

Piano di Formazione Nazionale



Modulo 3 - “Fondi Strutturali Europei Programmazione Comunitaria 2021-2027”

UF 5 - “IL CONTROLLO”

14 giugno 2023 dalle 10.00 alle 13.00
16 giugno 2023 dalle 10.00 alle 14.00

Paola Serra

Esperta nell'utilizzo e gestione di fondi comunitari. Le aree di esperienza coprono i seguenti ambiti: il controllo nei programmi comunitari, assistenza tecnica all'Autorità di Gestione e all'Autorità di Audit, responsabile amministrativa finanziaria di due Gruppi di Azione Locale sostenuti da fondi SIE.



**Obiettivi di queste 2
giornate**



Quali sono i vostri obiettivi?



**Obiettivi di queste 2
giornate**



I nostri obiettivi

IL SIGECO E LA PISTA DI CONTROLLO

UNA PANORAMICA SUI CONTROLLI

LE VERIFICHE DI GESTIONE

L'AUTORITA' DI AUDIT

IL SIGECO E LA PISTA DI CONTROLLO

UNA PANORAMICA SUI CONTROLLI

LE VERIFICHE DI GESTIONE

L'AUTORITA' DI AUDIT

IL SIGECO E LA PISTA DI CONTROLLO

IL SIGECO

LA PISTA DI CONTROLLO

IL SIGECO E LA PISTA DI CONTROLLO

IL SIGECO

LA PISTA DI CONTROLLO

COSA E' IL SIGECO?

IL SIGECO O SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO E' L'INSIEME DELL'**ORGANIZZAZIONE**, DEGLI **STRUMENTI** E DELLE **PROCEDURE** DELLE **AUTORITA' DEL PROGRAMMA** PER ADEMPIERE ALLE RISPETTIVE FUNZIONI INDICATE NEL TITOLO VI DEL REG. (UE) 2021/1060.

Reg. (UE) 2021/1060

TITOLO VI – GESTIONE E CONTROLLO

Capo I - REGOLE GENERALI RIGUARDANTI GESTIONE E CONTROLLO – artt. 69-71

- **responsabilità degli SM e della Commissione**
- **individuazione delle Autorità del Programma**

Capo II - SISTEMI DI GESTIONE E CONTROLLO STANDARD – artt. 72-82

- **funzioni delle Autorità del Programma, compresa la funzione contabile**
- **verifiche degli SF**
- **conservazione dei documenti**

 NEWS

Capo III - AFFIDAMENTO SU SISTEMI DI GESTIONE NAZIONALI – artt. 83-85

- **sistemi di gestione e controllo semplificati con la conseguenza di poter limitare il numero e le modalità di esecuzione di controlli**

RESPONSABILITÀ DEGLI STATI MEMBRI (Capo I art. 69 Reg.(UE) 2021-1060)

1. Gli Stati membri **dispongono di sistemi di gestione e controllo** dei loro programmi in conformità del presente titolo e ne garantiscono il funzionamento secondo il principio della **sana gestione finanziaria e i requisiti fondamentali elencati nell'allegato XI**.

....

11. Almeno al momento della presentazione della domanda di pagamento finale per il primo periodo contabile e **non oltre il 30 giugno 2023**, ciascuno Stato membro **dispone** di una descrizione del **sistema di gestione e controllo** in conformità del **modello** riportato nell'**allegato XVI**. Esso **tiene aggiornata** detta descrizione per rispecchiare tutte le modifiche successive.

