



Manuale di gestione
*Criteria e procedure per la presentazione, realizzazione
e rendicontazione
delle attività finanziate da FondER*
ad uso dei Soggetti attuatori e degli Enti beneficiari

Si applica all'Avviso n. 1/2009

Documento	Versione	Revisione
AF-MGes-A01-09	Delibera CDA del 23/06/2009	Rev.2 del 11/9/2009

Indice

Capitolo 1: **ATTUAZIONE DEI PIANI FORMATIVI**

I.INTRODUZIONE	4
I.1 Soggetti partner.....	4
I.2 Soggetti terzi delegati	4
I.3 Regime di aiuti e cofinanziamento	5
I.4 Tutela della privacy	6
II. CICLO DI VITA DEL PIANO	6
III. AVVIO PIANO.....	6
IV. ATTUAZIONE PROGETTI.....	7
IV.1 Avvio progetto	7
IV.2 Svolgimento progetto.....	7
IV.3 Comunicazione delle variazioni.....	9
IV.4 Conclusione progetto	10
V. CONCLUSIONE DEL PIANO FORMATIVO.....	11

Capitolo 2: **GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA**

I. MODALITA' DI EROGAZIONE DEL FINANZIAMENTO.....	12
II. SPESE AMMISSIBILI	12
II.1 Concetti generali.....	12
II.2 Dettaglio delle voci di spesa.....	17

Capitolo 3: **RENDICONTAZIONE DEI PIANI FORMATIVI**

I. INTRODUZIONE ALLA RENDICONTAZIONE.....	28
II. CERTIFICAZIONE DEL RENDICONTO.....	29
III. DOCUMENTAZIONE DA PRESENTARE	29
IV. APPROVAZIONE DEL RENDICONTO	30
IV.1 Verifica di conformità ed erogazione a saldo	30
IV.2 Eventuale restituzione del finanziamento	30

Capitolo 4: **MONITORAGGIO E CONTROLLO DEI PIANI**

I. IL SISTEMA DI MONITORAGGIO.....	32
II. IL CONTROLLO DEI PIANI FORMATIVI	32
II.1 Verifica in itinere: il caso di una lezione non trovata.....	33

SCHEMI SINOTTICI

SCHEMA 1 - Glossario	34
SCHEMA 2 - Elenco modulistica da utilizzare per i Piani formativi.....	36
SCHEMA 3 - Riepilogo principali sanzioni	37

Capitolo 1: ATTUAZIONE DEI PIANI FORMATIVI

I. INTRODUZIONE

I.1 Soggetti partner

Parti di attività progettuali possono essere svolte anche da soggetti partner originariamente indicati come tali nel Piano formativo. Ne consegue che:

- il rapporto tra tali Soggetti non è configurabile come delega a terzi ed è assimilabile ad un mandato senza rappresentanza. **Il Soggetto attuatore rimane comunque unico interlocutore responsabile nei confronti di FondER;**
- in quanto partecipanti diretti all'attività, Ente beneficiario, Soggetto attuatore e Partner operano a costi reali senza possibilità di ricarichi e sono assoggettati alla rendicontazione delle eventuali spese da loro effettuate, con l'obbligo di presentare i giustificativi di spesa in originale in sede di rendicontazione o anche di controllo in itinere, limitatamente alle attività affidate;
- il Partner presenterà fattura o nota di debito intestata al Soggetto attuatore del contributo di FondER relativamente alle attività espletate ed ai corrispettivi finanziari di propria competenza;
- soltanto in riferimento agli aspetti fiscali, il regime a cui il Partner assoggetterà il contributo percepito tramite il Soggetto attuatore, potrà essere lo stesso che regola i rapporti tra Soggetto attuatore e FONDER . Il Partner quindi potrà emettere nei confronti del Soggetto attuatore, per la parte di contributo ad esso affidato, fattura o nota di debito con la seguente dicitura **“fuori campo di applicazione IVA ai sensi dell’art. 2, 3 comma, del D.P.R. 633/1972”**.

Va in ogni caso sottolineato che FondER rimane terzo e quindi estraneo ai rapporti giuridici instaurati tra Soggetto attuatore e il Partner.

I.2 Soggetti terzi delegati

Il Soggetto attuatore deve gestire in proprio le attività del Progetto formativo, attraverso personale dipendente o mediante ricorso a prestazione professionale individuale.

La delega a soggetti terzi della gestione delle attività progettuali (non intendendosi per tali le persone fisiche) è di norma vietata. E' possibile la deroga a tale divieto se limitata a casi particolari e debitamente motivati, nel rispetto della normativa nazionale e comunitaria in merito. L'autorizzazione alla deroga a tale divieto deve essere esplicitamente richiesta e dettagliata in sede di presentazione del Piano formativo nell'apposita sezione del Formulario, al fine di poterne valutare l'ammissibilità. Solo in casi eccezionali e motivati la delega può essere richiesta prima dell'avvio attività.

In ogni caso responsabile per FondER a tutti gli effetti dell'intervento risulta il Soggetto attuatore anche per le attività delegate.

Per la richiesta di delega i Soggetti attuatori devono attenersi ai seguenti criteri:

- deve essere prevista per apporti integrativi specialistici di cui gli enti presentatori non possono disporre in maniera diretta;
- il soggetto delegato deve possedere i requisiti e le competenze richieste dall'intervento affidato, da documentare al momento della richiesta dell'autorizzazione. Il soggetto delegato non può, a sua volta, delegare ad altri soggetti l'esecuzione, anche di parte, dell'attività;

- l'importo della delega deve essere specificato nella richiesta di finanziamento e non deve superare il 30% del valore del costo del Piano formativo. La percentuale della somma delegata deve rispettare la soglia del 30% del valore del costo del Piano formativo, anche nel caso di riduzione del numero di progetti del Piano approvato;
- i parametri di spesa delle attività delegate non possono superare i massimali previsti da FondER.

In ogni caso la delega non può riguardare:

- attività di direzione, coordinamento ed amministrazione dell'intervento formativo o progettuale nel suo complesso;
- attività che contribuiscono ad aumentare il costo di esecuzione dell'operazione, senza alcun valore aggiunto proporzionato;
- accordi stipulati con intermediari o consulenti in cui il pagamento è espresso in percentuale del costo totale dell'operazione.

I.3 Regime di aiuti e cofinanziamento

I finanziamenti oggetto del presente Avviso sono soggetti alla disciplina di aiuti compatibili con il mercato comune in applicazione degli articoli 87 e 88 del trattato istitutivo della Comunità europea ed ai regolamenti di attuazione vigenti al momento della concessione dei contributi agli enti beneficiari. Si richiamano, in particolare:

- Aiuti alla formazione - Regolamento (CE) n. 800/2008 del 6 agosto 2008, Regolamento generale di esenzione per categoria (RGEC), pubblicato sulla G.U.U.E. L214 del 9 agosto 2008 che disciplina, tra l'altro, il nuovo regime di aiuti alla formazione del personale delle imprese fino al 31 dicembre 2013. *In tal caso, sulla base delle caratteristiche dell'impresa, è definita la quota massima di finanziamento da poter ricevere e la relativa quota di co-finanziamento privato obbligatorio da inserire;*
- Aiuti de minimis - Regolamento (CE) n. 1998/2006 del 15 dicembre 2006 (G.U.U.E. L379 del 28.12.2006), relativo all'applicazione degli articoli 87 e 88 del Trattato UE sugli aiuti d'importanza minore "de minimis", con scadenza al 31 dicembre 2013. *E' possibile accedere a tale regime se l'impresa ha ricevuto finanziamenti pubblici nell'ultimo triennio inferiori all'importo indicato nel Regolamento vigente;*
- Aiuti de minimis al settore della produzione agricola - Regolamento (CE) n. 1535/2007 del 20 dicembre 2007 (G.U.U.E. L337 del 21.12.2007), relativo all'applicazione degli articoli 87/88 del trattato CE agli aiuti *de minimis* nel settore della produzione dei prodotti agricoli¹.

Gli Enti beneficiari della formazione devono optare espressamente per l'applicazione di un solo regime di aiuti, o "alla formazione" o "de minimis", compreso gli aiuti all'agricoltura. **Il Piano formativo per il quale si chiede il finanziamento deve prevedere un'unica scelta circa il regime di aiuti applicabile. Gli Enti beneficiari coinvolti in uno stesso Piano formativo devono essere tutti nella condizione di poter optare per il medesimo regime di aiuti.**

Il Soggetto attuatore è responsabile della verifica del rispetto di tutte le condizioni previste per l'applicazione del regime di aiuti scelto dagli Enti beneficiari coinvolti nel Piano formativo.

Nel caso in cui l'Ente beneficiario opti per il regime di aiuti "alla formazione", Regolamento (CE) n. 800/2008 e s.m.i., il Soggetto Attuatore è responsabile della verifica del rispetto di tutte le condizioni ivi previste, e in particolare della verifica che i suddetti contributi non siano cumulati

¹ Sono «prodotti agricoli» ai sensi del regolamento: "i prodotti elencati nell'allegato I del trattato, ad eccezione dei prodotti della pesca e dell'acquacoltura che rientrano nel campo di applicazione del regolamento (CE) n. 104/2000 del Consiglio".

con altri aiuti di Stato ai sensi dell'art. 87, paragrafo 1, del Trattato UE, né con altre misure di sostegno comunitario, in relazione agli stessi costi ammissibili, quando tale cumulo darebbe luogo ad un'intensità d'aiuto superiore al livello fissato nel Regolamento (CE) n. 800/2008.

Nel caso in cui l'Ente beneficiario opti il regime "de minimis", Regolamenti (CE) n. 1998/2006 e (CE) n. 1535/2007 (produzione primaria di prodotti agricoli), il Soggetto Attuatore deve verificare che l'impresa rilasci apposita dichiarazione attestante che i contributi pubblici ricevuti negli ultimi tre esercizi finanziari utilizzati a scopo fiscale, compreso quello in corso, consentono l'applicazione del regime in questione. Tale dichiarazione deve altresì indicare tutti i contributi pubblici ricevuti negli ultimi tre esercizi finanziari dalla medesima impresa beneficiaria, indipendentemente dalle unità locali o unità produttive per le quali i contributi sono stati ricevuti.

I.4 Tutela della privacy

Qualunque società, ente o Associazione che, nello svolgimento della propria attività, compie operazioni di trattamento di dati personali è tenuta al rispetto dei principi e degli obblighi sanciti dal D.Lgs. 196/03 Testo unico – Codice privacy.

Pertanto, tutti i dati personali di cui FondER è in possesso e/o utilizzati per lo svolgimento delle attività finanziate vanno trattati nel rispetto degli obblighi imposti dalla normativa privacy - D.LGS. 30/06/2003, N. 196.

II. CICLO DI VITA DEL PIANO

I Piani formativi devono:

- **essere avviati entro i termini indicati nell'Avviso a partire dalla data di avvenuta notifica del finanziamento da parte di FondER**, con riferimento a quanto indicato nelle graduatorie dei Piani finanziati pubblicate sul sito internet www.fonder.it ;
- **concludersi entro i termini indicati nell'Avviso a partire dalla data di avvio del Piano formativo**, comunicata dal Soggetto attuatore successivamente alla notifica di ammissione al finanziamento.

Si rimanda all'Avviso di riferimento per l'indicazione della tempistica applicabile.

In sintesi, il percorso di **attuazione** di un Piano formativo è caratterizzato da tre fasi:

1. avvio del Piano;
2. attuazione progetti;
3. conclusione del Piano formativo.

La realizzazione del Piano formativo deve essere gestita tramite il sistema *on line* FondERWeb (<http://www.fonder.it>), utilizzando codice utente e password di accesso dedicate al Piano in sede di presentazione.

III. AVVIO PIANO

A seguito della notifica del finanziamento del Piano da parte di FondER, il Soggetto attuatore deve avviare obbligatoriamente **le attività del proprio Piano formativo** entro i tempi indicati nell'Avviso, pena la revoca del finanziamento. E' possibile che in casi adeguatamente motivati e giustificati che il Soggetto attuatore possa essere esplicitamente autorizzato da FondER a posticipare l'Avvio del Piano. La proroga non può mai superare 15 giorni di calendario.

Contestualmente all’invio a FondER della comunicazione di AVVIO PIANO, **deve essere inoltrata la documentazione di avvio di almeno un PROGETTO FORMATIVO fra quelli previsti dal Piano.**

I documenti che il Soggetto attuatore deve inviare a FondER almeno 3 giorni prima della data prevista di inizio Piano sono allegati al Manuale di Gestione:

- Comunicazione di Avvio Piano Formativo (Mod. 1);
- Progetto esecutivo di Piano (Mod. 2);
- Dichiarazione “de minimis” (Mod. 3), da parte di ogni Ente beneficiario, se il regime di aiuti prescelto per il Piano è il “de minimis”;
- **nel caso di richiesta di acconto** (da presentare entro 60 gg. dalla data di Avvio Piano. Altrimenti il Piano è considerato d’ufficio in regime di “rimborso a rendiconto”):
 - Richiesta di acconto, pari all’anticipo richiesto a FondER (Mod. 4), con indicazione del conto corrente di accredito. Deve trattarsi di conto corrente dedicato che il Soggetto attuatore può utilizzare per tutti i Piani formativi finanziati da FondER. E’ regola generale che tutti i trasferimenti di contributi da FondER ai Soggetti attuatori, sia che si tratti di acconto che di saldo, avvenga su c/c dedicato;
 - Polizza fidejussoria bancaria o assicurativa (Mod. 5), che copre l’importo del finanziamento richiesto a titolo di acconto dalla data del rilascio fino a dodici (12) mesi dalla data di presentazione del rendiconto finale del Piano, con proroga semestrale automatica per non più di due successivi rinnovi, salvo l’eventuale svincolo anticipato da parte di FondER;
 - Nota di debito (o fattura), pari all’importo richiesto, con la seguente dicitura “**fuori campo di applicazione IVA ai sensi dell’art. 2, 3 comma, del D.P.R. 633/1972**”.

