dichiarazioni di avanzamento dell'utilizzo del Fondo / Domande di pagamento presentate dal Soggetto gestore del Fondo Credito, ad integrazione di quanto già definito con il Manuale operativo per la gestione e il controllo delle domande di pagamento per gli interventi ad investimento;

VISTO il "Manuale operativo per la gestione e il controllo delle domande di pagamento relative alla gestione del Fondo Credito nell'ambito degli interventi SRD13 e SRD22", allegato parte integrante e sostanziale del presente atto;

RICHIAMATI



Regione Lombardia

- la DGR n. 5291 del 2 luglio 2001 «Attivazione dell'Organismo Pagatore Regionale in attuazione dell'articolo 15 della legge regionale 7 febbraio 2000, n. 7 – Norme per gli interventi in agricoltura»,
- il decreto del Segretario Generale n. 8619 del 26 settembre 2013 «Obiettivi e attribuzioni dei centri di responsabilità dell'Organismo Pagatore Regionale»,
- le competenze proprie dei Dirigenti di cui alla legge regionale n. 20 del 7 luglio 2008 «Testo unico delle leggi regionali in materia di organizzazione e personale»,
- la DGR n. XII/113 Seduta del 12/04/2023 "Struttura, Compiti e Attribuzioni dell'Organismo Pagatore Regionale in attuazione del Reg. (UE) n. 2022/127",
- la DGR n. XII/546 del 03/07/2023 "VIII Provvedimento Organizzativo" che ha approvato il nuovo assetto organizzativo della Giunta regionale a seguito dell'avvio della XII legislatura,
- la DGR n. XII/628 del 13/07/2023 "IX Provvedimento Organizzativo 2023", che assegna dal 15/07/2023 a Paolo Tafuro l'incarico di dirigente della Struttura – Servizio tecnico e autorizzazione pagamenti FEASR e FEAGA - U.O. Direzione Organismo Pagatore Regionale;

CONSIDERATO che il presente provvedimento rientra tra le competenze della Struttura "Servizio Tecnico e autorizzazione pagamenti FEASR e FEAGA";

Recepito le premesse che formano parte integrante del presente atto;

DECRETA

1. di approvare il "Manuale operativo per la gestione e il controllo delle domande di pagamento relative alla gestione del Fondo Credito nell'ambito degli interventi SRD13 e SRD22", allegato parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di attestare che il presente atto non è soggetto agli obblighi di pubblicazione di cui agli artt. 26 e 27 del d.lgs 33/2013;
3. di disporre la pubblicazione del manuale sul sito web dell'Organismo Pagatore Regionale (<https://opr.regione.lombardia.it/it/organismo-pagatore-regionale/psp-2023-2027-misure-strutturali>).

Il Dirigente
PAOLO TAFURO

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge.



Regione Lombardia

Organismo Pagatore Regionale

PSP - PIANO STRATEGICO NAZIONALE DELLA PAC 2023-2027

REG. (UE) 2021/2115

**COMPLEMENTO PER LO SVILUPPO RURALE DEL PIANO STRATEGICO NAZIONALE
DELLA PAC 2023-2027 DELLA REGIONE LOMBARDIA**

**MANUALE OPERATIVO PER LA GESTIONE E IL
CONTROLLO DELLE DOMANDE DI PAGAMENTO RELATIVE
ALLA GESTIONE DEL FONDO CREDITO NELL'AMBITO
DEGLI INTERVENTI SRD13 E SRD22**

INDICE

1	PREMESSA	3
2	TIPOLOGIE DI PAGAMENTO.....	4
3	DOMANDE DI PAGAMENTO E RELATIVI CONTROLLI	4
3.1	DOMANDE DI PAGAMENTO TRANCHE INTERMEDIE	4
3.2	CONTROLLI.....	5
3.2.1	<i>Controlli amministrativi</i>	<i>5</i>
3.2.2	<i>Controlli presso il Soggetto Gestore.....</i>	<i>6</i>
3.3	DOMANDA DI PAGAMENTO TRANCHE FINALE	8
4	PROCEDURE DI PAGAMENTO	8
5	ALLEGATI	9

1 PREMESSA

Con DGR n. XII/4448 del 26/05/2025 è stato istituito il Fondo credito per l'erogazione dei finanziamenti a valere sugli Interventi SRD13 e SRD22 del Complemento di Sviluppo Regionale ed è stato individuato quale soggetto Gestore del Fondo Finlombarda S.p.A. (di seguito Finlombarda).

