



Presidenza del Consiglio dei Ministri
**Dipartimento della
Funzione Pubblica**

ESPERI@
ALTA FORMAZIONE SPECIALISTICA
e-LEARNING

Il circuito finanziario dei Fondi SIE e la chiusura annuale dei conti

Formez PA

Questo materiale didattico rientra nell'ambito dei Percorsi e-Learning di alta formazione specialistica del Progetto Esperi@ - Rafforzamento della capacità istituzionale ed amministrativa delle Regioni e degli Enti Locali del Mezzogiorno mediante il reclutamento di nuove figure professionali - Linea 7 Alta Formazione.

Finanziamento: Programmazione 2007-2013

Questo materiale è distribuito con Licenza [Creative Commons Attribuzione - Condividi allo stesso modo 4.0 Internazionale](https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/).



Autore: Michele Nicolaj

Creatore: Formez PA

Diritti: Dipartimento della Funzione Pubblica

Data: Agosto 2017

Il circuito finanziario dei Fondi SIE e la chiusura annuale dei conti

Introduzione

Per il periodo di Programmazione 2014-2020 sono state previste numerose novità in merito alla gestione finanziaria dei Programmi, modificando la modalità e la tempistica di erogazione dei finanziamenti, le procedure di certificazione della spesa alla Commissione europea e prevedendo nuovi adempimenti a carico degli Stati membri, come per esempio la chiusura dei conti annuale. Il Regolamento (UE) n. 1303/2014 indica adempimenti e tempistica relativi al circuito finanziario dei Fondi SIE, così come indicato nella tab. 1.

Tab.1 - Tempistica degli adempimenti relativi al circuito finanziario dei Fondi SIE

| Adempimento | Rif. Reg. (UE) 1303/2014 | anno x | | | | | | | | | | | | Anno x+1 | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|--------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | | gen | feb | mar | apr | mag | giu | lug | ago | set | ott | nov | dic | gen | feb | mar | apr | mag | giu | lug | ago | set | ott | nov | dic |
| Impegno rata annuale | 76 | | | | | 1 | | | | | | | | | | | | 1 | | | | | | | |
| Prefinanziamento iniziale e annuale | 135 | | | | | | 1 | | | | | | | | | | | | 1 | | | | | | |
| Trasmissione dati finanziari | 112 | 31 | | | | | 31 | | | 31 | | | | 31 | | | | | 31 | | | 31 | | | |
| Previsioni di spesa | 112 | 31 | | | | | 31 | | | | | | | 31 | | | | | 31 | | | | | | |
| Anno contabile | 2 | | | | | | 1 | | | | | | | | | | | | 30 | | | | | | |
| Domande di pagamento | 135 | | | | | | 31 | | | | | | | | | | | | 31 | | | | | | |
| Presentazione informazioni e chiusura dei conti | 138 | | 15 | | | | | | | | | | | | 15 | | | | | | | | | | |
| Anno solare e disimpegno automatico | 136 | | | | | | | | | | | | 31 | | | | | | | | | | | | |

Vediamo ora nel dettaglio gli adempimenti previsti.

Il prefinanziamento

A differenza dei periodi di programmazione precedenti, la Commissione procede ad erogare

agli Stati membri due tipologie di prefinanziamento, durante tutto il periodo di attuazione dei Programmi:

- **prefinanziamento iniziale:** versato in tre rate, ciascuna per un valore pari all'1% del totale dell'ammontare dei contributi, versate nel 2014, nel 2015 e nel 2016;
- **prefinanziamento annuale:** erogato dal 2016 al 2023, con una percentuale che varia ogni anno (2016 → 2%, 2017 → 2,625%, 2018 → 2,75%, 2019 → 2,875%, 2020-2023 → 3%).

Rimborsi della Commissione europea

La Commissione rimborsa, a titolo di pagamento intermedio, il 90% dell'importo risultante dal tasso di cofinanziamento di ciascuna priorità, percentuale inferiore rispetto a quella prevista nel periodo di Programmazione 2007-2013, dove era pari al 95%.

E' prevista, quindi, una trattenuta del 10% sul pagamento intermedio dell'UE, calcolato sulla base delle domande di pagamento dello Stato membro, che viene erogato annualmente a saldo, a chiusura del corrispondente anno contabile.

Trasmissione di dati finanziari

Entro il **31 gennaio**, il **31 luglio** e il **31 ottobre** di ogni anno, lo Stato membro trasmette alla Commissione ai fini della sorveglianza, relativamente a ciascun Programma Operativo e per ciascun Asse prioritario:

- il costo totale e la spesa pubblica ammissibile delle operazioni e il numero di operazioni selezionate per il sostegno;
- la spesa totale ammissibile dichiarata dai Beneficiari all'Autorità di Gestione (AdG).

Le trasmissioni da effettuare entro il 31 gennaio e il 31 luglio sono accompagnate da una **previsione** dell'importo per il quale gli Stati membri prevedono di presentare domande di pagamento per l'esercizio finanziario in corso e quello successivo.

Le domande di pagamento

Le domande di pagamento sono presentate alla Commissione da parte dell'Autorità di Certificazione (AdC) e comprendono, per ciascuna priorità, come registrato nel sistema contabile dell'AdC:

- **l'importo totale delle spese ammissibili** sostenute dal Beneficiario e pagate nell'attuazione delle operazioni;
- **l'importo totale della spesa pubblica** relativa all'attuazione delle operazioni.

