

MODELLO DI DOCUMENTO INFORMATIVO PER I BENEFICIARI

Regolamento (UE) n. 2021/1060 – articolo 73, paragrafo 3



Indice

CAPITOLO 1 - PREMESSA	3
CAPITOLO 2 - IL PN JTF ITALIA 2021-2027 E IL CONTRIBUTO DELL'OPERAZIONE ALL'ATTUAZIONE DEL PN	5
2.1. IL PN JTF ITALIA 2021-2027 IN SINTESI	6
CAPITOLO 3 - INFORMAZIONI PERTINENTI L'ATTUAZIONE DELLE OPERAZIONI E CONDIZIONI PER IL SOSTEGNO RELATIVE ALLE OPERAZIONI	10
3.1. NORME IN MATERIA DI AMMISSIBILITÀ, SIA NAZIONALI CHE UE	11
3.2. REQUISITI SPECIFICI RELATIVI A OPERE/SERVIZI/PRODOTTI CHE DOVRANNO ESSERE FORNITI NELL'AMBITO DELL'OPERAZIONE	11
3.3. PIANO FINANZIARIO E TERMINE PER L'ESECUZIONE	15
3.4. REQUISITI CONCERNENTI LA CONTABILITÀ SEPARATA O UNA CODIFICAZIONE CONTABILE ADEGUATA	16
3.5. INDICAZIONI RELATIVE ALLE INFORMAZIONI DA COMUNICARE E ALLA DOCUMENTAZIONE DA CONSERVARE	18
3.6. OBBLIGHI IN MATERIA DI VISIBILITÀ, TRASPARENZA E COMUNICAZIONE	19
3.7. ALTRI OBBLIGHI DEL BENEFICIARIO	20
3.8. OBBLIGHI DELL'ADG/OI RESPONSABILE	23
3.9. ULTERIORI INFORMAZIONI	25



Capitolo 1 - Premessa



Premessa

L'articolo 73, paragrafo 3, del Reg. (UE) n. 2021/1060 dispone che l'Autorità di Gestione (cfr. infra) garantisce che il beneficiario riceva un documento che specifica tutte le condizioni per il sostegno a ciascuna operazione¹, comprese le prescrizioni specifiche riguardanti i prodotti o servizi da fornire, il piano di finanziamento, il termine di esecuzione e, se del caso, il metodo da applicare per determinare i costi dell'operazione e le condizioni di erogazione del sostegno.

A tal fine, il presente documento riepiloga le primarie informazioni pertinenti l'attuazione delle operazioni e le condizioni per il sostegno relative alle operazioni cofinanziate dal Programma Nazionale JTF Italia 2021-2027.

[L'attuale format dovrà essere adattato ed integrato a cura dell'Autorità di Gestione / degli Organismi Intermedi che intendono utilizzarlo; in particolare gli ambiti da trattare riguardano:

- le specificità delle attività di rispettiva competenza;

- le peculiari condizioni per il sostegno relative alle diverse operazioni. Sulla base di quanto previsto nei relativi avvisi (o comunque negli atti di affidamento in caso di Beneficiari pubblici), dovranno essere riportate specifiche indicazioni sulle modalità di esecuzione dei compiti pertinenti e di attuazione dell'operazione affidata ai Beneficiari.]

¹ L'articolo 2 del regolamento UE 2021/1060 definisce l'operazione come segue: a) un progetto, un contratto, un'azione o un gruppo di progetti selezionati nell'ambito dei programmi in questione; b) nel contesto degli strumenti finanziari, il contributo del programma a uno strumento finanziario e il successivo sostegno finanziario fornito ai destinatari finali da tale strumento finanziario.



Capitolo 2 - Il PN JTF Italia 2021-2027 e il contributo dell'operazione all'attuazione del PN



2.1. Il PN JTF Italia 2021-2027 in sintesi

Il Programma JTF Italia 2021-2027 (di seguito PN, Programma o PN JTF) :

- si inserisce nel quadro del Fondo per la Transizione Giusta (Just Transition Fund - JTF) volto a garantire che il raggiungimento degli obiettivi climatici assunti nell'ambito dell'European Green Deal, finalizzato a rendere l'UE climaticamente neutra entro il 2050, avvenga in modo equo e non lasci indietro nessuno.
- definisce, in coerenza con l'Allegato D della Relazione per Paese pubblicato nell'ambito del Semestre Europeo 2020, i Piani territoriali previsti dall'art. 11 del Regolamento UE 2021/1056 per le aree della Provincia di Taranto e del Sulcis Iglesiente disegnati in coerenza con il Piano Integrato per l'Energia e il Clima (PNIEC), che definisce le linee guida italiane per decarbonizzare l'economia e raggiungere la climate neutrality entro il 2050.
- ha il compito di promuovere misure di diversificazione e modernizzazione economica dei territori di interesse, nonché misure di riqualificazione professionale e di inclusione attiva dei lavoratori e delle persone in cerca di lavoro;
- garantisce il rispetto delle indicazioni emerse in fase di Valutazione Ambientale Strategica, il monitoraggio ambientale ai sensi della Direttiva 2001/42/CE del Parlamento europeo e del Consiglio del 27 giugno 2001 concernente la valutazione degli effetti di determinati piani e programmi sull'ambiente (VAS) e la Valutazione della coerenza con il principio Do Not Significant Harm ai sensi del Regolamento Europeo sulla Tassonomia degli investimenti sostenibili n. 852/2020;
- in una logica di rafforzamento ed integrazione dell'azione con i Programmi regionali finanziati dai Fondi FESR e FSE+ e con altri programmi territoriali (es. Piano Sulcis, CIS Taranto), si attua sulla base della delega conferita alle Autorità di Gestione dei Programmi Regionali della Sardegna e della Puglia, individuati quali Organismi Intermedi (di seguito "OI") del Programma.

La dotazione complessiva del PN è pari a euro 1,211 miliardi di euro (367,2 milioni di euro al Sulcis Iglesiente e 795,6 milioni di euro a Taranto mentre per l'Assistenza Tecnica sono stati riservati 48,4 milioni di euro come previsto da Regolamento 2021/1060).



