



REGIONE DEL VENETO

giunta regionale

Allegato A al Decreto n. 48 del 28 dicembre 2023

C/

pag. 1/76



Cofinanziato  
dall'Unione europea



REGIONE DEL VENETO

## ***TESTO UNICO PER I BENEFICIARI***

*Versione 1 (dicembre 2023)*

## Sommario

PREMESSA.....	7
DEFINIZIONI .....	7
1. DISPOSIZIONI GENERALI .....	12
1.1 Normativa di riferimento .....	12
1.2 Approfondimenti in tema di Aiuti di Stato .....	12
1.2.1 Il Registro Nazionale Aiuti .....	13
1.3 Adempimenti dei Beneficiari.....	14
1.4 Procedure per l'affidamento a terzi .....	17
1.4.1 Delega.....	18
1.4.2 Ricorso a prestazioni di lavoro in somministrazione .....	18
1.5 Conferimento incarichi a titolari di cariche sociali.....	18
1.6 Contributi in natura.....	19
1.7 Forme di sovvenzione.....	20
1.7.1 Costi unitari .....	20
1.7.2 Somme forfettarie .....	21
1.7.3 Finanziamenti a tasso forfettario.....	21
1.7.4 Finanziamenti non collegati ai costi .....	22
2. SELEZIONE DELLE OPERAZIONI .....	23
2.1 Procedure per la selezione di operazioni tramite avviso pubblico.....	23
2.1.1 Pubblicazione degli avvisi pubblici .....	24
2.1.2 Acquisizione e registrazione delle domande per l'avvio e l'attuazione di un progetto .....	25
2.1.3 Modalità di presentazione dei progetti.....	26
2.1.4 Nomina delle Commissioni di Valutazione dei progetti.....	27
2.1.5 Approvazione e pubblicazione degli esiti istruttori .....	27
2.1.6 La procedura di selezione nel caso di assegnazione di titoli di spesa individuali.....	28
3. GESTIONE DELLE ATTIVITÀ.....	30
3.1 Antimafia .....	30
3.2 Atto di adesione .....	30
3.3 CUP (Codice Unico di Progetto) .....	32
3.4 Adempimenti in tema di pubblicità e informazione .....	32
3.4.1 Informazione e trasparenza .....	33
3.5 Destinatari.....	34
3.6 Attività di selezione .....	34
3.7 Gruppo di lavoro.....	35
3.7.1 Registrazione delle attività.....	37
3.8 Avvio degli interventi.....	39

c/

3.9 Inserimento dei partecipanti dopo l'avvio del progetto/intervento.....	40
3.10 Gestione delle attività .....	40
3.10 Variazioni del Beneficiario.....	41
3.11 Variazioni di progetto .....	41
3.11.1 Variazioni degli interventi .....	42
3.11.2 Variazioni di partenariato .....	42
3.11.3 Variazioni di partenariato aziendale, in caso di regimi di aiuto.....	42
3.11.4 Variazioni del Piano finanziario .....	43
3.12 Variazioni delle attività in fase di gestione.....	44
3.13 Monitoraggio .....	45
3.14 Adempimenti conclusivi.....	46
3.15 Chiusura delle operazioni .....	46
3.16 Gestione delle rinunce .....	46
4. ASPETTI FINANZIARI .....	48
4.1 Procedure per l'erogazione dei contributi.....	48
4.1.1 Anticipazione.....	48
4.1.2 Erogazione intermedia .....	49
4.1.3 Rendiconti intermedi .....	51
4.2 Restituzioni.....	51
5. RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITÀ .....	53
5.1 Presentazione dell'attestazione finale delle attività (rendiconto finale) .....	53
5.2 Adempimenti contabili .....	54
5.3 Giustificazione dei costi reali .....	54
5.4 Condizioni per la verifica dell'attestazione finale delle attività (rendiconto).....	55
5.5 Modalità di determinazione del contributo.....	56
5.6 Ammissibilità dei costi FSE+, ai sensi dell'art. 63 del Regolamento (UE) n 2021/1060 e dell'art. 16 e 22 del Regolamento FSE+ n. 2021/1057.....	58
5.6.2 Costi NON ammissibili.....	61
5.7 Ammissibilità dei costi FESR, ai sensi dell'art. 63 del Reg. UE) 2021/1060 .....	62
5.7.1 Costi ammissibili .....	62
5.7.2 Costi NON ammissibili.....	63
5.8 Aiuti di Stato e co-finanziamento privato.....	64
5.9 Disposizioni riferite a singole voci di spesa .....	65
6. VERIFICHE DI GESTIONE.....	67
6.1 Attività di vigilanza e controllo della Regione del Veneto.....	67
6.2 Verifiche amministrative e documentali per l'avvio e la gestione delle attività.....	68
6.3 Verifiche amministrative rispetto a ciascuna attestazione intermedia delle attività/rendiconto intermedio presentata dai Beneficiari .....	68
6.4 Verifiche ispettive in loco su base campionaria .....	69
6.5 Verifiche ispettive in loco aggiuntive .....	71

C/

6.6 Verifiche rendicontali .....	71
6.7 Verifiche per il contrasto al doppio finanziamento .....	72
6.8 Decurtazioni, revoche, sospensioni cautelative del finanziamento e decadenze .....	73
6.9 Trattamento dei dati personali .....	76
6.10 Disposizioni integrative e interpretative .....	76

cl

Versioni adottate e principali modifiche intervenute		
VERSIONE	Sezione	PRINCIPALI MODIFICHE
1	DDR del 48 del 28/12/2023	Nuovo documento

c/

## TABELLA CON ACRONIMI

AdA	Autorità di Audit
AC	Autorità Contabile
AdG	Autorità di Gestione
CE	Commissione Europea
FdR	Fondo di Rotazione
FESR	Fondo Europeo di Sviluppo Regionale
RDC	Regolamento delle Disposizioni Comuni - Regolamento UE n. 2021/1060
IGRUE	Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea
MdP	Manuale delle Procedure
MLPS	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali
MoVe	Sistema di Monitoraggio Veneto dei Progetti Regionali
NuSiCo	Nuovo Sistema di Contabilità e Bilancio regionale
OI	Organismo/i Intermedio/i
OLAF - IMS	Ufficio Europeo per la Lotta Anti Frode- Irregularity Management System
PR Veneto FSE +	Programma Regionale del Veneto Fondo Sociale Europeo Plus
RNA	Registro Nazionale Aiuti di Stato
SIAN	Sistema Informativo Agricolo Nazionale
SiGeCo	Sistema di Gestione e controllo
SIU	Sistema Informativo Unificato
SRA	Struttura responsabile dell'attuazione
TFUE	Trattato sul Funzionamento dell'Unione Europea
TUB	Testo Unico dei beneficiari
CU	Costi Unitari
UE	Unione Europea
ULA	Unità Lavorative per Anno
UO	Unità Organizzativa

## PREMESSA

Il presente documento risponde alla duplice finalità di assicurare la più ampia partecipazione dei potenziali Beneficiari alle procedure concorsuali di selezione e garantire la massima trasparenza sulle modalità adottate per selezionare, attuare e rendicontare gli interventi. A tal fine il manuale fornisce:

- Indirizzi operativi ai potenziali Beneficiari circa le *procedure di accesso* da seguire per partecipare alla selezione delle operazioni/progetti;
- Indirizzi operativi ai Beneficiari circa i compiti e le *procedure di attuazione* da seguire per la corretta gestione finanziaria delle operazioni;
- La descrizione delle singole categorie di spesa finanziabili e gli indirizzi circa *i principi generali di ammissibilità della spesa*;
- La descrizione delle attività a costi unitari, ai sensi dell'art. 53 del Regolamento (UE) n. 2021/1060 da ora in avanti RDC (Regolamento delle Disposizioni Comuni);

Dopo una sintetica enunciazione delle principali definizioni, utili alla comprensione di quanto riportato nel testo e degli atti che generalmente caratterizzano le procedure di selezione e gestione degli interventi, il presente Testo Unico, si articola nelle seguenti sezioni:

1. Disposizioni generali
2. Selezione delle operazioni
3. Gestione delle attività;
4. Aspetti finanziari;
5. Rendicontazione delle Attività;
6. Vigilanza e Controllo

Tali indicazioni, ove opportuno, potranno essere integrate negli avvisi o negli atti di indirizzo adottati dall'Amministrazione in relazione alle specifiche esigenze emerse in fase di attuazione. Le eventuali modifiche apportate dall'Autorità di Gestione del PR Veneto FSE+ 2021-2027 verranno adeguatamente diffuse attraverso idonea pubblicazione sul sito della Regione del Veneto.

L'Autorità di gestione si riserva in ogni momento di autorizzare modifiche alle disposizioni medesime, anche attraverso i bandi, in relazione a specifiche esigenze, provvedendo a darne rilievo con idonea comunicazione sui siti istituzionali.

In coerenza con quanto disciplinato dal RDC (art. 80), uno stesso documento verrà richiesto ad ogni beneficiario una sola volta nel corso dell'attuazione di un progetto. Sarà cura dell'Amministrazione regionale garantire una adeguata circolazione degli stessi (o una facile accessibilità) tra tutti uffici regionali, sempre nel rispetto della privacy.

## DEFINIZIONI

**Beneficiario:** Secondo l'art. 2 (9) del RDC, il Beneficiario:

- è *“un organismo pubblico o privato, un soggetto dotato o non dotato di personalità giuridica o una persona fisica, responsabile dell'avvio o sia dell'avvio che dell'attuazione delle operazioni;*
- *nel contesto dei partenariati pubblico-privato («PPP») , l'organismo pubblico che ha avviato l'operazione PPP o il partner privato selezionato per attuarla;*
- *nel contesto dei regimi di aiuti di Stato, l'impresa che riceve l'aiuto;*
- *nel contesto degli aiuti «de minimis» forniti a norma dei regolamenti (UE) n. 2023/2831 della Commissione, lo Stato membro può decidere che il beneficiario ai fini del presente regolamento è l'organismo che concede gli aiuti, se è responsabile dell'avvio o sia dell'avvio che dell'attuazione dell'operazione;*

C/

- *nel contesto degli strumenti finanziari, l'organismo che attua il fondo di partecipazione o, in assenza di un fondo di partecipazione, l'organismo che attua il fondo specifico o, se l'autorità di gestione gestisce lo strumento finanziario, l'autorità di gestione*";

Ai fini delle presenti disposizioni, il Beneficiario è il Soggetto attuatore in capo al quale è assegnato il finanziamento con l'atto di approvazione dei risultati delle istruttorie.

**Partecipanti:** con tale termine si intendono le persone che non sono responsabili dell'avvio e dell'attuazione di un'operazione, che beneficiano direttamente di un intervento del FSE+, che possono essere identificate, alle quali è possibile chiedere di fornire informazioni circa le loro caratteristiche e per le quali sono previste spese specifiche. Le altre persone non sono considerate come partecipanti,

Ai fini delle presenti disposizioni, sono partecipanti i destinatari degli interventi per l'accesso ai quali è richiesta la compilazione della "domanda di partecipazione all'intervento" (scheda anagrafica).

**Destinatario finale:** persona giuridica o fisica che riceve sostegno dai fondi mediante il beneficiario di un fondo per piccoli progetti o da uno strumento finanziario (art. 2 n. 18, RDC)<sup>1</sup>

**Impresa:** ai fini delle presenti disposizioni, secondo quanto previsto dal Regolamento (UE) n. 651/2014, Allegato I, "si considera impresa qualsiasi entità che eserciti un'attività economica, indipendentemente dalla sua forma giuridica. In particolare, sono considerate tali le entità che esercitano un'attività artigianale o altre attività a titolo individuale o familiare, le società di persone o le associazioni che esercitano regolarmente un'attività economica". Lo specifico Avviso di riferimento può definire limitazioni alle imprese che possono essere destinatarie delle attività.

**Impresa Unica:** ai sensi del Regolamento (UE) n. 2023/2831, art. 2, par. 2 si definisce tale l'insieme delle imprese fra le quali esiste almeno una delle relazioni seguenti:

- a) un'impresa detiene la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di un'altra impresa;
- b) un'impresa ha il diritto di nominare o revocare la maggioranza dei membri del Consiglio di amministrazione, direzione o sorveglianza di un'altra impresa;
- c) un'impresa ha il diritto di esercitare un'influenza dominante su un'altra impresa in virtù di un contratto concluso con quest'ultima oppure in virtù di una clausola dello statuto di quest'ultima;
- d) un'impresa azionista o socia di un'altra impresa controlla da sola, in virtù di un accordo stipulato con altri azionisti o soci dell'altra impresa, la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di quest'ultima.

Le imprese fra le quali intercorre una delle relazioni di cui al primo comma, lettere da a) a d), per il tramite di una o più altre imprese sono anch'esse considerate un'impresa unica.

Le imprese che non hanno relazioni tra loro eccetto il loro legame diretto con lo stesso organismo pubblico non sono considerate come imprese collegate. Pur essendo imprese controllate dallo stesso organismo pubblico, infatti, secondo la Commissione è necessario tener conto del fatto che "hanno un potere decisionale indipendente". Per approfondimenti sul tema si rinvia a pagina 13.

**Aiuto di Stato:** intervento di un'autorità pubblica (a livello nazionale, regionale ovvero locale), effettuato tramite risorse pubbliche, per sostenere alcune imprese o attività produttive. Un'impresa che beneficia di un tale aiuto ne risulta avvantaggiata rispetto ai suoi concorrenti. Ai sensi dell'articolo 107 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE), sono vietati gli aiuti concessi in modo selettivo da parte dei paesi dell'Unione europea (UE), ovvero tramite risorse statali e che possono ostacolare gli scambi fra i paesi dell'UE ovvero ostacolare la concorrenza. Ai sensi dell'articolo 108 del TFUE, la Commissione Europea ha il compito di esaminare gli aiuti di Stato concessi dai paesi dell'UE, sia pianificati che già operativi, in modo da garantire che essi non ostacolino la concorrenza.

---

<sup>1</sup> Ai sensi dell'art. 2, punto 7 del Reg. (UE) 2021/1057 (Reg. FSE+) per destinatari finali si intendono le persone indigenti che ricevono il sostegno nell'ambito delle azioni per contrastare la deprivazione materiale mediante la fornitura di prodotti alimentari e/o assistenza materiale di base alle persone indigenti, compresi i minori, e istituire misure di accompagnamento a sostegno della loro inclusione sociale.

C/

**Registro Nazionale Aiuti:** banca dati istituita presso il Ministero dello sviluppo economico – Direzione generale incentivi alle imprese quale strumento per le verifiche necessarie al rispetto dei divieti di cumulo e di altre condizioni previste dalla normativa europea per la concessione degli aiuti di Stato o degli aiuti “de minimis” (istituito ai sensi dell’articolo 14, comma 2, della legge 5 marzo 2001, n. 57, denominata dall’articolo 52, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 234, Registro nazionale degli aiuti di Stato).

**SIAN – Sistema Informativo Agricolo Nazionale:** Il portale [www.sian.it](http://www.sian.it) rappresenta il punto unitario di accesso alle informazioni e ai servizi resi disponibili in rete dalla Pubblica Amministrazione Centrale e dagli Enti Territoriali e permette la comunicazione diretta tra gli utenti del nuovo sistema integrato del comparto agricolo e gli interlocutori istituzionali, interni ed esterni all’Amministrazione.

**Soggetto concedente:** il Soggetto di natura pubblica o privata che concede aiuti individuali (Decreto 31 maggio 2017 , n. 115 che approva il Regolamento recante la disciplina per il funzionamento del Registro nazionale degli aiuti di Stato, ai sensi dell’articolo 52, comma 6, della legge 24 dicembre 2012, n. 234 e successive modifiche e integrazioni).

**PMI (microimpresa, piccola e media impresa):** secondo quanto previsto dal Regolamento (UE) n. 651/2014 s.m.i., alla categoria delle microimprese, delle piccole imprese e delle medie imprese (PMI), appartengono le imprese che occupano meno di 250 persone, il cui fatturato annuo non supera i 50 milioni di euro e/o il cui totale di bilancio annuo non supera i 43 milioni di euro. Un’impresa non può essere considerata una PMI se almeno il 25 % del suo capitale o dei suoi diritti di voto è controllato direttamente o indirettamente da uno o più enti pubblici, a titolo individuale o congiuntamente, fatti salvi i casi previsti dall’art. 3, c. 2, par. 2 del Regolamento (UE) n. 651/2014.

All’interno delle categorie delle PMI si definiscono:

- **Microimpresa:** si definisce microimpresa un’impresa che occupa meno di 10 persone e realizza un fatturato annuo e/o un totale di bilancio annuo non superiore a 2 milioni di euro.
- **Piccola impresa:** si definisce piccola impresa un’impresa che occupa meno di 50 persone e realizza un fatturato annuo e/o un totale di bilancio annuo non superiori a 10 milioni di euro.

Le PMI che non rientrano nella definizione di piccola e micro impresa, sono considerate medie imprese.

**Grande impresa:** si definisce grande impresa ogni entità che eserciti un’attività economica e che non rientri nella classificazione di PMI sopra riportata.

**Operatore economico:** qualsiasi persona fisica o giuridica o altra entità che partecipa all’esecuzione dell’intervento dei fondi, a eccezione di uno Stato membro nell’esercizio delle sue prerogative di autorità pubblica (art. 2, punto 30 del RDC).

**Operazione:** un progetto, un contratto, un’azione o un gruppo di progetti selezionati nell’ambito dei programmi in questione oppure nel contesto degli strumenti finanziari, è il contributo del programma a uno strumento finanziario e il suo successivo sostegno finanziario fornito ai destinatari finali da tale strumento finanziario (art. 3, punto 4 del RDC);

**Operazione completata:** un’operazione che è stata materialmente completata o pienamente attuata e per la quale tutti i relativi pagamenti sono stati effettuati dai Beneficiari e il contributo pubblico corrispondente è stato versato ai Beneficiari ( art. 2, punto 37 RDC);

**Operazione di importanza strategica:** operazione che fornisce un contributo significativo al conseguimento degli obiettivi di un programma e che è soggetta a particolari misure di sorveglianza e comunicazione (art. 2, punto 5);

**Costo ammissibile:** Ai fini delle presenti disposizioni, affinché un costo possa essere ritenuto ammissibile, devono essere soddisfatti i requisiti di carattere generale di seguito elencati:

- è sostenuto nel periodo di vigenza previsto dall’Avviso di riferimento e comunque non oltre il 31 dicembre 2029 (art. 63, punto 2 RDC);
- è pertinente e imputabile, direttamente o indirettamente, all’operazione eseguita dal Beneficiario, ovvero si riferisce ad attività previste dal progetto approvato ed ammissibili al finanziamento secondo quanto previsto dall’Avviso di riferimento e dalle presenti disposizioni;
- è effettivamente sostenuto e contabilizzato, ovvero le spese devono essere state effettivamente pagate dai Beneficiari o dai partner nell’attuazione delle operazioni e aver dato luogo a

C/

registrazioni contabili in conformità con le disposizioni normative, ai principi contabili nonché alle specifiche prescrizioni in materia impartite con le presenti disposizioni;

- è giustificato da documenti contabili, aventi un valore probatorio;
- è conforme alle disposizioni europee, nazionali e regionali;
- è contenuto nei limiti definiti dall'Avviso di riferimento (parametri di spesa);
- non è espressamente escluso dalle vigenti disposizioni europee, nazionali e regionali;
- tracciabile ovvero verificabile attraverso una corretta e completa tenuta della documentazione al fine di assicurare, con riferimento alla spesa, l'esistenza di un'adeguata pista di controllo in conformità con quanto previsto dall'articolo 69, paragrafo 6 e allegato XIII dell'RDC. I pagamenti in contanti sono ammissibili nel rispetto della normativa di riferimento, fatti salvi i limiti più restrittivi fissati dall'Autorità di gestione e fermo restando il divieto di artificioso frazionamento;

Per le attività gestite mediante il ricorso alle opzioni di semplificazione, il costo calcolato sulla base delle attività realizzate nei limiti e alle condizioni specificate dal presente documento e dall'Avviso di riferimento. Il regime giuridico di riferimento è quello previsto dall'art. 53 (RDC).

**Irregolarità:** qualsiasi violazione del diritto applicabile, derivante da un'azione o un'omissione di un operatore economico, che ha o può avere come conseguenza un pregiudizio al bilancio dell'Unione imputando a tale bilancio una spesa indebita (art. 2, punto 31 RDC).

**Irregolarità sistemica:** qualsiasi irregolarità che possa essere di natura ricorrente, con un'elevata probabilità di verificarsi in tipi simili di operazioni, che deriva da una carenza grave, compresa la mancata istituzione di procedure adeguate conformemente al presente regolamento e alle norme specifiche di ciascun fondo (art. 2, punto 33 RDC).

**Partner:** Soggetto che coopera attivamente con il Soggetto Beneficiario, al quale è pienamente assimilato, per la realizzazione del progetto offrendo servizi mediante la condivisione del rischio, la concentrazione di competenze, o fonti aggiuntive di capitale. Ai fini dell'ammissibilità della spesa, il partner è assimilato al Beneficiario.

**Partenariato:** il partenariato deve comportare un concreto valore aggiunto al progetto direttamente a livello operativo ed è oggetto di idonea analisi in sede di valutazione delle proposte. Per garantire una gestione efficace ed efficiente delle risorse progettuali e la partecipazione attiva dell'intera compagine partenariale, devono essere individuati adeguati strumenti e meccanismi volti ad assicurare la collaborazione tra i partner nonché il raccordo tra il soggetto proponente e l'Amministrazione concedente.

Il **partner operativo** si configura a partire da un piano di attività dettagliato e dal relativo budget che gli viene assegnato per la realizzazione dei compiti specifici riferiti all'attuazione dell'intervento e si distingue dal partner di rete che supporta gli interventi progettuali con i propri servizi radicati sul territorio di riferimento, fornisce informazioni, raccordo e collegamenti necessari, ma non gestisce risorse finanziarie. La figura del partner operativo è assimilata a quella del soggetto attuatore e ne condivide, per i compiti specifici ad esso affidati, la responsabilità nella gestione e nell'attuazione degli interventi. Il partner operativo, pertanto, limitatamente alle attività riconosciute "a costi reali", è assoggettato a rendicontazione delle spese sostenute senza possibilità di ricarichi, a prescindere da eventuali obblighi di fatturazione interna.

Sono assimilate al partenariato (e quindi soggette al controllo della spesa effettivamente sostenuta nel caso di attività "a costi reali") anche se non previste dal progetto, le attività affidate:

- a) da parte di associazioni ai propri associati e viceversa;
- b) da parte di associazioni temporanee d'impresa (ATI) o di scopo (ATS) ai propri associati;
- c) da parte di consorzi o società consortili ai propri consorziati e viceversa;
- d) da parte di imprese ad altre imprese facenti parte dello stesso gruppo tra loro collegate e/o controllate, ai sensi dell'art. 2359 c.c. e/o del Regolamento (UE) n. 2023/2831, art. 2 e/o dell'all. I, art. 3 del Regolamento (UE) n. 651/2014;
- e) da parte di fondazioni ai Soggetti facenti parte delle stesse.

Il **partner di rete** collabora con più soggetti condividendo gli obiettivi progettuali e partecipa attivamente, a diversi livelli, alla realizzazione delle attività, senza la gestione di un budget.

C/

Il **partner ospitante**: è un soggetto, pubblico o privato, che offre l'opportunità di svolgere esperienze di tirocinio/stage, assegni/borse di ricerca, senza la gestione di un budget fatto salvo quanto previsto dall'Avviso.

Il **partner aziendale**: nell'ambito delle attività di formazione continua, è il soggetto che beneficia del sostegno diretto alla formazione dei propri dipendenti, in coerenza con gli obiettivi del progetto. E' inoltre il soggetto che beneficia di forme di sovvenzioni dirette a: acquisizioni di beni strumentali, incentivi di varia natura ecc..

Eventuali limiti e requisiti dei partner e/o partenariato verranno disciplinati dall'Avviso di riferimento.

**Affidamento a terzi**: procedura mediante la quale il Beneficiario, per realizzare una determinata attività (o parte di essa) acquisisce forniture e servizi, da Soggetti terzi non rientranti nella definizione di partner e/o di persona fisica. L'affidamento a terzi prevede esclusivamente le seguenti ipotesi:

1. delega, ossia affidamento di azioni/prestazioni/servizi organizzati, coordinati ed eseguiti aventi relazione sostanziale con le finalità e gli obiettivi preordinati al progetto, e che hanno costituito elemento fondante della valutazione dell'interesse pubblico del progetto stesso (si rimanda al paragrafo 1.4.1.);
2. acquisizione di forniture e servizi aventi carattere meramente esecutivo o accessorio o strumentale rispetto alle finalità proprie e caratterizzanti il progetto; costituiscono, a titolo esemplificativo e non esaustivo, ipotesi di acquisizione di forniture e servizi, la locazione degli immobili, il noleggio di attrezzature, l'organizzazione di convegni, mostre e altre manifestazioni, l'acquisto di materiale didattico, di cancelleria, di materiale di consumo e le attività di consulenza amministrativa e contabile. Per l'acquisizione di forniture e servizi non è necessaria la preventiva autorizzazione da parte della Regione (si rimanda al paragrafo 1.4).

## 1. DISPOSIZIONI GENERALI

### 1.1 Normativa di riferimento

Con il presente documento vengono sanciti gli obblighi in capo al Beneficiario, concernenti la gestione amministrativa ed organizzativa per la presentazione, l'avvio, la realizzazione e la rendicontazione degli interventi cofinanziati con il contributo del PR Veneto FSE+ 2021-2027 Obiettivo "Investimenti a favore dell'occupazione e della crescita".

Le fonti normative di riferimento sono:

- Regolamenti (UE) n. 1060/2021, 1057/2021 e 1058/2021;
- Regolamento (UE, Euratom) n. 2018/1046 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 18 luglio 2018;
- Regolamenti (UE) n. 2023/2831, 1408/2013, 651/2014 s.m.i., 2472/2022 e s.m.i.;
- D.P.R. n. 22/2018 "Regolamento recante i criteri sull'ammissibilità delle spese per i programmi cofinanziati dai Fondi strutturali di investimento europei (SIE) per il periodo di programmazione 2014/2020" ancora in vigore (nelle more dell'approvazione della nuova norma nazionale sull'ammissibilità della spesa).

Le presenti disposizioni si applicano alla presentazione, avvio, realizzazione e rendicontazione di progetti cofinanziati dal PR Veneto FSE+ 2021/2027, e per i quali la Regione abbia disposto, con atto formale, la concessione di sovvenzione ai sensi dell'art. 12 della Legge 7 agosto 1990, n. 241 e s.m.i.

Nel presente documento sono altresì indicati le condizioni e i limiti di erogazione dei contributi usufruibili dal Beneficiario nonché i casi di revoca, totale o parziale, dei contributi, le ipotesi di mancato riconoscimento delle spese e/o delle attività sostenute e i relativi procedimenti, validi in via generale. Il diritto di credito certo, liquido, esigibile, matura in capo al Beneficiario solo con l'intervenuta approvazione, con atto della Struttura regionale competente e nei limiti di detta approvazione, dell'attestazione finale delle attività (rendiconto finale). Stante la natura di contributi delle somme erogate, ai sensi dell'art. 12 della Legge n. 241/90 s.m.i., la relativa liquidazione, al netto delle anticipazioni e degli acconti eventualmente già corrisposti, verrà erogata compatibilmente con le risorse di cassa disponibili.

Al fine di soddisfare gli obblighi di semplificazione ed economicità delle procedure, si ritiene ai sensi dell'art. 53 RDC, di adottare la possibilità di calcolare il contributo anche tramite utilizzo di "costi fissi calcolati applicando tabelle standard di costi unitari" (in seguito "costi unitari), per il rimborso dei costi ammissibili effettivamente sostenuti da un beneficiario e pagati per l'attuazione delle operazioni o altre opzioni di semplificazione, secondo quanto previsto dall'art. 53 del RDC.

Per la realizzazione delle attività potranno inoltre essere utilizzati costi unitari definiti con atti delegati della Commissione Europea, ai sensi dell'articolo 94 del RDC.

I Beneficiari sono tenuti all'osservanza degli atti regionali, di natura integrativa o interpretativa delle presenti disposizioni, che fossero emanati in relazione a fattispecie non espressamente previste ovvero a carattere esplicativo delle medesime disposizioni.

### 1.2 Approfondimenti in tema di Aiuti di Stato

La concessione di contributi nell'ambito del PR Veneto FSE+ 2021-2027 avviene nel pieno rispetto della disciplina degli aiuti di Stato, intendendosi con tale espressione qualsiasi vantaggio economico (non solo erogazioni di denaro ma anche esenzioni fiscali, finanziamenti agevolati, garanzie) di origine pubblica avente carattere selettivo, e che incida o possa incidere sugli scambi tra Stati Membri falsando la concorrenza.

C/

Le condizioni che ogni Stato Membro deve rispettare per poter fornire un supporto (in termini finanziari e non) alle proprie imprese trovano fondamento nell'articolo 107<sup>2</sup> del TFUE, che definisce il principio generale di divieto di concessione di aiuti di Stato, e negli articoli 108 e 109 TFUE che attribuiscono alla Commissione la competenza a valutare la compatibilità di ogni aiuto da concedere, ovvero che lo stesso non si ponga in contrasto con l'interesse comune (e in che misura tale interesse giustifichi un aiuto) e la libera concorrenza tra operatori.

Pertanto, ogni SM è obbligato a notificare ogni progetto di aiuto, sospendendone l'attuazione in attesa della decisione di autorizzazione da parte della Commissione Europea, pena l'inammissibilità. Le deroghe alla notifica preventiva ricomprendono:

1. Le categorie di aiuti compatibili con il mercato interno, in applicazione degli articoli 107 e 108 del TFUE, disciplinati dal Regolamento (UE) n. 651/2014 della Commissione del 17 giugno 2014 (cd. Regolamento di esenzione) e dal Regolamento (UE) n. 2472 /2014 della Commissione del 25 giugno 2014;
2. Le sovvenzioni concesse secondo il regime "de minimis", ad un'impresa unica non superiori ad un determinato importo in un intervallo di tempo individuato, di cui al Regolamento (UE) n. 2023/2831 del 13 dicembre 2023 e di cui al Regolamento (UE) n. 1408/2013 del 18 dicembre 2013, escludendo conseguentemente le imprese attive nei SIEG (Servizi di interesse economico generale).

Le intensità di aiuti più favorevoli per le aree assistite possono essere concesse solo in presenza di una carta degli aiuti a finalità regionale.

La Commissione europea ha adottato i nuovi "*Orientamenti in materia di aiuti di Stato a finalità regionale 2022-2027*" (Comunicazione C (2022) 1545 final) (di seguito Orientamenti), definendo le condizioni alle quali gli aiuti di Stato a finalità regionale possono essere ritenuti compatibili con il mercato interno e stabilendo i criteri per l'individuazione delle aree ammissibili di cui all'art. 107, paragrafo 3, lettere a) e c) del TFUE. La Regione del Veneto a sua volta, con DGR n.517 del 3 maggio 2022 e relativi allegati, ha definito le aree geografiche da ammettere alla deroga di cui all'art. 107 TFUE, inserite nella Carta italiana degli aiuti di Stato a finalità regionale 2022-2027.

Ciò premesso, negli avvisi pubblici che concernono aiuti di stato esentati o concessi in regime *de minimis*, la Regione indicherà sia la normativa di riferimento che gli ulteriori adempimenti amministrativi connessi all'applicazione dei regimi.

### **1.2.1 Il Registro Nazionale Aiuti**

Gli aiuti di Stato concessi a valere sul PR Veneto FSE+ 2021-2027 sono registrati nel Registro Nazionale sugli aiuti di Stato (RNA) predisposto a livello nazionale in attuazione del Regolamento recante la disciplina per il funzionamento del Registro nazionale degli aiuti di Stato (Decreto del MISE n. 115 del 31 maggio 2017) ai sensi dell'articolo 52, comma 6 della legge 24 dicembre 2012, n. 234 e s.m.i.

Il sopracitato Regolamento prevede che vengano registrati nell'apposita piattaforma (RNA-SIAN Sistema Informativo Agricolo Nazionale) i dati relativi agli aiuti concessi ed erogati comprensivi di ogni ulteriore informazione richiesta dalla normativa vigente. La procedura si esplica in una serie di step procedurali che prevedono la registrazione iniziale della misura e del conseguente Bando (o misura attuativa) e della successiva registrazione di ogni aiuto individuale (articolo 9) qualora sia "concedibile" in caso di esito positivo delle visure "*Deggendorf*" e "*de minimis*".

