



## **Checklist sui finanziamenti non collegati ai costi - FNCC**

Versione 2 - 2026

Checklist sui finanziamenti non collegati ai costi - FNCC

Scheda anagrafica	
Programma/i interessato/i:	
Autorità interessata:	
Periodo contabile di riferimento	
Esecutore dell'analisi:	
Note	
Data .....	Firma .....

Livello	Punto di controllo	Riferimento Normativo	Documenti esaminati	Indicazioni			
	1 Verifiche sullo schema di FNCC				Esito Test 1	Esito Test 2	Esito Test 3
	1 La Commissione ha approvato lo schema di Finanziamento non collegato ai costi (FNCC) prima che l'Autorità di Gestione dichiarasse importi nell'ambito dello schema in una domanda di pagamento?  Si prega di indicare la data di approvazione	- art. 95, comma 1 e 2 del RDC	- Decisione della commissione - Programma	L'AdG ha l'obbligo di notificare lo schema di finanziamento non collegato ai costi e di ottenere l'approvazione della Commissione prima di utilizzare lo schema			
	2 La tipologia di operazioni attuata nell'ambito del regime FNLC rientra tra le tipologie i di operazioni da includere nel regime FNNC, come definito nell'Appendice 2 del Programma?	- Allegato V, Appendice 2 del RDC	- Appendice 2 del Programma				
	3 La selezione delle operazioni coperte dal rimborso del contributo da parte della Commissione sulla base di FNCC è adeguatamente documentata?	- Allegato XIII, sezione IV del RDC					
	4 Il regime FNNC viene utilizzato anche a livello dei beneficiari?	- Allegato V, Appendice 2 del RDC	- Appendice 2 del Programma				
	5 Esistono evidenze a sostegno del fatto che le condizioni che attivano i pagamenti sono soddisfatte e/o i risultati dichiarati sono stati conseguiti, coerentemente con quanto previsto dallo schema di FNNC?	- Allegato V, Appendice 2 del RDC	- Appendice 2 del Programma				
	2 Verifica del Sistema di Gestione e Controllo adottato in relazione al FNNC						
	2.1 Verifica delle modalità di esecuzione delle verifiche di gestione						
	1 L'AdG ha verificato che siano state rispettate le condizioni da soddisfare/risultati da raggiungere per l'ottenimento del rimborso, in linea con lo schema FNCC approvato?	- art. 95, comma 3 del RDC - Appendice 2, lett. B sezione 10, dell'Allegato V del RDC	- Appendice 2 del Programma - Documenti di lavoro per le verifiche di gestione	Le verifiche di gestione devono essere eseguite in linea con la descrizione contenuta nello schema FNCC approvato (sezione 10).  L'AdG deve verificare che siano soddisfatte le condizioni per il rimborso e/o che i risultati dichiarati siano stati conseguiti prima di dichiarare gli importi corrispondenti alla Commissione.			
	2 In caso affermativo, tali verifiche sono state eseguite in modo adeguato e a un livello appropriato?		- Appendice 2 del Programma - Documenti di lavoro per le verifiche di gestione				
	3 L'AdG, in base alle disposizione individuate nello schema FNCC, ha ottenuto sufficienti garanzie in relazione al rispetto di tutte le norme applicabili?	- Art. 74, comma 1, lett. a del RDC - Nota esplicativa CPRE_23-0008-00 13/04/2023	- Appendice 2 dell'Allegato V del RDC - Accordi tra AdG e autorità nazionali	Nello schema di FNCC l'AdG specifica le disposizioni in atto per garantire la conformità alla legge applicabile. L'auditor deve verificare se, in base alle disposizioni descritte nello schema FNCC approvato, l'AdG riceve le informazioni appropriate.			
	4 In relazione alle verifiche di rischi connessi alle norme del mercato unico (appalti pubblici/aiuti di Stato), sono stati rilevati rischi individuati in relazione allo schema FNCC in esame? L'approccio proposto dall'AdG affronta adeguatamente questi rischi e le misure necessarie sono adeguatamente descritte? Si ravvisa l'esistenza di nuovi rischi identificati al momento dell'attuazione dello schema?			L'auditor dovrebbe identificare i potenziali rischi, in particolare comprendendo le specificità dello schema. Ad esempio, per FNCC per le PMI, gli appalti pubblici probabilmente non sarebbero un rischio da considerare. Nella fase di approvazione, l'AdG avrebbe dovuto fornire una valutazione ex ante sulla conformità alle regole del mercato unico, alternativamente, è raccomandato di controllare la Descrizione del Si.Ge.Co. sulle aree relative al FNCC.			