IV. ATTUAZIONE PROGETTI

IV.1 Avvio progetto

I documenti che il Soggetto attuatore deve inviare a FondER almeno 3 giorni prima della data prevista di inizio Progetto sono:

- Comunicazione avvio Progetto (Mod. 6);
- Elenco allievi (Mod. 7).

Per l’avvio del progetto è necessario disporre delle seguenti informazioni relative agli allievi da inserire su FonderWEB: *nome, cognome, codice fiscale, cittadinanza, età, genere, titolo di studio, tipologia contrattuale, CCNL applicato, inquadramento, anno di assunzione, eventuale assunzione ex lege 68/99*.

Si consiglia infine di provvedere già da questa fase all’approntamento degli allegati Mod. 15) – autocertificazione Enti beneficiari sui lavoratori in formazione, dipendenti e religiosi, con prospetto di calcolo del costo orario aziendale - e Mod. 16) – attestato status religioso/a -.

IV.2 Svolgimento progetto

Lo svolgimento delle attività di Progetto è consentito dalla data di avvio e termina alla data di chiusura dello stesso.

Nella fase di realizzazione delle attività, i principali adempimenti richiesti al Soggetto attuatore sono:

- ⇒ **l’aggiornamento dei dati di Progetto** (partecipanti, calendario, sede di svolgimento,...) sul sistema *on line* FondERweb;
- ⇒ **la tenuta di Registri e Report di attività** di Progetto;

- ⇒ al termine dell'attività formativa, **l'attestazione/certificazione degli apprendimenti** dei partecipanti;
- ⇒ eventuali comunicazioni a FondER di variazioni, secondo le modalità indicate nel presente Manuale.

Salvo casi particolari e motivati, l'attività formativa non può prevedere più di 6 giorni d'impegno alla settimana con un massimo di 8 ore giornaliere. Le ore di formazione devono essere realizzate nell'arco di tempo compreso tra le ore 08.00 e le ore 20.00. In casi motivati, FondER può ammettere momenti formativi al di fuori della fascia oraria indicata.

Registri e report di attività

Relativamente allo svolgimento di tutte le attività di Progetto, il Soggetto attuatore è tenuto alla istituzione ed alla tenuta di appositi Registri e Report.

Sulla copertina di detti registri, conformi ai modelli predisposti da FondER ed opportunamente rilegati, devono essere riportati tutti i riferimenti richiesti.

La copertina e le pagine degli stessi, numerate progressivamente, devono essere preliminarmente vidimate in data antecedente l'effettivo inizio delle attività, da un pubblico ufficiale (Ufficio Provinciale del Lavoro, Regione, Provincia, Comune, Notaio,...) o, in alternativa, dal Legale Rappresentante del Soggetto attuatore.

Sui registri di presenza vanno indicate presenze ed assenze, come anche eventuali ritardi ed uscite anticipate.

Le attività che coinvolgono i partecipanti richiedono la tenuta dei seguenti Registri di attività, riferiti al singolo Progetto formativo:

- Registro delle presenze (Mod. 8): ;
- Registro delle attività individuali (Mod. 9): registra le attività svolte individualmente dai partecipanti (es. formazione distanza, autoformazione, project work, etc.). Il registro è nominativo;
- Registro del materiale didattico (Mod. 10): nel quale è elencato il materiale distribuito ai partecipanti ed al personale (docenti, tutor, etc.) coinvolti nell'azione didattica.

Le attività che riguardano il personale coinvolto nel Piano e nei relativi Progetti formativi (Responsabile di Piano, Coordinatore di Progetto, Referente aziendale, Consulenti,...):

- Report di attività del personale (Mod.11): contiene le informazioni caratterizzanti le attività non documentate nei Registri di attività. **Ogni Report è nominativo** ed afferisce ad un singolo ruolo (Responsabile Piano, Coordinatore, etc.)

Attestazione/certificazione degli apprendimenti

Il Soggetto attuatore deve garantire che alla fine di ogni Progetto, il Soggetto attuatore attesti/certifichi ad ogni partecipante la formazione svolta.

FondER richiede al minimo al Soggetto attuatore la consegna ad ogni partecipante dell'Attestato di partecipazione (Mod. 12) al Progetto, utilizzando il modello messo a disposizione dal Fondo. Tale attestato, compilato e firmato, deve essere consegnato ai partecipanti entro la conclusione del Piano formativo.

La scelta di ulteriori attestazioni/certificazioni, dipendenti dalle specificità dell'intervento formativo, è demandata al Soggetto attuatore e deve essere esplicitata in sede di presentazione del Piano.

IV.3 Comunicazione delle variazioni

Nella gestione dei Piani e dei Progetti esistono due tipi di variazioni che richiedono di essere gestite in modo differente. Le variazioni, da effettuarsi obbligatoriamente tra le date di avvio e conclusione del Piano, devono essere comunicate per iscritto a Fonder e/o inserite contestualmente sul sistema on line di gestione Fonderweb.

Sulla gestione economica e finanziaria si precisa che, in assenza di riparametrazioni, possono essere effettuati spostamenti di spesa all'interno del piano economico e finanziario del Progetto, per meglio rispondere alle esigenze nascenti dal processo attuativo, sino alla data di conclusione del Piano formativo. Le modifiche sono effettuate e salvate volta per volta sul sistema Fonderweb, senza necessità di comunicazione cartacea a Fonder. In nessun caso la macrovoce **A. Preparazione**, può essere superiore al 10% della somma degli importi delle altre macrovoci di spesa. Lo stesso vale per la macrovoce **E. Costi di gestione e funzionamento**, che in nessun caso può superare il 15 % della somma degli importi delle altre macrovoci di spesa. Il superamento delle soglie indicate comporta il non riconoscimento delle somme eccedenti

1. VARIAZIONI NON SOGGETTE AD AUTORIZZAZIONE

Tali modifiche/variazioni sono di carattere generale e richiedono la semplice comunicazione a Fonder. Esse devono essere comunicate per iscritto al Fondo almeno 3 giorni prima della data della loro attuazione e riguardano:

- **variazione del calendario delle lezioni del Progetto.** Le variazioni possono essere apportate fino a 3 giorni prima della lezione semplicemente inserendole sul sistema *on line* Fonderweb, che costituisce di per sé regolare comunicazione al FONDER; in casi eccezionali e motivati di urgenza, le variazioni che avvengono a meno di 3 giorni dalla lezione devono essere comunicate per iscritto a Fonder (anche tramite fax), con la contestuale richiesta di essere autorizzati a modificare il calendario sul sistema *on line* Fonderweb. Le comunicazioni con carattere d'urgenza devono essere comunicate al FONDER sempre prima dell'orario di inizio della lezione. In caso contrario, le ore di lezioni previste nella giornata considerata non sono riconosciute al finanziamento di FONDER, con decurtazione degli importi corrispondenti al prodotto costo/ora x n.ore della lezione. Nel caso la variazione del calendario del Progetto comporti la modifica della data di conclusione del Piano, ciò deve essere indicato nella comunicazione. Fermo il vincolo che il Piano può concludersi al massimo entro 10 giorni dalla chiusura dell'ultimo progetto ed entro 12 mesi dalla data di avvio Piano;
- **sostituzione/aggiunta di partecipanti da effettuarsi entro il primo 30% delle ore previste dal Progetto.** La mancata comunicazione cartacea (anche via fax) della sostituzione o aggiunta dei partecipanti al FONDER ha come conseguenza la non ammissibilità dei partecipanti inseriti, anche se ciò è avvenuto nell'ambito del primo 30% di ore di formazione e riportati sul registro delle presenze;
- **ritiro di partecipanti;**
- **sostituzione del personale impegnato indicato in sede di avvio Piano/Progetto**, ad esclusione del Responsabile di Piano.

2. VARIAZIONI SOGGETTE AD AUTORIZZAZIONE

Rientrano nella seconda tipologia tutte le restanti variazioni al Piano formativo e ai relativi Progetti. Le variazioni prima di essere attuate richiedono l'approvazione scritta da parte di Fonder

a seguito della richiesta formale del Soggetto attuatore.

In ogni caso, si ricorda che:

- **diminuzione numero degli allievi: nel caso il numero di partecipanti** a un Progetto diminuisca in sede di attuazione rispetto a quanto approvato in presentazione, ciò deve essere comunicato al Fondo, anche per l'eventuale ricalcolo del parametro orario applicabile, nel rispetto dell'Avviso di presentazione dei Piani formativi e in riferimento alle fasce di finanziamento del costo/ora. **La riparametrazione del finanziamento FondER e dell'eventuale cofinanziamento privato può essere effettuata sul sistema FondERweb, dopo esplicita autorizzazione di FondER, entro la data di chiusura del Piano formativo.** In ogni caso, il numero di partecipanti non può mai scendere al di sotto delle 8 unità pena la revoca del finanziamento del Progetto formativo. Solo in casi di impedimento verificatosi per causa di forza maggiore, imprevedibile ed imponderabile, nonché documentato, il CdA di FondER può riconoscere, a suo insindacabile giudizio, il finanziamento approvato per il Progetto formativo anche in presenza di meno di 8 partecipanti;
- **non è consentita la sostituzione del Soggetto attuatore.** Il venir meno del Soggetto attuatore comporta la revoca del finanziamento al Piano formativo;
- **di norma non è possibile la sostituzione di un Ente beneficiario.** In casi eccezionali, FondER può autorizzare tale sostituzione purchè ciò non comporti oneri aggiuntivi per il Fondo. Nella fattispecie, l'Ente beneficiario subentrante deve garantire i valori quantitativi (lavoratori in formazione ed eventuale co-finanziamento privato) dell'Ente sostituito, così come il possesso degli altri requisiti richiesti in sede di Avviso. Non è invece consentita la sostituzione dell'Ente beneficiario nei Piani formativi aziendali. Il venir meno dell'Ente beneficiario in un Piano formativo aziendale comporta la revoca del finanziamento al Piano.
Allegata alla richiesta di sostituzione di un Ente beneficiario, il Soggetto attuatore deve inviare a FondER la seguente documentazione inerente all'Ente subentrante:
 - 1) copia del DM/10, da cui risulti l'adesione a FondER;
 - 2) delega di ogni Ente beneficiario al Soggetto attuatore sottoscritta, con allegata copia del documento d'identità del firmatario;
 - 3) dichiarazione "de minimis" (Mod. 3), se prevista.
 In caso di rinuncia di un Ente beneficiario di partecipare al Piano formativo, ciò deve essere immediatamente comunicato al Fondo;
- **in ogni caso non può essere superato l'importo approvato per il Piano ed i singoli Progetti** che lo compongono, nè subire variazioni la percentuale di finanziamento del Fondo ed il cofinanziamento privato;
- **il Responsabile di Piano** di norma non può essere sostituito. Tuttavia, in casi motivati e giustificati, il Soggetto attuatore può chiedere l'autorizzazione per la sostituzione del Responsabile di Piano. Il Direttore di FondER, verificate le motivazioni ed il curriculum del nuovo Responsabile, che deve essere almeno equivalente a quello sostituito, può autorizzare, a suo insindacabile giudizio, la variazione.

IV.4 Conclusione progetto

Alla conclusione del Progetto, il Soggetto attuatore deve inviare a FondER i seguenti documenti entro massimo 3 giorni dalla data di chiusura Progetto:

- Comunicazione di conclusione Progetto (Mod.13): la stampa di conclusione del Progetto sarà possibile solo dopo avere inserito nel sistema FondERweb i dati di monitoraggio dei partecipanti alla formazione (**elenco definitivo allievi**).

V. CONCLUSIONE DEL PIANO FORMATIVO

La comunicazione di chiusura del Piano formativo deve essere inoltrata a FondER entro 10 giorni dalla data di conclusione del Piano formativo prevista nel calendario trasmesso. **La conclusione del Piano deve avvenire entro 10 giorni dalla chiusura dell'ultimo Progetto attuato. In caso di mancata Comunicazione di chiusura Piano, esso si considera chiuso a partire dal decimo giorno successivo alla conclusione dell'ultimo Progetto. Quindi, dal giorno successivo a detta data decorreranno i 60 giorni per la presentazione del rendiconto:**

- Comunicazione di conclusione Piano (Mod. 14).

Capitolo 2: GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA

I. MODALITA' DI EROGAZIONE DEL FINANZIAMENTO

L'importo del finanziamento concesso viene erogato da FondER nelle seguenti modalità:

- a. primo svincolo, a titolo di anticipo, pari a **80%** del finanziamento del Piano, entro 30 giorni dalla ricezione da parte di FondER della documentazione completa e corretta di richiesta di acconto inviata dal Soggetto attuatore contestualmente alla comunicazione di avvio Piano, secondo le modalità indicate nel presente Avviso e nel Manuale di gestione del Fondo;
- b. il saldo, pari al **20%** del finanziamento è richiesto alla presentazione del rendiconto e viene erogato ad approvazione dello stesso da parte di FondER, **dopo aver disposto ed attuato la visita ex post di certificazione.**

Sono possibili due modalità di erogazione del saldo:

1. in caso di presentazione di rendiconto finale, con spese pagate fino al 100% del finanziamento concesso, FondER una volta approvato il rendiconto, dopo la verifica ex post ad opera di un revisore contabile o di una società di revisione incaricata da FONDER e iscritta nel registro dei revisori di cui al D.Lgs. 27/1/1992 n. 88 e al D.P.R. n. 474 del 20/11/1992 e s.m.i. che si realizzerà entro 30 giorni dal ricevimento del rendiconto, eroga, nei successivi 15 giorni, la somma a saldo;
2. in caso di presentazione di rendiconto provvisorio, con spese pagate fino a **80%** ed impegnate per il restante **20%** del finanziamento, FondER entro 30 giorni dal ricevimento verifica il rendiconto presentato eroga la somma corrispondente alle spese impegnate, previa presentazione di polizza fidejussoria corrispondente al saldo richiesto. In questo caso il Soggetto attuatore è tenuto, entro trenta (30) giorni dal ricevimento della somma, al pagamento delle spese impegnate e all'invio a FondER del Rendiconto finale, sottoscritto dal Legale rappresentante. Solo l'approvazione definitiva del rendiconto da parte di FondER, dopo aver disposto la visita di controllo ex post, ad opera di un revisore contabile o di una società di revisione incaricata da FONDER e iscritta nel registro dei revisori di cui al D.Lgs. 27/1/1992 n. 88 e al D.P.R. n. 474 del 20/11/1992 e s.m.i., consente lo svincolo delle polizze fidejussorie.

