
POR FESR 2007-2013

RENDICONTAZIONE DELLE SPESE EFFETTIVAMENTE SOSTENUTE DA IRPET NELLO
SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ COMUNI DI CUI ALL'ART. 16, COMMA 1 DELLA L.R. 59/1996

1. Premessa

La presente nota fornisce le linee guida dell'Autorità di Gestione (AdG) del POR FESR 2007-2013 per una corretta rendicontazione delle spese effettivamente sostenute da IRPET nell'ambito della sua partecipazione, ai sensi dell'art. 16, comma 1, L.R. n.59 del 29/7/1996, ad attività comuni di supporto e assistenza tecnica al sopra citato Programma Operativo.

Le disposizioni dell'AdG tengono conto in particolare:

- del fatto che IRPET opera quale soggetto in house alla Regione Toscana svolgendo contestualmente le sue funzioni con riferimento a diversi programmi regionali (POR FESR; FAS; PRSE; PRS; POR FSE; ...) e quindi è necessario garantire un metodo di ripartizione di taluni costi (esempio: spese generali) che assicuri la copertura da parte della Regione delle spese effettivamente sostenute senza superare il budget di spesa previsto per detti costi;
- dei vincoli previsti dalla normativa comunitaria e nazionale per IRPET quale destinatario delle risorse dell'ASSE 6 - Assistenza Tecnica del POR FESR;
- della necessità di adattare e di specificare le modalità di rendicontazione descritte alle caratteristiche costitutive e di carattere amministrativo-contabile proprie di IRPET.

2. Tipologia di attività comuni

In conformità a quanto previsto dall'art. 2 della L.R. 59 del 29 luglio 1996, e nell'ambito di attuazione degli interventi previsti dall'Assistenza Tecnica POR CReO FESR, IRPET potrà essere chiamata a partecipare ad attività comuni di analisi e documentazione, di studio, informazione ed elaborazione statistica, di informazione bibliografica ed altre attività similari.

3. Periodo temporale di validità della spesa

La rendicontazione delle spese effettivamente sostenute da parte di IRPET, dovrà fare riferimento ai soli costi imputabili alle attività svolte previste nei singoli Disciplinari / Convenzioni sottoscritti fra IRPET e la Regione, conformemente al periodo di ammissibilità previsto per il POR FESR (attualmente: dal 1 gennaio 2007 al 31 dicembre 2015) e di quello indicato dai Disciplinari di cooperazione/Convenzioni adottati per ciascuna Attività del POR.

4. Requisiti generali per l'ammissibilità delle spese

In linea generale, una spesa è ammissibile al POR FESR se risponde principalmente ai seguenti requisiti:

- pertinente e imputabile con certezza alle attività realizzate da IRPET; l'articolo 56 del Regolamento (CE)1083/06 infatti prevede che "... una spesa è ammissibile alla partecipazione del Fondo FESR, soltanto qualora sia stata sostenuta per operazioni decise dall'Autorità di gestione del programma operativo in questione o sotto la sua responsabilità";
- effettiva, ovvero che corrisponda a pagamenti effettuati per attività svolte e/o prodotti forniti alla Regione. L'articolo 60 del Regolamento (CE) 1083/06 prevede infatti chel'AdG è

tenuta a "... verificare che i prodotti e i servizi cofinanziati siano forniti e l'effettiva esecuzione delle spese dichiarate dai beneficiari ..." e l'articolo 13 del Regolamento (CE) 1828/06 richiede che le verifiche svolte dall'AdG consentano di "...accertare che le spese dichiarate siano reali";

- comprovabile; l'articolo 56 del Regolamento (CE) 1083/06 richiede infatti che "... l'ammontare delle spese sia giustificato da documenti contabili aventi un valore probatorio equivalente alle fatture" e l'articolo 78 dello stesso Regolamento che "... Le spese sostenute dai beneficiari sono giustificate da fatture quietanzate o da documenti contabili di valore probatorio equivalente".