Livello	Punto di controllo	Riferimento Normativo	Documenti esaminati	Indicazioni			
5	Le verifiche di gestione sono state eseguite nel rispetto delle procedura previste dallo schema di FNCC, in particolare relativamente a: a) soggetto incaricato della verifica di gestione; b) modalità per l'esecuzione delle verifiche di gestione; c) descrizione (ambito, tempistica, ovvero regolare, annuale, ad hoc) delle verifiche amministrative e in loco in atto; d) cooperazione con altri organismi (se del caso).	- Appendice 2 dell'Allegato V del RDC, B.10 - Art. 74, comma 2 del RDC		L'audit è finalizzato a confermare che le verifiche di gestione per FNCC siano basate sul rischio e che la valutazione del rischio sia documentata in anticipo.			
2.2 e 2.3	Verifica delle condizioni da soddisfare e dei risultati da raggiungere						
6	In relazione all'operazione analizzata sono effettivamente presenti prove a sostegno del fatto che le condizioni che attivano i pagamenti sono soddisfatte e/o i risultati dichiarati sono stati conseguiti?	- art. 95, comma 3 del RDC - Appendice 2 dell'Allegato V del RDC	- Dati segnalati nell'ambito del regime FNCC - Documenti di supporto	Lo schema FNCC contiene informazioni per l'esecuzione delle verifiche di gestione in relazione al controllo per l'adempimento delle condizioni e il conseguimento dei risultati. Uno schema FNCC può essere basato su condizioni da soddisfare e/o risultati da conseguire. I risultati (intermedi) definiti nello schema FNCC devono essere raggiunti al 100%. Nel caso in cui siano raggiunti solo parzialmente, l'AdG non deve dichiarare l'importo corrispondente alla Commissione. Può tuttavia dichiararlo in seguito, quando il risultato è stato raggiunto .  L'auditore deve quindi verificare i dati riportati nell'ambito dello schema FNCC e i documenti di supporto per dimostrarne l'accuratezza.			
7	In caso di risposta affermativa alla risposta precedente, la procedura di controllo eseguita dall'AdG è coerente con quanto indicato nello schema FNCC?	- art. 95, comma 3 del RDC - Appendice 2 dell'Allegato V del RDC	- Dati segnalati nell'ambito dello schema FNCC - Documenti di supporto	cfr. punto precedente			
2.4	Sistema Informativo						
1	Il Sistema Informativo istituito presso l'AdG è: funzionante e consente la raccolta e l'archiviazione dei dati sui risultati/condizioni/indicatori? è in grado di raccogliere tutti i dati di input/microdati su tutti i risultati/condizioni/indicatori rilevanti? è dotato di controlli automatici che possano garantire l'integrità dei dati relativi a risultati/condizioni ? evita il doppio conteggio delle unità all'interno di ogni operazione implementata dal beneficiario?	- Requisito Chiave 6		Specificare se il Sistema Informativo è stato già oggetto di audit di sistema / tematico. In caso affermativo le valutazioni dovranno tenere in considerazione le conclusioni cui l'AdA è giunta.			
2	I risultati comunicati sono effettivamente registrati nel sistema informativo, correttamente archiviati e resi disponibili, in coerenza con quanto descritto nell'appendice 2 al Programma?	- Appendice 2 dell'Allegato V del RDC	- Appendice 2 del Programma - Sistema informativo	L'AdG deve disporre di disposizioni per raccogliere e archiviare i dati. Tali disposizioni sono descritte in dettaglio nell'appendice 2 del Programma (schema di FNCC).			
3	Il sistema in atto per raccogliere dati sui risultati conseguiti è affidabile?	- Appendice 2 dell'Allegato V del RDC	- Appendice 2 del Programma	Le modalità di raccolta e archiviazione dei dati/documenti pertinenti descritte nello schema di FNCC devono essere affidabili.			
4	Rispetto alla raccolta e conservazione dei documenti: 1. Le modalità per raccogliere e conservare i dati/documenti di supporto sono efficaci? 2. I dati raccolti e collegati ai risultati intermedi sono affidabili?	- Appendice 2 dell'Allegato V del RDC, B.10		L'AdA dovrebbe eseguire una serie di test sulla raccolta e l'archiviazione dei dati a livello di AdG/OI e eseguire test sull'affidabilità dell'aggregazione dei dati da diversi sistemi IT (se applicabile). Ad esempio, tracciare determinati indicatori che attivano il pagamento nel sistema di raccolta e aggregazione dei dati.			
2.5	Pista di controllo						