Priorità	Fondo	Contributo UE			Contributo NAZ	TOTALE
		netto	flessibilità	TOT		
1	JTF art. 3	116.175.291,00	20.501.070,00	136.676.361,00	24.119.358,00	160.795.719,00
1	JTF art. 4	175.460.138,00	-	175.460.138,00	30.963.554,00	206.423.692,00
TOTALE 1 (SULCIS)		291.635.429,00	20.501.070,00	312.136.499,00	55.082.912,00	367.219.411,00
2	JTF art. 3	251.702.994,00	44.417.197,00	296.120.191,00	52.256.505,00	348.376.696,00
2	JTF art. 4	380.148.326,00	-	380.148.326,00	67.084.999,00	447.233.325,00
TOTALE 2 (TARANTO)		631.851.320,00	44.417.197,00	676.268.517,00	119.341.504,00	795.610.021,00
3	JTF art. 3	15.328.262,00	2.704.928,00	18.033.190,00	3.182.328,00	21.215.518,00
3	JTF art. 4	23.150.352,00	-	23.150.352,00	4.085.357,00	27.235.709,00
TOTALE 3 (AT)		38.478.614,00	2.704.928,00	41.183.542,00	7.267.685,00	48.451.227,00
TOTALE JTF art. 3		383.206.547,00	67.623.195,00	450.829.742,00	79.558.191,00	530.387.933,00
TOTALE JTF art. 4		578.758.816,00	-	578.758.816,00	102.133.910,00	680.892.726,00
TOTALE		961.965.363,00	67.623.195,00	1.029.588.558,00	181.692.101,00	1.211.280.659,00

Struttura del programma e ambiti di intervento:

PN JTF 2021-2027 è un programma articolato in 3 Priorità, le prime due con riferimento ai territori di intervento, la terza di assistenza tecnica.

[Di seguito una breve descrizione delle priorità, l'Autorità di Gestione /organismi Intermedi dovranno selezionare e riportarne lo stralcio, con riferimento a quella pertinente]

7

- **Priorità 1- Sostegno alla transizione del Sulcis Iglesiente – totale risorse euro 367.219.411 (Obiettivo specifico JS08.1)**

La priorità è dedicata al Sulcis Iglesiente.

Le azioni non arrecano un danno significativo a nessuno degli obiettivi ambientali di cui all'art.9 del Reg. UE 2020/852. I tipi di operazioni prospettate sono state giudicate compatibili con il principio DNSH secondo la metodologia dello Stato membro, in analogia con gli orientamenti tecnici DNSH del Dispositivo per la ripresa e la resilienza.

Il Piano Territoriale intende attuare azioni relative alla promozione dell'uso delle energie rinnovabili, alla concessione di incentivi alle PMI per il miglioramento delle performance energetiche, alla realizzazione di sistemi intelligenti di distribuzione e stoccaggio dell'energia, alla bonifica di siti da destinare a nuove attività economiche, al sostegno alla transizione e alla diversificazione dell'economia locale, anche attraverso progetti di ricerca, al rafforzamento della capacità di supporto tecnico a processi di innovazione, al sostegno a percorsi di up-skilling e di re-skilling per inoccupati, disoccupati e lavoratori a rischio per effetto della transizione, agli investimenti per la formazione tecnica e l'alta formazione, al potenziamento dei servizi per la ricerca di lavoro e per la creazione di nuova impresa, all'inclusione attiva delle persone in cerca di lavoro, ai servizi per la conciliazione tra lavoro e famiglia per l'innalzamento dei tassi di attività.

- **Priorità 2- Sostegno alla transizione della Provincia di Taranto – totale risorse euro 795.610.021 (Obiettivo specifico JSO8.1)**

La priorità è dedicata alla Provincia di Taranto.

Le azioni non arrecano un danno significativo a nessuno degli obiettivi ambientali di cui all'art.9 del Reg. UE 2020/852. I tipi di operazioni prospettate sono state giudicate compatibili con il principio DNSH secondo la metodologia dello Stato membro, in analogia con gli orientamenti tecnici DNSH del Dispositivo per la ripresa e la resilienza.

Gli interventi realizzati all'interno di questa priorità saranno coerenti con le azioni previste nel Piano Territoriale e relative al supporto alla produzione e allo stoccaggio di energia prodotta da fonti rinnovabili e all'efficientamento energetico dei processi produttivi, al sostegno a progetti di ricerca e allo sviluppo della filiera dell'idrogeno verde, al supporto a progetti innovativi per sostenere la transizione ecologica e tutelare le risorse naturali, al sostegno a progetti di ricerca di rilevante impatto nella prospettiva della transizione e della diversificazione dell'economia locale, al rafforzamento della capacità di supporto tecnico a processi di innovazione e diversificazione economica del territorio, allo sviluppo imprenditoriale creazione d'impresa e investimenti produttivi, al supporto alla creazione di corsi di riqualificazione per i lavoratori a rischio e colpiti dalla transizione e percorsi formativi per la diversificazione economica, al potenziamento dei servizi per la ricerca di lavoro, all'offerta dei servizi di cura e di carattere sociale.

- **Priorità Assistenza Tecnica - totale risorse euro 48.451.227**

Le risorse sono destinate a supportare tutti i soggetti coinvolti nel processo di attuazione del Programma (Autorità di gestione, Organismi Intermedi e Beneficiari) e vengono assegnate in parte direttamente ai 2 OI e in parte rimangono nella diretta disponibilità dell'AdG per tutte le attività di gestione e controllo del Programma, nonché la fornitura di servizi standard agli OI.

Il testo del Programma è disponibile al seguente link: <https://www.jtf.gov.it/il-programma>

L'Autorità di Gestione (AdG) del PN JTF è il Dirigente dell'Ufficio V "Ufficio per le politiche territoriali e la cooperazione territoriale" del Dipartimento per le Politiche di Coesione e il Sud della Presidenza del Consiglio dei Ministri. L'Autorità di Gestione ha il coordinamento e la responsabilità complessiva della programmazione, attuazione, monitoraggio, rendicontazione delle spese e valutazione del PN.



I riferimenti dell'Autorità di Gestione sono riportati nella Descrizione del c.d. "Sistema di Gestione e Controllo" (o Si.Ge.Co.) del PN.

L'Autorità Contabile (AC) del PN è il Dirigente del Servizio IX "Servizio per il coordinamento delle autorità di certificazione e del monitoraggio finanziario" dell'Ufficio II "Ufficio per le politiche di coesione europee" del Dipartimento per le Politiche di Coesione e il Sud della Presidenza del Consiglio dei Ministri. L'Autorità Contabile è competente in particolare per la certificazione della correttezza delle spese realizzate grazie al PN alla Commissione Europea.

