



# GESTIRE UN PROGETTO CON I FONDI EUROPEI (Focus PNRR): GESTIONE E CONTROLLI



**Finanziato  
dall'Unione europea**  
NextGenerationEU



# Indice dei contenuti

- I FONDI UE
- PRINCIPI ORIZZONTALI
- PRINCIPI GENERALI
- IL SISTEMA DEI CONTROLLI
- FOCUS SU CONTROLLO DI UN PROGETTO
- DOMANDE e CONFRONTO



# I FONDI dell' UNIONE EUROPEA

- *Fondi a Gestione diretta*
  - *Finanziamenti diretti (programmi tematici)*
- *Gestione concorrente*
  - *Finanziamenti agli Stati Membri che li gestiscono con Programmi approvati dalla CE*



# I fondi a gestione diretta

- Programmi europei tematici
- Ammissibilità di tutto il territorio UE
- Progetti con partenariati transnazionali
- **Risorse erogate e gestite direttamente e centralmente dalla CE**
- Trasferimento di fondi senza ulteriori passaggi dalla CE (o dall'organismo che la rappresenta) ai beneficiari
- Procedure di selezione, assegnazione, controllo e audit gestite dalla CE (o dall'organismo che la rappresenta)

*Es. Horizon Europe, Life, Erasmus, Europa Creativa (MEDIA) ...*



# I fondi a gestione indiretta/concorrente

- Programmazione europea con **FONDI STRUTTURALI** - principalmente FESR, FSE e Fondo di coesione
- Strumenti finanziari principali per i 3 pilastri della Politica di Coesione: sociale, economica, territoriale
- Programmi dedicati a singoli territori con impatto locale
- Assegnati a progetti NON scelti dalla CE, **la loro gestione (cd «concorrente») è di competenza degli Stati Membri e delle Regioni**
- Il trasferimento di fondi avviene tra UE e Stati Membri/Regioni
- **Lo Stato coordina la governance** dei fondi e dei Programmi



# I fondi a gestione indiretta/concorrente danno vita a **PROGRAMMI (operativi, regionali...)**

- PO = Programma Operativo
- PON = Programma Operativo Nazionale (PON Infrastrutture, PON Cultura, PON Scuola...)
- PR = Programma Regionale (terminologia prevista per il 2021-2027)

**Ciascuno può essere finanziato da uno o più fondi che trovano fonte nei regolamenti comunitari**



# PROGRAMMI UE a **GESTIONE FVG**

Programmi a gestione concorrente di nostra titolarità  
(ad oggi vigenti/in corso)

- POR FESR
- POR FSE
- PO FESR - INTERREG ITA SLO (programma di cooperazione territoriale europea transfrontaliero)
- ... 2014-20 PSR-FEASR (Programma Sviluppo Rurale) ma confluito in 21-27 nella PAC, non + fondo strutturale



# I regolamenti dei fondi strutturali 2021-2027

- **Regolamento (UE) 2021 1060** recante le disposizioni comuni applicabili al Fondo europeo di sviluppo regionale al Fondo sociale europeo Plus al Fondo di coesione ...ed altri Fondi
- **Regolamento(UE) 2021/1058** relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR) e al Fondo di coesione (FC)
- **Regolamento(UE) 2021/1057**del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021, che istituisce il Fondo sociale europeo Plus (FSE+)
- **Regolamento (UE) 2021/1059** del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021 recante disposizioni specifiche per l'obiettivo «Cooperazione territoriale europea» IINTERREG sostenuto dal Fondo europeo di sviluppo regionale FESR e dagli strumenti di finanziamento esterno

## E non strutturali...

- **Regolamento (UE) 2018/1046** regolamento finanziario dell' UE , **che comanda tutti!!!**
- **Regolamento (UE) 2021/241** **regolamento che istituisce il PNRR**



## E il PNRR ???

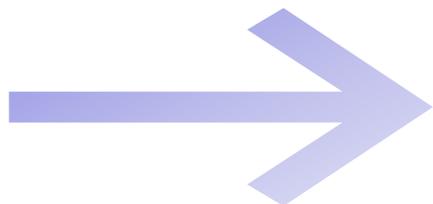


E' inserito nella pianificazione EU denominata «Next Generation EU» e fa capo al Dispositivo per la ripresa e la resilienza Reg.to 241/2021

- **Il Dispositivo è attuato dalla Commissione in regime di gestione diretta**
- Lo Stato detiene la Governance **centralizzata al MEF**
- Ministeri e strutture della Presidenza del Consiglio dei Ministri sono responsabili dell'implementazione delle riforme e degli investimenti PNRR (soggetti titolari degli interventi)

**Le Regioni supportano il processo di governance**, a livello FVG: cabina di regia (DGR 102/2022) e possono essere soggetti attuatori come gli altri enti locali o altre PA .

