



Giunta Regionale

Direzione Generale Cultura, Formazione e Lavoro

Servizio Gestione e Controllo delle attività finanziate nell'ambito delle politiche della formazione e del lavoro

Il Dirigente Responsabile del Servizio

Marisa Bertacca

REGIONE EMILIA-ROMAGNA: GIUNTA

PG.2009. 0031172

del 09/02/2009

Agli Enti Gestori in Indirizzo



Loro Sedi

Oggetto: Avvio della procedura di presentazione delle proposte di rendiconto in via informatizzata a mezzo Applicativo SIFER

La presente per informare gli enti in indirizzo che è attiva la nuova funzionalità dell'applicativo informatico SIFER che permette la presentazione delle proposte di rendiconto in via esclusivamente informatizzata.

All'interno della Tabella Operazioni, in corrispondenza di ogni riga di Operazione per cui è stata valorizzata la Data Termine Attività, è attiva la funzionalità Rendiconto, accedendo alla quale è possibile creare e gestire la proposta di rendiconto dell'operazione (eventualmente più di una, nel caso in cui la prima venga respinta).

L'applicativo è del tutto simile a quello già messo a punto e comunemente utilizzato per le "richieste di pagamento" a titolo di anticipo e di rimborso. Anche in questo caso l'obiettivo è quello di inviare una cartella di documenti (denominata "proposta di rendiconto") il cui contenuto è di seguito elencato:

- dichiarazione di responsabilità a cura del legale rappresentante;
- relazione finale;
- elenco analitico delle spese (file *.csv).

Rispetto a quanto ordinariamente richiesto per tale adempimento, all'atto del caricamento della proposta di rendiconto viene richiesto al soggetto gestore di indicare anche l'importo del **contributo privato in denaro** eventualmente ricevuto per la gestione dell'Operazione.

L'utilizzo della firma digitale per l'invio di tale documentazione permette di evitare ulteriori forme di invio in forma cartacea.

40127 Bologna, Viale Aldo Moro 38 - Tel 051/ 283896 -051/283727 - Fax 051/283305
e-mail: gcr@regione.emilia-romagna.it

a uso interno	DP	ANNO	NUMERO	Classif.	INDICE	LIV.1	LIV.2	LIV.3	LIV.4	LIV.5	Fasc.	ANNO	NUMERO	SUB
					4491	700	10	40			2009	10		

Condizioni per il ricevimento della proposta di rendiconto da parte della procedura informatizzata

In primo luogo è necessario precisare che, al contrario di quanto accade per l'invio delle domande di rimborso, nella proposta di rendiconto devono essere presentati tutti i costi sostenuti per l'operazione, anche quelli non pagati. La procedura di controllo informatizzato che condiziona la ricevibilità della proposta di rendiconto effettua un confronto tra l'ammontare dei costi pagati ivi contenuta ed il totale del contributo già erogato a titolo di rimborso e di saldo.

E' importante premettere che il **Totale Costo Rendicontato** dell'operazione, calcolato sommando tutte le imputazioni contenute nella proposta di rendiconto (compreso le voci di costo figurativo B5) può essere superiore al **Totale Costo Approvato**. E' per esempio normale che l'ente rendiconti maggiori spese di quanto previsto nel caso in cui siano state incassate maggiori quote private in denaro di quanto previsto.

L'esame della proposta di rendiconto presentata dall'ente comporta la definizione del **Contributo Proposto** per l'operazione, vale a dire il massimo contributo pubblico che sarà validato a saldo se la verifica delle spese sarà positiva.

Il **Contributo Proposto** per l'operazione è il riferimento utilizzato dalla procedura per valutare il livello percentuale di pagamenti già raggiunto e confrontarlo con le erogazioni già effettuate; è calcolato come il valore minore tra il **Contributo Approvato** (eventualmente riformulato in Gestione) e quello derivabile algebricamente sottraendo dal totale costi della proposta i costi figurativi e l'eventuale contributo privato in denaro.