È stato definito, inoltre, che:

- la dotazione finanziaria iniziale del Fondo, a valere sulla dotazione iniziale dell'Intervento SRD22, sia pari 18.000.000,00 euro (diciotto milioni/00), comprensiva delle spese di gestione del Fondo medesimo. Tale dotazione potrà essere modificata nel corso dell'attuazione del PSP.
- l'erogazione dell'importo previsto al Fondo sia operata per il tramite dell'Organismo Pagatore Regionale della Lombardia (di seguito OPR) con le modalità previste dall'articolo 32 del Reg UE 2116/2016 sulla base di apposita comunicazione a cura del Responsabile dell'Intervento.

Con decreto n. 12710 del 17.09.2025 è stata approvata la "PROPOSTA TECNICA ED ECONOMICA DELL'ACCORDO DI FINANZIAMENTO TRA REGIONE LOMBARDIA E FINLOMBARDA S.P.A. PER LA GESTIONE DEL "FONDO CREDITO" IN ATTUAZIONE DELLA DGR XII/4448 del 26/05/2025, Accordo sottoscritto in data 18.09.2025, di seguito definito "Accordo".

Nell'Accordo viene definita, tra l'altro, la proiezione dell'andamento stimato per il Fondo Credito (valori in Milioni di euro) rappresentata nella tabella di seguito riportata:

	2025	2026	2027	2028	2029	Totale
Dotazione (a) (M€)	5,40	3,60	4,05	4,05	0,90	18,00
Impegni (b) (M€)	0,07	17,81	0,04	0,04	0,04	18,00
Erogazioni (c) (M€)	-	8,94	0,95	2,70	5,41	18,00

(a) Dotazione = importo che OPR dovrà trasferire a Finlombarda ogni anno;

(b) Impegni = concessioni ai destinatari finali e costi di gestione, di competenza dell'annualità, del Soggetto Gestore.

(c) Erogazioni = erogazioni ai destinatari finali e pagamenti al Soggetto Gestore a fronte di costi di gestione.

Stante quanto sopra, è necessario definire le modalità operative per la gestione delle procedure di controllo e di pagamento che devono essere eseguite da OPR relativamente alle dichiarazioni di avanzamento di utilizzo del Fondo/domande di pagamento presentate dal Soggetto gestore del Fondo Credito.

2 TIPOLOGIE DI PAGAMENTO

Ai sensi dell'articolo 32 del Reg UE 2116/2016, e come previsto dal "manuale operativo per la gestione e il controllo delle domande di pagamento per gli interventi ad investimento" le possibili tipologie di pagamento individuate per l'erogazione del Fondo Credito sono:

- **Prima tranche:** pari al **30%** della dotazione finanziaria definita nell'Accordo o in altri atti conseguenti, da erogarsi a seguito di comunicazione da parte del Responsabile dell'Intervento della Direzione Generale Agricoltura Sovranità Alimentare e Foreste di avvenuta sottoscrizione dello stesso;
- **Tranche intermedie:** come definito nell'Accordo, sono previste 3 tranche, una per il 2026 pari al **20%** della dotazione finanziaria, una per il 2027 e una per il 2028, pari ognuna al **22,5%** della dotazione finanziaria. L'erogazione di ogni singola tranche potrà avvenire a seguito di domanda da parte di Finlombarda e comunicazione del Responsabile di Intervento della Direzione Generale Agricoltura, Sovranità Alimentare e Foreste;
- **Tranche finale:** è prevista l'erogazione finale di un importo massimo pari al 5% della dotazione finanziaria. Tale erogazione avverrà secondo le procedure definite per le tranche intermedie e a seguito di verifica del completamento dell'utilizzo del Fondo in termini di impegni finanziari e costi di gestione.