**SOGGETTO ATTUATORE:** soggetto responsabile dell'avvio, dell'attuazione e della funzionalità dell'intervento/progetto finanziato dal PNRR



Nei fondi strutturali si chiama  
**BENEFICIARIO**



# PRINCIPI ORIZZONTALI/1

- non discriminazione/parità di genere,
- valorizzazione giovanile
- superamento divari territoriali
- ambiente/clima
- DNSH



## PRINCIPI ORIZZONTALI/2

**3 principi permeanti la Politica UE 21-27 in tutte le fasi della programmazione (preparazione, attuazione, sorveglianza, rendicontazione e valutazione)**

- parità di genere e non discriminazione
- valorizzazione dei giovani
- riduzione dei divari territoriali

**TENERE SEMPRE CONTO DI QUESTE POLITICHE  
nell'attuazione del progetto**



## PRINCIPI ORIZZONTALI/3

- **protezione dell'ambiente e obiettivi climatici** - tagging digitale e climatico (v. art. 6 reg. gen 1260/21 e art. 18 par 4 lettere e) ed f) Reg 241/2021
- **DNSH** – Do not significant Harm – Non arrecare un danno significativo

...ma anche:

- ✓ **partenariato**
- ✓ **coordinamento**
- ✓ **complementarietà**
- ✓ **coerenza tra i Fondi**

al fine di evitare duplicazioni !



## Focus DNSH

- art. 17 Reg 852/2020 e Allegato alla Circolare del 30 dicembre 2021, n. 32 PNRR – Guida operativa per il rispetto del principio di non arrecare danno significativo all’ambiente (DNSH)
- <https://italiadomani.gov.it/it/Interventi/dnsh.html>: al link sono individuati i sei criteri per determinare come ogni attività economica contribuisca in modo sostanziale alla tutela dell’ecosistema, senza arrecare danno a nessuno degli obiettivi ambientali. È inoltre pubblicata una **check list di verifica e controllo** per ciascun settore di intervento, che riassume in modo molto sintetico i principali elementi di verifica richiesti nella corrispondente scheda tecnica
- [https://www.regione.fvg.it/rafvfg/cms/RAFVG/fondi-europei-fvg-internazionale/PNRR\\_in\\_FVG/](https://www.regione.fvg.it/rafvfg/cms/RAFVG/fondi-europei-fvg-internazionale/PNRR_in_FVG/): sezione del sito regione FVG in cui trovare ulteriori elementi sull’applicazione del principio (sezione a destra denominata «Principio DNSH»)



# PRINCIPI GENERALI/1

## (Art. 5 TUE) Sussidiarietà e Proporzionalità

L'esercizio delle competenze dell'Unione si fonda sui principi di sussidiarietà e proporzionalità.

- ✓ In virtù del **principio di attribuzione**, l'Unione agisce esclusivamente nei limiti delle competenze che le sono attribuite dagli Stati membri nei trattati per realizzare gli obiettivi da questi stabiliti
- ✓ In virtù del **principio di sussidiarietà**, nei settori che non sono di sua competenza esclusiva l'Unione interviene soltanto se e in quanto gli obiettivi dell'azione prevista non possono essere conseguiti in misura sufficiente dagli Stati membri, né a livello centrale né a livello regionale e locale, ma possono, a motivo della portata o degli effetti dell'azione in questione, essere conseguiti meglio a livello di Unione per esempio, le norme UE intervengono in via prioritaria su quelle nazionali per determinati settori (es. libera concorrenza su appalti di interesse transfrontaliero)



## PRINCIPI GENERALI/2

(continua)

- ✓ In virtù del **principio di proporzionalità**, il contenuto e la forma dell'azione dell'Unione si limitano a quanto necessario per il conseguimento degli obiettivi dei trattati.

Per esempio, nei regolamenti SIE è spesso richiamata la proporzionalità nell'adozione di misure sanzionatorie (per natura e gravità), come in tema di violazione misure di pubblicità (art 50 Reg. 2021/1060)





# PRINCIPI GENERALI/3

## (Art. 33 Reg. Fin. UE) Sana gestione finanziaria...

Esecuzione del bilancio secondo i principi di economia, efficienza ed efficacia.