Il sistema permette di acquisire una serie di visure a garanzia dei controlli sul rispetto dei massimali di sostegno previsti dal Regolamento "de minimis" secondo la procedura prevista dall'articolo 13 che richiede al Soggetto concedente, nell'ambito delle attività inerenti alle verifiche propedeutiche alla concessione dell'aiuto, di avvalersi del supporto informatico del RNA.

---

<sup>2</sup> Art. 107, TFUE: "*Salvo deroghe contemplate dai trattati, sono incompatibili con il mercato interno, nella misura in cui incidano sugli scambi tra Stati membri, gli aiuti concessi dagli Stati, ovvero mediante risorse statali, sotto qualsiasi forma che, favorendo talune imprese o talune produzioni, falsino o minaccino di falsare la concorrenza (...)*".

C/

Le informazioni relative agli aiuti nei settori agricoltura e pesca, ai sensi dell'articolo 52, comma 5, della legge 24 dicembre 2012, n. 234, continuano ad essere contenute nei registri SIAN e SIPA già esistenti per i predetti settori e sono rese disponibili al Registro nazionale aiuti attraverso i criteri di integrazione e interoperabilità di cui all'articolo 6 del DI n. 115/2017.

In proposito si rimanda alle sezioni dedicate alla pubblicazione e gestione degli avvisi pubblici, per una dettagliata esposizione della procedura di interlocuzione con il Registro.

Nell'ambito degli avvisi che prevedono regimi di aiuto e che contemplano progetti *pluri-aziendali*, si specifica che, ai fini della corretta alimentazione del Registro Nazionale Aiuti, il contributo viene:

- assegnato all'azienda quando il relativo costo è direttamente attribuito (a titolo di esempio: spese di investimento di competenza FESR, attività formative rivolte a singole aziende);
- calcolato sulla base del monte ore partecipante fruito da ciascuna azienda, per gli interventi che prevedono pluralità di aziende (ad esempio corsi di formazione *pluri-aziendali*).

### **1.3 Adempimenti dei Beneficiari**

Il Beneficiario del finanziamento è tenuto a:

- a. realizzare le attività nel rispetto delle disposizioni europee nazionali e regionali e dei progetti approvati e nei termini previsti dalle disposizioni di riferimento;
- b. rispettare le disposizioni europee, nazionali e regionali in materia di pubblicizzazione delle iniziative e selezione dei destinatari, quando prevista, nonché agli obblighi informativi sulle erogazioni pubbliche;
- c. attuare gli interventi approvati nel rispetto delle politiche europee in materia di pari opportunità, integrazione di genere e non discriminazione previste dall'art.9 RDC e art. 6 Regolamento (UE) 1057/2021, nonché di tutela dell'ambiente e di promozione dello sviluppo sostenibile (art. 5 e art. 73 (1) RDC e art. 4 Reg. 1057/21);
- d. garantire, nei confronti della Regione del Veneto e dei destinatari, la competenza e la professionalità degli operatori necessarie alla realizzazione del progetto approvato e il rispetto dei ruoli professionali previsti dal progetto;
- e. garantire, nei confronti della Regione del Veneto, il possesso da parte dei destinatari, sia individui che aziende/imprese, dei requisiti di accesso previsti dai progetti, dalle direttive di riferimento e dalle disposizioni europee, nazionali e regionali, mediante acquisizione della documentazione comprovante il possesso di tali requisiti, conservandola con modalità idonee a garantire il reperimento anche ai fini dei successivi controlli. Detta documentazione dovrà essere esibita a richiesta dell'amministrazione regionale, ai sensi degli artt. 71 e seguenti del D.P.R. 445/2000 per la verifica, anche a campione, della veridicità delle certificazioni rilasciate dal legale rappresentante del Beneficiario in ordine al possesso dei requisiti dei destinatari;
- f. rispettare in qualità di responsabile esterno del trattamento dei dati, le norme in materia di protezione dei dati personali previste dal Regolamento (UE) n. 2016/279 *General Data Protection Regulation* (GDPR) e in particolare, fornire ai partecipanti l'informativa redatta secondo il modello approvato dalla Regione e non utilizzare i dati raccolti per finalità diverse da quelle previste dal progetto approvato. Qualora il Responsabile del trattamento intenda trattare ulteriormente i dati personali per finalità diverse o ulteriori rispetto a quella sopra descritta, assume, in relazione a tale ulteriore trattamento dei dati personali, le responsabilità e gli obblighi del Titolare del trattamento, ai sensi dell'art. 24 del GDPR;
- g. disporre di locali e attrezzature in regola con le vigenti norme in tema di antinfortunistica, di igiene, di tutela ambientale, di sicurezza degli edifici, di tutela della salute negli ambienti di lavoro, prevenzione incendi, accreditamento. Ricade sull'esclusiva responsabilità del Beneficiario nei confronti della Regione la sussistenza delle predette idoneità della sede comunque oggetto di svolgimento;
- h. disporre delle attrezzature, apparati e macchinari necessari per la realizzazione delle attività, secondo quanto indicato nei progetti approvati;

C/

- i. produrre, ai fini della vigilanza, controllo e monitoraggio da parte dell'amministrazione regionale ed a semplice richiesta motivata, ogni atto e documento concernente le attività oggetto di finanziamento, nonché a fornire ogni chiarimento o informazione richiesta. Il Beneficiario del finanziamento è altresì tenuto a consentire l'accesso ai propri locali, od in suo possesso o comunque detenuti, sia fisici che virtuali, da parte di personale appositamente incaricato dalla Regione del Veneto, a fini ispettivi e di controllo. Il rifiuto dell'accesso comporta la revoca del finanziamento;
- j. garantire la conformità delle mansioni effettivamente svolte dagli utenti in stage/tirocinio rispetto ai contenuti e obiettivi del progetto. In difetto non saranno riconosciuti l'attività e il contributo riferibile all'utente o agli utenti per i quali sia stato accertato il difetto formativo;
- k. non utilizzare i destinatari degli interventi per attività di produzione aziendale, sotto qualunque forma e modalità, sia a titolo oneroso che gratuito, a pena di revoca del contributo fermo quanto previsto dall'Avviso di riferimento;
- l. comunicare tempestivamente alla Regione eventuali modifiche di natura formale che non comportino mutamenti sostanziali alla struttura e/o all'attività del Beneficiario (denominazione o ragione sociale, cariche, sede legale, forma giuridica ecc.);
- m. comunicare tempestivamente alla Regione le modifiche apportate all'atto costitutivo e/o allo statuto e le modifiche alla struttura e/o all'attività del Beneficiario, anche per effetto di fusione, incorporazione, trasferimento del ramo aziendale, cessione di quote sociali, cessione di partecipazioni sociali ecc. La Regione si riserva il potere di revocare la concessione dei contributi, qualora, per effetto di tali modifiche, vengano meno uno o più requisiti o condizioni richiesti dalla vigente normativa o dalle disposizioni europee, nazionali o regionali per accedere ai contributi stessi o alla disciplina dell'accreditamento;
- n. adottare un sistema di contabilità separata o una codificazione contabile adeguata per tutte le transazioni relative a un'operazione, in conformità a quanto previsto dall'art. 74, par. 1, lettera a) .i RDC oltre alle disposizioni di cui al punto "Adempimenti contabili", tale da consentire la tracciabilità delle transazioni stesse;
- o. utilizzare per tutte le operazioni contabili relative ai progetti finanziati un conto corrente dedicato, anche in via non esclusiva, ai fini previsti dal punto precedente (cfr. art. 3, L. n. 136/2010 s.m.i.) ed effettuare i movimenti finanziari esclusivamente mediante lo strumento del bonifico bancario o postale ovvero attraverso l'utilizzo di altri strumenti di pagamento idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni, fatto salvo quanto previsto dalle disposizioni di cui al punto "Adempimenti contabili";
- p. indicare negli strumenti di pagamento relativi ad ogni transazione il codice identificativo di gara (CIG) e, ove obbligatorio ai sensi dell'art. 11 della legge 16 gennaio 2003, n. 3, del codice unico di progetto (CUP);
- q. registrare le attività oggetto di finanziamento secondo le presenti disposizioni e secondo quanto previsto dalle Direttive di riferimento. I documenti utilizzati per la registrazione delle attività (registri, fogli mobili, report ecc.) devono essere mantenuti presso la sede delle attività;
- r. corrispondere tempestivamente o secondo quanto previsto dall'Avviso di riferimento, quando previste, le indennità spettanti ai destinatari delle azioni; in particolare, le indennità di frequenza dovranno essere integralmente versate ai Destinatari entro il momento della presentazione del dell'attestazione finale delle attività (rendiconto finale), salvo autorizzazione della Struttura regionale competente su richiesta motivata del Beneficiario, da presentare in ogni caso prima della scadenza del termine di cui sopra; in ogni caso, le indennità di frequenza dovranno essere liquidate ai destinatari dal Beneficiario anche in caso di mancato riconoscimento del corrispondente contributo;
- s. corrispondere per le attività rimborsate attraverso le opzioni di semplificazione previste, quanto dovuto in ragione delle obbligazioni relative alle attività finanziate, tempestivamente dal momento dell'esigibilità o comunque, al più tardi, entro 90 giorni dal ricevimento degli importi erogati dalla Regione a titolo di anticipazione, acconto o saldo finale;
- t. corrispondere tempestivamente i gettoni di presenza e i rimborsi spese previsti per i componenti della commissione d'esame secondo le vigenti disposizioni;
- u. rispettare la normativa in materia fiscale, previdenziale, di sicurezza dei lavoratori;

C/

- v. conservare i documenti sotto forma di originali o di copie autenticate, o su supporti per i dati comunemente accettati, comprese le versioni elettroniche di documenti originali o i documenti esistenti esclusivamente in versione elettronica per i 10 anni successivi a decorrere dal 31 dicembre dell'anno in cui è effettuato l'ultimo pagamento al Beneficiario nel rispetto del termine previsto dalla normativa fiscale nazionale di riferimento<sup>3</sup>.
- w. contabilizzare a norma di legge, al fine di rispettare il divieto di doppio finanziamento delle spese, tutte le entrate derivanti dai finanziamenti pubblici per le attività, nonché tutte le entrate eventualmente generate dall'intervento finanziato, che riducono il contributo per la parte eccedente i dati a preventivo;
- x. garantire la copertura assicurativa per infortuni e responsabilità civile nei confronti dei partecipanti, esonerando espressamente la Regione da ogni chiamata in causa e/o da ogni responsabilità in caso di mancata e/o irregolare stipulazione delle assicurazioni medesime;
- y. conservare presso la propria sede legale la documentazione probatoria delle attività svolte, nonché a conservare una copia della documentazione riferita alle assicurazioni stipulate presso la sede di svolgimento dell'attività;
- z. gestire in proprio le attività progettuali, fatto salvo quanto espressamente previsto dallo specifico Avviso di riferimento;
- aa. trasmettere tempestivamente agli uffici regionali competenti ogni comunicazione, non indirizzata anche alla Regione del Veneto, rilevante ai fini del possesso dei requisiti richiesti per lo svolgimento dell'attività (a mero titolo esemplificativo, per l'accreditamento, lo stato di avanzamento delle pratiche in essere con le Amministrazioni competenti relative all'idoneità delle sedi);
- bb. utilizzare, per le comunicazioni previste dall'Avviso di riferimento e dalle presenti disposizioni, le modalità previste nel medesimo Avviso nonché il sistema gestionale informatico messo a disposizione dalla Regione del Veneto;
- cc. assicurare il rispetto delle condizioni previste dalla normativa in materia di aiuti di stato in tutte le fasi progettuali.

La Regione rimane del tutto estranea ai contratti a qualunque titolo che il Beneficiario conclude con terzi in relazione al progetto approvato. Il Beneficiario esonera da ogni responsabilità la Regione per qualunque controversia che dovesse insorgere con i terzi nell'interpretazione, validità ed esecuzione dei contratti di cui sopra. La Regione è inoltre sollevata da ogni responsabilità verso terzi per inosservanza della vigente normativa in tema di antinfortunistica, di igiene, di tutela ambientale, di edilizia scolastica, di tutela della salute negli ambienti del lavoro, prevenzione incendi, compresa l'attuazione delle prescrizioni tecniche, antinfortunistiche e previdenziali relative alla corretta esecuzione e gestione degli interventi.

I rapporti nascenti per effetto dell'approvazione del progetto non possono costituire oggetto di cessione né di subingresso parziale e/o totale a favore di terzi diversi dal Beneficiario o dai partner, a pena di revoca del finanziamento.

### **Modalità di comunicazione con la Regione**

In riferimento alle modalità di comunicazione tra i beneficiari e gli Uffici regionali, trova applicazione il principio generale (ex art. 80 del RDC<sup>4</sup>) per il quale, in tutte le fasi di attuazione di un progetto, uno stesso documento sarà richiesto una sola volta ad ogni beneficiario. Sarà cura dell'Amministrazione regionale garantire una adeguata circolazione degli stessi tra tutti uffici regionali, nel pieno rispetto delle norme sulla privacy.

Tutte le richieste di autorizzazione e le comunicazioni destinate alla Regione e da acquisire formalmente agli atti, devono essere trasmesse dai Beneficiari esclusivamente attraverso le funzioni di gestione disponibili nel portale web del sistema gestionale.

<sup>3</sup> Art. 2220 Cod. civile

<sup>4</sup> Art. 80 del RDC ("audit unico") e Accordo di Partenariato ("l'Autorità di audit utilizzerà per le proprie attività in primo luogo le registrazioni sul sistema informativo dell'Autorità di gestione relative allo svolgimento ed ai risultati delle verifiche di gestione, e comunque non richiederà ai beneficiari documenti e dati ulteriori rispetto a quelli contenuti all'interno di tale sistema informativo, salvo il caso in cui, secondo il giudizio professionale, essi siano necessari per giungere a conclusioni di audit fondate su evidenze").

Eventuali deroghe a tale forma ordinaria di trasmissione, troveranno disciplina nelle specifiche Direttive che regolano l'attività.

Le comunicazioni che non possono essere inviate tramite sistema gestionale e necessitano di essere acquisite con data certa al protocollo regionale, devono essere inoltrate alla PEC della Struttura competente per la conseguente protocollazione. Per le comunicazioni che non richiedono data certa, invece, è sufficiente una e-mail ordinaria all'Ufficio competente.

Possono essere inviate in forma cartacea esclusivamente le comunicazioni che contengano in allegato uno o più dei seguenti documenti in forma cartacea:

- fattura/nota di debito (salvo quanto previsto nella disciplina relativa alla fatturazione elettronica)
- polizza fidejussoria
- eventuali documenti vidimati di registrazione delle attività (registro, fogli mobili individuali ecc.).

#### **1.4 Procedure per l'affidamento a terzi**

Non possono essere oggetto di affidamento a terzi le attività di coordinamento, direzione e segreteria organizzativa dell'operazione.

Tali attività dovranno essere pertanto realizzate direttamente dal Beneficiario, attraverso proprio personale dipendente o parasubordinato, oppure mediante ricorso a prestazioni individuali occasionali. E' consentita l'attribuzione parziale delle attività sopra richiamate ai Soggetti partner, fermo restando l'obbligo in capo al Beneficiario di garantire, nei confronti della Regione e dei Soggetti terzi, il ruolo e le responsabilità di direzione e coordinamento generali.

Qualora il Beneficiario, entro i limiti e alle condizioni previsti dall'Avviso di riferimento, abbia necessità di affidare parti di attività a Soggetti esterni diversi dai partner di progetto, sia nell'ipotesi di delega autorizzata che in quella di acquisizione di beni e servizi strumentali e accessori, dovrà operare nel rispetto dei principi di economicità, efficacia ed efficienza dell'azione. Qualora il beneficiario sia un soggetto pubblico, dovrà rispettare le previsioni del D.lgs. n. 36/2023 (cd. Codice appalti, d'ora in poi anche solo Codice).

Nel corso dell'attuazione delle operazioni, il soggetto attuatore può procedere ad individuare un soggetto terzo a cui affidare parte delle attività tramite:

Affidamento a terzi di parte dell'attività:

1. La delega, ossia l'affidamento di azioni/prestazioni/servizi organizzati, coordinati ed eseguiti aventi una relazione sostanziale con le finalità e gli obiettivi preordinati all'operazione, e che hanno costituito elemento fondante della valutazione dell'interesse pubblico dell'operazione stessa;
2. L'acquisizione di forniture e servizi aventi carattere meramente esecutivo o accessorio o strumentale rispetto alle finalità proprie e caratterizzanti l'operazione.

Non costituiscono ipotesi di **affidamento a terzi**:

- gli incarichi affidati a persone fisiche non titolari di partita IVA attraverso contratti di prestazione o collaborazione individuale;
  - gli incarichi professionali a studi associati se costituiti, in conformità alla legge 23 novembre 1933, n. 1815, anteriormente alla legge 12 novembre 2011, n.183 e, pertanto, operanti salvaguardando i principi della responsabilità professionale e deontologica in capo al professionista che svolge l'incarico;
  - gli incarichi affidati a società costituite ai sensi dell'art. 10 della legge 12 novembre 2011, n.183 o associazioni professionali operanti salvaguardando i principi della responsabilità professionale e deontologica in capo al professionista che svolge l'incarico, con esclusivo riferimento agli incarichi affidati ai soci professionisti iscritti ad ordini, albi e collegi, anche in differenti Sezioni, che conferiscano la loro prestazione esclusivamente alla società o all'associazione;
  - gli incarichi affidati a persone fisiche titolari di partita IVA (anche ditte individuali), solamente nel caso in cui la prestazione venga svolta esclusivamente dal titolare medesimo.
- Vale il principio generale per il quale lo svolgimento dell'incarico (es. docenza) non dia luogo all'utilizzo della struttura e dei beni organizzati che costituiscono l'azienda stessa.

Le fattispecie non comprese nell'elenco di cui sopra costituiscono sempre ipotesi di affidamento a terzi.

### **1.4.1 Delega**

Salvo diverse disposizioni contenute nell'Avviso di riferimento, la delega è vietata. Di conseguenza, in fase progettuale il soggetto proponente deve prevedere la realizzazione delle attività in proprio o attraverso il ricorso a prestazioni individuali, partenariati o acquisizione di beni e servizi, con le modalità previste nel presente atto, nell'Avviso di riferimento e della normativa di riferimento applicabile.

Eventuali richieste di affidamento di attività in delega, limitatamente alle attività previste e supportate da rigorosa motivazione, possono essere presentate solo successivamente all'approvazione del progetto e autorizzate dalla Struttura regionale competente. L'autorizzazione dovrà essere emanata preventivamente rispetto all'espletamento delle attività oggetto della richiesta, a pena di inammissibilità della spesa.

Per l'autorizzazione delle richieste di delega è necessario che la stessa abbia per oggetto apporti integrativi e specialistici di cui i Beneficiari non dispongono in maniera diretta o tramite partenariato e che la richiesta sia dovuta a sopraggiunti eventi imprevedibili per il Beneficiario.

Non è consentita in nessun caso la delega per le attività di coordinamento, direzione e segreteria organizzativa.

### **1.4.2 Ricorso a prestazioni di lavoro in somministrazione**

Non si considera affidamento di parte delle attività a terzi né delega, la prestazione di lavoro in somministrazione.

Il ricorso ad agenzie esterne per l'acquisizione di prestazioni di lavoro in somministrazione, indipendentemente dal profilo del lavoratore, si configura in ogni caso come acquisizione di servizi, dal momento che tale prestazione è direttamente ed esclusivamente riferibile all'azienda utilizzatrice senza che l'agenzia per il lavoro possa interferire. In altri termini, non sussistono i presupposti di una vera e propria delega di attività in quanto manca il requisito di affidamento di un servizio organizzato (esercizio di potere direttivo e organizzativo e assunzione del rischio d'impresa).

Di conseguenza, la prestazione lavorativa in sé è assimilabile al ricorso a collaborazioni individuali, mentre il servizio reso dall'agenzia costituisce acquisizione di servizi.

Relativamente all'ammissibilità delle spese in caso di attività rendicontata a costi reali:

- il costo della prestazione lavorativa è ammissibile alle medesime condizioni previste per i costi del personale;
- il costo del servizio di somministrazione è ammissibile alle condizioni previste dalle procedure di affidamento a terzi sopra indicate, e a condizione che tale costo trovi specifica evidenza nei documenti giustificativi della spesa.

In caso di ricorso ad opzioni di costo semplificate (costi unitari e Somme forfettarie), entrambi i costi sopra riportati sono ricompresi nei valori individuati nell'Avviso di riferimento.

Il Beneficiario avrà, inoltre, cura di integrare i criteri ambientali nei propri processi di acquisto, al fine di scegliere prodotti, servizi o soluzioni che abbiano il minore impatto possibile sull'ambiente, in coerenza sia con quanto previsto nel Codice. Potranno, a tal fine, essere valorizzati, nella selezione dei propri fornitori, gli operatori che abbiano ottenuto, per i propri processi o prodotti, una qualche certificazione ambientale (EMAS, Ecolabel, UNI EN ISO 14001:2004 – SGA, ecc.).

### **1.5 Conferimento incarichi a titolari di cariche sociali**

I titolari di cariche sociali di aziende, facenti parte del progetto in qualità di beneficiario o di partner, ovvero Soggetti che, secondo quanto previsto dal codice civile e dagli statuti societari, sono nominati per svolgere ruoli di responsabilità nella direzione e controllo delle attività della società (presidente, amministratore delegato, consiglieri di amministrazione, sindaci, ecc), possono essere impegnati anche in attività specifiche e direttamente connesse allo svolgimento dell'attività progettuale, ad esempio in qualità di coordinatori e docenti, fermi i limiti massimi di incarichi eventualmente previsti dall'Avviso di riferimento.

A pena di inammissibilità, in questi casi è necessario che l'incarico, relativo ad una specifica funzione, rispetti congiuntamente tutti i seguenti requisiti:

c/

- a) sia stato deliberato dal Consiglio di amministrazione o organo equiparato e conferito nel rispetto delle norme statutarie interne. Qualora l'amministrazione sia in capo ad un solo soggetto (cd. amministratore unico) ai fini dell'ammissibilità della spesa occorre sempre che l'incarico relativo alla funzione operativa sia affidato ad un soggetto diverso rispetto all'amministratore unico
- b) sia coerente con il possesso di titoli professionali o giustificato da adeguata esperienza professionale rispetto all'azione finanziata, come richiesto dall'Avviso di riferimento;
- c) sia precisata la durata ed il relativo compenso o, in caso di attività prestata a titolo gratuito, il costo equivalente, che dovrà essere determinato secondo principi di sana gestione finanziaria delle risorse, attraverso un'attenta analisi del mercato di riferimento e dei requisiti del soggetto incaricato (qualora analoga funzione operativa sia stata svolta in precedenza, il trattamento economico non potrà eccedere in maniera ingiustificata quello preesistente). Nella documentazione di cui al precedente punto a) deve essere dichiarato quale delle due condizioni viene soddisfatta e, in caso di analoga funzione svolta in precedenza, l'importo degli incarichi relativi agli ultimi due anni antecedenti alla richiesta.

Se il soggetto titolare di carica sociale riveste contestualmente la qualifica di lavoratore subordinato, il costo imputato è quello risultante dalla busta paga rapportato alle effettive ore di impegno nelle attività progettuali.

Qualora non vi sia un Consiglio di amministrazione o organo equipollente che possa deliberare, come soggetto terzo, l'incarico al titolare di cariche sociale, sarà necessaria la preventiva autorizzazione da parte della Regione del Veneto che si esprimerà su tutti i requisiti dell'incarico, a pena di inammissibilità del medesimo.

Quanto definito per i titolari di cariche sociali è applicabile anche a forme d'impresa semplici (ad es. ditta individuale, ditta familiare, società di persone, associazioni, fondazioni ecc.), nonché ai titolari di poteri di indirizzo e decisione delle attività d'impresa - compreso il socio accomandatario nelle società in accomandita semplice - o in generale per chiunque eserciti funzioni di presidenza o di direzione.

Le richieste di autorizzazione preventiva sono trasmesse agli uffici regionali da parte del Beneficiario mentre, in caso di partner operativo, dal Beneficiario per suo conto.

Si rinvia al paragrafo 3.7. per le indicazioni specifiche sulle modalità di svolgimento delle attività affidate o autorizzate.

## **1.6 Contributi in natura**

I contributi in natura sotto forma di forniture di opere, beni, servizi, terreni e immobili in relazione ai quali non è stato effettuato alcun pagamento in contanti giustificato da fatture o documenti di valore probatorio equivalente, sono considerati ammissibili a condizione che siano soddisfatte le seguenti condizioni:

- a) il sostegno pubblico a favore dell'operazione che comprende contributi in natura non supera il totale delle spese ammissibili, esclusi i contributi in natura, al termine dell'operazione;
- b) il valore attribuito ai contributi in natura non supera i costi generalmente accettati sul mercato in questione;
- c) il valore e la fornitura dei contributi possono essere valutati e verificati in modo indipendente;
- d) nel caso di terreni o immobili, può essere eseguito un pagamento in denaro ai fini di un contratto di locazione per un importo nominale annuo non superiore a una singola unità della valuta dello Stato membro;
- e) nel caso di contributi in natura sotto forma di prestazione di lavoro non retribuita, il valore della prestazione è stabilito tenendo conto del tempo di lavoro impiegato e verificato e del tasso di remunerazione per una prestazione di lavoro equivalente.

In ogni caso, il Beneficiario dovrà dichiarare la metodologia utilizzata per il calcolo del valore della prestazione.

Il valore dei terreni o immobili di cui al primo comma, lettera d), dell'articolo 67 (1) RDC, del presente paragrafo è certificato da un esperto qualificato e indipendente o un organismo debitamente autorizzato e non supera il limite di cui all'art. 64 (1 lettera b)) RDC.

C/

## 1.7 Forme di sovvenzione

L'Autorità di Gestione del Programma applica le forme di sovvenzione per il rimborso dei costi previste dall'art. 53 del RDC:

- a. rimborso dei costi ammissibili effettivamente sostenuti da un beneficiario (o da un partner privato nelle operazioni PPP) e pagati per l'attuazione delle operazioni, contributi in natura e ammortamenti;
- b. costi unitari;
- c. somme forfettarie;
- d. finanziamenti a tasso forfettario;
- e. una combinazione delle forme di cui alle lettere da a) a d), a condizione che ciascuna forma copra diverse categorie di costi, o che siano utilizzati per progetti diversi facenti parte di un'operazione o per fasi successive di un'operazione;
- f. finanziamento non collegato ai costi.

Tali tipologie, sulla base di quanto già intrapreso per la programmazione 2014-2020, comprendono forme di semplificazione dei costi, al fine di garantire una maggiore semplificazione della gestione, dell'amministrazione e del controllo delle operazioni che beneficiano di una sovvenzione del FSE+, in particolare di quelle legate ad un metodo di rimborso basato sul risultato.

Il costo rimborsato al beneficiario assume una delle forme di cui alle lettere b), c) e d) nei casi in cui il costo totale del progetto non superi i € 200.000, ad eccezione dei progetti il cui sostegno configura un aiuto di Stato.

### 1.7.1 Costi unitari

L'operazione riceve una sovvenzione pubblica sulla base di attività quantificate, di output o risultati, moltiplicati per l'unità di costo unitario stabilita nell'avviso dalla Regione del Veneto su base equa, giusta e verificabile, a norma dell'art. 53, par. 3 del RDC.

Il soggetto proponente, a seconda delle modalità previste dall'avviso, dovrà dichiarare le quantità di attività, output o risultati che intende realizzare con il progetto. A seconda della tipologia delle attività finanziate, la Regione del Veneto potrà comunque definire livelli intermedi di risultato.

Per le attività soggette a condizioni specifiche per la riconoscibilità (quali ad esempio la percentuale di frequenza per le quote ora/utente di formazione o stage/tirocinio), l'importo erogabile potrà essere richiesto solamente al completamento della relativa attività: quindi, in caso ad esempio di stage/tirocinio, la quota ora/utente potrà essere richiesta, per ciascun utente, solo al completamento del percorso individuale di stage/tirocinio, dimostrabile dalle copie dei documenti di registrazione delle attività sopra indicate.

NB: Le ore di intervento, siano esse di gruppo o individuali, hanno una durata pari a 60 minuti. Ai fini del calcolo del contributo l'unità oraria di costo non è frazionata ed è arrotondata sempre per difetto.

In relazione alle attività di formazione, fatto salvo quanto previsto dall'Avviso di riferimento, in linea generale ai fini della riconoscibilità del 100% del costo unitario variabile (ora/allievo formazione) l'utente deve aver conseguito almeno il 70% della frequenza sul monte ore previsto dal singolo corso.

I costi unitari sono ammissibili alle seguenti condizioni:

- i quantitativi dichiarati devono essere motivati e giustificati;
- il metodo di calcolo deve essere applicato secondo quanto previsto dall'avviso;
- quando le quantità dichiarate decrescono (rapportate al massimale previsto), il pagamento finale decresce, "indipendentemente" dal costo reale sottostante all'operazione. Eventuali "eccezioni" verranno definite chiaramente ex ante nella sovvenzione. Per maggiori dettagli sulle modalità di calcolo del contributo, si rimanda a quanto definito al par. 5.5 del documento;
- il beneficiario ha rispettato le condizioni stabilite per l'erogazione intermedia delle spese.

Le tipologie di interventi per le quali, ad oggi, sono definiti specifici costi unitari, sono riepilogati nell'allegato A2 al presente documento "Costi Unitari 2021-2027".

### 1.7.2 Somme forfettarie

Il costo di un'operazione viene rimborsato sulla base di somme forfettarie prestabilite nell'accordo di sovvenzione su base giusta, equa e verificabile. Il beneficiario pertanto verrà rimborsato se le attività e/o gli output previsti sono completati nei termini dell'accordo.

Le somme forfettarie comunque saranno circoscritte ad importi non superiori a 100.000 euro di contributo pubblico. Il pagamento finale verrà erogato solamente sulla base del completamento dell'operazione, debitamente certificata dal beneficiario e verificata dall'Autorità di Gestione / Organismo Intermedio, senza la necessità per il beneficiario di giustificare i costi reali sottostanti. Le erogazioni intermedie pertanto non trovano applicazione, come indicato nella sezione 4.1.2.

NB: Diversamente dalle tabelle standard, il pagamento del beneficiario non è proporzionale alle quantità: la mancata fornitura o la fornitura parziale del servizio o del prodotto porterà ad un mancato pagamento della sovvenzione (tranne il caso in cui sono chiaramente specificate nella decisione di sovvenzione delle fasi intermedie e le relative erogazioni intermedie).

### 1.7.3 Finanziamenti a tasso forfettario

L'art. 54 del RDC stabilisce che nel caso in cui si applichi un tasso forfettario per coprire i costi indiretti di un'operazione, tale tasso si basa su uno dei seguenti elementi:

- a) fino al 7 % dei costi diretti ammissibili, nel qual caso lo Stato membro non è tenuto a eseguire un calcolo per determinare il tasso applicabile;
- b) fino al 15 % dei costi diretti ammissibili per il personale, nel qual caso lo Stato membro non è tenuto a eseguire un calcolo per determinare il tasso applicabile;
- c) fino al 25 % dei costi diretti ammissibili, a condizione che il tasso sia calcolato in conformità dell'articolo 53, paragrafo 3, lettera a).

In base all'art. 55 del RDC, per la determinazione dei costi per il personale di un'operazione, la tariffa oraria applicabile può essere calcolata in uno dei seguenti modi:

- a) dividendo i più recenti costi del lavoro lordi documentati per il personale, se annui, per 1.720 ore nel caso di lavoro a tempo pieno, o per la corrispondente quota proporzionale a 1.720 ore nel caso di lavoro a tempo parziale;
- b) dividendo i più recenti costi del lavoro lordi documentati per il personale, se mensili, per la media delle ore lavorate mensili della persona interessata in conformità delle norme nazionali applicabili menzionate nel contratto di lavoro o di impiego o nella decisione di nomina (denominati atto di impiego).

Quando si applica la tariffa oraria calcolata in conformità del paragrafo 2, il totale delle ore dichiarate per persona per un dato anno o mese non deve superare il numero di ore utilizzato per il calcolo della tariffa oraria. Qualora non siano disponibili, i costi del lavoro annui lordi per il personale possono essere desunti dai costi del lavoro lordi per il personale disponibili documentati o dall'atto di impiego, debitamente rapportati a un periodo di dodici mesi.