Livello	Punto di controllo	Riferimento Normativo	Documenti esaminati	Indicazioni			
5	La pista di controllo relativa alle condizioni soddisfatte/risultati ottenuti è in linea con la pista di controllo definita nello schema del FNCC?	- Appendice 2 dell'Allegato V del RDC	- Dati riportati	La pista di controllo relativa ai risultati conseguiti è dettagliata nello schema di FNCC approvato e dovrebbe essere disponibile al momento della verifica.			
6	La pista di controllo include tutti gli elementi obbligatori per il rimborso del contributo dell'Unione da parte della Commissione ai sensi dell'articolo 95 e dell'allegato XIII del RDC: a) documenti comprovanti il consenso ex ante della Commissione sulle condizioni da soddisfare o sui risultati da raggiungere e sugli importi corrispondenti (approvazione o modifica del programma); b) documentazione relativa alla selezione e all'approvazione dell'operazione/delle operazioni coperte dal rimborso del contributo dell'Unione da parte della Commissione ai sensi dell'articolo 95 (finanziamento non collegato ai costi); c) documento che stabilisce le condizioni del sostegno firmato dal beneficiario e dall'Autorità di Gestione/Organismo Intermedio e che specifica la forma del sostegno fornito ai beneficiari; d) documentazione comprovante le verifiche di gestione e gli audit effettuati ai sensi del secondo comma dell'articolo 95, paragrafo 3, secondo comma; e) prova dell'avvenuto pagamento del contributo pubblico al beneficiario e della data in cui è stato effettuato il pagamento; f) documenti che attestano l'adempimento delle condizioni o il conseguimento dei risultati a ogni fase, se compiuto in fasi, nonchè prima della dichiarazione di spesa finale alla Commissione	- Appendice 2 dell'Allegato V del RDC, B.12 - Art. 69, comma 6 del RDC - Allegato XIII, sez. IV del RDC		Rispettivamente ai punti obbligatori della pista di controllo: a) L'AdA dovrebbe consultare il programma, Appendice 2. b) L'AdA dovrebbe prendere in considerazione l'esecuzione di test di controllo su un numero adeguato di operazioni selezionate (il numero adeguato di interventi deve essere stabilito in base al giudizio professionale, casuale o basato sul rischio, per essere giustificato, considerando che per la FNLC può essere necessario solo 1 intervento o più interventi.) c) L'AdA dovrebbe controllare la/le convenzione/i di sovvenzione per gli item testati nel punto b) sopra. d) L'AdA dovrebbe verificare se le verifiche di gestione sono adeguatamente documentate. e) L'AdA dovrebbe verificare nella contabilità la prova del pagamento eseguito al beneficiario, compreso il contributo pubblico. f) L'AdA dovrebbe esaminare il documento comprovante il soddisfacimento delle condizioni o il conseguimento dei risultati (intermedi).			
3	Verifiche sul doppio finanziamento						
1	L'AdG ha chiarito se la sovvenzione fornita dallo Stato membro ai beneficiari assume la forma di un finanziamento non collegato ai costi? La sovvenzione a livello di beneficiario si basa esclusivamente su FNCC?	- Appendice 2 dell'Allegato V del RDC, B.11 - Art. 53, comma 1, lett. f del RDC		L'AdA dovrebbe considerare la possibilità di testare un numero adeguato di accordi di sovvenzione per verificare se l'approccio FNCC è applicabile anche a livello di beneficiario, inoltre dovrebbe segnalare tutte le situazioni in cui vengono utilizzati sia il FNCC sia il rimborso basato sui costi reali.			
