



# *Agenzia per la Coesione Territoriale*

## **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

### **DELL'AGENZIA PER LA COESIONE TERRITORIALE**

#### **VERBALE N. 9/2020**

In data 1° dicembre 2020, alle ore 12.00 si è riunito in videoconferenza, presso la sede dell' Agenzia per la Coesione Territoriale, Via Sicilia, n. 162c - Roma, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

**Cons. Ferruccio SEPE - Presidente - Presidenza Consiglio Ministri;**

**Dott.ssa Carla PAVONE - Componente - Ministero Economia e Finanze;**

**Dott.ssa Francesca GIGLIO - Componente - Conferenza Stato Regioni Province Autonome (assente giustificata).**

Partecipano alla riunione:

il Dott. Domenico Repetto, in qualità di Dirigente Responsabile dell'Ufficio di Staff 2 - Organizzazione, Bilancio e Personale dell' Agenzia;

la Dott.ssa Rita Cutonilli, in qualità di Funzionario Responsabile dell'Ufficio di Staff 2 - Gestione Amministrativa e Relazioni Sindacali;

il Dott. Riccardo Monaco, in qualità di Autorità di Gestione del Pon Governance.

La riunione è stata convocata per:

- 1) chiarimenti in merito alla certificazione delle Ipotesi di accordo relative alle Segreterie Tecniche 2019;
- 2) certificazione delle ipotesi di accordo Segreterie Tecniche 2019.

Il Presidente del Collegio, avendo chiesto nella seduta del 27 novembre u.s., di avere ulteriori chiarimenti in merito alla procedura di assegnazione delle somme oggetto di contrattazione nelle Ipotesi di accordo relative alle Segreterie Tecniche 2019, chiede al Dott. Monaco di esporre i passaggi relativi alla rendicontazione e certificazione alla Commissione Europea e al successivo rimborso da parte di quest'ultima. Di seguito si riporta quanto illustrato dal Dr. Monaco.

*Preliminarmente, al fine di rappresentare la procedura di rendicontazione delle spese sul Programma, comprese quelle oggetto della presente verifica, il Dott. Monaco descrive alcuni passaggi essenziali per inquadrare, nel rispetto del principio della separazione delle funzioni di gestione e controllo, la certificazione delle spese in coerenza con quanto disposto dal Sistema di Gestione e Controllo e delle norme contenute nei regolamenti (UE) n. 1303/2013, articoli 122ss e n. 1011/2014, articolo 3ss.*

*Nello specifico, il Dr. Monaco evidenzia che le spese relative ai costi del personale impegnato sui progetti a titolarità dell' Agenzia (c.d. Segreterie Tecniche), vengono rendicontate periodicamente secondo una specifica procedura che tiene conto di una serie di vincoli sia amministrativi che documentali (ods, time sheet, determine di valorizzazione degli importi) necessari per i controlli di primo livello e successivamente per quelli svolti dall' Autorità di certificazione.*



*Con riferimento agli importi oggetto della presente verifica si attesta che gli stessi sono stati già rendicontati e sottoposti alla certificazione. Va da sé che per essere certificate le spese sono sempre sottoposte preliminarmente alle verifiche amministrative (controlli di primo livello) su base documentale e sul 100% delle spese e dei relativi giustificativi, che devono essere completate prima della presentazione di una domanda di pagamento (Certificazione) intermedio alla Commissione Europea, secondo le modalità e le tempistiche descritte nel Sistema di gestione e controllo (Sigeco).*

*Tali verifiche, a titolo di esempio, includono le seguenti attività:*

- verifica della correttezza delle procedure di selezione delle operazioni da finanziare, della conformità alla normativa di riferimento e della coerenza con i criteri di selezione approvati dal Comitato di Sorveglianza;*
- verifica della sussistenza della documentazione amministrativa relativa all'operazione, che dimostra il suo corretto finanziamento a valere sul Programma e che giustifica il diritto all'erogazione del contributo; in particolare, verifica della sussistenza dell'atto giuridicamente vincolante tra Autorità di Gestione/Organismo Intermedio e Beneficiario e tra Beneficiario e soggetto attuatore e della sua coerenza con il bando/avviso/atto di affidamento e con il Programma Operativo;*
- verifica della conformità e la regolarità della procedura adottata e la coerenza con la normativa comunitaria e nazionale e di settore di riferimento;*
- verifica della completezza e della coerenza della documentazione giustificativa a supporto dell'effettiva realizzazione della spesa (fatture quietanzate o documentazione contabile equivalente) ai sensi di quanto disposto dalla normativa di riferimento nazionale e dell'Unione, dal Programma, dal bando/avviso/atto di affidamento, dal contratto/convenzione e da sue eventuali varianti/adequamenti;*
- verifica della correttezza della documentazione giustificativa di spesa dal punto di vista normativo (civilistico e fiscale);*
- verifica dell'ammissibilità della spesa in riferimento al periodo di cofinanziamento consentito dal Programma;*
- verifica di ammissibilità della spesa in riferimento alle tipologie e ai limiti di spesa ammesse dalla normativa di riferimento nazionale e dell'Unione, dal Programma, dal bando di gara/avviso/atto di affidamento, dal contratto/convenzione e da sue eventuali varianti/adequamenti.*

