



Linee guida per il monitoraggio dei dati finanziari

Versione 1

Aprile 2019

Premesse

Obiettivo del presente documento è quello di fornire ai Beneficiari, ai Responsabili di Gestione e di Azione istruzioni sulle modalità di alimentazione, aggiornamento e monitoraggio dei dati di avanzamento finanziario degli interventi afferenti al POR FESR Toscana 2014-2020.

Il documento è articolato nelle seguenti sezioni:

1. **Informazioni per la compilazione dei dati:** sono presenti le Schede di sintesi delle strutture finanziarie previste nel Protocollo Unico di Colloquio IGRUE-BDU. Ogni scheda contiene le indicazioni operative da tenere in considerazione per la valorizzazione dei dati nel sistema informativo regionale SIUF;
2. **Verifiche di coerenza sui dati finanziari:** sono elencati i principali controlli effettuati dall'IGRUE in fase di monitoraggio dei dati finanziari. Per ogni controllo sono presenti le strutture del Protocollo Unico di Colloquio coinvolte, il dettaglio del controllo e la descrizione dell'errore di monitoraggio.

Informazioni per la compilazione dei dati

Nelle pagine a seguire vengono descritte le strutture finanziarie previste nel Protocollo Unico di Colloquio IGRUE 2014-2020. Per ogni struttura sono fornite indicazioni in merito alla corretta compilazione dei dati nel sistema informativo SIUF.

Come illustrato dal “Manuale utente profilo Beneficiario” predisposto da Sviluppo Toscana, il beneficiario avrà modo di consultare il Conto Economico del progetto all’interno del Gestionale Finanziamenti (Siuf) scegliendo, all’interno del menù delle *attività da svolgere*, la sezione “Dati del Progetto” e successivamente “Visualizzazione Conto Economico”.

I dati che il Beneficiario troverà inseriti provengono direttamente dal Gestionale Domande ad eccezione dei casi in cui il beneficiario risulta direttamente la Regione Toscana o il MiSE.

CODICE	TITOLO STRUTTURA
FN00	Finanziamento Totale
Descrizione Struttura	<p>Rappresenta l'importo complessivo dell'investimento e quindi tiene conto di tutte le fonti di finanziamento associate all'intervento, tra cui la quota UE, la quota "Stato", quella regionale e l'apporto del beneficiario, sia pubblico che privato. L'importo coincide con l'investimento ammesso nell'atto di concessione.</p> <p>La Struttura consente di associare al progetto un set di informazioni inerenti alla sua copertura finanziaria, declinandone i relativi importi rispetto ai fondi/fonti di finanziamento. Si riporta a seguire l'elenco delle principali fonti di finanziamento previste nel Protocollo Unico di Colloquio MEF-IGRUE ed associabili ad un intervento:</p> <ul style="list-style-type: none">• FESR (UE);• FEASR (UE);• FSE (UE);• Fondo di Rotazione (Altro Pubblico);• Stato (Altro pubblico);• Fondi propri regionali (Altro Pubblico);• Fondi propri comunali (Altro Pubblico);• FSC (Altro Pubblico);• Risorse dei privati. <p>Ai fini delle attività di monitoraggio, il finanziamento totale di un intervento non può essere inferiore al totale del costo ammesso (FN01) o al totale degli impegni (FN04). Inoltre non può essere differente dalla somma del piano dei costi (FN03) e delle Economie (FN10).</p>

CODICE	TITOLO STRUTTURA
FN01	Costo Ammesso
Descrizione Struttura	<p>Il costo ammesso corrisponde alla quota del progetto che risulta ammissibile a valere sul POR FESR Toscana 2014-2020. Può coincidere con il contributo pubblico totale concesso. Il costo ammesso può essere diverso dal finanziamento totale (FN00) di un intervento quando si verificano le seguenti circostanze:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'intervento è finanziato in quota parte con altre fonti di finanziamento diverse dal POR FESR Toscana (ad esempio il FSC). In questo caso il costo ammesso corrisponderà alla quota FESR attribuita nel finanziamento totale; • l'intervento è finanziato in quota parte con fonti private. In tal caso il costo ammesso al POR FESR sarà decurtato della quota privata; • l'intervento ha generato delle economie per la fonte UE. In questo caso il costo ammesso al POR FESR sarà al netto delle economie generate. <p>Ai fini delle attività di monitoraggio, il Costo Ammesso di un intervento non può essere inferiore al totale degli Impegni ammessi (FN05) e nemmeno superiore al finanziamento totale (FN00).</p>