5. Tipologie di spese ammissibili: costi diretti e costi indiretti

Tenuto conto dei requisiti descritti al punto precedente, IRPET, nella rendicontazione delle spese sostenute, dovrà prendere a riferimento i costi diretti ed i costi indiretti sostenuti nello svolgimento delle attività di cui al precedente capitolo 2.

Le spese ammissibili, direttamente sostenute da IRPET in attuazione di tali attività potranno riguardare, ai sensi dell'articolo 9 del DPR 196/2008, le seguenti tipologie di costo:

- a) personale con contratto a tempo determinato;
- b) consulenze professionali;
- c) servizi tecnico-specialistici;
- d) dotazioni strumentali necessarie.

Per quanto riguarda i costi diretti - vale a dire, i costi direttamente connessi allo svolgimento delle attività realizzate da IRPET e che pertanto possono essere imputati direttamente ed in maniera adeguatamente documentata a tali attività - vi rientrano (a titolo esemplificativo ma non esaustivo):

- a. i costi del personale interno assunto con contratto a tempo determinato e formalmente preposto allo svolgimento delle attività in parola. Questi potranno riguardare sia le retribuzioni lorde che gli oneri previdenziali, assistenziali e i trattamenti di quiescenza;
- b. le spese di missione del personale dedicato, strettamente connesse allo svolgimento delle attività in parola;
- c. i costi derivanti da eventuali contratti stipulati da IRPET con terzi per la fornitura delle dotazioni strumentali (ivi inclusi i costi di materiali d'uso corrente) e per l'acquisizione di servizi tecnico-specialistici, necessari per lo svolgimento dell'attività purché adeguatamente documentati.

E' importante segnalare che, nel caso in cui vi sia una "connessione non esclusiva" del costo sostenuto con l'attività svolta (ad esempio, il costo di una figura professionale che, nell'ambito di una "funzione orizzontale", svolge attività a beneficio anche di altri Programmi o funzioni regionali), IRPET deve dare dimostrazione della diretta connessione, anche se in quota parte, attraverso determinati e predefiniti criteri di imputazione dei costi (esempio: parametri di consumo tecnico-fisici, ecc.).

In fase di rendicontazione delle spese del personale dovranno essere trasmessi da parte di IRPET gli atti di assegnazione del personale alle attività svolte e le tabelle riepilogative del tempo impiegato e del costo sostenuto per ciascuna unità di personale/collaboratore impiegato.

Quanto, invece, ai "costi indiretti" (o "costi generali" come, ad esempio: costi di affitto, telefono, fax, illuminazione, riscaldamento, manutenzione e pulizia, ecc.) sono costi che non sono o non possono essere direttamente connessi alle attività svolte da IRPET, ma che sono collegati alle attività generali dello stesso. Si tratta quindi di costi per i quali è difficile determinare con precisione l'ammontare attribuibile ad una specifica attività realizzata. Tali costi, sono ammissibili a condizione che siano basati sui costi effettivi relativi all'esecuzione delle attività realizzate e devono essere imputati con calcolo pro-quota, secondo un metodo equo, corretto e debitamente giustificato

(DPR 196/2008 art.2 comma 8). In sede di rendicontazione IRPET dovrà fornire ampia descrizione del criterio o dei criteri di imputazione adottato/i per la determinazione dei costi indiretti addebitati all'attività svolta ed una tabella riepilogativa contenente gli estremi dei giustificativi contabili e/o fiscali dei costi indiretti e i relativi conteggi di imputazione pro-quota.

6. Spese non ammissibili

Le spese non ammissibili nell'ambito del POR FESR riguardano, in particolare:

- costi già sostenuti con il contributo di altri Programmi pubblici: comunitari, nazionali e regionali;
- costi relativi a beni o servizi calcolati in modo forfettario, medio o presuntivo;
- spese di rappresentanza;
- acquisto di automezzi o autovetture;
- oneri finanziari (interessi debitori, spese e perdite di cambio);
- IVA, salvo che non risulti indetraibile per l'Organismo Intermedio;
- costi relativi alle attività degli organi societari (direttore, amministratore, revisore conti, controllo di gestione), ad eccezione dei casi in cui tali organi siano direttamente e formalmente impegnati nella progettazione e/o realizzazione delle attività.

