

## **LINEE GUIDA RENDICONTAZIONE DELLE ASD/SSD ED ENTI DEL TERZO SETTORE**

### **SPORT DI TUTTI CARCERI**

L'erogazione della tranche intermedia e finale, come da avviso pubblico, saranno erogate sulla base delle effettive attività svolte e rendicontate in Piattaforma dalle ASD/SSD/ETS, come indicato nell'art. 13 dell'avviso pubblico.

La tranche intermedia, pari ad un massimo del 30% del totale del budget presentato, verrà erogata dopo nove mesi dall'inizio dell'attività in base alla rendicontazione delle spese effettivamente sostenute e quietanzate.

L'ultima tranche, pari al saldo del contributo, verrà erogata al termine del progetto, sulla base delle effettive attività svolte e rendicontate in Piattaforma e sia mediante il prospetto di rendicontazione di cui sopra.

Sport e Salute procederà ad erogare esclusivamente i contributi riferiti alle attività rendicontate, ad eccezione della prima tranche pari al 30% del totale stimato – che verrà erogata a seguito dell'approvazione del progetto e previa deliberazione del CdA di Sport e salute e potrà ridurre il contributo in funzione delle spese effettivamente rendicontate, qualora il Destinatario non avesse utilizzato tutte le risorse allo scadere dei 18 mesi dall'avvio delle attività.

Si precisa che, ai fini del pagamento di ogni singola tranche, Sport e salute verificherà preliminarmente la regolarità del DURC e la mancanza di inadempienze delle verifiche ex art. 48 bis DPR 602/73. Nel caso di DURC irregolare, per l'erogazione del pagamento sarà richiesto previamente alla ASD/SSD/ETS di sanare l'irregolarità. Nel caso di inadempienza all'esito delle verifiche svolte ai sensi dell'art. 48 bis DPR 602/73, Sport e salute è tenuta a liquidare all'Agenzia della Riscossione l'importo previsto dall'atto di pignoramento entro 60 giorni dal ricevimento dello stesso, salvo che la situazione non venga sanata prima dall'ASD/SSD/ETS; in tal caso (liquidazione all'Agente della Riscossione) il pagamento del contributo si considererà comunque effettuato e, pertanto, andrà rendicontato dalla ASD/SSD/ETS.

La rendicontazione si comporrà:

- di un prospetto riepilogativo excel da elaborare sulla base di un format standard (v. allegato A), contenente l'elenco delle singole spese sostenute e pagate e referenziato alla relativa documentazione giustificativa;
- dalla documentazione di dettaglio giustificativa delle singole spese sostenute e dei pagamenti, riportati in rendicontazione.

Tutta la documentazione di cui sopra andrà caricata in piattaforma informatica nel menu "pagamenti". Vi ricordiamo che nel menu "pagamenti" è stata predisposta una attestazione di spese rendicontate nella quale dovrete inserire l'importo totale delle spese sostenute e documentate e apporre un flag per autodichiarazione.

Con particolare riferimento alla documentazione di dettaglio, questa sarà composta dalle fatture e da altri documenti non IVA (es. ricevute), oltre che della contabile bancaria comprovante il pagamento delle stesse. Fermo restando il caricamento dei suddetti giustificativi in piattaforma, le ASD/SSD/ETS dovranno conservare gli originali nei termini di legge.

Le ASD/SSD/ETS partecipanti, ai fini di una corretta rendicontazione sono tenute ad inserire e/o aggiornare i seguenti dati relativi a:

- IBAN (qualora fosse stato modificato);



- Calendari dei corsi di attività;
- Documenti fiscali relativi ai materiali acquistati con la specifica della tipologia per ogni acquisto (es. palloni, ecc.), il codice fiscale e/o partita IVA dell'ASD/SSD/ETS di ambito sportivo, il nome del progetto "Sport di Tutti – Carceri" con il relativo CUP e la data dell'acquisto (che non può essere antecedente alla data di inizio dell'attività riferibile al Progetto);
- Documenti fiscali emessi fra i soggetti della partnership (ad esempio: fatture elettroniche o ricevute emesse da un soggetto della partnership nei confronti del soggetto responsabile o di altri partner e viceversa), relativamente alle spese sostenute per il progetto, che devono rispettare le medesime regole previste dalle linee guida di rendicontazione.