CODICE	TITOLO STRUTTURA
FN02	Quadro Economico
Descrizione Struttura	<p>Nel quadro economico vengono indicati gli importi delle voci di spesa associate all'intervento. Le voci di spesa sono distinte in funzione delle seguenti "Natura CUP" associate al progetto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acquisto beni; • Acquisto o realizzazione di servizi; • Realizzazione di lavori pubblici (opere ed impiantistica); • Concessione di contributi ad altri soggetti (diversi da unità produttive); • Concessione di incentivi ad unità produttive; • Sottoscrizione iniziale o aumento di capitale sociale (compresi spin off), fondi di rischio o di garanzia. <p>Ai fini delle attività di monitoraggio, il quadro economico di un intervento non può essere differente dal totale degli importi segnalati nel Piano dei costi (FN03).</p>

CODICE	TITOLO STRUTTURA
FN03	Piano dei costi
Descrizione Struttura	<p>Il Piano dei Costi consente di associare al progetto la sua pianificazione e gli avanzamenti economici, rispetto alla specifica annualità di riferimento (una o più di una). Per ciascuna delle annualità di attuazione del progetto è richiesto di indicare l'importo "da realizzare" (inteso come valore previsto delle attività da eseguire) e l'importo già "realizzato". A conclusione, l'intervento non presenterà importi "da realizzare" e tutto il "realizzato" dovrà essere uguale ai pagamenti effettuati dal Beneficiario.</p> <p>Ai fini delle attività di monitoraggio, non è possibile avere nel piano dei costi importi "da realizzare" in anni precedenti a quello oggetto della rilevazione.</p> <p>Il Piano dei Costi in Siuf viene alimentato dal sistema a partire dal Conto Economico. Ad ogni validazione di spesa si incrementerà automaticamente il valore "realizzato" del progetto e diminuirà dello stesso importo la somma "da realizzare".</p>

CODICE	TITOLO STRUTTURA
FN04	Impegni
Descrizione Struttura	<p>Si tratta degli impegni giuridicamente vincolanti (IGV) del Beneficiario del progetto, che si manifestano nel momento in cui sorge l'obbligo di quest'ultimo nei confronti di un soggetto terzo contraente (soggetto Realizzatore).</p> <p>L'impegno giuridicamente vincolante del Beneficiario si concretizza, a seconda della natura del progetto (es: realizzazione di opere e lavori pubblici, acquisizione di servizi, fornitura di beni, etc.), nella stipula del contratto/convenzione tra il Beneficiario e il soggetto aggiudicatario (es: impresa che realizza le opere, che eroga il servizio, che fornisce i beni).</p> <p>Il monitoraggio richiede la rilevazione degli estremi di tali impegni riferiti all'atto amministrativo con cui essi sono disposti ad opera del Beneficiario (es: estremi del contratto/convenzione tra il Beneficiario e il soggetto Realizzatore relativa a codice, data, importo, etc.)</p> <p>Si evidenzia che è richiesto l'importo complessivo dell'impegno non suddiviso per fonte. In relazione al progetto possono verificarsi anche più impegni giuridicamente vincolanti.</p> <p>Specificità: <u>In caso di Aiuti alle imprese</u> gli impegni da trasmettere non saranno quelli del Beneficiario, ma dell'Amministrazione nei confronti del singolo Beneficiario ossia nei confronti</p>

CODICE	TITOLO STRUTTURA
	<p>dell'impresa/individuo che riceve l'aiuto.</p> <p><u>Nel caso di Strumenti Finanziari</u> dovranno essere tracciati sia i flussi tra l'Amministrazione e il Soggetto Gestore, sia i flussi tra il Soggetto Gestore e i singoli Destinatari Finali. Quindi per tali progetti è richiesta la rilevazione di una duplice tipologia di impegni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - L'impegno giuridicamente vincolante tra l'Amministrazione Responsabile e il Soggetto Gestore dello Strumento finanziario (che riveste il ruolo di Beneficiario del progetto) relativo alla costituzione del Fondo, identificato da un apposito codice che nel PUC qualifica tale tipologia di impegno (codice "I-TR") - L'impegno del soggetto Gestore dello Strumento finanziario (che riveste il ruolo di Beneficiario del progetto) nei confronti del singolo Destinatario Finale (es: impresa/individuo che beneficia delle erogazioni effettuate dallo Strumento finanziario). Nel PUC è identificato dalla tipologia di impegno con codice "I". <p>Ai fini delle attività di monitoraggio, il totale degli impegni di un intervento non può essere inferiore al totale degli impegni ammessi (FN05) e dei pagamenti (FN06).</p>