L'Autorità di Audit del PN (AdA) è collocata presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, Ragioneria Generale dello Stato. L'Autorità di Audit è competente in particolare per la realizzazione di verifiche (audit) sulla corretta attuazione del PN.

Il Si.Ge.Co. ed i relativi allegati descrivono le funzioni dell'Autorità di Gestione, degli Organismi Intermedi e dell'Autorità Contabile del PN JTF e le relative strutture, nonché le procedure previste per l'attuazione del Programma. Tali documenti sono/saranno pubblicati sul sito del Programma.

Il PN individua quali "Organismi Intermedi" (OI) le AdG dei PR FESR 2021-2027 rispettivamente della Regione Sardegna per il PT del Sulcis Iglesiente e della Regione Puglia per il PT della Provincia di Taranto.

L'intero intervento del PN JTF è per sua natura integrato e fondato sui Piani Territoriali, definiti a livello locale, nel rispetto dell'art. 11 del Reg. (UE) 2021/1056.

Il PN JTF 2021-2027 è attuato a livello territoriale dall'Organismo Intermedio, individuato ai sensi dell'art. 71 del Reg. (UE) 2021/1060, e identificato già nel PN nelle AdG dei PR FESR 2021-2027. Tuttavia, ciascuna Amministrazione Regionale ha provveduto ad individuare la specifica struttura amministrativa cui sono delegate le competenze di coordinamento dell'attuazione di tutte le attività delegate all'OI dall'Autorità di Gestione del Programma, nonché di firma di correlati atti. I riferimenti di tali strutture amministrative sono riportati all'interno della documentazione e della manualistica di cui si compone il Si.Ge.Co del Programma.

A fini informativi sul PN JTF 2021-2027 e sulle relative procedure da rispettare, si prega di fare riferimento al sito web ufficiale del Programma raggiungibile all'indirizzo <https://www.jtf.gov.it> nonché alla sezione dedicata al Programma nell'ambito del sito web dell'Organismo Intermedio².

² indicare il Sito web O.I.



Capitolo 3 - Informazioni pertinenti l'attuazione delle operazioni e condizioni per il sostegno relative alle operazioni

3.1. Norme in materia di ammissibilità, sia nazionali che UE

- a) Il Beneficiario deve assicurare il rispetto di tutte le pertinenti disposizioni previste dalla normativa UE, nazionale e regionale applicabile, e in particolare il Reg. (UE) n. 2021/1060 e il Reg. (UE) n. 2021/1056 e le successive modifiche e integrazioni, nonché i relativi Regolamenti delegati e di esecuzione. Il quadro di tali Regolamenti è indicato nella descrizione del “Si.Ge.Co” e queste norme sono pubblicate sul sito del Programma e sul sito della Commissione Europea³.
- b) Il Beneficiario deve rispettare le indicazioni del PN in materia di aspetti trasversali, e in particolare assicurare il rispetto della disciplina UE e nazionale in materia di appalti, parità tra uomini e donne e non discriminazione, aiuti di Stato e norme ambientali. Un’informativa sulle indicazioni principali in ordine all’applicazione delle vigenti disposizioni nazionali in materia di appalti è fornita nella descrizione del “Si.Ge.Co” del PN.
- c) Il Beneficiario deve inoltre rispettare la disciplina nazionale in materia di ammissibilità della spesa 2021-2027, il [...in corso di definizione], nonché tutta la disciplina nazionale [e regionale] pertinente per l’operazione di competenza, ivi inclusa in materia civile e fiscale.

11

[Il paragrafo dovrà essere integrato con riferimento all’operazione / avviso a cura dell’AdG/OI responsabile]

3.2. Requisiti specifici relativi a opere/servizi/prodotti che dovranno essere forniti nell’ambito dell’operazione

I requisiti specifici, relativi ai prodotti/servizi forniti dal Beneficiario nell’ambito dell’operazione finanziata, riguardano alcuni elementi/aspetti peculiari relativi principalmente a:

(A) la fase di selezione delle operazioni; (B) la fase di attuazione delle operazioni e di rendicontazione della spesa sostenuta per la realizzazione delle opere/attività; (C) il monitoraggio e la valutazione delle realizzazioni e dei risultati conseguiti con l’operazione finanziata.

³ Al seguente link: http://ec.europa.eu/regional_policy/it/information/legislation/regulations/.



I Beneficiari, in relazione a ciascuna di queste fasi, sono tenuti a garantire lo svolgimento delle attività di seguito delineate.

A. Selezione delle operazioni

La selezione delle operazioni, ai sensi dell'art. 72 RDC, è funzione dell'Autorità di Gestione del Programma ovvero degli Organismi Intermedi delegati.

La selezione delle operazioni è svolta principalmente sulla base di Bandi pubblici ovvero di procedure negoziali/concertate (con o senza Bando) e/o altre procedure di selezione che contengono alcuni "elementi essenziali" del Bando /altra procedura di selezione. Tali elementi riguardano:

- descrizione delle finalità dell'intervento;
- individuazione dei Beneficiari con la puntuale definizione dei requisiti che gli stessi devono possedere ed eventuali punteggi minimi di ammissibilità;
- tipologia di finanziamento, valore massimo dell'agevolazione da concedere e percentuale di cofinanziamento eventualmente richiesta al soggetto Beneficiario;
- tipologia degli interventi finanziabili e delle spese ammissibili, nonché degli eventuali massimali di spesa da rispettare da parte dei Beneficiari;
- individuazione dei criteri di valutazione delle richieste di finanziamento in coerenza con il documento "metodologia e criteri per la selezione delle operazioni" con la predeterminazione dei punteggi da assegnare ad ogni parametro intercettato dal documento per l'Azione di riferimento;
- definizione del quadro finanziario (ripartizione del finanziamento dell'intervento a valere su risorse previste da diversi atti di programmazione, capitoli di bilancio cui si fa riferimento).

12

La selezione delle operazioni viene effettuata in tutti i casi sulla base dei criteri di selezione approvati dal Comitato di Sorveglianza e contenuti del documento "Metodologia e criteri per la selezione delle operazioni".