Il Soggetto attuatore può optare per il rimborso dell'intero finanziamento ad approvazione del rendiconto finale, senza richiedere alcun acconto. E' possibile optare per il rimborso a rendiconto indicandolo nella comunicazione di avvio Piano.

II. SPESE AMMISSIBILI

II.1 Concetti generali

REQUISITI PER L'AMMISSIBILITA' DELLE SPESE

Le "Linee guida sui costi ammissibili in applicazione della Circolare n. 36 del 18.11.2003" rese note dal Ministero del Lavoro il 15 gennaio 2003 così prescrivono:

"Tutti i costi ammissibili devono essere documentati e suddivisi per voci, nel rispetto dei criteri di pertinenza, congruità e coerenza. In linea generale, per essere ammissibile, un costo deve quindi essere: pertinente ed imputabile ad azioni contemplate dalla normativa di riferimento; corrispondere a pagamenti effettivamente sostenuti; temporalmente riferito al periodo di vigenza del finanziamento; comprovato da fatture quietanzate o da documenti contabili aventi forza probatoria equivalente; conforme alla normativa nazionale e di riferimento; contenuto nei limiti stabiliti (per natura e/o importo) negli atti amministrativi

di affidamento in gestione o di finanziamento adottati. Un costo deve inoltre aver dato luogo ad adeguate registrazioni contabili, cioè conformi alle disposizioni di legge, ai principi contabili nonché alle specifiche prescrizioni impartite in materia.”

Di norma, le spese sostenute sono giustificate da tre tipi di documenti.

- i provvedimenti che originano la prestazione o la fornitura (p.e. contratti, lettere di incarico, ordini di servizio, ordinazioni di forniture direttamente connesse al Piano, ecc.) nei quali sia esplicitamente indicata la connessione della spesa con l'azione finanziata da FondER. Tali provvedimenti devono essere emessi prima dell'inizio della prestazione o della fornitura;
- la documentazione che descrive la prestazione o la fornitura (p.e. registri delle presenze, registri di attività individuali, report di attività, descrizione della fornitura direttamente connesse al Piano, ecc.);
- i giustificativi di spesa che attestano l'avvenuto pagamento della prestazione o della fornitura (p.e. fatture quietanzate, ricevute fiscali, ecc.).

Tali documenti devono essere conservati presso la sede del Soggetto attuatore ed esibiti su richiesta di FondER.

In presenza di più Enti Beneficiari, i giustificativi originali possono essere archiviati nelle sedi operative degli stessi Soggetti, ma il Soggetto attuatore deve possedere copia conforme all'originale di tutta la documentazione necessaria per la dimostrazione dell'imputabilità dei costi.

Il Fondo finanzia i costi reali e diretti, riconoscibili nell'ambito di quelli ammissibili. In ogni caso il rimborso forfetario delle spese è vietato. Il Soggetto attuatore per l'accredito dei contributi deve indicare **il conto corrente bancario** dedicato che può utilizzare per tutti i Piani formativi approvati e finanziati da FONDER. **E' regola generale** che tutti i trasferimenti di contributi da FONDER ai Soggetti attuatori, sia che si tratti di acconto che di saldo, avvenga su c/c dedicato.

Sono ammissibili i costi sostenuti dal Soggetto attuatore tra la data di avvio e conclusione del Piano formativo. Di contro sono ammissibili, purchè documentati:

- i costi per le voci di spesa 'Indagini, Ricerche e Analisi preliminari' e "Ideazione e Progettazione" della Macrovoce A, dalla data di emanazione dell'Avviso;
- i costi di rendicontazione, fino alla data di presentazione del rendiconto.

CO-FINANZIAMENTO PRIVATO

Il cofinanziamento è il finanziamento privato a carico di ogni Ente beneficiario della formazione. Tale cofinanziamento può essere:

- "quota aggiuntiva discrezionale", in quanto scelta autonoma non obbligata in sede di Piano;
- "quota obbligatoria", in quanto dovuta sulla base del regime di aiuti scelto.

Per ogni ente beneficiario deve essere indicato sia il cofinanziamento offerto, conforme al regime d'aiuti prescelto, sia le modalità di copertura dello stesso co-finanziamento.

Il cofinanziamento privato può consistere in:

- qualsiasi tipo di conferimento inerente alla copertura di costi ritenuti ammissibili;
- lavoro non remunerato apportato da una persona fisica o giuridica privata;
- mancato reddito dei partecipanti alle attività previste dal Piano.

Le condizioni da rispettare sono:

- la prestazione deve essere conforme alle disposizioni generali di ammissibilità;
- gli apporti in natura non possono essere oggetto di finanziamento da parte del Fondo;

- il calcolo del costo del lavoro deve essere eseguito conformemente alle norme nazionali in materia di calcolo del costo orario, giornaliero o settimanale del lavoro (p.e. le tariffe legali riconosciute o applicazione del CCNL per il lavoro subordinato).

E' cura degli Enti beneficiari dettagliare tale cofinanziamento in sede di domanda di finanziamento, quale specifica del preventivo economico-finanziario nel Formulario.

INDICAZIONI GENERALI SUI COSTI AMMISSIBILI

Personale: elementi base

RETRIBUZIONI ED ONERI DEL PERSONALE DIPENDENTE

Comprendono le spese relative alle attività del personale interno iscritto sui libri matricola e paga, finalizzata alla gestione delle tipologie di attività ammissibili. Quanto indicato nei prospetti deve trovare riscontro con le registrazioni a libro paga e con i documenti attestanti l'avvenuto versamento dei contributi sociali e fiscali.

Per il calcolo delle spese ammissibili, dovrà essere considerato il costo lordo annuo della retribuzione che sarà rapportato all'effettivo numero di ore d'impiego del lavoratore nell'ambito dell'attività specifica. In altri termini, ai fini della determinazione del costo ammissibile, si deve tener conto del costo "interno" sostenuto dal datore di lavoro per il personale che ha fornito la sua prestazione lavorativa nell'ambito dell'attività sovvenzionata.

Il costo interno, come evidenziato dalla risoluzione n. 41/E/02 dell'Agenzia delle Entrate, deve essere determinato tenendo conto del costo giornaliero del dipendente, quale si ottiene suddividendo la somma degli emolumenti lordi annui fissi corrisposti al dipendente in base alla sua posizione organica nel periodo dell'attività svolta, dei contributi previdenziali annuali e della quota di indennità di fine rapporto, per il numero dei giorni lavorativi previsti dal contratto.

COLLABORATORI

Comprendono le spese relative ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e al personale a progetto (art. 61 del Dlgs. n. 276/03). Le prestazioni lavorative connesse ai predetti rapporti devono essere personali e senza vincolo di subordinazione, di cui all'art. 409, n. 3, del codice di procedura civile. Per tali rapporti di lavoro, in relazione alle diverse configurazioni contrattuali, si dovrà tenere conto dei principi stabiliti nella delega conferita in materia di occupazione al Governo dall'art. 4, comma 1, lettera c) della legge n. 30 del 14 febbraio 2003 e negli artt. 61 e seguenti del Dlgs. 10.09.2003, n. 276. In particolare, per i contratti di cui all'art. 61, 1° comma del Dlgs. n. 276/03, le attività dovranno essere riconducibili a uno o più progetti specifici o programmi di lavoro o fasi di esso determinati dal committente e gestiti autonomamente dal collaboratore in funzione del risultato, nel rispetto del coordinamento con la organizzazione del committente e indipendentemente dal tempo impiegato per l'esecuzione della attività lavorativa.

PRESTATORI D'OPERA NON SOGGETTI A REGIME IVA

Si tratta di prestazioni effettuate occasionalmente da personale esterno non soggetto a regime IVA. In tal caso la parcella deve riportare le indicazioni dei motivi di esclusione e i relativi riferimenti legislativi. (combinato disposto art. 3 e 5 Dpr 633/72- Legge Iva). Nella conclusione dei singoli contratti dovranno essere considerati i principi stabiliti nella delega conferita in materia di occupazione al Governo dall'art. 4, comma 1, lettera c), numero 2 della legge n. 30 del 14 febbraio 2003.

PROFESSIONISTI SOGGETTI A REGIME IVA

L'art. 5 del Dpr 633/72 prevede che siano soggette ad Iva le prestazioni di lavoro autonomo che rispettino i caratteri dell'abitudine e/o professionalità. In termini generali, le attività di lavoro autonomo si determinano per differenza rispetto a quelle previste in materia di redditi d'impresa dall'art. 2195 c.c. e dall'art. 51 del Dpr 917/86. Questo regime di tassabilità viene meno nei casi di

esenzione espressamente previsti da specifiche norme. In tal caso la parcella deve riportare le indicazioni dei motivi di esenzione e i relativi riferimenti legislativi (a titolo meramente esemplificativo si pensi al caso di formazione resa direttamente a ente pubblico esente da Iva ai sensi dell'art. 14, comma 10 della L 537/93).

COLLABORATORI DIPENDENTI PUBBLICI

In caso di incarichi a dipendenti pubblici, nell'ambito dell'attuazione dei piani formativi, tali soggetti sono tenuti a consegnare al Soggetto attuatore l'autorizzazione allo svolgimento dell'incarico rilasciata dall'Amministrazione pubblica di appartenenza. In assenza di consegna di detto documento, l'incaricato non può ricevere il compenso da parte del Soggetto attuatore, poiché costituisce spesa non ammissibile.

PERSONALE RELIGIOSO

Il personale religioso che svolge attività all'interno del Piano formativo può essere esposto quale costo rendicontabile solo se è un costo direttamente ed effettivamente sostenuto e documentabile, in regola con la normativa applicabile ed il versamento di oneri fiscali e previdenziali ove dovuti (Nota FondER con prot.n.220_B del 04/10/2007).

IVA, IRAP e le altre imposte e tasse

L'IVA può costituire una spesa ammissibile solo se è realmente e definitivamente sostenuta dal soggetto attuatore e, quindi, se rappresenta un costo non altrimenti recuperabile.

In linea con quanto previsto all'art. 7 del DPR n. 196 del 3 ottobre 2008, **l'Irap riconducibile al Piano formativo è ammissibile al finanziamento** nel limite in cui non sia recuperabile dal beneficiario, a condizione e nella misura in cui risulti dovuta sulla base della normativa applicabile.

Il profilo soggettivo del beneficiario e la relativa modalità di calcolo della base imponibile sono determinanti ai fini dell'assoggettabilità o meno all'imposta dei contributi erogati al beneficiario stesso.

In particolare, il decreto leg.vo 446/97 con riferimento all'applicazione del cosiddetto "sistema contributivo" consente di escludere dalla base imponibile dell'imposta i contributi per i quali sia possibile individuare una relazione diretta tra gli stessi e le corrispondenti voci di costo indeducibili. In questi casi, l'IRAP eventualmente versata ma non dovuta sulla base della corretta applicazione della normativa di riferimento non è riconoscibile al finanziamento.

Nel caso, invece, di applicazione del "metodo retributivo" l'IRAP è ammissibile al finanziamento, fermo restando i principi sopra richiamati.

Le altre imposte, tasse od oneri (in particolare le imposte dirette ed i contributi per la sicurezza sociale su stipendi e salari) che derivano dal finanziamento del Piano costituiscono spesa ammissibile solo se effettivamente e definitivamente sostenuti dal Soggetto attuatore o dal singolo Ente beneficiario ed imputabili al Piano formativo.

Non ammissibilità di alcune spese

Non sono ammesse le spese per:

- accensione e tenuta di conti correnti, salvo non sia stato attivato il conto dedicato all'attuazione del Piano formativo;
- penali, interessi passivi, spese notarili (ad esclusione di quelle sostenute in occasione dell'accensione delle polizze fidejussorie), spese per controversie legali;
- qualunque altra spesa ammissibile che sia stata oggetto di finanziamento da parte di enti pubblici (regionali, nazionali e comunitari) o di altri Fondi interprofessionali per la Formazione Continua.

Pagamenti per contanti

Di regola non sono ammessi pagamenti per contanti.

Solo in caso di giustificato motivo, possono essere ammesse a rendiconto le spese di acquisto di beni o materiali di consumo di importo **non superiore ai 100,00 Euro** (c.d. spese di piccola cassa). Tali spese devono risultare debitamente quietanzate.

Nessuna prestazione effettuata da persona fisica o da Ente può essere pagata per contante.

Annullamento del titolo di spesa

Il titolo di spesa originale deve essere annullato. Esso deve riportare l'importo totale o parziale imputato all'azione finanziata da FondER, con l'indicazione dei riferimenti del Piano formativo e del Progetto a cui si riferisce, nonché l'importo imputato.