In ultimo, per quanto riguarda il personale che lavora all'operazione con un incarico a tempo parziale, i costi per il personale possono essere calcolati come percentuale fissa dei costi del lavoro lordi per il personale, corrispondente a una percentuale fissa del tempo di lavoro dedicato all'operazione mensilmente, senza l'obbligo di istituire un sistema separato di registrazione delle ore lavorate. Il datore di lavoro rilascia ai dipendenti un documento che stabilisce tale percentuale fissa.

Il rendiconto finale di spesa e/o attività indicherà, oltre ai costi diretti, anche i costi indiretti effettivamente sostenuti, per i quali non sarà necessaria la giustificazione della spesa. I costi indiretti devono comunque essere riferiti a spese effettivamente sostenute, e quindi rilevabili dal bilancio di esercizio del Soggetto attuatore.



Il rendiconto finale di spesa e/o attività indicherà, oltre ai costi diretti, anche i costi indiretti effettivamente sostenuti, per i quali non sarà necessaria la giustificazione della spesa. I costi indiretti devono comunque essere riferiti a spese effettivamente sostenute, e quindi rilevabili dal bilancio di esercizio del Soggetto attuatore.

#### **1.7.4 Finanziamenti non collegati ai costi**

Il finanziamento non collegato ai costi delle operazioni pertinenti, in conformità dell'articolo 95, si basa su uno degli elementi seguenti:

- il soddisfacimento di condizioni;
- il conseguimento di risultati.

## 2. SELEZIONE DELLE OPERAZIONI

### INTRODUZIONE

In linea generale le procedure di selezione delle operazioni vengono individuate in relazione alla tipologia degli interventi da attuare, nel rispetto della normativa europea, nazionale e regionale vigente, conformemente alla strategia di intervento delineata nel PR FSE+.

Pertanto, la selezione dei Beneficiari delle operazioni, avviene mediante:

1. Avviso pubblico;
2. Gara d'appalto, per l'aggiudicazione di un servizio;
3. Affidamento a Soggetti *in-house*.

### 2.1 Procedure per la selezione di operazioni tramite avviso pubblico

La procedura per la selezione delle operazioni per la concessione di sovvenzioni, adottata dalla Regione del Veneto, prevede la redazione e la pubblicazione di avvisi pubblici.

Quando il Beneficiario è un soggetto accreditato per l'erogazione di attività formative e/o per i servizi al lavoro, il processo di selezione segue la procedura prevista per l'affidamento di attività a Soggetti accreditati, da svolgersi a favore di persone non impiegate presso le strutture di tali Soggetti.

Quando invece è un'impresa privata che intende attivare percorsi di formazione per i propri dipendenti, il processo di selezione si conforma alla procedura prevista per individuare le imprese Beneficarie di un contributo pubblico, da utilizzare nello svolgimento di attività a favore del proprio personale. Si tratta di procedure concorsuali similari a quelle previste per l'erogazione di finanziamenti e servizi a singoli Beneficiari secondo il D.lgs 123/98<sup>5</sup>.

In particolare, nei casi in cui i Beneficiari degli interventi siano imprese si applica la normativa sugli aiuti di Stato (artt. 107 e 108 del Trattato sul Funzionamento dell'Unione europea) per cui, salvo deroghe previste dal Trattato, sono incompatibili con il mercato comune, nella misura in cui incidano sugli scambi tra Stati Membri, gli aiuti concessi dagli Stati, ovvero mediante risorse statali, sotto qualsiasi forma che, favorendo talune imprese o talune produzioni, falsino o minaccino di falsare la concorrenza.

Va precisato che per aiuto di Stato si intende qualsiasi vantaggio economico (non solo erogazioni di denaro ma anche esenzioni fiscali, finanziamenti agevolati, garanzie) di origine pubblica avente carattere selettivo, e che incida o possa incidere sugli scambi tra Stati Membri falsando la concorrenza.

Come anticipato nel paragrafo dedicato, gli aiuti di Stato sono concessi in conformità alle rispettive decisioni di autorizzazione (nel caso di aiuti notificati) nonché alle condizioni previste dai regolamenti di esenzione (nel caso di aiuti esentati dall'obbligo di notificazione) e comunque, in ogni caso, nel rispetto della vigente normativa europea in materia di aiuti di Stato applicabile al momento della concessione dell'aiuto.

Alla luce di quanto sopra gli aiuti, sono compatibili con la regola della concorrenza nelle ipotesi di seguito individuate, nel pieno rispetto di quanto previsto, se:

1. l'aiuto è stato autorizzato dalla Commissione europea previa notifica;
2. l'aiuto è stato attivato, senza obbligo di notifica, nel pieno rispetto delle condizioni stabilite nei "Regolamenti di esenzione" emanati dalla Commissione;
3. l'aiuto rientra nel "de minimis".

Ciò premesso, negli avvisi pubblici che concernono aiuti di Stato esentati o concessi in regime "de minimis", la Regione indicherà sia la normativa di riferimento che gli ulteriori adempimenti amministrativi connessi all'applicazione dei regimi.

---

<sup>5</sup> Cfr. "Linee Guida sui sistemi di gestione e controllo" MEF- I.G.R.U.E, pag.87: il Decreto "individua i procedimenti amministrativi concernenti gli interventi di sostegno pubblico per lo sviluppo delle attività produttive, ivi compresi gli incentivi, i contributi, le agevolazioni, le sovvenzioni e i benefici di qualsiasi genere concessi anche attraverso soggetti terzi".

C/

Di seguito si illustrano gli adempimenti in capo all'Autorità di Gestione (AdG) per la corretta applicazione di procedure aperte per l'affidamento in regime concessorio<sup>6</sup>, al fine di assicurare l'esistenza di una procedura concorsuale che dimostri il rispetto dei principi di non discriminazione, parità di trattamento, trasparenza, riconoscimento reciproco e proporzionalità discendenti dal Trattato sul Funzionamento dell'Unione europea.

### 2.1.1 Pubblicazione degli avvisi pubblici

La Giunta Regionale<sup>7</sup>, in linea con i criteri di selezione approvati dal Comitato di Sorveglianza e sulla scorta delle proposte delle Strutture regionali competenti, avvia le procedure di selezione definendo con Delibera i fabbisogni a cui intende rispondere, gli obiettivi che intende perseguire, i destinatari, le tipologie di soggetti proponenti ammessi alla procedura, le tipologie di intervento, le modalità e termini per la presentazione delle candidature, le procedure e i criteri di valutazione, nonché gli aiuti da concedere (se previsti) ed i relativi adempimenti amministrativi.

In caso di avvisi che prevedono l'attivazione, anche dopo l'avvio dei progetti, dei regimi di aiuti di Stato previsti dalla normativa europea, in base a quanto previsto dal Regolamento che disciplina il funzionamento del Registro Nazionale degli aiuti di Stato<sup>8</sup>, la Struttura regionale competente per materia, in qualità di Soggetto concedente l'aiuto, è tenuta alla registrazione della misura regime di aiuto prevista nelle apposite banche dati (es. RNA-SIAN), al fine di poter successivamente registrare ogni singolo aiuto individuale prima della concessione dello stesso. La registrazione della Misura e del Bando/Misura attuativa da parte della Struttura regionale competente, ne determina l'identificazione nel Registro con un Codice (CAR).

Le Deliberazioni di Giunta con cui si approvano gli avvisi pubblici costituiscono lo strumento attraverso il quale viene avviato l'iter di selezione e gestione delle operazioni, individuando la Struttura regionale competente per materia all'implementazione del processo e all'approvazione di specifici strumenti operativi per l'accesso da parte dei soggetti proponenti.

I provvedimenti che generalmente caratterizzano le procedure di selezione e gestione delle operazioni sono i seguenti:

- **Delibera di Giunta Regionale** con cui si demanda alle Strutture regionali competenti (Formazione e Istruzione, Lavoro, Servizi Sociali) l'adozione degli atti necessari ad espletare le attività conseguenti e l'approvazione degli atti per la presentazione dei progetti
- **Decreti delle Direzioni competenti** con cui vengono determinati tutti gli elementi conseguenti alla emanazione dell'avviso
- **Atti emanati dalla struttura individuata come Autorità di Gestione** per l'adozione di eventuali modifiche e/o integrazioni che si rendessero necessarie a seguito di variazioni nella normativa europea, nazionale o regionale, oppure per una migliore gestione delle attività.

Al fine di garantire il più ampio accesso alle procedure, tutta la documentazione adottata viene resa disponibile mediante pubblicazione sul sito istituzionale regionale, affinché i partecipanti possano compilare i formulari per la partecipazione on-line.

---

<sup>6</sup> L'avviso pubblico rappresenta il provvedimento che avvia la procedura; la procedura termina con l'adozione di provvedimenti amministrativi concessori e con la sottoscrizione dell'atto di adesione: per questo motivo si parla di regime concessorio.

<sup>7</sup> La Giunta nello svolgimento dell'attività di governo e nell'ambito dell'indirizzo politico e amministrativo determinato dal Consiglio regionale definisce e realizza gli obiettivi di governo e di amministrazione, promuovendo ed esercitando allo scopo ogni idonea ed opportuna iniziativa e funzione. In particolare, essa delibera sulle Direttive e sui criteri generali per la formazione e adozione degli atti e provvedimenti amministrativi e per la regolamentazione dei relativi procedimenti allo scopo di assicurare l'imparzialità, il buon andamento, la trasparenza e la speditezza dell'azione amministrativa regionale.

<sup>8</sup> Decreto MISE n. 115 del 31.05.2017: Regolamento recante la disciplina per il funzionamento del Registro nazionale degli aiuti di Stato, ai sensi dell'articolo 52, comma 6, della Legge 24 dicembre 2012, n. 234 e s.m.i.

Le procedure attualmente previste per la concessione di sovvenzioni comprendono le seguenti tipologie:

- Sovvenzioni dirette a beneficiari pubblici o privati per l'avvio e attuazione di un progetto;
- Sovvenzioni dirette a singole persone fisiche tramite l'assegnazione di un titolo di spesa (voucher di formazione, voucher di servizio, assegno per il lavoro, ecc.) che consente la fruizione di determinati servizi.

### 2.1.2 Acquisizione e registrazione delle domande per l'avvio e l'attuazione di un progetto

Nel caso di sovvenzioni dirette a beneficiari pubblici o privati per l'avvio e attuazione di un progetto, la pubblicazione dell'avviso determina l'apertura dei termini per la presentazione delle Domande di ammissione, salvo diverse tempistiche stabilite nell'Avviso e da successivi provvedimenti emanati dalla Struttura regionale competente.

Le Domande di ammissione e i relativi progetti allegati, vengono presentate dai Soggetti proponenti per via telematica, utilizzando lo specifico applicativo di presentazione dei progetti predisposto dalla Regione del Veneto, in ottemperanza alle disposizioni previste dall'Avviso e dai successivi Decreti della Struttura regionale competente.

In fase di presentazione del progetto il Beneficiario riceve e accetta anche le informative relative alla protezione e al trattamento dei dati personali.

In caso di avvisi che prevedono la concessione di **aiuti di Stato**, in sede di compilazione della Domanda di ammissione, il Soggetto proponente, qualora l'approvazione del progetto sia condizionata dall'adesione preliminare delle imprese, inserisce a sistema una serie di dati che sinteticamente prevedono:

- Informazioni generali riguardanti il settore di attività, la dimensione e il numero di addetti del Soggetto proponente (se impresa) e delle imprese partner;
- il regime di aiuto di Stato da attivare e le informazioni caratteristiche utili a determinare l'intensità massima di aiuto concedibile;

In fase di presentazione del progetto il Beneficiario riceve e accetta anche le informative relative alla protezione e al trattamento dei dati.

In particolare, in merito alla determinazione del contributo da erogare a titolo di aiuto di Stato nel caso di progetti *pluri-aziendali*, il soggetto capofila comunica, attraverso le funzioni del sistema gestionale, l'importo da assegnare a ciascuna impresa partecipante, calcolato sulla base del monte ore partecipante previsto da ciascuna azienda.

In caso di progetti che costituiscono solo *parzialmente* aiuto di Stato, le informazioni utili a quantificare correttamente l'importo dell'aiuto vengono determinate da ogni Struttura regionale competente che provvede a calcolare il contributo sulla base delle caratteristiche del progetto e dell'utenza.

Sempre in merito agli aiuti di Stato, è richiesta alle aziende partecipanti la compilazione della Dichiarazione Unica per le imprese (Allegato A1, Modello 1.9 *Dichiarazione Unica per le imprese*), che contiene informazioni di carattere generale (dimensione dell'azienda, assenza di uno stato di difficoltà ex art. 2, comma 18 del Regolamento (UE) n. 651/2014, assenza di ordini di recupero a seguito di decisioni della Commissione Europea, cd. Impegno *Deggendorf*), e più specifiche (natura dell'impresa).

In caso di progetti *pluri-aziendali*, le Dichiarazioni Uniche vengono raccolte e conservate, anche ai fini dei successivi controlli previsti dal D.P.R. 445/2000, dal Soggetto proponente che a sua volta dichiara di averne verificato la correttezza formale e che quanto sottoscritto da ciascuna impresa partner nella Dichiarazione unica (in caso di progetti *pluri-aziendali*) consente il rispetto delle condizioni per l'accesso alle attività progettuali.

A seguito dell'entrata a regime del RNA, le informazioni relative al massimale di aiuto e agli ordini di recupero verranno acquisite in automatico dallo stesso e non saranno più oggetto di dichiarazione.

Invece, qualora l'approvazione del progetto non sia condizionata dall'adesione preliminare delle imprese destinatarie di aiuti di Stato, tutta la procedura di:

1. Acquisizione delle Dichiarazioni uniche dell'impresa;

2. Verifica dei requisiti previsti dal Bando per la concessione dell'aiuto;
3. Acquisizione delle visure aiuti, "de minimis" e Deggendorf;
4. Registrazione dell'aiuto individuale e dell'atto di concessione<sup>9</sup> nel registro nazionale aiuti di Stato;
5. Acquisizione e verifica delle informazioni utili a quantificare correttamente l'importo dell'aiuto, nei casi di progetti che costituiscono solo parzialmente aiuto di Stato,

sarà attuata durante la fase di realizzazione delle operazioni nel rispetto degli stessi vincoli normativi descritti nella successiva fase – "approvazione e pubblicazione delle graduatorie" - e di un atto di concessione a cura della Struttura regionale competente che ha valore di notifica anche ai sensi delle norme che disciplinano la concessione degli aiuti di Stato.

Alla scadenza dei termini di ricezione delle istanze si avvia la fase di istruttoria in cui, al fine di assicurare la trasparenza, l'accesso e la partecipazione al procedimento da parte degli interessati (Legge 241/90 e s.m.i.), viene prestata particolare attenzione alla fase di ricezione e protocollo delle domande, al fine di consentire la rintracciabilità del procedimento in corso e della documentazione corrispondente.

A tal fine sono previste apposite procedure informatiche on-line di ricezione e registrazione delle istanze di partecipazione.

A supporto della fase di presentazione delle proposte progettuali è prevista per ogni Avviso la "Guida alla Progettazione", per il corretto caricamento dei dati progettuali sul sistema on line va inoltre consultato anche il "Manuale per l'accesso al sistema e per la compilazione del formulario", che consente un'immediata comprensione delle modalità di ingresso e utilizzo dell'applicativo web e fornisce un dettagliato supporto alla compilazione delle schede e dei campi di cui l'applicativo si compone.

### **2.1.3 Modalità di presentazione dei progetti**

La presentazione dei progetti deve avvenire, a pena di inammissibilità, secondo queste modalità:

- Richiesta di rilascio credenziali per l'accesso al portale regionale dedicato, presentata dal legale rappresentante del Soggetto proponente e contenente i dati richiesti per l'identificazione del soggetto giuridico;
- Accesso all'area riservata del portale regionale dedicato con nome utente e password assegnati dalla Regione del Veneto;
- Imputazione nel sistema di acquisizione dati on-line, dei dati della Domanda e del/dei progetto/i;
- Conferma del progetto entro la scadenza prevista dal provvedimento; la conferma definitiva blocca successive modifiche del progetto;
- Download del modulo generato dal sistema della domanda /progetto e apposizione della firma digitale;
- Presentazione, entro la scadenza prevista dall'avviso pubblico, della Domanda di ammissione al finanziamento, sottoscritta dal legale rappresentante del Soggetto proponente, con allegata la dichiarazione sostitutiva sull'assenza di cause ostative, in regola con la normativa di bollo e accompagnata dalla documentazione prevista dallo specifico Avviso di riferimento, caricando la Domanda, il/i progetto/i e gli allegati richiesti, debitamente sottoscritti, sul portale regionale.

L'Amministrazione Regionale verifica, anche a campione, la veridicità della dichiarazione sostitutiva di certificazione sull'assenza delle cause ostative allegata alla domanda di ammissione, ai sensi degli articoli 71 e ss. del D.P.R. n. 445/00.

Qualora dagli esiti dei predetti controlli non risulti la veridicità di quanto dichiarato dal Beneficiario nelle predette dichiarazioni sostitutive, l'Amministrazione regionale, fatto salvo quanto previsto dall'art. 76 del

---

<sup>9</sup> Il Regolamento sul funzionamento del RNA (Decreto MISE n. 115/2017) prevede che ciascun aiuto individuale venga identificato nel RNA grazie all'attribuzione di un codice identificativo – Codice Concessione RNA-COR – che viene rilasciato al Soggetto concedente che ha attivato la procedura, una volta concluse le verifiche necessarie (Decreto MISE n. 115/2017, art. 9, comma 2) attraverso l'esecuzione della "Visura Aiuti", della "Visura de minimis" e della "Visura Deggendorf". L'attribuzione del codice "certifica" l'avvenuta registrazione da parte del RNA.

D.P.R. n. 445/2000, procederà, nel rispetto della L. 241/90, alla decadenza del finanziamento ai sensi dell'art. 75 del D.P.R. n. 445/2000.

#### **2.1.4 Nomina delle Commissioni di Valutazione dei progetti**

La selezione/valutazione dei progetti viene effettuata da un'apposita Commissione di valutazione nominata formalmente, tra le professionalità presenti, dalle Strutture regionali competenti, con Decreto del Direttore con il quale viene altresì sottoscritto che ogni Commissione è composta da membri che possiedono la necessaria competenza professionale e indipendenza per svolgere l'istruttoria di valutazione.

Ogni componente individuato, sottoscrive una dichiarazione di assenza di conflitto di interesse allo svolgimento dell'incarico, previa presa visione dell'elenco dei soggetti proponenti i progetti che saranno valutati dalla costituenda Commissione. Per le attività a sportello viene prevista la sottoscrizione di una dichiarazione per ogni sportello.<sup>10</sup>

Il provvedimento di nomina viene emanato una volta terminata la fase di presentazione dei progetti e tiene conto dell'acquisizione della dichiarazione sostitutiva che attesta l'inesistenza di situazioni di incompatibilità, astensione o conflitto di interesse, anche potenziale, che deve persistere per tutta la durata dell'incarico.

Le Strutture regionali competenti hanno altresì l'onere di trasmettere a tutti i componenti della Commissione i Criteri di Selezione adottati per lo specifico Avviso e/o appalto.

Il Comitato di Sorveglianza in base all'art. 40 (2) RDC *"approva, la metodologia e i criteri utilizzati per la selezione delle operazioni, comprese le eventuali modifiche"*. (cfr. *Criteri di Selezione*).

L'attività di istruttoria e valutazione, basata su criteri e procedure non discriminatorie e trasparenti (ex art. 73 RDC), segue quattro *step*:

- a) verifica di ammissibilità alla selezione secondo i criteri definiti dall'Avviso, definiti sulla base dei Criteri di Selezione approvati dalla Giunta Regionale in conformità con quelli approvati in Comitato di Sorveglianza 2021-2027;
- b) istruttoria per la valutazione di merito delle iniziative ammesse, secondo i Criteri di Selezione approvati dalla Giunta Regionale in conformità con quelli approvati in Comitato di Sorveglianza 2021-2027;
- b) definizione degli esiti della selezione;
- c) comunicazione degli esiti della selezione.

Al termine delle proprie attività, le Commissioni trasmettono gli esiti definitivi alla relativa Struttura regionale competente assicurando la massima trasparenza, obiettività ed omogeneità della valutazione mediante la formalizzazione degli esiti istruttori in un'apposita graduatoria.

La Commissione di valutazione, al termine della propria attività, trasmette gli esiti definitivi alla relativa Struttura regionale competente ed in particolare:

- Lista dei progetti presentati;
- Lista dei progetti ammessi e il punteggio ottenuto secondo i parametri di riferimento;
- Lista dei progetti non ammessi, con indicazione delle cause di non ammissibilità.

#### **2.1.5 Approvazione e pubblicazione degli esiti istruttori**

Conclusa la fase di selezione e ricevuti gli esiti da parte delle Commissioni di valutazione, le Strutture regionali competenti per materia approvano, con decreto del Direttore regionale, la lista dei progetti finanziati, dei

---

<sup>10</sup> In linea con quanto previsto dalle Linee Guida n. 15, approvate con delibera ANAC n. 494 del 5/6/2019 ANAC, in linea con le norme degli artt. 16 e 93 del d.lgs. 36/2023, in linea con l'art. 61 del Regolamento finanziario (Reg.UE 2018/1046), in adempimento del codice di condotta nazionale (DPR 62/2013) e regionale.

C/

progetti ammessi e non finanziati, nonché l'elenco dei progetti esclusi con le relative motivazioni. La graduatoria è pubblicata sul sito della Regione del Veneto<sup>11</sup>.

Dopo l'approvazione della graduatoria, il Beneficiario, tramite il sistema informativo, trasmette alla struttura competente l'Atto di Adesione firmato digitalmente, con il quale assume le obbligazioni derivanti dall'ammissione al beneficio.

Nel caso di avvisi che prevedono la concessione di **aiuti di Stato** alle imprese, la Struttura regionale competente (Soggetto concedente) una volta ricevuto l'elenco dei progetti da finanziare e le informazioni necessarie alla concessione dell'aiuto, è tenuta a registrare gli aiuti individuali nelle apposite banche dati prima dell'emanazione dell'atto di concessione, al fine di ottenere il relativo codice COR.

Successivamente la Struttura regionale competente potrà procedere ad emanare gli atti relativi alla concessione del contributo (e quindi dell'aiuto) assegnato ad ogni impresa, nonché procedere alla notifica<sup>12</sup> dell'importo concesso attraverso la pubblicazione del Decreto su sito istituzionale [www.regione.veneto.it](http://www.regione.veneto.it) e alla registrazione sul portale 'RNA'.

Per i progetti *pluri-aziendali*, il Beneficiario del finanziamento è tenuto a comunicare alle aziende partner destinatarie dell'aiuto, l'avvenuta pubblicazione dell'atto di concessione comprensivo dell'importo assegnato, e l'indirizzo web relativo. Le aziende a cui non è stato possibile concedere l'aiuto, dovranno essere ritirate/non ammesse ed eventuali attività a loro rivolte non potranno essere riconosciute.

La notifica al Beneficiario dell'importo usufruito a titolo di aiuto, anche ai fini della comunicazione alle imprese partner destinatarie dell'aiuto, viene effettuata dalla Struttura regionale competente anche a conclusione del progetto con l'atto di approvazione dell'attestazione finale delle attività (rendiconto finale).

### **2.1.6 La procedura di selezione nel caso di assegnazione di titoli di spesa individuali**

I titoli di spesa individuale sono strumenti di finanziamento della domanda, sotto forma di voucher e/o assegno, incentivi, voucher di conciliazione, buoni servizio o strumenti analoghi, e sono richiesti dal destinatario degli interventi individuati nell'Avviso di riferimento e concessi previa verifica dei requisiti di cui al medesimo Avviso. I titoli di spesa vengono rilasciati ai destinatari persone fisiche da parte dei soggetti individuati nell'Avviso di riferimento.

Tale tipologia di assegnazione tramite "titoli di spesa" presuppone pertanto due fasi:

1. la preliminare selezione dei Soggetti attuatori degli interventi di politica attiva del lavoro e, ove pertinente, la costituzione dell'offerta di servizi erogabili ai destinatari persone fisiche (catalogo dei servizi);
2. la successiva assegnazione dei titoli di spesa ai destinatari persone fisiche.

In ordine alla prima fase, le istanze presentate dai Soggetti attuatori vengono istruite in ordine all'ammissibilità e successivamente sottoposte a valutazione di un nucleo formalmente individuato e approvato con Decreto del Direttore Regionale responsabile del procedimento.

Le Strutture regionali competenti, acquisiti e verificati i lavori delle Commissioni pubblicano gli elenchi dei soggetti attuatori e delle offerte dei servizi disponibili, e di quelle non ammesse con le relative motivazioni, in via esclusiva sui siti dedicati e sul portale della Regione del Veneto.

---

<sup>11</sup> L'Autorità di Gestione informa i beneficiari che accettando il finanziamento accettano nel contempo di venire inclusi nell'elenco delle operazioni pubblicato ai sensi dell'art. 49 RDC, all'interno del proprio portale web dedicato.

<sup>12</sup> Con la notifica per iscritto, che avviene attraverso la pubblicazione nel sito istituzionale, la Struttura regionale competente informa l'azienda in merito all'importo potenziale dell'aiuto e al suo carattere "de minimis", con espresso riferimento al Regolamento (UE) n. 2023/2831 (relativo all'applicazione degli articoli 107 e 108 del TFUE agli aiuti "de minimis") e citandone il titolo e il riferimento di pubblicazione nella *Gazzetta Ufficiale dell'Unione europea*.

La selezione dei Soggetti attuatori e della relativa offerta di servizi e i criteri e modalità di assegnazione dei titoli di spesa ai beneficiari persone fisiche sono stabiliti dall'Avviso.

In ordine alla seconda fase, l'attività di istruttoria e valutazione per la domanda di ammissione da parte dei Destinatari, comprende, invece, questi tre step:

- a) verifica di ammissibilità alla selezione secondo i criteri definiti dall'Avviso sulla base dei Criteri di Selezione approvati dalla Giunta Regionale in conformità con quelli approvati in Comitato di Sorveglianza;
- b) definizione degli esiti della selezione;
- c) comunicazione degli esiti della selezione.

Le graduatorie dei destinatari assegnatari dei titoli di spesa sono pubblicate nei siti dedicati.

### **La procedura di selezione per l'assegno per il lavoro**

L'Assegno per il lavoro è una specifica modalità di assegnazione di un titolo di spesa individuale per la fruizione di misure di politica attiva, che dà a lavoratori disoccupati, beneficiari e non di prestazioni di sostegno al reddito, il diritto a ricevere servizi di assistenza alla collocazione/ricollocazione al lavoro, erogati da soggetti accreditati per i servizi al lavoro.

L'Assegno è rilasciato dal CPI di competenza del lavoratore che ne fa richiesta, dove cioè, ha eletto il proprio domicilio secondo la seguente procedura:

- a) adesione al programma da parte del lavoratore, che può avvenire in forma autonoma, tramite il portale regionale dedicato, oppure con il supporto di un operatore presso il proprio CPI di riferimento.
- b) verifica dei requisiti: il CPI verifica con il lavoratore il possesso dei requisiti per ottenere l'assegno anche sulla base delle informazioni e dei dati presenti sui sistemi informativi regionali.
- c) rilascio dell'assegno al lavoratore, sulla base del profilo di occupabilità definito che determina l'assegnazione della fascia di intensità di aiuto e il relativo valore economico dell'assegno, con cui potrà accedere ai servizi erogati dai soggetti accreditati.

Dovranno essere attivate specifiche azioni di comunicazione che mettano in evidenza il sostegno finanziario ricevuto dall'Unione.

I

### 3. GESTIONE DELLE ATTIVITÀ

#### INTRODUZIONE

In questo capitolo sono riportati gli adempimenti in relazione alla gestione amministrativa e organizzativa delle attività selezionate tramite avvisi pubblici. Ciò premesso, la Giunta Regionale su indicazione delle Strutture regionali competenti può puntualizzare in ogni avviso eventuali particolarità che vanno ad integrare le norme generali inerenti gli adempimenti amministrativi e organizzativi annessi agli avvisi pubblici per la gestione delle operazioni cofinanziate dal PR Veneto FSE+ 2021-2027.

#### 3.1 Antimafia

Ai sensi della vigente normativa inerente alle disposizioni per la prevenzione della delinquenza di tipo mafioso (D. Lgs. n. 159 del 6/9/2011 e s.m.i.), il Beneficiario deve caricare a sistema le autocertificazioni utili per la richiesta di informazione antimafia. Dovranno essere tenute in conto le indicazioni di seguito illustrate:

- per i finanziamenti di valore complessivamente superiore a € 150.000,00 per avviso, sia i Beneficiari iscritti alla C.C.I.A.A. che quelli non iscritti, ad eccezione degli Enti pubblici, dovranno presentare una dichiarazione sostitutiva firmata dal legale rappresentante recante le indicazioni dei Soggetti sottoposti alla verifica antimafia ai sensi dell'art. 85 del D.Lgs. n. 159/2011 e s.m.i. e dei loro conviventi maggiorenni;
- nella modalità di presentazione a "sportello", tali dichiarazioni sostitutive dovranno essere presentate nei casi di superamento dell'importo di euro 150.000,00, dato dalla somma dei finanziamenti concessi con sportelli successivi al primo;
- nel caso di iscrizione nella white list antimafia prefettizia, i Beneficiari dovranno invece dichiarare solo il decreto prefettizio e i termini dell'iscrizione medesima senza trasmettere le autocertificazioni utili alle finalità delle richieste antimafia.

#### 3.2 Atto di adesione

Successivamente all'approvazione del progetto, e prima dell'avvio dell'operazione, il Beneficiario firma digitalmente l'Atto di Adesione redatto secondo il modello approvato e completo dei documenti richiesti in allegato allo stesso. L'atto di adesione viene inoltrato alla Struttura regionale competente tramite il sistema informativo.

La sottoscrizione dell'atto di adesione è condizione indispensabile per l'avvio dei progetti.

Con l'atto di adesione il Beneficiario, conosciuta l'avvenuta approvazione e il finanziamento dell'operazione, accetta formalmente il finanziamento, si obbliga ad eseguire l'attività e a conformarsi incondizionatamente a quanto stabilito dalla normativa europea, nazionale e regionale, dalle presenti disposizioni e dalle specifiche disposizioni dell'Avviso di riferimento.

In particolare, con l'atto di adesione il Beneficiario si impegna a:

- realizzare le attività in conformità al progetto approvato;
- adottare un sistema di contabilità separato ovvero un sistema di codificazione contabile appropriato per le attività oggetto del finanziamento, tale da consentire la tracciabilità delle transazioni;
- utilizzare per tutte le operazioni contabili relative ai progetti finanziati, un conto corrente dedicato, anche in via non esclusiva (cfr. art. 3, L. n. 136/2010 s.m.i.) o una adeguata codificazione delle operazioni e ad effettuare i movimenti finanziari esclusivamente mediante lo strumento del bonifico bancario o postale ovvero attraverso l'utilizzo di altri strumenti di pagamento idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni;
- rispettare gli adempimenti di carattere amministrativo, contabile, informativo ed informatico previsti dalle disposizioni regionali;

C/

- rispettare gli obblighi pubblicitari secondo le modalità previste dal presente documento nonché dall'Avviso operativo di riferimento;
- conservare in originale o su supporti comunemente accettati a norma dell'art. 82 del RDC, la documentazione amministrativa e contabile riferita all'attività, in base alle normative vigenti e comunque per un termine non inferiore a 10 anni<sup>13</sup> successivi all'ultimo pagamento al Beneficiario e metterla a disposizione in caso di controllo;
- rispettare la normativa in materia fiscale, previdenziale e di sicurezza dei lavoratori e dei partecipanti impegnati nelle iniziative approvate nonché il rispetto della normativa in tema di concorrenza/appalti/ambiente/pari opportunità;
- rispettare le norme in tema di ammissibilità delle spese (periodo di ammissibilità, conformità, ecc.);
- rispettare le procedure di monitoraggio e rendicontazione, ed in particolare le scadenze previste per la presentazione delle attestazioni intermedie delle attività<sup>14</sup>, delle previsioni di spesa e i dati di monitoraggio fisico e procedurale, in coerenza con quanto disposto dall'art. 42 e dal relativo Allegato VII del RDC;
- consegnare l'attestazione finale delle attività<sup>15</sup> (rendiconto finale) nei termini previsti dalle disposizioni regionali in materia di gestione e rendicontazione delle attività approvate;
- comunicare ogni variazione formale e/o sostanziale del Beneficiario (ragione sociale, sede legale, cariche sociali, ecc.) mediante aggiornamento dell'anagrafica; per i soggetti accreditati le variazioni devono essere comunicate alla Struttura regionale competente in materia di accreditamento alla formazione o ai servizi al lavoro;
- accettare di essere designato Responsabile del trattamento dei dati personali, ai sensi dell'articolo 28 del Regolamento n. 2016/679/UE (*General Data Protection Regulation* - GDPR), nell'espletamento delle attività approvate e finanziate dall'Amministrazione regionale e si impegna ad osservare le norme nazionali ed europee vigenti in materia di tutela delle persone fisiche rispetto al trattamento dei dati personali, nonché le istruzioni impartite dal Titolare del trattamento, reperibili all'indirizzo web [www.regione.veneto.it](http://www.regione.veneto.it);
- prendere atto che, con la sottoscrizione del presente atto di adesione, è preventivamente autorizzato, per l'esecuzione di specifiche attività di trattamento per conto del Titolare del trattamento, a ricorrere esclusivamente ai partner operativi indicati nel progetto approvato dall'Amministrazione regionale con DGR/DDR indicata/o nell'Atto di Adesione quali Responsabili del trattamento dei dati personali (sub-responsabili) ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'art. 28, par. 2, par. 3 lett. d) e par. 4 del Regolamento n. 2016/679/UE – GDPR;
- accettare di essere incluso nell'elenco dei Beneficiari.

