

**COESIONE
ITALIA 21-27**

**RICERCA, INNOVAZIONE
E COMPETITIVITÀ**



**Cofinanziato
dall'Unione europea**



**Ministero delle Imprese
e del Made in Italy**



Programma Nazionale Ricerca, Innovazione e
Competitività per la transizione verde e digitale

Webinar: rendicontazione e controllo

**Responsabile dell'Organismo Intermedio Ufficio IV Direzione generale della Ricerca per la
programmazione dei finanziamenti e dell'innovazione tecnologica**

Dott.ssa Sara Rossi

Roma 13 maggio 2026



Responsabile per i controlli di 1 Livello

Ai sensi dell'art. 71, paragrafo 3, del RDC, al fine di garantire la correttezza, la regolarità e la legittimità dell'esecuzione degli interventi finanziati, anche sotto l'aspetto contabile e finanziario, si avvale di Unità di Controllo di I livello (di seguito UNICO) indipendenti dalle strutture di gestione preposte all'attuazione delle operazioni,

Al fine di garantire il rispetto del principio della separazione delle funzioni e in conformità con l'art. 74, paragrafo 3 del RDC, le UNICO sono state suddivise in:

- Unità Controlli di I Livello UNICO 1, incardinata presso l'Ufficio IV, a cui sono assegnate le verifiche di gestione delle operazioni a regia afferenti alle azioni del PN attuate dalle Unità competenti per la gestione (UCO) non incardinate nell'Ufficio IV;
- Unità Controlli di I Livello UNICO 2, incardinata presso l'Ufficio III, a cui sono assegnate le operazioni a titolarità (ossia quelle per le quali l'OI risulta beneficiario), nonché le operazioni a regia a diretta gestione di UCO incardinate nell'Ufficio IV.

Responsabile per i controlli di 1° Livello - Unico 1 -

Composizione del gruppo di lavoro

Coordinatore:
Massimo Gentile.

Auditors:
Luciana Pastore;
Oriana Bianca Zambrotti;
Sabrina Tallarino;
Alessandro Alongi;
Gianliborio Marrone;
Giuseppe Riela;
Giuseppe Tallini;
Enrico D'Alessio;
Giovanni Battista Ficani;
Luca Soranzo

Responsabile per i controlli di 1° Livello - Unico 1 -

Quadro normativo di riferimento

Le verifiche condotte dalle Unità di Controllo di primo livello, in relazione alle diverse operazioni attuate, devono mirare a garantire il rispetto, durante tutto il processo di selezione e attuazione delle operazioni, della normativa comunitaria e nazionale di settore, nonché dei principi di parità di trattamento, non discriminazione, trasparenza, libera circolazione e concorrenza, sviluppo ambientale sostenibile.

- Regolamento UE 2021/1060
- Normativa nazionale e comunitaria sui fondi strutturali

Responsabile per i controlli di 1° Livello - Unico 1 -

Quadro normativo di riferimento

Regolamento UE 2021/1060

-art 74 focus

L'autorità di gestione: a) esegue verifiche di gestione per accertarsi 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,.....

Le verifiche di gestione di cui al paragrafo 1, primo comma, la lettera a), sono basate sulla valutazione dei rischi e proporzionate ai rischi individuati ex ante e per iscritto. Le verifiche di gestione comprendono verifiche amministrative riguardanti le domande di pagamento presentate dai beneficiari e le verifiche in loco delle operazioni. Tali verifiche sono eseguite prima della presentazione dei conti in conformità dell'articolo 98.

Responsabile per i controlli di 1° Livello - Unico 1 -

Finalità delle verifiche di gestione

L'OI MUR, in coerenza con le disposizioni di cui all'art. 74 del Reg. 2021/1060, ha la responsabilità di verificare, per tutto il periodo di attuazione del Programma, 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, la reale ed effettiva realizzazione delle attività cofinanziate, l'effettiva liquidazione delle spese dichiarate dai beneficiari, la conformità di tali spese alle norme comunitarie e nazionali.