Le spese ammissibili contenute in una domanda di pagamento sono giustificate da fatture quietanzate o da documenti contabili di valore probatorio equivalente, salvo per le forme di semplificazione o per i regimi di aiuto.

Nel caso di aiuti di Stato, è possibile certificare alla Commissione anche gli anticipi versati al Beneficiario a condizione che siano soggetti ad una garanzia (fideiussione), non siano superiori al 40% dell'importo totale dell'aiuto, siano coperti dalle spese sostenute dai Beneficiari al più tardi entro tre anni dall'anno in cui è stato versato l'anticipo.

Per quanto riguarda le domande di pagamento intermedie e finali, nell'attuale periodo di Programmazione non sono presenti scadenze o limitazioni per la presentazione delle domande di pagamento intermedie, che possono quindi essere presentate ogni qual volta l'AdG e l'AdC lo ritengano opportuno, sulla base dell'avanzamento delle spese a valere sul Programma.

La domanda di pagamento finale per ciascun anno contabile deve essere, invece, presentata **entro il 31 luglio** di ogni anno, alla chiusura dell'anno contabile.

Anno solare e disimpegno automatico

Ciascun Programma Operativo prevede un piano finanziario con risorse definite per ciascuna annualità dal 2014 al 2020.

Al fine di evitare la perdita di risorse, bisogna tenere conto che la Commissione procede al disimpegno delle risorse non utilizzate e certificate alla stessa entro il 31 dicembre del terzo

esercizio finanziario successivo a quello dell'impegno di bilancio (domande di pagamento, detratti gli importi del prefinanziamento) per la cosiddetta regola n+3. Quindi, ad esempio, le risorse relative all'annualità 2016 devono essere utilizzate e certificate alla Commissione **entro il 31 dicembre 2019**.

Anno contabile

Una novità importante del periodo di programmazione 2014-2020 riguarda l'introduzione dell'anno contabile che va dal 1° luglio al 30 giugno dell'anno successivo.

È necessario, per ciascun anno contabile, effettuare una chiusura in itinere del Programma, attraverso la quale si presenta alla Commissione una domanda di pagamento finale che contiene:

- l'importo totale di spese ammissibili registrato dall'AdC nei propri sistemi contabili, che è stato inserito in domande di pagamento presentate alla Commissione entro il 31 luglio successivo alla fine del periodo contabile, l'importo totale della spesa pubblica corrispondente sostenuta per l'esecuzione delle operazioni e l'importo totale dei pagamenti corrispondenti effettuati ai beneficiari;
- gli importi ritirati e recuperati nel corso del periodo contabile, gli importi da recuperare al termine del periodo contabile, i recuperi effettuati e gli importi non recuperabili;
- gli importi dei contributi erogati agli strumenti finanziari;
- per ciascuna priorità, un raffronto tra le spese dichiarate e le spese dichiarate rispetto al medesimo periodo contabile nelle domande di pagamento, accompagnato da una spiegazione delle eventuali differenze.

Presentazione delle informazioni per la chiusura dei conti

Per ogni anno contabile, a partire dal 2016 e fino al 2025 compreso, gli Stati membri trasmettono entro il 15 febbraio i conti (cfr. articolo 137, paragrafo 1 del Regolamento UE 1303/2013 recante Disposizioni comuni sui Fondi SIE - RDC) per il precedente periodo contabile (1° luglio-30 giugno).

Per garantire l'accuratezza, l'efficace funzionamento del sistema e la legittimità e regolarità delle operazioni sottostanti, i conti trasmessi alla Commissione sono accompagnati da:

- la dichiarazione di gestione e la relazione annuale di sintesi per il precedente periodo contabile redatta dall'AdG (cfr. articolo 125, paragrafo 4, primo comma, lettera e) RDC);
- il parere di audit e la relazione di controllo per il precedente periodo contabile, redatta da parte dell'Autorità di Audit (cfr. articolo 127, paragrafo 5, primo comma, lettere a) e b) RDC).

Entro il 31 maggio dell'anno successivo alla fine dell'anno contabile, la Commissione esamina i conti ed informa lo Stato membro dell'esito delle verifiche effettuate e dell'accettazione dei conti.

Se la Commissione non ha osservazioni, accetta i conti, calcola ed eroga il saldo annuale dovuto e liquida il prefinanziamento annuale. Se invece, non è in grado di accettare i conti, comunica allo Stato membro i motivi e le azioni che è necessario intraprendere, nonché il periodo di tempo per il loro completamento.

In seguito alle azioni richieste allo Stato membro, la Commissione accetta i conti, effettuando le eventuali decurtazioni, calcola ed eroga il saldo annuale dovuto e liquida il prefinanziamento annuale.

Pagamento ai beneficiari

In funzione della disponibilità dei finanziamenti, a titolo di prefinanziamento iniziale e annuale e dei pagamenti intermedi, l'AdG assicura che un Beneficiario riceva l'importo totale della spesa pubblica ammissibile dovuta entro 90 giorni dalla data di presentazione della domanda di pagamento. Non si applica nessuna detrazione o trattenuta, né alcun onere specifico o di altro genere con effetto equivalente che porti alla riduzione degli importi dovuti ai Beneficiari.