



PIANO SVILUPPO E COESIONE DELLA REGIONE LOMBARDIA

SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO DEL FONDO SVILUPPO E COESIONE

Allegato 1
Principi Guida per la rendicontazione dei costi
a valere sul FSC



PIANO SVILUPPO E COESIONE DELLA REGIONE LOMBARDIA

Linee Guida di Rendicontazione dell'intervento

Area tematica _____

(Inserire riferimenti dell'eventuale documento programmatico sottoscritto)

INDICE

1. Premessa	3
2. Requisiti di ammissibilità delle spese	3
3. Spese ammissibili	3
4. Modalità di rendicontazione e di presentazione delle richieste del contributo	4
5. Modalità di erogazione del contributo	4
6. Monitoraggio	6
7. Varianti in corso d'opera.....	6
8. Rideterminazione dei contributi	6
9. Obblighi del beneficiario.....	7
10. Pubblicazione	7
11. Trattamento dei dati	7
12. Modulistica	8

1. Premessa

Le presenti Linee Guida descrivono le modalità cui deve attenersi il soggetto beneficiario per la rendicontazione delle spese e per le relative richieste di rimborso del contributo a valere sulle risorse del Fondo Sviluppo e Coesione a fronte delle spese sostenute per la realizzazione dell'intervento " _____ " previsto nel Piano Sviluppo e Coesione della Regione Lombardia.

2. Requisiti di ammissibilità delle spese

Sono considerate ammissibili le spese:

- assunte con procedure coerenti con le norme comunitarie, nazionali, regionali applicabili anche in materia fiscale (in particolare con riferimento alle norme in materia di appalti pubblici, regimi di aiuti, concorrenza, ambiente);
- pertinenti ed imputabili con certezza all'intervento oggetto di contributo;
- effettive, ossia sostenute dal soggetto beneficiario: i giustificativi di spesa devono essere imputati al beneficiario dell'intervento oggetto di contributo;
- comprovabili attraverso giustificativi di spesa imputati al beneficiario (fatture o documenti contabili di valore probatorio equivalente):
 - corredati da bonifico bancario o postale, (accompagnato da documento della banca/posta attestante l'esecuzione con esito positivo dell'operazione, nel rispetto della normativa nazionale vigente) o mandato di pagamento quietanzato;
 - emessi a partire dal giorno 1 gennaio 2014;
 - che riportino il riferimento inequivocabile all'intervento oggetto di contributo;
 - che riportino nella causale il riferimento "Spesa rendicontata di euro ____ di cui euro ____ a valere sul FSC di Regione Lombardia".
- registrate nella contabilità del beneficiario e chiaramente identificabili tramite la tenuta di contabilità separata o di una codificazione adeguata per tutte le transazioni relative al progetto finanziato, nel rispetto della normativa nazionale vigente;
- rendicontate secondo le modalità previste dal presente documento.

Non sono ammissibili spese che risultino finanziate attraverso altre fonti finanziarie, salvo che lo specifico progetto non preveda espressamente che l'intervento sia assicurato con una pluralità di fonti di finanziamento.

Non sono considerati ammissibili i pagamenti in contanti.

3. Spese ammissibili

Nell'ambito del quadro economico complessivo per la realizzazione dell'intervento, sono ammissibili le voci di spesa sostenute a partire dal 1° gennaio 2014 e comunque entro il termine dell'articolazione finanziaria del FSC (31 dicembre 2025 coerentemente con quanto previsto dalla delibera CIPE n. 26/2018), che rispettano i requisiti generali di ammissibilità della Delibera CIPES n. 25/2016 lett. i) e che siano riconducibili alle seguenti voci di costo

anche in conformità con il D.Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii¹:

- a.1. lavori a misura, a corpo, in economia;
- a.2. oneri della sicurezza, non soggetti a ribasso d'asta;
- b. somme a disposizione della stazione appaltante per:
 1. lavori in economia, previsti in progetto ed esclusi dall'appalto, ivi inclusi i rimborsi previa fattura;
 2. rilievi, accertamenti e indagini;
 3. allacciamenti ai pubblici servizi;
 4. imprevisti;
 5. acquisizione aree o immobili e pertinenti indennizzi;
 6. spese tecniche e di progettazione ai sensi del DLgs. 50/2016 e ss.mm.ii;
 7. spese per attività tecnico amministrative connesse alla progettazione, di supporto al responsabile del procedimento, e di verifica e validazione;
 8. eventuali spese per commissioni giudicatrici;
 9. spese per pubblicità e, ove previsto, per opere artistiche;
 10. spese per accertamenti di laboratorio e verifiche tecniche previste dal capitolato speciale d'appalto, collaudo tecnico amministrativo, collaudo statico ed altri eventuali collaudi specialistici;
 11. I.V.A., eventuali altre imposte e contributi dovuti per legge;
 12. costi indiretti.

Regione Lombardia, nelle singole convenzioni, può stabilire la possibilità di rimborsare i costi indiretti su base forfettaria.

L'IVA è considerata spesa ammissibile solo se realmente e definitivamente sostenuta dal beneficiario, senza possibilità di recupero.

4. Modalità di rendicontazione e di presentazione delle richieste del contributo

La rendicontazione di tutte le spese relative alla realizzazione dell'intervento deve essere inserita dal beneficiario sul Sistema Informativo SIAGE secondo quanto riportato all'art. 6.

Le richieste di erogazione del contributo, firmate digitalmente dal Legale Rappresentante o da suo delegato, devono essere presentate, tramite il Sistema Informativo SIAGE, dal beneficiario a Regione Lombardia, DG _____ UO/Struttura _____ utilizzando la modulistica scaricabile dal Sistema Informativo e allegata alle presenti Linee Guida.

5. Modalità di erogazione del contributo

L'erogazione del contributo sarà effettuata con le seguenti modalità:

- ____% dell'importo del contributo alla firma della Convenzione. A tal fine il beneficiario deve compilare e trasmettere tramite il Sistema Informativo SIAGE il Modulo _____ allegando:
 - l'atto di nomina del Responsabile Unico del Procedimento;
 - la scheda inerente il CUP;
 - il cronoprogramma della spesa articolato per ciascun anno di realizzazione dell'intervento;

1 In coerenza con gli articoli 23 e 216 del D. Lgs n. 50/2016 e nelle more dell'approvazione del decreto ministeriale relativo alla definizione dei contenuti della progettazione nei tre livelli progettuali, si riportano le voci di costo previste nell'ambito del DPR 207/2010.