I criteri di selezione delle operazioni sono chiaramente riportati nelle procedure di selezione e sono riconducibili alle seguenti tipologie:

- i. requisiti di ammissibilità formale,
- ii. requisiti di ammissibilità sostanziale,
- iii. criteri di valutazione delle operazioni.



I Bandi di accesso e/o altre procedure di selezione alle risorse del PN JTF 2021-2027 riportano inoltre la descrizione dettagliata dell'iter procedurale per la presentazione delle domande di finanziamento da parte dei soggetti interessati (i potenziali "Beneficiari" del PN), del processo di valutazione da parte dell'AdG/degli OI, delle fasi di ammissione a finanziamento e dei successivi obblighi a carico dei Beneficiari.

L'esito delle fasi di selezione – di ammissione a finanziamento o di non finanziamento della domanda – è oggetto di pubblicazione secondo i termini di legge e viene comunicato per iscritto ai partecipanti alla procedura di selezione.

Per l'accesso ai finanziamenti del PN JTF 2021-2027, i soggetti interessati presentano le domande/candidature/proposte tecniche - avvalendosi anche del Sistema Informativo del Programma (ReGiS) - secondo le modalità chiaramente indicate nei relativi Bandi e/o altre procedure di selezione.

B. Attuazione dell'operazione e rendicontazione della spesa sostenuta

13

Il Beneficiario dell'operazione finanziata con le risorse del PN JTF 2021-2027, nella fase di attuazione dell'operazione e di rendicontazione della spesa sostenuta per la realizzazione delle opere/attività finanziate, è tenuto a svolgere le seguenti attività:

- a) acquisire il Codice Unico di Progetto per l'operazione finanziata;
- b) presentare eventuali richieste di variazioni dell'operazione, di proroghe, subentri e rinunce, per consentire all'Organismo Intermedio di:
 - i. effettuare l'istruttoria delle eventuali richieste avanzate;
 - ii. approntare gli appositi atti istruttori propedeutici alla predisposizione dell'atto di approvazione/rifiuto delle istanze pervenute;
 - iii. ricevere e gestire i piani finanziari modificati a seguito della revisione dei costi operata in sede di variante dell'intervento;
- c) mantenere un sistema di contabilità separata o codifica contabile adeguata, per tutte le transazioni relative all'operazione finanziata;
- d) fornire all'Organismo Intermedio tutta la documentazione e le attestazioni necessarie a consentire la verifica del possesso e, ove previsto, del mantenimento dei requisiti di ammissibilità dell'operazione al PN JTF 2021-2027;
- e) garantire i flussi informativi e documentali ed il caricamento nell'ambito del Sistema informativo del PN JTF 2021-2027 della documentazione



- amministrativa, contabile e degli elaborati tecnici relativi all'operazione finanziata;
- f) garantire la costituzione, l'aggiornamento e la conservazione della documentazione inerente all'operazione finanziata (es. "Fascicolo di progetto"), nel rispetto delle modalità e delle scadenze previste dalla disciplina comunitaria, nazionale e regionale vigente, garantendo l'accesso a tale documentazione e/o fornendo atti, informazioni e dati necessari agli organismi regionali, nazionali e della Commissione Europea legittimati a farne richiesta;
 - g) realizzare l'investimento/attività ammessi a cofinanziamento del PN JTF 2021-2027, impegnandosi in particolare a consentire l'accesso ai luoghi ove si realizza l'operazione e/o si svolgono le attività di controllo da parte dei soggetti incaricati dalla Regione (ovvero ad altro Organismo da questa incaricato);
 - h) attivare, nel caso di soggetti pubblici o privati tenuti ad applicare il Codice degli appalti, le procedure di affidamento/incarico delle opere/attività previste dall'operazione ammessa, garantendone la conformità alla normativa europea, nazionale, regionale;
 - i) presentare — attraverso il Sistema Informativo del PN JTF 2021-2027 — all'Organismo Intermedio la documentazione amministrativa, tecnica e contabile per le richieste di pagamento del contributo pubblico concesso (anticipazione – erogazioni intermedie - saldo) per la realizzazione dell'operazione /attività finanziata.

In particolare, laddove si faccia ricorso alle sovvenzioni di cui all'art. 53, comma 1 lettera a), occorrerà del RDC, secondo quanto previsto dall'Avviso/bando od altra procedura selettiva, fornire i documenti giustificativi della spesa effettivamente sostenuta: fatture quietanzate e/o documentazione probatoria equivalente relativamente a tutti gli elementi oggetto della fornitura/prestazione (servizi, opere, forniture, ecc.), e altra documentazione prevista dal Bando e/o Contratto/altro Atto sottoscritto con l'Organismo Intermedio.

Laddove si faccia ricorso ad opzioni di costo semplificato, adottando le tipologie di sovvenzione previste dall'art. 53 comma 1 lettere b), c), d) del RDC, occorrerà fornire la documentazione utile alle attività di rendicontazione come previsto dalla metodologia di calcolo dell'opzione dal dispositivo di selezione (Avviso/bando od altra procedura selettiva);

- j) osservare la normativa inerente agli obblighi di visibilità, trasparenza e comunicazione a carico dei Beneficiari ai sensi dell'art. 50 del RDC (e relativo Allegato IX);



- k) garantire la realizzazione dell'operazione approvata e finanziata, assicurando il completamento, il collaudo (ove previsto) e la funzionalità delle opere/attività realizzate con il contributo pubblico del PN.

[Le attività sopra descritte (come anche ulteriori adempimenti in capo al Beneficiario) possono essere, se del caso, modificate/ulteriormente specificate e/o dettagliate con riferimento all'operazione/procedura di selezione, a cura dell'AdG/OI responsabile].

C. Monitoraggio e Valutazione

Il Beneficiario, al fine di garantire lo svolgimento da parte dell'Organismo intermedio delle attività di sorveglianza e di reporting del PN JTF 2021-2027 è tenuto a:

- a) garantire lo svolgimento del monitoraggio finanziario, fisico e procedurale dell'operazione finanziata assicurando – secondo i tempi e le modalità indicate dall'Organismo intermedio – i flussi informativi con l'OI, mediante i Sistemi Informativi del PN anche ai fini del successivo trasferimento automatizzato dei dati al Sistema Nazionale di Monitoraggio degli interventi 2021/2027;
- b) garantire, secondo le modalità e i tempi indicati dall'Organismo incaricato, la documentazione, le informazioni e gli elaborati inerenti all'operazione finanziata necessari per la realizzazione delle attività di Valutazione dell'operazione finanziata e/o del Programma.

