

Gal	Start 2020 srl.
SSL	S.T.A.R.T. – Strategia Territoriale Accessibile Responsabile Turistica
Misura	19 - SVILUPPO LOCALE TIPO PARTECIPATIVO - SMTP LEADER
Sottomisura	19.2.B.1 Sviluppo ed innovazione delle filiere e dei sistemi produttivi locali.
Bando/operazione	<b>19.2.B. 1.1 - Sostegno del sistema produttivo locale (Diversificazione e miglioramento delle aziende agricole)</b>

## VADEMECUM PRATICO DI RENDICONTAZIONE

## **VADEMECUM PRATICO DI RENDICONTAZIONE**

Lo scopo del vademecum è quello di facilitare le operazioni di rendicontazione degli investimenti, soffermandosi sulla documentazione da produrre, soprattutto nella fase finale a saldo, che serve all'Organismo Pagatore, prima di predisporre i relativi pagamenti, per poter stabilire in modo inconfutabile che il progetto presentato e realizzato rispetta i canoni dettati dai regolamenti comunitari, nel nostro caso, afferenti al PO FEASR (Programma Operativo del Fondo Europeo Agricolo di Sviluppo Rurale).

Nel documento, grazie all'avanzamento più spedito di alcuni progetti rispetto ad altri, abbiamo "ricostruito" la mappa delle richieste di documentazione integrativa, tra quella disciplinata dal Provvedimento di Concessione e quella richiesta successivamente da UECA (evidentemente correlata alla diversa natura dei progetti e degli investimenti previsti), da produrre necessariamente durante il ciclo di vita degli investimenti realizzati dai beneficiari.

Le indicazioni riportate nel seguente documento non costituiscono in alcun modo disposizione o orientamento attuativo per l'attuazione degli interventi e per la rendicontazione delle spese per i quali si rinvia integralmente a *Disposizioni di attuazione - Misura 19 Sviluppo Locale di Tipo Partecipativo - SLTP LEADER (consultabili sul sito [www.basilicatapsr.it](http://www.basilicatapsr.it)), così come integrate e modificate dalla D.G.R. Regione Basilicata n. 910 del 10.12.2020.*

### **FASI DI PAGAMENTO**

#### **ANTICIPO**

che potrà essere concesso alla ditta beneficiaria fino al 50% del contributo ammesso. Per la richiesta di anticipo occorrerà presentare:

- Domanda di pagamento telematica rilasciata sul portale SIAN sino ad un max del 50% del contributo richiesto;
- Polizza fideiussoria, emessa a favore dell'Organismo Pagatore, per un importo pari al 100% dell'anticipo richiesto.

#### **ACCONTO (per Stati di Avanzamento Lavori - SAL)**

che potrà essere concesso alla ditta beneficiaria sino al 90% del contributo ammesso. Per la richiesta di acconto occorrerà presentare:

- Domanda di pagamento telematica rilasciata sul portale SIAN sino ad un max del 90% del contributo richiesto;
- SAL per un valore minimo pari al 10 % della spesa ammessa e fino al raggiungimento massimo del 90% della spesa ammessa.

Alla domanda di pagamento dell'acconto, il beneficiario dovrà, come da Provvedimento di Concessione, allegare la documentazione di seguito indicata:

- A. Copia della comunicazione di inizio lavori prodotta al Comune di competenza se dovuta;
- B. Relazione tecnica;
- C. Permesso a costruire e/o SCIA edilizia/CILA/CIL, se dovuta;
- D. copia di un documento di identità, in corso di validità, del soggetto che ha sottoscritto la domanda di pagamento, da allegare alla sola domanda trasmessa via PEC;
- E. se non già pervenuta, dichiarazione sostitutiva di notorietà resa dal beneficiario ai sensi del D.P.R. n. 445/00 attestante il possesso delle autorizzazioni o delle comunicazioni necessarie all'esecuzione degli interventi con indicati gli estremi delle stesse;
- F. fatture o altra documentazione fiscale equipollente, distinte per le differenti tipologie di attività/spese realizzate/sostenute;
- G. documentazione attestante l'avvenuto pagamento delle fatture o di altra documentazione fiscale equipollente;
- H. relativamente agli onorari professionali, se dovuto, copia del versamento della ritenuta d'acconto;
- I. computo metrico consuntivo redatto dal tecnico abilitato incaricato con applicazione dei prezzi approvati in sede di ammissione a finanziamento e le fatture presentate;
- J. relazione, redatta dal tecnico abilitato incaricato, comprovante la coerenza tra l'acconto richiesto e lo stato di avanzamento degli interventi realizzati;
- K. dettagliata relazione intermedia, redatta dal beneficiario, contenente i seguenti elementi essenziali:
  - descrizione dell'operazione al momento realizzata;
  - elenco delle fatture o altra equipollente documentazione fiscale presentata in acconto con indicato, per ciascuna di esse, l'importo imponibile, l'importo dell'IVA, le modalità di pagamento (tipo, data, importo).
  - quadro finanziario di raffronto tra costi previsti e costi al momento sostenuti coerente con la documentazione prodotta in acconto;
  - previsione sulle tempistiche di conclusione dell'operazione.
- L. dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà resa dal beneficiario ai sensi del D.P.R. n. 445/00, attestante:
  - che i costi documentati e sostenuti sono inerenti esclusivamente all'operazione finanziata;
  - l'avvenuto rispetto della normativa comunitaria e nazionale di riferimento, con particolare riguardo a quella in materia di pari opportunità e tutela dell'ambiente, se applicabili all'operazione finanziata.