ALL. XI - REQUISITI FONDAMENTALI DEL SIGECO 1/3

1. **SEPARAZIONE DELLE FUNZIONI E DISPOSIZIONI SCRITTE APPROPRIATE** relativamente ai compiti di rendicontazione, supervisione e sorveglianza delegati a un **ORGANISMO INTERMEDIO**
2. **CRITERI E PROCEDURE APPROPRIATE PER LA SELEZIONE DELLE OPERAZIONI**
3. **INFORMAZIONI APPROPRIATE AI BENEFICIARI SULLE CONDIZIONI APPLICABILI** in relazione al sostegno per le operazioni selezionate
4. **VERIFICHE DI GESTIONE APPROPRIATE**, comprese adeguate procedure per verificare l'adempimento delle condizioni per il finanziamento non collegato ai costi e per le opzioni semplificate in materia di costi
5. **SISTEMA EFFICACE** atto ad assicurare che siano detenuti tutti i documenti necessari alla **PISTA DI CONTROLLO**

ALL. XI - REQUISITI FONDAMENTALI DEL SIGECO 2/3

6. **SISTEMA ELETTRONICO AFFIDABILE** (compresi i collegamenti con sistemi elettronici per lo scambio di dati con i beneficiari) per la **REGISTRAZIONE** e la **CONSERVAZIONE** dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifiche e audit, compresi adeguati processi volti a **garantire la sicurezza, l'integrità e la riservatezza dei dati e l'autenticazione degli utenti**
7. **EFFICACE ATTUAZIONE DI MISURE ANTIFRODE PROPORZIONATE**
8. **PROCEDURE APPROPRIATE PER ELABORARE LA DICHIARAZIONE DI GESTIONE**
9. **PROCEDURE APPROPRIATE PER CONFERMARE CHE LE SPESE REGISTRATE NEI CONTI SONO LEGITTIME E REGOLARI**
10. **PROCEDURE APPROPRIATE PER LA REDAZIONE E LA PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE DI PAGAMENTO E DEI CONTI** e conferma della completezza, dell'accuratezza e della veridicità dei conti

ALL. XI - REQUISITI FONDAMENTALI DEL SIGECO 3/3

11. **ADEGUATA SEPARAZIONE DELLE FUNZIONI E INDIPENDENZA FUNZIONALE** tra l'autorità di audit e le altre autorità del programma e il lavoro di audit eseguito secondo i principi di audit riconosciuti a livello internazionale
12. **AUDIT ADEGUATI DEI SISTEMI**
13. **AUDIT ADEGUATI DELLE OPERAZIONI**
14. **AUDIT ADEGUATI DEI CONTI**
15. **PROCEDURE ADEGUATE PER L'EMISSIONE DI UN PARERE DI AUDIT AFFIDABILE E PER LA PREPARAZIONE DELLA RELAZIONE ANNUALE DI CONTROLLO**

RESPONSABILITÀ DEGLI STATI MEMBRI (Capo I art. 69 Reg.(UE) 2021-1060)

1. Gli Stati membri dispongono di **sistemi di gestione e controllo** dei loro programmi in conformità del presente titolo e ne garantiscono il funzionamento secondo il principio della **sana gestione finanziaria e i requisiti fondamentali elencati nell'allegato XI**.
-
11. Almeno al momento della presentazione della domanda di pagamento finale per il primo periodo contabile e **non oltre il 30 giugno 2023**, ciascuno Stato membro **dispone** di una descrizione del **sistema di gestione e controllo** in conformità del **modello** riportato nell'**allegato XVI**. Esso **tiene aggiornata** detta descrizione per rispecchiare tutte le modifiche successive.

Il **Modello di cui all'allegato XVI** prevede **4 capitoli** dedicati all'organizzazione del lavoro delle diverse funzioni, ulteriormente articolati in paragrafi dedicati alla descrizione **dell'organizzazione e delle procedure per singole funzioni e compiti** svolti da AdG, o delegate, e da Organismo che svolge la funzione contabile e per la descrizione del **sistema elettronico** e del suo funzionamento:

1. GENERALE

2. AUTORITA' DI GESTIONE

3. ORGANISMO CHE SVOLGE LA FUNZIONE CONTABILE

4. SISTEMA ELETTRONICO

1. GENERALE

- **INFORMAZIONI GENERALI**
- **DIAGRAMMA INDICANTE I RAPPORTI ORGANIZZATIVI ADG, OI, FUNZIONE CONTABILE**
- **RISPETTO DEL PRINCIPIO DI SEPARAZIONE DELLE FUNZIONI TRA LE AUTORITÀ E ALL'INTERNO DELLE STESSE**

2. AUTORITA' DI GESTIONE

- ORGANIZZAZIONE E PROCEDURE
- FUNZIONI E COMPITI DELEGATI A OI
- PROCEDURE DI SUPERVISIONE SU FUNZIONI E COMPITI DELEGATI A OI
- QUADRO PER ASSICURARE LA GESTIONE DEI RISCHI
- ORGANIGRAMMA DELL'ADG E INFORMAZIONI SUI SUOI RAPPORTI CON ALTRI ORGANISMI (INTERNI O ESTERNI) CHE SVOLGONO LE FUNZIONI E I COMPITI DI GESTIONE



Indicazione delle **risorse che si intende** assegnare **in relazione alle varie funzioni dell'AdG**, comprese informazioni su **eventuali esternalizzazioni** pianificate e loro portata, se del caso

3. ORGANISMO CHE SVOLGE LA FUNZIONE CONTABILE

- STATUS DELL'ORGANISMO CHE SVOLGE LA FUNZIONE CONTABILE (ORGANISMO DI DIRITTO PUBBLICO NAZIONALE, REGIONALE O LOCALE O ORGANISMO PRIVATO) E ORGANISMO DI CUI FA PARTE, SE DEL CASO
- DESCRIZIONE DELL'ORGANIZZAZIONE E DELLE PROCEDURE RELATIVE ALLE SUE FUNZIONI
- DESCRIZIONE DELL'ORGANIZZAZIONE DEL LAVORO



Indicazione delle **risorse che si intende assegnare** in relazione ai vari compiti contabili

4. SISTEMA ELETTRONICO

- **DESCRIZIONE DEL SISTEMA ELETTRONICO** che:
 - **REGISTRA E CONSERVA** in formato elettronico i dati di ciascuna operazione
 - **GARANTISCE** che queste registrazioni forniscano i **DATI PER L'ELABORAZIONE DELLE DOMANDE DI PAGAMENTO E DEI CONTI**
 - **MANTIENE REGISTRAZIONI DISTINTE** delle spese dichiarate alla Commissione e del corrispondente contributo pubblico versato ai beneficiari
 - **REGISTRA GLI IMPORTI RITIRATI E DETRATTI DAI CONTI** con le relative motivazioni
- INDICAZIONE SU EFFETTIVO **FUNZIONAMENTO** E LA **DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE PER GARANTIRE SICUREZZA, INTEGRITA' E RISERVATEZZA DEI SISTEMI ELETTRONICI**

**COSA
CONTIENE?**

La descrizione dell'**organizzazione**, degli **strumenti** e delle **procedure** adottate dalle Autorità del Programma

**A COSA
SERVE?**

Ad assicurare **l'efficace attuazione degli interventi** e la **sana gestione finanziaria**, nel rispetto della normativa comunitaria e nazionale applicabile
A fornire alla Commissione europea la **garanzia** di **regolarità** e **correttezza** dei finanziamenti erogati per la realizzazione delle operazioni/progetti attuati grazie al sostegno dei Fondi

FUNZIONI DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE (Capo II art. 72 Reg.(UE) 2021-1060)

- A. SELEZIONARE LE OPERAZIONI (art. 73)**
- B. SVOLGERE I COMPITI DI GESTIONE DEL PROGRAMMA (art. 74)**
- C. SOSTENERE IL LAVORO DEL COMITATO DI SORVEGLIANZA (art. 75)**
- D. SUPERVISIONARE GLI ORGANISMI INTERMEDI**
- E. REGISTRARE E CONSERVARE ELETTRONICAMENTE I DATI RELATIVI A CIASCUNA OPERAZIONE E ASSICURARE LA SICUREZZA, L'INTEGRITÀ E LA RISERVATEZZA DEI DATI E L'AUTENTICAZIONE DEGLI UTENTI**