15

[Da integrare con riferimento all'operazione / avviso interessati a cura dell'AdG/OI responsabile]

3.3. Piano finanziario e termine per l'esecuzione

Il piano finanziario dell'operazione e il termine per l'esecuzione dell'operazione sono definiti nella relativa operazione ammessa a finanziamento dall'AdG/OI responsabile e nella Convenzione che sarà firmata con l'AdG/OI responsabile stessi.

Con gli stessi termini si intendono le date di prevista esecuzione della spesa (data di pagamento effettivo) connessa con l'attuazione dell'operazione da parte dei beneficiari.

Il Piano finanziario di riferimento per tutti gli atti, gli adempimenti e le attività da svolgere è quello contenuto nel provvedimento di ammissione al sostegno del PN JTF 2021-2027 adottato dall'Organismo Intermedio, e riportato nell'Atto di assegnazione del contributo



pubblico e/o nel Contratto/altro Atto eventualmente sottoscritto tra l'Organismo Intermedio ed il Beneficiario.

Il Beneficiario è tenuto a rispettare i termini di realizzazione dell'operazione finanziata stabiliti dal Bando e dal Contratto/altro Atto sottoscritto con l'Organismo Intermedio. In caso contrario, il Beneficiario deve presentare — nei casi e secondo le modalità previste dal Bando e/o dal Contratto/altro Atto — formale e debitamente motivata richiesta di proroga all'AdG/Organismo intermedio che finanzia l'operazione. I termini di realizzazione dell'operazione si ritengono adeguati/aggiornati solamente dopo l'approvazione della proroga da parte dell'AdG/Organismo intermedio. Il Beneficiario è tenuto a realizzare l'operazione secondo le modalità previste nel provvedimento di ammissione a finanziamento adottato dall'Organismo Intermedio.

Il Beneficiario è tenuto, nei casi e secondo le modalità previste dal Bando e/o dal contratto/altro Atto, a richiedere all'AdG/OI l'autorizzazione preventiva per eventuali variazioni all'operazione/investimento. Le richieste di variazione adeguatamente motivate, generalmente possono riguardare, ferme restando le disposizioni degli atti che disciplinano la concessione del sostegno del PN: il programma di lavoro; la ripartizione per attività; le voci di spesa del piano finanziario approvato; la composizione del partenariato.

16

Le richieste di variazione si riterranno approvate solo a seguito di ricezione del provvedimento autorizzatorio o meno da parte dell'AdG/OI relativo alla richiesta presentata, fatto salvo quanto dettagliato dal Bando/Altra procedura di assegnazione delle risorse in relazione a ciascuna specifica tipologia di variante.

3.4. Requisiti concernenti la contabilità separata o una codificazione contabile adeguata

Il RDC (articolo 74) stabilisce che l'AdG del PN JTF 2021-2027 nell'espletamento delle attività connesse alle verifiche di gestione sul Programma, deve verificare che, per i costi da rimborsare a norma dell'articolo 53, paragrafo 1, lettera a), l'importo delle spese dichiarate dai beneficiari in relazione a tali costi sia stato erogato e che i beneficiari tengano una contabilità separata o utilizzino codici contabili appropriati per tutte le transazioni relative all'operazione;

In entrambi i casi — sistema di contabilità separata o codificazione contabile appropriata — il sistema contabile del Beneficiario deve essere ispirato al criterio della massima trasparenza, consentendo di ottenere l'estratto analitico di tutte le transazioni



oggetto dell'intervento cofinanziato con le risorse del PN JTF 2021-2027, con puntuali richiami che rendano agevole e rapido il riscontro fra la contabilità generale e la contabilità relativa all'operazione finanziata, nonché fra questa e le prove documentali.

L'organizzazione del sistema contabile del Beneficiario relativa al progetto cofinanziato dal PN JTF 2021-2027 può avvenire secondo le due diverse (alternative) modalità seguenti:

- 1) stante la contabilità predefinita del Beneficiario, viene predisposta una contabilità separata attraverso la quale siano esattamente individuabili tutti i movimenti finanziari relativi alla singola operazione. In questo caso, il Beneficiario deve predisporre un sistema di contabilità separata (anche mediante l'utilizzo di fogli di calcolo) che consenta di rintracciare, per la singola operazione realizzata, i movimenti finanziari in entrata e in uscita a essa riferiti. In particolare, il sistema contabile deve fornire per l'operazione finanziata le seguenti informazioni:
 - Titolo dell'operazione;
 - Codice di Monitoraggio di riferimento;
 - Codice Unico di Progetto;
 - Importo di spesa programmato;
 - Importo ed estremi dell'atto o degli atti di impegno di spesa relativi all'operazione;
 - Importo, tipologia ed estremi dei documenti relativi alla spesa sostenuta (fatture quietanzate o documenti contabili avente forza probatoria equivalente);
 - Importo, tipologia e estremi dei titoli di pagamento o delle quietanze liberatorie;
 - Estremi di registrazione nei libri contabili obbligatori o nella contabilità pubblica.

- 2) Nel sistema di contabilità del Beneficiario vengono introdotte specifiche codificazioni relative alla singola operazione cofinanziata dal PN JTF 2021-2027. In questo caso è necessario registrare distintamente le assegnazioni comunitarie e nazionali iscrivendole in bilancio in appositi capitoli distinti per Programma/Fondo/Priorità, articolati in sub-capitoli distinti per operazione. Tutti i movimenti relativi a tali conti e sotto-conti devono essere adeguatamente codificati in modo tale da rendere possibile l'immediata e chiara individuazione di tutte le transazioni relative ad una operazione



cofinanziata, la loro inequivocabile riconducibilità all'operazione, nonché il rapido riscontro tra il movimento e la documentazione probatoria della spesa.

Sotto il profilo finanziario, inoltre, è necessario che il Beneficiario disponga di un conto di tesoreria nel quale siano chiaramente evidenziate sia le entrate ricevute a seguito di domanda di rimborso o a titolo di anticipo, sia le uscite delle risorse relative alle spese sostenute per la realizzazione dell'operazione cofinanziata dal PN JTF 2021-2027.