*Successivamente a tali verifiche e di conseguenza all'esito positivo dei controlli, la spesa viene inviata da parte dell'all'AdG alla certificazione attraverso uno specifico documento contabile chiamato Dichiarazione di Spesa.*

*L'autorità di certificazione prima di certificare e predisporre la domanda di pagamento nei confronti della Commissione Europea effettua una serie di controlli in merito alle procedure e verifiche eseguite in relazione alle spese sostenute sui singoli progetti. Attraverso il sistema informativo, l'Autorità di Certificazione riceve quindi dall'Autorità di Gestione le informazioni circa gli esiti delle verifiche*



effettuate (check list e verbali di controllo), comprese le informazioni in merito alle eventuali carenze e/o alle irregolarità rilevate.

Un'ultima descrizione presentata dal dr. Monaco ha riguardato il circuito finanziario dei Fondi del programma.

Nell'ambito dei compiti attribuiti all'Autorità di Gestione vi è quello di assicurare il corretto funzionamento del circuito finanziario del Programma e l'efficienza delle procedure di trasferimento delle risorse finanziarie a tutti i livelli, al fine di rendere le risorse stesse più rapidamente disponibili per i Beneficiari.

Il circuito finanziario del PON si compone delle seguenti fasi, come illustrato nella figura che segue.



Nel corso della **Fase A** del circuito finanziario del PON – Ricezione dei prefinanziamenti da parte della commissione - i prefinanziamenti affluiscono alla contabilità speciale del Programma, n. 5952, denominata AG-COES-FONDI-UE-FDR-L-183-87 all'interno del Sistema Finanziario IGRUE – SAP.

Le risorse finanziarie per l'attuazione dei progetti saranno messe progressivamente a disposizione dei Beneficiari.

La **Fase B** del circuito finanziario del PON è la fase di Spesa, articolata in 3 Opzioni a seconda della modalità di utilizzo delle risorse:

- Opzione B.1 “Contabilità speciale – Messa a disposizione delle risorse” a favore dei Beneficiari all'interno della contabilità speciale;
- Opzione B.2 “A rimborso”, dopo che la spesa è stata effettuata (opzione utilizzata per le segreterie tecniche);
- Opzione B.3 “Trasferimento fondi” direttamente ai bilanci delle amministrazioni beneficiarie.

La **Fase C** del circuito finanziario del PON è, invece, la fase di Rendicontazione che avviene attraverso due documenti contabili che sono la Domanda di Rimborso e la Dichiarazione delle spese.

In questa Fase l'Ufficio 7 (unità di Controllo di primo livello), come precedentemente descritto, procede alle necessarie verifiche di gestione amministrative e fornisce, sempre tramite il sistema informativo del PON, l'esito dei controlli espletati.



*Le Fasi D ed E afferiscono alle funzioni dell'Autorità di Certificazione che, conformemente a quanto stabilito dall'articolo 126, lett. a) del Reg. (UE) n. 1303/2013, ha il compito di predisporre e successivamente trasmettere alla Commissione Europea le domande di pagamento delle spese certificate e sostenute dai Beneficiari nell'attuazione di una operazione cofinanziata con Fondi dell'Unione.*

*La stessa Autorità di certificazione ha inoltre l'obbligo di certificare che tali domande di pagamento siano strutturate sulla base di un sistema di contabilità affidabile e che si basino su documenti giustificativi verificabili nonché siano state oggetto di controlli da parte dell'Autorità di Gestione (controlli di primo livello).*

*Le domande di pagamento, redatte secondo il modello stabilito dalla Commissione Europea, contengono le spese ammissibili giustificate da fatture quietanzate o da altri documenti di valore probatorio equivalente.*

*Pertanto in conclusione il Dr. Monaco, nella qualità di Autorità di gestione del PON Governance precisa che la domanda di pagamento, per le spese oggetto della verifica, è stata già certificata dall'Autorità di Certificazione che ha predisposto ed inviato alla Commissione Europea la domanda di pagamento (come si evince dal testo della email allegata) cui seguirà, in genere nell'arco di una settimana, l'erogazione delle somme, oggetto di certificazione, che affluiranno nel Fondo di Rotazione e saranno successivamente messe a disposizione del Programma.*

Sulla base di quanto illustrato dal Dr. Monaco circa le procedure sottostanti l'assegnazione delle risorse che finanziano le attività del personale oggetto di contrattazione integrativa – che si chiede vengano formalizzate quanto prima in un'apposita relazione - il Collegio, preso atto dei chiarimenti forniti e della relativa documentazione a supporto, attesta che le ipotesi di Accordo sottoscritte il 23 novembre 2020 sono compatibili con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle disposizioni poste dalla delibera CIPE n. 51/2017 e dalla normativa vigente, ai sensi dell'art. 40 bis del D.L.vo n. 165/01.

La riunione termina alle ore 13.30.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Cons. Ferruccio SEPE      *firma da remoto*

Dott.ssa Carla PAVONE      *firma da remoto*

Dott.ssa Francesca GIGLIO      *assente giustificata*