A titolo esemplificativo, può essere utilizzato un timbro che riporta gli estremi di approvazione, i riferimenti di Piano e Progetto ed il relativo importo imputato:

FONDER - Avviso n. _____ del _____	
Codice Piano _____	Progetto n. _____
Importo utilizzato totalmente/parzialmente e ____%	
€ _____	

Imputazione parziale dei costi

Nel caso di costi imputabili solo parzialmente all'attività finanziata, va individuata l'unità di misura fisica o temporale alla quale rapportarli e quindi l'onere rilevato dal documento contabile si dividerà per il numero complessivo di unità di riferimento e si moltiplicherà per il numero di unità da riferire all'intervento cofinanziato. Si può trattare ad esempio di unità di spazio (superficie di un immobile utilizzata rispetto alla superficie complessiva), di numero di beneficiari della spesa (numero di utilizzatori destinatari dell'azione cofinanziata rispetto al numero totale di utilizzatori), di unità di tempo (ore o giorni di utilizzo di un'attrezzatura da parte dei destinatari dell'azione cofinanziata rispetto alle ore o giorni complessivi di utilizzo, etc.).

E' importante che tutti gli elementi per il calcolo della quota imputabile all'intervento cofinanziato siano esplicitamente indicati e documentabili.

Procedure per l'acquisizione di forniture e servizi da soggetti terzi

FondER, nel rispetto dei criteri di uniformità e trasparenza ed al fine di garantire i principi di pubblicizzazione e della parità di trattamento, prevede che il beneficiario del finanziamento, in funzione del valore della fornitura e/o del servizio da acquisire o delegare a terzi, proceda come di seguito indicato:

- **fascia finanziaria (valore affidamento): fino a €20.000,00:** acquisizione diretta;
- **fascia finanziaria (valore affidamento): da €20.000,01 a €50.000,00:** consultazione di almeno tre operatori qualificati² e scelta del più conveniente (a seconda dell'oggetto dell'affidamento prezzo più basso oppure offerta economicamente più vantaggiosa), garantendo procedure trasparenti e documentabili, nel rispetto del principio di rotazione;
- **fascia finanziaria (valore affidamento): da €50.000,01 a €100.000,00:** consultazione di almeno cinque operatori qualificati e scelta del più conveniente (a seconda dell'oggetto dell'affidamento prezzo più basso oppure offerta economicamente più vantaggiosa), garantendo procedure trasparenti e documentabili, nel rispetto del principio di rotazione;
- **fascia finanziaria (valore affidamento): da € 100.000,01 a € 206.000,00:** previsione di un capitolato semplificato, di norma secondo il modello a procedura aperta contenente anche la griglia di valutazione; la scelta è di norma effettuata con il criterio economicamente più vantaggioso;

² L'elenco degli operatori economici può essere predisposto tenendo conto dei criteri e delle procedure previste per la certificazione di qualità, oppure attraverso criteri analoghi. La qualificazione dell'operatore potrà essere comprovata con la richiesta di requisiti tecnici professionali, economici finanziari, iscrizione alla camera di commercio, albi, etc..

pubblicazione dell'avviso sul sito dell'Ente e su almeno un quotidiano regionale e apertura delle offerte in seduta pubblica.

E' vietato il frazionamento artificioso delle acquisizioni in quanto finalizzato all'elusione della procedura di cui sopra.

Decorrenza dei contratti e degli incarichi per l'attuazione dei Piani

Gli incarichi, i contratti, gli ordini di servizio del personale impegnato nell'attuazione dei Piani e dei Progetti formativi (responsabile di piano, coordinatore, docente, tutor, segretaria, amministrazione, etc.) devono decorrere obbligatoriamente da una data precedente o contestuale allo svolgimento dell'incarico/attività nell'ambito del Piano o del Progetto nel cui piano economico e finanziario è previsto il corrispondente compenso. Ad esempio, l'incarico/contratto per il responsabile di piano decorre dalla data di avvio Piano; quello del coordinatore di progetto dalla data di avvio progetto, ma può anche decorrere dalla data di avvio Piano; quello di docente può decorrere dalla data della prima lezione svolta, o in data precedente; per la segreteria e l'amministrazione, in considerazione dei possibili impegni nell'ambito della rendicontazione, la data del contratto o dell'ordine di servizio deve essere necessariamente precedente all'avvio dell'attività oggetto dell'incarico, anche se successiva a quella di avvio Progetto.

Per tutti gli altri contratti, si pensi ad esempio a quelli di fornitura di beni e servizi, essi devono decorrere sempre da una data antecedente all'avvio del Progetto nel cui piano economico e finanziario è previsto il corrispondente compenso.

Il mancato assolvimento di questo obbligo può comportare la non riconoscibilità della spesa qualora dall'esame dell'incarico/contratto/ordine di servizio, dai report di attività (registri di presenza o individuali) non emerga con assoluta certezza l'attività svolta .

II.2 DETTAGLIO DELLE VOCI DI SPESA

Prima di introdurre nel dettaglio i costi ammissibili, è utile precisare che:

- tutte le spese sostenute sono ammesse solo se approvate da FondER e previste nel piano economico-formativo;
- in ogni caso i massimali di costo rappresentano quote massime di retribuzione, comunque soggette a contrattazione tra le parti nell'ambito delle specifiche competenze, dei relativi incarichi e della professionalità dei soggetti chiamati a svolgere le attività;
- per i costi ammissibili ed i relativi parametri sono fatte salve le eventuali specificità definite negli Avvisi per la presentazione dei Piani per l'ammissione al contributo finanziario di FondER;
- in caso di stage va sottoscritto un accordo tra il Soggetto attuatore e l'Ente ospitante lo stage, con indicato il periodo ed il luogo di svolgimento, l'attività prevista, i partecipanti previsti, il **Referente aziendale** e la specifica dei costi (compresi eventuali materiali di consumo, etc.). Dell'attività di stage svolta deve esserci evidenza nella documentazione di gestione a dimostrazione dell'attività svolta e delle spese sostenute.

I parametri di costo indicati come massimali per le singole voci di spesa sono da intendersi comprensivi di eventuale IVA ed al lordo di ogni altro onere di legge, fiscale e previdenziale.

MACROVOCE A: Preparazione

■ 1. Indagini, Ricerche e Analisi preliminari:

Si costi di personale per la definizione del fabbisogno formativo alla base dell'attuazione del Piano .

Documentazione giustificativa delle spese:

fare riferimento, anche in relazione al massimale di costo orario, a quanto previsto alla Voce 16. *Responsabile Piano/Coordinamento* della MACROVOCE B.

■ 2. *Ideazione e Progettazione*

Riguarda la prestazione svolta per la ideazione del Piano e la elaborazione dei documenti per la richiesta del finanziamento, nonché documenti di avvio Piano e Progetti.

Documentazione giustificativa delle spese:

fare riferimento, anche in relazione al massimale di costo orario, a quanto previsto alla Voce 16. *Responsabile Piano/Coordinamento* della MACROVOCE B.

■ 3. *Pubblicizzazione e promozione del Piano*

Sono costi sostenuti per la predisposizione dei materiali e dei prodotti volti alla promozione e alla pubblicizzazione del Piano formativo e dei Progetti nella fase di avvio, sia all'interno degli Enti beneficiari del Piano che all'esterno.

Documentazione giustificativa delle spese:

fare riferimento

- per le spese di personale, anche in relazione al massimale di costo orario, a quanto previsto alla Voce 16. *Responsabile Piano/Coordinamento* della MACROVOCE B;
- per le altre spese a quanto previsto alla Voce 15. *Pubblicazioni* della MACROVOCE B.

■ 4. *Elaborazione testi didattici e dispense*

Sono costi di personale sostenuti per la elaborazione dei materiali didattici.

Documentazione giustificativa delle spese:

fare riferimento per le spese di personale, anche in relazione al massimale di costo orario, a quanto previsto alla Voce 16. *Responsabile Piano/Coordinamento* della MACROVOCE B.

■ 5. *Altro*

E' una voce di spesa residuale nella quale possono essere inserite altre azioni, come ad esempio il **bilancio delle competenze**, propedeutico o collaterale all'intervento formativo, o l'**orientamento dei lavoratori**.

Documentazione giustificativa delle spese:

fare riferimento per le spese di personale, anche in relazione al massimale di costo orario, a quanto previsto alla Voce 16. *Responsabile Piano/Coordinamento* della MACROVOCE B.

MACROVOCE B: Realizzazione, Diffusione risultati, Monitoraggio e Valutazione

■ 1. *Docenza*

Per il personale docente esterno, sulla base dei requisiti professionali, sono determinate tre fasce d'appartenenza:

- **fascia A (max 100,00 euro costo/ora):** esperti di ogni grado del sistema universitario/scolastico e dirigenti dell'Amministrazione Pubblica impegnati in attività proprie del settore/materia di appartenenza e/o di specializzazione oggetto della prestazione; funzionari dell'Amministrazione Pubblica impegnati in attività formative proprie del settore/materia di appartenenza e/o di specializzazione con esperienza almeno quinquennale nell'oggetto della prestazione; ricercatori senior (dirigenti di ricerca, primi ricercatori) impegnati in attività proprie del settore/materia di appartenenza e/o di specializzazione oggetto della prestazione; dirigenti d'azienda o imprenditori impegnati in attività del settore di appartenenza, rivolte ai propri dipendenti, con esperienza professionale almeno quinquennale nel profilo o categoria di riferimento oggetto della prestazione; esperti di settore senior e professionisti impegnati in attività proprie del settore/materia di

appartenenza, con esperienza professionale almeno quinquennale nel profilo/materia dell'attività oggetto della prestazione.

- **fascia B (max 80,00 euro costo/ora):** ricercatori universitari di primo livello e funzionari dell'Amministrazione Pubblica impegnati in attività proprie del settore/materia di appartenenza oggetto della prestazione; ricercatori Junior con esperienza almeno triennale in attività proprie del settore/materia di appartenenza oggetto della prestazione; professionisti o esperti con esperienza almeno triennale in attività proprie del settore/materia di appartenenza oggetto della prestazione.
- **fascia C (max 60,00 euro costo/ora):** assistenti tecnici (laureati o diplomati) con competenza ed esperienza professionale nel settore oggetto della prestazione; professionisti od esperti junior impegnati in attività proprie del settore/materia oggetto della prestazione.

Documentazione giustificativa delle spese:

PERSONALE ESTERNO:

- contratto di collaborazione professionale o lettera di incarico, con indicazione della tipologia della prestazione, del periodo in cui la stessa deve essere svolta, della durata in ore, del corrispettivo orario e degli estremi del Piano formativo e del Progetto per il quale è effettuata la prestazione. Tali incarichi devono essere sottoscritti prima dell'inizio della prestazione;
- curriculum vitae;
- documenti dimostrativi dell'attività svolta (registro delle presenze e/o individuale, report di attività, etc.) firmati dall'interessato e controfirmati dal Coordinatore di Progetto o dal Responsabile del Piano, comprovante i giorni e le ore di impegno svolte;
- se prevista, fattura di prestazione contenente i riferimenti al Piano formativo ed al Progetto, il corrispettivo, l'imposta IVA (per le persone esenti o non soggette IVA, è richiesta l'indicazione nella parcella dei motivi di esenzione con i relativi riferimenti legislativi), la ritenuta d'acconto e gli oneri previdenziali;
- quietanza di pagamento del compenso (estratto conto bancario, assegno circolare, copia della distinta di bonifico bancario, quietanza sottoscritta dall'incaricato).

PERSONALE INTERNO:

- documenti dimostrativi dell'attività svolta;
- ordine di servizio, o analogo provvedimento formale, con il quale si attribuisce l'incarico nell'ambito del Progetto, che deve essere coerente alle funzioni abitualmente espletate e/o all'esperienza professionale nel campo di attività, indicante l'impegno orario. Tali provvedimenti devono essere emessi prima dell'inizio della prestazione;
- buste paga/cedolini paga o Mod. CUD da cui si evinca il rapporto di lavoro subordinato;
- prospetto del calcolo del costo orario³.

■ **2. Tutoraggio**

Il compenso previsto è max 30,00 euro costo/ora. Il numero delle ore di tutoraggio imputate non deve superare il numero delle ore/corso (compreso stage).

Documentazione giustificativa delle spese:

fermo il massimale di costo orario suddetto, fare riferimento a quanto previsto, sia per il personale esterno che quello interno, alla Voce *I.Docenza* della MACROVOCE B.

■ **3. Altro personale**

E' una voce di spesa residuale nella quale possono essere inseriti altri costi, come ad esempio **la codocenza**, i cui parametri di spesa sono quelli indicati per la docenza. Nel caso di altri costi di

³ Come previsto da circolare n. 41/e/02 del 13/05/2002 dell'Agenzia delle Entrate si prevede che il costo orario del dipendente «si ottiene dividendo la somma degli emolumenti lordi annui fissi corrisposti al dipendente in base alla sua posizione organica nel periodo dell'attività svolta, dei contributi previdenziali annuali e della quota di indennità di fine rapporto» per il numero delle ore lavorative ordinarie previste dal contratto di lavoro.

personale il parametro massimo costo/ora è di 40,00 euro. La codocenza non può essere prevista per una percentuale superiore al 20% delle ore della durata del Progetto.

Documentazione giustificativa delle spese:

fare riferimento a quanto previsto, sia per il personale esterno che quello interno, alla Voce *I.Docenza* della MACROVOCE B.

■ 4. *Spese di viaggio, vitto e alloggio personale docente*

Sono riconducibili a questa categoria le spese relative al personale coinvolto nel Piano e nei singoli Progetti.

Per le spese di **viaggio**, sono ammissibili i costi riferiti all'utilizzo:

- aereo, quando la sede del corso disti non meno di 300 km dalla località di residenza;
- treno in 2^a e 1^a classe. Nel caso la località da raggiungere disti più di 300 km dalla località di residenza è ammesso l'utilizzo di un posto letto in compartimento anche singolo;
- mezzo pubblico;
- mezzo privato.