Il SAL non potrà essere richiesto nei 90 (novanta) giorni precedenti il termine del progetto come indicato dall'atto di concessione.

## **SALDO FINALE**

che potrà essere concesso alla ditta beneficiaria per un valore minimo del 10% (in presenza di SAL sino al 90%) e sino ad un max del 100% (in mancanza di precedenti SAL) della spesa ammessa, previa verifica della completa e corretta attuazione del progetto. Per la richiesta di saldo occorrerà presentare, **oltre quella prodotta in sede di SAL:**

- Dichiarazione sostitutiva di atto notorio ai sensi del D.P.R. 445/00 sottoscritta dal beneficiario, attestante:
  - di non avere prodotto prove false mendaci o omesso intenzionalmente o per negligenza di fornire informazioni;
  - che le fatture rendicontate afferenti al progetto, non sono state utilizzate per chiedere altre forme di contributo a valere su altri programmi/provvedimenti nazionali e/o comunitari;
  - che le forniture sono state pagate a saldo e che sulle stesse non sono stati praticati sconti o abbuoni;
  - il possesso delle autorizzazioni necessarie all'esecuzione degli interventi;
  - che i costi sostenuti sono inerenti esclusivamente all'operazione finanziata;
  - l'avvenuto rispetto della normativa comunitaria e nazionale di riferimento;
  - che i macchinari/attrezzature o arredi di cui alle spese rendicontate, sono stati acquistati allo stato "nuovo di fabbrica";
  - la "conformità e veridicità delle "immagini" trasmesse.
  
- Copia elenco giustificativo delle spese in formato leggibile;
- Inserire, nella relazione tecnica finale redatta dal tecnico incaricato, gli elementi probatori che giustifichino la coerenza tra il costo sostenuto in consuntivo e gli interventi realizzati;
- Dettagliata relazione conclusiva, redatta dal beneficiario/tecnico, contenente i seguenti elementi essenziali:
  - ✓ Descrizione dell'operazione realizzata;
  - ✓ Elenco delle fatture con indicato, per ciascuna di essa, oltre la dicitura relativa ai riferimenti PSR/CUP, quanto segue: il numero seriale o di matricola in funzione della tipologia del bene; imponibile; IVA; modalità di pagamento (tipo, data, importo, estratto conto da cui si evinca la trattenuta dei pagamenti);
  - ✓ Quadro finanziario di raffronto tra costi previsti e costi sostenuti, coerente con la documentazione prodotta a rendiconto;
  - ✓ Copia certificato di conformità relativo all'installazione di attrezzature a marchio;
  - ✓ Copia fascicolo completo relativo all'autorizzazione dei lavori eseguiti, comprensivo di planimetria quotata in scala;
  - ✓ ai fini della eleggibilità delle spese, le liberatorie relative a tutte le fatture rendicontate in domanda;
  - ✓ Documentazione fotografica relativa agli interventi realizzati;

- Foto\* targa pubblicitaria, affissa in luogo ben visibile, inerente l'informazione e comunicazione del sostegno ricevuto, realizzata in formato minimo A/3, nel rispetto del formato disciplinato dai regolamenti comunitari n. 1303/2013 – n. 808/2014;
- almeno n. 2 foto\* georiferite del cartello relativo alla pubblicità del PSR (1 di dettaglio ed una panoramica);

\*Le immagini dovranno essere fornite in formato JPEG con l'accortezza di non modificare le caratteristiche dei relativi files al fine di mantenere inalterate le informazioni registrate in sede di scatto.

Altresì, si specifica che le stesse devono essere:

- conformi a quanto previsto dall'art. 35 Reg.640/2014, così come esplicitato nella linea grafica prevista per il PSR Basilicata 2014/2020 disponibile al link <http://europa.basilicata.it/feasr/comunicazione/targhe-e-cartellonistica/> e completato sotto l'emblema dell'Unione Europea con la frase "Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale: l'Europa investe nelle zone rurali".

**NB. In caso di unica domanda di saldo finale, alla documentazione predetto occorre aggiungere i documenti previsti per i SAL.**

## TRACCIABILITA' DEI FLUSSI FINANZIARI

In coerenza con le disposizioni relative alla tracciabilità ed ammissibilità delle spese sostenute nell'ambito della Misura 19 ed alle indicazioni di cui alla DGR n. 323/2020 avente ad oggetto "D.G.R. n. 1402/2018 - Linee di indirizzo per la gestione del Programma di Sviluppo Rurale 2014- 2020 della Regione Basilicata e disposizioni attuative generali - misure non connesse alla superficie o animali" e ss.mm.ii. si sottolinea la **necessità di apporre la dicitura prevista dall'Art 18 Pagamenti e controlli dell'avviso su tutta la documentazione contabile e fiscale**, inerente la realizzazione dell'investimento.