Le condizioni per la ricevibilità della proposta di rendiconto sono le seguenti:

- A) se il **Contributo Proposto** è minore o uguale al **Totale erogato** (anticipo + rimborsi), cioè se è prevista una restituzione o un saldo pari a zero, tutte le spese contenute nel rendiconto devono risultare pagate;
- B) se il **Contributo Proposto** è maggiore del **Totale l'erogato** (anticipo + rimborsi), cioè se il saldo proposto è positivo;
 - 1 la somma delle imputazioni pagate (escluse le voci B5) deve essere maggiore o uguale a quanto già **erogato**;
 - 2 la somma delle imputazioni pagate (escluse le voci B5) deve essere maggiore o uguale al 90% del **Contributo Proposto Ammissibile**;
 - 3 se la somma delle imputazioni pagate (escluse le voci B5) non raggiunge il 95% del **Contributo Proposto Ammissibile**, allora sarà obbligatorio allegare un documento (pdf o analogo) di richiesta autorizzazione a deroga dal limite del 95% richiesto dalla normativa.

Come si potrà notare (caso B3) esiste la possibilità per l'ente di presentare una proposta di rendiconto il cui livello di spese pagate sia inferiore al 95% del contributo erogabile (ma deve essere sempre almeno maggiore uguale al 90%). Ammettere al controllo un rendiconto di questo tipo comporta ammettere che il saldo potrà superare la percentuale del 5% ed arrivare al limite fino al 10% del contributo ammissibile. In questo caso la proposta di rendiconto dovrà essere corredata di apposita richiesta di autorizzazione a deroga. Tale richiesta potrà essere accolta esclusivamente qualora l'ente sia in grado di dimostrare l'impossibilità o l'eccessiva onerosità di raggiungere il livello minimo di pagamenti previsto (qualora tali motivazioni non siano presentate o non siano giudicate consistenti la proposta di rendiconto sarà respinta).

Fatta eccezione per il caso appena trattato (B3), qualora la proposta non rispetti le sopra elencate condizioni minime di pagamenti effettuati, la stessa non viene accettata dalla procedura e quindi la proposta di rendiconto non viene inviata all'Amministrazione.

Tempistica di presentazione della proposta di rendiconto

A seguito del ricevimento della proposta di rendiconto l'applicativo genera un report, del tutto simile a quello generato con l'invio delle "richieste di pagamento" per le domande di rimborso.

Rispetto a quel noto report, in questo caso sono stati aggiunti tre ulteriori controlli (o condizioni) che, qualora diano esito negativo, danno luogo a segnali di attenzione (luci gialle), come di seguito descritti:

- ***“il contributo pubblico risultante dalla proposta di rendiconto è maggiore o uguale al contributo già erogato”***: in questo caso, l'eventuale segnale di attenzione (esito negativo al test) indicherà che la proposta di rendiconto comporta certamente una restituzione;
- ***“il Totale Costo Rendicontato è minore o uguale al Totale Costo censito nel preventivo”***: in questo caso l'eventuale segnale di attenzione (esito negativo al test) indicherà al verificatore che l'ente ha sicuramente presentato costi eccedenti l'importo massimo previsto;
- ***la proposta di rendiconto è stata inviata nei termini previsti (entro 90 giorni dalla data termine attività***: in questo caso l'eventuale segnale di attenzione (esito negativo al test) indicherà al verificatore la condizione di non conformità rispetto alle scadenze previste dalla normativa.

A riguardo dell'ultimo controllo, circa il rispetto dei termini previsti dalla normativa in vigore per i tempi di presentazione della proposta di rendiconto, si fa presente che tutti i ritardi fino ad oggi accumulati si intendono giustificati dal ritardo nell'avvio della presente procedura informatizzata e saranno ovviamente implicitamente sanati. **A partire dalla data odierna, dovranno essere rispettati i 90 giorni dalla data termine dell'operazione previsti dalle Disposizioni vigenti, per la presentazione della proposta di rendiconto.**

Gli eventuali segnali di attenzione (luci gialle) e di possibile irregolarità (luci rosse) evidenziati dal report informatizzato sono di norma approfonditi dal verificatore presso l'ente in sede di verifica degli originali di spesa.

A seguito di questa prima forma di controllo informatizzato il rendicontatore sarà poi impegnato nella verifica vera e propria degli originali di spesa, che sarà come sempre svolta presso l'ente gestore e che sarà eseguita utilizzando il medesimo applicativo SIFER e le funzionalità ivi implementate allo scopo.

La Responsabile del Servizio
Marisa Bertacca