- Accertare la reale esecuzione delle attività finanziate
- Verificare la conformità delle operazioni al Programma
- Controllare l'ammissibilità delle spese dichiarate
- Garantire la corretta gestione finanziaria
- Assicurare la regolarità amministrativa e contabile

Responsabile per i controlli di 1° Livello - Unico 1 -

Finalità delle verifiche di gestione

L'OI MUR, in coerenza con le disposizioni di cui all'art. 74 del Reg. 2021/1060, ha la responsabilità di verificare, per tutto il periodo di attuazione del Programma, 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, la reale ed effettiva realizzazione delle attività cofinanziate, l'effettiva liquidazione delle spese dichiarate dai beneficiari, la conformità di tali spese alle norme comunitarie e nazionali.

- Le verifiche di gestione comprendono:
- verifiche amministrative delle domande di rimborso presentate dai beneficiari (c.d. verifiche amministrative su base documentale);
- verifiche sul posto delle operazioni (c.d. verifiche in loco) che includono anche verifiche relative alla stabilità delle operazioni (c.d. verifiche ex post).

Responsabile per i controlli di 1° Livello - Unico 1 -

Finalità delle verifiche di gestione

L'OI MUR, in coerenza con le disposizioni di cui all'art. 74 del Reg. 2021/1060, ha la responsabilità di verificare, per tutto il periodo di attuazione del Programma, 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, la reale ed effettiva realizzazione delle attività cofinanziate, l'effettiva liquidazione delle spese dichiarate dai beneficiari, la conformità di tali spese alle norme comunitarie e nazionali.

Verifiche amministrative su base documentale 1

- Le verifiche amministrative su base documentale sono volte ad accertare, attraverso l'esame documentale, l'effettività e l'ammissibilità della spesa, la correttezza della documentazione presentata, la sussistenza dei requisiti di fatto e di diritto insieme alla conformità dell'operazione alla normativa comunitaria e nazionale, al Programma e a quanto previsto dai bandi/inviti.

Responsabile per i controlli di 1° Livello - Unico 1 - Finalità delle verifiche di gestione

L'OI MUR, in coerenza con le disposizioni di cui all'art. 74 del Reg. 2021/1060, ha la responsabilità di verificare, per tutto il periodo di attuazione del Programma, 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, la reale ed effettiva realizzazione delle attività cofinanziate, l'effettiva liquidazione delle spese dichiarate dai beneficiari, la conformità di tali spese alle norme comunitarie e nazionali.

Verifiche amministrative su base documentale 2

Tali tipologie di verifiche comprendono:

- Controllo amministrativo: afferente alla documentazione presentata dal beneficiario del finanziamento nella fase di selezione dell'operazione e nelle diverse fasi di attuazione dell'intervento, il cui obiettivo è verificare la conformità degli atti e delle procedure alle disposizioni normative comunitarie e nazionali.
- Controllo contabile: la cui finalità è quella di accertare la sussistenza dei documenti giustificativi di spesa presentati dai beneficiari, la legittimità, la correttezza nonché l'inerenza degli stessi all'operazione cofinanziata. L'ammissibilità/regolarità delle spese dichiarate si realizza attraverso la verifica del rispetto della normativa specifica sui costi ammissibili e si sostanzia in tutte quelle attività rivolte ad accertare che la spesa sia effettivamente sostenuta dal beneficiario

Responsabile per i controlli di 1° Livello - Unico 1 - Finalità delle verifiche di gestione

L'OI MUR, in coerenza con le disposizioni di cui all'art. 74 del Reg. 2021/1060, ha la responsabilità di verificare, per tutto il periodo di attuazione del Programma, 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, la reale ed effettiva realizzazione delle attività cofinanziate, l'effettiva liquidazione delle spese dichiarate dai beneficiari, la conformità di tali spese alle norme comunitarie e nazionali.

