

RENDICONTAZIONE PROGETTI

PIEMONTE FILM TV FUND - BANDI PR FESR 2021/2027

WEBINAR – INQUADRAMENTO GENERALE

25.02.2025 - Daniela Sena



Cofinanziato
dall'Unione europea



REGIONE
PIEMONTE





OBIETTIVI DEL WEBINAR DI OGGI

FORNIRE INDICAZIONI OPERATIVE E CHIARIMENTI PER:

- FINALIZZARE **RENDICONTAZIONI CORRETTE E COMPLETE**
- **FACILITARE** IL LAVORO DI RENDICONTAZIONE DEI BENEFICIARI
- **VELOCIZZARE** I CONTROLLI, E QUINDI LE LIQUIDAZIONI/PAGAMENTI
- **UNIFORMARE** LE MODALITÀ DI RENDICONTAZIONE E CONTROLLO
- PROMUOVERE LA **COLLABORAZIONE** TRA BENEFICIARI E CONTROLLORI
- **RIDURRE** LE RICHIESTE DI INTEGRAZIONE E CHIARIMENTO



NOVITÀ NUOVA PROGRAMMAZIONE

- **GUIDA** ALLA RENDICONTAZIONE **AD HOC** PER BANDI PFTVF (All. 15 Si.Ge.CO)
- **OPZIONI DI COSTO SEMPLIFICATE** PER LE SPESE DI PERSONALE CCNL (All. 5 Bando)
- **DNSH** → “CERTIFICATO GREEN” PER SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE (§ 2.2.1 Bando)
- COMUNICAZIONE/VISIBILITÀ PROGETTO NON CORRETTA → “**PENALI**” (§ 7 Bando)
- **SEMPLIFICAZIONI** (es meno dichiarazioni, relazione finale di sintesi ecc...)



DOCUMENTI DI RIFERIMENTO

- **BANDO** PR FESR 21/27 “PIEMONTE FILM TV FUND” (annualità specifica)
- **GUIDA ALLA RENDICONTAZIONE DEI COSTI** (Allegato 15 al Si.Ge.Co)
- **NORMATIVA EUROPEA, NAZIONALE E REGIONALE DI RIFERIMENTO** (All. 2 - Bando)
- **(TUTORIAL CSI PER UTILIZZO PIATTAFORMA GESTIONALE FINANZIAMENTI)**
- **LINEE GUIDA PER LA COMUNICAZIONE – IMMAGINE COORDINATA PROGETTO**
- **DISPOSIZIONI (EVENTUALI) DI AUTORITÀ DI GESTIONE PR FESR**



PIATTAFORMA DI RIFERIMENTO

GESTIONALE FINANZIAMENTI

- RICHIESTE DI ACCONTO (FIDEIUSSIONI)
- RENDICONTAZIONI → 2 DICHIARAZIONI DI SPESA INTERMEDIE:

1 DICHIARAZIONE DI SPESA **INTERMEDIA** PER IL PERSONALE

1 DICHIARAZIONE DI SPESA **INTERMEDIA** PER BENI/SERVIZI/STRUTTURE RICETTIVE

NB: LA DICHIARAZIONE DI SPESA **FINALE/COMUNICAZIONE DI FINE PROGETTO** DEVE ESSERE FINALIZZATA A CHIUSURA DELLE INTEGRAZIONI EFFETTUATE SU RICHIESTA DI RdC