FUNZIONE CONTABILE (Capo II art. 76 Reg.(UE) 2021-1060)

- A. REDIGERE E PRESENTARE LE DOMANDE DI PAGAMENTO** (artt. 91 e 92)
- B. REDIGERE E PRESENTARE I CONTI**, confermarne la **completezza**, l'**accuratezza** e la **veridicità** in conformità dell'art. 98 e conservare registrazioni elettroniche di tutti gli elementi dei conti, comprese le domande di pagamento
- C. CONVERTIRE IN EURO** gli importi delle spese sostenute in un'altra valuta

LA FUNZIONE CONTABILE **NON COMPRENDE LE VERIFICHE A LIVELLO DI BENEFICIARI**



IL SISTEMA SEMPLIFICATO 1/4

MODALITÀ PROPORZIONATE MIGLIORATE

(Capo III art. 83 Reg. (UE) 2021/1060)

- **PROCEDURE NAZIONALI PER EFFETTUARE VERIFICHE DI GESTIONE**
- **ATTIVITA' ADA LIMITATA A AUDIT SU OPERAZIONI DI CAMPIONE STATISTICO DI 30 UNITÀ DI CAMPIONAMENTO***
- **ATTIVITA' DI AUDIT DELLA COMMISSIONE LIMITATA A REVISIONE DELL'OPERATO DELL'ADA MEDIANTE RIPETIZIONE DELL'AUDIT, UNICAMENTE A LIVELLO DI ADA****

*Se la popolazione è inferiore a 300 unità, campionamento non statistico

**Salvo che le informazioni disponibili suggeriscano carenza grave nell'operato dell'autorità di audit



IL SISTEMA SEMPLIFICATO 2/4

LE CONDIZIONI DI APPLICABILITÀ

(Capo III art. 84 Reg. (UE) 2021/1060)

CONFERMA DELLA COMMISSIONE NELLE RELAZIONI ANNUALI DEGLI ULTIMI 2 ANNI:

- 1. FUNZIONAMENTO EFFICACE DEL SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO**
- 2. TASSO DI ERRORE TOTALE PER CIASCUN ANNO È PARI O INFERIORE AL 2%**

ADOTTABILE IN QUALSIASI MOMENTO DELLA PROGRAMMAZIONE TRAMITE NOTIFICA ALLA CE E OPERATIVITA' DAL PERIODO CONTABILE SUCCESSIVO



IL SISTEMA SEMPLIFICATO 3/4

CONDIZIONI DI APPLICABILITÀ A INIZIO PROGRAMMAZIONE

(Capo III art. 84 Reg. (UE) 2021/1060)

- 1. LE CONDIZIONI SODDISFATTE IN RELAZIONE A UN PROGRAMMA ANALOGO NEL PERIODO 14-20**
- 2. LE MODALITA' DI GESTIONE E CONTROLLO STABILITE PER IL PROGRAMMA 2021-2027 SONO BASATE IN GRAN MISURA SU QUELLE RELATIVE AL PROGRAMMA PRECEDENTE**



IL SISTEMA SEMPLIFICATO 4/4

LA MODULAZIONE DURANTE IL PERIODO DI PROGRAMMAZIONE

(Capo III art. 85 Reg. (UE) 2021/1060)

1. SE CONDIZIONI NON PIÙ SODDISFATTE: RICHIESTA DA COMMISSIONE A ADA DI EFFETTUAZIONE ULTERIORI AUDIT, DI ADOZIONE AZIONI CORRETTIVE E ACCERTAMENTO
2. SE DA SUCCESSIVO RAC LE CONDIZIONI CONTINUANO A NON ESSERE SODDISFATTE: RICHIESTA DA COMMISSIONE A ADA DI EFFETTUARE AUDIT DEI SISTEMI

La Commissione, dopo aver dato allo **Stato membro** la possibilità di **presentare osservazioni**, informerà quest'ultimo che le modalità proporzionate migliorate di cui all'articolo 83 **non si applicano più, dall'inizio dell'esercizio contabile successivo** (Cfr. art. 85.3).