Nell'atto di adesione il Beneficiario indica il domicilio eletto presso il quale intende che ogni comunicazione connessa al progetto approvato, sia in sede amministrativa che in sede contenziosa, venga inoltrata.

L'atto di adesione è esente da imposta di bollo ai sensi dell'art. 5 della L. 21.12.1978 n. 845.

Nell'ipotesi di partecipazione ad un Avviso che preveda la presentazione di progetti con la modalità a "sportello" il Soggetto Beneficiario, con il primo atto di adesione, si impegna anche ad accettare i successivi (eventuali) finanziamenti e ad adempiere per le attività approvate a quanto convenuto con la sottoscrizione del suddetto atto di adesione. Pertanto, successivamente al finanziamento del primo sportello, il Beneficiario, al quale siano concessi ulteriori finanziamenti, non sarà tenuto a presentare un nuovo atto di adesione, salvo il caso di eventuali variazioni a quanto dichiarato nel precedente atto di adesione.

---

<sup>13</sup> Art. 2220 del Codice civile

<sup>14</sup> Al fine di adeguare la documentazione tecnica alle disposizioni regolamentari in tema di erogazioni, con l'espressione "Attestazione intermedia delle attività realizzate" si fa riferimento alla documentazione da presentare per il successivo rimborso dei costi sostenuti/attività realizzate, in precedenza denominata "Domanda di rimborso".

<sup>15</sup> Analogamente alla nota precedente, l'espressione "Attestazione finale delle attività realizzate" richiama la documentazione da presentare a conclusione delle attività, in precedenza denominata "Rendiconto".

### 3.3 CUP (Codice Unico di Progetto)

L'assegnazione del Codice Unico di Progetto ad ogni progetto d'investimento pubblico è esplicitamente richiesta dall'art. 11 della legge 16 gennaio 2003, n. 3 e dalla Delibera del CIPE n. 143 del 27 dicembre 2002, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale del 14 aprile 2003.

Successivamente all'atto di approvazione della Struttura regionale competente dei progetti ammessi a finanziamento, è obbligatoria la richiesta del codice CUP, a prescindere dal successivo avvio del progetto.

Per i Soggetti privati la Struttura regionale competente richiederà direttamente al CIPE (Comitato Interministeriale per la Programmazione Economica) il codice CUP per tutti i progetti approvati e lo renderà disponibile al Beneficiario.

Per i Soggetti pubblici la richiesta del CUP può avvenire in due modi:

- Direttamente da parte del soggetto pubblico che successivamente lo comunica alla Struttura regionale competente;
- Da parte di un "concentratore" sulla base di delega (scaricabile dal sito Internet della Regione del Veneto) che deve contenere l'indicazione della *user.id* dell'utente accreditato per il soggetto pubblico delegante. Ottenuto il codice, il concentratore lo rende disponibile al soggetto responsabile.

Nel caso in cui il soggetto che decide di delegare a un "concentratore" la richiesta del codice CUP, sia Beneficiario di contributi da parte di più Strutture regionali competenti, deve presentare richiesta di delega per ogni Struttura competente.

Si ricorda che il CUP dovrà essere indicato su tutti i documenti che fanno esplicito riferimento allo specifico progetto cui esso corrisponde e in particolare su documenti amministrativi e contabili.

### 3.4 Adempimenti in tema di pubblicità e informazione

I Soggetti attuatori sono tenuti a informare la potenziale utenza degli interventi circa:

- Le modalità e i termini previsti per avere accesso all'intervento;
- Il fatto che il progetto riceve il sostegno finanziario da parte dell'Unione Europea esponendo l'emblema ai sensi dell'art 47 RDC;
- L'avvenuta selezione del progetto nel quadro del Programma Regionale cofinanziato dal Fondo Sociale Europeo plus e secondo quanto previsto dall'Autorità di Gestione, in attuazione dei criteri di valutazione approvati dal Comitato di Sorveglianza del Programma.

Le modalità di pubblicizzazione devono essere adeguate alle dimensioni e alla tipologia del target, ossia devono tendere a raggiungere il maggior numero di potenziali destinatari.

Il Beneficiario può svolgere attività di pubblicizzazione anche precedentemente all'atto di approvazione dei progetti, nel rispetto delle disposizioni del presente paragrafo.

Devono comunque essere garantite forme minime di pubblicizzazione, come la pubblicazione sul sito web pubblico, del titolare del progetto, ed eventualmente del partner incaricato della specifica attività.

In ogni caso, la pubblicizzazione deve essere pianificata in modo da garantire la diffusione del messaggio ai potenziali destinatari per un periodo di almeno 20 giorni continuativi, salvo diverse previsioni contenute nell'Avviso di riferimento.

Gli interventi informativi e pubblicitari devono rispettare le disposizioni previste nell'allegato IX e degli art., 47, e 50 RDC, e devono essere coerenti con il Piano Strategico di Comunicazione e Informazione del PR FSE+ Veneto 2021-2027<sup>16</sup>, al fine di evidenziare il valore aggiunto assicurato dall'investimento del Fondo Sociale Europeo plus, nonché quanto previsto nell'Avviso di riferimento.

Tutti gli interventi informativi e pubblicitari rivolti ai destinatari, ai potenziali destinatari ed al pubblico, devono recare i seguenti loghi:

<sup>16</sup> <https://www.regione.veneto.it/piano-di-comunicazione-2021-27>

- Logo unico Coesione Italia 2021-2027<sup>17</sup>;
- Unione europea, ai sensi dell'art. 47 ed in conformità con l'Allegato IX del RDC ;
- Repubblica Italiana;
- Regione del Veneto;

Inoltre, l'Organismo di formazione accreditato ai sensi della L.R. n. 19/2002, dovrà apporre presso ciascuna sede operativa accreditata una targa identificativa, fornita dalla Regione del Veneto. Il logo "*Organismo di formazione accreditato dalla Regione del Veneto*" dovrà essere utilizzato dall'Organismo di formazione in tutti i contesti promozionali riferiti ad attività a qualunque titolo finanziate dalla Regione del Veneto. L'utilizzo del logo e della targa dovrà rispettare le dimensioni minime ed i posizionanti indicati nella guida tecnica disponibile sul sito della Regione del Veneto al seguente link [www.regione.veneto.it/web/lavoro/accreditamento-lavoro-formazione](http://www.regione.veneto.it/web/lavoro/accreditamento-lavoro-formazione).

Nelle ipotesi di accertato uso scorretto del logo potrà essere avviato verso gli Organismi accreditati il procedimento di sospensione di cui alla DGR n. 2120/2015, Allegato B La violazione delle disposizioni sopra definite che non pregiudichi il corretto svolgimento delle attività, potrà essere ricondotta alla fattispecie della irregolare registrazione e controllo delle attività, con le conseguenze previste al punto "Decurtazioni, revoche e sospensioni cautelative del finanziamento".

Nei casi di grave violazione, debitamente contestata, delle disposizioni riguardanti la pubblicizzazione del progetto, la Regione si riserva la potestà di procedere alla revoca parziale o integrale del finanziamento, con le conseguenze previste dalla disciplina in materia di accreditamento.

### **3.4.1 Informazione e trasparenza**

La Legge annuale per il mercato e la concorrenza n. 124/2017, prevede obblighi di pubblicazione per beneficiari di contributi nei seguenti termini:

- l'art. 1, commi da 125 a 129 della L. n.124/2017, dispone che le Associazioni, Onlus e Fondazioni sono tenute a pubblicare sui propri siti internet o analoghi portali digitali, entro il 30 giugno di ogni anno, le informazioni relative a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, agli stessi effettivamente erogati, nell'esercizio finanziario precedente, di importo non inferiore a euro 10.000 dalle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165;
- l'art. 1, comma 125 bis, prevede, nel caso in cui il soggetto beneficiario sia un'impresa, che le succitate informazioni siano pubblicate nelle note integrative del bilancio di esercizio e dell'eventuale bilancio consolidato; qualora, invece, l'impresa sia tenuta a redigere il bilancio in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435-bis codice civile, o il soggetto beneficiario non sia tenuto alla redazione della nota integrativa, detto articolo prevede che le succitate informazioni siano pubblicate, entro il 30 giugno di ogni anno, sui propri sito internet o analoghi portali digitali.
- il comma 125-quinquies, prevede che, per gli aiuti di Stato e gli aiuti de minimis contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'[articolo 52 della legge 24 dicembre 2012, n. 234](#), la registrazione degli aiuti nel predetto sistema, con conseguente pubblicazione nella sezione trasparenza ivi prevista, operata dai soggetti che concedono o gestiscono gli aiuti medesimi ai sensi della relativa disciplina, tiene luogo degli obblighi di pubblicazione posti a carico dei soggetti di cui ai commi 125 e 125-bis.

Si rammenta, a tale proposito, che a partire dal 1° gennaio 2020 il mancato rispetto dell'obbligo comporta l'irrogazione, da parte dell'amministrazione che ha erogato il beneficio o dall'amministrazione vigilante o competente per materia, di una sanzione pari all'1% degli importi ricevuti con un importo minimo di euro 2.000, a cui si aggiunge la revoca integrale del beneficio nel caso in cui all'obbligo di pubblicazione non si adempia comunque nel termine di 90 giorni dalla contestazione.

<sup>17</sup> [https://opencoesione.gov.it/it/comunicazione\\_2021\\_2027/](https://opencoesione.gov.it/it/comunicazione_2021_2027/)

### 3.5 Destinatari

Gli utenti iscritti all'intervento dovranno essere in possesso dei requisiti specificati nell'Avviso di riferimento. Agli atti dell'Ente va tenuta tutta la documentazione attestante tali requisiti e/o eventuali autocertificazioni degli utenti. Per i minori le predette autocertificazioni sono prodotte dai rispettivi esercenti la potestà dei genitori o dai tutori.

Non potranno avvalersi dell'autocertificazione i cittadini stranieri residenti in Italia che debbano dichiarare stati, fatti e qualità personali non certificabili o attestabili da parte di Soggetti pubblici o privati italiani.

Detta documentazione dovrà essere esibita a richiesta dell'amministrazione regionale, ai sensi degli artt. 71 e seguenti del D.P.R. n. 445/2000 per la verifica, anche a campione, della veridicità delle certificazioni rilasciate dal legale rappresentante del Beneficiario in ordine al possesso dei requisiti soggettivi degli utenti. Fatto salvo quanto previsto dall'articolo 76 del D.P.R. n. 445/2000, il difetto accertato dei requisiti Soggettivi in capo a uno o più utenti comporterà la non rendicontabilità dell'utente/i mancante/i dei requisiti e la revoca del relativo finanziamento qualora l'utente/i non rendicontabile/i abbia/no concorso a formare il numero minimo necessario per ottenere l'autorizzazione all'avvio dell'intervento o il mancato riconoscimento del relativo finanziamento qualora l'utente/i non rendicontabile/i abbia/no concorso a formare il numero minimo necessario per rendere rendicontabile l'intervento.

Per quanto riguarda il dato relativo al 'Numero destinatari coinvolti' inserito nella Domanda di Ammissione si specifica che il conteggio degli utenti inclusi nei singoli interventi formativi farà riferimento a codici fiscali diversi, salvo quanto previsto dall'Avviso di riferimento. Pertanto, qualora lo stesso soggetto partecipi sia ad interventi formativi che ad altri interventi nell'ambito dello stesso progetto deve essere conteggiato una volta soltanto.

### 3.6 Attività di selezione

I destinatari dei percorsi sono, di norma, oggetto di selezione.

Al fine di consentire un'adeguata informazione all'utenza, qualora la selezione avvenga dopo l'approvazione dei progetti, la scadenza dei termini per la presentazione delle domande di ammissione deve essere fissata almeno venti giorni dopo la data di apertura degli stessi termini, salvo diversa previsione dell'Avviso di riferimento.

Nei casi in cui la procedura di selezione prevede una valutazione di merito, viene richiesta l'attivazione di una Commissione di valutazione composta da almeno tre componenti.

I documenti relativi alla eventuale selezione dovranno essere resi disponibili alla Struttura regionale competente mediante le funzioni del sistema gestionale, e dovranno inoltre essere mantenuti agli atti presso ciascun Beneficiario.

In particolare, dovrà essere reso disponibile il verbale di selezione, che dovrà contenere, fra l'altro:

- i criteri utilizzati per la selezione, con particolare riferimento al rispetto dei criteri relativi alla Parità di genere, pari opportunità e non discriminazione;
- i nominativi dei Soggetti richiedenti
- la graduatoria di merito, con indicazione di eventuali cause di esclusione.

In coerenza con l'Avviso di riferimento, dovrà essere garantita l'accessibilità alle persone con disabilità, anche in termini di tecnologie dell'informazione e della comunicazione, secondo quanto previsto dall'art. 6 del Reg. (UE) n. 1057/2021.

In coerenza con l'Avviso di riferimento, dovrà essere garantita l'accessibilità alle persone con disabilità, anche in termini di tecnologie dell'informazione e della comunicazione, secondo quanto previsto dall'art. 6 del Reg. (UE) n. 1057/2021.

Le selezioni che dovessero rendersi necessarie successivamente, secondo le modalità previste dall'Avviso medesimo, potranno essere effettuate nel rispetto della graduatoria di selezione ed entro il limite dei costi preventivati e dei tempi utili per l'inserimento di nuovi partecipanti.

C/

Nei casi di grave violazione, debitamente contestata, delle disposizioni riguardanti le modalità di selezione, la Regione si riserva la potestà di procedere alla revoca parziale o integrale del finanziamento.

Ribadendo il principio della selezione obbligatoria e che la stessa avviene di norma, successivamente all'approvazione dei progetti, si precisa che in casi particolari, è possibile effettuare la selezione prima della presentazione e/o dell'approvazione dei progetti. Tali specifiche disposizioni devono essere previste negli Avvisi di riferimento, in caso contrario, la procedura di selezione segue l'iter ordinario.

### 3.7 Gruppo di lavoro

**In un'ottica di efficace attuazione delle attività progettuali**, in questa sezione vengono definiti i requisiti minimi **del gruppo di lavoro coinvolto nella progettazione e realizzazione degli interventi**. Ulteriori requisiti e/o profili professionali che si rendessero necessari, saranno dettagliati nell'Avviso di riferimento da parte della Direzione regionale competente.

In linea generale, deve essere assicurato il coinvolgimento di un qualificato e composito gruppo di lavoro formato da più persone che svolgono ruoli diversi e che presentino una specifica esperienza professionale riconducibile alle diverse materie oggetto del progetto da attuare.

**Il dettaglio delle diverse figure professionali che compongono il gruppo di lavoro** deve essere inserito nello specifico campo relativo alle figure professionali utilizzate in sede di presentazione del progetto.

**Ogni singolo Avviso indicherà la composizione del gruppo di lavoro.**

Se il docente è un lavoratore subordinato/parasubordinato dell'impresa-destinataria o partner aziendale del progetto, l'attività di docenza deve essere svolta fuori dall'orario di lavoro e non può essere rivolta esclusivamente all'azienda di appartenenza.

I requisiti previsti per le figure del gruppo di lavoro sono i seguenti.

#### A. Responsabile di progetto

Ha il compito di supervisionare il progetto nel suo insieme assicurando la qualità degli interventi e coordinando l'attività di micro-progettazione e realizzazione degli stessi. È chiamato a garantire il necessario coordinamento con la Direzione regionale responsabile dell'intervento in relazione alle attività e gli esiti del progetto ogni qualvolta la stessa Direzione ne ravvisi la necessità e a garantire la qualità delle attività realizzate, in conformità con quanto previsto dall'Avviso.

In fase di definizione e di realizzazione del progetto, deve garantire il rispetto dei requisiti del personale coinvolto, previsti dalle disposizioni e dagli Avvisi di riferimento per la specifica attività, con particolare riferimento al personale a diretto contatto con l'utenza (quali ad esempio docenti, tutor, orientatori)

È chiamato inoltre a garantire la corretta realizzazione delle funzioni di direzione, amministrazione e monitoraggio del progetto, secondo quanto previsto dalle disposizioni in materia, nonché di diffusione dei risultati e predisposizione di reportistica in itinere e finale

Nell'ambito delle sue competenze rientra, inoltre, il coordinamento dei rapporti con i partner, anche in relazione alle attività di progetto assegnate ad ognuno di essi.

La figura professionale deve avere un'esperienza di almeno 5 anni in analoghe attività e la sua sostituzione in corso d'opera deve avvenire esclusivamente con una figura avente le medesime caratteristiche della prima.

#### B. Figure che erogano servizi all'utenza

I requisiti specifici delle figure che erogano servizi all'utenza (quali ad esempio docente/formatore, orientatore, coach/counselor, mentor e simili) sono definiti dai specifici Avvisi di riferimento.

In ogni caso, devono possedere una chiara e identificabile esperienza professionale attinente alle aree di attività oggetto dell'incarico.

Possono essere inserite figure di co-docenza qualora ciò sia necessario alla gestione del gruppo aula per il raggiungimento degli obiettivi progettuali. Potranno essere coinvolti in qualità di co-docenti anche testimonial aziendali.

### **C. Figure di supporto all'erogazione: Tutor**

I tutor possono essere figure diverse in base all'attività svolta ed in particolare:

1) Tutor didattico: deve essere garantita la presenza di almeno un tutor didattico per ogni progetto. Questa figura ha tra le sue funzioni fondamentali (oltre a quelle propriamente organizzative), quella di fornire un supporto consulenziale a quanti si apprestano a partecipare ad un percorso di apprendimento, facilitando l'acquisizione e lo sviluppo di nuove conoscenze, abilità e sensibilità proprie del contesto di apprendimento.

Il tutor non interviene sui contenuti dell'intervento, ma sul processo psico-sociale dello stesso, sotto il profilo cognitivo, emotivo, affettivo, relazionale, sociale. Ha, inoltre, il compito di monitorare costantemente l'andamento degli apprendimenti, relazionandosi col coordinatore del progetto.

Qualora l'Avviso di riferimento preveda la presenza di uno più tutor formativi, la relativa attività sarà verificabile dalle firme di presenza sui registri; in caso di ROL, le ore di attività svolta in presenza risulterà dai report del sistema di registrazione telematica, mentre le altre ore di attività dovranno essere opportunamente registrate su diario di bordo).

Per ogni progetto che prevede visite di studio o mobilità interregionale/transnazionale, il soggetto proponente deve garantire il tutoraggio del percorso in ogni sua fase e ha la responsabilità delle scelte operative compiute.

Per attività all'estero all'interno dei Percorsi per le Competenze Trasversali e per l'Orientamento (PCTO), il tutor responsabile per i PCTO ha tra le sue funzioni fondamentali (oltre a quelle propriamente organizzative), quella di fornire un supporto consulenziale a quanti si apprestano a partecipare al percorso di mobilità. Esso, oltre a curare i rapporti con i soggetti ospitanti, dovrà supportare lo studente nelle eventuali necessità riscontrate durante il periodo all'estero (di natura logistica o eventuali problemi riscontrati presso la struttura ospitante) e monitorare costantemente l'andamento degli apprendimenti, relazionandosi con i referenti dell'organizzazione di invio e con il coordinatore del progetto.

2) Tutor aziendale: per la realizzazione delle attività di tirocinio, deve essere assicurata l'individuazione di tale figura per ogni soggetto ospitante che accoglie gli utenti. Il tutor aziendale deve garantire un supporto costante all'utente in fase di tirocinio per facilitarne l'inserimento in azienda ed il raggiungimento degli obiettivi formativi di tirocinio.

Deve essere garantito un raccordo costante tra il tutor aziendale ed il tutor didattico e/o il responsabile di progetto, prevedendo la realizzazione di almeno una visita al mese (anche a distanza - ad esempio tramite skype), che dovrà risultare dai report di attività degli operatori coinvolti ed essere opportunamente registrata (diari di bordo).

Per la realizzazione delle attività di tirocinio in PCTO Percorsi per le Competenze Trasversali e per l'Orientamento, deve essere assicurata l'individuazione di un tutor aziendale per ogni soggetto ospitante. Il tutor aziendale deve garantire un supporto costante allo studente per facilitarne l'inserimento ed il raggiungimento degli obiettivi formativi del percorso di mobilità.

3) Tutor di stage/tirocinio: il soggetto gestore deve assicurare la presenza di adeguate figure professionali che supportino l'assistenza al reporting delle attività svolte durante il tirocinio e provvedano alla verifica degli apprendimenti ex-post, ove previsti dall'avviso di riferimento.

Il soggetto gestore deve assicurare la realizzazione di almeno una visita in loco presso ciascuna impresa in cui è inserito il tirocinante (solo per i tirocini che si svolgono in regione) e per ciascun mese di tirocinio. A tali visite dovranno essere presenti il tutor di stage/tirocinio, il tutor aziendale ed il tirocinante; tali visite devono essere verificabili dalle Dichiarazione di stage previste, dai sistemi di registrazione delle presenze per lo stage e dai report di attività dell'operatore coinvolto (Diario di Bordo del Tutor).

C/

### Incompatibilità - aspetti generali

**A livello di singola edizione, le figure sopra indicate sono incompatibili fra loro.**

Fa eccezione a detta incompatibilità, solo il responsabile di progetto che può assumere anche un secondo ruolo, per un monte ore massimo del 30% della funzione (es. può fare il docente per massimo il 30% del monte ore della singola edizione).

### Adempimenti per l'attestazione dell'attività svolta

Le figure di progetto che registrano la propria attività tramite sistemi di registrazione telematica, non sono soggette ad alcun ulteriore adempimento.

Le figure di progetto per le quali non è prevista, o è prevista solo parzialmente, la registrazione telematica sono tenute a compilare, per le attività non registrate online, il diario di bordo giornaliero e il timesheet mensile riepilogativo delle ore di attività sul progetto.

Ad esempio, quindi, se un tutor svolge 20 ore di attività in aula, firmando il registro telematico o cartaceo, e 30 ore di attività fuori aula, il timesheet dovrà essere presentato solo per le 30 ore non rilevabili dal registro.

Nel diario di bordo dovranno essere registrate giornalmente le attività svolte con il relativo dettaglio.

I riepiloghi delle attività (c.d. timesheets<sup>18</sup>), con indicazione precisa del riferimento al progetto/intervento e al numero di ore svolte dagli operatori, dovranno essere messi a disposizione della Struttura regionale competente, mediante sistema informatico, entro il termine per la presentazione dell'attestazione finale delle attività (rendiconto).

### Curriculum vitae

In linea generale è l'Avviso di riferimento a definire, di volta in volta, per quali attività è richiesta la presentazione del curriculum vitae (ad esempio in relazione a specifici requisiti professionali previsti).

I curricula degli operatori coinvolti nelle attività, con indicazione, per il personale docente, delle discipline insegnate, devono essere conservati agli atti del Beneficiario (in formato riconosciuto Europass o equivalente), ed eventualmente acquisiti, su richiesta della Regione, in sede di verifica rendicontale, secondo le modalità che saranno indicate dalla Struttura competente per la verifica.

RUOLO	DOCUMENTAZIONE PREVISTA			
	LETTERA D'INCARICO	TIMESHEET	DIARIO DI BORDO	CV
Responsabile di progetto	X	X	X	X
Figure che erogano servizi all'utenza	X	X*	X*	X
Tutor	X	X*	X*	

\* limitatamente alle attività non tracciate con sistemi di registrazione telematica

Per le figure di supporto al progetto non disciplinate (ad esempio addetto amministrativo o addetto al monitoraggio), non è richiesta la presentazione di documentazione, ad eccezione delle attività gestite a costi reali, per le quali la documentazione sopra indicata dovrà essere presentata per tutte le figure coinvolte in attività rimborsate sull'operazione.

### 3.7.1 Registrazione delle attività

#### Registrazione delle attività on – line

<sup>18</sup> Cfr. nota precedente.

C/

In caso di progetti che prevedono la registrazione delle attività con sistemi telematici, la registrazione delle presenze durante le attività svolte da parte di un operatore dell'ente (ad esempio docenza, consulenza, orientamento, attività individuali ecc.) dovrà essere effettuata esclusivamente con il sistema di registrazione on-line rilasciato dalla Regione del Veneto, secondo le modalità e le regole di utilizzo definite dalla Regione.

L'operatore dovrà essere reso edotto dal Beneficiario, con congruo anticipo, delle modalità di registrazione e funzionamento del sistema di registrazione telematico.

Le credenziali di accesso al sistema di registrazione telematica sono personali e non possono essere divulgate. La responsabilità rispetto alle registrazioni effettuate ricade in ogni caso sul titolare delle credenziali di accesso.

Durante le attività di stage/tirocinio l'azienda ospitante dovrà provvedere a registrare con idonei sistemi di rilevazione la presenza dell'utente presso la sede di stage/tirocinio. L'obbligo di registrazione delle attività dovrà essere accettato dall'azienda ospitante nella convenzione sottoscritta con il Beneficiario.

A titolo di esempio, la registrazione delle presenze in tirocinio/stage potrà essere effettuata:

- attraverso l'utilizzo di sistemi telematici di registrazione rilasciati dalla Regione del Veneto;
- con il rilascio di un badge analogo a quello utilizzato dai dipendenti dell'azienda,
- mediante firma di entrata e uscita su apposito modulo preventivamente firmato in originale dall'azienda e dal Soggetto promotore, o altri sistemi analoghi;
- mediante firma di entrata e uscita su modulo aziendale, accompagnato, al termine del tirocinio, da apposita dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà sottoscritta, ai sensi del D.P.R. 445/00, dal legale rappresentante dell'azienda ospitante o suo delegato, attestante il periodo di svolgimento e le ore effettivamente frequentate. Ai fini di una corretta tenuta dei sistemi di rilevazione, si raccomanda un puntuale aggiornamento delle presenze e delle assenze dello stagista/tirocinante nel corso dello svolgimento dell'attività.

Il sistema di registrazione on-line e i moduli di rilevazione di cui sopra costituiscono gli unici strumenti validi ai fini del riconoscimento delle attività realizzate in presenza di utenti, salvo diverse indicazioni fornite dalle Strutture regionali competenti (ad esempio per indisponibilità dei sistemi on-line).

Sul sito web regionale Spazio operatori (<https://spazio-operatori.regione.veneto.it/rol>) sono sempre presenti le informazioni utili per l'utilizzo del ROL e la soluzione di alcune problematiche.

In caso di impossibilità ad utilizzare il sistema di registrazione on-line, il Beneficiario dovrà contattare tempestivamente la Struttura regionale competente per definire la modalità alternativa di registrazione.

In questi casi, il Beneficiario, su richiesta degli Uffici regionali, dovrà dichiarare con autocertificazione sostitutiva di atto di notorietà (D.P.R. 445/00) l'attività svolta, e dovrà conservare agli atti analoghe dichiarazioni rilasciate dai destinatari - se maggiorenni - e dagli operatori interessati.

### **Registrazione degli interventi mediante “Registro cartaceo vidimato”**

In caso di progetti che prevedono l'utilizzo di sistemi di registrazione cartacea, per ogni intervento dovrà essere utilizzato un registro delle presenze preventivamente vidimato presso la Struttura regionale competente, nel quale dovranno essere elencati, rispettando l'ordine alfabetico, i partecipanti effettivi.

Fatta salva la richiesta di autorizzazione all'uso di modelli diversi, il registro delle presenze, previsto a cura dell'Ente gestore, deve riprodurre il modello regionale ed essere predisposto con una quantità di pagine, preventivamente numerate, superiore alle giornate previste di attività.

Le eventuali distinte di consegna del materiale didattico e di utilizzo dei buoni pasto in caso di semi-residenzialità o residenzialità, qualora previste, dovranno essere allegate al registro presenze, preventivamente alla vidimazione. In caso di utilizzo di fogli mobili individuali, le distinte dovranno comunque essere preventivamente vidimate dalla Struttura regionale competente.

Per la registrazione delle presenze durante lo stage/tirocinio o durante i percorsi personalizzati/individuali devono essere utilizzati fogli mobili individuali conformi al modello regionale, vidimati prima dell'avvio dello stage/tirocinio o del percorso dalla Struttura regionale competente.

I registri delle presenze e i registri a fogli mobili vidimati costituiscono l'unico documento valido ai fini del riconoscimento delle attività realizzate in presenza di utenti. Le distinte vidimate di consegna del materiale didattico e di utilizzo dei buoni pasto costituiscono l'unico documento ammesso ai fini della dimostrazione della consegna/utilizzo ove previsto.

Per i giorni in cui le lezioni si svolgono il mattino e il pomeriggio, con pausa intermedia, devono essere predisposte due pagine di registro.

I registri e i fogli mobili vidimati vanno compilati giorno per giorno, in tutte le loro parti, anche con riferimento alle assenze degli utenti e alle variazioni didattiche (docente, argomento ecc.).

Le firme degli utenti e del docente dovranno essere apposte contestualmente all'inizio e al termine delle lezioni. In caso di presenza in aula di tutor e/o coordinatore, questi apporranno la propria firma nel registro presenze. Non è necessaria la barratura della relativa casella di firma in caso di mancata presenza del tutor e/o coordinatore in aula.

Le sezioni relative alle ore svolte e ai relativi progressivi devono essere aggiornate con cadenza al massimo settimanale. Prima della consegna dell'attestazione finale delle attività (rendiconto), su tutte le pagine del registro dovrà essere apposto il visto del responsabile del progetto volto ad attestare la regolarità del registro medesimo; in caso di mancato adempimento trovano applicazione le decurtazioni previste al punto "Decurtazioni, revoche, sospensioni cautelative del finanziamento e decadenze - irregolare tenuta dei documenti di registrazione delle attività". Si raccomanda ai destinatari degli interventi e agli operatori coinvolti nel progetto una particolare attenzione nella compilazione dei documenti vidimati che risultano, a tutti gli effetti, dei documenti pubblici sui quali sono assolutamente da evitare omissioni o alterazioni o false attestazioni che potrebbero costituire illeciti penali perseguibili a norma di legge.

In caso di smarrimento del registro presenze e/o dei fogli mobili, il Beneficiario dovrà darne tempestiva comunicazione mediante formale dichiarazione relativa all'attività svolta (utenti, docenti, ore e giorni), conservando agli atti analoghe dichiarazioni rilasciate dai destinatari - se maggiorenni - e dagli operatori interessati. Per le attività di stage/tirocinio le dichiarazioni dovranno essere sottoscritte anche dall'azienda ospitante.

In caso di impossibilità di presentare la documentazione relativa all'attività per cause di forza maggiore, quali furto o rapina dei predetti documenti, il Beneficiario dovrà tempestivamente presentare denuncia alle Autorità competenti, nella quale venga elencata dettagliatamente la documentazione mancante oltre alle circostanze dei fatti.

Il Beneficiario dovrà sollecitamente inviare all'Amministrazione la denuncia nonché allegare una formale dichiarazione relativa all'attività svolta (utenti, docenti, ore e giorni), in caso di sottrazione del registro presenze e/o dei fogli mobili, conservando agli atti analoghe dichiarazioni rilasciate dai destinatari - se maggiorenni - e dagli operatori interessati (per le attività di stage/tirocinio le dichiarazioni dovranno essere sottoscritte anche dall'azienda ospitante). Nella dichiarazione in parola dovrà altresì indicare le cautele adottate per la conservazione della documentazione e la prevenzione di eventuali fatti delittuosi di sottrazione.

### **Registrazione dei partecipanti mediante "Registro non vidimato"**

Nel caso di attività di tipo seminariale con utenza non predeterminata, la registrazione dei partecipanti deve essere effettuata mediante i sistemi telematici messi a disposizione dalla Regione del Veneto o, in alternativa, mediante registro non vidimato, secondo gli allegati modelli - disponibili anche in Spazio Operatori del sito web regionale.