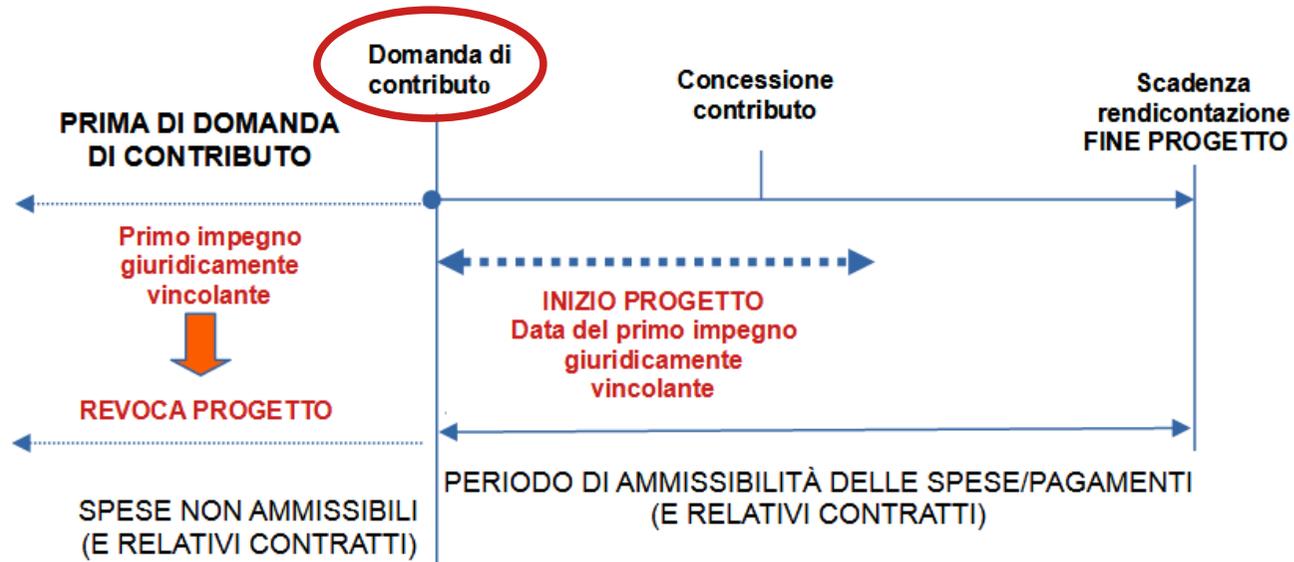




AMMISSIBILITÀ DELLE SPESE CRITERI GENERALI (§1 Guida alla rendicontazione)

- **LEGITTIMITÀ** (RISPETTO DELLA NORMATIVA FISCALE, CONTABILE, CIVILISTICA) → es Spese sostenute dal Beneficiario – Contratti – Fatture
- **PERTINENZA** (RIFERIMENTO ESCLUSIVO E INEQUIVOCABILE A PROGETTO FINANZIATO) → es CUP – codice domanda – Titolo progetto - Causale
- **AMMISSIBILITÀ TEMPORALE** (EFFETTO DI INCENTIVAZIONE E DURATA PROGETTO) → es Date dei contratti/preventivi/incarichi – es Date dei documenti spesa/quietanze – Cronoprogramma/PdL
- **TRACCIABILITÀ E CONTABILITÀ SEPARATA** → es. Quietanze
- **ASSENZA DI DOPPIO/SOVRA FINANZIAMENTO** → Annullamento doc. di spesa

EFFETTO DI INCENTIVAZIONE (§ 2.4 BANDO E § 1.3.1 GUIDA)



§ 2.4 Nel rispetto dell'art. 6 del Reg. (UE) 651/2014, l'aiuto costituisce incentivo se il **primo impegno giuridicamente vincolante** connesso alla **produzione dell'opera audiovisiva in Piemonte** è **successivo** alla presentazione della **domanda di contributo**. Il mancato rispetto del principio di necessità dell'aiuto è causa di **REVOCA** dell'intero contributo.



EFFETTO DI INCENTIVAZIONE

§ 2.4 BANDO “EFFETTO DI INCENTIVAZIONE”

Il soggetto beneficiario, al momento della **presentazione dell'istanza**, è tenuto quindi a **dichiarare di non aver ancora avviato i lavori in Piemonte** relativi alla produzione dell'opera audiovisiva per la quale richiede il contributo.

§ 3.4 BANDO “COME RENDICONTARE LE SPESE”

Tra la documentazione richiesta è presente la **relazione finale di progetto** in cui il Beneficiario è tenuto ad indicare la **data del primo impegno giuridicamente vincolante** per la produzione dell'opera audiovisiva in Piemonte.