Si sottolinea che tali oneri sono riconosciuti solo qualora l'interessato risieda in un comune diverso da quello sede dell'attività prevista dal Progetto formativo.

Nell'ambito dell'uso dell'automezzo è riconosciuta un'indennità ragguagliata ad 1/5 del costo di un litro di carburante vigente per ogni chilometro di percorrenza.

Le spese di taxi sono ammesse esclusivamente nel caso di reali e documentate impossibilità a raggiungere agevolmente e tempestivamente la sede dell'attività progettuale. La circostanza deve essere di assoluta eccezionalità.

Con riferimento al personale interno, le regole sopradette sono applicabili solo nel caso di partecipazione alle attività progettuali svolte al di fuori della sede abituale di lavoro.

Per le spese di **vitto**, sono ammissibili i rimborsi delle spese di vitto sostenute durante lo svolgimento delle attività progettuali.

Per il personale interno dette regole valgono solo nel caso di partecipazione ad attività svolte al di fuori della sede di lavoro.

Di norma, si ha diritto al pasto soltanto per le attività superiori a 6 ore, a meno di diversa indicazione nel CCNL applicato al lavoratore in formazione.

Massimali di riferimento: 35,00 € a pasto.

Per le spese di **alloggio**, sono ammissibili i costi sostenuti durante lo svolgimento dell'attività presso strutture alberghiere fino alla categoria 3 stelle.

Per il personale interno dette regole valgono solo nel caso di partecipazione ad attività svolte al di fuori della sede di lavoro.

Documentazione giustificativa delle spese:

- prospetto delle missioni con l'indicazione del nominativo, della destinazione, della data e dell'importo;
- nota spese intestata al beneficiario del servizio con la descrizione analitica dei costi sostenuti corredata da:
 - a) *spese di viaggio:*
 - biglietti originali dei mezzi utilizzati (treno, autobus e in caso di aereo ricevuta della carta d'imbarco, od ogni altro documento o ricevuta riconducibile alle spese di viaggio);
 - autorizzazione all'uso del mezzo proprio da parte del Legale rappresentante del Soggetto attuatore, o suo delegato;
 - prospetto liquidazione rimborso uso del mezzo proprio, con l'indicazione chilometrica della distanza (sarà calcolato il tragitto più breve e/o conveniente tra il luogo di partenza e quello di destinazione).

b) *spese di vitto e alloggio:*

- fatture quietanzate della struttura che ha erogato il servizio intestate al soggetto attuatore o ricevute intestate al beneficiario del servizio con la chiara indicazione della tipologia del servizio erogato (n. di pasti, n. di pernottamenti, date ecc.).

■ 5. Costo del lavoro partecipanti all'attività formativa

Con riferimento al costo del lavoro, possono essere prese in considerazione soltanto le ore di effettiva frequenza alla formazione, detratte le ore produttive o equivalenti.

Come per la categoria 'Personale interno' (vd. voce *Docenza*), per il calcolo delle spesa ammissibile, dovrà essere considerato il costo lordo annuo della retribuzione che sarà rapportato all'effettivo numero di ore d'impiego del lavoratore nell'ambito dell'attività specifica. In altri termini, ai fini della determinazione del costo ammissibile, si deve tener conto del costo "aziendale" sostenuto dal datore di lavoro per il personale che ha fornito la sua prestazione lavorativa nell'ambito dell'attività sovvenzionata.

Il costo del personale lavoratore religioso, coinvolto nel Progetto formativo in qualità di partecipante, concorre a determinare unicamente il cofinanziamento privato al Piano formativo ed in nessun caso può essere oggetto di finanziamento da parte di FondER. Con riferimento ai lavoratori religiosi che partecipano alla formazione, per la rendicontazione ci si attiene alle indicazioni del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (risposta MLPS del 16.01.2007 - reg.1032).

Per l'attestazione dei costi dei lavoratori, dipendenti e religiosi, va utilizzato la modulistica in allegato al Manuale (*Mod. 17*).

Nel caso di attività svolte al di fuori dell'orario di lavoro, non è ammesso a rendiconto il relativo costo dei lavoratori partecipanti al Progetto formativo.

Il costo dei lavoratori in formazione non può superare il 50% del costo complessivo di ogni singolo Progetto.

Documentazione giustificativa delle spese:

- elenco dei partecipanti effettivi alla formazione suddivisi per Progetto;
- per i lavoratori dipendenti: cedolini paga o mod. CUD più autocertificazione del legale rappresentante dell'Ente beneficiario (*Mod. 15*) con prospetto di calcolo del costo orario. Nel prospetto deve essere esplicitamente dichiarato che le buste paga sono state regolarmente saldate e sono stati pagati gli oneri sociali e previdenziali;
- per i lavoratori religiosi:
 - 1) autocertificazione del legale rappresentante dell'Ente beneficiario (*Mod. 15*) con prospetto di calcolo del costo orario, deducibile dal livello professionale del CCNL corrispondente alle mansioni lavorative svolte dal religioso (c.d. costo figurativo);
 - 2) autocertificazione del religioso in formazione (*Mod. 16*), che attesta il suo status di religioso/a;
- documenti dimostrativi dell'attività svolta.

LE BUSTE PAGA DEI LAVORATORI IN FORMAZIONE VANNO ESIBITE ANCHE NEL CASO IN CUI NON VI E' BUDGET IN QUESTA VOCE DI SPESA, A DIMOSTRAZIONE DEL RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO CON L'ENTE BENEFICIARIO. IN ALTERNATIVA, RELATIVAMENTE A QUESTA FATTISPECIE, IN SEDE DI RENDICONTAZIONE, PUO' ESSERE ESIBITO IL LIBRO MATRICOLA, DAL QUALE RISULTI LA DATA DI ASSUNZIONE DEL LAVORATORE.

■ 6. Assicurazioni private aggiuntive (per i partecipanti e gli operatori)

Possono essere riconosciute le spese relative a polizze assicurative che non siano comunque già coperte dalle assicurazioni obbligatorie per legge.

Documentazione giustificativa delle spese::

- polizza assicurativa e attestazione di pagamento del premio.

■ 7. *Spese di viaggio, vitto e alloggio partecipanti attività formativa*

In caso di viaggi o trasferte dei destinatari dei Progetti formativi per attività formativa residenziale e semiresidenziale, le spese di viaggio, vitto e alloggio sono riconosciute entro i limiti previsti dal CCNL di riferimento, escluso il rimborso di eventuali indennità.

Documentazione giustificativa delle spese:

a) *spese di viaggio:*

- biglietti dei mezzi pubblici, oppure ricevuta di trasporto rilasciata;
- prospetto analitico dei viaggi effettuati, con l'indicazione del mezzo utilizzato, del percorso, del numero dei chilometri e della data;
- quietanza di rimborso.

b) *spese di vitto e alloggio:*

- fattura o ricevuta fiscale quietanzata della struttura (p.e. albergo, ristorante, ecc.) che ha erogato il servizio;
- prospetto liquidazione rimborso.

■ 8. *Stage*

Nell'ambito della durata del corso di formazione è possibile prevedere un certo numero di ore di stage per i partecipanti sia in azienda sia presso altro soggetto ospitante. Le ore di stage sono attentamente definite e progettate per quanto riguarda gli obiettivi, i livelli di autonomia, il ruolo/contesto di inserimento, la durata e l'articolazione.

Lo svolgimento dello stage deve essere documentato da una convenzione tra il soggetto attuatore ed il soggetto ospitante. Detto documento, che fa parte integrante del rendiconto, deve contenere i seguenti elementi:

- finalità, tipologia e modalità dello stage (durata, frequenza, orario);
- riferimento al progetto formativo entro cui lo stage si inquadra;
- il/i nominativo/i del/i partecipante/i e le mansioni attribuite;
- il/i nominativo/i del/i tutor aziendale/i;
- i diritti e gli obblighi delle parti.

Fra il soggetto ospitante e chi è ospitato, qualora non si tratti dell'azienda da cui dipende il lavoratore, non si instaura alcun tipo di rapporto di lavoro; l'ospitato deve essere assicurato contro gli infortuni sul lavoro, nonché per la responsabilità civile (i relativi premi rappresentano spesa ammissibile).

Documentazione giustificativa delle spese:

a) *convenzione di stage;*

b) *documenti dimostrativi dell'attività svolta, sia per gli operatori che per gli allievi;*

c) *fattura quietanzata dell'Ente che ha erogato il servizio per lo stage ,con i documenti accompagnatori che giustificano l'importo della fattura:*

- *lettera d'incarico o ordine di servizio tutor aziendale;*
- *parcella per la prestazione svolta (personale esterno) o busta paga/CUD con prospetto di calcolo (personale interno);*
- *altri documenti quietanzati attinenti all'acquisto o utilizzo di materiali e strumenti (in questo caso trova applicazione la disciplina dettata per le corrispondenti voci di spesa del Manuale: es. Materiali didattici, Attrezzature didattiche, Aula/laboratori).*

In questa voce di spesa sono ammissibili i costi sostenuti per il riconoscimento degli eventi ai fini del conseguimento dei crediti nell'ambito dell'Educazione Continua in Medicina (ECM).

Documentazione giustificativa delle spese:

- a) *comunicazione, da parte del ministero della salute, dei crediti e.c.m. assegnati all'evento e dell'importo dovuto;*
- b) *ricevuta di pagamento dell'importo dovuto;*
- c) *stampa della richiesta di riconoscimento dei crediti effettuata on line;*

- d) stampa della pubblicazione dell'evento nella sezione eventi accreditati nella sezione ecm del sito del ministero della salute;
- e) elenco degli allievi che partecipano all'evento per il quale e' stato richiesto il riconoscimento dei crediti ECM.

■ 9. Aula/laboratori (affitto, ammortamento)

Sono ammissibili i costi relativi ai locali utilizzati come sede di svolgimento dell'azione formativa. Tali costi si riferiscono a:

- canone di affitto;
- quota di ammortamento, se i locali sono di proprietà del Soggetto Attuatore o dell'Ente beneficiario del Piano Formativo;
- manutenzione ordinaria dei locali utilizzati.

Per i locali presi in affitto, la spesa ammissibile è data dal canone di locazione rapportato alla superficie utilizzata per l'iniziativa finanziata e alla frazione di tempo di utilizzo.

Riguardo all'ammortamento degli immobili di proprietà sono ammissibili le quote di ammortamento normale determinato sulla base di quanto previsto dall'art. 67 del D.P. 22 dicembre 1986 n.917 e dalle tabelle dei coefficienti approvate con D.M.d.F. 31 dicembre 1988 in rapporto al periodo e alla superficie di utilizzo.

Documentazione giustificativa delle spese:

a) Affitto Immobili:

- preventivo di spesa. Il preventivo non deve essere prodotto qualora sia già in essere un contratto per medesime forniture con il medesimo affittuario. In ogni caso anche per il fitto di immobili vale la disciplina di cui al paragrafo II.1 del Manuale "Procedure per l'acquisizione di forniture e servizi da soggetti terzi";
- contratto di affitto;
- fatture e quietanze relative al pagamento del canone;
- prospetto esplicativo della chiave di ripartizione del pro rata del canone di locazione in caso di utilizzo parziale.

b) Ammortamento:

- titolo di proprietà;
- prospetto di calcolo dell'ammortamento imputabile all'intervento finanziato.

■ 10. Attrezzature didattiche (affitto, ammortamento, leasing, etc.)

I costi relativi alle attrezzature utilizzate per l'intervento, riconosciuti esclusivamente per il periodo di svolgimento dell'intervento stesso, possono riferirsi all'ammortamento⁴, all'acquisto, alla locazione, al leasing o alla manutenzione.

Se le attrezzature sono utilizzate per più attività, i costi vanno imputati all'intervento finanziato in proporzione ad un parametro di utilizzo che può essere, ad esempio, il tempo di utilizzo o il numero di utilizzatori.

È riconosciuta la facoltà di acquisto di attrezzature il cui costo unitario non superi Euro 516,00. In tal caso si potrà portare a rendiconto la quota parte, in dodicesimi, del costo riferito al periodo di utilizzo del bene in relazione alla specifica attività progettuale cofinanziata.

Quando il bene è in locazione, è ammissibile un importo pari al relativo canone (in quota parte in caso di parziale utilizzo).

Il contratto di leasing è equiparabile ad un contratto di locazione, ad esclusione della quota e degli oneri amministrativi e bancari ad esso collegati. L'importo massimo ammissibile al finanziamento non deve superare il valore commerciale netto del bene dato in leasing.

⁴ Per le aliquote di ammortamento si deve fare riferimento a quelle fissate nel DM delle Finanze del 31/12/88 (pubblicato nel Supplemento Ordinario alla Gazzetta Ufficiale del 2 febbraio 1989).

Le spese per la manutenzione ordinaria delle attrezzature in locazione sono ammissibili se nel contratto non risultano a carico del locatore. Se la manutenzione delle attrezzature è eseguita da personale interno, è ammissibile il costo delle persone addette e dei materiali utilizzati. A corredo di tale spesa, oltre alla documentazione prevista relativa alle spese per il personale, ci sarà una dichiarazione a firma delle persone addette, dalla quale risultino gli interventi eseguiti, i tempi impiegati ed i riferimenti al Piano Formativo per il quale sono stati realizzati.

