



# Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

Le principali novità

## **Nuovo Regolamento Finanziario**

REG (UE, EURATOM) N. 966/2012 PARLAMENTO E CONSIGLIO del  
25.10.2012 - **Art. 59 Gestione concorrente con gli Stati membri**

## **Pacchetto legislativo sulla politica di coesione**

Consiglio Affari Generali del 16 ottobre 2012 (gestione e controllo)

Consiglio Affari Generali del 20 novembre 2012 (gestione finanziaria)



## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

### Nuovo Regolamento Finanziario – Art. 59

**Comma 3** - Gli Stati membri **designano**, al livello appropriato, **organismi responsabili della gestione e del controllo** dei fondi dell'Unione

**Comma 5** - Gli **organismi** designati **trasmettono** alla Commissione, **entro il 15 febbraio** dell'esercizio successivo:

i **conti** relativi alle spese che sono state sostenute, durante il pertinente periodo di riferimento quale definito nella normativa settoriale

un **riepilogo annuale** delle relazioni finali di revisione contabile e dei controlli effettuati,

I **conti** ed il riepilogo annuale sono corredati del **parere di un organismo di revisione contabile indipendente**.



## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

Le conferme

### **Autorità di Gestione – Certificazione – Audit**

Anno finanziario 1 gennaio 31 dicembre (anno solare)

Rapporto annuale di attuazione

Rapporto annuale di controllo

Tempistica e modalità di calcolo del disimpegno automatico

## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

Novità

### Designazione delle Autorità

Lo Stato membro notifica alla Commissione la data e la modalità di **designazione**, effettuata a un livello adeguato, dell'autorità di gestione e, se del caso, dell'autorità di certificazione prima della presentazione della prima domanda di pagamento alla Commissione.

La designazione di cui si basa su una **relazione** e di un **parere di un organismo di audit indipendente** (autorità di audit, o altro ente di diritto pubblico o privato)

## Novità

### **Esame e accettazione dei conti**

Entro il 15 febbraio successivo dell'anno contabile, AdC e AdG devono presentare alla Commissione:

**la certificazione** delle registrazioni contabili;

**la dichiarazione gestionale** e una **relazione annuale sui rapporti finali di controllo e sui controlli effettuati**.

I documenti dovranno essere accompagnati da un **opinione di AA** in merito alla correttezza delle registrazioni contabili, alla legalità e regolarità delle spese, al corretto funzionamento del sistema di gestione e di controllo



## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

### Novità

**Periodo contabile: 1 luglio al 30 giugno**, tranne per il (primo periodo 1 gennaio 2014 - 30 giugno 2015) (ultimo periodo 1 luglio 2022 - 30 giugno 2023).

**Esercizio finanziario:** il periodo 1 gennaio al 31 dicembre.

Il periodo contabile si applica alla gestione finanziaria del programma, l'esercizio finanziario è connesso alla esecuzione del bilancio comunitario.

Il primo, quindi, regola i conti annuali, il secondo il disimpegno.



## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

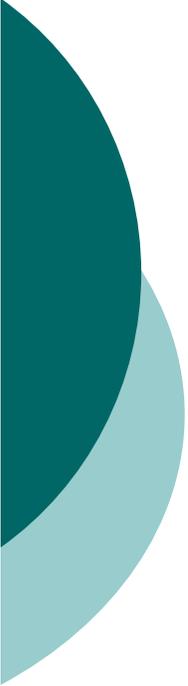
---

### Novità

Prefinanziamento iniziale: 2% nel 2014, 1% nel 2015 e 1% nel 2016.

**Prefinanziamento annuale:** 2% nel 2016, 2,5% dal 2017 al 2022

**Disimpegno automatico:** abolite le sospensioni per Grandi Progetti e Regimi di Aiuto



## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

Novità nella gestione finanziaria

**1 - l’Autorità di gestione** prepara la **dichiarazione gestionale** sul funzionamento del sistema di gestione e controllo, sulla legalità e regolarità delle transazioni sottostanti e sul rispetto del principio della sana gestione finanziaria, unitamente a **una relazione contenente i risultati dei controlli gestionali effettuati**, eventuali carenze individuate nel sistema di gestione e controllo ed eventuali misure correttive adottate.



## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

Novità nella gestione finanziaria

**2 - l'Autorità di certificazione** presenta i conti annuali:

- **l'importo totale di spese ammissibili contabilizzato nei sistemi contabili** dell'autorità di certificazione che è stato incluso nelle domande di pagamento presentate entro il 31 luglio successivo alla chiusura del periodo contabile e l'importo totale di spesa pubblica corrispondente

- **gli importi ritirati e recuperati** nel corso del periodo contabile, **gli importi da recuperare** al termine del periodo contabile, **i recuperi effettuati** a norma dell'articolo 61 e **gli importi non recuperabili**



## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

Novità nella gestione finanziaria

**2 - l'Autorità di certificazione** presenta i conti annuali:

- **gli importi di prefinanziamento erogati agli strumenti finanziari** a norma dell'articolo 35, paragrafo 1 e gli anticipi degli aiuti di Stato di cui all'articolo 121, paragrafo 2 ter;
- per ciascun asse prioritario, **un raffronto tra** le spese dichiarate nei **conti annuali** e le spese dichiarate rispetto al medesimo periodo contabile nelle **domande di pagamento**, accompagnato da una spiegazione delle eventuali differenze



## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

Novità nella gestione finanziaria

**3 - l’Autorità di audit** predispone un rapporto contenente una **opinione** in merito alla **correttezza delle registrazioni contabili, alla legalità e regolarità delle spese**, al corretto **funzionamento del sistema di gestione e di controllo**, oltre ad un rapporto annuale di controllo a sostegno dell’opinione espressa.

## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

### Novità nella gestione finanziaria

#### *Articolo 120*

Norme comuni per il calcolo dei pagamenti intermedi [.]

1. La Commissione rimborsa a titolo di pagamento intermedio il 90% dell'importo risultante dall'applicazione del tasso di cofinanziamento, previsto per ciascun asse prioritario nella decisione che adotta il programma operativo, alle spese ammissibili per l'asse prioritario che figurano nella domanda di pagamento. [...]. La Commissione determina gli importi residui da rimborsare come pagamenti intermedi o da recuperare a norma dell'articolo 130.



## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

### Novità nella gestione finanziaria

Art. 130

7...., la Commissione effettua la **liquidazione del rispettivo prefinanziamento annuale e versa l'eventuale importo aggiuntivo** dovuto entro 30 giorni dall'accettazione dei conti. Qualora **esista un importo recuperabile dallo Stato membro**, tale importo è soggetto a un ordine di recupero emesso dalla Commissione, che viene eseguito, ove possibile, mediante compensazione degli importi dovuti allo Stato membro nell'ambito di pagamenti successivi al medesimo programma operativo. **Tale recupero non costituisce una rettifica finanziaria ...**



## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

### Punti critici

È evidente che molto dipenderà da come la Commissione dettaglierà negli atti delegati, ovvero di esecuzione, le attività di competenza della Autorità di gestione, certificazione e Audit.

Il contenuto della Fiche n. 25 “**Annual Cycle and Examination and Acceptance of the Accounts by the Commission**”

lascia presagire che le attività di controllo saranno molto rafforzate, in continuazione con quanto sta avvenendo in questi anni.



## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

### Punti critici

L'introduzione del periodo contabile comporta un netto irrigidimento delle procedure finanziarie dei Programmi.

Se un progetto selezionato entra nelle registrazioni contabili della AdC, non sarà più possibile deseleggerlo in un anno contabile successivo senza andare incontro ad una perdita di risorse, in quanto l'anno contabile di riferimento è chiuso.



## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

### Punti critici

Partendo dai risultati emersi nel corso delle attività di controllo effettuate dalla Commissione **eliminare le conseguenze negative del cattivo funzionamento dei sistemi di gestione e di controllo sull'attuazione dei programmi** (interruzioni e sospensioni dei pagamenti).



## Programmazione 2014-2020 – Gestione e Controllo

---

**Paola G. Fatrizio** [pfatrizio@alice.it](mailto:pfatrizio@alice.it)