- ✓ **economia:** le risorse impiegate sono messe a disposizione in tempo utile, nella quantità e qualità appropriate e al prezzo migliore
- ✓ **efficienza:** deve essere ricercato il miglior rapporto tra le risorse impiegate, le attività intraprese e il conseguimento degli obiettivi
- ✓ **efficacia:** determina in quale misura gli obiettivi perseguiti sono raggiunti mediante le attività intraprese

### *...e performance*

- ✓ obiettivi e programmi stabiliti ex ante
- ✓ misurati con indicatori di performance (pertinenti, accettati, credibili, facili e solidi)

**IMPORTANZA DEL MONITORAGGIO (fisico e finanziario) con set di INDICATORI**



## Le novità 21-27 applicabili al PNRR

- **RIDUZIONE DEL NUMERO DELLE VERIFICHE:** nel 14-20 erano presenti a diversi livelli
- **PRINCIPIO DELL'AUDIT UNICO:** concrete disposizioni ad attuare il concetto di unico audit su un operazione, ovvero non ripeterlo su soggetti già auditati
- **TERMINI SU DISPONIBILITÀ DEI DOCUMENTI:** ridotto termine su obbligo di conservazione documentale
- **VERIFICHE DI GESTIONE NON AL 100%:** sistemi di controllo su base campionaria e analisi di rischio anche su controlli finanziari
- **INFO E PUBBLICITA' SEMPLIFICATA:** semplice uso in PNRR dell'emblema UE e dell'indicazione «finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU»
- **MODALITÀ PROPORZIONATE MIGLIORATE:** disposizioni intensificate a ridurre adempimenti in proporzione al sostegno finanziario in fondi SIE – riuscirà ad applicarsi al PNRR ???



# Principi su procedure di SELEZIONE

## Programmazione 21/27 Fondi

Programma: OS/os/attività/target

I progetti vengono selezionati dopo

- Regole per la selezione
- criteri di selezione (CE/CdS)

## PNRR

PNRR: Ambito/Os/Riforme&**Progetti**/target

I progetti sono già previsti nel PNRR

Non ci sono regole specifiche

### ASPETTI COMUNI

- coerenza con Programma/PNRR
- rispetto dei principi trasversali
- attenzione alla performance

Attenzione alla TEMPISTICA

Termine conclusione **Fine 2029**

**Agosto 2026**



# SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO A CONFRONTO

NEI **FONDI (21/27)** IL SIGECO E' MOLTO ARTICOLATO CON ATTORI E FUNZIONI SPECIFICAMENTE PREVISTI DAI REGOLAMENTI (Reg. UE 1060/2021 Titolo VI)

- c.d. controlli di I Livello che dalla programmazione 2021-27 si chiamano **VERIFICHE DI GESTIONE**, di competenza **Autorità di Gestione** di singolo Programma Operativo
- controlli di II Livello attuati dalle **Autorità di Audit**
- controlli di altri organismi con funzioni specifiche

NEL REGOLAMENTO DEL DISPOSITIVO **PNRR** SI PREVEDE UN SISTEMA DI CONTROLLO SEMPLIFICATO => gestione diretta => orientamento alla performance => fin. non legato ai costi

Sistema di controllo interno con le seguenti funzioni

- garantire le opportune misure per tutelare gli interessi finanziari dell'UE
- garantire che l'utilizzo dei fondi sia conforme al diritto dell'UE e al diritto nazionale applicabile
- Disporre di un organismo di audit

Si prevede di fare riferimento ai propri sistemi nazionali di gestione del bilancio



# SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO A CONFRONTO

**Nel PNRR** le disposizioni attuative contenute nel PNRR cap. 3 Attuazione e monitoraggio e dettagliate da insieme di disposizioni regolamentari interne condensate nella descrizione dei sistemi di gestione e controllo: circolare MEF n. 9 del 10 febbraio 2022.

| Attori del Sigeco  | Funzioni di controllo   |
|--|---|
| <b>M.E.F.</b><br>- Servizio centrale del PNRR<br>Dipartimento Ragioneria<br><br>- <b>Organismo indipendente di audit</b>   | Coordinamento attività di controllo<br>Verifiche sui rendiconti delle Amm. Centrali<br><br><b>Verifiche di audit</b><br><b>(funzioni analoghe al controllo di II livello - AdA)</b> |
| <b>Amministrazioni centrali titolari di interventi PNRR</b><br><br>- Struttura di coordinamento con funzioni di <ul style="list-style-type: none"><li>○ <b>Gestione</b></li><li>○ <b>Monitoraggio</b></li><li>○ <b>Controllo e rendicontazione</b></li></ul> | <b>Vigila sulle procedure di selezione dei progetti</b><br><br><b>Verifica su spese/ M&amp;T</b><br><b>(funzione analoga al controllo di I livello AdG)</b>                         |
| <b>Soggetto attuatore</b>  | Garantisce le verifiche amministrative contabili e di legittimità previste da ordinamento nazionale e rispetta le ulteriori disposizioni del sigeco PNRR                            |
| Soggetto realizzatore o soggetto esecutore   |   |



# SISTEMA DEI CONTROLLI NEI FONDI 21/27

Il reg. UE 1060/2021 prevede i seguenti controlli:

- c.d. controlli di I Livello che dalla programmazione 2021-27 si chiamano VERIFICHE DI GESTIONE, di competenza Autorità di Gestione di singolo Programma Operativo
- Verifiche sui conti dell'ufficio con funzione contabile
- controlli di II Livello attuati dalle Autorità di Audit
- controlli di altri organismi dell'UE
  - Commissione Europea (Unità di audit)
  - Ufficio europeo per la lotta antifrode (OLAF) e EPPO
  - Corti dei conti UE

A questi si aggiungono i controlli previsti dall'ordinamento nazionale:

- RGS (Rag. Generale dello Stato) – IGRUE (Ispett. Gen. Rapporti UE)
- Verifiche della Guardia di finanza
- Verifiche ANAC
- Verifiche della Corte dei Conti italiana ecc.



