



# Il SIGECO e il MOP

A cura del Dirigente del Servizio XVI del DIPCOES e  
degli Organismi Intermedi





# Il SI.GE.CO e il MOP



Il **Sistema di Gestione e Controllo del PN JTF ITALIA 2021-2027**, trasmesso alla CE tramite SFC il 28 giugno 2023, è stato aggiornato alla versione 2.0 e approvato con Decreto dell'AdG n. DPC-U5-011/2024 del 30/09/2024.

Di seguito sono elencate le **modifiche apportate**:

- ➔ Aggiornamento della **struttura organizzativa dell'Autorità di Gestione** a seguito della soppressione dell'Agenzia per la Coesione Territoriale e della conseguente assegnazione delle funzioni al Dipartimento per le politiche di coesione e per il sud della Presidenza del Consiglio dei ministri;
- ➔ Inserimento del **Manuale delle procedure dell'AdG** e dei relativi allegati;
- ➔ Inserimento del **Manuale delle procedure dell'AC** e dei relativi allegati

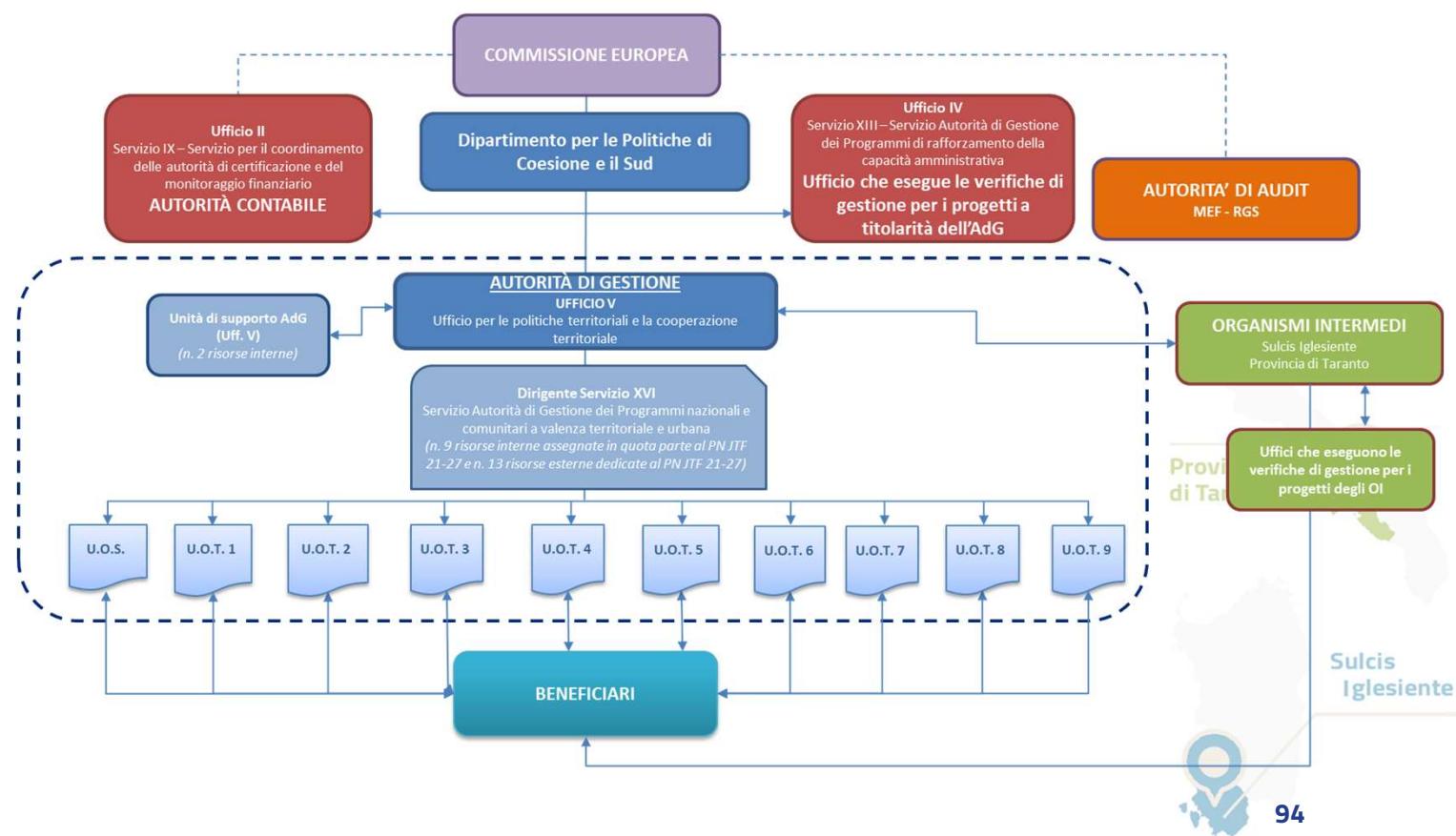




# Il SI.GE.CO e il MOP

## Struttura organizzativa dell'AdG JTF

Nell'ambito della modifica al Sistema di Gestione e Controllo è stato effettuato un aggiornamento della struttura organizzativa dell'Autorità di Gestione, come da Decreto del 22 novembre 2023 del Ministro per gli affari europei, il Sud, le politiche di coesione e il PNRR di Organizzazione interna del Dipartimento per le politiche di coesione e per il sud.