### **3.8 Avvio degli interventi**

Per l'autorizzazione all'avvio degli interventi, il Beneficiario inserisce nel portale regionale entro il giorno lavorativo precedente la data di inizio prevista (tenuto conto dell'articolazione dell'orario dell'Amministrazione regionale), le informazioni richieste dal sistema e che possono essere riferite a:

- data di inizio e di conclusione previste;
- elenco e caratteristiche degli operatori coinvolti;
- calendario dell'intervento;
- elenco e caratteristiche dei destinatari delle attività;
- eventuale elenco dei partecipanti alla selezione;
- in caso di attività in azienda (ad esempio: stage/tirocinio) gli abbinamenti fra l'utente e l'azienda ospitante;
- eventuali altre informazioni richieste dal sistema gestionale in base alla tipologia di attività.

La Struttura regionale competente provvede alla verifica e all'attivazione dell'intervento.

In caso di registrazione dell'attività su documento cartaceo, il Beneficiario presenta, alla Struttura competente prima dell'avvio delle attività, i registri presenza e/o fogli mobili redatti su modello regionale e completi dei nominativi degli utenti per la loro vidimazione.

L'avvio dell'intervento in assenza di autorizzazione comporta le conseguenze previste al punto "Decurtazioni, revoche e sospensioni cautelative del finanziamento".

L'imputazione dei dati nel sistema gestionale avverrà attraverso una serie di procedure guidate che consentono:

- di verificare il rispetto dei termini previsti;
- di raccogliere i dati relativi ai destinatari delle attività in coerenza con quanto previsto dai Regolamenti europei e dai sistemi di monitoraggio in uso presso la Regione;
- di verificare il rispetto dei requisiti soggettivi dei destinatari e degli operatori, qualora previsti, con l'avviso di riferimento (ad es. tipologia di utenza interessata).

Le informazioni sopra indicate verranno gestite per ciascun intervento avviato.

Salvo diverse disposizioni dell'Avviso di riferimento, l'avvio del primo intervento autorizzato costituisce avvio del progetto. Il mancato avvio del progetto entro i termini previsti comporta la decadenza dal contributo concesso, secondo quanto previsto al punto "Decurtazioni, revoche e sospensioni cautelative del finanziamento".

### **3.9 Inserimento dei partecipanti dopo l'avvio del progetto/intervento**

L'inserimento di nuovi partecipanti agli interventi formativi andrà effettuato nel rispetto dell'ordine della eventuale graduatoria di selezione ed entro il limite di tempo utile per il loro inserimento e comunicato alla Struttura regionale competente secondo quanto disposto al paragrafo "variazioni dell'attività".

### **3.10 Gestione delle attività**

#### ***Aspetti generali***

Salvo diverse previsioni contenute nell'Avviso di riferimento, nella gestione delle attività il Beneficiario dovrà osservare le disposizioni sotto riportate.

La durata oraria di riferimento delle attività è definita in 60 minuti. La progettazione degli interventi e ogni disposizione riferita alla realizzazione del monte ore va rapportata a tale durata.

Qualora per ragioni organizzative il Beneficiario ritenga necessario strutturare le ore di attività su unità di tempo inferiori all'ora, nel calendario delle attività e sul registro presenze andrà annotato l'orario preciso di inizio e di termine della singola attività, comunque non inferiore a 30 minuti.

Tutte le disposizioni relative al raggiungimento del monte ore andranno applicate sommando e ricomponendo la durata effettiva delle attività in unità orarie di 60 minuti. Si ricorda che ai fini del riconoscimento del contributo, l'unità oraria non può essere frazionata ma deve essere arrotondata sempre per difetto.

C/

Non è possibile effettuare pause durante l'ora di attività. Di conseguenza, il calendario dovrà tener conto di eventuali sospensioni o pause ricreative previste tra la conclusione di un'attività e l'avvio di un'altra. Salvo specifica autorizzazione della Struttura regionale competente, l'orario giornaliero non potrà superare le sei ore di attività in caso di orario continuato o le otto ore di attività in caso di orario spezzato.

La frequenza alle azioni è da intendersi obbligatoria.

I percorsi di gruppo sono organizzati in modo da prevedere la frequenza dell'intero gruppo di utenti alle attività. Durante lo svolgimento degli interventi, non è consentita la presenza in aula di persone i cui nominativi non siano stati comunicati alle Strutture regionali, pena l'applicazione di quanto previsto nella sezione "*Decurtazioni, revoche e sospensioni cautelative del finanziamento*" (punto 20).

È vietata, a pena di non riconoscimento delle spese sostenute o delle relative attività, la sovrapposizione anche parziale di attività riferite a progetti diversi o azioni diverse del medesimo progetto qualora non espressamente prevista nel progetto approvato o non autorizzata.

Si rinvia all'Allegato A3 al presente documento (*Interventi del FSE+ 2021-2027*) per la consultazione degli interventi da attuare nell'ambito del PR Veneto FSE+ 2021-2027.

### **3.10 Variazioni del Beneficiario**

Le variazioni riferite al Soggetto Beneficiario devono essere comunicate tempestivamente agli uffici regionali competenti, anche per quanto attiene alle procedure di accreditamento, nonché per l'aggiornamento delle informazioni antimafia già richieste. In particolare:

- le modifiche di **natura formale**, riferite a soggetti non accreditati che non comportino mutamenti sostanziali alla struttura e/o all'attività del Beneficiario (denominazione sociale, cariche, sede legale, forma giuridica ecc.) vengono comunicate agli uffici regionali competenti mediante aggiornamento dell'anagrafica censita nel sistema informativo regionale anche ai fini del rispetto della normativa in materia di aiuti di Stato;
- le modifiche di **qualunque natura** riferite ai soggetti accreditati o in fase di accreditamento, nonché le modifiche apportate all'atto costitutivo e/o allo statuto e le modifiche alla struttura e/o all'attività del Beneficiario, anche per effetto di fusione, incorporazione, trasferimento del ramo aziendale, cessione di quote sociali, cessione di partecipazioni sociali ecc. vengono comunicate agli uffici regionali competenti i quali effettuano una valutazione di ammissibilità anche in relazione a quanto previsto dall'avviso di riferimento (requisiti soggettivi) e dalle procedure di accreditamento.

La Regione si riserva il potere di revocare la concessione dei contributi, qualora, per effetto di tali modifiche, vengano meno uno o più requisiti o condizioni richiesti dalla vigente normativa o dalle disposizioni regionali per accedere ai contributi stessi o alla disciplina dell'accREDITamento.

Qualora necessario, le variazioni vengono recepite con atto del Direttore della Struttura regionale competente.

### **3.11 Variazioni di progetto**

Le variazioni che si rendessero necessarie durante l'attuazione del progetto vengono proposte dal Beneficiario, mediante il sistema informativo, alla Struttura regionale competente, e devono essere adeguatamente motivate e documentate in relazione alle necessità sopravvenute alla base della richiesta.

Le richieste non motivate e/o documentate non verranno approvate.

Non possono in ogni caso essere modificati gli obiettivi del progetto o degli interventi.

Una volta terminata la valutazione della richiesta, la Struttura regionale competente ne comunicherà l'esito al Beneficiario e solo da quel momento si determineranno gli effetti conseguenti.

In particolare, seguono l'iter procedurale descritto, le seguenti variazioni:

- Variazioni degli interventi, senza modifica di piano finanziario (variazioni progettuali intervento);
- Variazioni degli interventi, con variazione del piano finanziario (variazioni progettuali del Piano finanziario) (budget);

- Variazioni del partenariato di progetto presentato originariamente (variazioni progettuali di partner) nei limiti previsti dall'Avviso di riferimento.

In caso di acquisizioni di beni e/o servizi il beneficiario, prima di avviarne la procedura, deve presentare idonea richiesta di variazione progettuale che sarà soggetta a valutazione di coerenza con gli obiettivi del progetto da parte degli uffici competenti. In assenza di tale preventiva autorizzazione la spesa non sarà considerata ammissibile.

### **3.11.1 Variazioni degli interventi**

Eventuali variazioni progettuali riferite agli interventi che si rendessero necessarie nell'attuazione dello stesso vanno sottoposte preventivamente alla valutazione delle Strutture regionali competenti e da questa approvate. Non possono in ogni caso essere modificati gli obiettivi del progetto.

Le richieste di variazione, a pena di inammissibilità delle stesse, potranno essere presentate fino al momento in cui le attività oggetto di rimodulazione possano essere iniziate e ultimate garantendo il raggiungimento dell'obiettivo formativo per cui sono state chieste. La richiesta di variazione dovrà in ogni caso essere adeguatamente motivata e dovrà precisare le attività oggetto di rimodulazione e la tempistica prevista per la loro realizzazione.

In caso di variazioni con conseguente impatto finanziario, si veda il punto 3.12.4.

### **3.11.2 Variazioni di partenariato**

Le variazioni al partenariato, entro i limiti previsti dall'Avviso di riferimento, vengono proposte attraverso il sistema gestionale e sono in ogni caso soggette a preventiva autorizzazione da parte della Struttura regionale competente.

Le variazioni al partenariato possono riguardare i casi di:

- Sostituzione di uno o più partner;
- Inserimento di un nuovo partner;
- Modifica delle caratteristiche di un partner;
- Rinuncia di uno o più partner;
- Variazioni del budget affidato al partner operativo e/o delle funzioni affidate allo stesso;
- Variazioni societarie intervenute;
- Variazione della quota di aiuto del partner.

La rinuncia potrà avvenire nei casi in cui venga garantito in ogni caso il raggiungimento degli obiettivi previsti dal progetto approvato.

Eventuali variazioni del budget affidato al partner operativo dovranno garantire la coerenza con le funzioni e le attività affidate.

### **3.11.3 Variazioni di partenariato aziendale, in caso di regimi di aiuto**

Le richieste di variazione di partenariato, coerentemente con le disposizioni dell'Avviso di riferimento, devono essere precedute dalla presentazione di una proposta di variazione di partenariato aziendale ai fini della valutazione di merito. Successivamente, l'approvazione delle variazioni dei partner deve essere preceduta dalla registrazione dell'aiuto nelle apposite banche dati (es. RNA/SIAN) secondo le regole vigenti.

In questi casi le modalità operative per la gestione delle variazioni nel corso dell'attuazione di un progetto prevedono:

1. La sostituzione di partner in caso di rinuncia di un partner di progetto per il quale è stato già concesso un codice COR;
2. La Variazione della quota di Aiuto concessa ad un partner;

3. L'inserimento di nuovi partner, ove previsto;
4. Il ritiro di un partner aziendale.

A seguito della richiesta di variazione, l'istruttoria, condotta nell'ambito del sistema informativo e secondo finestre temporali definite, prevede le seguenti tipologie e fasi:

- a. In caso di **sostituzione o inserimento di partner**: superata la fase di verifica della congruenza di cui sopra, vengono registrate le modifiche in RNA/SIAN con attribuzione di nuovo codice COR per il partner subentrante o inserito e conseguente revoca del codice per il partner uscente mediante attribuzione di un codice di variazione (COVAR) che attesta l'avvenuta cancellazione;
- b. In caso di **ritiro**: la concessione (codice COR) viene cancellata dal RNA/SIAN. L'operazione si conclude con l'attribuzione di un codice di variazione (COVAR) che attesta l'avvenuta cancellazione.

La formalizzazione della procedura di variazione partenariato avviene con l'adozione di un Decreto dirigenziale quale atto di concessione e/o cancellazione.

La sostituzione o il ritiro di partner prevedono la presentazione, attraverso il Sistema informativo, della documentazione prevista dall'Avviso di riferimento.

La partecipazione dell'impresa al progetto è subordinata alla sua approvazione sul sistema informativo che avverrà successivamente alla pubblicazione del Decreto di concessione sul sito istituzionale della Regione del Veneto.

### **3.11.4 Variazioni del Piano finanziario**

#### **Piano finanziario**

Il piano finanziario del progetto è costituito da:

- Costi specifici di ciascun intervento;
- Costi trasversali di progetto.

Entrambe le tipologie di costo possono essere gestite:

- a "costi reali" (ossia con giustificazione del costo effettivamente sostenuto);
- mediante il ricorso ai Costi Unitari, per i quali il costo viene dimostrato attraverso la realizzazione dell'attività correlata;
- mediante il ricorso a "somme forfettarie";
- mediante il ricorso a tassi forfettari definiti dall'Avviso di riferimento.

In sede di presentazione delle attestazioni intermedie delle attività e dell'attestazione finale delle attività, il sistema gestionale verifica la capienza delle voci di spesa riferite a ciascun intervento e al progetto rispetto ai giustificativi di spesa presentati e/o alle attività realizzate. In particolare, la capienza viene verificata rispetto alla voce di spesa al soggetto affidatario dell'attività (Beneficiario o partner) e all'articolazione cui si riferisce (intervento o progetto).

In caso di superamento del preventivo di spesa, il sistema non consente l'imputazione del giustificativo.

Di conseguenza, prima di provvedere alla presentazione delle attestazioni intermedie delle attività e/o dell'attestazione finale delle attività, è necessario effettuare una verifica di capienza del piano finanziario e provvedere anticipatamente ad eventuali richieste di variazione.

#### **Variazioni del piano finanziario**

Le variazioni al Piano finanziario devono essere richieste in corso di svolgimento del progetto come variazione progettuale.

Le richieste di variazione progettuale con variazione del piano finanziario vengono presentate attraverso una apposita funzionalità del sistema informativo che consente al beneficiario di proporre una modifica degli interventi e di calcolarne autonomamente l'impatto economico sul progetto, verificandone la sostenibilità.

In proposito si distinguono:

Le variazioni progettuali che impattano sulla sostanza del progetto (ad esempio: cancellazione di un intervento o inserimento di un nuovo intervento...):

- devono essere approvate dall'Ufficio di riferimento per l'Avviso prima della realizzazione dell'attività oggetto di richiesta di modifica, al fine di verificare se le variazioni richieste siano compatibili con le finalità della programmazione;
- Successivamente al passo precedente, in caso di esito positivo si inserisce la richiesta di variazione seguendo le istruzioni riportate in questo capitolo;
- L'Ufficio competente alla gestione valuterà, tramite l'ausilio di una specifica check-list ("Strumenti operativi dell'AdG" (versione 1, 2023), Modello - Verifica del rispetto dei criteri di ammissibilità per la richiesta di variazione progettuale), se procedere direttamente con l'approvazione anche attraverso la richiesta di eventuali integrazioni, o se respingere la domanda.

Le variazioni del piano finanziario che non impattano sulla sostanza del progetto, vengono registrate direttamente dalla Struttura competente.

Le variazioni del preventivo, pertanto, nei limiti e alle condizioni previste dall'Avviso di riferimento, possono riguardare le seguenti ipotesi:

- trasferimento da una voce di spesa ad un'altra all'interno dello stesso intervento;
- trasferimento di budget da un intervento ad un altro;
- trasferimento tra due voci di costo riferite al progetto;
- registrazione delle economie di gestione anche ai fini di un eventuale riutilizzo;
- trasferimento di budget, da un partner operativo ad un altro.

Le variazioni di budget sono proposte dal Beneficiario attraverso il sistema informativo, e devono essere accompagnate da adeguata motivazione e documentazione acquisita tramite il sistema gestionale.

Tutte le variazioni di budget sono sottoposte all'approvazione della Struttura regionale competente, la quale evidenzia, attraverso il sistema informativo, l'esito finale della valutazione.

Le variazioni proposte devono essere conseguenti alle variazioni progettuali riferite ai medesimi interventi a cui si riferisce la variazione di budget, a fine di mantenere la coerenza tra il progetto e il piano economico.

Eventuali economie generate dalla variazione del piano finanziario (come, ad esempio, in caso di trasferimento di budget fra due voci di spesa a costi standard differenti) verranno registrate in automatico dal sistema informativo nella voce corrispondente, e potranno essere riutilizzate per nuove proposte di variazione, nei limiti della capienza complessiva del piano finanziario.

In tutti i casi, il sistema gestionale non consentirà l'imputazione di spese/costi in eccedenza rispetto alla capienza della voce di spesa prevista a preventivo o successivamente modificata secondo quanto sopra indicato.

In caso di positiva approvazione della richiesta, il sistema gestionale provvede a registrare la variazione del preventivo, mantenendo comunque traccia di tutte le variazioni del piano finanziario intercorse e delle relative richieste.

Per le attività gestite a costi standard e a costi reali, con l'approvazione della variazione progettuale nel sistema informativo viene contestualmente approvata la necessaria modifica al piano finanziario. La variazione deve essere proposta nei limiti della capienza del budget.

Le variazioni non autorizzate comporteranno la decurtazione delle voci di spesa rendicontate in eccedenza rispetto al preventivo.

### **3.12 Variazioni delle attività in fase di gestione**

Le seguenti variazioni devono essere comunicate, attraverso le funzioni del sistema gestionale, da parte del Beneficiario in via preventiva (ossia fino al momento previsto da calendario per l'inizio dell'attività specifica), a pena di inammissibilità secondo quanto previsto al punto "Decurtazioni, revoche e sospensioni cautelative del finanziamento e decadenze":

- le variazioni al calendario delle attività riferite alla sede, data e/o orario;
- annullamento di una lezione o di un'attività prevista dal calendario;

C/

- inserimento/subentro di nuovi partecipanti agli interventi, con indicazione della data di inizio fruizione del servizio da parte del partecipante (es. data di inizio frequenza per gli utenti) andrà effettuato nel rispetto dell'ordine dell'eventuale graduatoria di selezione e della percentuale di rendicontabilità definite dall'Avviso di riferimento;
- sostituzione o inserimento di nuovi profili di operatori, inclusi i docenti.

### 3.13 Monitoraggio

Il Beneficiario ha l'obbligo di fornire, secondo i modi e i tempi stabiliti dalla Regione, tutte le informazioni necessarie al corretto espletamento del monitoraggio procedurale, finanziario e fisico di cui alle presenti disposizioni e ai Regolamenti europei in vigore. Il Beneficiario è tenuto altresì a garantire l'invio dei dati rilevanti ai fini del monitoraggio quali-quantitativo che saranno richiesti dalla Regione del Veneto secondo le scadenze e alle modalità comunicate di volta in volta.

Al riguardo, la Regione del Veneto, in qualità di Autorità di Gestione del PR Veneto FSE + 2021-2027, provvede ad informare i Beneficiari in merito alle procedure per interagire con i sistemi informativi aperti ai Beneficiari e agli adempimenti da attuare per una corretta valorizzazione dei dati di progetto (funzionali al calcolo degli indicatori del PR) anche da un punto di vista di gestione telematica degli stessi.

Le istruzioni operative per i Beneficiari sono diffuse dall'Autorità di Gestione attraverso l'organizzazione di incontri formativi tematici e la diffusione di manuali di utilizzo dei sistemi e di differenti documenti che attengono alle varie fasi di coinvolgimenti dei Beneficiari: stesura del progetto, presentazione telematica, gestione e attuazione informatizzata. In particolare, l'AdG informa i Beneficiari attraverso differenti modalità:

- gli avvisi di riferimento, contenenti la definizione degli indicatori da rilevare;
- i documenti collegati ad ogni avviso ed approvati successivamente alla sua pubblicazione, contenenti la guida alla progettazione e le istruzioni dettagliate per l'acquisizione dei dati di progetto;
- gli incontri formativi finalizzati ad illustrare ai potenziali Beneficiari le modalità di partecipazione agli avvisi e la predisposizione delle proposte progettuali in coerenza con gli obiettivi dell'avviso e la corretta indicazione di tutte le informazioni richieste;
- le sessioni di formazione dirette ad illustrare ai Beneficiari le modalità di utilizzo dei sistemi informativi per la gestione informatizzata dei progetti;
- un servizio di *help desk* di primo livello, assicurato dalle SRA e rivolto ai Beneficiari per tutto ciò che concerne la presentazione e la gestione dei progetti;
- un servizio di *help desk* di secondo livello, assicurato dalla Direzione regionale ICT, finalizzato a gestire le richieste di assistenza degli utenti (tramite call center o ticket informatici) e risolvere eventuali problemi connessi alle procedure di utilizzo dei sistemi informativi rivolti ai Beneficiari;
- la diffusione della manualistica rivolta ai Beneficiari attraverso la pubblicazione nella pagina web dedicata del sito istituzionale regionale, quali il presente documento che fornisce indicazioni utili a dare concreta attuazione agli obiettivi operativi diretti ad una corretta interrelazione e alimentazione dei sistemi informativi e ad un trattamento qualitativamente elevato dei dati di progetto (fisici e finanziari).

La Regione provvede altresì, nell'ambito delle verifiche previste al punto "Verifiche di gestione", a verificare il rispetto delle disposizioni in materia di fornitura dei dati di monitoraggio.

In particolare, nelle diverse fasi di controllo, verranno verificati i seguenti aspetti:

- completezza, correttezza e qualità delle informazioni relative ai destinatari, anche attraverso l'interoperabilità con banche dati esterne;
- completezza e correttezza delle informazioni riferite agli operatori coinvolti nel progetto;
- corretta pianificazione delle attività (calendari);
- corretta alimentazione dello stato di avanzamento delle attività, sia mediante utilizzo dei sistemi di registrazione telematica che mediante caricamento delle informazioni nel sistema gestionale.

c/

La Regione del Veneto si riserva la potestà di sospendere i pagamenti nella eventualità di ritardi od omissioni ingiustificati, o ripetuti nel tempo, in relazione alla fornitura dei suddetti dati di monitoraggio.

In caso di mancata trasmissione delle informazioni di cui sopra la Regione del Veneto si riserva inoltre la potestà, in relazione alla gravità, di applicare decurtazioni per le attività di coordinamento e direzione del progetto, proporzionali allo stato di avanzamento delle attività, oppure, nei casi più gravi, di procedere alla revoca parziale o integrale del finanziamento.

Possono essere previste, inoltre, attività di monitoraggio qualitativo, sia in itinere che a conclusione, anche mediante la somministrazione di questionari di gradimento.

I singoli avvisi potranno inoltre prevedere ulteriori attività di monitoraggio, ad esempio attraverso la costituzione di Cabine di Regia. La compilazione dei questionari di gradimento avviene on line in forma anonima.

Infine, nell'ambito del Piano Strategico di Comunicazione e Informazione FSE+, anche con riferimento particolare alle operazioni di importanza strategica, l'Amministrazione regionale può promuovere eventi di diffusione sia durante che al termine dei percorsi, ai quali i Soggetti proponenti garantiranno il proprio contributo partecipando agli incontri organizzati e alle altre attività di monitoraggio qualitativo.

### **3.14 Adempimenti conclusivi**

In caso di attività che prevedono verifiche finali per il rilascio di una qualifica/specializzazione/abilitazione, il Beneficiario presenta alla Struttura regionale competente entro 30 giorni dal termine del progetto la seguente documentazione:

- Originale del verbale delle verifiche finali accompagnato dalla dichiarazione delle frequenze degli utenti, redatto su documento conforme al modello regionale (reperibile sul sito internet della Regione del Veneto) e stampato secondo le modalità indicate nello stesso;
- Attestati di qualifica professionale/specializzazione/abilitazione (ove previsto) per gli utenti risultati idonei alle prove finali, compilati, da sottoporre alla vidimazione e registrazione da parte della Struttura regionale competente.

### **3.15 Chiusura delle operazioni**

Al termine dell'intervento, il Beneficiario, tramite i sistemi informativi, comunica la data di conclusione effettiva dello stesso e, qualora previsto dall'avviso o dalla tipologia di intervento, le altre informazioni significative (ad esempio, esiti degli esami finali).

Inoltre, per ogni utente e per ogni intervento, il Beneficiario comunica i dati di frequenza dell'utente (qualora non siano previsti applicativi di rilevazione automatica delle presenze), anche ai fini della rendicontabilità dello stesso.

Il sistema gestionale provvede a verificare la congruenza dei dati imputati dal Beneficiario rispetto alle disposizioni dello specifico avviso, allo scopo di limitare la possibilità di errore.

Per ogni destinatario degli interventi, quindi, vengono rilevati:

- al momento dell'avvio dell'intervento, i dati anagrafici e quelli necessari per il monitoraggio contestualizzati rispetto alla tipologia di utenza (stato occupazionale, titolo di studio ecc.);
- al momento della conclusione dell'intervento, i dati di effettivo utilizzo del "servizio" (ad esempio, il numero di ore di intervento formativo frequentate).

### **3.16 Gestione delle rinunce**

Per la rinuncia al finanziamento il Beneficiario, attraverso il sistema informativo, deve presentare alla Struttura regionale competente formale dichiarazione sottoscritta dal legale rappresentante, con espresso impegno a provvedere alla restituzione degli acconti (anche eventuali rendiconti intermedi) eventualmente già erogati dalla Regione, non oltre sessanta (60) giorni dalla data di rinuncia, unitamente agli interessi legali calcolati



dalla data di effettiva erogazione alla data di effettiva restituzione. In caso di mancata restituzione entro i termini previsti la Regione provvede all'escussione della garanzia fidejussoria.

La rinuncia da parte del Beneficiario ha carattere definitivo ed irrevocabile.

Nel caso di progetti che hanno previsto la concessione di aiuti di stato alle imprese, inoltre, la rinuncia comporta i conseguenti adempimenti anche in materia di aiuti, relativamente al ritiro dei beneficiari dell'aiuto dalle banche dati apposite (vedi 3.12.3 Variazioni di partenariato aziendale, in caso di regimi di aiuto).

Ulteriori disposizioni sono previste al punto 4.2 "Restituzioni" della sez. 4 "Aspetti finanziari".

c/

## 4. ASPETTI FINANZIARI

### 4.1 Procedure per l'erogazione dei contributi

#### Premessa

La liquidazione delle anticipazioni e delle erogazioni intermedie avviene compatibilmente con le risorse di cassa disponibili. Le erogazioni a favore del Beneficiario prevedono:

- un'anticipazione, da richiedere successivamente all'avvio delle attività progettuali;
- erogazioni intermedie successive, subordinate alla presentazione e alla validazione delle attestazioni intermedie delle attività legate all'avanzamento delle attività a costi standard e/o della spesa per le attività riconosciute a costi reali. Le somme forfettarie (art. 53 del RDC) verranno riconosciute in ogni caso a seguito della verifica rendicontale;
- erogazioni a saldo, subordinate alla presentazione delle attestazioni finali delle attività.

Esclusivamente per interventi che prevedono una durata almeno biennale e che non prevedono la concessione di aiuti di Stato, l'Avviso di riferimento può definire specifiche regole per la gestione finanziaria dei progetti, basate su stati di avanzamento delle attività.

In questo caso, il circuito finanziario prevede:

- un'anticipazione (eventuale) da richiedere successivamente all'avvio delle attività;
- attestazioni intermedie/rendiconti intermedi, a chiusura di una fase progettuale definita dall'Avviso di riferimento, per il rimborso delle spese effettivamente sostenute/attività realizzate, previo esito positivo della verifica amministrativa;
- rendiconto finale, quale saldo del finanziamento pubblico assegnato, previa positiva verifica dell'attestazione finale delle attività realizzate per il riconoscimento della spesa ammissibile.

#### 4.1.1 Anticipazione

Salvo diverse indicazioni contenute nell'Avviso di riferimento, la gestione finanziaria dei progetti prevede l'erogazione di una prima anticipazione per un importo fino al 40% del contributo previsto in sede di approvazione del progetto.

La richiesta di anticipazione potrà essere presentata dopo l'avvio delle attività e comunque entro i termini stabiliti dal Decreto di impegno dell'importo assegnato, a firma del Direttore della Struttura competente.

Al fine di ottenere l'anticipazione prevista dall'Avviso, il Beneficiario presenterà, attraverso l'apposita funzione del sistema gestionale, una richiesta di anticipazione firmata digitalmente, imputando altresì nel sistema informativo-gestionale i dati riferiti alla/e polizza/e fidejussoria/e stipulata/e a garanzia degli importi erogati e attribuendo ai progetti il relativo importo delle garanzie. Questo sistema consente di automatizzare e anticipare la fase di controllo di copertura fidejussoria sugli importi richiesti, sia a titolo di anticipo che di attestazione intermedia delle attività.

Documenti da presentare:

- documento in regime di esclusione (fuori campo IVA) ai sensi dell'art. 2, comma 3, lett. a) del DPR 633/72 e s.m.i. Al documento va applicata la marca da bollo del valore previsto. Si raccomanda, ove possibile, l'assolvimento in forma virtuale;
- idonea garanzia fideiussoria, possibilmente in formato elettronico con firma digitale, secondo il modello che verrà definito dalle Strutture regionali, a copertura almeno dell'importo richiesto a titolo di anticipazione. In ogni caso, tutte le somme complessivamente erogate sia a titolo di anticipazione che successivamente alla presentazione delle attestazioni intermedie delle attività dovranno essere garantite da polizza fideiussoria, che verrà svincolata successivamente all'approvazione dell'attestazione finale delle attività (rendiconto finale), qualora non siano dovute restituzioni a carico del Beneficiario. È quindi possibile presentare anche una pluralità di polizze fideiussorie parziali a

C/

garanzia delle attività progettuali. È possibile, inoltre, presentare polizza fideiussoria cumulativa per l'intera operazione.

La garanzia, secondo il modello definito dalle Strutture regionali, deve essere rilasciata da Istituti di credito o bancari, Società di Assicurazione regolarmente autorizzate, o da Società finanziarie iscritte nell'albo degli intermediari finanziari ex art. 106 Testo Unico Bancario (TUB, a favore della Regione del Veneto per la restituzione a favore della Regione degli importi da questa erogati al Beneficiario in relazione al finanziamento concesso.

Le garanzie comprendono anche la delegazione di pagamento di cui all'art. 206 del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Sono esclusi gli intermediari finanziari che non hanno una stabile organizzazione nel territorio della Repubblica Italiana.

La Regione del Veneto si riserva, in caso di oggettive e motivate circostanze sopravvenute e nel rispetto del contraddittorio, di chiedere la sostituzione di garanzie già presentate, qualora emergano circostanze tali da determinare un rischio effettivo di insolvibilità da parte del garante.

Detta garanzia decorre dalla data della richiesta di prima anticipazione ed è valida ed efficace, senza che sia in ciò opponibile alcunché alla Regione, fino alla verifica dell'attestazione finale delle attività (rendiconto finale) da parte della Regione stessa.

La fideiussione sarà svincolata al Beneficiario all'atto dell'approvazione dell'attestazione finale delle attività (rendiconto finale), a condizione che non sia necessario procedere a re-introito.

La garanzia è rilasciata esclusivamente senza beneficio d'escussione; l'escussione parziale della garanzia fideiussoria non determina estinzione della garanzia stessa nei confronti della Regione del Veneto per l'importo garantito residuo, se non per svincolo e restituzione da parte della Regione.

L'importo garantito dalla fideiussione comprende altresì gli interessi addebitati dalla Regione al Beneficiario in caso di richiesta, da parte della stessa, di restituzione integrale o parziale degli importi erogati.

La richiesta di anticipo è sottoposta a verifica amministrativa volta ad accertare:

- La correttezza della richiesta e del relativo documento fiscale;
- la presenza della polizza fideiussoria a garanzia delle attività da svolgere;
- la regolarità contributiva del Beneficiario;
- la validità della richiesta di informazione di informazione antimafia o la valida iscrizione nella white list prefettizia (ove richiesta).

#### **4.1.2 Erogazione intermedia**

Nel corso dell'attuazione dell'operazione, il Beneficiario, per ottenere il rimborso intermedio delle spese sostenute e/o delle attività realizzate, comunica tramite le funzioni del Sistema gestionale ed in relazione al periodo di riferimento previsto:

- le attività realizzate nel periodo di riferimento, nel caso di operazioni gestite "a costi standard", e/o il dettaglio delle spese sostenute, nel caso di operazioni gestite "a costi reali", ove previsto.

Salvo diverse disposizioni contenute nell'Avviso di riferimento, al fine di velocizzare il processo di controllo ed erogazione, ciascuna attestazione intermedia delle attività dovrà essere indicativamente di importo pari almeno al 25% del contributo pubblico previsto.

Per i progetti di contributo pubblico previsto inferiore a euro 30.000,00, è possibile presentare una sola attestazione intermedia delle attività di importo pari almeno al 25% del contributo pubblico previsto. Le successive attestazioni intermedie delle attività che dovessero pervenire verranno esaminate in sede di verifica rendicontale.

Per esigenze legate alle certificazioni di spesa, l'Autorità di Gestione potrà dare nuove disposizioni in merito alle percentuali minime per la presentazione delle attestazioni intermedie delle attività.