# SISTEMA DEI CONTROLLI NEI FONDI 21/27

## VERIFICHE DI GESTIONE (controlli I Liv)

Sono i controlli operati dall' ADG nelle diverse fasi di attuazione e rendicontazione delle operazioni ai sensi dell'art 74 del nuovo reg. 1060/2021 nei confronti del beneficiario (per questa ragione chiamati di I livello).

Comprendono verifiche sul rispetto delle regole comunitarie ma anche della normativa nazionale applicabile

Nel PNRR.....

detti controlli sono operati dalle Amministrazioni centrali titolari di interventi PNRR - Strut. di coordinamento con funzione di rendicontazione e controllo

riguardano sia l'operato dei soggetti attuatori, dei s. realizzatori compresi i beneficiari



# SISTEMA DEI CONTROLLI NEI FONDI 14/20

## VERIFICHE DI GESTIONE (controlli I Liv)

Le verifiche di gestione (controlli di I livello) **per la programmazione 14-20** comprendono le seguenti procedure:

- a) **verifiche amministrative** rispetto a ciascuna domanda di rimborso presentata dai beneficiari (100%)
- b) **verifiche sul posto** delle operazioni (anche a campione)

La frequenza e la portata delle verifiche sul posto sono proporzionali all'ammontare del sostegno pubblico a un'operazione e al livello di rischio individuato da tali verifiche e dagli audit effettuati dall'autorità di audit per il sistema di gestione e controllo nel suo complesso.

Le verifiche devono essere effettuate nel rispetto del principio della **separazione delle funzioni di gestione e controllo** (art. 71 Reg. UE 1060/2021)



# SISTEMA DEI CONTROLLI NEI FONDI 21/27

## VERIFICHE DI GESTIONE (controlli I Liv)

Per la **programmazione 2021-27**, ai sensi dell' art 74 del Reg. Gen 1060/2021, le verifiche di gestione sono basate sulla valutazione dei rischi e proporzionate ai rischi individuati ex ante e per iscritto.

Le verifiche di gestione comprendono verifiche amministrative riguardanti le domande di pagamento presentate dai beneficiari e le verifiche in loco delle operazioni. Tali verifiche sono eseguite prima della presentazione dei conti.

Per **ridurre** i controlli è necessario disporre di sistemi sempre più sofisticati di analisi di rischio che si basa

- Sull'analisi professionale di rischio degli istruttori/controllori
- sui risultati dei controlli precedenti (annual summary)
- Sistemi informativi in grado di dare ulteriori informazioni di rischio (ARACHNE)



# SISTEMA DEI CONTROLLI NEI FONDI 21/27

## controlli di II Livello

Autorità di Audit è responsabile di verificare il funzionamento efficace del sigeco e la legittimità e regolarità della spesa inclusa nei conti annuali predisposti per ciascun programma. Le verifiche operate sono:

- **audit di sistema:** verifica sull'effettiva attuazione delle procedure del sigeco – test di conf.)
- **audit sulle operazioni:** verifica su campione rappresentativo – revisione delle verifiche di gestione) => determinano il tasso di errore sui conti annuali
- **audit sui conti:** verifica della completezza, veridicità e accuratezza del rendiconto



## controlli di altre Autorità

I controlli operati da altre autorità od organismi hanno natura eventuale e come per i controlli delle autorità di Audit, possono operare a diversi livelli di attuazione di un Programma, anche in ragione delle competenze dell'organo controllante.

**CE** (art. 70 e 104 Reg. UE 1060/2021):

- si accerta che il SIGECO sia conforme al reg. UE 1060/2021 e che funzioni in maniera efficace ed efficiente durante l'attuazione del programma.
- - effettua audit fino a tre anni civili dopo l'accettazione dei conti in cui erano state incluse le spese in questione.