IL SIGECO E LA PISTA DI CONTROLLO

IL SIGECO

LA PISTA DI CONTROLLO

Da regolamenti delle precedenti programmazioni:

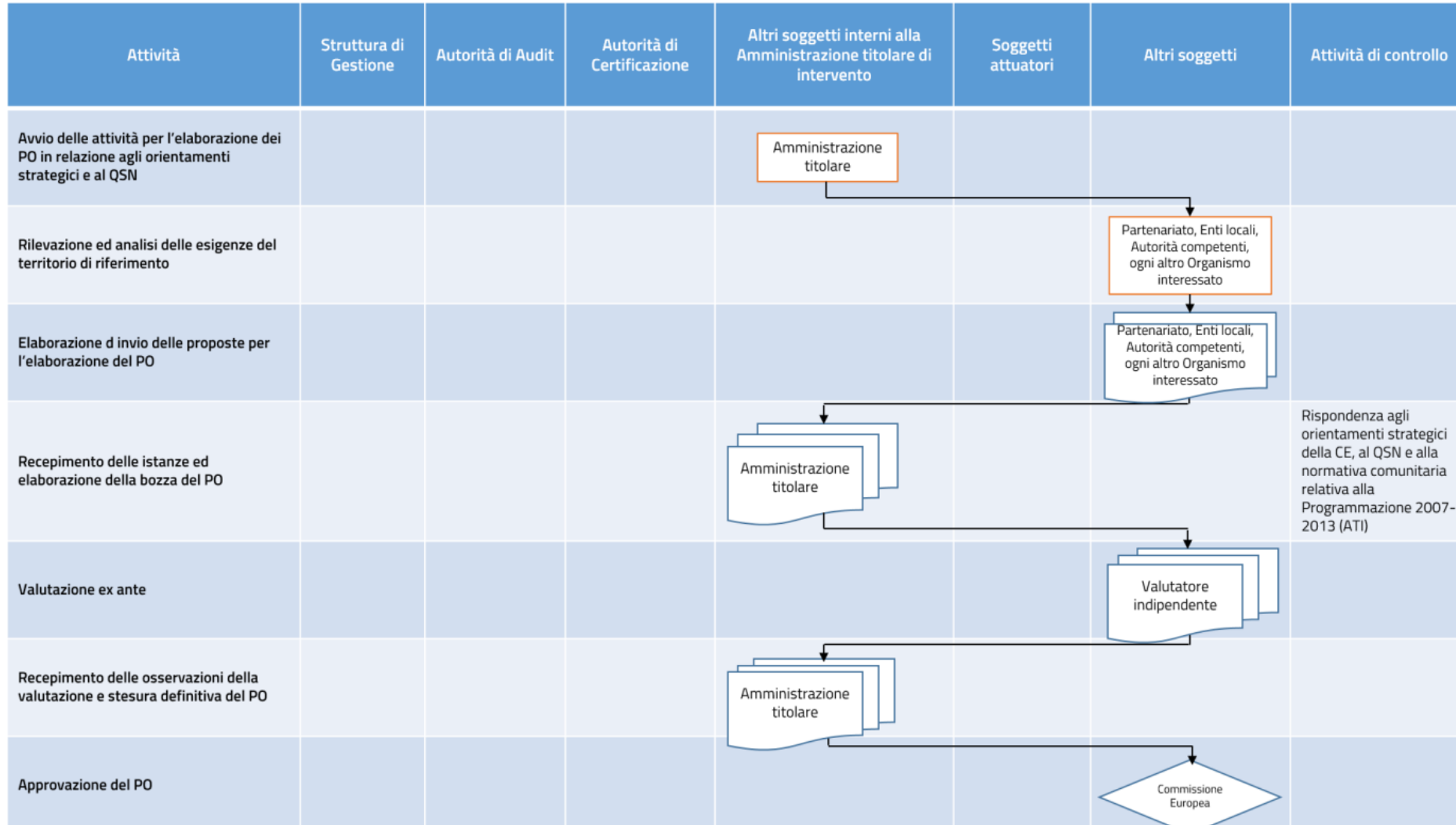
- **Caratteristiche** di una pista di controllo adeguata (art. 15 reg. 1828/2006)
- **Requisiti** minimi di una pista di controllo adeguata (art. 25 Reg. Reg. 480/2014)