La rendicontazione delle spese sostenute dovrà essere presentata tassativamente **entro 15 giorni** da ogni singola scadenza inerente l'erogazione delle tranche di pagamento.

In sede di rendicontazione verrà valutata la coerenza tra i dati su menzionati riferiti alle attività svolte e i giustificativi inseriti (fattura elettronica, ricevuta, documentazione attestante il pagamento, altro...).

Una volta caricata in piattaforma, Sport e Salute verificherà la documentazione ricevuta e successivamente, una volta ottenuta la provvista finanziaria dalla PCM, come da relativa convenzione sottoscritta da Sport e salute con la stessa, procederà ad erogare ai Destinatari Capofila gli importi rendicontati.

Si stabilisce, in via generale, che le spese sono ammissibili quando sono:

- **Effettive**, ossia realmente sostenute ed **inequivocabilmente riferibili al progetto**;
- **Coerenti** con il budget approvato e le attività proposte;
- **Riferibili** temporalmente al periodo di attuazione del progetto e **non antecedenti alla data di inizio attività comunicata dalla segreteria di progetto**;
- **Comprovabili**, ossia, i titoli di spesa, qualora non giustificati da fatture quietanzate, devono essere comprovati da documenti contabili di valore probatorio equivalente (es. estratto conto della banca/posta da cui si evinca la partecipazione al progetto);
- **Tracciabili**, ossia i relativi pagamenti devono essere effettuati utilizzando uno o più conti correnti bancari o postali, accesi presso banche o presso la società Poste italiane S.p.A., dedicati, anche non in via esclusiva, al progetto in esame, tramite lo strumento del bonifico bancario o postale, ovvero con altri strumenti di pagamento idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni. **Non sono in nessun caso previsti pagamenti in contanti.** La documentazione di pagamento che dovrà essere fornita in sede di rendicontazione, se effettuati con bonifico bancario, dovrà essere la contabile bancaria avente n. CRO, lo stesso importo del documento di spesa, il CUP ed il nome del progetto;

Gli strumenti di pagamento devono altresì riportare il seguente codice unico di progetto (CUP) **J59I22001780001**, che altresì dovrà essere riportato nella documentazione di spesa (fatture/altri documenti non IVA). Pertanto, si richiede alla ASD/SSD/ETS di comunicare il suddetto codice ai propri fornitori coinvolti nel progetto. In assenza del codice CUP le ASD/SSD/ETS rifiuteranno la documentazione di spesa ricevuta, dal momento che **l'assenza o l'inserimento errato dello stesso renderà la relativa spesa non ammissibile e, quindi, esclusa dal finanziamento.** Per alcune tipologie particolari di spese (es. fatture utenze, acquisti on line con carta di credito, cedolini personale dipendente ecc...) per le quali non potrà essere inserito il CUP dal fornitore nel documento, potrà essere eccezionalmente accettata e previa una valutazione preliminare da parte di Sport e salute, una autocertificazione scritta e firmata dal Legale rappresentante della ASD/SSD/ETS con la quale si dichiara che la relativa spesa si riferisce esclusivamente al progetto "Sport di Tutti – Carceri" avente CUP J59I22001780001. I documenti di spesa aventi CUP inseriti a penna o con timbro non saranno accettati;

- **Contenute nei limiti autorizzati**, ossia, non devono superare i limiti stabiliti, per natura e/o importo, dal progetto approvato con possibilità, tuttavia, di eventuali compensazioni tra le macrovoci di spesa, con uno scostamento massimo del 20% dell'importo della macrovoce in diminuzione, fermo restando il pieno rispetto del costo complessivo e degli obiettivi fissati nel progetto approvato;
- **Unicità**: Il progetto oggetto di rendicontazione non può essere finanziato da altre risorse pubbliche, comunitarie e/o nazionali e, in ogni caso, tale eventualità deve essere resa nota a Sport e Salute;
- **Conflitti di interessi**: tutte le spese di importo unitario (o cumulato per la stessa controparte) pari o superiori a € 5.000 devono essere accompagnate da una dichiarazione delle controparti attraverso apposita modulistica in merito a potenziali conflitti di interesse e alla prevenzione della corruzione.