**Corte dei Conti europea:** sottopone a audit il bilancio UE

**OLAF:** ha il potere di effettuare indagini amministrative, inclusi controlli e verifiche sul posto, per accertare eventuali frodi, casi di corruzione o altre attività illecite lesive degli interessi finanziari dell'UE

La **Procura europea** (EPPO) ha il potere, a norma del regolamento (UE) 2017/1939 di indagare e perseguire le frodi e altri reati che ledono gli interessi finanziari dell'Unione secondo quanto disposto dalla direttiva (UE) 2017/1371 del Parlamento europeo e del Consiglio ( 25)



# Sistema dei controlli nel PNRR/1

**Nell'ambito del PNRR il sistema dei controlli opera integrando e cumulando le pratiche dei diversi sistemi di controllo fin qui esaminati, e tipici dei fondi strutturali.**

- **Scopo:** verifiche e controlli finalizzati a garantire la correttezza e la regolarità dei dati e delle informazioni da trasmettere al Servizio centrale per il PNRR presso Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze
- **Competenza:** Struttura tecnica di Coordinamento c/o Amministrazione Centrale con funzioni di controllo e rendicontazione presso il MEF

## **I controlli mirano a verificare**

1. la reale ed effettiva **realizzazione degli interventi** o delle attività finanziate nell'ambito delle misure (investimenti e/o riforme) di propria pertinenza;
2. la **regolarità delle spese** relative agli interventi finanziati e la conformità di tali spese ai dispositivi di attuazione europei e nazionali applicabili;
3. la capacità degli interventi finanziati di contribuire **al raggiungimento di milestone e target** previsti dal Piano approvato dalla Commissione europea



# Sistema dei controlli nel PNRR/2

Tipologie di controllo

## 1. VERIFICHE FORMALI al 100%

Verifiche formali (al 100%) **circa la correttezza e la completezza dei dati e della documentazione amministrativa, tecnica e contabile probatoria dell'avanzamento delle spese, di target e milestone** inserita dai soggetti attuatori nel sistema informatico nonché la loro coerenza con lo stato di avanzamento del progetto.

Tali verifiche comprendono anche l'**accertamento dell'avvenuto controllo ordinario interno di tipo amministrativo-contabile** di competenza di questi ultimi.



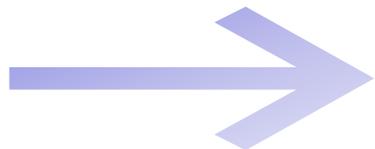
# Sistema dei controlli nel PNRR/3

Tipologie di controllo

## 2. CONTROLLI AMMINISTRATIVI (anche a campione)

**Sulla regolarità delle spese e delle relative procedure** rendicontate dai Soggetti attuatori ed estratte sulla base di un'accurata analisi dei rischi.

Sono **controlli amministrativo-documentali on desk (accompagnati da eventuali approfondimenti in loco)** finalizzati, in particolare, ad attestare la correttezza e la conformità alla normativa di riferimento delle procedure di gara/affidamento adottate per l'attuazione dell'intervento nonché l'effettività, la legittimità e l'ammissibilità delle spese sostenute e rendicontate dai Soggetti attuatori. La procedura di campionamento deve basarsi su un'analisi dei rischi e sull'utilizzo del sistema Arachne al fine di individuare i soggetti che il sistema europeo antifrode indica come a rischio elevato o significativo, in particolare in relazione ai casi di frode, corruzione e conflitto d'interesse.



In pratica **verifiche di gestione /controlli di I Livello**



# Sistema dei controlli nel PNRR/4

Tipologie di controllo

## 3. VERIFICHE TARGET E MILESTONE (al 100%)

**Verifiche (al 100%) finalizzate ad accertare l'avanzamento di target e milestone** (se associati al progetto), attraverso l'esame della documentazione comprovante l'effettivo raggiungimento dei valori dichiarati, nonché la loro riferibilità, congruità e coerenza rispetto ai cronoprogrammi attuativi degli interventi, in coerenza con quanto stabilito nell'Allegato alla Decisione di Esecuzione del Consiglio 10160/21 del 7 luglio 2021 e negli Accordi Operativi (Operational Arrangements) concordati con la Commissione europea.



# Focus sul controllo di un progetto

- rendicontare (contenuti e spese)
- doppio finanziamento
- le spese ammissibili
- pista di controllo
- conservazione documentale
- contabilità separata di progetto
- RUP, Ordini di Servizio, conflitto di interessi
- appalti e documentazione da conservare
- rettifiche finanziarie in appalti
- aiuti di stato
- info e pubblicità
- «irregolarità» e loro trattazione





# Rendicontare – Contenuti e Spese

Dizionario : v. intr. [der. di rendiconto] (io rendicónto, ecc.; aus. avere). –  
Rendere conto delle spese effettuate; fare, presentare il rendiconto. È  
voce propria del linguaggio burocratica e amministrativo

- ✓ **spese - € - contabilità**
- ✓ **procedure e documenti di spesa**
- ✓ **output**
- ✓ **Performance – NOVITA'** 
- ✓ **Come? Modelli di rendicontazione – fase burocratica**



# DIVIETO DI DOPPIO FINANZIAMENTO/1

- ✓ principio cardine oggetto di controllo nei progetti UE
- ✓ presente in ogni checklist di verifica, controllo e Audit

## **Reg. finanziario UE 2018/1046, art. 191**

«Per una stessa azione può essere attribuita una sola sovvenzione a carico del bilancio pubblico a favore di uno stesso beneficiario, a meno che non autorizzino altrimenti i pertinenti atti di base».