Sotto il profilo dell'adeguatezza del sistema applicato dal Beneficiario i criteri di soddisfacimento dei requisiti regolamentari consistono nell'accertamento di:

- adozione da parte del Beneficiario di un sistema di contabilità che assicuri la rapida rintracciabilità di tutte le transazioni relative all'operazione cofinanziata;
- la separabilità delle transazioni legate all'operazione finanziata da quelle inerenti altre attività;
- la riconducibilità di ogni singolo importo contabilizzato di spesa relativo all'operazione ai documenti probatori.

18

Tali sistemi devono comunque consentire, all'AdG e/o altri soggetti preposti ai controlli delle operazioni, la verifica anche:

- della corretta assegnazione delle spese che si riferiscono, solo in parte, all'operazione cofinanziata;
- di alcune tipologie di spese che sono considerate ammissibili solo entro determinati limiti o in proporzione ad altri costi.

3.5. Indicazioni relative alle informazioni da comunicare e alla documentazione da conservare

- a) Il Beneficiario deve adottare procedure di conservazione di tutti i documenti relativi alle spese e ai controlli necessari a garantire una pista di controllo adeguata secondo quanto disposto dall'art. 69, par. 6, Reg. (UE) n. 2021/1060. Il Beneficiario deve infatti garantire la disponibilità dei documenti giustificativi relativi alle spese sostenute così come previsto ai sensi dell'art. 82, par. 1, Reg. (UE) n. 2021/1060.
- b) Al riguardo, specifiche istruzioni sono fornite nella Descrizione del "Si.Ge.Co" e potranno fornire eventuali ulteriori istruzioni in merito.



- c) Ai fini della digitalizzazione dell'intero ciclo di vita dell'operazione, tutte le comunicazioni con il Dipartimento per le politiche di coesione e il sud devono avvenire per posta elettronica istituzionale o posta elettronica certificata, ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005.
- d) Il Beneficiario è tenuto ad adottare il Sistema informativo del PN (in corso di implementazione) messo a disposizione dall'AdG, per raccogliere, registrare e archiviare in formato elettronico i dati per ciascuna operazione necessari per la sorveglianza, la valutazione, la gestione finanziaria, la verifica e l'audit, compresi, se del caso i dati sui singoli partecipanti alle operazioni e una ripartizione dei dati relativi agli indicatori di genere, quando richiesto, tenendo conto delle indicazioni che potranno essere fornite dall'AdG/OI responsabile.
- e) Il Beneficiario è tenuto a garantire la correttezza, l'affidabilità e la congruenza dei dati di monitoraggio finanziario, fisico e procedurale richiesti dal Sistema informativo del PN, rispetto agli indicatori previsti nel PN e, per le operazioni di competenza, assicurare l'inserimento di tutti i dati previsti nel Sistema informativo del PN, nel rispetto delle indicazioni che potranno essere fornite dall'AdG/OI responsabile.

3.6. Obblighi in materia di visibilità, trasparenza e comunicazione

Il Beneficiario è tenuto a:

- a) garantire il rispetto degli obblighi in materia di visibilità, trasparenza e comunicazione relativamente alle responsabilità dei Beneficiari previste dall'art. 50 del Reg. (UE) n. 2021/1060;
- b) garantire il rispetto delle disposizioni concernenti le caratteristiche tecniche delle misure di visibilità, trasparenza e di comunicazione contenute nel Reg. (UE) n. 2021/1060 e nelle linee guida rilasciate a livello nazionale dal coordinatore unico nazionale e/o dall'Autorità di Gestione del Programma;
- c) trasmettere all'AdG/OI responsabile, periodicamente, i materiali di informazione e comunicazione realizzati a valere sulle risorse del Programma, nonché rendere disponibili le informazioni necessarie all'AdG/OI per adempiere a quanto previsto dall'articolo 49 del Reg. (UE) 2021/1060;
- d) adempiere alle indicazioni tecniche inerenti la trasmissione dei dati all'AdG per alimentare il portale unico nazionale, individuato nel portale OpenCoesione (www.opencoesione.it) di cui all'articolo 46 lettera b) del Reg. 2021/1060, secondo istruzioni che saranno fornite dall'AdG/OI responsabile;



- e) assicurare, nel caso delle operazioni di importanza strategica, quanto previsto dall'articolo 50 paragrafo 1, lettera e) del Reg. (UE) 2021/1060 e da documenti di indirizzo e linee guida eventualmente rilasciati a livello di coordinamento nazionale per le attività di visibilità, trasparenza e comunicazione;
- f) assicurare la coerenza dell'identità visiva di tutte le azioni di visibilità, trasparenza e comunicazione realizzate nel quadro del Programma, anche in ordine a quanto previsto dagli articoli 46 e 47 del Reg. (UE) 2021/1060 e relativo Allegato IX.

Gli obblighi in materia di visibilità, trasparenza comunicazione sono contenuti all'interno della descrizione del "Si.Ge.Co". I principali elementi dell'identità visiva del Programma, inoltre, sono anche disponibili sul sito www.jtf.gov.it alla sezione "Comunicazione".

3.7. Altri obblighi del Beneficiario

20

Con la sottoscrizione della Convenzione con l'Autorità di Gestione / Organismo Intermedio responsabile (Convenzione), il Beneficiario si impegna a rispettare, per quanto di competenza, la normativa UE, nazionale e regionale di riferimento di cui al punto B.1, il PN, la Descrizione del "Si.Ge.Co", nonché la Convenzione che sarà firmata con l'AdG/OI responsabile.

Si segnalano in particolare i seguenti obblighi del Beneficiario, oltre a quanto precedentemente indicato:

- a) dare piena attuazione all'operazione di competenza così come illustrato nella relativa operazione ammessa a finanziamento dall'AdG/OI responsabile. Il Beneficiario può proporre variazioni a tale operazione, che dovranno essere autorizzate per iscritto dall'AdG/OI responsabile. L'AdG/OI responsabile si riserva la facoltà di non riconoscere ovvero di non approvare spese relative a variazioni non autorizzate;
- b) rispettare la tempistica di cui al cronoprogramma dell'operazione ammessa a finanziamento dall'AdG/OI responsabile, avviando le attività previste dalla data di sottoscrizione della Convenzione con l'AdG/OI responsabile. Il Beneficiario dovrà portare materialmente a termine e completare tutte le attività previste, ivi compresa la presentazione dell'ultima Domanda di rimborso delle spese, entro la data prevista nella Convenzione con l'AdG/OI responsabile, salvo proroga concessa dall'AdG/OI responsabile stessa/o;