C/

Le attestazioni intermedie delle attività potranno essere presentate entro la data effettiva di conclusione del progetto mentre l'attestazione finale delle attività potrà essere presentata solo successivamente alla comunicazione di chiusura del progetto e alla validazione delle suddette attestazioni intermedie.

Ai fini della validazione delle attestazioni intermedie il Beneficiario dovrà inserire nel sistema gestionale le informazioni richieste, con particolare attenzione a:

- dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà ai sensi del D.P.R. 445/2000 con cui il legale rappresentante del Beneficiario attesta l'attività svolta "a costi standard" e/o l'ammontare delle spese effettivamente sostenute nel periodo di riferimento e dichiara:
  - che l'attività è stata realizzata nel rispetto degli obblighi previsti dalle disposizioni europee, nazionali e regionali e secondo quanto previsto dal progetto approvato;
  - che le spese sono state sostenute nel rispetto degli obblighi previsti dalla normativa europea, delle presenti disposizioni e dell'Avviso di riferimento.
- Scheda contenente il riepilogo delle attività svolte secondo quanto dichiarato nell'attestazione intermedia (per attività "a costi standard") e l'elenco dei giustificativi di spesa per i costi diretti e indiretti, riferiti al contributo, effettivamente sostenuti nel periodo;
- In caso di attività gestite con sistemi di registrazione delle presenze cartacei, la scansione della prima e dell'ultima pagina del registro debitamente compilate, del relativo frontespizio, dell'elenco allievi e degli eventuali fogli mobili vidimati attestanti la dichiarazione di cui sopra, per la valutazione di corrispondenza tra quanto dichiarato e i documenti di registrazione delle attività.

La Regione effettuerà la verifica amministrativa volta a valutare la correttezza dell'attestazione intermedia delle attività secondo quanto indicato nella sezione "Verifiche di Gestione".

In particolare verrà verificata:

- La correttezza della richiesta;
- L'ammissibilità delle spese e/o delle attività dichiarate secondo quanto previsto dalle normative europee e nazionali, nonché dall'Avviso di riferimento e dalle presenti disposizioni;
- In caso di aiuti di Stato, il rispetto delle condizioni e dell'intensità massima dell'aiuto;
- Il rispetto delle disposizioni previste in materia di raccolta, conservazione e qualità dei dati di monitoraggio, secondo quanto previsto al punto 3.13 "Monitoraggio";
- La presenza della polizza fidejussoria a garanzia delle somme da erogare;
- La presenza del documento attestante la regolarità contributiva (DURC);
- La presenza, eventualmente, della richiesta di informazione antimafia o la valida iscrizione nella white list prefettizia.

L'importo erogabile corrisponderà:

- nel caso di attività "**a costi standard**", al contributo riconoscibile sulla base delle attività effettivamente realizzate; per le attività soggette a condizioni specifiche per la riconoscibilità (quali ad esempio la percentuale di frequenza per le quote ora/utente di formazione o stage/tirocinio), l'importo erogabile potrà essere richiesto solamente al completamento della relativa attività (quindi, in caso ad esempio di stage/tirocinio, la quota ora/utente potrà essere richiesta, per ciascun utente, al completamento del percorso individuale di stage/tirocinio, dimostrabile dalle copie dei documenti di registrazione delle attività sopra indicate);
- nel caso di attività "**a costi reali**", alla somma degli importi effettivamente pagati e considerati ammissibili sui costi diretti e indiretti, strettamente pertinenti con il progetto.

Limitatamente alle attività "a costi standard", eventuali errori materiali di determinazione del contributo richiesto potranno essere corretti d'ufficio, sulla base della documentazione esaminata, ai fini della validazione dell'attestazione intermedia delle attività.

La Regione comunicherà al Beneficiario l'esito della valutazione, ai fini della presentazione della richiesta di pagamento intermedio, accompagnata dal documento fiscale per la liquidazione.

Successivamente alla presentazione del documento, in regime di esclusione IVA (ai sensi dell'art. 2, comma 3, lett. a) del D.P.R. 633/72 e s.m.i., la Regione provvederà alla liquidazione.

C/

- La somma delle erogazioni a titolo di anticipazione e di attestazione intermedia delle attività potrà ammontare al massimo al 95% del contributo previsto, con esclusione delle somme forfettarie. Le somme forfettarie (a norma e dell'art. 53 RDC) verranno riconosciute in ogni caso a seguito della verifica rendicontale.

L'importo non erogato a titolo di anticipazione e di attestazioni intermedie delle attività verrà erogato a saldo successivamente all'approvazione dell'attestazione finale delle attività (rendiconto) compatibilmente con le risorse di cassa.

L'Amministrazione Regionale verifica, anche a campione, la veridicità di quanto attestato nelle dichiarazioni sostitutive di atto di notorietà allegate alle richieste di anticipazione e di attestazione intermedia delle attività, ai sensi degli articoli 71 e ss. del D.P.R. 445/00.

L'erogazione del saldo avverrà alla conclusione del processo di verifica rendicontale secondo quanto previsto al Capitolo 5 "Rendicontazione delle attività".

#### 4.1.3 Rendiconti intermedi

Esclusivamente per interventi che prevedono una durata almeno biennale e che non prevedono la concessione di aiuti di Stato, l'Avviso di riferimento di riferimento può definire specifiche regole per la gestione finanziaria dei progetti, basate su stati di avanzamento delle attività.

L'Avviso di riferimento stabilisce i termini temporali e/o di importo (raggiungimento di un valore minimo, espresso in valore assoluto o percentuale, del contributo pubblico erogabile) per la presentazione del rendiconto intermedio.

Qualora non diversamente stabilito dall'Avviso di riferimento, il rendiconto intermedio deve essere pari almeno al 25% del contributo previsto.

In merito ai rendiconti intermedi, esperita la positiva verifica, il rimborso viene liquidato dopo presentazione della domanda di pagamento da parte del beneficiario e l'emanazione del Decreto di liquidazione da parte del Direttore della SRA; la polizza fidejussoria dell'anticipo erogato, sarà svincolata alla conclusione di tutte le attività del progetto con l'atto di approvazione del saldo finale. Per ciò che concerne la riconoscibilità delle spese:

- l'Avviso di riferimento non deve prevedere alcun requisito verificabile solo ex-post (es. costo massimo per allievo);
- le attività incluse nel rendiconto intermedio devono essere integralmente concluse;
- le spese di cui sopra, non presentate nel rendiconto intermedio, non possono essere recuperate nel successivo (se previsto) o nel rendiconto finale, tenuto conto che il decreto di saldo intermedio chiude integralmente la fase del progetto e consolida le relative spese.

Il circuito finanziario del progetto si conclude in ogni caso con l'atto di approvazione del saldo finale, a seguito di verifica rendicontale<sup>19</sup>.

#### 4.2 Restituzioni

All'attestazione finale delle attività (rendiconto finale) presentata alla Regione, va allegata la ricevuta di versamento a titolo di restituzione delle somme eventualmente non utilizzate, intese come differenza negativa tra importo complessivo ricevuto dal Soggetto Beneficiario, a titolo di anticipo e/o attestazione intermedia delle attività per il progetto approvato, e l'importo complessivo esposto nell'attestazione finale delle attività (rendiconto finale) relativo al progetto stesso. Qualora tali somme non vengano restituite alla data di

<sup>19</sup> possono rientrare anche i casi collegati a contributi non direttamente collegati ai costi sostenuti.

C/

presentazione dell'Attestazione finale delle attività (rendiconto finale), il beneficiario dovrà provvedere tempestivamente alla restituzione delle stesse, maggiorate degli interessi di mora calcolati dalla data di presentazione dell'Attestazione finale alla data di effettiva restituzione (rendiconto finale).

Dalla data di notifica formale del Decreto di approvazione dell'attestazione finale delle attività (rendiconto) presentata, decorre il termine di sessanta (60) giorni entro il quale il Beneficiario deve provvedere alla restituzione di eventuali somme a debito. Tali risultanze sono comunicate, ai sensi della L. 241/90 e s.m.i., anche al fideiussore. Decorso inutilmente detto termine, si procede all'escussione della fideiussione prestata, per la parte relativa alle somme non restituite, maggiorate degli interessi dalla data di notifica formale del Decreto di approvazione dell'attestazione finale delle attività (rendiconto) alla data di effettiva restituzione.

A tal fine, è onere del Beneficiario fornire alla Struttura regionale competente la prova dell'avvenuto versamento delle somme oggetto di restituzione, facendo pervenire, entro il termine predetto, la documentazione a comprova dell'avvenuto versamento. Al fine di un agevole riscontro di avvenuto pagamento si raccomanda di inserire all'inizio della motivazione il riferimento al codice di progetto.

In caso di rinuncia da parte del Beneficiario, come disciplinato al paragrafo 3.16, lo stesso deve, provvedere alla restituzione degli anticipi/attestazioni intermedie delle attività (rendiconto) eventualmente già erogati dalla Regione, non oltre 60 giorni dalla data di rinuncia, unitamente agli interessi legali calcolati dalla data di effettiva erogazione alla data di effettiva restituzione.

Decorso inutilmente detto termine, la Regione procederà all'escussione della fideiussione prestata. La rinuncia da parte del Beneficiario ha carattere definitivo e irrevocabile.

Non è consentito rinunciare al finanziamento oltre il termine di deposito dell'attestazione delle attività (rendiconto finale) ovvero dopo la comunicazione da parte della Regione di avvio di procedimento di revoca ovvero di sospensione cautelativa.

Resta in ogni caso salvo il diritto della Regione di ripetere le somme erogate al Beneficiario rinunciante, oltre agli interessi dovuti, non costituendo l'avvenuta erogazione forma alcuna di acquiescenza, neppure implicita, alla situazione determinata dalla predetta rinuncia.

In caso di revoca/decadenza del finanziamento, il relativo provvedimento è comunicato, per conoscenza, anche al fideiussore, ai sensi della L. 241/90 e s.m.i. Il Beneficiario deve provvedere alla restituzione degli importi revocati non oltre 30 giorni dalla data di comunicazione della revoca, unitamente agli interessi legali calcolati dalla data delle erogazioni alla data di effettiva restituzione.

In caso di mancata restituzione entro i termini previsti la Regione provvederà all'escussione della garanzia fidejussoria.

Nel caso in cui la fideiussione sia già stata svincolata, se il Beneficiario non restituisce entro 30 giorni l'importo revocato, maggiorato degli interessi legali calcolati dalla data delle erogazioni e fino all'effettiva restituzione, verranno addebitati al Beneficiario gli interessi di mora per ogni giorno di ritardo rispetto alla predetta scadenza.

In tutti i casi in cui il debitore non adempie alla restituzione entro le scadenze stabilite, verranno calcolati gli interessi di mora sulla quota capitale, a partire dalla scadenza del termine, in aggiunta agli eventuali interessi legali precedentemente maturati.

Ai fini delle presenti disposizioni, viene individuata come data di erogazione il momento dell'ordine di liquidazione materiale (per es. bonifico) dell'importo da parte del Servizio di tesoreria della Regione del Veneto. Analogamente, la data di restituzione è individuabile nella data indicata come valuta contabile dell'ordine di liquidazione materiale effettuato dal Beneficiario.

Il tasso d'interesse da applicare agli importi esigibili non rimborsati alla data di scadenza è quello applicato dalla Banca Centrale Europea alle sue principali operazioni di rifinanziamento, che è pubblicato nella Gazzetta ufficiale dell'Unione europea, serie C, in vigore il primo giorno di calendario del mese della data di scadenza, maggiorato di un punto percentuale e mezzo (cfr. articolo dell'art. 88 RDC)<sup>20</sup>.

---

<sup>20</sup> Il tasso di base è inoltre pubblicato su Internet al seguente indirizzo: [Reference and discount rates \(europa.eu\)](https://www.europa.eu/reference/en/discr/discr-rates)

## 5. RENDICONTAZIONE DELLE ATTIVITÀ

### 5.1 Presentazione dell'attestazione finale delle attività (rendiconto finale)

L'attestazione finale delle attività realizzate e/o delle spese sostenute, separatamente per ogni singolo progetto approvato, deve essere presentata dal Beneficiario alla Regione, unitamente a tutta la documentazione richiesta, entro 60 giorni dalla conclusione, salvo quanto previsto dall'Avviso di riferimento o da altri provvedimenti regionali, risultante dai registri didattici o documenti attestanti lo svolgimento delle attività non formative ove previste. Si fa quindi riferimento all'ultimo giorno in cui si è svolta una qualsiasi attività, approvata a progetto, in conformità allo specifico Avviso di riferimento.

Il predetto termine finale può essere differito in ogni caso di non oltre 90 giorni e per una sola volta, per eccezionali casi di oggettiva impossibilità di presentazione in termini dell'attestazione finale delle attività, non connessi a carenze organizzative interne, debitamente comunicati e documentati dal Beneficiario alla Regione prima del predetto termine, previa autorizzazione della Regione.

Integrazioni e/o modifiche all'attestazione finale delle attività, trasmesse tramite il sistema informativo regionale, sono riconosciute esclusivamente se pervenute entro il termine fissato per la presentazione. Le integrazioni riconducibili a documentazione cartacea (es. Fogli mobili vidimati) non possono essere inviate tramite PEC ma devono essere inviate per posta ordinaria o consegnate a mano.

Il ritardo nella presentazione dell'attestazione finale delle attività, rispetto ai termini stabiliti, comporta l'applicazione, per ogni giorno di ritardo, di una penalità pari allo 0,1% (calcolato su base giornaliera) da calcolarsi sull'importo totale del rendiconto comprensivo di eventuali rimborsi intermedi, al netto del cofinanziamento privato.

La mancata presentazione dell'attestazione finale delle attività (rendiconto finale) realizzate dopo 365 giorni dal termine di conclusione del progetto, comporta la decadenza dal contributo concesso, nel rispetto del procedimento ex L. n. 241/90 e s.m.i., con conseguente restituzione degli acconti erogati, maggiorati degli interessi legali dalla data di accredito alla data di effettiva restituzione, secondo quanto previsto dal punto "Restituzioni".

Nei casi in cui tutti i termini indicati nel presente documento coincidano con la domenica o con un giorno festivo (da calendario), il termine si previsto viene posticipato al primo giorno lavorativo utile.

### Composizione dell'attestazione finale delle attività/rendiconto finale

Tutti i documenti di cui si compone l'attestazione finale delle attività (cfr. elenco seguente), ad eccezione di quelli vidimati, devono essere trasmessi tramite le funzioni del Sistema informativo regionale.

In ogni caso, l'attestazione finale delle attività/rendiconto finale si intende presentata solamente al completamento della trasmissione, nelle modalità previste, di tutta la documentazione sopra indicata.

I documenti vidimati originariamente in cartaceo e la relativa documentazione accompagnatoria dovranno essere trasmessi, alla Struttura regionale competente, con modalità tali da garantire la possibilità di determinare il momento dell'invio e il momento della ricezione, entro i termini sopra indicati.

È onere del Beneficiario verificare la validità del certificato di firma digitale apposta sui documenti presentati.

L'attestazione finale delle attività/rendiconto finale si compone dei seguenti documenti, che devono essere tutti presentati entro i termini sopra indicati:

1. dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, resa dal legale rappresentante del Beneficiario, ai sensi e con le modalità di cui agli articoli 38 e 47 del D.P.R. n. 445/00, come da modello allegato A1.
2. il dettaglio delle spese sostenute e/o delle attività realizzate illustrate nella "Relazione sull'esecuzione dell'azione" in cui è contenuto nell'elenco giustificativi delle spese e/o delle attività allegato e la "lista di autocontrollo";

3. riepiloghi di attività (timesheet) degli operatori coinvolti nel progetto, secondo quanto previsto al punto “Registrazione delle attività”;
4. originali del registro presenze utenti e dei fogli mobili dello stage/tirocinio se previsti in forma cartacea;
5. documentazione attestante lo svolgimento delle attività di stage/tirocinio secondo quanto previsto al punto “Registrazione delle attività”;
6. eventuale altra documentazione attestante le attività svolte, con particolare riferimento alle attività rimborsate sulla base di somme forfetarie, secondo quanto previsto dalle specifiche Direttive di riferimento;
7. eventuale altra documentazione attestante le attività svolte, con particolare riferimento alle attività rimborsate a voucher, secondo quanto previsto dallo specifico Avviso di riferimento;
8. eventuale altra documentazione prevista dallo specifico Avviso di riferimento;
9. ricevuta di versamento delle somme eventualmente non utilizzate, intese come differenza tra importo complessivo ricevuto a titolo di acconto e importo complessivo calcolato sulla base delle attività realizzate, secondo quanto previsto nel punto ‘Restituzioni’.

## 5.2 Adempimenti contabili

Le spese sostenute per la realizzazione delle operazioni, giustificate da fatture o altri documenti contabili di equivalente valore probatorio, in regola con la normativa fiscale e contabile, devono essere debitamente pagate e registrate nei sistemi di contabilità generale ed analitica del destinatario e/o dei relativi partner e associati, entro la data di presentazione del rendiconto. Il sistema di contabilità analitica dovrà prevedere l'imputazione delle spese sistematica e separata per singolo progetto secondo una classificazione delle voci di spesa e una identificazione dei flussi finanziari tali da consentire anche la revisione dei parametri di costo e di contributo secondo quanto previsto dalle Deliberazioni della Giunta Regionale nn. 698 del 24.5.2011 e n. 1672 del 18.10.2011 e s.m.i.

La documentazione contabile va conservata sotto forma di originali o di copie autenticate, o su supporti per i dati comunemente accettati, comprese le versioni elettroniche di documenti originali o i documenti esistenti esclusivamente in versione elettronica per i 10 anni successivi all'ultimo pagamento al Beneficiario, nel rispetto del termine previsto dalla normativa nazionale di riferimento<sup>21</sup>.

Si precisa che i contributi oggetto del finanziamento sono destinati anche alla copertura degli oneri derivanti dai contratti di lavoro del personale dipendente e assimilato e dei collaboratori coordinati e continuativi, a progetto, ovvero occasionali, impiegati nell'esecuzione dei progetti. L'effettiva percentuale di incidenza dei suddetti oneri rispetto al contributo complessivo erogato viene determinata dal Beneficiario, nel rispetto della normativa fiscale vigente, anche successivamente alla conclusione delle attività, sulla base delle registrazioni di cui sopra.

## 5.3 Giustificazione dei costi reali

I costi reali devono essere giustificati da fatture o altri documenti contabili di equivalente valore probatorio, in regola con la normativa fiscale e contabile, debitamente registrati nella contabilità del destinatario e/o dei relativi partner e associati e debitamente quietanzati entro la data di presentazione del rendiconto sia da parte del partner che del Beneficiario. (Vedi punto “Adempimenti contabili”).

I costi relativi a materiali consegnati ai destinatari (materiali didattici e di consumo) e a servizi usufruiti dagli stessi (buoni pasto, servizi di residenzialità) dovranno essere giustificati inoltre dalle relative distinte di consegna/utilizzo debitamente sottoscritte dai destinatari.

---

<sup>21</sup> Art. 2220 Cod. civile.

C/

Relativamente ai costi del personale, tenuto conto della dematerializzazione delle buste paga, il Beneficiario dovrà presentare la documentazione attestante il costo orario del personale imputato, certificato da un soggetto iscritto all'albo dei Consulenti del Lavoro, Commercialisti o Revisori dei conti., se le buste paga vengono fatte internamente, la sottoscrizione potrà essere apposta dal responsabile amministrativo.

In particolare, i documenti probatori debbono contenere la dettagliata indicazione delle tipologie di beni e servizi formanti oggetto dell'operazione, tranne nei casi di forniture a carattere generale (ad esempio energia elettrica, linee telefoniche, etc.).

La quietanza, attestante il requisito di spesa effettivamente pagata, deve risultare da sistemi di pagamento tracciabili, come definiti dalla normativa vigente. Non sono ammessi pagamenti in contanti, salvo che per spese di immediata e comprovata necessità debitamente documentate, fino ad un massimo dell'1% del costo complessivo del progetto e di 250 euro per singolo pagamento. In ogni caso il documento giustificativo di spesa deve individuare con precisione l'oggetto della fornitura.

In parziale deroga delle disposizioni che vincolano la presentazione dell'attestazione finale delle attività all'effettivo pagamento delle spese rendicontate, il Soggetto Beneficiario può posticipare il rimborso ai propri partner progettuali fino al momento dell'adozione del decreto di approvazione dell'attestazione finale delle attività, tenendo conto che l'approvazione dell'attestazione finale è comunque subordinata alla verifica della regolarità della documentazione contabile e fiscale attestante l'avvenuto pagamento delle quote spettanti al partner da parte del Soggetto Beneficiario.

La giustificazione dei costi sostenuti per collaborazioni individuali deve essere accompagnata dal contratto, o lettera di incarico, ove previste, controfirmata con l'indicazione della prestazione, del periodo, della durata in ore, del corrispettivo orario.

In sede di verifica rendicontale, per la giustificazione dei costi relativi al personale dipendente dovranno essere resi disponibili i seguenti documenti:

- Libro Unico del Lavoro
- Cedolini stipendi con documentazione a comprova del pagamento
- Documenti previsti dalla normativa per i versamenti contributivi;
- Ricevute per le ritenute fiscali;
- Prospetto riepilogativo del costo orario;
- Ordine di servizio interno per il conferimento dell'incarico, con specificazione dell'oggetto dello stesso in rapporto al progetto approvato, di data anteriore al suo effettivo inizio, sottoscritto dal legale rappresentante o procuratore del soggetto destinatario e dall'incaricato, dove previsto.

#### **5.4 Condizioni per la verifica dell'attestazione finale delle attività (rendiconto)**

Gli originali dei documenti di spesa oggetto di verifica rendicontale saranno custoditi dal Beneficiario e dai/dai partner, a norma e nei termini di legge sopra richiamati.

La Regione, direttamente o attraverso Società di revisione contabile appositamente incaricata, procede, una volta acquisita la disponibilità da parte del Beneficiario, all'esame dell'attestazione finale delle attività presentata (rendiconto) e ai controlli amministrativi necessari. Il Beneficiario è tenuto, su richiesta formulata con congruo anticipo ad esibire, al personale incaricato dalla Regione, tutta la documentazione relativa al progetto per il quale è stata presentata l'attestazione finale delle attività. Il rifiuto di esibizione nonché l'indisponibilità alla verifica, successiva ad apposita diffida, comporta la revoca del finanziamento, nel rispetto del procedimento ex Legge 241/90 e s.m.i.

Le risultanze del controllo, riportate in apposita relazione, sono comunicate al destinatario che, ai sensi della L. 241/90 e s.m.i. ha facoltà di formulare per iscritto le proprie osservazioni entro i termini indicati nella comunicazione. La Regione, tenuto conto delle osservazioni presentate, approva con Decreto l'attestazione finale delle attività secondo le risultanze del controllo, dandone comunicazione all'interessato.

C/

In sede di verifica da parte della Regione, l'importo complessivo dichiarato nell'attestazione finale delle attività dal Beneficiario non potrà essere oggetto di incremento, salvo che per meri errori materiali, comunque, rilevabili dal contenuto dell'attestazione finale delle attività.

Per gli interventi del progetto che prevedono la registrazione delle presenze, non è ammesso alcun documento sostitutivo dei registri didattici e dei registri a fogli mobili a dimostrazione del numero di ore di presenza degli utenti e dei docenti, nonché dei coordinatori e dei tutor, qualora sia prevista una presenza minima in aula degli stessi.

## 5.5 Modalità di determinazione del contributo

Il contributo riconosciuto al Beneficiario viene determinato attraverso il seguente procedimento:

1. Verifica dell'ammissibilità della spesa per le attività rendicontate "a costi reali": i giustificativi di spesa presentati in sede di verifica, vengono valutati in ordine all'ammissibilità della spesa, secondo i principi precedentemente richiamati;
2. Eventuale riparametrazione del contributo previsto per le attività "a costi reali": il contributo previsto in fase di preventivo per le attività "a costi reali" viene riparametrato tenendo conto sia degli eventuali scostamenti tra l'attività prevista e quella realizzata che del rispetto dei parametri di spesa previsti dall'Avviso di riferimento e dalle disposizioni europee, nazionali e regionali. Per quanto riguarda i parametri, la verifica viene attuata come segue:
  - a. qualora le disposizioni prevedano parametri massimi di spesa, gli eventuali costi eccedenti il parametro non verranno riconosciuti;
  - b. qualora le disposizioni prevedano parametri minimi di spesa, il mancato rispetto degli stessi comporta rimodulazione del contributo per ricondurre la ripartizione dei costi alle percentuali previste.
3. Determinazione del contributo riconoscibile a costi reali: il contributo massimo riconoscibile è il minore tra il contributo previsto riparametrato e la quota a carico del finanziamento pubblico della spesa totale ammissibile;
4. Determinazione del contributo riconoscibile "a costi unitari", calcolato come prodotto tra le attività realizzate e il relativo valore unitario, alle condizioni e secondo le modalità di riconoscimento previste dall'Avviso di riferimento; in particolare verranno verificate tutte le condizioni previste dalle Direttive quali, a titolo indicativo ma non esaustivo, il rispetto degli standard qualitativi (ad esempio requisiti del gruppo di lavoro), il raggiungimento del numero minimo di destinatari formati, ecc.
5. Esame delle attività rimborsate mediante somme forfetarie e determinazione della rimborsabilità degli importi previsti in sede di progetto: l'esame dell'attività può comportare esclusivamente i casi di riconoscimento integrale della somma prevista oppure di nessun riconoscimento della somma per l'attività esaminata;
6. Determinazione del contributo massimo riconoscibile: il contributo massimo riconoscibile è costituito dalla somma fra il contributo riparametrato per le attività "a costi reali", il contributo calcolato sulla base dei "costi standard" e le somme forfetarie riconosciute, comprese eventuali decurtazioni rilevate;
7. Al contributo massimo riconoscibile vengono sottratte eventuali entrate generate dal progetto eccedenti rispetto a quanto indicato a preventivo;
8. Nel caso di avvisi che prevedono la concessione di aiuti di Stato alle imprese, calcolo dell'importo dell'aiuto attribuito a ciascuna impresa;
9. Determinazione del contributo riconosciuto: il contributo riconosciuto è determinato calcolando il contributo massimo riconoscibile di cui al punto 6 ed applicando, successivamente, eventuali decurtazioni dovute ad irregolarità nella gestione (ad esempio, per ritardo nella presentazione dell'attestazione finale delle attività o decurtazioni trasversali di progetto);
10. In caso di aiuti di Stato, alimentazione delle informazioni richieste da banche dati apposite (RNA - SIAN) e verifica delle condizioni di ammissibilità dell'aiuto assegnato a ciascuna impresa, ai fini del

C/

rilascio dei relativi codici COR e COVAR, nonché ai fini dell'eventuale ricalcolo del contributo massimo riconosciuto;

Al termine del processo di verifica rendicontale, la Struttura competente provvede all'emanazione del decreto di approvazione del rendiconto.

Nel caso di avvisi che prevedono la concessione di aiuti di Stato alle imprese, la Struttura competente provvede a comunicare al Beneficiario le informazioni sugli aiuti definitivamente concessi, a conclusione della verifica rendicontale.

In caso di progetti *pluri-aziendali*, il Beneficiario è tenuto a comunicare alle imprese partner l'importo di aiuto concesso a titolo definitivo.

In ogni caso il contributo riconosciuto non potrà eccedere i limiti previsti dall'Avviso di riferimento né gli importi previsti dall'atto di approvazione del progetto e il relativo impegno di spesa.

<b>MODALITA' DI CALCOLO DEL CONTRIBUTO</b>		
<b>FASE 1 - ESAME DELLA SPESA A COSTI REALI</b>		
<b>1A</b>	Costo del lavoro (voce B 24)	<b>30.000,00</b>
<b>1B</b>	Altri giustificativi di spesa (costi diretti)	<b>50.000,00</b>
<b>1C</b>	Costi indiretti	<b>16.000,00</b>
<b>1D</b>	Aumenti ammissibili al contributo pubblico	<b>1.000,00</b>
<b>1E</b>	Totale spesa (1A+1B+1C+1D)	<b>97.000,00</b>
<b>1F</b>	Spese non ammissibile al contributo pubblico	<b>-2.000,00</b>
<b>1G</b>	Spese non ammissibile al cofinanziamento privato (B2.24)	<b>0,00</b>
<b>1H</b>	Spesa ammissibile (1E-1F-1G)	<b>95.000,00</b>
<b>1I</b>	Spesa ammissibile al cofinanziamento privato (1A-1G)	<b>30.000,00</b>
<b>1L</b>	Quota pubblica (min(1H-1I),(1H/2C)*2A)	<b>65.000,00</b>
<b>FASE 2 - ESAME DELL'ATTIVITA' A COSTI REALI (riparametrazione)</b>		
<b>2A</b>	Contributo pubblico a preventivo	<b>70.000,00</b>
<b>2B</b>	Quota privata a preventivo	<b>30.000,00</b>
<b>2C</b>	Costo totale a preventivo (2A+2B)	<b>100.000,00</b>
<b>2D</b>	Attività prevista	<b>100%</b>
<b>2E</b>	Attività realizzata	<b>90%</b>
<b>2F</b>	Contributo riparametrato (2A/2D*2B)	<b>63.000,00</b>

<b>MODALITA' DI CALCOLO DEL CONTRIBUTO</b>		
<b>FASE 3 - ESAME DELL'ATTIVITA' A COSTI UNITARI</b>		
<b>3A</b>	Attività realizzate (ad es. ore formazione)	<b>700,00</b>
<b>3B</b>	Valore unitario contributo pubblico	<b>110,00</b>
<b>3C</b>	Cofinanziamento in denaro previsto	<b>20.000,00</b>
<b>3D</b>	Cofinanziamento in denaro effettivo	<b>22.000,00</b>
<b>3E</b>	Contributo riconoscibile (3A*3B)+3C-3D)	<b>75.000,00</b>
<b>FASE 3 - ESAME DELL'ATTIVITA' A SOMME FORFETTARIE</b>		
<b>4A</b>	Somme previste	<b>10.000,00</b>
<b>4B</b>	Attività realizzata (si/no)	<b>VERO</b>
<b>4C</b>	Somme riconosciute	<b>10.000,00</b>
<b>FASE 5 - DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO</b>		
<b>5A</b>	Contributo massimo riconoscibile (min(1L,2F)+3E+4C)	<b>148.000,00</b>
<b>5B</b>	Costo rendicontato (1B+1C+(3A*3B)+4A)	<b>153.000,00</b>
<b>5C</b>	Verifica dell'importo massimo rendicontabile in caso di aiuti di Stato	<b>143.000,00</b>
<b>5D</b>	Giorni di ritardo presentazione dell'attestazione finale delle attività	<b>5,00</b>
<b>5E</b>	Decurtazione per giorni di ritardo (5B*5D*0,1%)	<b>765,00</b>
<b>5F</b>	Decurtazioni per irregolarità	<b>500,00</b>
<b>5G</b>	Contributo riconosciuto (5C-5E-5F)	<b>141.735,00</b>

### **5.6 Ammissibilità dei costi FSE+, ai sensi dell'art. 63 del Regolamento (UE) n 2021/1060 e dell'art. 16 e 22 del Regolamento FSE+ n. 2021/1057**

Nelle more dell'emanazione della nuova norma nazionale sull'ammissibilità della spesa per il periodo di programmazione europeo 2021-2027 (ex art. 63 del RDC), trova applicazione anche il D.P.R. n. 22/2018 "Regolamento recante i criteri sull'ammissibilità delle spese per i programmi cofinanziati dai Fondi strutturali di investimento europei (SIE) per il periodo di programmazione 2014/2020", per quanto compatibile con il nuovo quadro normativo europeo.