3 DOMANDE DI PAGAMENTO E RELATIVI CONTROLLI

3.1 DOMANDE DI PAGAMENTO TRANCHE INTERMEDIE

Al fine dell'erogazione di ogni pagamento intermedio successivo al primo, Finlombarda presenta formale richiesta via PEC al Servizio Tecnico e Autorizzazione Pagamenti di OPR, allegando i seguenti documenti:

- una **relazione di sintesi** sullo stato di avanzamento del Fondo che attesti il rispetto degli impegni di cui all'Accordo;
- l'**elenco puntuale dei destinatari finali** dei finanziamenti erogati con l'indicazione degli importi dei prestiti effettivamente erogati;
- l'elenco degli **ordini di bonifico** effettuati, a prova dell'effettiva liquidazione dei fondi ai destinatari finali;
- La documentazione relativa al **sostenimento e rendiconto dei costi di gestione** sostenuti dal Soggetto gestore e presentati al Responsabile di intervento (fatture presentate e relative relazioni di accompagnamento, documentazione attestante il prelievo di tali somme dal Fondo).

3.2 CONTROLLI

L'OPR, per ciascuna domanda di pagamento ricevuta, effettuerà:

- Controlli **amministrativi** volti ad accertare la ricevibilità, completezza e correttezza della domanda e dei relativi allegati, nonché a verificare il rispetto delle condizioni per la liquidabilità della tranche;
- Controlli **presso il Soggetto Gestore**, volti ad accertare le modalità di esecuzione delle attività previste in capo al Soggetto gestore, che prevedono una verifica **“di sistema”** sugli aspetti gestionali ed una verifica a campione sulle **“singole operazioni”** (pratiche) sulle attività di selezione ed erogazione dei prestiti ai destinatari finali.
- Eventuali controlli presso i destinatari finali **esclusivamente** nel caso in cui i controlli presso il Soggetto Gestore diano risultati che mettono in dubbio la veridicità della documentazione disponibile.

3.2.1 Controlli amministrativi

L'istruttoria della domanda di pagamento si avvia successivamente alla presentazione della stessa, che viene presa in carico dai funzionari del Servizio Tecnico di OPR.

Ciascuna domanda di pagamento viene sottoposta a controlli **di ricevibilità, completezza e correttezza della domanda e della documentazione allegata** che sono attestati attraverso apposite check list di controllo (vedi Allegato).

Tali controlli comprendono:

- La verifica di completezza e correttezza dei **documenti allegati**;
- La verifica del rispetto delle **condizioni di liquidabilità** della tranche;
- La verifica dell'**effettività dei trasferimenti effettuati** a favore dei destinatari finali (verifica della corretta intestazione degli ordini di bonifico ai destinatari selezionati, corretta attribuzione delle tranche di pagamento ai destinatari, verifica del rispetto delle soglie di liquidazione rispetto al concesso);
- La verifica dell'effettività delle **spese di gestione** a valere su risorse del Fondo;
- L'acquisizione della **dichiarazione da parte del Responsabile dell'Intervento**, in ordine alla corretta esecuzione della prestazione di Finlombarda (verifica della coerenza delle spese dichiarate con le fatture in possesso del Responsabile dell'Intervento, verifica che le spese di gestione siano state effettivamente prelevate dal Fondo, siano state sostenute nel periodo di ammissibilità delle stesse e che rientrino nei limiti definiti nell'Accordo di finanziamento e nei Regolamenti);

3.2.2 Controlli presso il Soggetto Gestore

L'OPR dopo i controlli amministrativi sulla domanda di pagamento, effettua un controllo sul Soggetto gestore, al fine di accertare il rispetto delle condizioni ed adempimenti previsti per la tenuta del Fondo e delle singole pratiche, anche in modalità da remoto, tale da consentire la verifica della gestione attraverso i sistemi informatici in uso presso il Soggetto Gestore. Il controllo consiste in una **verifica di sistema** e in **controlli su un campione di operazioni** (finanziamenti erogati ai destinatari finali).

I **Controlli di sistema** prevedono la verifica degli aspetti connessi alla corretta gestione del Fondo e al rispetto degli adempimenti previsti all'Accordo ed in particolare:

- La corretta tenuta contabile del Fondo (conto del Fondo con gestione separata, contabilizzazione di impieghi ed impegni, gestione della liquidità, interessi attivi e passivi, aggiornamenti della situazione contabile, etc.);
- La tenuta documentale del Fondo e delle pratiche di finanziamento in essere (modalità di archiviazione, modalità di aggiornamento, etc.);
- Il rispetto delle procedure previste dall'Accordo di finanziamento circa le modalità di monitoraggio e controllo;
- Le azioni attuate per il recupero di somme a seguito di decadenza/risoluzione del contratto previste delle Disposizioni attuative per la presentazione delle domande (par. 27 e 28);
- La documentazione a supporto delle spese di gestione del Fondo rendicontate (effettività delle attività rendicontate in termini di giornate uomo, attività realizzate etc.).