§ 3.1 GUIDA ALLA RENDICONTAZIONE

Si precisa che qualora in **sede di controllo (desk e in loco)** emerga un **primo impegno giuridicamente vincolante** (ai fini dell'avvio dei lavori per la produzione audiovisiva in Piemonte) antecedente la domanda di contributo, il contributo è soggetto a **REVOCA nella sua totalità**.



Non sono ammissibili spese sostenute **prima** della data di presentazione della domanda, o sostenute dopo la data della domanda di contributo ma relative a contratti/lettere di incarico/ordini di acquisto, preventivi sottoscritti prima della domanda.



EFFETTO DI INCENTIVAZIONE – AVVIO LAVORI

Guida alla rendicontazione §1.3.1. Avvio del progetto ed effetto di incentivazione:

La data di inizio progetto nel territorio regionale (riferito ad attività di pre-produzione/preparazione, riprese/lavorazione o post-produzione) coincide con la data di sottoscrizione del primo impegno giuridicamente vincolante ai fini dell'**avvio dei lavori** relativi alla produzione audiovisiva in Piemonte. La sottoscrizione di quell'impegno giuridico (contratto, lettera di incarico, ordine di acquisto beni/servizi, preventivo sottoscritto per accettazione) rende **irreversibile** l'investimento in Piemonte, e ne segna l'inizio.

Il primo impegno giuridicamente vincolante relativo alla produzione audiovisiva in Piemonte - da indicare nella relazione di attività - è quindi quello collegato all'**avvio dei lavori** della produzione in Piemonte, e che rende **"irreversibile"** l'investimento.

Due sono quindi gli aspetti da considerare: l'**avvio dei lavori** in Piemonte e l'**irreversibilità** dell'investimento.

Per il **primo aspetto** rileva l'indicazione esplicita interna al **contratto che la produzione audiovisiva verrà effettuata in Piemonte**. Questo indica chiaramente la decisione della società di investire in Piemonte. Se questa decisione viene presa prima della presentazione della domanda, per la Commissione Europea, si viola il principio di necessità dell'aiuto.

Secondo aspetto. Facendo riferimento alle FAQ della Commissione Europea di luglio 2015, l'**irreversibilità** di un investimento è (più facilmente) individuabile in quei progetti che prevedono spese legate all'acquisto di macchinari, attrezzature o connesse a lavori strutturali in relazione alle quali decidere di abbandonare il progetto - e quindi recedere dal contratto finalizzato per l'acquisto del macchinario, attrezzatura ecc... - comporterebbe una **perdita di denaro considerevole** (trattandosi di spese rilevanti).

Per le produzioni audiovisive: quale obbligo contrattuale - con esplicito riferimento alla produzione in Piemonte - rende **oneroso/difficile recedere dallo stesso** ?

E' la contrattualizzazione del personale interno ad essere funzionale all'avvio dei lavori in Piemonte e a rendere l'investimento irreversibile, o quella di una qualche figura professionale chiave per la produzione (rilevante anche in termini economici quali il regista, il direttore della produzione, lo scenografo ecc...), o l'acquisto di un qualche bene/servizio o locazione ?



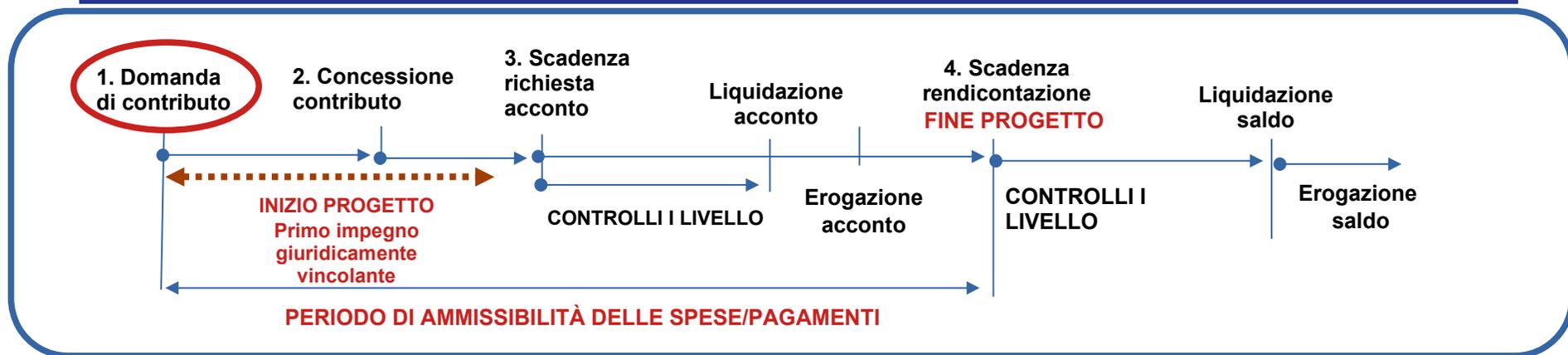
§ 2.3 DURATA PROGETTO: 18 MESI o 30 MESI (cinema di animazione) DA DETERMINA DI CONCESSIONE