L'importo massimo erogabile al Destinatario Capofila per ciascun progetto approvato, per 18 mesi di attività (dalla data di stipula dell'atto di impegno) è pari ad € 20.000,00 (ventimila/00).

Il budget preventivo di spesa dovrà essere compilato direttamente in Piattaforma, e la rendicontazione delle attività comprende le seguenti voci:

- **costo per attività sportiva e attività aggiuntive fino ad un limite massimo di 15.000,00 € per 18 mesi di attività**

All'interno di tale categoria sono compresi:

- Costo tecnici
- Eventuale costo per l'assicurazione-tesseramento
- Eventuali tasse gara
- Eventuali altri costi coerenti con le attività sportive proposte in fase di candidatura e che non rientrino costi per beni e servizi

**Se si tratta di costo tecnici**, caricare in piattaforma i giustificativi di spesa (lettera di incarico, documentazione comprovante il titolo di laurea in Scienze Motorie o diploma ISEF o tesserino tecnici di almeno 1° livello con specifica esperienza per le diverse fasce di età, copia del bonifico e format di ricevuta, dove viene specificato il nome del progetto "Sport di Tutti - Carceri", il relativo CUP, il codice fiscale o partiva IVA dell'ASD/SSD/ETS di ambito sportivo capofila o partner, il nome del beneficiario che riceve il pagamento, l'attività che ha svolto ed il periodo di riferimento).

Per il format di ricevuta utilizzare il modulo di cui all'allegato B.

**Se si tratta di eventuali altri costi** coerenti con le attività sportive proposte in fase di candidatura, caricare tutta la documentazione comprovante la spesa sostenuta (fattura elettronica-ricevuta/copia bonifico/pagamento) con la specifica della tipologia per ogni acquisto, il codice fiscale o la partiva IVA dell'ASD/SSD/ETS di ambito sportivo capofila o partner, la data dell'acquisto (che non può essere antecedente alla data di inizio dell'attività riferibile al Progetto), il nome del progetto "Sport di Tutti - Carceri" e il relativo CUP.

- **quota per lo svolgimento delle attività di formazione pari ad un massimo di € 1.000,00 dell'importo del progetto, per lo svolgimento delle attività di formazione rivolte ai beneficiari, che dovranno essere riportate nel budget e nell'Atto di partenariato (indicando il partner erogatore della formazione);**

All'interno di tale categoria sono compresi:



- Costo operatori sociopsico-pedagogici
- Educatori professionali
- Docenti professionali
- Eventuali professionisti connessi alle attività extra-sportive previste dal progetto presentato
- Eventuali altri costi coerenti con le attività extra-sportive proposte in fase di candidatura e che non rientrino costi per beni e servizi
- Materiale didattico

**Se si tratta di costo per operatori sociopsico-pedagogici o educatori professionali**, caricare in piattaforma i giustificativi di spesa (lettera di incarico, laurea o corso di abilitazione sociopsico-pedagogico/educatore professionale, copia del bonifico e format di ricevuta, dove viene specificato il nome del progetto “Sport di Tutti - Carceri”, il relativo CUP, il codice fiscale o partiva IVA dell’ASD/SSD/ETS di ambito sportivo capofila o partner, il nome del beneficiario che riceve il pagamento, l’attività che ha svolto ed il periodo di riferimento).

Per il format di ricevuta utilizzare il modulo di cui all’allegato C.

- **quota per beni, servizi ed assicurazioni pari ad un massimo di 4.000,00 €**  
Caricare i documenti fiscali (copia bonifico/pagamento, fattura elettronica/ricevuta) relativi ai beni e servizi acquistati con la specifica della tipologia per ogni acquisto (tra cui anche il costo della fidejussione bancaria o assicurativa), il codice fiscale e/o Partita IVA dell’ASD/SSD/ETS, la data dell’acquisto (che non può essere antecedente alla data di inizio dell’attività riferibile al Progetto), il CUP e il nome del progetto “Sport di Tutti - Carceri”.

**Vi ricordiamo che:**

- **si terrà conto di eventuali modifiche di budget laddove siano state preventivamente comunicate dalle ASD/SSD/ETS ed autorizzate da Sport e salute;**
- **non verranno prese in considerazione rendicontazioni che avvengano con ulteriori modalità non previste dalle presenti linee guida (es. tramite mail, ecc.)**