



Fondi strutturali e di investimento europei

Linee guida per gli Stati membri
sull'elaborazione della
dichiarazione di affidabilità di gestione e della sintesi
annuale

Periodo di programmazione 2014-2020

Revisione 2018

CLAUSOLA DI ESCLUSIONE DELLA RESPONSABILITÀ: *il presente documento è stato predisposto dai servizi della Commissione. In conformità al vigente diritto dell'Unione, esso fornisce ai colleghi e agli organismi coinvolti nelle attività di sorveglianza, controllo o attuazione dei Fondi strutturali e di investimento europei [tranne il Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR)] una serie di orientamenti tecnici sulle modalità di interpretazione e applicazione delle norme dell'UE in quest'ambito. L'obiettivo del presente documento è di offrire i chiarimenti e le interpretazioni dei servizi della Commissione in relazione alle suddette norme, al fine di agevolare l'attuazione dei programmi e di incoraggiare le buone pratiche. Le presenti linee guida lasciano impregiudicata l'interpretazione della Corte di giustizia e del Tribunale, nonché le decisioni della Commissione.*

ALLEGATO 2 - TIPOLOGIA DI RISULTANZE IN SEGUITO A VERIFICHE DI GESTIONE

Categoria	Rif.	Sottocategoria
Appalti pubblici - Bando di gara e capitolato d'oneri	1.1	Mancata pubblicazione del bando di gara o assegnazione diretta ingiustificata (ossia procedura negoziata illegale senza pubblicazione preliminare di un bando di gara)
	1.2	Suddivisione forzata di appalti per opere/servizi/forniture
	1.3	Mancanza di motivi giustificativi per omessa suddivisione di un appalto in lotti
	1.4	Inosservanza dei termini per la ricezione delle offerte o dei termini per la ricezione delle domande di partecipazione oppure mancata proroga dei termini per la ricezione delle offerte qualora vengano apportate modifiche significative ai documenti di gara
	1.5	Tempo insufficiente perché i potenziali offerenti/candidati ottengano la documentazione di gara o restrizioni riguardo all'acquisizione di tale documentazione
	1.6	Mancata pubblicazione della proroga dei termini per la ricezione delle offerte o mancata proroga degli stessi termini
	1.7	Casi che non giustificano il ricorso ad una procedura competitiva negoziata oppure al dialogo competitivo
	1.8	Inosservanza della procedura stabilita nella direttiva per gli appalti elettronici e aggregati
	1.9	Omessa pubblicazione nel bando di gara dei criteri di selezione e/o aggiudicazione (e della relativa ponderazione) o delle condizioni di attuazione dell'appalto o delle specifiche tecniche. oppure descrizione non sufficientemente dettagliata dei criteri di aggiudicazione e della relativa ponderazione. oppure mancata comunicazione o pubblicazione di chiarimenti/informazioni supplementari.
	1.10	Utilizzo di: - criteri di esclusione, selezione e aggiudicazione o - condizioni per l'attuazione dell'appalto o - specifiche tecniche che sono <u>discriminatori</u> sulla base di ingiustificate preferenze nazionali, regionali o locali

	1.11	<p>Utilizzo di:</p> <ul style="list-style-type: none"> - criteri di esclusione, selezione e aggiudicazione o - condizioni per l'attuazione dell'appalto o - specifiche tecniche <p>che pur non essendo discriminatori in base al tipo di irregolarità anzidetta <u>limitano l'accesso</u> di operatori economici</p>
	1.12	Definizione insufficiente o imprecisa dell'oggetto dell'appalto
	1.13	Limitazione dei contratti in subappalto
Appalti pubblici - Selezione degli offerenti e valutazione delle offerte	1.14	Criteri di selezione (o specifiche tecniche) sottoposti a modifica dopo l'apertura delle offerte oppure applicati in modo scorretto.
	1.15	<p>Valutazione delle offerte in base a criteri di aggiudicazione differenti da quelli pubblicati nel bando di gara o nel capitolato d'onori</p> <p>oppure</p> <p>valutazione secondo ulteriori criteri di aggiudicazione che non sono stati pubblicati</p>
	1.16	Pista di controllo insufficiente ai fini dell'aggiudicazione dell'appalto
	1.17	Negoziante nel corso della procedura di aggiudicazione in cui rientra una modifica dell'offerta selezionata durante la valutazione
	1.18	Coinvolgimento preliminare irregolare di candidati/offerenti nei confronti dell'amministrazione aggiudicatrice
	1.19	Procedura competitiva negoziata in cui rientra una modifica sostanziale delle condizioni fissate nel bando di gara o nel capitolato d'onori
	1.20	Rifiuto ingiustificato di offerte anormalmente basse
	1.21	Conflitto di interessi con incidenza sul risultato della procedura di appalto
	1.22	<i>Bid-rigging</i> (turbativa di gara d'appalto accertata da un Ufficio per la concorrenza/anticartello)
Appalti pubblici - Attuazione dell'appalto	1.23	Modifica degli elementi di appalto stabiliti nel bando di gara o nel capitolato d'onori
Appalti pubblici - Altro	1.24	Altro