INIZIO PROGETTO: DATA DEL PRIMO IMPEGNO GIURIDICAMENTE VINCOLANTE

FINE PROGETTO: SCADENZA PER RENDICONTARE (fissata da bando o da proroga del RdG)

§ 2.3.1 Le **spese ammissibili** da bando possono essere sostenute **dalla data della domanda di contributo fino alla data di fine progetto** come definita da bando.

DALLA DOMANDA DI CONTRIBUTO ALLA LIQUIDAZIONE/EROGAZIONE





IRREGOLARITÀ CAUSA DI REVOCA

A TITOLO ESEMPLIFICATIVO (E NON ESAUSTIVO):

- SPESE SOSTENUTE DA **SOGGETTO DIVERSO** RISPETTO AL BENEFICIARIO INDIVIDUATO NELLA DETERMINAZIONE DI CONCESSIONE A SEGUITO DI ISTRUTTORIA
- **“CONTRATTI”/SPESE ANTECEDENTI** LA DOMANDA DI CONTRIBUTO (AVVIO LAVORI/PROGETTO)
- **SCOSTAMENTO** TRA SPESA FINALE VALIDATA E SPESA AMMESSA > **30%**
- **ESITO NEGATIVO** DELL’AUDIT FINALE **DNSH** (Do Not Significant Harm)
- DICHIARAZIONI **MENDACI**/DOCUMENTAZIONE **FALSIFICATA**
- **VARIAZIONI DI PROGETTO** “SIGNIFICATIVE” **NON COMUNICATE/APPROVATE** DA RdG



IRREGOLARITÀ CAUSA DI POSSIBILE INVALIDAZIONE DELLA SPESA RENDICONTATA

Per le **spese rendicontate a costi reali**, a titolo indicativo (e non esaustivo):

DOCUMENTI DI SPESA:

- Privi di riferimento al Progetto/Bando (**CUP**, Codice Domanda, Titolo Progetto/Bando)
- Con causale da cui non si evince il bene/servizio acquistato, attinenza al progetto
- Privi di impegno giuridico di riferimento (contratto, lettera di incarico, preventivo sottoscritto per accettazione)
- Non conformi alla normativa fiscale/contabile/civilistica
- Privi di annullamento corretto (se imputati al progetto parzialmente, ovvero non al 100%)
- Non quietanzati o quietanzati parzialmente
- Non ammissibili temporalmente

PAGAMENTI (rif. a tracciabilità dei pagamenti):

- Effettuati da conto corrente non intestato al Beneficiario di contributo, o non dedicato al progetto
- Cumulativi (ammissibili solo per le spese di personale rendicontato a costi reali)
- Con causali di pagamento privi di codice domanda/**CUP**
- Privi di riferimento puntuale al documento di spesa (numero e data)

CONTRATTI

- Privi di riferimento al Progetto/Bando (**CUP**, Codice Domanda, Titolo Progetto/Bando)
- Privi di data di sottoscrizione e firme di entrambe le parti
- Privi di luogo di residenza (spese di personale) o di sede legale/amministrativa (fornitori)
- Assenti o privi di rinnovi/proroghe