7. Modalità di rendicontazione delle spese sostenute

Alla scadenza di ciascun semestre dell'anno e con riferimento a ciascun Disciplinare/Convenzione sottoscritto nell'ambito del POR CReO, IRPET predispone e invia al Responsabile dei Pagamenti (RdP) dell'Attività 6.1. - Assistenza Tecnica del POR, una rendicontazione delle spese effettivamente sostenute sulla base dei modelli allegati che riguardano, in particolare:

1. ALLEGATO 1 - Consuntivo dei "costi diretti" sostenuti da IRPET. articolato in:

➤ ***SEZIONE A) Prospetto delle spese per l'acquisto di beni, servizi e collaborazioni esterne***

Tale prospetto descrive tutti i costi, ad eccezione di quelli per il personale dipendente, direttamente sostenuti (anche in quota parte) per lo svolgimento delle attività realizzate da IRPET.

➤ ***SEZIONE B) Prospetto di calcolo illustrativo del metodo di imputazione pro-quota del costo sostenuto***

Qualora un costo diretto indicato in *SEZIONE A)* non sia esclusivamente sostenuto per la realizzazione dell'attività svolta dall'Istituto, è necessario descrivere il criterio di imputazione utilizzato per l'individuazione della quota parte di costo attribuibile all'attività rendicontata. Il criterio di imputazione dovrà essere giusto, appropriato e verificabile. Un qualsiasi criterio di imputazione si definisce giusto se è ragionevolmente equilibrato e sufficientemente prudente. Il criterio è appropriato se fondato su parametri tecnico-fisici adeguati a misurare l'intensità d'uso del fattore produttivo oggetto di riparto; infine, un criterio è verificabile se è possibile darne dimostrazione attraverso adeguate evidenze documentali.

➤ ***SEZIONE C) Dichiarazione del costo del personale a tempo determinato***

Nel caso in cui l'Istituto, per lo svolgimento delle attività comuni di cui al precedente capitolo 2, si avvalga, ai sensi dell'art. 18 commi 3 e 3bis della L.R. 56/1996, di personale a tempo determinato, per ciascun nominativo dovranno essere forniti le seguenti informazioni:

- costo del lavoro: si riferisce al costo annuo lordo della retribuzione (contratto di lavoro);
- oneri previdenziali e assicurativi previsti dalla normativa vigente;
- tempo produttivo: si riferisce al tempo che effettivamente il dipendente o collaboratore, secondo la disciplina del rapporto di lavoro, dedica all'attività lavorativa nell'anno di riferimento (contratto di lavoro);
- parametro medio: rappresenta l'unità di costo medio del lavoro da esprimersi ad esempio su base giornaliera oppure oraria;
- tempo di lavoro effettivamente dedicato allo svolgimento delle attività: consiste nelle ore-giorni/uomo che effettivamente sono state impiegate dal lavoratore nell'ambito delle attività rendicontate. Il tempo dedicato da ciascuna risorsa umana all'attività o alle attività in parola sarà comprovato da appositi time-sheets compilati quotidianamente dal dipendente coinvolto e controfirmati dal Responsabile dell'attività presso IRPET.

Il metodo di imputazione utilizzato, dovrà tener conto che in ogni caso una spesa ripartita con imputazione in quota-parte su più Programmi regionali non può superare il valore totale effettivo della stessa (ad esempio, una unità di personale che è impiegata contestualmente nelle attività inerenti sia il POR FESR che il FAS o il PRSE, annualmente non potrà - sommate le giornate lavorative complessivamente rendicontate su ciascuno di tali Programmi - superare le giornate effettivamente lavorate). Tutte le spese dirette, attribuite in toto o quota parte al costo complessivo dell'attività svolta, devono essere documentabili ovvero comprovabili da apposita documentazione giustificativa, contabile e/o fiscale.