CODICE	TITOLO STRUTTURA
FN05	Impegni ammessi
Descrizione Struttura	<p>Si tratta della quota di impegni che risultano ammissibili sul POR FESR Toscana 2014-2020. E' richiesta la rilevazione dell'importo complessivo, non suddiviso per fonte. Può coincidere con l'importo inserito nell'impegno del progetto di cui alla sezione FN04 o può essere inferiore.</p> <p>Specificità:</p> <p>Impegni ammessi per gli <u>Aiuti alle imprese</u>: fanno eccezione alla regola generale secondo la quale gli impegni ammessi da trasmettere sono quelli del Beneficiario. Per tali progetti occorre infatti trasmettere l'impegno ammesso dell'Amministrazione nei confronti del singolo Beneficiario (es: l'impresa/individuo che riceve l'aiuto). In questo caso l'importo dell'impegno ammesso da trasmettere deve corrispondere alla quota parte che risulta ammissibile a valere sul programma di riferimento dell'importo che viene concesso all'impresa/individuo.</p> <p>Impegni ammessi per gli <u>Strumenti Finanziari</u>: per tali progetti è richiesta la rilevazione di una duplice tipologia di impegni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La quota parte che risulta ammissibile a valere sul Programma di riferimento dell'impegno giuridicamente vincolante tra l'amministrazione Responsabile e il Soggetto

CODICE	TITOLO STRUTTURA
	<p>Gestore dello Strumento finanziario (che riveste il ruolo di Beneficiario del progetto) relativo alla costituzione del Fondo (inerente al relativo accordi di finanziamento stipulato), identificato da un apposito codice che nel PUC qualifica tale tipologia di impegno ammesso (codice "I-TR")</p> <p>- L'impegno ammesso del Soggetto Gestore dello Strumento finanziario (che riveste il ruolo di Beneficiario del progetto) nei confronti del singolo Destinatario Finale (es: l'impresa/individuo che beneficia delle erogazioni effettuate dallo Strumento finanziario) che, in base alla regola generale secondo la quale gli impegni ammessi da trasmettere sono quelli del Beneficiario, nel PUC è identificato dalla tipologia di impegno ammesso con codice "I".</p> <p>Ai fini delle attività di monitoraggio il totale degli impegni ammessi di un intervento non può essere inferiore al totale dei pagamenti ammessi (FN07).</p>

CODICE	TITOLO STRUTTURA
FN06	Pagamenti
Descrizione Struttura	<p>In generale si tratta delle spese relative al progetto sostenute dal Beneficiario. L'importo non dovrà essere suddiviso per fonte.</p> <p>Specificità:</p> <p>Pagamenti per gli <u>Strumenti finanziari</u>: al fine di tracciare sia flussi tra l'Amministrazione e il Soggetto Gestore, sia i flussi tra il Soggetto Gestore e i singoli Destinatari Finali, per tali progetti è richiesta la rilevazione di una duplice tipologia di pagamenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Il trasferimento di risorse da parte dell'Amministrazione Responsabile nei confronti del Soggetto Gestore dello Strumento finanziario (che riveste il ruolo di Beneficiario del progetto), identificato da un apposito codice che nel PUC qualifica tale tipologia di pagamento (codice "P-TR"); • Il pagamento del Soggetto Gestore dello Strumento finanziario (che riveste il ruolo di Beneficiario del progetto) nei confronti del singolo Destinatario Finale (es: l'impresa/individuo che beneficia delle erogazioni effettuate dallo Strumento finanziario) che, in base alla regola generale secondo la quale i pagamenti da trasmettere sono quelli del Beneficiario, nel PUC è identificato dalla tipologia di pagamento con codice "P".