## Il SI.GE.CO e il MOP



Nell'ambito del **Manuale delle Procedure** (MOP), l'Autorità di Gestione ha predisposto gli strumenti per l'attuazione del Programma. In particolare:

- ➔ Format di Piano esecutivo e scheda di valutazione per Azione del PE
- ➔ Tabelle DNSH e Climate proofing
- ➔ Manuale sulle Opzioni Semplificate di Costo (OCS)
- ➔ Manuali ReGiS
- ➔ Linee Guida per le verifiche di gestione e piste di controllo
- ➔ Format del Manuale dell'Organizzazione e delle Procedure (MOP) degli Organismi Intermedi
- ➔ Documento informativo per il beneficiario
- ➔ Format scheda progetto e Check List Selezione operazioni
- ➔ Strumenti per la supervisione delle funzioni delegate (check list e verbale)
- ➔ Strumenti per le verifiche di gestione on desk (check list per procedure e spesa) e in loco (check list e verbale)





## Il SI.GE.CO e il MOP



Nell'ambito del proprio **Manuale delle Procedure** (MOP), l'Autorità Contabile ha predisposto gli strumenti per la gestione finanziaria del Programma. In particolare:

- ➔ descrizione del sistema di codificazione contabile adeguata
- ➔ moduli per la richiesta anticipazione OI, erogazione anticipazione AdG, richiesta di rimborso
- ➔ prospetto di riconciliazione delle entrate e delle uscite, Registro Unico gestione finanziaria, Registro irregolarità e ritiri
- ➔ check list di controllo per la predisposizione delle Domande di Pagamento e la redazione dei Conti





## Il SI.GE.CO e il MOP

-  In data **06/08/2024** si è tenuto l'Audit di Sistema.
-  In data **30/09/2024** è stato trasmesso dall'Autorità di Gestione **l'aggiornamento del Sigeco e dei relativi allegati** come richiesto dall'Autorità di Audit in sede di Audit di Sistema del 06/08/2024.

### Work in progress

- Le verifiche di gestione basate sull'analisi dei rischi sono state integrate nel MOP AdG e sono in corso di aggiornamento le bozze dei Sigeco/MOP OI sulla base delle indicazioni fornite dall'AdG e dall'AdA
- L'AdG ha attivato le procedure per la nomina del Gruppo di autovalutazione del rischio Frode e l'approvazione del relativo Regolamento



## *Il SIGECO dell'OI della Regione Sardegna*



**REGIONE AUTÒNOMA  
DE SARDIGNA**

**REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA**



# Indice del manuale dell'organizzazione e delle procedure

- STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ORGANISMO INTERMEDIO
- SELEZIONE DELLE OPERAZIONI
- SISTEMA DEI CONTROLLI





# Struttura organizzativa dell'Organismo Intermedio

La Regione Sardegna con DGR n. 32/21 del 06 ottobre 2023



prende atto della Decisione della Commissione Europea (2022) 9764 del 16/12/2022 con la quale viene approvato il Programma Nazionale *Just Transition Fund Italia 2021-2027*



individua il **Centro Regionale di Programmazione** dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio quale Organismo Intermedio nell'ambito del Programma Nazionale *Just Transition Fund Italia 2021-2027- PT Sulcis*.





# Struttura organizzativa dell'Organismo Intermedio

## Il Centro Regionale di Programmazione:

- attua e coordina i piani e i programmi delle politiche di coesione e della programmazione unitaria;
- incardina l'Autorità di Gestione del PR FESR per i periodi 2007/2013, 2014/2020 e per il periodo 2021/2027;
- coordina il processo della Programmazione Territoriale della Sardegna;
- è responsabile della promozione della ricerca scientifica e dell'innovazione tecnologica in Sardegna (L.R. n.7 del 7.8.2007);