- ____% dell'importo netto contrattuale dei lavori e del ____% delle somme a disposizione, al netto dei ribassi d'asta e dedotta la somma già corrisposta, all'affidamento dei lavori. A tal fine il beneficiario deve compilare e trasmettere tramite il Sistema Informativo SIAGE il Modulo _____ allegando i seguenti documenti:
 - la determina di affidamento dei lavori all'impresa appaltatrice;
 - il contratto d'appalto sottoscritto tra il soggetto beneficiario e l'aggiudicatario;
 - il quadro economico aggiornato a seguito della procedura di aggiudicazione dei lavori (Modulo ____);
 - il verbale di consegna dei lavori all'impresa appaltatrice, il verbale di inizio lavori qualora non coincidente con il verbale di consegna lavori;
 - la dichiarazione sostitutiva di atto notorio inerente la disponibilità dell'area interessata dall'intervento ai sensi del D.P.R. 445/2000;
 - il cronoprogramma dei lavori aggiornato e validato dal Responsabile Unico del Procedimento
 - il cronoprogramma della spesa articolato per ciascun anno di realizzazione dell'intervento;
 - il codice identificativo di gara (CIG);
 - la check list sugli appalti pubblici secondo lo schema scaricabile al <http://www.fsc.regione.lombardia.it> e relativo alla procedura adottata.
- ____% dell'importo netto contrattuale dei lavori e ____% delle somme a disposizione, dedotte le somme già corrisposte. A tal fine deve avere provveduto al caricamento nell'apposita sezione per la rendicontazione del Sistema informativo SIAGE, dei giustificativi di spesa e di pagamento per un importo pari a _____ delle anticipazioni già percepite; deve, inoltre compilare e trasmettere tramite il Sistema Informativo SIAGE il Modulo _____ allegando i seguenti documenti:
 - la dichiarazione del Direttore Lavori rispetto lo stato di realizzazione dell'intervento;
 - il cronoprogramma dei lavori aggiornato e validato dal Responsabile unico del Procedimento;
 - il cronoprogramma della spesa articolato per ciascun anno di realizzazione dell'intervento;
 - una foto digitale che comprovi l'applicazione delle "Indicazioni per cartellonistica e pubblicità" pubblicate nel sito della Regione Lombardia <http://www.fsc.regione.lombardia.it/>.
- Saldo. A tal fine il beneficiario deve aver provveduto al caricamento, nell'apposita sezione per la rendicontazione del Sistema Informativo SIAGE, dei giustificativi di spesa e di pagamento relativi alle spese sostenute per la realizzazione del 100% delle attività previste dalla Convenzione e compilare e trasmettere tramite il Sistema Informativo SIAGE il Modulo _____ allegando la seguente documentazione:
 - il certificato di collaudo e relativo provvedimento di approvazione o il certificato di regolare esecuzione;
 - il quadro economico finale;
 - una relazione tecnica finale riportante una descrizione dell'intervento realizzato e gli

obiettivi raggiunti, anche mediante la valorizzazione degli indicatori definiti al momento del caricamento del progetto sul Sistema Informativo SIAGE.

La rendicontazione finale delle spese di cui sopra deve essere trasmessa entro 90 giorni dall'emissione del certificato di collaudo o del certificato di regolare esecuzione dell'intervento stesso.

Al fine di far fronte ai costi di esproprio, potranno essere erogate le risorse necessarie all'acquisizione delle aree prima dell'affidamento dei lavori, su motivata e quantificata richiesta a Regione Lombardia da parte del beneficiario. A tal fine, quest'ultimo deve trasmettere tramite il Sistema Informativo SIAGE il Modulo _____, allegando una specifica relazione in cui si esplicitano le motivazioni della richiesta e la quantificazione dei costi di esproprio.

Le erogazioni effettuate al fine di far fronte ai costi di esproprio concorrono al raggiungimento della seconda quota erogabile.

Su richiesta del beneficiario potranno essere erogate somme inferiori a quanto risultante dalle percentuali di avanzamento sopra stabilite, per motivate necessità connesse al rispetto del Patto di stabilità, così come previsto dall'art. 5 della Convenzione.

6. Monitoraggio

Ai fini del primo invio dei dati alla Banca Dati Unitaria del MEF-IGRUE, il beneficiario provvederà ad alimentare il Sistema Informativo SIAGE con tutti i dati di progetto richiesti.

Inoltre, nel corso dell'avanzamento dell'intervento, il beneficiario è tenuto ad alimentare SIAGE con le seguenti modalità:

- nella Sezione "Monitoraggio procedurale", con cadenza bimestrale, l'avanzamento delle fasi procedurali, aggiornando le date effettive di inizio e conclusione delle fasi di progettazione, contratto, esecuzione lavori e collaudo;
- nella Sezione "Monitoraggio finanziario", l'avanzamento dei costi realizzati, inserendo l'elenco dei giustificativi di spesa fino a quel momento disponibili e le relative attestazioni del beneficiario circa l'avanzamento del quadro economico del progetto.

Inoltre, si impegna a confermare e/o adeguare il cronoprogramma di spesa entro il 30 giugno di ciascun anno di realizzazione dell'intervento.