2. ALLEGATO 2 - Consuntivo dei "costi indiretti" sostenuti da IRPET articolato in:

➤ **SEZIONE A) Prospetto dei costi indiretti sostenuti per la realizzazione delle attività**

Per costi indiretti devono intendersi tutte quelle spese generali che, pur essendo effettivamente sostenute da IRPET, non sono direttamente ed esclusivamente imputabili alle attività eseguite dall'Istituto nell'ambito del POR CRReO FESR.

➤ **SEZIONE B) Prospetto di calcolo illustrativo dell'imputazione pro-quota del costo sostenuto**

- a. Le spese generali, concorrendo indirettamente alla realizzazione delle attività svolte da IRPET, possono essere imputate in quota parte al costo complessivo dell'attività realizzata a condizione che l'imputazione avvenga mediante un metodo di calcolo prestabilito che sia giusto, appropriato e verificabile (per le definizioni di giusto, appropriato e verificabile vedi *SEZIONE B* precedente). Le spese generali, attribuite in quota parte al costo complessivo dell'attività svolta, devono inoltre essere documentabili ovvero comprovabili da apposita documentazione giustificativa contabile o fiscale.
- b. Il metodo di calcolo adottato dovrà tener conto che in ogni caso una spesa sostenuta ripartita con imputazione pro-quota non può superare il valore totale effettivo della stessa. Ad esempio, i costi sostenuti per "Locazione, ammortamento e manutenzione immobili, spese condominiali e pulizie" possono essere riconosciuti limitatamente al diretto utilizzo del bene in relazione alle effettive necessità per lo svolgimento delle attività svolte, alla durata di tali attività ed alla quota d'uso e/o di superficie effettivamente imputabili.
- c. IRPET mette a disposizione della Regione ovvero di altro soggetto accreditato per eventuali controlli la documentazione contabile, o altra documentazione equivalente, giustificativa e comprovante il metodo di imputazione applicato.

DISCIPLINARE / CONVENZIONE SOTTOSCRITTO FRA LA REGIONE TOSCANA E IRPET
PER L'ATTIVITÀ / LINEA DI INTERVENTO (*SPECIFICARE*)

ALLEGATO 1

Consuntivo dei "costi diretti" sostenuti da IRPET, per la realizzazione delle attività

SEZIONE A) PROSPETTO DELLE SPESE PER ACQUISIZIONI DI BENI, SERVIZI E COLLABORAZIONI ESTERNE

Periodo di riferimento: dal (gg/mm/aa) al (gg/mm/aa)

Voce di spesa	Attività svolta	Tipologia ed estremi del giustificativo	Tipologia ed estremi del pagamento	Importo rendicontato (Euro)
1. Collaborazioni				
<i>Nominativo collaboratore/ricercatore</i>				
<i>Nominativo collaboratore/ricercatore</i>				
<i>Sub totale</i>				
2. Servizi tecnico-specialistici				
<i>(compilare lista dei servizi acquistati)</i>				
.....				
<i>Sub totale</i>				
3. Dotazioni strumentali necessarie				
<i>Strumenti ed attrezzature (specificare)</i>				
.....				
<i>Sub totale</i>				
4. Altro (<i>specificare</i>)				
Totale complessivo				

Firma Legale Rappresentante (IRPET)

SEZIONE B) PROSPETTO DI CALCOLO ILLUSTRATIVO DEL METODO DI IMPUTAZIONE IN QUOTA-PARTE DEL COSTO SOSTENUTO

Descrizione da parte di IRPET del metodo di imputazione utilizzato relativamente ai "costi diretti" di cui alla SEZIONE A), attribuiti in quota-parte all'attività svolta. La descrizione del metodo di imputazione deve essere dettagliata in modo tale da poter ricostruire il calcolo effettuato.

