



Governance del PNRR

**DECRETO LEGGE
N.77/2021**



Doppio livello di gestione



Esercita le sue funzioni con l'ausilio della

RETE DEI REFERENTI ANTIFRODE



Guardia di Finanza



Indici di rischio relativi alle procedure di appalto di lavori, acquisto di beni ed affidamento di servizi

Aspetti afferenti al profilo soggettivo degli operatori economici

- Ciclo di vita aziendale
- Struttura dell'impresa
- Aspetti gestionali
- Comunicazione d'impresa
- Affidabilità del soggetto

Aspetti afferenti ai profili oggettivi

- Partecipazione a procedura d'appalto
- Presentazione delle offerte
- Contesto di svolgimento della gara
- Esecuzione del contratto

- Gruppo Tutela Spesa Pubblica -

SELEZIONE DEL TARGET

INDICI DI RISCHIO RELATIVI ALL'EROGAZIONE DEGLI INCENTIVI

1. ELEMENTI RIGUARDANTI IL CICLO DI VITA AZIENDALE DEGLI OPERATORI ECONOMICI

Avvio dell'impresa in prossimità della richiesta della misura agevolativa

Variazione dell'attività nell'imminenza della richiesta di accesso alla misura agevolativa

Operazioni straordinarie (trasformazioni, fusioni, scissioni) o di ristrutturazione aziendale (cessione, affitto d'azienda o di un ramo di essa) in prossimità dell'accesso alla misura

Stato anomalo di attività desunto dai registri camerali

- Gruppo Tutela Spesa Pubblica -

SELEZIONE DEL TARGET

INDICI DI RISCHIO RELATIVI ALL'EROGAZIONE DEGLI INCENTIVI

2. ELEMENTI RIFERIBILI ALLA STRUTTURA DELL'IMPRESA

Soggetto economico:

- nella forma di ditta individuale o, comunque, con volume d'affari limitato;
- con un capitale sociale o patrimonio netto minimo (o negativo), che richiede risorse di importo elevato

Assenza di una sede operativa in Italia

Impresa amministrata (o in cui subentrano amministratori) e/o le cui partecipazioni sono detenute (o vengono acquisite) da amministratori/soci giovani o, al contrario, in età avanzata.

Impresa amministrata e/o rappresentata legalmente da soggetti che hanno ricoperto incarichi analoghi in diverse società caratterizzate da periodi di attività relativamente brevi

Presenza di complesse "anomale" strutture di controllo, con *holding* estere, con maggiore riguardo a quelle aventi sede in Paesi ad alto rischio di riciclaggio e/o a fiscalità privilegiata

- Gruppo Tutela Spesa Pubblica -

SELEZIONE DEL TARGET

INDICI DI RISCHIO RELATIVI ALL'EROGAZIONE DEGLI INCENTIVI

3. ELEMENTI RIGUARDANTI LA GESTIONE DELL'IMPRESA

Presenza, anche ripetuta, nei periodi di imposta antecedenti alla richiesta della misura, di perdite di esercizio, specie se di considerevole importo

Effettuazione di aumenti di capitale sociale, potenzialmente fittizi, a ridosso della richiesta di accesso alla misura

Sussistenza di debiti contributivi e/o fiscali, soprattutto se di rilevante importo, e/o di particolari tipologie di contratto di lavoro subordinato (ad esempio, di somministrazione di manodopera)

Richieste di incentivi pubblici, anche previsti da diverse disposizioni di legge, in un ristretto arco temporale, da più società appartenenti allo stesso gruppo, soprattutto se vengono presentate le medesime garanzie

Svolgimento di attività commerciali non attinenti all'oggetto della misura richiesta

Stipula di negozi giuridici in qualità di avente causa (ad esempio, l'acquisizione di partecipazioni o aziende), in epoca successiva all'ottenimento dei finanziamenti

- Gruppo Tutela Spesa Pubblica -

SELEZIONE DEL TARGET

INDICI DI RISCHIO RELATIVI ALL'EROGAZIONE DEGLI INCENTIVI

4. ASPETTI AFFERENTI ALLA COMUNICAZIONE D'IMPRESA

Impresa assente in internet o presente con un sito web non aggiornato da tempo

Soggetto che evita contatti diretti con l'Amministrazione, rilasciando abitualmente deleghe o procure in modo del tutto incoerente con l'attività svolta, oppure varia molto frequentemente i soggetti delegati.

Soggetto che rilascia procure a gestire, amministrare o cedere beni a favore di persone apparentemente a lui non collegate, soprattutto se ciò avviene in un momento immediatamente successivo a quello in cui ne ha la disponibilità

Opacità nelle comunicazioni sociali (ad esempio, per la mancata presentazione dei bilanci)

Presentazione di bilanci e/o altra documentazione contabile a ridosso dell'istanza di accesso all'incentivo

- Gruppo Tutela Spesa Pubblica -

SELEZIONE DEL TARGET

INDICI DI RISCHIO RELATIVI ALL'EROGAZIONE DEGLI INCENTIVI

5. INDICATORI GENERICI SULLA AFFIDABILITÀ DEL SOGGETTO E SULLA CREDIBILITÀ DELL'INIZIATIVA

Presentazione di richieste di incentivi da parte di imprese aventi il medesimo rappresentante legale, uno o più soci e/o amministratori in comune, o riconducibili al medesimo titolare effettivo o a soggetti allo stesso collegati

Elementi di sospetto con riguardo alla veridicità delle informazioni oggetto di autodichiarazione, circa l'insussistenza di:

- procedure esecutive di cui all'art. 474 del c.p.c.;
- procedure concorsuali;
- misure cautelari civili o penali;
- misure interdittive (art. 84 del D. Lgs. 6 settembre 2011, n. 159 - Codice delle leggi antimafia);
- misure di prevenzione antimafia (ai sensi dell'art. 67, comprese le casistiche previste dal comma 8, del citato D.Lgs. n. 159/2011), eventualmente in combinato disposto con l'art. 80 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 (Codice dei contratti pubblici);
- provvedimenti giudiziari che applicano le sanzioni amministrative interdittive di cui all'art. 9, comma 2, lett. d), del D.Lgs. n. 231/2001.

Ricorso a professionisti che richiedono incentivi per conto di più società e/o il cui studio è particolarmente distante dalla sede delle imprese di cui curano gli interessi

CONTINUA...

- Gruppo Tutela Spesa Pubblica -

SELEZIONE DEL TARGET

INDICI DI RISCHIO RELATIVI ALL'EROGAZIONE DEGLI INCENTIVI

5. INDICATORI GENERICI SULLA AFFIDABILITÀ DEL SOGGETTO E SULLA CREDIBILITÀ DELL'INIZIATIVA

Presenza di notizie stampa negative (*adverse press*)

Rilevazione di interessenze e/o possibili conflitti di interesse tra l'impresa richiedente (o suoi esponenti) e la controparte contrattuale per la realizzazione dell'investimento (ad esempio, prestatore di servizi o locatore di immobile).

Eventuali misure ulteriori di finanziamento pubblico (cumulo):

- di un determinato progetto/operatività coerentemente con i limiti imposti dalla normativa europea (divieto di doppio finanziamento);
- in favore del medesimo soggetto, con eventuale attinenza all'intervento in questione.

Acquisto di *asset* patrimoniali (ad esempio, terreni agricoli, fabbricati o altro) in prossimità della richiesta di accesso alla misura, quando la disponibilità di tali beni ne costituisce uno dei requisiti.