

ALLEGATO 2

Norme generali per la rendicontazione

Ai sensi del Reg. (UE) 1305/2013, art. 62, “gli Stati membri garantiscono che tutte le misure di sviluppo rurale che intendono attuare siano verificabili e controllabili”.

I concetti di verificabilità e controllabilità costituiscono la chiave di approccio all’ammissibilità di ogni spesa.

Le spese ammissibili a contributo sono quelle effettivamente sostenute dal beneficiario finale, e devono corrispondere a “pagamenti effettuati”, comprovati da fatture e, ove ciò non sia possibile, da documenti contabili aventi forza probante equivalente (Linee guida sull’ammissibilità delle spese relative allo sviluppo rurale e a interventi analoghi - anno 2016. Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali).

Per le modalità di pagamento e rendicontazione che devono essere adottate dal beneficiario si rimanda a quanto previsto dall’Art. 30 delle “*Linee di indirizzo per la gestione del PSR 2014-2020 e disposizioni attuative generali*”, nel quale viene anche definito l’obbligo da parte del beneficiario di “esibire al funzionario incaricato dell’accertamento che ne acquisisce fotocopia, gli originali dei documenti fiscali (ad es. fatture quietanzate, mandati di pagamento) relativi alle spese sostenute. Sull’originale di tali documenti, ai fini del loro annullamento, deve essere apposto specifico timbro o la dicitura “PSR 2014/2020 Lazio – Misura 1.2.1 Attività Dimostrative”. Nel caso di riconoscimento di quota parte dell’importo totale del giustificativo, deve essere specificato l’ammontare della spesa finanziata.

I documenti di spesa (ad es. fatture, ricevute) devono risultare validamente emessi e conformi alla normativa vigente; in particolare la documentazione giustificativa dovrà evidenziare la natura, la quantità e la qualità dei beni e dei servizi oggetto della prestazione medesima. In nessun caso potranno essere ammesse spese espresse forfettariamente.

Nel caso di spese relative a più categorie, si dovrà ripartire l’importo complessivo nelle sue diverse articolazioni.

Nel caso in cui l’ente di formazione beneficiario realizzi nello stesso periodo temporale più attività dimostrative, quest’ultimo si impegna tassativamente a richiedere una sola volta il contributo sui costi comuni a più attività dimostrative, ovvero si impegna a richiederne il riconoscimento della sola quota parte imputabile all’attività in oggetto. Tale condizione dovrà essere rispettata anche nel caso in cui tali costi connessi alle attività dimostrative, beneficino di diversi regimi di aiuto.

Nel caso in cui uno o più attività dimostrative finanziate nell’ambito dello stesso progetto dimostrativo, non vengano realizzati, in fase di istruttoria della domanda di pagamento, la struttura competente provvederà a ridurre la spesa riconoscibile a finanziamento sulla base delle spese sostenute per le attività dimostrative effettivamente svolti. L’importo così rideterminato, non potrà in ogni caso essere superiore al costo di riferimento per la specifica attività dimostrativa calcolato sulla base del numero di allievi effettivamente formati.

In nessun caso è consentito il **pagamento in contanti**.

Documentazione da allegare alla domanda di pagamento di acconto e alla domanda di pagamento di saldo:

1. Relazione sullo stato di avanzamento dei lavori, nel caso di domanda di acconto;
2. Relazione finale, nel caso di domanda di saldo;
3. Quadro finanziario finale del progetto, utilizzando l'allegato denominato "**Mod. I**";
4. Riepilogo dei giustificativi di spesa, utilizzando l'allegato denominato "**Mod. L**";
5. dichiarazione del legale rappresentante dell'ente di formazione, resa ai sensi del D.P.R. n. 445/2000, con la quale si attesta la regolarità delle spese sostenute nel progetto dimostrativo, utilizzando l'allegato denominato "**Mod. M**";
6. "*Costi relativi a imposte e tasse*" - Relativamente a questo argomento si rimanda a quanto specificato nelle "*Linee di indirizzo per la gestione del PSR 2014-2020 e disposizioni attuative generali*" ed all'art. 6 del presente bando pubblico. Il soggetto che sostiene effettivamente e definitivamente il costo dell'IVA così come eventualmente delle altre imposte e tasse, è tenuto a produrre attestazione dell'avvenuto pagamento.
7. "*Spese per le risorse umane*" – Questa categoria comprende i costi relativi al personale docente, codocente, tutor, personale amministrativo ed ausiliario e le altre figure previste. Per questa tipologia di spese, è prevista solo la differenziazione nella modalità di rendicontazione delle spese relative alle risorse umane interne ed esterne.