C/

### 5.6.1 Costi ammissibili

Costituiscono **costi ammissibili al cofinanziamento del Fondo Sociale Europeo plus**, sempreché ricorrano le specifiche condizioni stabilite<sup>22</sup>:

- spese per l'apertura di uno o più conti bancari relativi all'operazione finanziata;
- spese per acquisto di materiale usato se sono soddisfatte tutte le seguenti condizioni:
  - a) il venditore rilascia una dichiarazione attestante la provenienza esatta del materiale e che lo stesso, nel corso degli ultimi sette anni, non ha beneficiato di un contributo nazionale o europeo;
  - b) il prezzo del materiale usato non è superiore al suo valore di mercato ed è inferiore al costo di materiale simile nuovo;
  - c) le caratteristiche tecniche del materiale usato acquisito sono adeguate alle esigenze dell'operazione e sono conformi alle norme e agli standard pertinenti.
- spese per consulenza tecnica o finanziaria, se direttamente legate all'operazione e necessarie per la sua preparazione o esecuzione;
- spese per garanzie, ove previste dalla normativa nazionale o europea o previste dalla decisione della Commissione che autorizza l'intervento;
- l'imposta sul valore aggiunto (IVA) è una spesa ammissibile alle condizioni definite dalla normativa vigente;
- le imposte dirette, tributi, contributi previdenziali, assicurativi e sociali su stipendi e salari, se effettivamente e definitivamente sostenuti dal Beneficiario;
- ogni altro tributo od onere fiscale, previdenziale e assicurativo per operazioni cofinanziate da parte dei Fondi costituisce spesa ammissibile nel limite in cui non sia recuperabile e/o recuperato dal Beneficiario, purché direttamente afferenti a dette operazioni.
- contributi in natura sotto forma di indennità o salari versati da un terzo a vantaggio dei partecipanti a un'operazione possono essere ammessi al contributo del FSE+ purché i contributi in natura siano sostenuti conformemente alle regole nazionali, comprese le regole contabili, e non superino i costi sostenuti dai terzi;
- le spese per consulenze legali, gli oneri e le spese di contenzioso anche non giudiziale, le parcelle notarili e le spese relative a perizie tecniche o finanziarie, nonché le spese per contabilità o audit, se direttamente connesse all'operazione cofinanziata e necessarie per la sua preparazione o realizzazione;
- Locazione finanziaria (*leasing*), fatta salva l'ammissibilità della spesa per locazione semplice o per noleggio, la spesa per la locazione finanziaria (*leasing*) è ammissibile alle seguenti condizioni:
  - a) nel caso in cui il Beneficiario del cofinanziamento sia il concedente:
    1. il cofinanziamento è utilizzato al fine di ridurre l'importo dei canoni versati dall'utilizzatore del bene oggetto del contratto di locazione finanziaria;
    2. i contratti di locazione finanziaria comportano una clausola di riacquisto oppure prevedono una durata minima pari alla vita utile del bene oggetto del contratto;
    3. in caso di risoluzione del contratto prima della scadenza del periodo di durata minima, senza la previa approvazione delle autorità competenti, il concedente si impegna a restituire alle autorità nazionali interessate, mediante accredito al fondo appropriato, la parte della sovvenzione europea corrispondente al periodo residuo;
    4. l'acquisto del bene da parte del concedente, comprovato da una fattura quietanzata o da un documento contabile avente forza probatoria equivalente, costituisce la spesa ammissibile al cofinanziamento; l'importo massimo ammissibile non può superare il valore di mercato del bene dato in locazione;

<sup>22</sup> Si veda al riguardo la Norma nazionale di ammissibilità della spesa (art. 16 del d.P.R. 5 febbraio 2018, n. 22, attualmente in vigore fino all'approvazione della nuova norma nazionale per la programmazione 2021-2027).

C/

5. non sono ammissibili le spese attinenti al contratto di leasing non indicate al numero 4), tra cui le tasse, il margine del concedente, i costi di rifinanziamento degli interessi, le spese generali, gli oneri assicurativi;
  6. l'aiuto versato al concedente è utilizzato interamente a vantaggio dell'utilizzatore mediante una riduzione uniforme di tutti i canoni pagati nel periodo contrattuale;
  7. il concedente dimostra che il beneficio dell'aiuto è trasferito interamente all'utilizzatore, elaborando una distinta dei pagamenti dei canoni o con un metodo alternativo che fornisca assicurazioni equivalenti;
- b) nel caso in cui il Beneficiario del cofinanziamento sia l'utilizzatore:
8. i canoni pagati dall'utilizzatore al concedente, comprovati da una fattura quietanzata o da un documento contabile avente forza probatoria equivalente, costituiscono la spesa ammissibile;
  9. nel caso di contratti di locazione finanziaria contenenti una clausola di riacquisto o che prevedono una durata contrattuale minima corrispondente alla vita utile del bene, l'importo massimo ammissibile non può superare il valore di mercato del bene; non sono ammissibili le altre spese connesse al contratto, tra cui tributi, interessi, costi di rifinanziamento interessi, spese generali, oneri assicurativi;
  10. l'aiuto relativo ai contratti di locazione finanziaria di cui al numero 2) è versato all'utilizzatore in una o più quote sulla base dei canoni effettivamente pagati; se la durata del contratto supera il termine finale per la contabilizzazione dei pagamenti ai fini dell'intervento cofinanziato, è ammissibile soltanto la spesa relativa ai canoni esigibili e pagati dall'utilizzatore sino al termine finale stabilito per i pagamenti ai fini dell'intervento;
  11. nel caso di contratti di locazione finanziaria che non contengono un patto di retrovendita e la cui durata è inferiore al periodo di vita utile del bene oggetto del contratto, i canoni sono ammissibili in proporzione alla durata dell'operazione ammissibile; è onere dell'utilizzatore dimostrare che la locazione finanziaria costituisce il metodo più economico per acquisire l'uso del bene; nel caso in cui risulti che i costi sono inferiori utilizzando un metodo alternativo, quale la locazione semplice del bene, i costi supplementari sono detratti dalla spesa ammissibile;
- c) i canoni pagati dall'utilizzatore in forza di un contratto di vendita e conseguente retro-locazione finanziaria sono spese ammissibili ai sensi della lettera b); i costi di acquisto del bene non sono ammissibili;
- Ammortamento di beni mobili, beni immobili o attrezzature, se:
    - a) vi è un nesso diretto con l'intervento finanziato;
    - b) il costo dell'ammortamento è calcolato in conformità alle pertinenti norme contabili;
    - c) il costo si riferisce esclusivamente al periodo di finanziamento del progetto;
    - d) i beni oggetto di ammortamento non abbiano già usufruito di finanziamenti pubblici;
  - I premi definiti come contributi finanziari attribuiti a titolo di ricompensa in seguito a un concorso costituiscono spese ammissibili. I premi costituiscono una specifica forma di sostegno e possono costituire il complemento di altre forme di sostegno. Le modalità di sostegno finanziario attraverso premi sono disciplinate dal Regolamento (UE, Euratom) n. 2018/1046, e dal relativo Regolamento delegato (UE) n. 1268/2012.

I costi ammissibili sopra indicati non possono, in caso di attività "a costi standard", aumentare il valore dell'unità di costo standard né in alcun caso incrementare il contributo calcolato sulla base delle attività realizzate. In caso di errori riscontrati nella documentazione presentata in fase di progettazione, gestione e rendicontazione delle attività, le dichiarazioni sottoscritte, nei casi previsti, al fine di fornire la corretta informazione, dovranno essere sempre supportate da idonea documentazione.

C/

Ulteriori categorie di costo ammissibile possono essere definite dal specifico Avviso di riferimento, nel rispetto comunque di quanto previsto dalle norme comunitarie e nazionali in materia di ammissibilità della spesa.

Per i progetti volti a **contrastare la deprivazione materiale** (art. 22 Reg 1057/2021) sono ammissibili:

- a) i costi per l'acquisto di prodotti alimentari e/o assistenza materiale di base, compresi i costi relativi al trasporto di prodotti alimentari e/o assistenza materiale di base ai beneficiari che distribuiscono ai destinatari finali tali prodotti alimentari e/o assistenza materiale di base;
- b) se il trasporto dei prodotti alimentari e/o dell'assistenza materiale di base ai beneficiari che li distribuiscono ai destinatari finali non rientra nella lettera a), i costi sostenuti dall'ente acquirente in relazione al trasporto di tali prodotti alimentari e/o dell'assistenza materiale di base ai depositi o ai beneficiari e i costi di magazzinaggio, a un tasso forfettario dell'1 % dei costi di cui alla lettera a), o, in casi debitamente giustificati, i costi effettivamente sostenuti e pagati;
- c) i costi amministrativi, di trasporto, magazzinaggio e preparazione sostenuti dai beneficiari che intervengono nella distribuzione di prodotti alimentari e/o assistenza materiale di base alle persone indigenti, a un tasso forfettario del 7 % dei costi di cui alla lettera a) o del 7 % del valore dei prodotti alimentari smaltiti a norma dell'articolo 16 del regolamento (UE) n. 1308/2013;
- d) i costi di raccolta, trasporto, magazzinaggio e distribuzione delle donazioni di prodotti alimentari, nonché delle attività di sensibilizzazione direttamente correlate; e
- e) i costi delle misure di accompagnamento sostenuti dai beneficiari o per loro conto e dichiarati dai beneficiari che distribuiscono i prodotti alimentari e/o l'assistenza materiale di base alle persone indigenti, a un tasso forfettario del 7 % dei costi di cui alla lettera a).

Una riduzione dei costi ammissibili di cui al paragrafo 1, lettera a), dovuta all'inosservanza del diritto applicabile da parte dell'organismo responsabile dell'acquisto di prodotti alimentari e/o assistenza materiale di base non determina una riduzione dei costi ammissibili di cui a detto paragrafo, lettere c) ed e).

## 5.6.2 Costi NON ammissibili

Costituiscono, di regola, **costi non ammissibili al cofinanziamento del Fondo Sociale Europeo Plus:**

- i costi relativi a multe, penali, ammende, sanzioni pecuniarie, nonché le spese relative ad operazioni escluse dall'ambito di applicazione, ai fini del sostegno, dai regolamenti specifici di ciascun Fondo.
- i deprezzamenti e le passività;
- gli interessi di mora;
- le commissioni per operazioni finanziarie, le perdite di cambio e gli altri oneri meramente finanziari.
- gli interessi debitori, a eccezione di quelli relativi a sovvenzioni concesse sotto forma di abbuono d'interessi o di un bonifico sulla commissione di garanzia;
- l'acquisto di terreni;
- le spese per l'acquisto di immobili, salvo quanto previsto dalla norma nazionale di ammissibilità della spesa<sup>23</sup> DPR 22/2018 e le spese per le infrastrutture;
- l'acquisto di mobili, attrezzature e veicoli, tranne qualora tale acquisto sia necessario per raggiungere l'obiettivo dell'operazione, o qualora tali voci siano completamente ammortizzate durante l'operazione, o qualora l'acquisto di tali articoli sia l'opzione più economica.
- le spese per mutui e capitali di rischio;
- fondi di garanzia;

<sup>23</sup> D.P.R. 5 febbraio 2018, n. 22, attualmente in vigore fino all'approvazione della nuova disposizione nazionale per la programmazione 2021-2027.

C/

- le spese sostenute per il rispetto delle normative in materia di antinfortunistica, igiene, tutela ambientale, tutela della salute negli ambienti di lavoro, prevenzione incendi, accreditamento, fatto salvo quanto previsto dall'Avviso di riferimento;
- i costi per il raggiungimento della sede del corso o dello stage/tirocinio da parte degli utenti, fatto salvo quanto previsto dagli Avvisi di riferimento;
- spese relative ad un bene rispetto al quale il Beneficiario abbia già usufruito, per le spese, di una misura di sostegno finanziario nazionale o europeo;
- i costi non previsti dai specifici Avvisi di riferimento;
- le spese fatturate senza indicazione del codice progettuale CUP/CIG e/o prive della descrizione del bene tale da consentire direttamente l'imputabilità del medesimo ai fini progettuali.

Per i progetti volti a **contrastare la deprivazione materiale** non sono ammissibili i costi seguenti:

- a) acquisto di infrastrutture;
- b) costi di beni di seconda mano.

### 5.7 Ammissibilità dei costi FESR, ai sensi dell'art. 63 del Reg. UE) 2021/1060

Si riportano di seguito le tipologie di spese **ammissibili e non ammissibili al finanziamento**, fermo restando quanto previsto dall'Avviso di riferimento in relazione ai costi di competenza del FESR a seconda che siano ritenute necessarie al corretto svolgimento del progetto e ad esso collegate (ex articolo 63 del RDC).

Fatto salvo quanto previsto in materia di ammissibilità dei costi sopra riportate, in generale le spese rendicontate per essere considerate ammissibili dovranno essere:

- sostenute dalla data di pubblicazione dell'Avviso di riferimento alla data di presentazione dell'attestazione finale delle attività;
- rientrare nelle tipologie di spesa definite dall'Avviso di riferimento;
- essere previste dal progetto presentato e dalle sue eventuali variazioni;
- essere congrue con le finalità ed i contenuti del progetto.

#### 5.7.1 Costi ammissibili

Fermo restando quanto previsto dalle specifiche Direttive di riferimento in materia di azioni FESR, e sempre che ricorrano le condizioni generali e specifiche di seguito stabilite:

- a) essere chiaramente imputata e sostenuta dal Soggetto Beneficiario o partner;
- b) essere strettamente connessa alle attività previste dal progetto;
- c) soddisfare il principio di buona e sana gestione finanziaria e di economicità in termini di rapporto costi/benefici, ad es. previa acquisizione di preventivi o indagine di mercato debitamente documentata in sede di verifica rendicontale;
- d) rientrare in una delle categorie di spesa ammissibile indicate dall'Avviso;
- e) corrispondere a pagamenti effettivamente e definitivamente sostenuti con modalità di pagamento che permettano di ricondurre inequivocabilmente ed immediatamente la spesa al progetto;
- f) essere registrata nella contabilità dei Beneficiari ed essere chiaramente identificabile grazie ad una contabilità separata del progetto o un utilizzo di un codice che permetta di identificare in maniera chiara la contabilità del progetto;
- g) essere sostenuta nel rispetto dei criteri civilistici e fiscali in tema di contabilità e dei regolamenti di contabilità del Beneficiario;

Costituiscono **costi ammissibili**:

C/

- i costi di ammortamento, a condizione che il costo dell'ammortamento sia calcolato conformemente alla normativa vigente e che tale costo si riferisca esclusivamente al periodo di cofinanziamento del progetto in questione;
- i costi relativi all'acquisizione di beni materiali strumentali, sia nuovi sia usati mediante contratti di acquisto. Il criterio di scelta per le modalità di acquisizione deve tener conto del principio di economicità.

Nel caso di acquisto di beni nuovi il costo è ammissibile se strettamente correlato al progetto.

Nel caso di acquisto di beni usati devono inoltre sussistere le seguenti condizioni:

- a. L'età del bene al momento dell'acquisto non deve superare i 7 anni;
- b. il venditore deve rilasciare una dichiarazione attestante l'origine e l'età del bene e confermare che lo stesso, nel corso della sua precedente utilizzazione non ha mai beneficiato di contributi a vario titolo, nonché fornire copia conforme all'originale della fattura di acquisto del bene;
- c. il prezzo del bene usato non deve essere superiore al suo valore di mercato e deve essere inferiore al costo di un bene simile nuovo;
- d. le caratteristiche tecniche del bene acquisito devono risultare adeguate alle esigenze dell'operazione ed essere conformi alle norme e agli standard pertinenti. Il costo ammissibile per i beni materiali strumentali è determinato di norma mediante piano di ammortamento ordinario e specificatamente:
  - o è consentita la deduzione integrale, nel periodo d'imposta in cui sono state sostenute, delle spese il cui costo unitario non sia superiore a euro 516,46;
  - o i costi concernenti l'ammortamento vengono calcolati conformemente alle aliquote fissate dalla normativa vigente.

### 5.7.2 Costi NON ammissibili

Costituiscono **costi non ammissibili al finanziamento:**

- tutte le spese che non rientrano nelle categorie previste dal Bando o non sono riconducibili alle specifiche necessità del progetto nonché accessori del bene che non siano direttamente funzionali alle finalità progettuali;
- le spese relative ad un bene rispetto al quale il Beneficiario abbia già usufruito di una misura di sostegno finanziario nazionale o europeo;
- le spese fatturate senza indicazione del codice progettuale e CUP/CIG e/o prive della descrizione del bene tale da consentire direttamente l'imputabilità del medesimo ai fini progettuali;
- tutte le spese che hanno un'attinenza solo indiretta con il progetto e/o sono riconducibili a normali attività correnti dell'azienda (es. attività amministrativa o di segreteria non riferita al progetto, marketing);
- le spese relative a beni forniti da Soggetti che, con riferimento al progetto di riferimento, erogano attività di docenza. In nessun caso un partner progettuale o una società/impresa individuale associata ad un soggetto coinvolto nelle attività progettuali (ad es. docente, tutor, addetto al monitoraggio o alla diffusione etc.) può essere fornitore di beni o servizi, a pena di inammissibilità della relativa spesa;
- costi fatturati tra imprese partecipanti ad uno stesso R.T.I.. Un'impresa Beneficiaria facente parte di un R.T.I. non può fatturare forniture di beni e/o servizi inerenti il progetto finanziato, ad un'altra impresa appartenente allo stesso R.T.I. e, quindi, co-Beneficiaria del contributo regionale;
- le quote di ammortamento di beni già in possesso del richiedente alla data di pubblicazione dell'Avviso;

C/

- la valorizzazione di lavori che si configurano come operazioni di *leaseback* su beni già di proprietà o nella disponibilità dell'impresa richiedente;
- i pagamenti in contanti o attraverso cessione di beni o compensazione di qualsiasi genere tra il Beneficiario ed il fornitore;
- costi sostenuti a qualsiasi titolo riferiti a soggetti con contratti di lavoro dipendente o parasubordinato;
- le spese effettuate e/o da fatturare all'impresa Beneficiaria da società con rapporti di controllo o di collegamento così come definito ai sensi dell'art. 2359 c.c. e/o del Regolamento (UE) n. 2023/2831, art. 2 e/o dell'all. I, art. 3 del Regolamento (UE) n. 651/2014 o che abbiano in comune soci amministratori o procuratori con poteri di rappresentanza;
- le spese effettuate e/o da fatturare all'impresa Beneficiaria qualora sia legata da rapporti di parentela entro il terzo grado con i Soggetti Beneficiari;
- costi relativi ad interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria, ad eccezione degli interventi direttamente connessi all'acquisto, rinnovo, adeguamento di impianti, macchinari, attrezzature, strumentali alla realizzazione del progetto;
- spese relative a parti o componenti di macchine ed impianti, ad eccezione degli interventi direttamente connessi all'acquisto, rinnovo, adeguamento di impianti, macchinari, attrezzature, strumentali alla realizzazione del progetto;
- oneri per concessioni, collaudi, etc.;
- hardware e software non specialistici (ad es. programmi di office automation, sistemi operativi, antivirus, etc.) anche se strumentali alla realizzazione del progetto;
- spese relative al trasporto dei beni;
- spese inerenti i beni consegnati a qualunque titolo ad imprese diverse dall'impresa Beneficiaria;
- qualsiasi tipo di onere connesso a contratti di assistenza a fronte dei beni oggetto del contributo;
- spese di trasporto, vitto, alloggio, diarie per il personale e consulenti, ad eccezione per le spese di solo alloggio e trasferta per i docenti e per i destinatari delle attività, entro i limiti e alle condizioni previste dall'Avviso di riferimento;
- materiali di consumo, anche se riferiti agli impianti, macchinari, attrezzature strumentali alla realizzazione del progetto;
- spese relative alla mera estensione della validità di un brevetto la cui acquisizione sia antecedente la data di inizio progetto.

## 5.8 Aiuti di Stato e co-finanziamento privato

In caso di cumulo dei finanziamenti relativi alla medesima attività, il Beneficiario dovrà tenere in particolare considerazione il rispetto delle intensità massime di aiuto, previste dai Regolamenti europei in materia di aiuti di Stato, anche in base a quanto eventualmente previsto nell'Avviso di riferimento.

Qualora lo specifico Avviso di riferimento o le disposizioni europee, nazionali e regionali prevedano una quota di cofinanziamento a carico del Beneficiario o dei destinatari delle attività, la stessa deve essere garantita anche a consuntivo, almeno nella stessa percentuale rispetto al costo complessivo prevista in sede di approvazione del progetto. In difetto, il contributo verrà ridotto in misura proporzionale alla ripartizione del costo complessivo fra quota pubblica e quota privata approvato in sede di preventivo.

Il cofinanziamento privato può essere garantito, nelle attività per occupati svolte in orario di lavoro, e qualora lo specifico Avviso di riferimento lo preveda, attraverso dimostrazione del costo sostenuto dall'impresa di appartenenza secondo le modalità sopra indicate.

Tale costo può essere imputato:

C/

- esclusivamente per la parte di attività svolta durante l'orario di lavoro e/o in straordinario retribuito evidenziato in busta paga;
- esclusivamente per i Soggetti che abbiano rapporto di lavoro con l'azienda Beneficiaria dell'intervento;
- nei limiti della somma complessiva di tutti gli altri costi ammissibili.

Per attività svolta al di fuori del normale orario di lavoro non può essere imputato alcun costo del personale coinvolto in qualità di destinatario.

Per il calcolo dei costi del personale coinvolto in qualità di utente, si configurano esclusivamente i seguenti casi:

- personale dipendente iscritto a libro unico del lavoro: costo orario lordo aziendale;
- titolari di contratti comunque non riconducibili ad un contratto di lavoro dipendente (collaborazione, prestazione occasionale ecc.): costo orario determinato quale divisione fra la retribuzione lorda ricondotta su base annua, desumibile dal contratto stipulato, e il monte orario annuo convenzionale (1.720 ore) secondo quanto previsto dall'art 55 (2 lettera a) RDC per le persone che lavorano a tempo pieno o per la quota proporzionale corrispondente di 1.720 ore, per le persone che lavorano a tempo parziale;
  - quando si applica la tariffa oraria indicata, il numero complessivo di ore dichiarate per persona per un determinato anno non supera il numero di ore utilizzate per il calcolo di tale tariffa oraria;
  - i costi per il personale relativi a persone che lavorano con un incarico a tempo parziale nell'ambito dell'operazione possono essere calcolati come percentuale fissa dei costi lordi per l'impiego, corrispondente a una percentuale fissa delle ore di lavoro impiegate nell'ambito dell'operazione su base mensile, senza l'obbligo di istituire un sistema separato di registrazione dell'orario di lavoro. Il datore di lavoro rilascia ai dipendenti un documento che stabilisce tale percentuale fissa.
- personale con retribuzione oggettivamente non quantificabile (imprenditori, pescatori, artigiani): costo orario desumibile dalle retribuzioni minime INPS;

Per altre categorie non rientranti fra quelle sopra richiamate (ad es. liberi professionisti, soci non lavoratori etc.), non è imputabile alcun costo del personale.

## 5.9 Disposizioni riferite a singole voci di spesa

Fatto salvo quanto diversamente previsto dalle norme nazionali in materia di ammissibilità della spesa, oppure dallo specifico Avviso di riferimento, si forniscono le seguenti indicazioni riferite alle voci di spesa del piano finanziario, con riferimento a tutte le attività del progetto approvato.

**Progettazione:** i costi concernenti attività preparatorie (progettazione) sono riconosciuti esclusivamente in quanto riferiti direttamente al progetto approvato, purché temporalmente successivi alla data di pubblicazione dell'avviso. Si tratta di attività quali ideazione, progettazione esecutiva dell'intervento, realizzazione di indagini di mercato, elaborazione di materiale didattico e dispense. I costi ammissibili non riferiti alle attività sopra indicate dovranno essere imputati alle specifiche voci di spesa del conto economico, e concorrono, unitamente alle altre voci di spesa, al raggiungimento di eventuali parametri. L'attività di progettazione dei corsi deve essere riscontrabile e verificabile ai fini del riconoscimento delle relative spese. Pertanto la relativa documentazione contabile – fatture, ricevute – deve essere supportata dall'esistenza di elaborati di progettazione, verbali di riunioni, resoconti, indagini di mercato, ecc.

**Pubblicità e selezione:** le spese di pubblicità e selezione debbono essere cronologicamente riferite ad attività poste in essere dopo l'approvazione del progetto;

**Docenza, tutoraggio e coordinamento:** in caso di ricorso a prestazioni professionali individuali, il Beneficiario dovrà determinare il compenso orario secondo principi di sana gestione finanziaria delle risorse, attraverso una attenta analisi del mercato di riferimento e dei requisiti del soggetto incaricato;

C

**Locazione immobili:** il leasing per immobili è consentito, al netto degli oneri finanziari e bancari connessi, esclusa la quota di riscatto. In caso di immobili utilizzati per la realizzazione di attività formativa e per le attività organizzative, i canoni di locazione devono essere suffragati da contratti registrati aventi data anteriore all'avvio delle attività finanziate. Nell'ipotesi in cui il Beneficiario intenda imputare il costo di locazione quale costo diretto, i canoni potranno essere riconosciuti in relazione all'effettiva necessità progettuale, così come risultante da adeguata documentazione (ad esempio, contratti e accordi con il locatore, calendari delle lezioni, registri delle lezioni, etc. comprovante la disponibilità, in capo al Beneficiario, dei locali per tutto il tempo occorrente lo svolgimento effettivo delle attività formative). Nell'ipotesi in cui l'imputazione del costo della locazione dei suddetti immobili avvenga a titolo di costo indiretto, i canoni potranno essere riconosciuti limitatamente all'utilizzo del bene ed in relazione all'effettiva necessità progettuale e, comunque, nei limiti della durata dello stesso per la quota d'uso e di superficie effettivamente utilizzata. Per i locali presi in locazione, è ammissibile il costo di manutenzione ordinaria, solo se non incluso nel canone di locazione.

È imputabile al progetto il costo sostenuto entro il valore massimo ottenuto dalla Banca Dati delle Quotazioni Immobiliari dell'Agenzia del Territorio, con riferimento al valore di locazione euro/mq, alla zona ed alla tipologia dei locali e servizi connessi.

In alternativa potrà essere esibita una perizia rilasciata dalla stessa Agenzia del Territorio, oppure dovrà essere allegata alla rendicontazione una perizia giurata rilasciata da un tecnico professionista che stabilisca la congruità del valore del contratto di affitto.

**Utilizzo locali:** sono ricompresi in questa voce i costi riferiti a quote condominiali e/o alla pulizia dei locali. Se il servizio di pulizie è espletato da personale interno, è ammissibile il costo delle persone addette e dei materiali utilizzati. Il servizio affidato ad impresa di pulizie deve risultare da contratto.

**Ammortamenti:** l'ammortamento costituisce spesa ammissibile, come indicato al paragrafo 5.6.1 "Costi ammissibili". Inoltre, si precisa quanto segue:

- i beni non abbiano già usufruito di contributi pubblici per la parte di costo storico in base al quale è stata calcolata la quota di ammortamento;
- la quota di ammortamento sia imputata a bilancio di esercizio del Beneficiario;
- il costo dell'ammortamento venga calcolato nel rispetto delle disposizioni normative e principi contabili e secondo le norme fiscali vigenti (escluso l'ammortamento accelerato);
- il costo di ammortamento sia riferito all'operazione;
- il bene sia inserito nel libro dei cespiti oppure in altra documentazione equivalente.

In base all'articolo 102 c. 5 (già art. 67 c. 6) del D.p.r. n. 917/86 del Tuir (ammortamento dei beni materiali), per i beni il cui costo unitario non è superiore a 516,46 euro è consentita la deduzione integrale delle spese di acquisizione nell'esercizio in cui sono state sostenute. Pertanto il Beneficiario può portare nell'attestazione finale delle attività/rendiconto finale la quota parte del costo riferito al periodo di utilizzo del bene in relazione alla specifica attività cofinanziata.

**Locazione e manutenzione attrezzature:** le spese per attrezzature di proprietà, noleggiate e in leasing (al netto degli oneri finanziari e bancari ed esclusa la quota di riscatto) sono ammissibili alle condizioni indicate al paragrafo 5.6.1. Si segnala inoltre:

- Nell'ipotesi in cui l'imputazione del costo della locazione delle suddette attrezzature avvenga a titolo di costo indiretto, i canoni potranno essere riconosciuti limitatamente in rapporto alla durata dell'attività del progetto, per la quota d'uso materialmente usufruita.

In nessun caso sono ammissibili i costi relativi ad attrezzature ubicate all'interno di strutture produttive o comunque pertinenti all'oggetto sociale del destinatario.

**Utenze:** i costi in questione, documentati da fatture di pagamento e dai relativi prospetti, devono essere determinati, in modo proporzionale e congruo. Sono esclusi i costi di allacciamento delle utenze.

**Materiale didattico e di consumo (cancelleria):** il movimento di materiali acquistati o prelevati dalle scorte di magazzino e distribuiti gratuitamente ai partecipanti come materiale didattico individuale o utilizzato per le esercitazioni collettive come materiale di consumo deve essere documentato. Il prelievo di tali materiali deve essere sottoscritto dal docente. La distribuzione del materiale didattico individuale (penne, quaderni, testi,

C/

dispense, cancelleria, ecc.) e di indumenti protettivi (tute, camici, occhiali, guanti, ecc.) sarà attestata dai Beneficiari mediante scheda, sottoscritta dagli utenti e conservata agli atti nel fascicolo di Progetto. La documentazione contabile sarà costituita da fatture e sarà integrata da registro di carico e scarico o da bolle di prelievo. Se il materiale consiste in riproduzione di dispense, il costo ammissibile, nel rispetto della legge sul diritto d'autore, è costituito dai costi di fotocopiatura (fattura di terzi o costo commerciale della fotocopia).

**Viaggi e trasferte del personale:** le spese relative ai viaggi del personale sono ammesse a rimborso limitatamente all'espletamento di specifici incarichi strettamente connessi alle esigenze didattiche ed organizzative; in caso di viaggi con mezzo proprio, vengono riconosciuti i costi di carburante, nei limiti di 1/5 del costo della benzina verde per chilometro, ed eventuali pedaggi autostradali. Non sono ammessi rimborsi per il raggiungimento della sede del corso o dello stage/tirocinio da parte degli utenti e dei docenti.

**Vitto e alloggio degli utenti:** il servizio dell'alloggio e vitto degli utenti deve essere attestato dai Beneficiari, mediante sottoscrizione dell'apposita scheda, che, in caso di registro cartaceo deve essere preventivamente vidimata e allegata al registro presenze. La spesa sarà documentata da convenzioni stipulate con esercizi della ristorazione, mense ed alberghi e fatture attestanti il numero dei pasti e/o pernottamenti. In caso di utilizzo di buoni pasto, saranno prodotte le ricevute sottoscritte dai destinatari e le fatture dei fornitori.

**Spese per l'esame:** le spese per lo svolgimento degli esami sono sempre riconosciute esclusivamente nei limiti del gettone di presenza e dell'eventuale rimborso delle spese di viaggio, da corrispondere, per ogni giornata di effettiva partecipazione ai lavori della relativa Commissione, a ciascun componente esterno della Commissione stessa. In caso di utilizzo di mezzo proprio, vengono riconosciuti i costi di carburante, nei limiti di 1/5 del costo della benzina verde per chilometro, ed eventuali pedaggi autostradali. In caso di errori riscontrati nella documentazione presentata in fase di progettazione, gestione e rendicontazione delle attività, le dichiarazioni sottoscritte, nei casi previsti, al fine di fornire la corretta informazione dovranno essere sempre supportate da idonea documentazione.

## 6. VERIFICHE DI GESTIONE

### 6.1 Attività di vigilanza e controllo della Regione del Veneto

La Regione svolge attività di vigilanza e controllo sulla realizzazione e il finanziamento delle attività nel rispetto delle disposizioni europee, nazionali e regionali e delle attività approvate.

La Regione effettua i controlli in diversi momenti del processo e in particolare prevede:

1. **Verifiche amministrative** e documentali per l'avvio e la gestione delle attività e sulla documentazione a supporto delle domande di anticipo e delle attestazioni intermedie delle attività realizzate;
2. **Verifiche ispettive in loco**, anche su base campionaria, per verificare il regolare svolgimento delle attività finanziate e la veridicità dei dati trasmessi dal Beneficiario, coniugando l'aspetto del controllo documentale anche in riferimento alla verifica degli aspetti finanziari, ovvero dei documenti contabili a supporto delle attestazioni intermedie delle attività realizzate eventualmente presentate.
3. **Verifiche ispettive in loco, aggiuntive rispetto a quelle del punto precedente, d'ufficio e/o su segnalazione;**
4. **Verifiche rendicontali intermedie e finali**, le quali, avendo ad oggetto il riesame di tutta la documentazione di progetto, si qualificano alla stregua sia di verifiche amministrative che di verifiche in loco.

In caso di errori sostanziali riscontrati nella documentazione presentata in fase di progettazione, gestione e rendicontazione delle attività, le dichiarazioni sottoscritte, nei casi previsti, al fine di fornire la corretta informazione dovranno essere sempre supportate da idonea documentazione.

## 6.2 Verifiche amministrative e documentali per l'avvio e la gestione delle attività

Le verifiche amministrative e documentali sullo svolgimento delle attività sono volte a verificare, anche tramite check-list e attraverso l'esame della documentazione presentata e delle comunicazioni trasmesse dal Beneficiario, il rispetto degli adempimenti previsti dalle presenti disposizioni in materia di attuazione del progetto.