SITO WEB REGIONALE DEDICATO A RENDICONTAZIONE – CONTROLLI I LIVELLO

LINK: <https://www.regione.piemonte.it/web/temi/cultura-turismo-sport/cultura/spettacolo-dal-vivo-cinema/progetti-pr-fesr-2021-2027-piemonte-film-tv-fund-rendicontazioni-controlli-livello>

DOCUMENTI/INFORMAZIONI DISPONIBILI:

- Guida alla rendicontazione dei costi Bandi PFTVF (Si.Ge.Co)
- Allegati (in formato editabile) alla Guida alla rendicontazione
- Linee guida per la comunicazione-immagine coordinata di progetto
- (Tutorial CSI per utilizzo piattaforma gestionale finanziamenti) → **da finalizzare**
- Contatti Responsabile di Controllo, Gruppo Controlli I livello e AT/CSI
- FAQ (in fase di aggiornamento)
- Check list di auto-verifica (in fase di aggiornamento)
- Slides Webinar (upload dopo webinar)





ORGANIGRAMMA - CONTATTI



RESPONSABILE DI CONTROLLO – DIRIGENTE

Dott.ssa Gabriella Serratrice



GRUPPO CONTROLLI I LIVELLO – 4 FUNZIONARI

Arch. Daniela Sena – Dott.ssa Irene Scarfone – Avv. Viola Dellavedoda – Dott. Vito Tozzi

Bando § 9 - culturcom@cert.regione.piemonte.it



IMPORTANTE!

Controlli I livello



RESPONSABILE DI CONTROLLO

RdC

culturcom@cert.regione.piemonte.it

CONTROLLI I LIVELLO

- Proroghe post-rendicontazione
- Liquidazioni (acconti-saldi)
- Revoche post-rendicontazione



RESPONSABILE DI GESTIONE

RdG

attivita-culturali@cert.regione.piemonte.it

BANDO e CONCESSIONE CONTRIBUTI

- Proroghe per richiesta acconti e rendicontazione
- Valutazione variazioni di progetto
- Revoche ante-rendicontazione



ITER PER APPROVAZIONE

§ 3.5 Bando – Proroghe e variazioni di progetto

PROROGHE

- A) PROROGHE PER RICHIESTA **ACCONTO** → PEC A **RESPONSABILE DI GESTIONE**
- B) PROROGHE PER **RENDICONTAZIONE** → PEC A **RESPONSABILE DI GESTIONE**
- C) PROROGHE PER **INTEGRARE** RICHIESTA DI ACCONTO E/O RENDICONTAZIONI → PEC A **RESPONSABILE DI CONTROLLO**

VARIAZIONI DI PROGETTO

PEC A **RESPONSABILE DI GESTIONE** → APPROVAZIONE ED (EVENTUALE) VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO → **NB SE IN SEDE DI APPROVAZIONE PROGETTO (FASE DI CONCESSIONE CONTRIBUTO) MANCA UNA CATEGORIA DI SPESA, IN FASE DI RENDICONTAZIONE NON E' POSSIBILE RENDICONTARE QUESTA CATEGORIA DI SPESA** → **Variazione di conto economico**



ITER CONTROLLI (DOCUMENTALI)

1. **VERIFICHE PRELIMINARI** SUL RENDICONTO (corretta sottoscrizione delle dichiarazioni di spesa, presenza di tutti i documenti trasversali richiesti, verifica a campione documenti di spesa e pagamento) → **eventuale respingimento tecnico**
2. **CONTROLLI** RELATIVI ALLE SINGOLE CATEGORIE DI SPESA (documenti di spesa, pagamento e documentazione a corredo quale i contratti, i time sheet, le quietanze) → respingimenti delle dichiarazioni di spesa per effettuare integrazioni
↓
3. COMUNICAZIONE **ESITO CONTROLLI** CON RICHIESTA INTEGRAZIONI
4. **VERIFICHE TRASVERSALI** SU DIMENSIONE DI IMPRESA, DURC, BDNA, UNITA' LOCALE IN PIEMONTE TRAMITE VISURA CAMERALE, VISURE RNA, IMPRESA NON IN DIFFICOLTÀ → **eventuale richiesta integrazioni senza respingimento**
5. COMUNICAZIONE **CHIUSURA CONTROLLI** (pec) → **CONTRADDITTORIO**



