
ALLEGATO B

POR FESR 2007-2013

RENDICONTAZIONE DELLE SPESE EFFETTIVAMENTE SOSTENUTE DA ARTEA NELLO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI DI ORGANISMO INTERMEDIO *IN HOUSE* ALLA REGIONE TOSCANA

1. Premessa

La presente nota fornisce le indicazioni dell'Autorità di Gestione (AdG) del POR FESR 2007-2013 ai fini della rendicontazione delle spese effettivamente sostenute da ARTEA nello svolgimento delle attività inerenti le funzioni ad essa affidate quale Organismo Intermedio (O.I.) *in house* alla Regione Toscana.

Le disposizioni dell'AdG tengono conto, in particolare:

- delle funzioni affidate a ARTEA quale O.I. del POR FESR nell'ambito dei Disciplinari/Convenzioni adottate per ciascuna Attività / Linea di intervento del POR FESR;
- del fatto che ARTEA 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 ARTEA 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 ARTEA.

2. Tipologia di attività e categorie di spese ammissibili

La tipologia di spese ammissibili inerenti le funzioni ed i compiti affidati ad ARTEA quale Organismo Intermedio *in house* alla Regione Toscana nell'ambito delle diverse Attività¹ del POR FESR dovrà riferirsi – ai sensi dell'articolo 9 del DPR 196/2008 – alle seguenti *tipologie di attività* connesse all'attuazione degli interventi del Programma:

- a) preparazione
- b) selezione
- c) gestione
- d) sorveglianza
- e) monitoraggio
- f) valutazione
- g) informazione e pubblicità
- h) controllo.

ARTEA svolge le attività finanziate dall'Attività 6.1. dell'Asse 6 - Assistenza Tecnica del POR.

¹ Per Attività si intende anche – ove previste – Linea di intervento, ecc.

All'interno delle tipologie di attività ammissibili, previste dal DPR 196/2008, le *categorie di spese* ammissibili potranno riguardare:

- a) utilizzo di personale interno
- b) consulenze professionali
- c) servizi tecnico-specialistici
- d) dotazioni strumentali necessarie.

3. Periodo temporale di validità della spesa

La rendicontazione delle spese effettivamente sostenute da parte di ARTEA, dovrà fare riferimento ai soli costi imputabili alle attività svolte previste nei singoli Disciplinari/ Convenzioni sottoscritti fra ARTEA 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 affidamento/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 ARTEA; 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 che "...l'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 costi reali: costi diretti e costi indiretti

Tenuto conto dei requisiti descritti al punto precedente, ARTEA nella rendicontazione delle spese sostenute dovrà prendere a riferimento

- i **costi diretti** ed
- i **costi indiretti**

sostenuti nello svolgimento delle attività per l'espletamento delle funzioni che gli vengono affidate.

Per quanto riguarda i **costi diretti** – vale a dire, i costi direttamente connessi allo svolgimento delle attività inerenti le funzioni affidate a ARTEA, che 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 e/o esterno per retribuzioni (compresi gli oneri previdenziali e assistenziali o comunque previsti dalla legge) del personale impiegato a tempo indeterminato o determinato, nonché con altre forme contrattuali previste dalla normativa vigente (contratti di collaborazione, contratti di prestazione d'opera professionali, ecc.) nell'esecuzione delle attività, purché formalmente preposto allo svolgimento di tali attività sulla base dell'effettiva durata, adeguatamente documentata;
- b) le spese di missione del personale dedicato strettamente connesse allo svolgimento delle attività;
- c) i costi derivanti da eventuali contratti stipulati da ARTEA 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.

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), ARTEA 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 ARTEA gli atti di assegnazione del personale alla funzione e le tabelle riepilogative del tempo impiegato da ciascuna unità di personale nella funzione medesima.

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 affidate a ARTEA, 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 svolta. Tali costi, sono ammissibili a condizione che siano basati sui costi effettivi relativi all'esecuzione delle attività affidate e devono essere imputati **con calcolo pro-rata alle attività effettivamente svolte**, secondo un metodo **equo, corretto e debitamente giustificato** (DPR 196/2008 art.2 comma 8). In sede di rendicontazione ARTEA dovrà presentare, con riferimento ai costi indiretti, i documenti di spesa e di pagamento, oppure, in alternativa, l'elenco completo di tali costi con i relativi estremi.

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 sono direttamente e formalmente impegnati e/o responsabili di fasi di attività affidate per la gestione e controllo delle Attività del POR.

7. Modalità di rendicontazione delle spese sostenute

ARTEA, con riferimento a ciascun Disciplinare/Convenzione sottoscritte per le Attività del POR, predispose e invia alla scadenza di ciascun semestre dell'anno al Responsabile dei Controlli e Pagamenti (RdCP) 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 ARTEA.

articolato in:

- **SEZIONE A) Prospetto delle voci di spesa inerenti le attività svolte e delle risorse umane e finanziarie utilizzate**

che descrive i costi direttamente connessi allo svolgimento delle attività inerenti le funzioni affidate a ARTEA, che possono essere imputati direttamente ed in maniera adeguatamente documentata a tali attività.

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

che, in presenza di “costi diretti” da rendicontare in quota-parte all'Attività / Linea di intervento, descrive il metodo ed i criteri di imputazione delle spese sostenute.