**Misura 19.2.B -Sottomisura 19.2.B.1 Sostegno del Sistema produttivo locale - PSR Basilicata 2014 - 2020 GAL START2020 "denominazione del progetto", 19.2.b.1.1. (Linea 1 o 2) e il "Numero" CUP.**

Esempio dicitura da apporre sulle fatture ed i documenti contabili:

*Misura 19.2.b. Sottomisura 19.2.b.1 Sostegno del Sistema Produttivo Locale – PSR Basilicata 2014-2020 GAL START 2020 Realizzazione area ospitale rurale, 19.2.b.1.1. Linea 1 B10J000000000*

**Nelle disposizioni di pagamento, in considerazione delle difficoltà oggettive ad apporre l'intera dicitura si invita a riportare almeno i seguenti riferimenti relativi al fondo europeo ed al n. CUP:**

**Esempio dicitura bonifico:**

*SALDO FT N. 1/2001 PSR BASILICATA 14/20 M. 19.2.B.1 GAL START2020 B10J00000000*

**La documentazione contabile e fiscale priva del CUP e dei riferimenti previsti non sarà ammessa al pagamento.**

## MODALITA' DI RENDICONTAZIONE

Al fine di agevolare le attività di rendicontazione finanziaria degli investimenti si suggerisce di utilizzare il format *RENDICONTAZIONE SISTEMA PRODUTTIVO* in cui sono stati riportati gli elementi essenziali richiesti per l'ammissibilità delle spese contenute.

Il format proposto è stato elaborato e costruito come strumento di monitoraggio tecnico-finanziario del piano di progetto presentato in fase di candidatura mediante la compilazione dell'Allegato 8 del Bando. La corretta compilazione dei due strumenti di monitoraggio facilita il monitoraggio ed il raffronto tra il progetto approvato e lo stato di avanzamento e facilità, dunque, anche la compilazione delle relazioni intermedie richieste sia per gli acconti che per il Saldo Finale.

## SISTEMA DI MONITORAGGIO

Il Gal intende avviare un sistema di monitoraggio dell'attuazione della misura mediante la richiesta di report trimestrali sull'avanzamento della spesa e l'utilizzo di form da compilare a cura dei beneficiari ovvero dei tecnici delegati.

Si invita a prestare particolare attenzione alle risposte ed alla compilazione dei report che, seppur non obbligatori, facilitano l'attività di controllo e monitoraggio degli investimenti e possono favorire la riduzione di errori, riduzioni e sanzioni in fase di controllo amministrativo da parte dell'OP.

## COMUNICAZIONE DI VARIANTI E VARIAZIONI.

Nel rispetto delle procedure previste dall'art 12 del decreto di concessione, che disciplina modalità e termini per la richiesta autorizzativa di varianti e/o variazioni, si invita a sottoporre all'attenzione del Gal, in via preliminare, ogni modifica, anche non sostanziale, che intervenga nell'attuazione del progetto di investimento.

## OBBLIGHI IN MATERIA DI INFORMAZIONE E PUBBLICITA' DEL SOSTEGNO RICEVUTO

Il beneficiario è obbligato a rendere evidente il sostegno ricevuto provvedendo ad esporre una tabella informativa misura 70x50 con l'apposizione dei seguenti loghi

- UNIONE EUROPEA e la frase "Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale: l'Europa investe nelle zone rurali"
- Logo della Repubblica italiana (5 punte);
- Logo della Regione Basilicata;
- Logo identificativo del PSR della Regione Basilicata 2014/2020;
- Logo Leader;
- Denominazione Gal Start 2020;



La tabella deve essere posta in un luogo ben visibile che renda evidente che l'investimento ha ricevuto il sostegno finanziario della UE.

### Esempio Tabella

	<p>P6 Adoperarsi per l'inclusione sociale, la riduzione della povertà e lo sviluppo economico nelle zone rurali</p> <p>Focus Area 6b "Stimolare lo sviluppo locale nelle aree rurali"</p> <p>Sviluppo e innovazione delle filiere e dei sistemi produttivi locali (agro-alimentari, artigianali e manifatturieri, produzioni ittiche)</p> 
	<p><b>NOME PROGETTO</b></p> <p><b>Questo progetto è stato realizzato con il contributo dell'Unione Europea</b></p> <p>Importo Finanziato € _____</p> <p>Nome beneficiario _____</p> <p>Programma di Sviluppo Rurale Basilicata 2014-2020 Misura 19 – Sviluppo Locale di Tipo Partecipativo Sottomisura 19.2.B.1.1. – Sostegno del Sistema Produttivo Locale Linea di intervento n. __ (1 o 2) Gal START 2020</p> <p>CUP: _____</p>

Loghi e marchi sono disponibili all'indirizzo web:

[Marchio e identità – PSR FEASR Basilicata 2014-2020 \(europa.basilicata.it\)](http://europa.basilicata.it)