## Struttura organizzativa dell'Organismo Intermedio

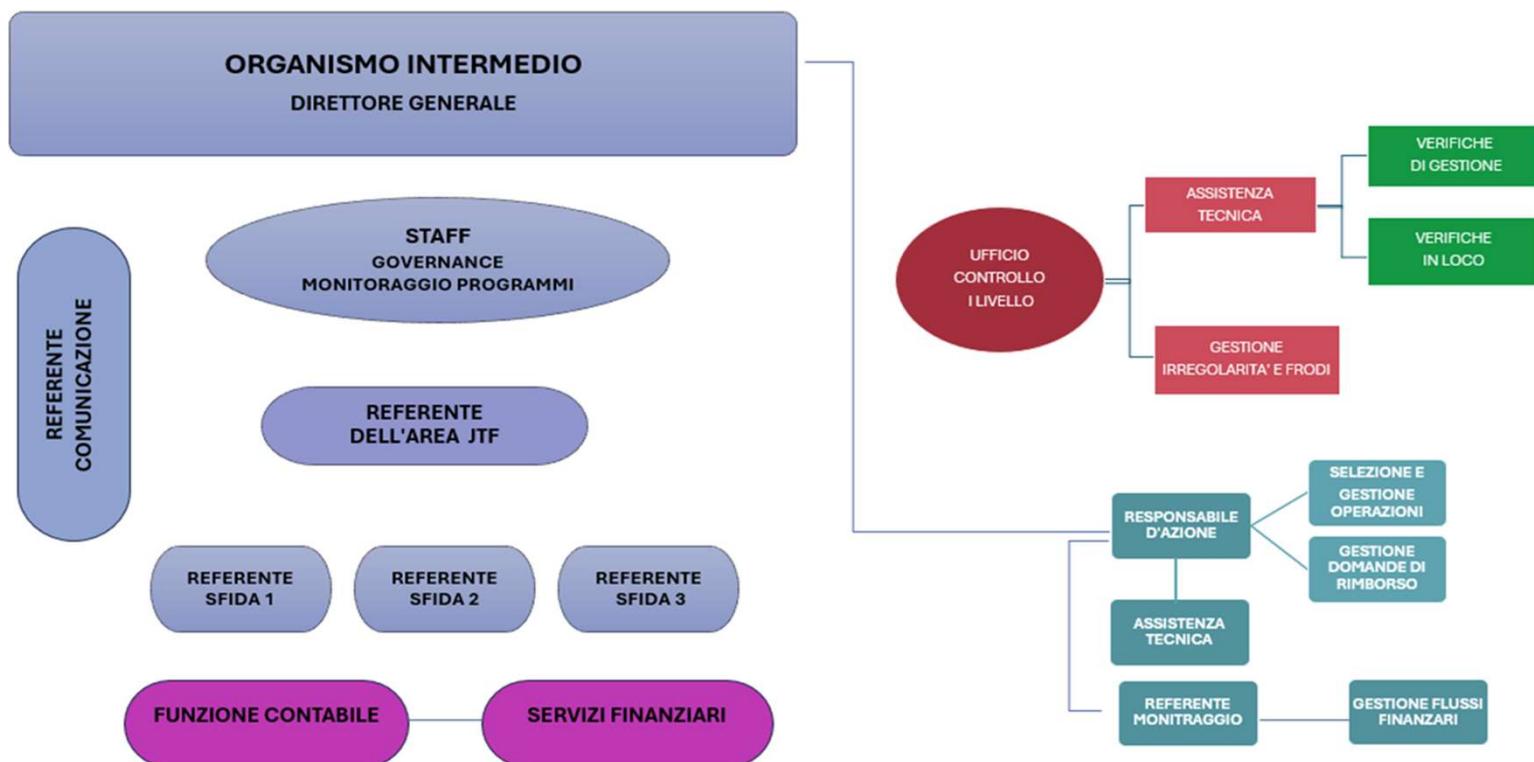
- svolge anche attività diretta e di supporto ai programmi della Cooperazione Territoriale Europea e ai programmi comunitari a finanziamento diretto;
- gestisce le competenze regionali dei programmi transfrontalieri.

Con Determinazione n. 249 Prot. Usc. n. 3430 del 12 maggio 2023 il Centro regionale di programmazione ha integrato il gruppo di lavoro della Programmazione Comunitaria, relativamente alle procedure attualmente in essere, istituendo una nuova area di lavoro denominata "*Just Transition Fund*".





# Organigramma dell'Organismo Intermedio





## Le procedure di selezione delle operazioni

**L'Organismo intermedio**, avvia le procedure di selezione delle operazioni, da ammettere al co-finanziamento del Fondo JTF, secondo quanto previsto dalla programmazione dell'attuazione degli interventi e dal calendario degli avvisi.

La procedura di selezione delle operazioni avviene attraverso l'applicazione dei Criteri di Selezione approvati dal primo Comitato di Sorveglianza, tenutosi a Roma il 13 maggio 2023, e successivamente revisionati e approvati a seguito di procedura scritta del 24 luglio 2023.

Al fine di massimizzare l'utilizzo delle risorse e garantire una maggiore efficacia dell'intervento, l'OI può selezionare sia operazioni a titolarità sia operazioni a regia.