## **Regolamento (UE) 2021/241 PNRR, art. 9**

Il sostegno nell'ambito del dispositivo (PNRR) si aggiunge al sostegno fornito nell'ambito di altri programmi e strumenti dell'Unione. I progetti di riforma e di investimento possono essere sostenuti da altri programmi e strumenti dell'Unione, a condizione che tale sostegno non copra lo stesso costo.



# DIVIETO DI DOPPIO FINANZIAMENTO/2

- ✓ È necessario mettere in atto procedure atte a garantire il rispetto del divieto

## Tipici strumenti:

- attribuzioni chiare del finanziamento negli atti di bilancio e capitoli
- negli atti di rendicontazione del progetto avere dichiarazione di assenza di doppio finanziamento dell'investimento e delle relative spese
- CUP
- CIG
- Ogni altro strumento per garantire la riferibilità inequivocabile delle spese all'intervento (per es. far indicare al fornitore in fattura gli estremi dell'intervento PNRR: missione, componente, ID progetto...)



# Le spese ammissibili/1

- ✓ Concetto base in ogni programma e progetto UE
- ✓ Ogni programma stabilisce le sue regole riguardo l'ammissibilità della spesa
  
- **PNRR:** all'interno dell'allegato alla circolare 11.10.2021 (selezione dei progetti) c'è un paragrafo dedicato
- Ogni Avviso/bando contiene sezione su norme di spese ammissibili
- Spesa **coerente con le finalità previste dall'intervento**, necessario rispettare i vincoli definiti secondo la Missione, la Componente e l'Investimento
- Successivi atti di indirizzo delle Amministrazioni responsabili dell'avviso andranno a definirne ulteriori e specifici aspetti in riferimento all'ammissibilità delle singole spese



## Le spese ammissibili/2

Per esempio ... **non** sono ammissibili in base a quanto previsto per i fondi strutturali:

- ✓ Spese che superano i limiti previsti dal bando
- ✓ Costi per contenzioso legale
- ✓ Premi in denaro
- ✓ Interessi passivi (salvo siano oggetto di misura finanziaria, fondo di garanzia...)
- ✓ Imposte recuperabili ....



# Spese ammissibili : IVA

## L'IVA è un costo ammissibile nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza? ^

L'importo dell'IVA non è incluso nella quantificazione dei costi degli interventi PNRR trasmessa alla Commissione Europea (cfr. stima dei costi totali del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza). L'importo dell'IVA è però rendicontabile a livello di progetto se e nei limiti in cui tale costo possa ritenersi ammissibile ai sensi della normativa nazionale e comunitaria di riferimento vigente. Sul punto, si può far riferimento all'art. 15 c. 1 del DPR 22/2018 per i fondi SIE 2014-2020 secondo cui "l'IVA realmente e definitivamente sostenuta dal beneficiario è una spesa ammissibile solo se questa non sia recuperabile, nel rispetto della normativa nazionale di riferimento". Come anche precisato nelle Istruzioni tecniche di cui alla [Circolare MEF-RGS del 14 ottobre 2021, n. 21](#) "tale importo dovrà quindi essere puntualmente tracciato per ogni progetto nei relativi sistemi informativi".



# Pista di controllo/1

Concetto base nei PROGRAMMI UE

Nella programmazione 2014-2020 si deve garantire una adeguata pista di controllo



Nella programmazione 2021-2027 si parla di chiara pista di controllo

## Cambiano i termini ma non la sostanza!!!

- Riconciliazione degli importi dichiarati alla CE, dal basso all'alto
- Sia numeri che documenti



# Pista di controllo/2

La pista di controllo è quello **strumento che consente di confrontare gli importi globali certificati alla Commissione europea con i documenti contabili sottostanti e i documenti giustificativi conservati dagli attori del Programma**

## **Nella gestione di un progetto :**

- ✓ Documenti di approvazione progetto PNRR
- ✓ Documenti contabili di finanziamento, impegno e capitoli bilancio
- ✓ Documenti del progetto di appalto
- ✓ Documenti della procedura di gara d' appalto
- ✓ Documenti della gestione del contratto appalto
- ✓ Documenti di conclusione del progetto e output
- ✓ Documenti della rendicontazione della spesa (fatture, pagamenti etc.)



# Conservazione documentale/1

**La conservazione dei dati va fatta secondo l'art. 132 del regolamento finanziario (Reg. 1046/2018)**

Conservare la documentazione e i documenti giustificativi, compresi i dati statistici e gli altri dati relativi al finanziamento, nonché i documenti e i dati in formato elettronico, per 5 anni successivi al pagamento a saldo (o, in mancanza di tale pagamento, per i cinque anni successivi alla transazione).