CODICE	TITOLO STRUTTURA
	<p>Pagamenti per gli interventi afferenti alla <u>Banda Ultra Larga</u>: per tali interventi le Linee guida per la Rendicontazione della BUL prevedono che nella struttura dei pagamenti bisogna valorizzare il trasferimento che il MiSE (Beneficiario) eroga nei confronti di INFRATEL (soggetto attuatore dell'opera).</p> <p>Ai fini delle attività di monitoraggio il totale dei Pagamenti di un intervento non può essere inferiore al totale dei pagamenti ammessi (FN07) o superiore al totale degli Impegni (FN04).</p> <p>Inoltre non possono essere monitorati pagamenti se non è valorizzato il dato degli Impegni (FN04).</p>

CODICE	TITOLO STRUTTURA
FN07	Pagamenti ammessi
Descrizione Struttura	<p>E' richiesto di indicare i pagamenti ammessi al POR FESR Toscana 2014-2020 in associazione ai rispettivi pagamenti complessivi trasmesso nella struttura FN06 - Pagamenti. Non è richiesta la rilevazione dell'importo suddiviso per fonte.</p> <p>Specificità:</p> <p>Pagamenti ammessi per gli <u>Strumenti finanziari</u>: per tali progetti è richiesta la rilevazione di una duplice tipologia di pagamenti ammessi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La quota parte che risulta ammissibile a valere sul Programma di riferimento del trasferimento di risorse da parte dell'Amministrazione Responsabile nei confronti del Soggetto Gestore dello Strumento finanziario (che riveste il ruolo di Beneficiario del progetto), identificato da un apposito codice che nel PUC qualifica tale tipologia di pagamento ammesso (codice P-TR); - Il pagamento ammesso del Soggetto Gestore dello Strumento finanziario (che riveste il ruolo di Beneficiario del progetto) nei confronti del singolo Destinatario Finale (es: l'impresa/individuo che beneficia delle erogazioni effettuate dallo Strumento finanziario) che, in base alla regola generale secondo la quale i pagamenti ammessi da trasmettere sono quelli del Beneficiario, nel PUC è identificato dalla tipologia di pagamento ammesso con codice "P". <p>Pagamenti ammessi per gli interventi afferenti alla <u>Banda Ultra Larga</u>: per tali interventi le Linee guida per la Rendicontazione della BUL prevedono che nella struttura dei pagamenti ammessi bisogna valorizzare il trasferimento che il MiSE (Beneficiario) eroga nei confronti</p>

CODICE	TITOLO STRUTTURA
	<p>di INFRADEL (soggetto attuatore dell'opera).</p> <p>Ai fini delle attività di monitoraggio il totale dei pagamenti ammessi di un intervento non può essere superiore al totale dei pagamenti (FN06) e degli impegni ammessi (FN05). Inoltre non possono essere monitorati pagamenti ammessi se non è valorizzato il dato degli impegni (FN04) e degli impegni ammessi (FN05).</p>

CODICE	TITOLO STRUTTURA
FN08	Percettori
Descrizione Struttura	<p>La Struttura consente di associare al progetto un set di informazioni inerenti ai soggetti che si pongono quali percettori di risorse nell'ambito del progetto (es: le ditte che realizzano i lavori, le aziende che forniscono i beni o i servizi, etc.).</p> <p>Specificità:</p> <p>Percettori per gli <u>Aiuti alle imprese</u>: per i progetti che si sostanziano in erogazione di aiuti non è richiesta la trasmissione dei dati relativi ai percettori, in quanto per tale tipologia di progetti i flussi d'interesse per il monitoraggio si concentrano sulle erogazioni effettuate nei confronti del Beneficiario (l'impresa/individuo che beneficia delle erogazioni) che costituisce quindi il percettore finale.</p> <p>Percettori per gli <u>Strumenti finanziari</u>: per i progetti che si sostanziano in Strumenti Finanziari le informazioni da rilevare rispetto ai percettori sono inerenti ai pagamenti effettuati dal Soggetto Gestore, in qualità di Beneficiario, nei confronti dei Destinatari Finali (es: l'impresa/individuo che beneficia delle erogazioni effettuate dallo Strumento finanziario).</p>

CODICE	TITOLO STRUTTURA
FN10	Economie
Descrizione Struttura	<p>La Struttura consente di associare al progetto un set di informazioni inerenti alle eventuali economie di realizzazione conseguite al termine della sua attuazione, in termini di importi e fonti finanziarie alle quali si riferisce l'economia.</p> <p>Le economie rappresentano sostanzialmente l'entità del risparmio che può eventualmente verificarsi rispetto a una precedente previsione del costo del progetto. Le economie vengono valorizzate per fonte di finanziamento (EU, Stato, FdR, FSC, ecc.).</p>