- c) garantire che le procedure attuative da realizzare nell'ambito dell'operazione di competenza siano conformi, per quanto applicabile, alla "Metodologia e criteri di selezione delle operazioni" approvata dal Comitato di Sorveglianza del PN⁴, nonché nelle sue successive versioni adottate, e alle norme UE e nazionali applicabili;
- d) assicurare, nel corso dell'intero periodo di attuazione dell'operazione di competenza, i necessari raccordi con l'AdG/OI responsabile, impegnandosi ad adeguare i contenuti delle attività ad eventuali indirizzi o a specifiche richieste formulate dall'AdG e/o dall'OI responsabile stessa/o;
- e) rispettare, in caso di ricorso diretto ad esperti esterni all'Amministrazione, la conformità alla pertinente disciplina UE e nazionale/regionale, nonché alle eventuali specifiche circolari/disciplinari che potranno essere adottate/i dall'AdG/OI responsabile;
- f) rispettare, nel caso di utilizzo delle Opzioni di Semplificazione dei Costi che comportino l'adozione preventiva di una relativa metodologia, quanto indicato in tale metodologia, secondo le indicazioni dell'AdG/OI responsabile; nei casi previsti dall'art. 53, paragrafo 2 del Regolamento (UE) 1060/2021, rispettare l'obbligo di utilizzo delle opzioni semplificate di costo;
- g) eseguire i pagamenti secondo le procedure stabilite dall'AdG e dall'OI responsabile, contenute nella Descrizione delle procedure del PN, nel rispetto del piano finanziario e cronogramma di spesa approvato dall'AdG/OI responsabile, e inserire sul Sistema informativo del PN i relativi documenti riferiti alle procedure e i giustificativi di spesa e pagamento necessari ai controlli di I livello, come indicato nei citati Descrizione delle procedure del PN;
- h) rispettare e attuare il circuito finanziario del Programma, presentando tempestivamente, tramite il Sistema informativo del PN, le Domande di rimborso delle spese effettivamente sostenute e relativi allegati e documenti giustificativi appropriati;
- i) fornire, ove richiesto dall'AdG/OI responsabile, una previsione dell'ammontare delle spese che il Beneficiario prevede di inserire in Domande di pagamento per il periodo che sarà comunicato dall'AdG/OI responsabile;
- j) fornire tutte le informazioni richieste e inserire sul Sistema informativo del PN i dati e la documentazione utile in relazione alle procedure e alle verifiche sull'attuazione dell'operazione di competenza e sulle spese rendicontate dal

⁴ Disponibili ai link: <https://www.jtf.gov.it/cds-16-maggio-2023/>



- Beneficiario, verifiche che saranno eseguite conformemente alle procedure e agli strumenti definiti nella Descrizione delle procedure del PN;
- k) contribuire al raggiungimento dei target del PN richiamati al punto A.2;
 - l) ove richiesto dall'AdG e/o dall'OI responsabile, fornire, per quanto di competenza, i documenti e le informazioni necessari per l'informazione al Comitato di Sorveglianza del PN sull'attuazione del Programma stesso e partecipare, ove richiesto, al tale Comitato di Sorveglianza o ad altre riunioni convocate dall'AdG e dall'OI;
 - m) informare tempestivamente l'AdG/OI responsabile in merito a eventuali modifiche della struttura del Beneficiario che possano avere un impatto sull'attuazione dell'operazione di competenza e garantire la capacità di continuare ad adempiere agli obblighi di competenza;
 - n) sottoporsi a e facilitare ogni controllo/audit/ispezione previsto dal Reg. (UE) n. 2021/1060 e relative modifiche e atti attuativi, nonché dalla ulteriore normativa e disciplina UE, nazionale e regionale applicabile, e in particolare i controlli/audit/ispezioni che saranno e potranno essere svolti dall'Autorità di Gestione del PN, dall'Autorità Contabile del PN, dall'Autorità di Audit del PN, dalla Commissione Europea, dall'Ufficio Europeo per la Lotta antifrode ("OLAF") e dalle Corti dei Conti italiana ed UE e di altri Organismi UE e nazionali autorizzati. In merito, il Beneficiario è tenuto inoltre a:
 - i. assicurare, in occasione di tali controlli/audit/ispezioni, l'accesso alle proprie sedi e a ogni dato e documento giustificativo della gestione e attuazione dell'operazione di competenza;
 - ii. fornire, in tali occasioni, estratti e copie di tali dati e documenti a tutti gli organismi competenti;
 - iii. attuare tutte le raccomandazioni degli Organismi competenti in caso di controlli/audit/ispezioni, secondo le indicazioni dell'AdG e dell'OI responsabile;
 - o) garantire una tempestiva diretta informazione agli Organi preposti, tenendo informati l'AdG e l'OI responsabile sull'avvio e l'andamento di eventuali procedimenti di carattere giudiziario, civile, penale o amministrativo che dovessero interessare il Beneficiario e l'operazione di competenza;
 - p) comunicare all'AdG/OI responsabile eventuali irregolarità e/o frodi riscontrate e adottare le misure necessarie, nel rispetto delle procedure adottate dagli stessi AdG e OI per la gestione delle irregolarità e il recupero degli importi indebitamente versati, come indicato nella Descrizione delle procedure del PN;
 - q) garantire adeguate misure per prevenire e gestire l'insorgere di conflitti di interesse, anche alla luce di quanto suggerito dalla Commissione europea

nella comunicazione n. 2021/C 121/01 “Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti d’interessi a norma del regolamento finanziario”, pubblicata sulla GUUE il 9 aprile 2021 (e ss.mm.ii.).