**Operazioni a titolarità**: il beneficiario del finanziamento, è responsabile dell'avvio e dell'attuazione delle operazioni è l'OI (a titolarità regionale)

**Operazioni "a regia"**, i beneficiari dell'intervento sono individuati dagli OO.II (regia regionale). Nella regia il soggetto beneficiario è diverso dall'OI



## Il sistema dei controlli

**L'ORGANISMO INTERMEDI** nell'attuazione dell'Atto di Delega, è tenuto a:

- eseguire verifiche di gestione;
- porre in atto misure e procedure antifrode efficaci e proporzionate, tenendo conto dei rischi individuati;
- prevenire, individuare e rettificare le irregolarità;
- comunicare all'AdG le irregolarità, le frodi o le frodi sospette





## Le verifiche di gestione

sono volte ad accertare :

- che i prodotti e i servizi cofinanziati siano stati forniti;
- che l'operazione sia conforme al diritto applicabile, al Programma e alle condizioni per il sostegno dell'operazione;
- che i beneficiari coinvolti nell'attuazione di operazioni rimborsate sulla base dei costi ammissibili effettivamente sostenuti, mantengano un sistema di contabilità separata o una condizione contabile adeguata per le movimentazioni relative a ciascuna operazione;
- che siano state rispettate le condizioni per il rimborso della spesa al beneficiario nel caso di costi da rimborsare utilizzando le opzioni semplificate dei costi (costi unitari, somme forfettarie, tasso forfettario);



Sulcis  
Iglesiente



106



# Tipologie delle verifiche di gestione

## VERIFICHE AMMINISTRATIVE E CONTABILI



su tutte le domande di rimborso



## VERIFICHE SUL POSTO

- ➔ su base campionaria
- ➔ previa specifica analisi dei rischi





## Le verifiche di gestione

sono basate:

- **su valutazione dei rischi**
- **proporzionate ai rischi individuati ex ante e per iscritto**

Gli elementi del rischio considerati nella valutazione sono:

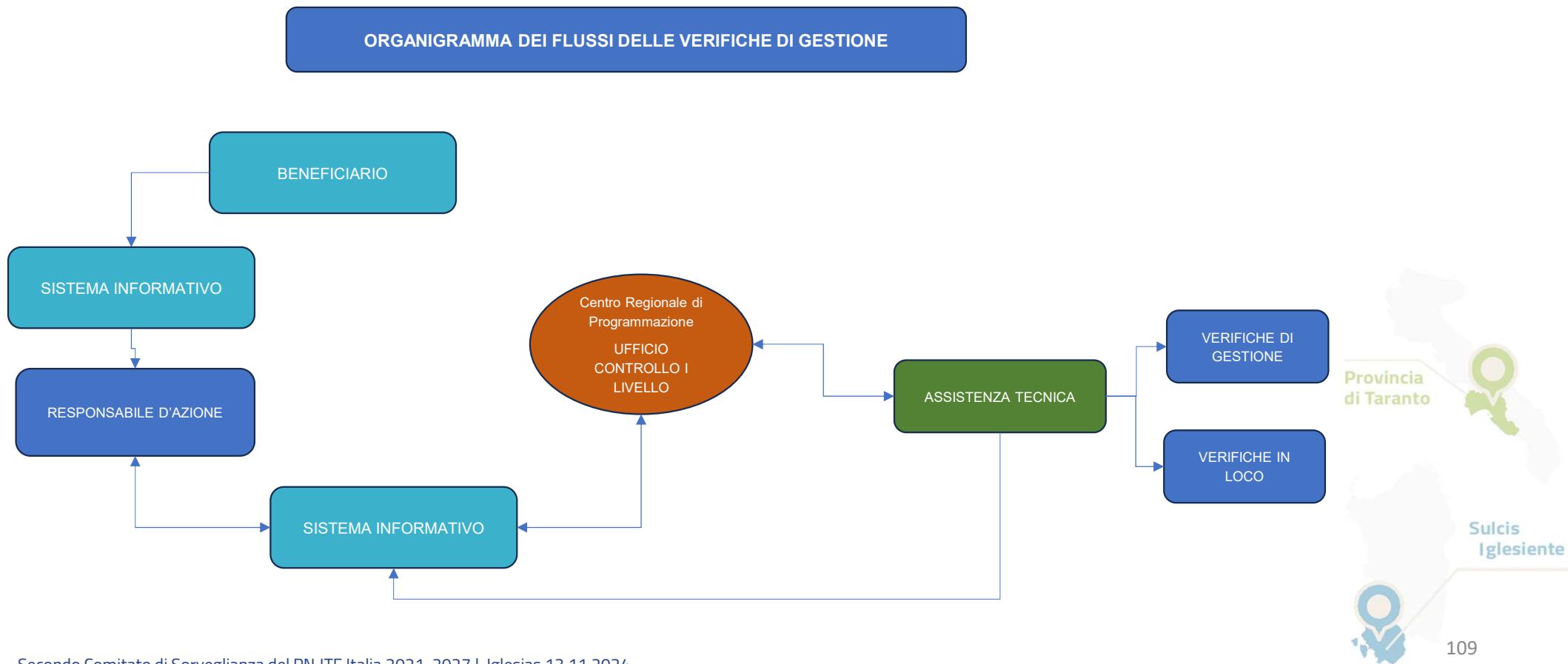
→ A livello di operazioni

→ A livello di beneficiari

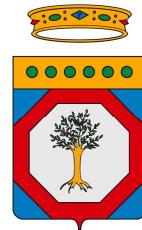




# Le verifiche di gestione



## *Il SIGECO dell'OI della Regione Puglia*



**REGIONE  
PUGLIA**



# Il SIGECO dell'OI Regione Puglia

## Indice

1. Struttura organizzativa dell'OI
2. Selezione e attuazione delle operazioni





# Struttura organizzativa dell'OI Regione Puglia

La Regione Puglia con Delibera di Giunta Regionale n. 1327 del 28/9/2023:

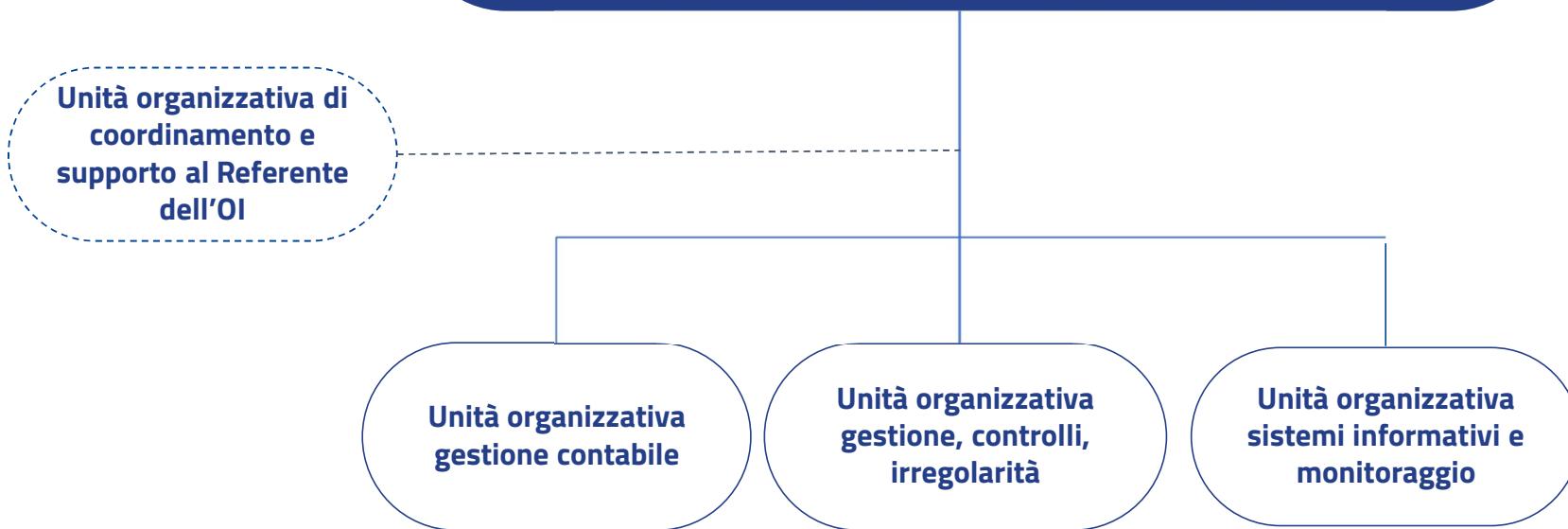
- prende atto della Decisione della Commissione Europea (2022) 9764 del 16/12/2022 con la quale viene approvato il Programma Nazionale Just Transition Fund Italia 2021-2027
- individua quale OI la Struttura speciale per l'Attuazione del POR, nella persona dell'Autorità di Gestione del PR Puglia FESR-FSE+ 2021-2027, Dirigente pro tempore della Sezione Programmazione Unitaria, in considerazione della struttura tecnica di cui è dotata e delle competenze specialistiche presenti nella gestione dei programmi cofinanziati dai fondi europei. Il personale incardinato presso la Struttura speciale Attuazione del Programma è assegnato alle Unità organizzative in coerenza con le funzioni che svolgono nell'ambito del PR, garantendo elevate competenze
- definisce come principio generale l'applicazione del sistema di governance del PR FESR FSE+ 2021-2027 definito con DGR 609/2023, all'attuazione del PN JTF – Piano territoriale di Taranto, attribuendo ai Dipartimenti competenti per materia la gestione delle procedure che saranno attuate, secondo quanto definito nel Manuale dell'Organizzazione delle Procedure (MOP).