CODICE	TITOLO STRUTTURA
N.A.	Contributo Pubblico Concesso (dato presente nel sistema SIUF)
Descrizione Struttura	<p>E' costituito dal contributo pubblico concesso e quindi tiene conto della quota UE, della quota Stato e di quella proveniente dalle Regioni. E' esclusa l'eventuale quota di finanziamento privato.</p>

Verifiche di coerenza sui dati finanziari

Nella tabella a seguire vengono riportati i principali controlli effettuati dall'IGRUE-BDU sui dati finanziari trasmessi dal sistema SIUF. Per ogni controllo sono segnalate le strutture di monitoraggio interessate, il dettaglio del controllo elaborato in BDU e la descrizione dell'errore generato.

Strutture di monitoraggio interessate	Dettaglio controllo BDU	Dettaglio errore in BDU
Impegni (FN04) e Pagamenti (FN06)	Verifica presenza Impegni, in presenza Pagamenti	Sono valorizzati Pagamenti, ma è assente qualsiasi valore di Impegno per il progetto.
Finanziamento (FN00) - Costo ammesso (FN01) - Economie (FN10)	Verifica coerenza importi Finanziamento pubblico (al netto di fondi privati, da reperire e al netto di economie su fonti pubbliche) - Costo ammesso	L'importo totale del Costo ammesso è maggiore dell'importo del Finanziamento pubblico (al netto di fondi privati, da reperire e al netto di economie su fonti pubbliche).
Impegni (FN04) e Impegni ammessi (FN05)	Verifica coerenza importi Impegni-Impegni ammessi (per singolo Impegno)	L'importo totale degli Impegni ammessi è maggiore dell'importo dell'Impegno cui sono associati.
Pagamenti (FN06) e Pagamenti ammessi (FN07)	Verifica coerenza importi Pagamenti-Pagamenti ammessi (per singolo Pagamento)	L'importo totale dei Pagamenti ammessi è maggiore dell'importo del Pagamento cui sono associati.
Finanziamento (FN00), Impegni (FN04) - Economie (FN10)	Verifica coerenza importi Finanziamento pubblico (al netto di fondi privati, da reperire e al netto di economie su fonti pubbliche) - Impegni	L'importo totale degli Impegni è maggiore dell'importo totale del Finanziamento pubblico (al netto di fondi privati, da reperire e al netto di economie su fonti pubbliche).
Impegni (FN04) e Pagamenti (FN06)	Verifica coerenza importi Impegni-Pagamenti	L'importo totale dei Pagamenti è maggiore dell'importo totale degli Impegni.
Costo Ammesso (FN01) e Impegni ammessi (FN05)	Verifica coerenza importi Costo ammesso-Impegni ammessi	L'importo totale degli Impegni ammessi è maggiore dell'importo del Costo ammesso (per lo stesso Livello Gerarchico).

Strutture di monitoraggio interessate	Dettaglio controllo BDU	Dettaglio errore in BDU
Impegni ammessi (FN05) e Pagamenti Ammessi (FN07)	Verifica coerenza importi Impegni ammessi-Pagamenti ammessi	L'importo totale dei Pagamenti ammessi è maggiore dell'importo totale degli Impegni ammessi (per lo stesso Livello Gerarchico).
Finanziamento (FN00), Piano dei costi (FN03) ed Economie (FN10)	Verifica coerenza importi Piano dei Costi-Economie –Finanziamento	La sommatoria degli importi del Piano dei Costi (importi realizzati e da realizzare) e degli importi delle economie è differente dall'importo del finanziamento totale del progetto.
Impegni (FN04) e Impegni ammessi (FN05)	Verifica coerenza Importo Impegni e Importo Impegni Ammessi per progetto (al netto di disimpegni)	Per il progetto l'importo totale degli Impegni ammessi è maggiore dell'importo totale degli Impegni.
Pagamenti (FN06) e Pagamenti ammessi (FN07)	Verifica coerenza Importo Pagamenti e Importo Pagamenti Ammessi per progetto (al netto di rettifiche)	Per il progetto l'importo totale dei Pagamenti ammessi è maggiore dell'importo totale dei Pagamenti.