ITER LIQUIDAZIONI - PAGAMENTI

A. LIQUIDAZIONE **SENZA DECURTAZIONE** CON EVENTUALE SVINCOLO FIDEIUSSIONE (comunicazione via pec)

B. LIQUIDAZIONE **CON DECURTAZIONE** CON EVENTUALE SVINCOLO FIDEIUSSIONE → **DETERMINAZIONE** DI RIDUZIONE CONTRIBUTO E SVINCOLO FIDEIUSSIONE (comunicazione via pec: provvedimento e svincolo fideiussione)

- **CONTROLLI** SULLE LIQUIDAZIONI E RIDUZIONI CONTRIBUTI DA PARTE DELLE **RAGIONERIE** (DI DUE DIREZIONI E CENTRALE)

- **PAGAMENTI** DA PARTE DELLA RAGIONERIA CENTRALE



LIQUIDAZIONI SENZA E CON DECURTAZIONE

- A) SCOSTAMENTO TRA AMMESSO E VALIDATO FINALE ENTRO IL 10% →
NO DECURTAZIONE CONTRIBUTO
- B) SCOSTAMENTO TRA AMMESSO E VALIDATO FINALE TRA IL 10% E IL 30%
→ SI DECURTAZIONE CONTRIBUTO CON PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE

ESEMPIO: Spesa Ammessa: euro 500.000 – Contributo: euro 150.000

A) Validato finale: euro 450.000 (scostamento V/A: 10%) → No decurtazione contributo

B) Validato finale: euro 420.000 (scostamento V/A: 16%) → Si decurtazione contributo

V/A: 84% (90% - 84% = 6% riduzione) → 6% del contributo = 9.000 euro riduzione

Contributo liquidabile: euro 150.000 – 9.000 euro = euro 141.000

- C) SCOSTAMENTO TRA AMMESSO E VALIDATO FINALE OLTRE IL 30% →
REVOCA CONTRIBUTO NELLA SUA TOTALITÀ



CONTROLLI IN LOCO

OBIETTIVI

Accertare:

1. Il **rispetto della normativa** (es contrattualizzazione del personale rendicontato, procedure di acquisto servizi e forniture, aiuti di Stato);
2. La **conformità** della **documentazione** esibita rispetto agli **originali** dei titoli di spesa/pagamento e della documentazione relativa al progetto (es contratti, lettere di incarico, preventivi sottoscritti per accettazione ecc....);
3. La **corrispondenza** dei **beni o servizi** acquistati rispetto a quelli **ammessi a finanziamento** e alla **documentazione contabile prodotta**;
4. Il rispetto delle **norme di informazione e pubblicità** in relazione all'utilizzazione dei fondi erogati dalla Commissione Europea;
5. La verifica della **veridicità** delle attestazioni e dichiarazioni sottoscritte dal beneficiario;
6. La **conformità e l'idoneità della spesa** dichiarata rispetto al progetto ammesso a finanziamento;
7. Il rispetto delle altre **condizioni e obblighi** prescritti da bando/procedura di accesso al finanziamento POR FESR 2014-2020.

OGGETTO DI VERIFICHE

- **Fascicolo di progetto** (comprensivo di dichiarazioni sostitutive di atto di notorietà e documenti contabili in originale)
- **Materiale fotografico, video e/o altro materiale informativo** idoneo ad accertare la realizzazione dell'opera audiovisiva finanziata e la corretta apposizione dei loghi UE, Stato, Regione
- **Contabilità separata** (codifiche e registrazioni contabili/centri di costo riferiti al progetto finanziato)

VERBALE DI CONTROLLO

Le **verifiche in loco** saranno documentate mediante apposita checklist e **verbale di controllo**, secondo i format allegati al Sistema di Gestione e Controllo, che verranno caricati nel sistema informativo regionale "gestionale finanziamenti".