# Struttura organizzativa dell'OI Regione Puglia

Referente O.I.  
Dirigente Struttura speciale per l'Attuazione del POR Sezione  
Programmazione Unitaria





# Strutture esterne





# Strutture esterne

Le strutture esterne alla Sezione Programmazione Unitaria che sono investite di responsabilità nell'ambito del PN JTF, in analogia al ruolo che svolgono sul PR, come stabilito dalla Delibera di Giunta Regionale n. 1327/2023 sono:

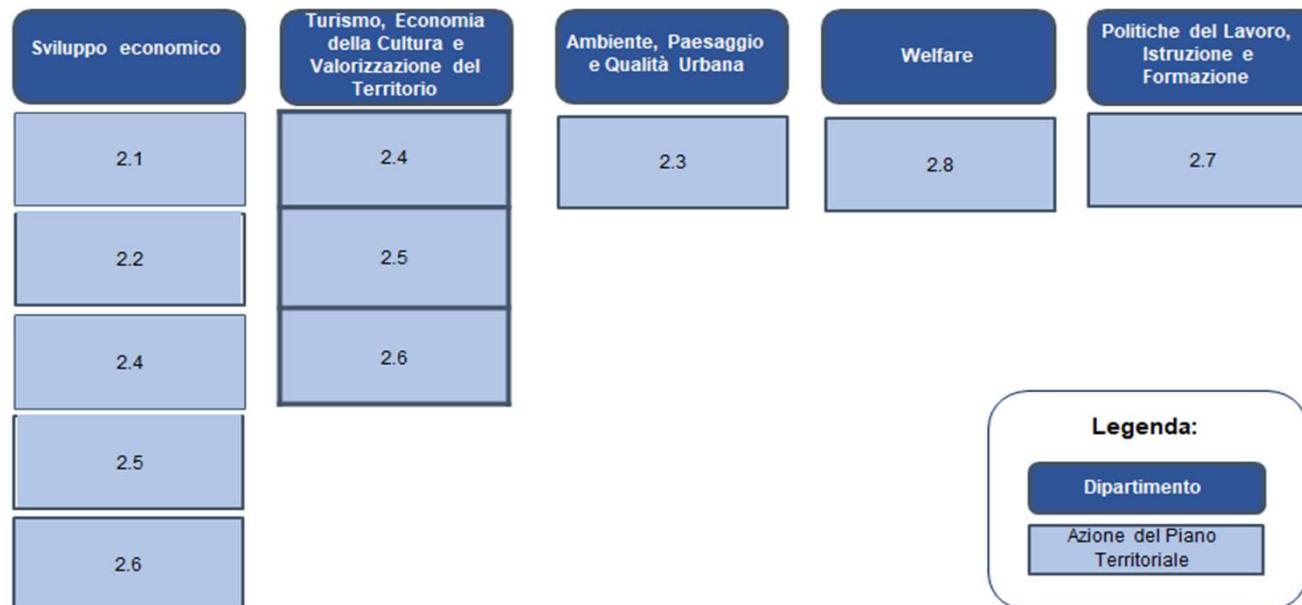
- ➔ Dipartimenti regionali competenti per materia (coerenti con le azioni del Piano territoriale) e le proprie articolazioni organizzative, ovvero le Sezioni e i rispettivi Dirigenti pro tempore che saranno indicati con atto di Giunta quali Responsabili di Azione;
- ➔ Referente della Comunicazione per il Piano Territoriale che coincide con la Struttura del Referente della Comunicazione del PR FES FSE+ 2021-2027, al fine di garantire anche una comunicazione omogenea e più efficace;
- ➔ Referente del Principio di sostenibilità ambientale che coincide con il Direttore del Dipartimento Ambiente e che cura, nelle procedure di selezione, la predisposizione degli allegati afferenti al principio DNSH e alla verifica climatica, al fine di avere una implementazione omogenea sul territorio regionale;
- ➔ Referente del Principio di Pari opportunità e non discriminazione che coincide con la dirigente della Sezione Attuazione delle politiche di genere
- ➔ Società in house Puglia Sviluppo e Innovapuglia, di cui l'OI può avvalersi per lo svolgimento di alcune fasi procedurali inerenti le procedure di selezione/gestione degli avvisi afferenti gli aiuti di Stato.





# Dipartimenti e azioni

Approvato il Piano esecutivo del PN JTF, la Giunta regionale assegnerà la procedura alle rispettive Sezioni competenti per materia secondo quanto definito nel Manuale dell'Organizzazione delle Procedure (MOP) dell'OI.





# Selezione e attuazione delle operazioni

L'OI applica i criteri di selezione approvati dal Comitato di Sorveglianza del Programma, che si articolano in:

- ➔ criteri di ammissibilità formale
- ➔ criteri di ammissibilità sostanziale
- ➔ criteri di valutazione
- ➔ criteri di premialità

Per la selezione e l'attuazione delle operazioni si applicano per analogia le Procedure Operative Standard (POS) facenti parte del Si.Ge.Co. del PR Puglia FESR-FSE+ 2021-2027.