Gli esiti del controllo di sistema sono attestati attraverso un'apposita check list (vedi Allegato).

I **Controlli sulle operazioni** consistono nel sottoporre a verifica le singole pratiche di finanziamento nella misura del 5% dell'importo della dotazione trasferita nell'anno relativo al controllo.

La popolazione di riferimento è costituita dalle pratiche oggetto della dichiarazione di avanzamento (pratiche che hanno ottenuto erogazioni effettive).

Nell'anno 2026 il controllo sulle operazioni potrà avvenire solo a seguito del trasferimento della seconda tranche e dell'erogazione alle aziende dei relativi anticipi.

Il campione sarà estratto sulla base di un fattore di rappresentatività, ossia estraendo casualmente dall'intera popolazione campionaria tra il 20% e il 40% della spesa di cui sopra, e in parte sulla base di un'analisi del rischio delle domande presentate. L'analisi del rischio terrà conto di fattori di rischio individuati da OPR, che possono essere rivisti periodicamente in base all'andamento dei controlli effettuati nelle annualità precedenti, a segnalazioni, ad adeguamenti normativi etc.

A titolo di esempio, i fattori di rischio possono riguardare: l'importo del finanziamento erogato, la presenza del destinatario finale nel registro debitori OPR a seguito di esiti di controlli.

Il campionamento verrà effettuato da OPR sulla base dell'elenco delle pratiche inserite nella dichiarazione di avanzamento e gli esiti del campionamento (unitamente al dettaglio dei fattori di rischio adottati) verranno riportati in un apposito verbale di campionamento.

I controlli riguarderanno la corretta tenuta documentale e la tracciabilità delle verifiche effettuate dal Soggetto gestore per la concessione e l'erogazione del finanziamento, per l'accertamento dell'utilizzo dei fondi per gli scopi previsti e per la correttezza delle registrazioni contabili, attraverso la verifica della presenza della documentazione relativa a:

- istruttoria economico-finanziaria svolta dal Soggetto Gestore per la selezione del destinatario finale;
- determinazione dell'importo del finanziamento (calcolo ESL) coerente con quanto definito nelle disposizioni attuative;
- verifiche propedeutiche alle erogazioni delle quote di finanziamento (controlli effettuati per l'erogazione dell'anticipo e del saldo, presenza dei Contratti di finanziamento sottoscritti con Intermediari convenzionati, coerenza dell'importo erogato rispetto agli esiti del verbale di collaudo, etc.);
- contabilizzazione delle operazioni finanziarie sul conto del Fondo (inclusi i rientri del prestito ed eventuali restituzioni di somme).

Gli esiti del controllo di sistema sono attestati attraverso apposite check list (vedi Allegato).

Tenuto conto che controlli presso i singoli destinatari, anche con verifiche in situ, vengono già effettuati dagli ODD in relazione ai soggetti ammessi a valere sull'intervento SRD13, prima dell'erogazione del saldo del finanziamento, e che ai sensi dell'art. 81 comma 4 del Reg. (UE) 2021/1060 i controlli presso i destinatari finali devono essere effettuati esclusivamente in casi eccezionali, e cioè nel caso in cui la documentazione che dimostra l'effettivo impiego delle risorse e l'utilizzo per i fini previsti non sia disponibile presso il Soggetto gestore o se tale documentazione sia ritenuta non affidabile, si ritiene non necessario prevedere controlli presso i destinatari finali se non nei casi eccezionali previsti dal citato regolamento.

A conclusione dei controlli descritti, le check list vengono sottoscritte dal Funzionario controllore e dal Funzionario/Dirigente supervisore.

L'esito del controllo viene comunicato a Finlombarda, all'AdGr e al Responsabile dell'Intervento.

3.3 DOMANDA DI PAGAMENTO TRANCHE FINALE

Al fine dell'erogazione del pagamento del Saldo, Finlombarda presenta formale richiesta via PEC al Servizio Tecnico e Autorizzazione Pagamenti di OPR, allegando la medesima documentazione indicata per le tranches intermedie.