Documentazione giustificativa delle spese:

a) *Per le attrezzature di proprietà:*

- fattura corredata di buono d'ordine e di consegna o titolo di proprietà;
- inventario o elenco dei beni ammortizzabili;
- prospetto di calcolo dell'ammortamento imputabile all'intervento finanziato.

b) *Per le attrezzature in locazione o leasing:*

- contratto di locazione (o leasing) contenente la descrizione dell'attrezzatura, il valore, la durata del contratto, il canone, eventuali oneri di manutenzione. Nei contratti di leasing devono essere indicati separatamente, da un lato il costo netto, dall'altro gli oneri amministrativi, bancari, assicurativi;
- preventivo di spesa. Il preventivo non deve essere prodotto qualora sia già in essere un contratto per medesime forniture con il medesimo fornitore. In ogni caso, vale la disciplina di cui al paragrafo II.1 del Manuale "Procedure per l'acquisizione di forniture e servizi da soggetti terzi";
- fattura e/o quietanze periodiche per il pagamento del canone;
- prospetto di calcolo in caso di utilizzo parziale.

c) *Manutenzione delle attrezzature:*

- in caso di intervento esterno: fatture dalle quali risultino gli interventi eseguiti, le parti eventualmente sostituite, le apparecchiature eventualmente revisionate;
- in caso di intervento interno: cedolini paga delle persone addette, prospetto di calcolo della quota imputabile, fatture dei materiali impiegati.

■ **11. Materiali didattici**

Sono ammissibili le seguenti voci di spesa:

- materiale di consumo in dotazione collettiva;
- materiale di consumo in dotazione individuale.

Il materiale didattico da utilizzare nell'intervento finanziato, se in dotazione collettiva, è affidato ai docenti, tutor o altro personale. Se, invece, di uso individuale è quello consegnato gratuitamente e senza obbligo di restituzione ai partecipanti (es.: penne, quaderni, block notes, libri, dispense, cd-rom, etc.). Tale materiale può essere acquistato.

Documentazione giustificativa delle spese:

- fatture di acquisto da cui risulti il costo unitario del materiale utilizzato e relativo titolo di pagamento;
- registro del materiale didattico.

■ **12. Esami**

Riguarda i costi della verifica di fine corso, che si deve svolgere al di fuori delle ore del corso. Il compenso consiste in un gettone di presenza giornaliero di euro 60,00 per ciascun commissario valutatore.

Documentazione giustificativa delle spese:

- documenti dimostrativi dell'attività svolta: verbale di verifica;
- parcella quietanzata per ciascun commissario valutatore;
- titolo di avvenuto pagamento: bonifico, copia dell'assegno, etc.

■ 13. *Incontri e Seminari*

Sono ammissibili i costi per incontri e seminari, previsti in sede di progettazione del Piano, realizzati entro i termini di svolgimento del Piano formativo. Le spese per gli incontri o i seminari possono essere distribuiti in quota parte sui singoli progetti formativi costituenti il Piano.

Documentazione giustificativa delle spese:

- documenti dimostrativi dell'attività svolta: presenze registrate all'incontro o seminario, etc.;
- in relazione alle spese dei relatori, fare riferimento alla documentazione giustificativa ed ai massimali di costo previsti per il **Responsabile di piano**;
- per le altre spese: fare riferimento alla specifica disciplina prevista dal presente Manuale: **Materiali didattici, Attrezzature didattiche, Aula/Laboratori**, etc..

■ 14. *Elaborazione report e studi (relazione finale)*

Sono ammissibili i costi di elaborazione della relazione finale ai progetti/piano formativo e altri studi e report attinenti all'attività svolta.

Documentazione giustificativa delle spese:

- documenti dimostrativi dell'attività svolta: report di attività svolta, elaborato prodotto;
- per altra documentazione giustificativa: fare riferimento a quanto previsto per il **Responsabile di piano**, anche per quanto riguarda i massimali di costo.

■ 15. *Pubblicazioni*

Sono ammissibili i costi di pubblicazione di documenti e materiali attinenti alle attività svolte, sia in formato cartaceo che elettronico. Quindi anche la realizzazione di siti Internet dedicati alle attività previste dal Piano. Non rientrano in questa voce i costi di elaborazione dei testi oggetto di pubblicazione, che invece vanno contabilizzati nella voce di spesa 14. *Elaborazione report e studi (relazione finale)*.

Documentazione giustificativa delle spese:

- prodotto editoriale (libro, sito Internet, Cd Rom , etc.).
- fattura o ricevuta quietanzata per il servizio svolto, nel rispetto di quanto previsto al paragrafo II.1 del Manuale "Procedure per l'acquisizione di forniture e servizi da soggetti terzi";
- titolo di avvenuto pagamento: bonifico, copia dell'assegno, etc.

■ 16. *Responsabile Piano/ Coordinamento*

Il **Responsabile di Piano**, figura chiave nella realizzazione dell'intervento complessivo, è indicato nel formulario in sede di presentazione. Il Responsabile di Piano ha la responsabilità operativo-gestionale di tutto l'intervento ed ha il compito di curare le comunicazioni formali con FondER relative alla realizzazione del Piano stesso. Non può essere oggetto di sostituzione. **Il costo orario massimo ammissibile è di 50,00 euro**. Il costo del Responsabile di Piano può essere ripartito fra i diversi progetti che costituiscono il Piano.

Il **Coordinatore di Progetto**, figura chiave per la realizzazione del singolo Progetto formativo, ha il compito di curare, in collaborazione con il *Responsabile di Piano*, l'adeguato svolgimento del singolo Progetto, compresa la corretta compilazione dei registri. **Il costo orario massimo ammissibile è di 40,00 euro**.

I ruoli di Responsabile di Piano e di Coordinatore di Progetto possono essere ricoperti anche da un'unica risorsa professionale, purchè ciò sia coerente con le esigenze dell'intervento che si sta realizzando.

Documentazione giustificativa delle spese:

- documenti dimostrativi dell'attività svolta: report di attività svolta;

- fermo i massimali di costo orario su indicati, per la documentazione giustificativa, sia si tratti di personale esterno che interno, fare riferimento a quanto previsto per la voce **Docenza**.

■ 17. **Monitoraggio e Valutazione, Assicurazione Qualità**

Sono ammissibili i costi per il monitoraggio e la valutazione dei progetti e del piano nel suo complesso, comprese le spese imputabili al progetto o al Piano derivanti dall'applicazione del Sistema di Gestione della Qualità implementato dal Soggetto attuatore. **Il massimale di costo orario per il personale impegnato in questa funzione è di 40,00 euro.**

Documentazione giustificativa delle spese:

- documenti dimostrativi dell'attività svolta: report di attività svolta;
- fermo i massimali di costo orario su indicati, per la documentazione giustificativa, sia si tratti di personale esterno che interno, fare riferimento a quanto previsto per la voce **Docenza**.

■ 18. **Segreteria organizzativa e/o amministrativa**

Sono ammissibili i costi per il personale di segreteria ed ausiliario per un massimo di costo/ora di 20,00 euro. Per il personale amministrativo il massimale di costo/ora è di 30,00 euro.

Documentazione giustificativa delle spese:

- documenti dimostrativi dell'attività svolta: report di attività o, in alternativa, una relazione dettagliata sulle attività svolte nel periodo di vigenza dell'incarico;
- fermo i massimali di costo orario su indicati, per la documentazione giustificativa, sia si tratti di personale esterno che interno, fare riferimento a quanto previsto per la voce **Docenza**.

MACROVOCE C: Costi di gestione e funzionamento

■ 1. **Consulenze specialistiche (contabilità, contrattuale, fiscale)**

Sono ammissibili i costi per consulenza contrattuale, contabile e fiscale di cui si avvale il soggetto attuatore in funzione della realizzazione del Piano/Progetto formativo.

Documentazione giustificativa delle spese:

- contratto/incarico di consulenza;
- fattura/parcella, con indicazione dettagliata della prestazione svolta;
- documento dimostrativo dell'avvenuto pagamento: bonifico, copia dell'assegno, etc.

■ 2. **Fidejussione/Assicurazioni immobili e attrezzature**

Le società abilitate a rilasciare le fidejussioni sono gli istituti bancari o le imprese di assicurazione autorizzate all'esercizio nel ramo cauzioni (ultimo elenco in vigore pubblicato sulla G.U.R.I. n. 30 del 06/02/2003) o le società di intermediazione finanziaria individuate dall'Art. 107 del D.L.vo 385/93.

Si precisa che la garanzia fidejussoria ha efficacia dalla data del rilascio fino a dodici (12) mesi dalla data di presentazione del rendiconto finale del Piano. Il Fondo, con motivata richiesta, può richiedere proroghe semestrali - che il fideiussore si impegna a concedere - nel limite massimo di 2 semestri. Possono essere riconosciute le spese relative a polizze assicurative, relative all'immobile utilizzato e alle attrezzature, che non siano comunque già coperte dalle assicurazioni obbligatorie per legge.

Documentazione giustificativa delle spese:

- polizza fidejussoria e ricevuta di pagamento del premio;
- polizza assicurativa aggiuntiva e attestazione di pagamento del premio.

■ 3. **Telefono e connessioni INTERNET**

Documentazione giustificativa delle spese:

Fatture corredate da listato delle conversazioni o dei consumi effettuati con l'utilizzo di linea veloce rilasciato dall'azienda telefonica oppure da contratto specifico di una linea dedicata per gli scopi del Piano Formativo finanziato oppure da prospetto esplicativo del prorata in caso di utilizzo parziale.

■ **4. Spese postali**

Documentazione giustificativa delle spese:

- distinte di spedizione e fatture di acquisto di valori bollati con specifico riferimento al Piano Formativo;
- ricevute di raccomandate, telegrammi, etc..

■ **5. Elettricità e Forza motrice (GAS, GASOLIO, etc.), Acqua**

Documentazione giustificativa delle spese:

I costi devono essere determinati in relazione alla durata dell'intervento finanziato e alla superficie dei locali utilizzati. La documentazione relativa è:

- fattura (bolletta dell'Ente fornitore);
- ricevuta del condominio nel caso di impianti centralizzati;
- prospetto di calcolo della quota parte imputabile con riferimento alla durata e alla superficie utilizzata.

■ **6. Fornitura per ufficio**

Si tratta di materiale ad uso amministrativo al di fuori del materiale di consumo utilizzato per l'attività formativa vera e propria.

Documentazione giustificativa delle spese:

- fatture di acquisto da cui risulti il costo unitario e relativo titolo di pagamento.

■ **7. Altro (tassa rifiuti, servizi di pulizia, portineria, condominio)**

Si tratta di una voce di spesa residuale nella quale possono essere indicati altri costi connessi alla gestione ed al funzionamento del Soggetto attuatore, imputabili in parte alla realizzazione dell'intervento formativo. Sono ammissibili i costi di gestione del c/c bancario dedicato.

Documentazione giustificativa delle spese:

I costi, a seconda della loro natura, devono essere determinati in relazione alla durata dell'intervento finanziato e alla superficie dei locali utilizzati. La documentazione relativa è:

- fattura del servizio/fornitura;
- ricevuta del condominio, compresa eventuale portineria;
- busta paga e prospetto di costo orario nel caso che il servizio di portineria sia svolto da personale interno;
- prospetto di calcolo della quota parte imputabile con riferimento alla durata ed alla superficie utilizzata;
- titolo di avvenuto pagamento: bonifico, copia dell'assegno, etc.;
- estratto conto bancario, con evidenza delle spese di gestione conto.

Capitolo 3:RENDICONTAZIONE DEI PIANI FORMATIVI

I. INTRODUZIONE ALLA RENDICONTAZIONE

La rendicontazione è la fase che segue la chiusura delle attività del Piano formativo. Essa riguarda l'attestazione delle attività effettuate e delle spese sostenute per l'attuazione del Piano formativo, con riferimento a quanto approvato da FondER in sede di presentazione e gestione. Anche la rendicontazione del Piano formativo avviene tramite il sistema *on line* FondERWeb.

La presentazione del rendiconto a FondER da parte del Soggetto attuatore deve avvenire entro 60 giorni dalla data di conclusione del Piano formativo. Non è possibile richiedere la proroga nella consegna. Nei successivi 30 giorni il FondER nomina un revisore contabile che provvede alla verifica del rendiconto del Piano formativo presentato dal Soggetto attuatore. La verifica si svolge presso la sede del Soggetto attuatore e riguarda tutti i progetti del Piano formativo.

Il Soggetto attuatore è tenuto alla predisposizione del rendiconto delle spese sostenute secondo le prescrizioni previste dal Ministero del Lavoro e nelle modalità definite da FondER nel presente Manuale. Pertanto, il Soggetto attuatore deve mantenere la contabilità analitica aggiornata al fine di facilitare gli eventuali controlli da parte del Fondo, fornendo i dati richiesti.

Al Soggetto attuatore, titolare del finanziamento, compete l'onere del rendiconto, anche per le attività eventualmente svolte e gestite dai Partner. Il finanziamento, per essere riconosciuto, deve riferirsi a spese effettivamente sostenute. L'importo erogato a saldo corrisponde quindi alle spese effettivamente sostenute per il Piano. La documentazione amministrativo-contabile comprovante i costi va conservata presso il Soggetto attuatore.

Il Soggetto attuatore, al momento della presentazione del rendiconto finale deve aver pagato le spese sostenute per il Piano formativo fino al 100%.

Nel caso in cui il Soggetto attuatore abbia impegnato il 100% delle spese sostenute e pagate solo per l'anticipo ricevuto può presentare il **rendiconto in modalità provvisoria**. Tale rendiconto diventerà definitivo (rendiconto finale) quando il Soggetto attuatore dimostrerà l'avvenuto pagamento delle spese impegnate, nelle modalità indicate successivamente.

In sintesi, sono due i momenti chiave del percorso di rendicontazione:

1. **la presentazione del rendiconto a FondER** da parte del Soggetto attuatore;
2. **il controllo e l'approvazione del rendiconto** da parte di FondER.