3.8. Obblighi dell’AdG/OI responsabile

Con la sottoscrizione della Convenzione con il Beneficiario, l’Autorità di Gestione / Organismo Intermedio si impegna a:

- a) garantire che il Beneficiario riceva tutte le informazioni pertinenti per l’esecuzione dei compiti previsti e per l’attuazione dell’operazione di competenza, in particolare, le istruzioni necessarie relative alle modalità per la corretta gestione, verifica e rendicontazione delle spese. Tali modalità sono riportate nella documentazione relativa al Si.Ge.Co., come indicato, pubblicati sul sito del Programma; l’AdG/OI responsabile potrà fornire ulteriori istruzioni al riguardo;
- b) supportare al Beneficiario nell’utilizzo, per quanto di competenza, del sistema di registrazione e conservazione informatizzata dei dati del PN JTF (Sistema informativo del PN in corso di implementazione), e necessario alla sorveglianza, alla valutazione, alla gestione finanziaria, ai controlli di primo livello, al monitoraggio e agli audit del Programma, verificandone inoltre la corretta implementazione;
- c) fornire al Beneficiario le informazioni riguardanti il Sistema di Gestione e Controllo del PN. Si segnala che la Descrizione delle procedure del PN presenta anche le strutture degli OI, mentre, come indicato, per maggiori informazioni sulla Strategia di sviluppo urbano dell’OI responsabile e sulle relative procedure da rispettare, si prega di fare riferimento alla sezione dedicata al Programma nell’ambito del sito web di tale Organismo Intermedio⁵;
- d) informare il Beneficiario in merito a eventuali incongruenze e possibili irregolarità riscontrate nel corso dell’attuazione del PN che possano avere ripercussioni sugli interventi gestiti dallo stesso;
- e) fornire al Beneficiario tutte le informazioni utili relative ai lavori del Comitato di Sorveglianza (CdS) del PN. In merito, i documenti presentati al CdS e le sintesi delle relative riunioni sono pubblicati sul sito del Programma⁶;

⁵ Al seguente link: indicare sito web O.I..

⁶ www.jtf.gov.it



- f) informare il Beneficiario dell'inclusione del relativo finanziamento nell'elenco delle operazioni. Al fine di garantire la trasparenza del sostegno fornito dai Fondi SIE dell'UE, infatti, si informa che alcuni dati relativi al finanziamento concesso al Beneficiario saranno inclusi in un c.d. "elenco delle operazioni" del Programma, che sarà pubblicato sul portale web unico nazionale precedentemente citato⁷;
- g) selezionare ed attuare le operazioni di importanza strategica di cui all'art. 22, paragrafo 3 del Reg. (UE) 2021/1060, per le quali assicura tutti gli adempimenti previsti dal Regolamento, in particolare per quanto concerne gli obblighi di comunicazione e visibilità;
- h) fornire al Beneficiario informazioni e strumenti di comunicazione di supporto, nel rispetto di quanto previsto dal Reg. (UE) n2021/1060;
- i) procedere ai pagamenti/trasferimenti dell'importo ammesso a finanziamento dovuto al Beneficiario e indicato nella Convenzione che sarà firmata con l'AdG/OI responsabile nel rispetto del termine di 80 giorni dalla data della presentazione della domanda di pagamento da parte del beneficiario, di cui all'art. 74, Reg. (UE) n. 2021/1060, alle condizioni previste nella disciplina applicabile;
- j) assolvere ad ogni altro onere ed adempimento, previsto a carico dell'AdG/OI responsabile dalla normativa in vigore e dalla Convenzione che sarà firmata con il Beneficiario.

Si segnala inoltre che l'Autorità di Gestione ha previsto apposite procedure per l'esame degli eventuali reclami inoltrati dai Beneficiari o dai destinatari e la successiva adozione di specifiche azioni correttive, in conformità con i quadri istituzionali e giuridici pertinenti.

Salve le procedure di ricorso amministrativo e giurisdizionale di Legge, eventuali reclami possono pertanto essere presentati all'Autorità di Gestione/OI, ai recapiti indicati nella Descrizione delle procedure del PN.

L'Autorità di Gestione attiva una fase di istruttoria di ciascun reclamo, nella quale sono analizzati i contenuti e le motivazioni del reclamo stesso, anche in dialogo con i soggetti direttamente coinvolti. L'istruttoria è realizzata dagli Organismi Intermedi per le attività di competenza, in coordinamento con l'Autorità di Gestione.

⁷ Tali dati sono i seguenti: nome del Beneficiario (solo per persone giuridiche; non sono nominate le persone fisiche); denominazione dell'operazione; sintesi dell'operazione; data di inizio dell'operazione; data di fine dell'operazione (data prevista per il completamento materiale o la completa attuazione dell'operazione); spesa totale ammissibile assegnata all'operazione; tasso di cofinanziamento dell'Unione Europea (per Asse prioritario del PON); codice postale dell'ubicazione dell'operazione (o altro indicatore appropriato); Paese; denominazione della categoria di operazione secondo le categorie predefinite. I titoli dei campi di dati sono forniti anche in almeno un'altra lingua ufficiale dell'Unione.



Al termine dell'istruttoria, l'Autorità di Gestione fornisce una risposta al soggetto che ha presentato reclamo, certa, chiara e nel rispetto dei termini stabiliti dalla normativa in materia di accesso alla documentazione amministrativa, dei principi di legalità, trasparenza ed imparzialità di trattamento, a tutela del cittadino, dell'Amministrazione pubblica e della corretta erogazione delle risorse finanziarie pubbliche. Nel caso di attività di competenza degli Organismi Intermedi, la risposta è predisposta da tali Organismi, in coordinamento con l'Autorità di Gestione, e trasmessa dall'Autorità di Gestione stessa.

In caso di rilevazione di irregolarità, l'Autorità di Gestione avvia i conseguenti provvedimenti correttivi, come indicato nella Descrizione delle procedure del PN.

3.9. Ulteriori informazioni

Si segnala che:

- a) ogni difformità rilevata nella regolarità della spesa, prima o dopo l'erogazione del contributo pubblico in favore del Beneficiario, dovrà essere immediatamente rettificata e gli importi eventualmente corrisposti dovranno essere recuperati secondo quanto previsto dal Reg. (UE) n. 2021/1060. A tal fine il Beneficiario si impegna, conformemente a quanto verrà disposto dall'AdG e dall'OI responsabile, a restituire le somme indebitamente percepite. Il Beneficiario è inoltre obbligato a fornire tempestivamente ogni informazione in merito a eventuali errori od omissioni che possano dar luogo a riduzione o revoca del contributo del PN previsto per l'operazione di competenza del Beneficiario stesso;
- b) l'AdG/OI responsabile potrà avvalersi della facoltà di risolvere la Convenzione che sarà firmata con il Beneficiario qualora il Beneficiario non rispetti gli obblighi imposti a suo carico e, comunque, pregiudichi l'assolvimento da parte della stessa AdG/dello stesso OI responsabile degli obblighi imposti dalla normativa UE e nazionale.