NESSUNA SPECIFICA SULLA TIPOLOGIA DI RAPPRESENTAZIONE



PISTA DI CONTROLLO = DIAGRAMMA DI FLUSSO
in cui vengono descritte le attività e i soggetti responsabili di tali attività

DIAGRAMMA DI FLUSSO



REQUISITI MINIMI – art. 25 Reg. 480/2014

- a) la pista di controllo **consente di verificare l'applicazione dei criteri di selezione** stabiliti dal comitato di sorveglianza del programma operativo;
- b) per rimborsi a costi reali, la pista di controllo **consente la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla Commissione e i documenti contabili** dettagliati e i documenti giustificativi conservati dall'AdC, dall'AdG, dagli OI e dai beneficiari;
- c) per rimborsi su tabelle costi unitari o somme forfettaria, la pista di controllo **consente la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla Commissione e i dati dettagliati riguardanti gli output o i risultati e i documenti giustificativi** conservati dall'AdC, dall'AdG, dagli OI e dai beneficiari, compresi, se del caso, i documenti sul metodo di definizione delle tabelle standard dei costi unitari e delle somme forfettarie;
- d) per finanziamenti a tasso forfettario, la pista di controllo **dimostra e giustifica il metodo di calcolo, ove ciò sia applicabile**, nonché la base per la fissazione dei tassi forfettari e i costi diretti ammissibili o i costi dichiarati nell'ambito di altre categorie prescelte cui si applica il tasso forfettario;

- e) per finanziamenti a tasso forfettario per il personale e/o basati su metodi esistenti e applicati nelle politiche dell'Unione, la pista di controllo **consente la convalida dei costi diretti ammissibili cui si applica il tasso forfettario;**
- f) la pista di controllo **consente la verifica del pagamento** del contributo pubblico al beneficiario;
- g) per ogni operazione, la pista di controllo **comprende, a seconda dei casi, le specifiche tecniche e il piano di finanziamento, i documenti riguardanti l'approvazione della sovvenzione, la documentazione relativa alle procedure di aggiudicazione degli appalti pubblici, le relazioni del beneficiario e le relazioni sulle verifiche e sugli audit effettuati;**
- h) la pista di controllo **comprende informazioni sulle verifiche di gestione e sugli audit effettuati sull'operazione;**
- i) fatti salvi l'art. 19, par. 3, e gli all. I e II del Reg.(UE) n. 1304/2013, la pista di controllo **consente la riconciliazione tra i dati relativi agli indicatori di output dell'operazione e i target finali, i dati comunicati e il risultato del programma;**
- j) per gli strumenti finanziari, la **pista di controllo comprende i documenti giustificativi** di cui all'art. 9, par. 1, lett. e), del presente regolamento.