Si precisa inoltre che:

- il Soggetto attuatore è tenuto a conservare i documenti in originale ed esibirli in sede di controllo;
- gli originali di spesa devono contenere l'indicazione della quota (%) imputata al Progetto e riportare i riferimenti del Piano;
- i documenti di spesa devono risultare validamente emessi a norma delle leggi e disposizioni vigenti. In particolare vanno evidenziati natura, quantità e qualità dei beni e/o servizi oggetto della prestazione medesima. In nessun caso potranno essere ammesse spese espresse in forma forfettaria;
- alla presentazione del rendiconto per le spese pagate i documenti quietanzati devono riportare l'evidenza della data di pagamento e l'indicazione del beneficiario;
- nel caso di spese relative a costi rientranti in più categorie, si dovrà ripartire l'importo complessivo nelle sue diverse articolazioni;
- in ogni caso, non potranno essere ammesse spese superiori ai limiti percentuali, relativamente a ciascuna categoria di spesa, previsti nella delibera di approvazione del finanziamento.

II. CERTIFICAZIONE DEL RENDICONTO

Il rendiconto deve essere certificato da un revisore dei conti , nominato da FondER, entro i 30 giorni successivi alla consegna al Fondo del rendiconto da parte del Soggetto attuatore.

Il Revisore dei conti deve essere iscritto nel registro dei revisori dei conti di cui al Decreto Legislativo 27 gennaio 1992, n. 88 ed al Decreto del Presidente della Repubblica n. 474 del 20 novembre 1992 e s.m.i., e non trovarsi in condizione di sospensione.

La procedura di revisione e verifica sarà la seguente:

1. **in caso di presentazione di rendiconto finale**, con spese pagate fino al 100% del finanziamento concesso FondER, una volta approvato il rendiconto, dopo la verifica ex post ad opera di un revisore contabile incaricato dal Fondo e iscritto nel registro dei revisori di cui al D.Lgs. 27/1/1992 n. 88 e al D.P.R. n. 474 del 20/11/1992 e s.m.i., visita che sarà effettuata nei 30 giorni susseguenti al ricevimento del rendiconto, eroga la somma a saldo nei 15 giorni successivi;
2. **in caso di presentazione di rendiconto provvisorio**, con spese pagate fino a **80%** ed impegnate per il restante **20%** del finanziamento, FondER, entro 30 giorni dal ricevimento, verifica il rendiconto presentato ed eroga la somma corrispondente alle spese impegnate, previa presentazione di polizza fidejussoria corrispondente al saldo richiesto. In questo caso il Soggetto attuatore è tenuto, entro trenta (30) giorni dal ricevimento della somma, al pagamento delle spese impegnate e all'invio a FondER del Rendiconto finale, sottoscritto dal Legale rappresentante. Solo l'approvazione definitiva del rendiconto da parte di FondER, dopo aver disposto la visita di controllo ex post, ad opera di un revisore contabile o di una società di revisione incaricata da FONDER e iscritta nel registro dei revisori di cui al D.Lgs. 27/1/1992 n. 88 e al D.P.R. n. 474 del 20/11/1992 e s.m.i., consente lo svincolo delle polizze fidejussorie.

Qualora in sede di certificazione del rendiconto da parte del revisore nominato da FondER, si ravvisino elementi problematici nel processo di controllo, il certificatore può intimare al Soggetto attuatore di integrare la documentazione amministrativa contabile entro i 7 giorni di calendario successivi alla visita. Non sono integrabili i documenti che certificano la spesa (fatture, ricevute), ma solo la documentazione di supporto (curriculum, documenti di consegna merce, ordine di servizio, prospetti di calcolo, ecc.).

Trascorsi i 7 giorni, se i fattori di criticità non sono risolti con l'integrazione dei documenti, il certificatore procede secondo le indicazioni del Manuale, anche con la decurtazione delle relative spese sostenute ma non documentate. In ogni caso, la certificazione del rendiconto deve svolgersi nei 30 giorni dal ricevimento del rendiconto da parte di FondER.

III. DOCUMENTAZIONE DA PRESENTARE

Come già introdotto, sono possibili due opzioni per la presentazione del rendiconto:

- a) **la richiesta di Rendiconto finale**, che deve obbligatoriamente prevedere l'avvenuto pagamento del 100% delle spese sostenute;
- b) **la richiesta di Rendiconto provvisorio**, che prevede l'avvenuto pagamento delle spese sostenute almeno fino alla percentuale dell'anticipo ricevuto ed impegnate per il restante importo del finanziamento approvato. Tale opzione diventa rendiconto finale al momento del pagamento di tutte le spese impegnate.

L'opzione prescelta va formalizzata nella comunicazione di Presentazione rendiconto.

In ogni caso, il rendiconto, consegnato a FondER dal Soggetto attuatore o a mano o con raccomandata a/r (fa fede la data di spedizione postale), deve contenere la seguente documentazione in originale:

- Comunicazione di presentazione Rendiconto (Mod. 17), sottoscritta dal Legale rappresentante, con l'indicazione di 'rendiconto provvisorio' o 'rendiconto finale'. Al Mod. 17 vanno allegati:
- Rendiconto di Piano (Mod. 18);
- Relazione finale di Piano (Mod. 19);
- Richiesta di saldo (Mod. 20) oppure Richiesta di rimborso a rendiconto (Mod. 21);
- Nota di debito (o fattura), pari all'importo della somma richiesta a saldo, con la seguente dicitura "fuori campo di applicazione IVA ai sensi dell'art. 2, 3 comma, del D.P.R. 633/1972";
- Polizza fidejussoria bancaria o assicurativa (Mod. 5), solo in caso di rendiconto provvisorio e che copre l'importo del finanziamento richiesto a titolo di saldo dalla data del rilascio fino a dodici (12) mesi dalla data di presentazione del rendiconto finale del Piano, con proroga semestrale automatica per non più di due successivi rinnovi, salvo l'eventuale svincolo anticipato da parte di FondER;
- Stampa del "CASSETTO PREVIDENZIALE AZIENDE" di ciascun Ente beneficiario, dal quale risulti la sua situazione in materia di adesione ai Fondi interprofessionali.

Si ricorda che la documentazione relativa all'attuazione del Piano deve essere:

- tenuta a disposizione per qualsiasi controllo disposto dal FondER presso la sede operativa del Soggetto attuatore per eventuali verifiche;
- conservata, ed a disposizione di FondER, per i 5 anni successivi all'ultimo pagamento relativo al Piano, salvo diverse disposizioni stabilite dal Fondo con riferimento a specifici documenti.

IV. APPROVAZIONE DEL RENDICONTO

IV.1 Verifica di conformità ed erogazione a saldo

Il rendiconto certificato dal revisore contabile nominato da FondER è sottoposto a verifica di conformità da parte del Fondo.

FondER una volta approvato il rendiconto finale certificato eroga, nei termini indicati nell'Avviso, **la somma a saldo** se dovuta o procede all'eventuale richiesta di restituzione del finanziamento o parte di esso. Tale atto consente lo e allo svincolo delle polizze fidejussorie.

Si precisa che, a seguito della certificazione del rendiconto e del successivo controllo della documentazione da parte del Fondo, può accadere che FondER prima dello svincolo delle polizze fidejussorie di erogare il saldo richieda la riemissione della nota di debito allegata al rendiconto presentato dal Soggetto attuatore.

V.2 Eventuale restituzione del finanziamento

L'eventuale restituzione del finanziamento (parziale o totale) può avvenire in tre casi:

- (a) somme non utilizzate;
- (b) somme non riconosciute in sede di certificazione e di controllo del rendiconto;
- (c) rinuncia al finanziamento da parte del Soggetto attuatore;
- (d) gravi inadempienze da parte del Soggetto attuatore che comportano la revoca del finanziamento.

Il Soggetto attuatore, titolare del finanziamento, è tenuto ad effettuare la restituzione delle eventuali somme non utilizzate o non riconosciute nei termini previsti nella *Convenzione*, mediante versamento sul c/c bancario del Fondo, precisando il numero di codice del Piano e la data della

deliberazione di approvazione del Piano dal CdA di FondER, con l'indicazione di una delle seguenti causali:

- (a) “Restituzione parte finanziamento non utilizzata per la realizzazione delle attività previste dal Piano formativo”;
- (b) “Restituzione parte finanziamento non riconosciuta per la realizzazione delle attività previste dal Piano formativo”;
- (c) “Restituzione del finanziamento per rinuncia alla realizzazione del Piano formativo”;
- (d) “Restituzione del finanziamento per revoca dell'affidamento del Piano formativo”.

Capitolo 4: MONITORAGGIO E CONTROLLO DEI PIANI

I. IL SISTEMA DI MONITORAGGIO

Al fine di garantire un'adeguata conoscenza sull'attuazione degli interventi e dei risultati conseguiti, la legge n. 289/2002 (art.48) attribuisce al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (d'ora in poi MLPS) il compito di monitorare le attività finanziate dai Fondi interprofessionali per la formazione continua.

Tali attività sono definite dalla Circolare del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, n°36 del 18/11/2003 e s.m.i..

Il monitoraggio delle attività finanziate ha una finalità informativa e di trasparenza, assicurando un'adeguata conoscenza circa le caratteristiche, lo stato di attuazione delle azioni e i risultati ottenuti, favorendo dunque una migliore gestione ed efficacia delle politiche, anche attraverso l'eventuale riprogrammazione degli interventi.

A partire da tali presupposti e dal documento tecnico sullo standard di base del sistema di monitoraggio elaborato dal MLPS in collaborazione con i Fondi, FondER applica un sistema di monitoraggio per la rilevazione sistematica, ricorrente e codificata delle informazioni relative alle attività finanziate ed ai destinatari della formazione. I dati sono gestiti direttamente attraverso il sistema *on line* FondERweb.

II. IL CONTROLLO DEI PIANI FORMATIVI

Le attività finanziate da FondER sono soggette ad attività di controllo da parte dello stesso Fondo sulla base di quanto indicato nella *Circolare del MLPS n°36 del 18/11/2003, Linee guida del sistema dei controlli*.

Tali controlli hanno l'obiettivo di verificare lo stato di realizzazione ed il regolare svolgimento delle attività finanziate al fine di garantire un utilizzo dei finanziamenti efficiente, regolare e conforme ai principi di sana gestione finanziaria, in applicazione dell'Avviso di riferimento e del presente Manuale di Gestione, nonché più in generale della normativa nazionale e comunitaria in materia di ispezione, controllo e rendicontazione di attività di formazione finanziata.

I soggetti attuatori, titolari del finanziamento, sono obbligati ad accettare i controlli in itinere e finali disposti da FondER direttamente o da soggetti da esso incaricati, in possesso dei necessari requisiti di competenza ed affidabilità.

Da un punto di vista temporale esistono **due momenti di controllo**:

1. verifiche in itinere, riguardante di norma l'attuazione di uno o più progetti formativi del Piano, con l'obiettivo di verificare:
 - a. lo svolgimento del progetto;
 - b. i requisiti richiesti al Soggetto attuatore e da lui dichiarati in sede di domanda di finanziamento e/o nel corso delle attività;
 - c. analisi della coerenza e conformità nello svolgimento delle attività previste dal Piano formativo in termini tecnico-didattici;
 - d. esame della documentazione amministrativa inerente al Progetto oggetto del controllo (curricula, contratti, forniture, etc.).

A conclusione della verifica in itinere possono essere indirizzate al Soggetto attuatore le prescrizioni ritenute necessarie per l'eventuale rettifica di scelte operative non ritenute

conformi alla corretta gestione e rendicontazione del Piano finanziato o che nella pratica applicazione abbiano evidenziato problematiche. Saranno inoltre segnalate criticità significative emerse in sede di verifica delle attività in aula aventi impatto sul riconoscimento delle spese rendicontate;

2. verifiche ex post. Tale verifica è effettuata dal revisore contabile nominato da FondER ed è finalizzata alla certificazione del rendiconto presentato dal Soggetto attuatore. Tale ispezione è sempre concordata con il Soggetto attuatore. Al momento dei controlli, presso la sede ove si svolge la verifica amministrativo contabile, i giustificativi di spesa devono essere esibiti in originale, come in originale devono essere le registrazioni utilizzate per l'attuazione del Piano formativo: registri di classe, report, etc.. E' ammessa la presentazione in copia conforme solo nel caso in cui l'originale non possa essere rimosso dal luogo ove custodito (ad esempio presso gli Enti beneficiari: libro matricola; busta paga; etc.). La visita ex post, concordata tra il FondER e il Soggetto attuatore, deve svolgersi entro 30 giorni dalla presentazione del rendiconto del Piano formativo.

Al fine di garantire tracciabilità e trasparenza, tutte le verifiche effettuate da FondER sono oggetto di registrazione sugli appositi verbali predisposti dal Fondo, controfirmati dal legale rappresentante del Soggetto attuatore o suo delegato.

Le carenze o inadempienze rilevate in sede di verifica potranno determinare, in relazione alla loro gravità, l'adozione di provvedimenti da parte di FondER che possono giungere al mancato riconoscimento delle spese sostenute, in tutto o in parte.

II.1 Verifica in itinere: il caso di una lezione non trovata

Nel caso la visita in itinere di un Progetto formativo riscontri il mancato svolgimento della lezione regolarmente indicata nel calendario inviato a FondER ed inserito su FondERWEB, salvo eventi imprevedibili e gravi documentati dal Soggetto attuatore e comunicati al FONDER (es. alluvioni, nevicate, etc.), ciò determina la decurtazione dal finanziamento approvato dell'importo corrispondente al prodotto del costo/ora progetto per il numero di ore di durata della lezione. Qualora due visite in itinere abbiano esito negativo, nel senso che in entrambi i casi la lezione non viene trovata, ciò comporta la revoca del finanziamento del progetto considerato.