7. Varianti in corso d'opera

Come previsto dalla Convenzione all'art. __, per le eventuali varianti in corso d'opera, ammissibili ai sensi dell'art. 106 (Modifica di contratti durante il periodo di efficacia) del d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e ss.mm.ii, il beneficiario deve richiedere il preventivo assenso a Regione Lombardia inviando il Modulo _____ allegando una relazione esplicativa sui presupposti di legge e delle opere proposte in variante, il quadro economico aggiornato a seguito delle varianti in corso d'opera, il provvedimento di approvazione della variante da parte della Stazione Appaltante comprensiva di autorizzazioni e nulla osta di legge.

Le spese per i lavori realizzati in difformità dal progetto presentato e non autorizzate, non saranno considerate spese ammissibili in sede di liquidazione finale.

8. Rideterminazione dei contributi

In sede di erogazione del saldo, verificata la documentazione fornita, Regione Lombardia potrà procedere alla rideterminazione del contributo in relazione a variazioni in negativo

dell'ammontare delle spese di pertinenza effettivamente sostenute.

9. Obblighi del beneficiario

Il beneficiario è tenuto ad informare Regione Lombardia rispetto allo stato di attuazione degli interventi e a trasmettere mediante il Sistema Informativo SIAGE tutta la documentazione inerente alle diverse fasi progettuali.

Inoltre, il beneficiario è tenuto a:

- realizzare le attività secondo le modalità previste nella Convenzione sottoscritta e nei tempi di attuazione stabiliti;
- mantenere la proprietà e la destinazione d'uso della struttura per 10 anni a partire dall'ultimazione della stessa;
- garantire il monitoraggio secondo le disposizioni di cui all'art. 6;
- conformarsi alle disposizioni vigenti in materia ambientale, di appalti pubblici e di quanto previsto dalla legislazione di settore;
- assicurare una contabilità separata o una apposita codifica che consenta di individuare chiaramente le spese relative all'intervento finanziato;
- acconsentire e favorire lo svolgimento di tutti i controlli disposti da Regione Lombardia e/o da eventuali organismi statali competenti, anche mediante ispezioni e sopralluoghi, per le verifiche di competenza;
- conservare presso la sede operativa e mettere tempestivamente a disposizione, laddove richiesto dalle competenti strutture regionali e nazionali, tutta la documentazione relativa al progetto, ivi compresa la documentazione cartacea già inserita nel Sistema Informativo;
- conservare la documentazione originale di spesa per un periodo di 10 anni a decorrere dalla data dell'ultima erogazione del contributo ricevuta;
- evidenziare, in tutte le forme di pubblicizzazione del progetto, che l'intervento è stato realizzato con risorse a valere sul Piano Sviluppo e Coesione della Regione Lombardia, anche mediante una targa esplicativa permanente e visibile che riporti il logo del FSC e la dicitura "Intervento finanziato con risorse FSC - Piano Sviluppo e Coesione della Regione Lombardia ", secondo le indicazioni pubblicate sul sito _____.

10. Pubblicazione

Le Linee Guida sono pubblicate nel sito della Regione Lombardia <http://www.fsc.regione.lombardia.it/> e nella sezione dedicata alla Direzione Generale _____.

11. Trattamento dei dati

Ai sensi dell'art. 13 del d.lgs. del 30 giugno 2003 n. 196, i dati acquisiti in esecuzione delle Linee Guida saranno trattati con modalità manuale e informatica e saranno utilizzati esclusivamente per le finalità relative al procedimento amministrativo per il quale gli stessi sono stati comunicati, secondo le modalità previste dalle leggi e dai regolamenti vigenti. Titolare del trattamento è la Giunta Regionale della Regione Lombardia nella persona del suo Legale Rappresentante. Il Responsabile del trattamento interno è il Direttore della

Direzione Generale _____.

12. Modulistica

Modulo _____

Modulo _____