CONTROLLI IN LOCO

Tra gli obiettivi:

Accertare la **conformità** della documentazione rendicontata/caricata in piattaforma (**copie conformi su dichiarazione della Società**) rispetto alla documentazione **“in originale”** archiviata c/o la sede del beneficiario di contributo



ARCHIVIO DI PROGETTO

PER I DOCUMENTI NATIVAMENTE CARTACEI (es contratti, preventivi, dichiarazioni sottoscritte con firma autografa) **VENGONO VERIFICATI:**

- GLI ORIGINALI
- LE COPIE CONFORMI AUTENTICATE DA NOTAIO O DA PUBBLICO UFFICIALE
- IL CERTIFICATO DI CONFORMITÀ DI PROCESSO RILASCIATO DA SOGGETTO TITOLATO A CERTIFICARE

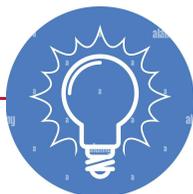
PER I DOCUMENTI NATIVAMENTE DIGITALI (es fatture elettroniche, cedolini, dichiarazioni/contratti con firma digitale) **VIENE VERIFICATA:**

- LA CORRISPONDENZA DEI DOCUMENTI (ARCHIVIO-PIATTAFORMA) E LA LORO “INTEGRITÀ”



SUGGERIMENTI OPERATIVI

- STUDIARE MOLTO BENE E PER TEMPO I **DOCUMENTI E LA NORMATIVA DI RIFERIMENTO**
- AVVALERSI DI **PERSONALE COMPETENTE** NELLA RENDICONTAZIONE DI PROGETTI FESR
- **FINALIZZARE E ORGANIZZARE LA DOCUMENTAZIONE** DI PROGETTO IN FUNZIONE DELLA RENDICONTAZIONE E DEI CONTROLLI (I E II LIVELLO)
- **DENOMINARE** CORRETTAMENTE E IN MODO FUNZIONALE I **DOCUMENTI** DA CARICARE IN PIATTAFORMA
- PREPARARE I DOCUMENTI DA RENDICONTARE/CARICARE IN PIATTAFORMA CON **GRANDE ANTICIPO** RISPETTO ALLA SCADENZA FISSATA DA BANDO
- EFFETTUARE UNA **VERIFICA PRELIMINARE** ALL'INVIO DEL RENDICONTO SU COMPLETEZZA E CORRETTEZZA DELLA DOCUMENTAZIONE (CHEK LIST DI AUTO-VERIFICA)
- METTERSI NEI PANNI DEI CONTROLLORI → **APPROCCIO COLLABORATIVO**
- CHIEDERE CHIARIMENTI AL GRUPPO CONTROLLI **VIA EMAIL**
- CHIEDERE SUPPORTO ALL'AT PER LA PIATTAFORMA TRAMITE **MODULO ON LINE**



SUGGERIMENTI OPERATIVI

SFRUTTARE LE **OPZIONI DI COSTO SEMPLIFICATE**
PER LE SPESE DI **PERSONALE DIPENDENTE**

CCNL G111, G 121, G131

PERSONALE DIPENDENTE

RENDICONTAZIONE A **COSTI REALI**

VS

RENDICONTAZIONE A **COSTI SEMPLIFICATI**

(CCNL G111, G121, G131)

CEDOLINI

BONIFICI

DISTINTE



F24

**PROSPETTO
CALCOLO**

**CONTRATTI
UNILAV**



**CONTRATTI
UNILAV**

ESTRATTO CONTO





STRUMENTI A SUPPORTO DEI BENEFICIARI

- **MODELLI DOCUMENTI/DICHIARAZIONI** IN FORMATO EDITABILE (es TIME SHEET, DICHIARAZIONE PER ANNULLAMENTO DOCUMENTI DI SPESA, RELAZIONE FINALE DI PROGETTO ecc....)
- **FAQ** (in fase di aggiornamento)
- **“CHECK LIST”** DI AUTO-VERIFICA (correttezza/completezza rendicontazioni)
- **TUTORIAL** CSI per utilizzo di piattaforma gestionale finanziamenti
- **WEBINAR** → **SLIDES**, REGISTRAZIONI

Grazie

daniela.sena@regione.piemonte.it