Nel caso la lezione, non si sia svolta per causa di forza maggiore, nel senso sopra specificato, il Soggetto attuatore è obbligato a comunicare a FondER la data di recupero della lezione, almeno 3 giorni prima del suo svolgimento.

SCHEMA 1 - Glossario

PIANO FORMATIVO	<p>Si intende un programma organico di azioni formative, rispondenti alle esigenze aziendali, settoriali o territoriali, che concorre a migliorare la competitività delle imprese e l'occupabilità dei lavoratori coinvolti e/o la loro professionalità.</p> <p>Esistono diverse tipologie di Piani: aziendali, settoriali, territoriali, individuali. Ogni Piano è composto da uno o più Progetti formativi.</p>
PROGETTO FORMATIVO	<p>Si intende l'unità minima che compone un Piano.</p> <p>E' una componente indivisibile che identifica un complesso di attività operative programmate, delimitate in termini temporali e finanziari, orientate al raggiungimento di determinati obiettivi formativi che fanno riferimento alle finalità perseguite dal Piano formativo.</p> <p>Edizioni ripetute dello stesso Progetto formativo costituiscono altrettanti Progetti formativi dello stesso Piano.</p>
ATTIVITA' SEMINARIALE	<p>Si intende un breve momento a carattere informativo/formativo su tematiche di interesse generale, i cui costi possono essere ripartiti su più Progetti del medesimo Piano formativo.</p>
SOGGETTO ATTUATORE	<p>Si intende il soggetto giuridico titolare della domanda di finanziamento e responsabile della realizzazione del Piano formativo ammesso a finanziamento da FondER. I requisiti per essere un Soggetto attuatore di Piani formativi finanziati da FondER sono indicati nell'Avviso.</p>
SOGGETTO PARTNER	<p>Parti di attività progettuali possono essere svolte anche da soggetti partner originariamente indicati come tali nel progetto o da soggetti tra i quali intercorre un vincolo associativo o societario o consortile, ovvero da consorziati di un consorzio, beneficiario o partner di strutture associative.</p>
SOGGETTO DELEGATO	<p>E' possibile attribuire incarichi a soggetti terzi (non intendendosi per tali le persone fisiche), nel rispetto della relativa normativa nazionale e comunitaria.</p>
ENTE BENEFICIARIO	<p>Possono essere beneficiari finali dei finanziamenti di FondER (derivati direttamente dall'INPS con il versamento dello 0,30) solo gli enti che aderiscono al Fondo stesso.</p> <p>Gli enti beneficiari che aderiscono a FondER possono essere enti ecclesiastici, associazioni, fondazioni, cooperative, imprese con o senza scopo di lucro, aziende di ispirazione religiosa.</p> <p>E' utile sottolineare come la partecipazione al Piano formativo degli enti in qualità di beneficiari della formazione per i propri lavoratori è da considerarsi sempre a livello di Ente giuridico. Ciò significa, ad esempio, che in caso di Casa/Istituto appartenente ad una Congregazione, il beneficiario del Piano formativo è l'Ente giuridico - la Congregazione stessa - seppure le attività trovino attuazione in una sua Casa/suo Istituto.</p>
DESTINATARI DEL PIANO	<p>Sono esplicitamente indicati nell'Avviso.</p>
PARTECIPANTE FORMATO	<p>Il lavoratore partecipante al Progetto formativo che ha frequentato il 70% o più delle ore di durata del corso.</p>
PIANO FORMATIVO AZIENDALE	<p>Comprende uno o più Progetti formativi, organicamente collegati tra loro, che coinvolgono un singolo Ente beneficiario.</p>
PIANO FORMATIVO SETTORIALE	<p>Comprende uno o più Progetti formativi, organicamente collegati tra loro, che interessano almeno 2 Enti beneficiari che operano in uno stesso settore produttivo e/o su più regioni. In caso di più settori coinvolti si fa</p>

	riferimento a quello prevalente.
PIANO FORMATIVO TERRITORIALE:	Comprende uno o più Progetti formativi, organicamente collegati tra loro, che interessano almeno 2 Enti beneficiari che operano all'interno di uno stesso territorio regionale o in ambito nazionale, in settori produttivi anche diversi.
ACCORDO TRA LE PARTI SOCIALI	Il Piano formativo deve essere condiviso dalle Parti Sociali, datoriale e sindacali attraverso un accordo formale. L'Accordo tra le Parti Sociali è un accordo formale sul Piano formativo sottoscritto tra le parti datoriale e sindacali, nell'ambito delle Organizzazioni che fanno riferimento alle categorie firmatarie del CCNL applicato ai lavoratori in formazione.
AVVISO	E' la procedura di evidenza pubblica posta in essere da FondER che definisce criteri e modalità da rispettare per la presentazione dei Piani finanziabili dal Fondo.
COSTI REALI	Si intendono le spese effettivamente sostenute per la realizzazione del/i Progetto/i realizzati all'interno del Piano formativo finanziato, risultanti da fatture ovvero da documenti contabili di pari forza probatoria, idoneamente quietanzati.
COSTI AMMISSIBILI	Si intendono le tipologie di spesa inserite nell'elenco di costi finanziati da FondER e considerati applicabili per l'Avviso di riferimento.
COSTI RICONOSCIBILI	Si intendono le spese che figurano nell'elenco dei costi ammissibili, per i quali è prodotta una corretta documentazione di spesa (impegnato ovvero pagato) e che risultano congrui e giustificati.
QUOTA PARTE	Si intendono gli importi risultanti da giustificativi di spesa di valore maggiore rispetto all'importo da giustificare
SPESA IMPEGNATA	Si intende una spesa per cui è stato formalizzato un contratto/incarico/ordine di acquisto/etc. che dà origine alla spesa, ma che non è stata ancora registrata negli archivi contabili e/o non è ancora comprovata da alcun documento contabile (fattura/nota/ricevuta/ecc.) regolarmente emesso.
SPESA CONTABILIZZATA (o SOSTENUTA)	Si intende una spesa, precedentemente impegnata, registrata negli archivi contabili e a fronte della quale è stato emesso un regolare documento contabile (fattura/nota/ricevuta/ecc.).
SPESA PAGATA	Si intende una spesa, precedentemente impegnata e contabilizzata, per la quale è stato onorato il relativo debito, comprovabile da idonea documentazione legalmente valida.
COSTI EFFETTIVI	Si intendono le spese effettivamente sostenute dal Soggetto attuatore ed eventualmente dai beneficiari finali. A tali spese devono corrispondere ed essere giustificate da fatture quietanzate o documenti contabili di valore probatorio equivalente.
COSTI RICONOSCIUTI	Sono i costi sostenuti per il Piano formativo e certificati come finanziabili nell'ambito della rendicontazione delle spese.

SCHEMA 2 - Elenco modulistica da utilizzare per i Piani formativi

Fase d'uso	<i>Modulistica da utilizzare (si ricorda che la modulistica indicata non copre tutti gli adempimenti richiesti da FondER nelle diverse fasi di attuazione dei Piani formativi. Si pensi ad esempio alla nota di debito, prevista ad avvio Piano, di cui non si fornisce un format nel Manuale di Gestione. Pertanto, si invita a leggere con attenzione le parti del Manuale che interessano le diverse fasi di attuazione del Piano formativo).</i>
AVVIO PIANO FORMATIVO	<u>Comunicazione di Avvio Piano Formativo (Mod. 1)</u>
	<u>Progetto esecutivo di Piano (Mod. 2)</u>
	<u>Dichiarazione “de minimis” (Mod. 3)</u>
	<u>Richiesta di acconto (Mod. 4)</u>
	<u>Polizza fidejussoria bancaria o assicurativa (Mod. 5)</u>
AVVIO PROGETTO FORMATIVO	<u>Comunicazione avvio Progetto (Mod. 6)</u>
	<u>Elenco allievi (Mod. 7)</u>
SVOLGIMENTO DEL PROGETTO	<u>Registro delle presenze (Mod. 8)</u>
	<u>Registro delle attività individuali (Mod. 9)</u>
	<u>Registro del materiale didattico (Mod. 10)</u>
	<u>Report di attività del personale (Mod.11)</u>
	<u>Attestato di partecipazione (Mod. 12)</u>
CONCLUSIONE DEL PROGETTO FORMATIVO	<u>Comunicazione di conclusione Progetto (Mod.13)</u>
CONCLUSIONE PIANO FORMATIVO	<u>Comunicazione di conclusione Piano (Mod. 14)</u>
RENDICONTAZIONE	<u>Autocertificazione Enti beneficiari sui lavoratori in formazione, dipendenti e religiosi, con prospetto di calcolo del costo orario aziendale (Mod. 15).</u>
	<u>Attestazione status religioso/a (Mod. 16)</u>
	<u>Comunicazione di presentazione Rendiconto (Mod. 17)</u>
	<u>Rendiconto di Piano (Mod. 18)</u>
	<u>Relazione finale di Piano (Mod. 19),</u>
	<u>Richiesta di saldo (Mod. 20)</u>
<u>Richiesta di rimborso a rendiconto (Mod. 21)</u>	

SCHEMA 3 - Riepilogo principali sanzioni

MANCATO AVVIO DEL PIANO FORMATIVO NEI TEMPI PREVISTI	Il mancato avvio del Piano entro i termini e le modalità previsti dal Manuale di Gestione comporta la revoca del finanziamento, salvo autorizzazione a derogare i termini del Direttore di FondER su richiesta motivata e giustificata da parte del Soggetto attuatore. La proroga per l'Avvio non può essere superiore a 15 giorni di calendario.
INSERIMENTO DI PARTECIPANTI NON ELIGGIBILI	Non sono in alcun modo ammissibili i costi relativi a partecipanti non eliggibili ai progetti formativi secondo le disposizioni dell'Avviso e del Manuale di gestione.
MANCATA AUTORIZZAZIONE ALLA SOSTITUZIONE DI ENTI BENEFICIARI	La mancata autorizzazione di FondER alla sostituzione/inserimento di nuovi Enti beneficiari comporta la non riconoscibilità dei costi relativi.
MANCATA AUTORIZZAZIONE ALLA SOSTITUZIONE DEL RESPONSABILE DI PIANO	La mancata autorizzazione di FondER alla sostituzione del Responsabile di Piano comporta la non riconoscibilità dei costi per tale funzione prevista nella pianificazione economica e finanziaria.
MANCATA COMUNICAZIONE DI SOSTITUZIONE PARTECIPANTI O INSERIMENTO DI NUOVI PARTECIPANTI OLTRE IL 30% DELLE ORE DALL'INIZIO DEL PROGETTO	La mancata comunicazione della sostituzione di partecipanti al progetto formativo ha come conseguenza la non eleggibilità dei relativi costi e la non validità della frequenza al progetto formativo. La stessa regola vale in caso di inserimento di partecipanti oltre il 30% delle ore dall'inizio del progetto.
MANCATA COMUNICAZIONE DI SPOSTAMENTO DI LEZIONE ENTRO I TRE GIORNI PRECEDENTI LA DATA PREVISTA	<u>Le comunicazioni con carattere d'urgenza devono essere comunicate al FONDER sempre prima dell'orario di inizio della lezione. In caso contrario, le ore di lezioni previste nella giornata considerata non sono riconosciute al finanziamento di FondER, con decurtazione degli importi corrispondenti al prodotto costo/ora x n.ore della lezione.</u>
SFORAMENTO DEI PARAMETRI DI COSTO TRA LE 3 MACROVOCI DI SPESA	La macrovoce A. Preparazione , in nessun caso, può essere superiore al <u>10%</u> della somma degli importi delle altre macrovoci di spesa. La macrovoce C. Costi di gestione e funzionamento , in nessun caso, può superare il <u>15 %</u> della somma degli importi delle altre macrovoci di spesa. Lo sforamento oltre i parametri indicati non è mai consentito.
CHIUSURA DEL PROGETTO CON UN NUMERO DI PARTECIPANTI INFERIORE AD 8 UNITA'	Il numero di partecipanti formati alla chiusura del progetto non può mai scendere al di sotto delle 8 unità pena la revoca del finanziamento. <u>Solo in casi eccezionali di impedimento verificatosi per causa forza maggiore, imprevedibile ed imponderabile, nonché documentato, il CdA di FondER può riconoscere, a suo insindacabile giudizio, il finanziamento approvato per il Progetto formativo in presenza di un numero di partecipanti formati inferiore ad 8.</u>
MANCATA CHIUSURA DEL PIANO FORMATIVO ENTRO 12 MESI DALL'AVVIO	Ciò comporta il riconoscimento delle attività svolte all'interno dei 12 mesi dall'avvio del Piano. Il Direttore di FondER, su motivata e giustificata richiesta del Soggetto attuatore, può autorizzare, a suo insindacabile giudizio, una proroga non superiore a 30 giorni oltre la scadenza dei 12 mesi previsti.
MANCATO INVIO DEL	Il mancato invio del rendiconto entro i termini previsti comporta la revoca del finanziamento. Non sono possibili proroghe nella consegna del rendiconto.

RENDICONTO ENTRO 60 GIORNI DALLA DATA DI CHIUSURA DEL PIANO	
LEZIONE NON TROVATA IN CASO DI VISITA IN ITINERE	<p>Nel caso la visita in itinere di un Progetto formativo riscontri il mancato svolgimento della lezione regolarmente indicata nel calendario inviato a FondER e inserito sul sistema FondERWEB, salvo eventi imprevedibili e gravi documentati dal Soggetto attuatore e comunicati a FondER (es. alluvioni, neviccate, etc.), ciò determina l'automatica decurtazione dal finanziamento approvato dell'importo corrispondente al prodotto del costo/ora progetto per il numero di ore di durata della lezione. Qualora due visite in itinere abbiano esito negativo, nel senso che in entrambi i casi la lezione non viene trovata, ciò comporta la revoca del finanziamento del progetto considerato.</p>