Voce di spesa	Criterio di imputazione in quota-parte
1. Collaborazioni	
<i>Nominativo collaboratore/ricercatore</i>	
<i>Nominativo collaboratore/ricercatore</i>	
2. Servizi tecnico-specialistici	
<i>(compilare lista dei servizi acquistati)</i>	
.....	
3. Dotazioni strumentali necessarie	
<i>Strumenti ed attrezzature (specificare)</i>	
4. Altro <i>(specificare)</i>	

Firma Legale Rappresentante (IRPET)

SEZIONE C) DICHIARAZIONE DEL COSTO DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

Dichiarazioni del soggetto proponente ai sensi del DPR 28 dicembre 2000, n° 445

Il/la sottoscritto/a _____ nato/a a _____ il _____
nella sua qualità di legale rappresentante di IRPET, dichiara che, relativamente al personale dipendente
impiegato nella realizzazione delle attività comuni in ambito POR CReO FESR, il costo effettivamente
sostenuto nel periodo dal _____ al _____, è così composto:

NOME E COGNOME DEL DIPENDENTE	QUALIFICA/ FUNZIONE	DESCRIZ. ATTIVITÀ COMUNE	ORE IMPIEGATE	COSTO DEL PERSONALE IMPUTATO
TOTALE COSTO RENDICONTATO				€

A giustificazione di quanto sopra rappresentato, si specifica il costo aziendale per ciascuno dei sopraelencati dipendenti:

NOME E COGNOME DEL DIPENDENTE	TOT. ORE ANNUE LAVORATIVE	SALARIO LORDO ANNUO	ONERI PREVIDENZ. ANNUI	ONERI ASSICURAT. ANNUI	COSTO AZIENDALE ORARIO

Il sottoscritto _____ consapevole delle sanzioni penali a cui può andare incontro nel caso di affermazioni mendaci e delle relative sanzioni penali di cui all'art.76 DPR 445/2000 dichiara ai sensi degli artt.46 e 47 del DPR 445/2000 che gli stati, le qualità personali e i fatti espressi nel presente atto sotto forma di dichiarazione sostitutiva corrispondono a verità.

Luogo e data

Il Responsabile legale

Ai sensi e per gli effetti di cui all'art.13 del Dlgs 196 del 30 giugno 2003 (Codice in materia di dati personali) dichiaro di essere informato che i dati personali raccolti saranno trattati, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa e che al riguardo mi competono tutti i diritti previsti.

Luogo e data

Il Responsabile legale

DISCIPLINARE / CONVENZIONE SOTTOSCRITTO FRA LA REGIONE TOSCANA E IRPET
PER L'ATTIVITÀ / LINEA DI INTERVENTO (SPECIFICARE)

ALLEGATO 2
Consuntivo dei "costi indiretti" sostenuti da IRPET

SEZIONE A) PROSPETTO DEI "COSTI INDIRETTI" SOSTENUTI PER LA REALIZZAZIONE DELLE ATTIVITÀ

Periodo di riferimento: dal (gg/mm/aa) al (gg/mm/aa)

Voce di spesa	Importo (Euro)
funzionalità organizzativa (vigilanza, pulizia, riscaldamento, energia, illuminazione, acqua, ecc.)	
funzionalità operativa (posta, telefono, telex, cancelleria, fotoriproduzioni, materiali minuti, ecc.);	
spese generali inerenti a immobili ed impianti generali (affitto, ammortamenti, manutenzione ordinaria e straordinaria, assicurazioni, ecc).	
Altro (<i>specificare</i>)	
Totale	

Firma Legale Rappresentante (IRPET)

SEZIONE B) PROSPETTO DI CALCOLO ILLUSTRATIVO DELL'IMPUTAZIONE PRO-QUOTA DEL COSTO SOSTENUTO

Descrizione da parte di IRPET del metodo di imputazione utilizzato relativamente ai "costi indiretti" attribuiti pro-quota all'Attività svolta. La descrizione del metodo di imputazione deve essere dettagliata in modo tale da poter ricostruire il calcolo effettuato.

Voce di costo	Metodo di imputazione pro-quota utilizzato
funzionalità organizzativa (vigilanza, pulizia, riscaldamento, energia, illuminazione, acqua, ecc.)	
funzionalità operativa (posta, telefono, telex, cancelleria, fotoriproduzioni, materiali minuti, ecc.);	
spese generali inerenti a immobili ed impianti generali (ammortamenti, manutenzione ordinaria e straordinaria, assicurazioni, ecc).	
Altro (<i>specificare</i>)	

Firma Legale Rappresentante (IRPET)