A conclusione dell'erogazione dei saldi dei finanziamenti agevolati, Finlombarda dovrà inviare a OPR una relazione di sintesi e resoconto finale dell'andamento del Fondo credito da cui si evinca l'importo effettivamente utilizzato anche rispetto al 5% trasferito da OPR nell'ambito del pagamento della tranche finale, per la verifica degli importi effettivamente spesi, al fine del recupero o del reimpiego delle risorse ai sensi dell'art 6 dell'Accordo di Finanziamento.

Sarà inoltre necessario acquisire la comunicazione del Responsabile di Intervento in ordine al regolare completamento dell'utilizzo del Fondo in termini di impegni finanziari e costi di gestione.

4 PROCEDURE DI PAGAMENTO

I trasferimenti a Finlombarda saranno effettuati secondo quanto di seguito indicato:

- Prima tranche, a seguito della sottoscrizione dell'Accordo di finanziamento;
- Tranche intermedie a seguito del completamento positivo delle istruttorie sulle domande di pagamento;
- Tranche finale a seguito di richiesta di Finlombarda.
- Verifica della conclusione della gestione del Fondo e degli importi effettivamente spesi a seguito dell'erogazione della tranche finale.

Le attività necessarie alla liquidazione seguono le procedure stabilite nella manualistica pertinente in uso per le rispettive fasi (Autorizzazione, Contabilizzazione, Esecuzione dei pagamenti).

5 ALLEGATI



PIANO STRATEGICO PAC 2023-2027

GESTIONE DEL FONDO CREDITO NELL'AMBITO DEGLI INTERVENTI SRD13 E SRD22

CHECK LIST DEI CONTROLLI RELATIVI

ALLA DOMANDA DI PAGAMENTO DELLE TRANCHE INTERMEDIE

Domanda di pagamento tranche anno:	
Protocollo e data di presentazione della domanda	
Importo pagabile	

CONTROLLI AMMINISTRATIVI

Sezione 1 – Verifica delle condizioni per la presentazione della domanda

N.	CONTROLLO PREVISTO	SI	NO	N/P	EVIDENZE/NOTE
1	La domanda di pagamento è stata presentata da Finlombarda.				
2	La documentazione allegata alla domanda è presente, completa e conforme a quanto richiesto.				

Sezione 2 – Verifica delle condizioni di liquidabilità della tranche

N.	CONTROLLO PREVISTO	SI	NO	N/P	EVIDENZE/NOTE
3	La relazione di sintesi allegata alla domanda attesta il raggiungimento degli impegni previsti.				
4	L'elenco di dettaglio allegato alla domanda è riferito esclusivamente a soggetti effettivamente ammessi a finanziamento. (allegare decreto di approvazione				

N.	CONTROLLO PREVISTO	SI	NO	N/P	EVIDENZE/NOTE
	degli esiti istruttori da cui si evince l'elenco dei beneficiari).				
5	Gli importi erogati ai destinatari finali sono coerenti con gli importi ammessi. (confrontare il risultato dell'istruttoria di ammissibilità e/o delle domande di pagamento degli OODD in Sisco)				
6	Gli ordini di bonifico allegati alla domanda dimostrano l'effettiva erogazione degli importi dichiarati ai soggetti destinatari.				
7	I pagamenti ai destinatari sono stati eseguiti nel periodo di ammissibilità delle spese.				
8	È stata acquisita la dichiarazione da parte del Responsabile dell'Intervento, in ordine alla corretta esecuzione della prestazione di Finlombarda da cui si evince che le spese di gestione: - sono state effettivamente prelevate dal Fondo (documentazione attestante il prelievo). - sono state sostenute nel periodo di ammissibilità delle spese. - Sono corrette e congrue e rientrano nei limiti definiti nell'Accordo di finanziamento e nei Regolamenti.				

CONTROLLI DI SISTEMA E SULLE OPERAZIONI PRESSO IL SOGGETTO GESTORE

Sezione 1 – Dati relativi all’esecuzione del controllo di sistema

Data verifica	
Modalità di verifica	
Funzionario Incaricato al controllo	
Cognome e nome del rappresentante del Soggetto Gestore presente alla verifica	
Qualifica	