Per quanto attiene alla rendicontazione dei costi sostenuti per le risorse **umane interne**, che devono essere indicate nel progetto originario, si fa riferimento alla busta paga e al costo orario che ne scaturisce moltiplicato per le ore impiegate nel progetto e in esso dichiarate. L'ente beneficiario dovrà allegare obbligatoriamente un prospetto riepilogativo del calcolo del costo orario, nonché dell'impegno giornaliero di ciascun formatore, una dichiarazione a firma del legale rappresentante in merito agli emolumenti corrisposti a tali dipendenti e ai versamenti effettuati a Istituti assicurativi e previdenziali con riferimento al periodo di svolgimento delle docenze.

Relativamente alle risorse **umane esterne**, fatti salvi gli importi massimali previsti per ciascuna figura così come riassunto nell'**Allegato 1** al presente bando pubblico, dovranno essere prodotte in sede di rendiconto le fatture quietanzate o altro documento fiscale idoneo a giustificare la spesa con indicato il progetto cui si riferisce, il tipo di attività realizzata ed il numero di ore svolte. Dovrà inoltre essere allegata l'attestazione di avvenuto pagamento (bonifico o altro documento probante). Laddove previsto il pagamento della Ritenuta d'Acconto, esso dovrà essere attestato mediante presentazione della quietanza di pagamento del modello F24. Qualora il versamento delle ritenute venga effettuato cumulativamente per vari soggetti, dovrà essere prodotto uno schema dettagliato e riassuntivo dei versamenti effettuati per ogni unità di personale.

8. "*Spese di viaggio, vitto e alloggio*" – Le spese di viaggio, vitto e alloggio sono riconosciute per il personale che partecipa direttamente alle visite didattiche ed alle attività dimostrative in campo. Possono riguardare le spese per trasporti, vitto e alloggio del personale e degli allievi, se previste nel progetto e purché preventivamente comunicate (se realizzate nel Lazio) ed

autorizzate (se realizzate fuori dal territorio regionale). In fase di rendicontazione dovrà essere prodotta la seguente documentazione:

- a. fatture dettagliate con riferimenti a stanze e relativi nominativi dei partecipanti che hanno soggiornato presso la struttura. In alternativa, il dettaglio deve essere redatto su carta intestata della struttura ricettiva, riportare il numero della fattura a cui si riferisce, le ulteriori informazioni sopra descritte e deve essere sottoscritto da un rappresentante della stessa;
 - b. in caso di utilizzo di mezzi di trasporto pubblici (ed es. treno, bus, aereo), dovrà essere allegata la documentazione attestante l'effettivo utilizzo dei vari mezzi di trasporto (ad es. biglietti, carte d'imbarco, eventuali fatture dell'agenzia) da parte dei soggetti partecipanti.
9. *"Affitto di immobili e siti dimostrativi"* – La documentazione che deve essere presentata in fase di rendicontazione è la seguente:
- c. contratto di affitto debitamente registrato ai sensi della normativa vigente in materia, nel quale siano riportati il canone concordato, la durata del fitto, la superficie dei locali utilizzati, i riferimenti catastali, la titolarità del locatore alla locazione, la planimetria ubicativa dei locali utilizzati su cui dovrà essere indicata l'area impiegata e la relativa destinazione d'uso;
 - d. attestazioni di pagamento del canone d'affitto;
 - e. documentazione attestante la realizzazione degli adempimenti connessi all'accREDITAMENTO di eventuali sedi occasionali ad uso didattico attraverso il portale S.A.C. della Direzione Regionale Formazione, Ricerca e Innovazione, Scuola e Università, Diritto allo Studio (qualora non inoltrata precedentemente).

Per tutte le spese non elencate nel presente allegato, è necessario attenersi a quanto previsto:

- Nella *"Direttiva regionale per lo svolgimento, la rendicontazione e il controllo delle attività cofinanziate con il Fondo Sociale Europeo e altri Fondi"*, approvata con Determinazione n. B06163/2012 e ss.mm.ii.;
- Nelle Linee guida sull'ammissibilità delle spese relative allo sviluppo rurale e a interventi analoghi - anno 2016. Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali;
- Nelle *"Linee di indirizzo per la gestione del PSR 2014-2020 e disposizioni attuative generali"* DGR n. 147/2016.

In caso di indicazioni contraddittorie tra le diverse fonti normative soprarichiamate, prevalgono gerarchicamente secondo l'ordine di seguito riportato: il bando pubblico della Misura 1.2.1 Attività Dimostrative, le *"Linee di indirizzo per la gestione del PSR 2014-2020 e disposizioni attuative generali"*, DGR 147/2016, le *"Linee guida sull'ammissibilità delle spese relative allo sviluppo rurale e a interventi analoghi - anno 2016"* del Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali e la Direttiva regionale per lo svolgimento, la rendicontazione e il controllo delle attività cofinanziate con il Fondo Sociale Europeo e altri Fondi", Determinazione n. B06163/2012 e ss.mm.ii..