2	Rispetto alle verifiche legate al rischio di doppio finanziamento: 1) Esiste una descrizione chiara della documentazione/del sistema utilizzato (previsto per essere utilizzato) dall'Autorità di Gestione per evitare doppi finanziamenti? 2) Esista una combinazione di FNCC e costi reali nella stessa operazione? In caso affermativo, è stata definita la procedura utilizzata per garantire che il rischio di doppio finanziamento sia mitigato? 3) Nel caso in cui l'operazione sia finanziata da altri finanziamenti UE (ad esempio PNRR, finanziamenti, FEAMPA, FEASR) e/o nazionali, il rischio di doppio finanziamento è stato mitigato nella fase di istituzione del FNCC e l'AdG ha fornito una descrizione su come questo rischio è mitigato?	- Art. 51, lett. f. del RDC - Art. 191, comma 4 del Reg. UE 2018/1046		L'AdA dovrebbe: 1) Rivedere la descrizione della procedura per evitare doppi finanziamenti da parte di AdG/OI. Prestare particolare attenzione alle sinergie con altri fondi UE, come il PNRR. 2) Verificare se le operazioni sono finanziate sia tramite FNCC che tramite costi reali e che esista una netta separazione tra i due. Considerare i controlli nella contabilità del beneficiario (ad esempio, codici contabili diversi). 3) L'auditor deve inoltre prendere in considerazione strumenti informativi quali Koezio/Compass o strumenti a livello di AdG per verificare come viene affrontato il rischio di doppio finanziamento (ad esempio, testare per determinati beneficiari le diverse fonti di finanziamento come registrate in tali strumenti informativi).			
3	L'AdG ha adottato procedure/misure per verificare l'assenza doppio finanziamento delle operazioni? Le misure sono adeguate?	- Art. 63, comma 9 del RDC - Nota esplicativa CPRE 23-008	- Procedura - Documenti di lavoro - Registri ufficiali	Lo schema di FNCC contiene informazioni sulle disposizioni previste per evitare doppi finanziamenti.			
4	Il Programma ha ricevuto segnalazioni relativi al doppio finanziamento (es. whistleblowing) o alla mancata conformità alla normativa applicabile?	- Nota esplicativa CPRE 23-008	- Registro reclami - Documento di reclamo	L'AdG deve disporre di procedure per gestire le segnalazioni e casi sospetti di frode.			
5	Ci sono indicazioni di un caso di doppio finanziamento o di inosservanza della normativa vigente?	- Art. 63, comma 9 del RDC - Art. 74, comma 1, lett. a del RDC	- Potenziali segnalazioni - sistemi IT	I whistleblower avrebbero potuto segnalare un caso del genere direttamente, a livello di COM o a livello di Programma. Allo stesso modo, prima di effettuare l'audit, il controllore deve consultare anche dati e sistemi informativi per verificare eventuali problemi legati al doppio finanziamento			

Livello	Punto di controllo	Riferimento Normativo	Documenti esaminati	Indicazioni	
Conclusioni					
Raccomandazioni					