Nel MOP sono state individuate per analogia le POS per la selezione e attuazione delle:

- ➔ operazioni **a titolarità**, attuate dalla Regione in forma diretta
- ➔ operazioni **a regia**, i cui beneficiari sono diversi dalla Regione Puglia





# Audit di sistema

A cura dell'ADA

Secondo Comitato di Sorveglianza del PN JTF Italia 2021-2027 | Iglesias 13.11.2024

Ordine del giorno – punto **6.c**





## L'attività di audit PN JUST TRANSITION FUND Italia 2021-2027

*Autorità di Audit – MEF – RGS – IGRUE – Ufficio VI*





# L'Autorità di Audit

L'Autorità di Audit del PN JTF è individuata presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - IGRUE - Ufficio VI:

- Determina n. 293531 del 3 novembre 2021 è stato conferito l'incarico di Dirigente dell'Ufficio VI dell'IGRUE-MEF-RGS al Dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo
- PN JTF 2021-2027, CCI 2021IT16JTPR001, Decisione della Commissione C(2022) 9764 del 16 dicembre 2022 (capitolo 5 “Autorità di programma”, tabella 13, pag. 58)

Per lo svolgimento dei compiti di audit previsti dai Regolamenti europei e dalla normativa nazionale, l'AdA si avvale del supporto dell'Assistenza Tecnica del RTI Protiviti Government Services – BDO.





# Audit di sistema – base giuridica

Ai sensi dell'art. 77 paragrafo 1 del Reg. (UE) n. 2021/1060 (RDC), l'Autorità di Audit deve garantire che vengano condotte attività di audit per verificare l'efficace funzionamento del Sistema di gestione e Controllo (Si.Ge.Co.) del Programma, o audit di sistema. Come previsto dall'art. 78 del RDC, gli audit dei sistemi delle Autorità/Organismi del Programma devono essere effettuati entro 21 mesi\* dalla decisione di approvazione del Programma. La realizzazione di tali attività di audit si articola in tre fasi:

1. pianificazione delle attività di audit
2. esecuzione degli audit di sistema
3. valutazione dell'affidabilità del sistema nella quale l'AdA trae le proprie conclusioni sul livello di efficace funzionamento del (Si.Ge.Co.)

\* Incontro Aosta 29 - 30 maggio 2024 con la Commissione Europea, IGRUE e le AdA italiane dei Fondi SIE: il termine è da considerarsi riferito all'avvio.





# Audit di sistema – requisiti chiave

I Requisiti Chiave in base ai quali può essere valutato l'efficace funzionamento del Si.Ge.Co per il periodo di programmazione 2021-2027 sono:

- 1** Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo
- 2** Selezione appropriata delle operazioni
- 3** Informazioni adeguate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate
- 4** Opportune verifiche di gestione, comprese le procedure appropriate per la verifica del rispetto delle condizioni per il finanziamento non legato ai costi e per le Opzioni semplificate in materia di costi
- 5** Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che siano conservati tutti i documenti relativi alle spese e agli audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo
- 6** Sistema elettronico affidabile per la registrazione e l'archiviazione dei dati per il monitoraggio, la valutazione, la gestione finanziaria, le verifiche e gli audit, compresi gli audit delle procedure adeguate per 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 la redazione della dichiarazione di gestione
- 9** Procedure appropriate per confermare che le spese rendicontate sono legali e regolari





# Audit di sistema - pianificazione

L'AdA nel presente anno contabile ha già avviato gli audit di sistema ed eseguito le verifiche in loco nei mesi di luglio e agosto 2024, presso le seguenti Autorità/ Organismi Intermedi (O.I.):

- **O.I. Regione Sardegna:** l'AdA ha avviato l'audit di sistema nelle giornate del 23 e 24 luglio 2024
- **O.I. Regione Puglia:** l'AdA ha avviato l'audit di sistema nelle giornate del 31 luglio e 1° agosto 2024
- **Autorità di gestione:** l'AdA ha avviato l'audit di sistema in data 6 agosto 2024.





# Verifica in loco O.I Regione Sardegna

Nelle giornate del 23 e 24 luglio 2024 l'AdA ha effettuato la verifica in loco presso l'Organismo Intermedio Centro Regionale di Programmazione (CRP) della Regione Autonoma della Sardegna.

L'audit ha riguardato le attività ed i controlli svolti dall'O.I. nell'ambito del Sistema di Gestione e Controllo istituito per la realizzazione del Programma. In particolare, in base allo stato di attuazione del programma, sono stati sottoposti ad audit i **Requisiti Chiave 1, 2, 3, e 6**.

In merito a specifici test di conformità, l'AdA ha proceduto alle attività di verifica dell'«*Avviso per la selezione di interventi di bonifica e successive rifunzionalizzazioni delle aree per attività economiche*





# Verifica in loco O.I Regione Puglia

Nelle giornate del 31 luglio e del 1° agosto 2024 l'AdA ha effettuato la verifica in loco presso l'Organismo Intermedio Regione Puglia.