STRUMENTI PER SODDISFARE I REQUISITI DELLA PISTA DI CONTROLLO

- **REQUISITO DELLA RINCONCILIAZIONE:**

La pista di controllo **consente la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla commissione e i documenti contabili** dettagliati e i documenti giustificativi conservati dall'AdC, dall'AdG, dagli OI e dai beneficiari

STRUMENTO:

Un **FILE EXCEL** dove ogni riga corrisponde alla **singola spesa sostenuta** con indicazione degli **estremi del giustificativo di spesa e di pagamento, l'importo ammissibile dal I livello, l'importo erogato al beneficiario, l'importo in dichiarazione di spesa AdG e l'importo in DdP** e il **totale dell'ultima colonna è l'importo globale certificato alla Commissione**

- **REQUISITO DELLA VERIFICA DEI CRITERI DI SELEZIONE:**

La pista di controllo **consente di verificare l'applicazione dei criteri di selezione** stabiliti dal comitato di sorveglianza del programma operativo

STRUMENTO: La possibilità di vedere gli **atti di selezione** dell'operazione

- **REQUISITO:**

La pista di controllo **comprende**, a seconda dei casi, le **specifiche tecniche** e il **piano di finanziamento**, i documenti riguardanti **l'approvazione della sovvenzione**, la **documentazione** relativa alle procedure di **aggiudicazione degli appalti pubblici**, le **relazioni del beneficiario** e le **relazioni sulle verifiche e sugli audit effettuati**

STRUMENTO: La possibilità di vedere **l'atto di concessione del finanziamento al beneficiario**, **gli atti relativi all'appalto**, **gli esiti degli audit effettuati**

IN GENERALE L'ADEGUATEZZA DELLA PISTA DI CONTROLLO PUÒ ESSERE VERIFICATA SOLO CON LA POSSIBILITÀ DI VEDERE TUTTA LA DOCUMENTAZIONE RELATIVA ALL'OPERAZIONE

La pista di controllo è rappresentata dal **dossier di progetto**. Il **diagramma di flusso** rappresenta documentazione a **supporto** della pista di controllo ed è certamente **utile** in sede di audit. Tuttavia, i diagrammi di flusso rappresentano “procedure” (di selezione, attuazione, certificazione, etc.) che sono descritte nel SIGECO.

I requisiti di **adeguatezza** della pista di controllo non sono assicurati da un diagramma di flusso, ma da un **sistema informativo** che raccoglie tutte le informazioni relative ad ogni singola spesa, con l’archiviazione della principale documentazione di progetto, assicura i requisiti di “una pista di controllo adeguata” e consente di certificare la spesa alla Commissione europea.

La pista di controllo nella nuova programmazione si sostanzia dal punto di vista pratico nella **raccolta della documentazione** utile allo svolgimento dei controlli e nella **registrazione nel sistema informativo**.

RESPONSABILITÀ DEGLI STATI MEMBRI

Art. 69 Reg. (UE) 2021/1060

...

6. Gli Stati membri dispongono di sistemi e procedure atti ad assicurare che tutti i **documenti necessari per la pista di controllo, di cui all'allegato XIII, siano conservati in conformità delle prescrizioni di cui all'articolo 82.**

Allegato XIII - ELEMENTI PER LA PISTA DI CONTROLLO 1/3

- 1. la documentazione** che consente la verifica dell'applicazione dei **criteri di selezione** da parte dell'autorità di gestione e la documentazione relativa all'intera **procedura di selezione** e di approvazione delle operazioni (*requisito a*);
- 2. il documento** che specifica le **condizioni per il sostegno** tra il beneficiario e l'autorità di gestione/l'organismo intermedio (*requisito g*);
- 3. le registrazioni contabili delle domande di pagamento** presentate dal beneficiario, quali registrate nel sistema elettronico dell'AdG/OI (*requisito b, c, d, e*);
- 4. la documentazione** delle verifiche relative ai **requisiti di non delocalizzazione e di stabilità** di cui all'art. 65, all'art. 66, p. 2, e all'art. 73, p. 2, lett. h);
- 5. la prova di pagamento del contributo pubblico** al beneficiario e della data in cui è stato effettuato il pagamento (*requisito f*);