Aiuti di Stato	2.1	Mancata informazione in merito all'aiuto di Stato
	2.2	Regime di aiuti applicato erroneo
	2.3	Applicazione scorretta del regime di aiuti
	2.4	Requisiti di controllo non soddisfatti
	2.5	Mancata considerazione dell'investimento di riferimento nel regime di aiuti applicabile
	2.6	Mancata valutazione del reddito nel regime di aiuti applicabile
	2.7	Mancato rispetto dell'effetto di incentivazione dell'aiuto
	2.8	Intensità dell'aiuto non rispettata
	2.9	Superamento della soglia <i>de minimis</i>
	2.10	Errore nell'applicazione dei SIEG
	2.11	Altri aiuti di Stato
Progetti generatori di entrate	3.1	Trattamento errato di entrate generate da un'operazione
	3.2	Calcolo errato del deficit di finanziamento
Strumenti finanziari	4.1	Mancato rispetto delle modalità di attuazione riguardanti i fondi di partecipazione
	4.2	Non conformità alle norme per la selezione di intermediari finanziari
	4.3	Mancanza di elementi essenziali nel piano aziendale
	4.4	Mancanza di una strategia di investimento o incongruenza della stessa rispetto agli obiettivi del programma
	4.5	Modifica dell'assetto del SIF non conforme alle norme applicabili
	4.6	Mancanza dell'accordo di finanziamento
	4.7	Mancanza di elementi essenziali nell'accordo di finanziamento
	4.8	Violazione dell'accordo di finanziamento: cofinanziamento nazionale non effettivamente erogato a livello del SIF
	4.9	Mancanza di un capitale separato nell'ambito di un istituto finanziario
	4.10	Investimenti non ammissibili
	4.11	Destinatario finale non ammissibile
	4.12	Costi/commissioni di gestione non ammissibili

	4.13	Aiuto di Stato incompatibile
	4.14	Uso scorretto di interessi generati dal contributo a titolo del programma
	4.15	Uso errato di risorse restituite
	4.16	Altri strumenti finanziari
Informazioni complementari/documenti giustificativi mancanti	5.1	Informazioni complementari/documenti giustificativi mancanti o inesatti
	5.2	Pista di controllo mancante o incompleta
Progetto non ammissibile	6.1	Progetto non ammissibile
	6.2	Obiettivi del progetto non raggiunti
Errori contabili e di calcolo a livello di progetto	7.1	Errori contabili e di calcolo a livello di progetto
Altre spese non ammissibili	8.1	Spese sostenute anteriormente o successivamente al periodo di ammissibilità
	8.2	Spese non pagate dal beneficiario
	8.3	Spese non connesse al progetto
	8.4	Spese che esulano dall'area di ammissibilità
	8.5	IVA o altre imposte non ammissibili
	8.6	Non conformità alle norme in materia di acquisizione di terre o immobili
	8.7	Beneficiario non ammissibile
	8.8	Doppio finanziamento
	8.9	Altre spese non ammissibili
Norme ambientali	9.1	Inosservanza di requisiti ambientali (Natura 2000, VIA, ...)
Pari opportunità / Non discriminazione	10.1	Mancato rispetto del principio delle pari opportunità
Misure di informazione e pubblicità	11.1	Nessuna informazione per i beneficiari in merito al sostegno dell'UE
	11.2	Mancata affissione dei cartelloni richiesti
	11.3	Mancata affissione delle targhe richieste
Opzioni semplificate in materia di costi	12.1	Metodologia erronea (predeterminata, corretta, verificabile ed equa)
	12.2	Applicazione erronea della metodologia ("pronta all'uso" o altro)
Sana gestione finanziaria	13.1	Mancato rispetto del principio di sana gestione finanziaria
Tutela dei dati	14.1	Non conformità alle norme in materia di tutela dei dati
Indicatori di performance	15.1	Dati di output errati
	15.2	Dati di risultato errati