L'audit ha riguardato le attività ed i controlli svolti dall'O.I nell'ambito del Sistema di Gestione e Controllo istituito per la realizzazione del Programma. In particolare, in base allo stato di attuazione del programma, sono stati sottoposti ad audit i **Requisiti Chiave 1, 2 e 3**.

In merito a specifici test di conformità, l'AdA non ha proceduto alle attività di verifica alla luce dello stato di avanzamento delle attività delegate all'O.I Regione Puglia: alla data del presente audit, infatti, non risultavano avviate procedure attuative degli interventi e spese dichiarate alla Commissione Europea.





# Verifica in loco Autorità di Gestione

In data 6 agosto 2024 l'AdA ha effettuato la verifica in loco presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per le Politiche di Coesione e il Sud – Ufficio V individuato come AG del Programma. In particolare, per valutare l'efficace funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo dell'AG, in base allo stato di attuazione del programma, sono stati sottoposti ad audit i **Requisiti Chiave 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7**.

In merito a specifici test di conformità, l'AdA non ha proceduto alle attività di verifica alla luce dello stato di avanzamento delle attività che, alla data del presente audit, risultavano ancora nella fase di avvio e non risultavano spese dichiarate alla Commissione Europea.





# Strategia di audit

La Strategia di audit è in fase di adozione e verrà approvata nel corrente mese.

Di seguito le priorità e gli obiettivi di audit individuati per l'anno contabile considerato dalla presente Strategia ed i due anni successivi:

- **2023-2024:** Audit di sistema presso AG, OO.II. Regione Sardegna e Puglia
- **2024-2025:** Follow up Audit di sistema/eventuali Audit presso AG, OO.II. Regione Sardegna e Puglia su tematiche trasversali (appalti, indicatori, conflitto di interessi e doppio finanziamento) e Audit di Sistema sull'Autorità Contabile
- **2025-2026:** Follow up Audit di sistema/eventuali Audit sulle citate tematiche trasversali presso AG, OO.II. Regione Sardegna e Puglia; Follow up Audit di Sistema Autorità Contabile; Audit delle operazioni OO.II. Sardegna e Puglia





# Strategia di audit – Linee guida e orientamenti

- **Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 v. 1 del 29/02/2024** a cura dell'IGRUE
- Linee guida per gli Stati membri sulla Strategia di Audit, EGESIF\_14-0011\_02 final del 27/08/2015 (rif. Art.78 del Reg. (UE) 2021/1060- Strategia di Audit)
- Methodological note on the annual control report, Audit opinion and treatment of errors programming period 2021-2027 CPRE 23-0013-01 del 26/07/2023 (rif Art. 98 par. 1 del Reg. (UE) 2021/1060)
- Guida ai metodi di campionamento per le Autorità di Audit, EGESIF\_16-0014-01 del 20/01/2017
- Methodological note for the Assessment of Management and control systems in the Member States - Ares(2023)3757159 - 31/05/2023





# Strategia di Audit – Linee guida e orientamenti

- Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-20271 REFLECTION PAPER, CPRE\_23-0005-01 24/05/2023
- Nota orientativa sulla valutazione del rischio di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate EGESIF\_14-0021 del 16/06/2014
- Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti d'interessi a norma del Regolamento finanziario, Comunicazione della Commissione 2021/C 121/01
- Linee guida per gli Stati membri sull'elaborazione della dichiarazione di affidabilità di gestione e della sintesi annuale, EGESIF n. 15- 0008-05 del 3 dicembre 2018
- Linee guida sulle opzioni di semplificazione dei costi - Tasso forfettario, unità di costo standard, somme forfettarie EGESIF\_14-0017-02 del 02/02/2021 (rif. Artt. 67 e 68 del reg. 1303/2013 e 14 del Regolamento (UE) n. 1304/2013).





# Prossimi passi

- **Rapporti provvisori.** Sono in fase di trasmissione a tutti i soggetti auditati gli esiti dei controlli con eventuali richieste di integrazioni e/o chiarimenti
- **Rapporti definitivi.** A seguito della fase di contraddirittorio e dell'acquisizione delle integrazioni/chiarimenti richiesti, l'AdA provvederà alla stesura dei rapporti definitivi di audit
- **Pianificazione delle attività di Audit delle operazioni,** se necessarie. In caso di certificazione delle spese durante il presente periodo contabile, l'AdA procederà con le attività di campionamento e verifica delle stesse
- **Monitoraggio continuo della realizzazione delle attività previste nel programma JTF.** Nel corso di tutte le attività di audit l'AdA monitorerà il corretto avanzamento del Programma, in linea con le previsioni dello stesso.





Ragioneria  
Generale  
dello Stato

*Dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo*

*rgs.ada.igrue.ufficio6@mef.gov.it*



Il Comitato di Sorveglianza Iglesias, 13 novembre 2024

Ministero dell'Economia e delle Finanze