Verifiche in loco 1

Tali tipologie di verifiche comprendono:

Controllo fisico-tecnico tale controllo mira ad esaminare:

- la sussistenza presso la sede del Beneficiario di tutta la documentazione originale (o copia conforme) amministrativa e di spesa inerente al progetto; l'esistenza e l'effettiva operatività del Beneficiario selezionato nell'ambito del Programma;
- il corretto avanzamento ovvero il completamento dell'opera pubblica o della fornitura di beni o dei servizi oggetto del cofinanziamento, in linea con la documentazione presentata dal Beneficiario a supporto della rendicontazione e della richiesta di erogazione del contributo e in linea con le tempistiche prestabilite;
- la conformità delle opere, dei beni o dei servizi oggetto del cofinanziamento con quanto previsto dalla normativa comunitaria e nazionale, dal Programma, dal bando/avviso di selezione

Responsabile per i controlli di 1° Livello - Unico 1 -

Finalità delle verifiche di gestione

L'OI MUR, in coerenza con le disposizioni di cui all'art. 74 del Reg. 2021/1060, ha la responsabilità di verificare, per tutto il periodo di attuazione del Programma, 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, la reale ed effettiva realizzazione delle attività cofinanziate, l'effettiva liquidazione delle spese dichiarate dai beneficiari, la conformità di tali spese alle norme comunitarie e nazionali.

Verifiche in loco 2

Tali tipologie di verifiche comprendono:

Controllo fisico-tecnico tale controllo mira ad esaminare:

- il rispetto degli obblighi di informazione e pubblicità previsti dalla normativa comunitaria
- la correttezza dei dati di monitoraggio forniti dal beneficiario, compresi se del caso gli indicatori di output.

Verifiche ex post

questa tipologia dei controlli di I livello è volta a garantire il rispetto da parte dei beneficiari del mantenimento di condizioni e requisiti determinati nel bando/avviso conformemente al principio di stabilità di cui all'art. 65 del RDC.

Responsabile per i controlli di 1° Livello - Unico 1 -

Finalità delle verifiche di gestione

L'OI MUR, in coerenza con le disposizioni di cui all'art. 74 del Reg. 2021/1060, ha la responsabilità di verificare, per tutto il periodo di attuazione del Programma, 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, la reale ed effettiva realizzazione delle attività cofinanziate, l'effettiva liquidazione delle spese dichiarate dai beneficiari, la conformità di tali spese alle norme comunitarie e nazionali.

Strumenti del controllo:

- Regolamento UE 2021_1060;
- Norme nazionali
- Sigeco PN RIC 21_27 ed allegati
 - Manuale per le verifiche di gestione PN RIC 21_27
 - Piste di controllo PN RIC 21_27
 - Check List PN RIC 21_27

Responsabile per i controlli di 1° Livello - Unico 1 - Finalità delle verifiche di gestione

L'OI MUR, in coerenza con le disposizioni di cui all'art. 74 del Reg. 2021/1060, ha la responsabilità di verificare, per tutto il periodo di attuazione del Programma, 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, la reale ed effettiva realizzazione delle attività cofinanziate, l'effettiva liquidazione delle spese dichiarate dai beneficiari, la conformità di tali spese alle norme comunitarie e nazionali.

Principali irregolarità rilevabili

- Spese non pertinenti al progetto
- Assenza di documentazione giustificativa
- Pagamenti non tracciabili
- Violazioni delle procedure di affidamento
- Superamento dei limiti autorizzati
- Rischio di doppio finanziamento

Responsabile per i controlli di 1° Livello - Unico 1 - Finalità delle verifiche di gestione

L'OI MUR, in coerenza con le disposizioni di cui all'art. 74 del Reg. 2021/1060, ha la responsabilità di verificare, per tutto il periodo di attuazione del Programma, 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, la reale ed effettiva realizzazione delle attività cofinanziate, l'effettiva liquidazione delle spese dichiarate dai beneficiari, la conformità di tali spese alle norme comunitarie e nazionali.

Conclusioni

Il ruolo centrale dell'OI nella supervisione delle operazioni garantisce che:

- Le verifiche di gestione garantiscono la tutela delle risorse pubbliche la conformità alla normativa e amministrativa Comunitaria a Nazionale,
- I controlli riducono il rischio di irregolarità e frodi