Allegato XIII - ELEMENTI PER LA PISTA DI CONTROLLO 2/3

6. **la documentazione** attestante i **controlli amministrativi** e, se del caso, le **verifiche sul posto** condotte dall'AdG/OI (*requisito h*);
7. **le informazioni sugli audit** effettuati (*requisito g, h*);
8. **la documentazione** relativa al **seguito** dato dall'AdG/OI ai fini delle verifiche di gestione e delle **constatazioni dell'audit**;
9. **la documentazione** che dimostra la **verifica della conformità al diritto applicabile** (*requisito g*);
10. **i dati relativi agli indicatori di output e di risultato**, che consentano il **riscontro** con i corrispondenti target finali e con i target intermedi comunicati (*requisito i*);
11. **la documentazione** relativa alle **rettifiche** finanziarie e alle **detrazioni** relative alle spese dichiarate alla Commissione per garantire la conformità all'art. 98, p.6, da parte dell'AdG/OI/organismo incaricato della funzione contabile;

Allegato XIII - ELEMENTI PER LA PISTA DI CONTROLLO 3/3

12. per le sovvenzioni a costi reali, le **fatture** (o documenti aventi valore probatorio equivalente) e la **prova** del loro **pagamento** da parte del beneficiario nonché registrazioni contabili del beneficiario relative alle spese dichiarate alla Commissione (*requisito b*);

13. per le sovvenzioni a costi unitari, somme forfettarie e finanziamento a tasso forfettario, se del caso **i documenti** che giustificano il **metodo di determinazione dei costi unitari, delle somme forfettarie e dei tassi fissi**; le **categorie di costi che costituiscono la base di calcolo**; i **documenti** che attestano i **costi dichiarati** nell'ambito di altre categorie di costo cui si applica un tasso fisso; l'accordo esplicito dell'autorità di gestione riguardo al **progetto di bilancio nel documento** che specifica le condizioni per il sostegno; la **documentazione sui costi del lavoro lordi e sul calcolo della tariffa oraria**; qualora siano impiegate opzioni semplificate in materia di costi sulla base di metodi esistenti, la **documentazione che dimostra la conformità a tipologie di operazioni simili e alla documentazione necessaria per il metodo esistente, se del caso.** (*requisito c, d, e*)

DISPONIBILITÀ DEI DOCUMENTI

(art. 82 Reg. (UE) 2021/1060)

1. Fatte salve le norme in materia di aiuti di Stato, l'autorità di gestione garantisce che tutti i documenti giustificativi riguardanti un'operazione sostenuta dai fondi siano **CONSERVATI** al livello opportuno per un periodo di **CINQUE ANNI A DECORRERE DAL 31 DICEMBRE DELL'ANNO IN CUI È EFFETTUATO L'ULTIMO PAGAMENTO DELL'AUTORITÀ DI GESTIONE AL BENEFICIARIO**.
2. Il periodo di cui al paragrafo 1 si interrompe in caso di procedimento giudiziario o su richiesta della Commissione

RESPONSABILITÀ DEGLI STATI MEMBRI

Art. 69 Reg. (UE) 2021/1060

...

8. Gli Stati membri garantiscono che **tutti gli scambi di informazioni tra i beneficiari e le autorità del programma siano effettuati mediante sistemi elettronici** per lo scambio di dati in conformità dell'allegato XIV..

RACCOMANDAZIONE PER I BENEFICIARI

- **Caricamento sistematico** da parte dei beneficiari delle **domande di rimborso** insieme a tutti i relativi **documenti giustificativi** (in formato elettronico) sui **sistemi informatici** dedicati gestiti dalle AdG/OI, se possibile (articolo 69, 8 RDC).
- **Caricamento sistematico** dei **documenti giustificativi in ogni momento** anche se la relativa domanda di rimborso non sarà sottoposta a verifica amministrativa.



TO BE CONTINUED ...