Sezione 2 – Verifica presso il Soggetto Gestore

N.	CONTROLLO PREVISTO	SI	NO	N/P	EVIDENZE/NOTE
1	Il Fondo è costituito ed operativo con capitale a gestione separata. (verifica codifica nel gestionale Finlombarda)				
2	Sono contabilizzati ed utilizzati gli interessi, rendimenti, somme rinvenienti e disponibili etc. in conformità con quanto stabilito nell’Accordo di finanziamento e/o successivi atti. Il dettaglio è verificabile nelle rendicontazioni trimestrali (tab. contabilità)				
3	Sono presenti rendiconti aggiornati circa la situazione degli impegni, degli impieghi e delle disponibilità del Fondo. Il dettaglio è verificabile nelle rendicontazioni trimestrali nei paragrafi relativi a disponibilità del conto e impegni e impieghi.				
4	Sono presenti le relazioni periodiche di aggiornamento (trimestrali e annuali) previste dall’Accordo di finanziamento e/o da successivi atti.				
5	La documentazione del Fondo e delle singole pratiche (con riferimento alle attività in capo al Soggetto Gestore è adeguatamente archiviata ed aggiornata.				

N.	CONTROLLO PREVISTO	SI	NO	N/P	EVIDENZE/NOTE
6	Le azioni attuate dal Soggetto Gestore a fronte di revoca del finanziamento e per il recupero delle somme dovute sono adeguate rispetto a quanto previsto dall'Accordo di finanziamento e/o successivi atti.				
7	Le spese di gestione sono contabilizzate separatamente e dettagliatamente con apposita commessa interna. Verificabile dal dettaglio del personale impiegato descritto nella relazione di accompagnamento delle fatture.				
8	Le spese di gestione rendicontate sono calcolate correttamente e trovano giustificazione della documentazione disponibile presso il Soggetto gestore (verificabile dalla presenza di apposito gestionale dedicato).				

Sezione 3 – Dati relativi all’esecuzione del controllo sulle operazioni

Impresa selezionata per il controllo	
Importo erogato dal Fondo all’impresa	
Data di erogazione del Finanziamento	

Sezione 4 – Verifica del fascicolo di impresa

N.	CONTROLLO PREVISTO	SI	NO	N/P	EVIDENZE/NOTE
1	La documentazione relativa all’istruttoria economico-finanziaria è disponibile ed attesta che l’istruttoria è stata effettuata dal Soggetto Gestore secondo le modalità previste. (come previsto dalle disposizioni attuative solo in caso di esito positivo dell’istruttoria economica-finanziaria a cura di Finlombarda possono proseguire i controlli e le attività tecniche al fine della finanziabilità della domanda. La fase di verifica economico-finanziaria è visibile in Sisco)				
2	L’ammontare del finanziamento concesso (ESL) a valere sul Fondo è stato calcolato nel rispetto delle intensità di aiuto e dei limiti previsti dalle disposizioni attuative e con le modalità concordate con l’Autorità di Gestione.				
3	La documentazione richiesta per la sottoscrizione del contratto di finanziamento prevista dalle disposizioni attuative è presente e completa. (Finlombarda definisce, in base al punteggio a seguito dell’analisi economico-finanziaria e, coerentemente con quanto previsto dalla DGR 7269/2022, se richiedere o meno garanzie.)				
4	Il contratto di finanziamento con il destinatario finale è presente e conforme.				
5	L’erogazione del primo 50% del finanziamento è successiva alla stipula del contratto di finanziamento.				

N.	CONTROLLO PREVISTO	SI	NO	N/P	EVIDENZE/NOTE
6	Sono state effettuate le verifiche per l'erogazione del primo 50% del finanziamento (regolarità DURC, antimafia, dichiarazione Deggendorf).				
7	È stata svolta la procedura per l'erogazione del saldo come prevista nelle disposizioni attuative e di seguito specificata: - a seguito di istruttoria di saldo positiva, l'OD comunica a Finlombarda l'importo totale erogabile (ammesso a pagamento). - a seguito delle verifiche previste dalle disposizioni attuative Finlombarda eroga una somma calcolata sulla base dell'importo totale erogabile di cui sopra e ne dà comunicazione all'OD.				
8	Sono state effettuate le verifiche per l'erogazione del saldo (regolarità DURC, antimafia, dichiarazione Deggendorf).				
9	Le operazioni contabili relative al progetto sono correttamente registrate nella contabilità del Fondo (incluse le restituzioni del prestito ed eventuali recuperi di somme).				

ESITO DEL CONTROLLO E FIRME

Esito del controllo	
Eventuali note	

Il funzionario controllore	
il funzionario/dirigente supervisore che attesta di aver effettuato la supervisione del controllo	
Il rappresentante del Soggetto Gestore	

Documento sottoscritto digitalmente