Ad esempio, ai fini dell'imputazione del costo del personale dedicato “in quota parte” allo svolgimento delle attività, potrebbe essere presi a riferimento i seguenti parametri:

- *Costo del lavoro*: si riferisce al costo annuo lordo della retribuzione;
- *Tempo produttivo*: si riferisce al tempo che potenzialmente il dipendente o collaboratore, secondo la disciplina del rapporto di lavoro, potrebbe dedicare all'attività di lavoro nell'anno;
- *Parametro medio*: rappresenta l'unità di costo del lavoro da esprimersi ad esempio in giorni oppure in ore;
- *Tempo di lavoro effettivamente dedicato allo svolgimento delle attività previste nel Disciplinare/Convenzione*: consiste nelle ore-giorni/uomo che effettivamente sono state impiegate dal lavoratore nell'ambito delle attività rendicontate.

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 annue contrattualizzate).

2) ALLEGATO 2 – Consuntivo dei “costi indiretti” sostenuti da ARTEA

articolato in:

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

che descrive i costi indiretti sostenuti per lo svolgimento delle attività inerenti le funzioni affidate a ARTEA, che non sono o non possono essere direttamente connessi alle attività ad essa affidate, ma che sono collegati alle attività generali di ARTEA.

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

che, in presenza di “costi indiretti” da rendicontare pro-rata all'Attività / Linea di intervento, descrive il metodo ed i criteri di imputazione delle spese sostenute. Il metodo di imputazione

“pro rata” del costo indiretto deve essere stabilito da ARTEA in anticipo sulla base del seguente iter:

- a) ARTEA, sulla base delle proprie procedure amministrativo-contabili, descrive il metodo di calcolo delle spese da rendicontare “pro rata” che – con riferimento ai costi effettivamente sostenuti – sia equo, corretto e debitamente giustificato. A tal fine il metodo di calcolo è da intendersi:
 - *corretto*, cioè ragionevole, basato sulla realtà, non eccessivo o estremo (deve poter spiegare e giustificare la scelta fatta);
 - *equo*, vale a dire che non favorisce alcuni soggetti piuttosto di altri;
 - *debitamente giustificato*: dovrebbe essere basato su prove documentali che possano essere materialmente verificate e che dimostrino la base sulla quale è stato redatto il metodo.
- b) Il metodo di calcolo adottato dovrà tener conto che in ogni caso una spesa sostenuta ripartita con imputazione pro-rata 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 funzioni affidate, alla durata di svolgimento delle attività ed alla quota d’uso e di superficie effettivamente utilizzate.
- c) ARTEA 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 ARTEA PER L'ATTIVITÀ / LINEA DI INTERVENTO (SPECIFICARE).....

ALLEGATO 1 – Consuntivo dei “costi diretti” sostenuti da ARTEA, per la realizzazione delle attività

SEZIONE A) PROSPETTO DELLE VOCI DI SPESA INERENTI LE ATTIVITÀ SVOLTE E DELLE RISORSE UMANE E FINANZIARIE UTILIZZATE

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

VOCE DI SPESA ²	RISORSE UMANE/FIGURE PROFESSIONALI	GG/UOMO	TARIFFA GIORNALIERA	IMPORTO (EURO)
1. PERSONALE INTERNO / ESTERNO				
Attività realizzata:				
Gestione del procedimento di accesso ai contributi dell'Attività/Linea di intervento				
Ricezione e verifica documentazione amministrativa e contabile dei beneficiari				
Gestione e erogazione dei contributi del POR				
Recupero delle risorse erogate ed indebitamente percepite dai beneficiari				
Assistenza e informazione beneficiari				
Consultazione e implementazione registri e banche-dati				
Rendicontazione periodica della spesa effettivamente sostenuta dai beneficiari e dei contributi pubblici erogati				
Rendicontazione costi sostenuti da ARTEA				
Controlli di primo livello documentali ed in loco				
Monitoraggio finanziario, fisico e procedurale				
Altre attività (specificare)				
Sub-Totale				
2. SERVIZI TECNICO-SPECIALISTICI				
.....(da completare)				
.....				
3. DOTAZIONI STRUMENTALI NECESSARIE				
PC, SW, strumenti telematici, ecc.				
.....(da completare)				
4. IVA				
TOTALE COMPLESSIVO				

Firma Legale Rappresentante (ARTEA)

² A titolo indicativo e non esaustivo.

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

Descrizione da parte di ARTEA del metodo di imputazione utilizzato relativamente ai “costi diretti” attribuiti in quota–parte all’Attività / Linea di intervento del POR FESR. 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
.....	
.....	

Firma legale rappresentante (ARTEA)

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

ALLEGATO 2 – Consuntivo dei “costi indiretti” sostenuti da ARTEA

A) Prospetto dei “costi indiretti” sostenuti per la realizzazione delle attività

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

VOCE DI SPESA³	IMPORTO (EURO)
- personale indiretto (segreteria generale, portineria, ecc.)	
- 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).	
TOTALE	

Firma legale rappresentante (ARTEA)

³ A titolo indicativo e non esaustivo.

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

Descrizione da parte di ARTEA del metodo di imputazione utilizzato relativamente ai “costi indiretti” attribuiti pro-parte all'Attività / Linea di intervento del POR FESR. La descrizione del metodo di imputazione deve essere dettagliata in modo tale da poter ricostruire il calcolo effettuato.

VOCE DI COSTO⁴	METODO DI IMPUTAZIONE PRO-QUOTA UTILIZZATO
- personale indiretto (segreteria generale, portineria, ecc.)	
- 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).	

Firma legale rappresentante (ARTEA)

⁴ A titolo indicativo e non esaustivo.