Tale periodo è di tre anni se il finanziamento è di importo pari o inferiore a 60 000 EUR.



## Conservazione documentale/2

- ✓ Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha sviluppato il sistema informatico ReGiS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente (in divenire la modalità di carico e messa a disposizione di quali documenti)
- ✓ Indipendentemente da REGIS, è opportuno garantire la conservazione dati con cartelle informatiche stabili
- ✓ Prassi opportuna: avere cartelle *share point* protette da possibili accessi esterni



# Contabilità separata

Concetto **strettamente legato al divieto doppio finanziamento**

Si tratta di adottare un sistema di contabilità separata (o una codificazione contabile adeguata) e informatizzata **per tutte le transazioni relative al progetto per assicurare la tracciabilità dell'utilizzo delle risorse del PNRR.**

**Non è difficile nell'ambito dell'AR FVG !!!!**



# RUP, Ordini di servizio , conflitto interessi

## Chiara individuazione di ruoli e di funzioni al fine di garantire indipendenza funzionale e assenza conflitto interessi

- ✓ Tenere agli atti la nomina RUP o, se non prevista, gli atti che prevedono che il RUP sia il dirigente competente
- ✓ Redigere ordini di servizio per i diversi compiti dei funzionari nell'ambito del progetto (dalle commissioni di gara, al direttore lavori se interno, ai funzionari contabili, e agli addetti ai controlli interni)
- ✓ Tenere esplicite dichiarazioni di assenza di conflitto di interessi (soprattutto per le procedure di gara)



# Focus: conflitto interessi e indipendenza funzionale

Tema molto sensibile agli Auditor

Nell'ambito degli audit UE viene sempre verificato che i soggetti che partecipano ai processi della programmazione siano **funzionalmente indipendenti**.

Alle amministrazioni che fanno gestione dei diversi Programmi UE è sempre stato richiesto rispetto del principio della «**separazione di funzioni**»:

- ✓ chi programma
- ✓ chi attua
- ✓ chi controlla
- ✓ chi paga





# Appalti/1

## Il tema più ricorrente e rischioso nei controlli

- Verifiche puntuali degli auditor sulle procedure
- Utilizzo di checklist (sia richieste all'attuatore che dall' auditor)
- Richiesta di tutti gli atti principali di gara e se del caso delle singole offerte/candidature ricevute

**È opportuno avere cartelle di archiviazione documentale ordinate**



# Appalti/2: documentazione da conservare

## CONSERVARE TUTTO CON ORDINE

In sede di audit possono essere richiesti tutti i documenti relativi ad ogni fase procedurale. Attenzione a:

- Durc, Ag. Entrate, stampe di assenza segnalazioni ANAC, casellari etc...
- Certificati possesso requisiti generali e specifici art 80 e 83 codice appalti
- Proroghe
- Sub-appalti
- Comunicazioni anche informali con appaltatore...

Gli auditor sono professionisti con una propria sensibilità amministrativa e un proprio percorso formativo e professionale.



# Appalti/3: criticità e rettifiche finanziarie

Bruxelles, 14.5.2019 - C(2019) 3452 final

## DECISIONE DELLA COMMISSIONE

recante gli orientamenti per la determinazione delle rettifiche finanziarie da applicare alle spese finanziate dall'Unione in caso di mancato rispetto delle norme applicabili in materia di appalti pubblici

Vediamola ...





# Aiuti di Stato/1

Le amministrazioni attuatrici sono tenute al rispetto della normativa nazionale e europea, ivi compresa la normativa afferente agli **aiuti di stato**.

La normativa europea in materia di aiuti di Stato, infatti, ha raggiunto una tale pervasività che oggi interessa praticamente tutte le PA e l'attenzione su tale materia è andata via via aumentando, come dimostrato anche dall'inserimento di una specifica "condizionalità ex ante" ieri, e di una "condizione abilitante" oggi nei Regolamenti europei sui fondi strutturali per il periodo 2021-2027.



# Aiuti di Stato/2

## Sito regione FVG

<http://www.regione.fvg.it/rafvfg/cms/RAFVG/fondi-europei-fvg-internazionale/aiuti-stato/>

con indicazioni specifiche su:

- ✓ Direttive e Schede tecniche su Ads
- ✓ Rete regionale sugli aiuti di stato
- ✓ Normativa di riferimento
- ✓ Sistemi di notifica
- ✓ ....