In particolare, le Strutture regionali effettuano, preliminarmente all'avvio delle attività, la verifica delle disposizioni previste dall'Avviso di riferimento.

Il mancato rispetto di tali disposizioni comporta la mancata autorizzazione all'avvio delle attività.

In fase di avvio e di realizzazione del progetto, inoltre, le Strutture regionali effettuano controlli, anche con l'ausilio di strumenti informatici, del rispetto delle disposizioni in materia di comunicazioni di variazione attività nonché di fornitura e qualità dei dati rilevanti ai fini del monitoraggio.

## 6.3 Verifiche amministrative rispetto a ciascuna attestazione intermedia delle attività/rendiconto intermedio presentata dai Beneficiari

Per ciò che concerne gli aspetti finanziari, le verifiche amministrative e documentali sono volte a verificare, attraverso l'esame della documentazione presentata e tramite l'utilizzo di apposite check-list, il rispetto dei termini e degli adempimenti previsti dalle presenti disposizioni in materia di monitoraggio dell'avanzamento finanziario.

In particolare, le Strutture regionali competenti effettuano, tramite check-list, verifiche amministrative delle richieste di anticipo e delle attestazioni intermedie delle attività/rendiconti intermedi volte ad accertare la correttezza della richiesta, la presenza della polizza fidejussoria a garanzia delle attività da svolgere e la sussistenza dei seguenti elementi:

- correttezza formale della domanda di anticipo o di attestazione intermedia delle attività/rendiconto intermedio e correttezza formale dei documenti trasmessi;
- coerenza con il periodo di ammissibilità delle spese;
- correttezza dell'importo richiesto a titolo di attestazione intermedia delle attività/rendiconto intermedio e in particolare che la somma richiesta corrisponda alle attività effettivamente realizzate per attività rendicontate "a costi standard", come risultano dalla documentazione trasmessa e dai dati disponibili nel sistema gestionale;
- completezza, correttezza e qualità delle informazioni relative ai destinatari e agli operatori coinvolti nel progetto;
- la corrispondenza dell'oggetto dei documenti giustificativi indicati (fatture, documentazione tecnica, ecc.) con l'oggetto dell'atto di adesione, le categorie di costi, le tipologie di attività, le previsioni del bando ed il progetto approvato;
- l'investimento realizzato rientra nella "base d'investimento" (costi ammissibili) ammessa per lo specifico regime di aiuto di stato applicato;
- il riscontro eventuali registrazioni multiple associate al medesimo documento di spesa;
- il rispetto delle intensità di aiuto di stato concesso;
- la presenza del documento attestante la regolarità contributiva (DURC);
- la presenza, eventualmente, della richiesta di informazione antimafia o la valida iscrizione nella white list prefettizia ;
- la presenza dei requisiti fondamentali in materia di raccolta, conservazione e qualità dei dati (indicatori e valori target per priorità di investimento) che evidenzino un progresso nel raggiungimento degli indicatori.

E inoltre, per attività a "costi reali":

- ammissibilità della voce di spesa in relazione alle macro-categorie, alle tipologie di spesa, alle previsioni delle Direttive di riferimento e del progetto ammesso;

C/

- ammissibilità della modalità di gestione dell'attività (in proprio, partenariato, acquisizione di forniture e servizi);
- ammissibilità della natura del documento in relazione alla voce di spesa;
- ammissibilità della natura del documento giustificativo per ogni macrocategoria, voce di spesa e tipologia di attività, rispetto al progetto approvato e della relativa tipologia di atto di pagamento
- corrispondenza dell'oggetto dei documenti giustificativi indicati (fatture, documentazione tecnica, ecc.) con l'oggetto dell'atto di adesione, le macro-categorie di costi, le tipologie di attività, le previsioni delle Direttive di riferimento e il progetto approvato;
- coerenza dell'importo della spesa rispetto a quanto previsto dal Piano finanziario del progetto approvato;
- esattezza e corrispondenza delle spese dichiarate con i relativi pagamenti indicati;
- assenza di imputazioni multiple associate al medesimo documento di spesa;
- ammissibilità della tipologia di atto di pagamento in relazione alla tipologia di attività, alla tipologia di spesa ed alla macro-categoria;

La validazione dell'attestazione intermedia delle attività/rendiconto intermedio, avverrà entro 90 giorni dalla presentazione, salvo sospensione del termine per esigenze di integrazione o rettifica documentale.

I termini di presentazione dell'attestazione intermedia delle attività/rendiconto intermedio sono regolati dall'Avviso di riferimento.

#### 6.4 Verifiche ispettive in loco su base campionaria

Durante lo svolgimento delle attività progettuali, la Regione, tramite proprio personale o soggetti appositamente incaricati effettua controlli in loco, senza alcun preavviso, sul regolare svolgimento delle stesse, sulla regolarità delle attestazioni intermedie delle attività/rendiconti intermedi (eventualmente presentati) per le attività a costi standard e sulla regolarità delle attività di pubblicizzazione degli interventi e selezione dei partecipanti.

Le verifiche ispettive saranno condotte in loco nei casi in cui l'attività è in presenza, da remoto quando l'attività è organizzata in FaD.

Questo tipo di controllo è finalizzato alla verifica della regolarità e conformità dell'esecuzione delle attività rispetto a quanto previsto dal progetto presentato ed in coerenza con la programmazione delle attività di volta in volta comunicata all'Autorità di Gestione.

I controlli in loco, eseguiti dal personale di controllo incaricato attraverso l'utilizzo di check-list, vengono effettuati su un campione di operazioni estratto da un universo di progetti individuato sulla base di specifici parametri, e hanno ad oggetto la verifica della regolarità e conformità dell'esecuzione delle attività e la verifica della correttezza della documentazione amministrativo-contabile e di quanto dichiarato dai Soggetti Beneficiari nell'attestazione intermedia delle attività/rendiconto intermedio.

In particolare, il controllo verte su:

- la verifica della corretta valorizzazione del numero di ore effettuate, in relazione all'avviso di riferimento;
- la verifica della corretta valorizzazione del numero di utenti coinvolti in relazione agli utenti avviati in relazione alla specifica voce di spesa;
- la verifica della corretta valorizzazione delle anagrafiche allievi (stato occupazione, livello istruzione, ecc.);
- la verifica dei requisiti di partecipazione degli utenti rispetto alle previsioni dell'avviso (residenza, età, condizione occupazionale titolo di studio);
- la verifica della corretta tipologia di utenti dichiarati, in relazione a quanto previsto dal progetto approvato;
- la verifica dello stato di valorizzazione del registro on line (ore presentate per le attestazioni intermedie delle attività e correttamente registrate sul RoL).

C/

Durante il controllo potrà essere verificato inoltre il rispetto degli adempimenti in materia di contabilità separata o codificazione contabile appropriata anche in relazione alla quadratura con la contabilità generale del Beneficiario.

La verifica avrà ad oggetto, ove applicabile, la corrispondenza degli operatori dichiarati ai fini dell'accreditamento e quelli effettivamente impiegati per l'erogazione delle attività.

Il Beneficiario è tenuto a consentire l'accesso ai propri locali, od in suo possesso o comunque detenuti, sede di svolgimento dell'attività, e a garantire l'accesso presso le aziende sede di stage/tirocinio da parte di personale regionale o di soggetti appositamente incaricati dalla Regione, a fini ispettivi e di controllo. Il rifiuto dell'accesso comporta la revoca del finanziamento.

I registri di presenza, i fogli mobili, ogni documentazione attestante lo svolgimento delle attività e copia della copertura assicurativa obbligatoria, devono essere mantenuti presso la sede di svolgimento dell'attività stessa, a disposizione per eventuali controlli.

Gli esiti del controllo vengono registrati nel Sistema informativo per il seguito di competenza.

In esito al controllo, il personale che lo ha eseguito redige un verbale di verifica debitamente sottoscritto. Su richiesta del legale rappresentante del Beneficiario, ai sensi della L. 241/90 e s.m.i., la competente Struttura rilascia copia del predetto verbale.

Il verbale rappresenta sinteticamente la situazione di fatto al momento del controllo, in ordine allo svolgimento delle attività ed alla compilazione del registro presenze, in rapporto al progetto approvato e alla documentazione presentata dal Beneficiario alla competente Struttura regionale.

Quanto rilevato in detto verbale forma oggetto di istruttoria da parte della competente Struttura.

Qualora fossero rilevate, in esito a detta istruttoria, irregolarità concernenti lo svolgimento dell'attività progettuale, le attestazioni intermedie delle attività/rendiconti intermedi o lo svolgimento delle attività di pubblicizzazione del progetto o selezione dei partecipanti, le stesse sono formalmente contestate, ai sensi della L. 241/90 e s.m.i., al Beneficiario, con eventuale richiesta di chiarimenti e con facoltà di presentare comunque osservazioni e memorie. Tenuto conto dei chiarimenti e/o delle osservazioni o memorie pervenuti, o anche in assenza degli stessi, qualora non fosse pervenuto alcunché entro 30 giorni dalla ricezione della contestazione da parte del Beneficiario, la competente Struttura, se ritiene non superabili o ingiustificate le irregolarità contestate, individua le conseguenti decurtazioni ovvero nei casi di grave irregolarità, adotta i conseguenti provvedimenti entro 90 giorni dalla ricezione o dall'inutile decorso del termine per la presentazione dei chiarimenti, osservazioni o memorie, dandone sempre comunicazione al Beneficiario.

Qualora dal verbale non emergano irregolarità ovvero siano ritenute accoglibili le osservazioni, memorie o chiarimenti del Beneficiario, la Struttura regionale competente dispone l'archiviazione.

Salvo che non si configuri una più grave violazione da parte del Beneficiario, le irregolarità od omissioni rilevate e debitamente contestate nella tenuta dei registri e/o fogli mobili comportano, in sede di rendicontazione, l'applicazione delle decurtazioni successivamente indicate, fatti salvi i diritti dei destinatari delle attività.

Stante la sostanziale natura di atto pubblico del registro presenze e dei fogli mobili, in quanto previamente vidimati dalla Regione (e ROL), si considerano irregolarità le attestazioni contrastanti con quanto accertato in sede di controllo.

La riscontrata mancanza in sede ispettiva, nel luogo di svolgimento dell'attività, del registro e/o dei fogli mobili, comporta, in sede di rendicontazione, le decurtazioni previste al punto "*Decurtazioni, revoche e sospensioni cautelative del finanziamento*", ancorché la lezione sia stata riscontrata in atto.

I controlli in loco relativi alle operazioni campionate che risultino già concluse verranno effettuati in sede di verifica rendicontale.

I documenti, da presentarsi in originale, saranno visionati dal personale regionale incaricato in presenza o tramite richiesta telematica della medesima documentazione.

## 6.5 Verifiche ispettive in loco aggiuntive

Le procedure di gestione e controllo nell'ambito dell'esecuzione delle verifiche di gestione sulle operazioni contemplano ulteriori verifiche che si configurano come aggiuntive e/o sostitutive in quanto eseguite parallelamente alle verifiche attivate in esecuzione della procedura di campionamento e vengono attivate, quali:

- a. richieste degli uffici competenti, anche nei casi per i quali si ha evidenza di particolari criticità in ordine sia a irregolarità che frodi;
- b. verbali dell'autorità giudiziaria o della Guardia di Finanza;
- c. segnalazione di terzi;
- d. d'ufficio, anche in modo ripetuto, laddove per motivi di necessità, urgenza o in tutti gli altri casi, si ravvisano ragionevoli e fondati dubbi sulla realizzazione delle attività formative, anche in base all'esperienza pregressa in tema di controlli di regolarità esecutiva dell'attività e nel rispetto dei tempi di esecuzione funzionali alla certificazione delle spese;
- e. d'ufficio, sulla base delle analisi di rischio derivanti dagli esiti delle rilevazioni effettuate dal sistema **ARACHNE**;
- f. avvisi che prevedono una durata inferiore a 6 mesi (progetti di breve durata), tenuto conto che la durata minore può comportare il rischio elevato che i progetti, seppur campionati, siano conclusi prima della pianificazione e dell'esecuzione della verifica ispettiva;
- g. da informazioni aggiuntive derivanti dai sistemi di monitoraggio in uso, che consentano di individuare tempestivamente i progetti che potrebbero essere conclusi prima del successivo campionamento.

Allo scopo di migliorare l'efficienza delle attività di controllo gli uffici potranno attivare specifiche modalità complementari e aggiuntive per la verifica a distanza, anche attraverso l'utilizzo di strumenti tecnologici. In particolare, tali attività potranno essere utilizzate per le operazioni che prevedono interventi al di fuori del territorio regionale, ove possibile e se previsto dalla normativa di riferimento.

In generale, la pianificazione fisico temporale dei controlli in loco deve tenere conto della localizzazione delle sedi formative nel territorio, l'orario e di svolgimento delle operazioni, la raggiungibilità delle sedi e la numerosità dei progetti in corso di realizzazione.

Dal punto di vista operativo l'ufficio provvede alle verifiche ispettive su base settimanale, per singola provincia (o province limitrofe) secondo un criterio di territorialità ed avanzamento delle operazioni, avendo come obiettivo quello di ottimizzare il numero di controlli in relazione a ciascuna uscita del personale incaricato, nonché in relazione ai mezzi, alle risorse disponibili ed al calendario delle attività, senza fornire alcun preavviso ai Beneficiari controllati.

Le verifiche aggiuntive vengono effettuate e registrate con analoghe modalità previste per le verifiche ispettive in loco su base campionaria, ed hanno ad oggetto gli stessi punti di controllo, declinati in ordine all'attività progettuale oggetto di verifica e con particolare riguardo alla conformità e alla regolarità dell'esecuzione.

## 6.6 Verifiche rendicontali

Secondo quanto descritto nella sezione "Rendicontazione delle attività", le Strutture regionali competenti effettuano, successivamente alla presentazione dell'attestazione finale delle attività/rendiconto finale, al fine di verificare la totalità della spesa e delle attività realizzate, un controllo sul 100% dei documenti presentati a supporto, verificando contestualmente la veridicità della dichiarazione sostitutiva allegata.

Al fine di ottimizzare i controlli, viene prevista la possibilità che l'ufficio regionale competente per le verifiche rendicontali, o il soggetto revisore eventualmente incaricato, possano concordare con il beneficiario il calendario e la modalità di effettuazione della verifica (in remoto e/o in presenza).

Il controllo dell'attestazione finale delle attività/rendiconto finale, oltre a quanto previsto nei punti precedenti, è volto ad accertare quanto indicato nell'allegato A1 "Modelli".

C/

Il procedimento relativo alla verifica dell'ammissibilità dei costi sostenuti e la loro concordanza con i documenti giustificativi, nonché alla verifica dell'effettiva realizzazione delle attività conformemente alle disposizioni regionali, statali e comunitarie di riferimento e la conseguente approvazione dell'attestazione finale delle attività, avverrà entro 180 giorni dalla disponibilità dell'Ente beneficiario alla verifica, salvo interruzione del termine dovuto a successiva imprevista indisponibilità del beneficiario medesimo.

L'approvazione dell'attestazione finale delle attività/rendiconto finale consentirà al Beneficiario di presentare la domanda di pagamento per la ricezione del saldo finale nei termini previsti dall'art. 74 del RDC.

La domanda di pagamento finale deve essere presentata entro 60 giorni dalla data di comunicazione dell'avvenuta approvazione dell'attestazione finale delle attività.

L'esito positivo della verifica documentale ed il conseguente riconoscimento della spesa ammissibile, consente di inserire nel sistema informativo regionale i dati del monitoraggio fisico e finanziario relativi alla chiusura del progetto nonché la richiesta di pagamento al fine di attivare l'iter di autorizzazione di pagamento spettante a saldo al Beneficiario.

In riferimento agli avvisi pubblici che prevedono la concessione di **aiuti di Stato**, nei casi di revoche o riduzioni di importi a qualunque titolo disposte, il Beneficiario è tenuto a restituire l'aiuto erogato in eccedenza.

In questi casi la Struttura regionale competente, in qualità di Soggetto concedente, trasmette le informazioni relative alla variazione intervenuta, nell'apposita sezione del Registro Nazionale Aiuti e solo a seguito della restituzione dell'importo dovuto da parte del Beneficiario e comunque entro 30 giorni dalla conoscenza dell'avvenuta restituzione<sup>24</sup>.

Nei casi di avvisi pubblici che prevedono aiuti di Stato, in tutti i casi di conclusione dei progetti per i quali è stato concesso un aiuto, la Struttura regionale competente, in quanto Soggetto concedente l'aiuto, è tenuta a trasmettere tempestivamente attraverso la specifica procedura informatica del Registro Nazionale Aiuti, le informazioni relative all'aiuto individuale definitivamente concesso (Decreto MISE n. 115/2017, articolo 6, let. c<sup>25</sup>).

Qualora si riscontri, nell'attuazione del progetto o successivamente, che i sistemi di gestione e controllo del Beneficiario non garantiscano una sana gestione finanziaria, con riferimento a ripetute e gravi irregolarità e/o singole irregolarità ripetute per un considerevole lasso di tempo o comunque per una ingente quantità di inadempimenti, oppure nel caso in cui il controllo interno delle attività, da parte del Beneficiario, impedisca o renda difficoltosa l'attività ispettiva o di verifica da parte delle Autorità, l'amministrazione regionale si riserva altresì la possibilità di effettuare la verifica rendicontale delle attività irregolari e di quelle successive anche con la modalità "a costi reali", a seguito di provvedimento motivato emesso ai sensi della l.241/90 e s.m.i.

## 6.7 Verifiche per il contrasto al doppio finanziamento

Al fine di garantire l'introduzione di misure idonee ad eliminare il rischio del doppio finanziamento, una dettagliata verifica della fonte di finanziamento viene operata da ogni Struttura regionale competente attraverso:

1. la definizione e la verifica di puntuali requisiti di accesso ai finanziamenti per i Beneficiari e i destinatari delle attività a valere sul PR Veneto FSE+;
2. la definizione e l'implementazione di procedure di selezione "per progetto", in esito alle quali vengono finanziati interventi:
  - univocamente identificati;
  - rivolti a specifici Beneficiari e destinatari;
  - rivolti ad attuare politiche di inserimento lavorativo in settori (produttivi e di servizio) univocamente individuati ed in territori di intervento specifici;

<sup>24</sup> Decreto MISE n. 115 del 31.05.2017: Regolamento recante la disciplina per il funzionamento del Registro nazionale degli aiuti di Stato, ai sensi dell'articolo 52, comma 6, della Legge 24 dicembre 2012, n. 234 e s.m.i.

<sup>25</sup> Cfr. nota precedente.

C/

- rivolti alla formazione individuale di personale aziendale;
- 3. la verifica sul posto delle operazioni tesa al controllo della reale erogazione delle attività dichiarate e dell'assenza di eventuali duplicazioni di attività/corsi, soprattutto in riferimento ad attività gestite a costi standard;
- 4. la verifica attraverso il sistema informativo della capienza di ogni singolo giustificativo di spesa finalizzato a bloccare la possibilità di doppia imputazione del documento contabile di riferimento;
- 5. la verifica analitica dei documenti originali che comprovano l'effettiva esecuzione delle attività e l'effettivo sostenimento del costo, sul 100% dei documenti.

Viene inoltre prevista anche la possibilità di effettuare interrogazioni ad hoc della banca dati CUP del CIPE.

## 6.8 Decurtazioni, revoche, sospensioni cautelative del finanziamento e decadenze

La Regione si riserva la potestà di revocare i contributi concessi al Beneficiario nei seguenti casi:

- grave violazione della normativa inerente la gestione di una o più attività oggetto del presente documento;
- modifiche introdotte nel progetto, non autorizzate con provvedimento della Struttura regionale competente o gravi difformità progettuali debitamente riscontrate e contestate;
- rifiuto di esibire al personale incaricato dalla Regione o comunque a qualsiasi altra Autorità competente, ogni atto o documento concernente l'attività oggetto di finanziamento, a seguito di formale richiesta e in mancanza di giustificata motivazione.

In caso di violazioni comportanti, secondo le vigenti disposizioni la revoca totale o parziale del finanziamento, la Struttura regionale competente, previa contestazione al Beneficiario ai sensi della L. 241/90 e s.m.i. e tenuto conto delle controdeduzioni dello stesso, da far pervenire entro il termine perentorio di 30 giorni dal ricevimento delle stesse, provvede con proprio atto motivato alla suddetta revoca.

Qualora tali controdeduzioni non pervengano entro il termine perentorio indicato, tale comportamento del destinatario sarà considerato accettazione di quanto contestato.

Nei casi in cui si manifestino particolari esigenze di celerità, il predetto motivato atto di revoca potrà essere adottato senza la previa contestazione al Beneficiario ai sensi dell'art 7 della L.241/90.

Qualora, per effetto dei predetti atti, il Beneficiario debba restituire parte o tutto del contributo eventualmente già erogato, la Struttura regionale competente intima al Beneficiario ed al fideiussore, di restituire quanto dovuto, oltre agli interessi prescritti, entro 60 giorni dall'intimazione. Decorso inutilmente il termine, si dà luogo al procedimento di recupero forzoso.

Costituiscono fonti per l'accertamento delle violazioni i riscontri ispettivi della competente struttura, nonché verbali di constatazione della Guardia di Finanza, redatti ai sensi dell'art. 30 della L. 526/99, art. 20 D. L.vo n. 74/00, artt. 51 e 52 D.P.R. 633/72 e 31, 31 bis, 32, 33 D.P.R. 600/73, i cui rilievi sono autonomamente valutati dall'Amministrazione Regionale, nonché ogni altro atto idoneo allo scopo.

Qualora, nei confronti del Beneficiario, emergano comunque gravi indizi di irregolarità, riguardanti l'attività oggetto del presente documento, la Regione si riserva la potestà di disporre la sospensione cautelativa dell'erogazione del finanziamento in relazione alla specifica attività, fino a completo accertamento della sussistenza o meno delle predette irregolarità. La sospensione è disposta con atto motivato della Struttura regionale competente, comunicato all'interessato.

Indipendentemente dalle modalità di accertamento delle irregolarità, sono previste le seguenti decurtazioni a carico del Beneficiario:

1. Mancato avvio del progetto entro i termini previsti dall'Avviso di riferimento: *decadenza dal contributo concesso*;
2. Attività svolta in assenza dei requisiti minimi previsti per l'erogazione (di sede, attrezzature, professionalità degli operatori, presenza minima di figure di supporto previste dall'avviso di riferimento): *mancato riconoscimento del contributo orario per le attività irregolari*;

C

3. Variazioni al progetto non autorizzate: *mancato riconoscimento del contributo pubblico per le attività difformi dal progetto;*
4. Attività non autorizzata/Attività svolta in assenza di autorizzazione all'avvio, ove prevista, in assenza di comunicazione: *mancato riconoscimento delle attività svolte prima dell'autorizzazione all'avvio o della comunicazione di avvio del relativo contributo pubblico;*
5. Attività svolte dopo il termine previsto per la conclusione oppure dopo la comunicazione di conclusione: *mancato riconoscimento delle attività svolte dopo il termine di conclusione previsto o comunicato e del relativo contributo pubblico;*
6. Mancata o ritardata comunicazione di annullamento/sospensione attività: *decurtazione del contributo pubblico orario corrispondente al numero di ore previste dal calendario per l'attività non svolta;*
7. Mancata o ritardata comunicazione di variazione calendario relativamente a sede, data e orario: *mancato riconoscimento del contributo pubblico orario per le attività irregolari;*
8. Errata o incompleta compilazione del calendario relativamente a sede, data od orario tale da impedire od ostacolare l'attività ispettiva, indipendentemente dal momento di accertamento: *mancato riconoscimento del contributo pubblico orario per le attività irregolari;*
9. Mancata apposizione delle firme dell'operatore sui documenti o sistemi di registrazione delle attività: *mancato riconoscimento del contributo pubblico orario per le ore irregolari;*
10. Irregolare tenuta dei documenti di registrazione delle attività (registro, fogli mobili ecc.) o irregolare registrazione tramite sistemi online: *decurtazione della quota di contributo pubblico orario riferita alle attività di coordinamento e direzione del progetto in diretta proporzione con il numero di ore irregolari.* Ai fini delle presenti disposizioni, secondo quanto risultante dallo studio in materia di costi standard, la decurtazione oraria avrà un valore pari al 7% del parametro orario. Per le attività individuali, al fine di garantire il principio di proporzionalità, la decurtazione verrà calcolata in proporzione al numero di utenti coinvolti<sup>26</sup>;
11. Partecipazione di destinatari privi dei requisiti previsti dalle disposizioni di riferimento: *decurtazione della quota di contributo pubblico riferita ai destinatari privi dei requisiti e revoca del finanziamento relativo all'intervento qualora il destinatario non rendicontabile abbia concorso a formare il numero minimo necessario per il riconoscimento dell'intervento;*
12. Rifiuto all'accesso per le attività di verifica in loco: *revoca del finanziamento dell'intervento;*
13. Attività svolta da operatore non comunicato alla Regione: *decurtazione della quota di contributo pubblico orario riferita alle attività di coordinamento e direzione del progetto in diretta proporzione con il numero di ore irregolari.* Ai fini delle presenti disposizioni, secondo quanto risultante dallo studio in materia di costi standard, la decurtazione oraria avrà un valore pari al 7% del parametro orario;
14. Attività svolta da Soggetto non autorizzato (nei casi di delega o partenariato) o da Titolari di cariche sociali non autorizzati: *mancato riconoscimento del contributo pubblico orario per le attività irregolari;*
15. Mancanza del registro cartaceo nella sede di attività durante le verifiche in loco: *mancato riconoscimento del contributo pubblico orario per le ore previste per la lezione oggetto di ispezione, nonché decurtazione della quota di contributo pubblico orario riferita alle attività di coordinamento e direzione del progetto (7% dell'unità di costo standard orario) in diretta proporzione con il numero di ore per le quali sia stata eventualmente presentata l'attestazione intermedia delle attività;*
16. Mancato o incompleto rispetto delle disposizioni in materia di fornitura e qualità dei dati di monitoraggio fisico, finanziario e procedurale: *decurtazione della quota di contributo pubblico orario riferita alle attività di coordinamento e direzione del progetto (7% dell'unità di costo standard orario) in diretta proporzione all'attività relativa alla irregolarità riscontrata;*

<sup>26</sup> Secondo la formula:  $X * \text{ore irregolari} * \text{n. utenti intervento}$ , tenendo conto che:  $X$  (peso del coordinamento e direzione/ora/utente) =  $\text{contributo pubblico orario} * 0,07 * \text{monte ore intervento} / \text{monte ore} * \text{utenti avviati}$

C

17. Mancato rispetto delle disposizioni in materia di pubblicizzazione delle attività, ed in particolare degli obblighi dell'art. 50 RDC, e/o assenza dell'emblema della Unione ex art. 47 RDC: *decurtazione fino - al 3% del contributo pubblico finanziato. Qualora siano state poste in essere azioni correttive da parte del beneficiario tali da garantire una adeguata informazione ai destinatari del progetto, la decurtazione di cui sopra si riduce allo 0,2%;*
18. Presenza in aula di destinatari non autorizzati/non comunicati: *decurtazione della quota di contributo pubblico orario riferita alle attività di coordinamento e direzione del progetto (7% dell'unità di costo standard orario) per le ore irregolari.*

Le irregolarità non contemplate nei punti precedenti, indipendentemente dalle modalità di accertamento, verranno comunque ricondotte, ai fini dell'applicazione delle relative decurtazioni, ad una delle seguenti due casistiche:

- irregolarità nello svolgimento delle attività: decurtazione della quota di contributo pubblico orario corrispondente alle attività irregolari;
- irregolarità nella registrazione, conservazione e presentazione della documentazione riferita all'attività: decurtazione della quota di contributo pubblico orario riferita alle attività di coordinamento e direzione del progetto:
  - in diretta proporzione con il numero di ore irregolari, secondo il valore sopra indicato, oppure;
  - in diretta proporzione con il contributo pubblico complessivo, qualora l'irregolarità non sia riconducibile ad una specifica attività.

Le casistiche sopra indicate verranno applicate secondo un principio di proporzionalità, ossia tenendo conto del rapporto tra la gravità dell'irregolarità e la relativa decurtazione.

Con riferimento alle decurtazioni del contributo (pubblico) orario per le attività irregolari sopra previste, l'importo relativo andrà riferito all'UCS utilizzata per il finanziamento dell'attività irregolare.

In conformità a quanto previsto dalla nota COCOF 07/0037/03-IT "*Orientamenti per la determinazione delle rettifiche finanziarie*", che prevede percentuali variabili in eccesso o in difetto a seconda dell'irregolarità, l'entità delle decurtazioni deve essere determinato in base ad un principio di proporzionalità. Per tale motivo, qualora la decurtazione integrale appaia sproporzionata con riferimento ai punti nn. 3-4-7-8-9-15, verrà applicata una percentuale forfettaria pari al 25% del contributo pubblico complessivo previsto. Le irregolarità previste dai punti precedenti n. 2 e n. 10, anche in caso di applicazione congiunta, rimangono comunque escluse dalla possibilità di applicare la decurtazione forfettaria, salva l'ipotesi di irregolarità meramente documentale per le sedi, di cui al punto n.2, derivante da causa non imputabile al Beneficiario qualora sia stato rispettato l'adempimento previsto al punto "Adempimenti dei Beneficiari", lett. x).

In nessun caso le decurtazioni applicate potranno comportare un incremento della quota di cofinanziamento a carico dei destinatari rispetto a quanto previsto a preventivo, né una riduzione dei compensi o dei rimborsi spese dovuti ai componenti della commissione d'esame secondo le vigenti disposizioni.

Qualora le irregolarità sopra richiamate pregiudichino l'efficacia dell'intervento o del progetto, la Regione si riserva la potestà di dar luogo alla revoca parziale o integrale del finanziamento.

Qualora in relazione ad una o più operazioni emergano elementi tali da far presumere inadempimenti o irregolarità da parte del Beneficiario rispetto alla normativa di riferimento sulle attività finanziate, la Regione si riserva la possibilità di analizzare la contabilità separata del Beneficiario, effettuando se del caso la verifica rendicontale a costi reali al fine di determinare il contributo erogabile sulla base delle spese effettivamente sostenute.

Tra gli elementi sintomatici degli inadempimenti menzionati si citano, a solo titolo esemplificativo e non esaustivo: mancati pagamenti dei fornitori e/o dipendenti e/o collaboratori; mancati pagamenti di contributi previdenziali e assicurativi attestati dagli enti previdenziali e/o assicurativi; una grave situazione debitoria a carico del Beneficiario, emergente da procedure esecutive aventi ad oggetto debiti afferenti ad attività finanziate.

Nei casi sopra indicati, nel corso del procedimento avviato ex l. n. 241/90 e s.m.i. la mancata giustificazione dei costi reali ovvero la loro mancata registrazione nella contabilità separata, comporta il mancato riconoscimento dei costi medesimi.

Qualora venga previsto il controllo dell'attività finanziata "a costi reali", nel caso in cui vengano accertate irregolarità secondo le ipotesi sopra menzionate, si provvederà alla decurtazione delle relative spese.

L'Amministrazione Regionale verifica, anche a campione, la veridicità delle dichiarazioni sostitutive di certificazione allegate alla domanda di ammissione, ai sensi degli articoli 71 e ss. del D.P.R. n. 445/00. L'Amministrazione Regionale si riserva di dichiarare decaduto il Beneficiario, previo procedimento ex l. n. 241/90 e s.m.i., qualora, in esito ai predetti controlli, emergano dichiarazioni non conformi.

### **6.9 Trattamento dei dati personali**

Tutti i dati personali di cui la Regione del Veneto – Struttura regionale competente venga in possesso in occasione dell'espletamento delle presenti disposizioni verranno trattati nel rispetto del Regolamento (UE) n. 2016/679 (RGPD) e dal D. Lgs. 196/2003, modificato dal D. Lgs. 101/2018, recante 'Disposizioni per l'adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 aprile 2016, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché' alla libera circolazione di tali dati e che abroga la Direttiva 95/46/CE (regolamento generale sulla protezione dei dati).

La relativa "Informativa" è disponibile per la consultazione nel sito istituzionale [www.regione.veneto.it](http://www.regione.veneto.it).

### **6.10 Disposizioni integrative e interpretative**

I Beneficiari sono tenuti all'osservanza degli atti regionali, di natura integrativa o interpretativa delle presenti disposizioni, che fossero emanati in relazione a fattispecie non espressamente previste ovvero a carattere esplicativo delle medesime disposizioni.