# Informazione e pubblicità

## TEMA CENTRALE DELL' UE – LA PUBBLICITA'

### **ALLEGATO alla circ. 9 del 10.02.2022 su SIGECO : PAR. 10**

L'articolo 34 del Regolamento (UE) 2021/241 dispone la necessità di garantire adeguata visibilità ai risultati degli investimenti e al finanziamento dell'Unione europea per il sostegno offerto. In particolare, la norma prevede, al paragrafo 2, che i destinatari dei finanziamenti dell'Unione rendano nota l'origine degli stessi e ne assicurino la visibilità, diffondendo informazioni coerenti, efficaci e proporzionate destinate a pubblici diversi, tra cui i media e il vasto pubblico. La norma prevede, inoltre, che i destinatari dei fondi provvedano a dare visibilità agli interventi finanziati valorizzando l'emblema dell'Unione e rendendo esplicito il riferimento al finanziamento europeo e all'iniziativa Next Generation EU.

### **È semplificato rispetto alle programmazioni precedenti dei fondi strutturali**

1. LOGO UE
2. Dicitura «finanziato da NEXT GENERATION EU, sulle targhe in sede di lavoro e dopo il termine degli stessi.



# Le irregolarità

## DEFINIZIONE UE di «irregolarità»

### **Qualsiasi violazione del diritto applicabile (UE, Nazionale o regionale)**

- ✓ derivante da un'azione o un'omissione
- ✓ di un operatore economico
- ✓ che ha o può avere come conseguenza un pregiudizio al bilancio dell'Unione
- ✓ imputando (anche potenziale=frode anche tentata) a tale bilancio una spesa indebita



# La trattazione delle irregolarità

- ✓ Non sono «irregolarità» se scoperte prima della richiesta dei fondi all' UE, in tal caso si tratta di **ERRORI**
- ✓ Verifiche di gestione (controlli I liv.) prima della richiesta/certificazione dei finanziamento all' UE rilevano errori
- ✓ Se c'è frode o sospetto di frode (procedimento giudiziario volto a determinare dolo) l'irregolarità si configura comunque
- ✓ Nei fondi strutturali vi sono specifiche modalità di segnalazione delle irregolarità
- ✓ Obblighi di segnalare al Servizio centrale per il PNRR eventuali casi di irregolarità da frode, corruzione e conflitto d'interesse

## IRREGOLARITA SISTEMICA

Di natura ricorrente, probabili a ripetersi e derivanti da gravi carenze sistemiche = possibili soppressioni del contributo o tagli forfetari cumulativi



## conclusioni

★ I progetti PNRR sono progetti Europei  
vanno rendi-contati e Vanno pubblicizzati

★ Hanno Tempistiche strettissime = grande Pianificazione

★ Richiedono Indicatori, risultati e performance

★ nonostante le molte semplificazioni grande Attenzione agli appalti



**«burocrazia»**

**anche se digitale, è adempimento da non sottovalutare al fine di superare brillantemente i molteplici controlli cui potranno essere sottoposti anche i colleghi che verranno dopo di noi**



# Riferimenti

✉ Roberto Piccini  
[roberto.piccini@regione.fvg.it](mailto:roberto.piccini@regione.fvg.it)

✉ Pietro Sbuelz  
[pietro.sbuelz@regione.fvg.it](mailto:pietro.sbuelz@regione.fvg.it)

✉ Segreteria tecnica PNRR  
[pnrr@regione.fvg.it](mailto:pnrr@regione.fvg.it)



Sito del PNRR in FVG

[https://www.regione.fvg.it/rafvf/cms/RAFVG/fondi-europei-fvg-internazionale/PNRR\\_in\\_FVG/](https://www.regione.fvg.it/rafvf/cms/RAFVG/fondi-europei-fvg-internazionale/PNRR_in_FVG/)

## PNRR IN FVG



Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) offre importanti opportunità di sviluppo per il territorio del Friuli Venezia Giulia.

Gli interventi finanziati nel quadro del PNRR vedono, accanto a una corretta progettazione degli interventi e a un'efficace attuazione degli stessi, un ampio spettro di riforme strutturali, fondamentali affinché le risorse pubbliche stanziare possano produrre rapidamente opere, beni e servizi, incontrando il minor numero possibile di barriere normative, amministrative e burocratiche.

### INDICE DEI CONTENUTI

- > Next Generation EU (NGEU)
- > Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)
- > Governance regionale per il PNRR
- > Lista esperti PNRR

### ULTIME NOTIZIE

15.06.22

**PNRR: bandi del Ministero della Cultura per la rimozione di barriere fisiche, cognitive e sensoriali di musei e luoghi della cultura pubblici e privati**

14.06.22

**PNRR: 150 milioni da Ministero del Turismo e CDP per la valorizzazione del patrimonio turistico e ricettivo**

26.05.22

**Piccoli Comuni, proroga del termine per accedere al fondo assunzioni PNRR**

25.05.22

**Webinar sul principio DNSH nelle piccole e medie opere urbanistiche**

19.05.22

**Seminario ANCI-COMPA FVG: "PA digitale 2026, i comuni protagonisti della transizione digitale"**

[leggi tutto](#)