

APPENDICE G

LETTERA DEI COSTI

Lettera dei Costi per l'Accordo di finanziamento stipulato tra la SFIRS e la Regione Sardegna in data 20/10/2015 e ss.mm.ii. ("Accordo di Finanziamento") relativo al "Fondo Microcredito FSE" a valere sul Fondo Sociale Europeo.

1. Questa lettera contiene i dati relativi al calcolo e al pagamento delle spese in conformità con l'Accordo di Finanziamento, in particolare in riferimento all'articolo 9, che la SFIRS deve recuperare per l'attuazione del Fondo Microcredito FSE, di seguito denominato FONDO. I costi del Fondo rappresentano il recupero delle spese sostenute dalla SFIRS per il rispetto e l'efficienza dell'azione.
2. I termini e le espressioni definite nell'Accordo di finanziamento devono avere lo stesso significato quando utilizzati nel presente documento, se non diversamente definiti o il contesto richieda una diversa interpretazione.
3. La SFIRS ha il diritto di recuperare i costi sostenuti per la costituzione e per la gestione del Fondo, come previsto all'articolo 9 dell'Accordo di finanziamento.
4. Le spese del FONDO che la SFIRS ha il diritto di recuperare sono assegnate semestralmente, in considerazione del contributo al Fondo del PO FSE.
5. La SFIRS addebiterà sul FONDO le spese effettivamente sostenute nella gestione dello stesso secondo le modalità indicate ai successivi punti 7 e 8.

I costi ammissibili comprendono:

- 5.1. il costo sostenuto dalla SFIRS per il personale interno specificatamente dedicato all'operatività del FONDO;
- 5.2. i costi relativi ai consulenti (diversi dai consulenti legali) che assistono la SFIRS nella realizzazione del FONDO, con la supervisione e il supporto da parte della SFIRS;
- 5.3. i costi relativi ai consulenti legali relativi alle operazioni (esclusi i costi di contenzioso);
- 5.4. ove necessario e opportuno, i costi di assicurazione per la responsabilità della SFIRS nell'ambito dell'Accordo di Finanziamento (fermo restando che tali costi saranno sostenuti in linea con la Guida interna per gli appalti della SFIRS);
- 5.5. i costi di seminari, conferenze e corsi di formazione organizzati o partecipati a cura della SFIRS e le spese sostenute per attività di *marketing* e campagne pubblicitarie del FONDO secondo quanto definito nell'Accordo e nel Piano Operativo;

- 5.6. i costi relativi alle trasferte del personale per i controlli in loco sulle operazioni garantite dal FONDO;
- 5.7. i costi per apertura, mantenimento e amministrazione del conto corrente dedicato;
- 5.8. gli eventuali costi applicabili alla risoluzione dell'Accordo di finanziamento, conformemente all'articolo 13.
- 5.9. gli eventuali altri costi supplementari (diretti e indiretti) di produzione sostenuti nell'attuazione del FONDO previa verifica di ammissibilità degli stessi da parte della Regione.

Con riferimento al precedente punto 5.2, le Parti concordano che le acquisizioni di professionalità esterne alla SFIRS, attraverso lo strumento dei contratti di collaborazione, saranno possibili qualora la SFIRS non possa disporre nel proprio organico delle professionalità necessarie o per ragioni di necessità ed urgenza non sia possibile avvalersi delle professionalità presenti nella pianta organica. Ai fini del controllo, secondo quanto previsto dall'art. 3 dell'Allegato alla DGR n.17/32 del 27.4.2010, come modificata dalla DGR n.42/5 del 23.10.2012, sarà necessario comunicare preventivamente alla Direzione Generale competente la volontà espressa di acquisire collaboratori esterni, indicando la modalità ed i criteri di selezione, l'importo lordo e la durata dei singoli contratti che si riterrà necessario stipulare. Il costo di un consulente non deve superare il costo di un dipendente della SFIRS con competenze equivalenti, calcolato sulla base della tariffa di costi standard della SFIRS.

6. Le Parti riconoscono e concordano che la SFIRS avrà diritto al rimborso di un ammontare annuo di costi che non potranno eccedere il 4% del FONDO nel rispetto di quanto indicato all'art. 9.1 dell'Accordo di Finanziamento, all'art.43 par.4 del Regolamento Attuativo e nelle Note COCOF. I costi saranno calcolati tenendo presenti i contributi provenienti dal PO al FONDO e l'effettiva operatività dello stesso.
7. Il FONDO è gestito con apposita contabilità separata, pertanto verranno istituiti appositi libri giornali. Il raccordo fra la contabilità SFIRS e la contabilità del FONDO avverrà attraverso dei conti che altro non rappresentano se non l'ammontare delle disponibilità contabili e monetarie di ciascun fondo (metodologia del Conto corrente in forma e in sostanza). Annualmente verrà predisposto un rendiconto indicante la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del FONDO, mentre semestralmente verrà realizzato un rendiconto finanziario afferente ai principali movimenti registrati nella gestione del FONDO, nelle modalità stabilite nell'allegato C dell'Accordo di finanziamento.

Le somme spettanti alla SFIRS, sulla base della presente "Lettera dei costi" verranno fatturate e addebitate semestralmente alla apposita disponibilità del FONDO, previa presentazione della relazione sulle attività svolte e successiva autorizzazione dell'Autorità di Gestione all'emissione della fattura e all'addebito delle somme sul FONDO.

Con nota n. 8490 del 28/11/2005 l'Assessorato della Programmazione Bilancio Credito e Assetto del Territorio della RAS ha comunicato che la consulenza della SFIRS collegata alla gestione finanziaria con tesoreria dei Fondi speciali non è soggetta all'Imposta sul Valore Aggiunto, in quanto operazione accessoria all'operazione principale che è quella di gestore di fondi di rotazione (art.10 comma DPR 633/72 combinato all'art. 12 dello stesso DPR). Pertanto le fatture emesse per la gestione dei Fondi regionali con tesoreria accentrata presso la SFIRS non saranno gravate da IVA.

Le spese direttamente imputabili al FONDO dovranno rispettare i requisiti di ammissibilità e di inerenza specifica. Le stesse dovranno essere documentate attraverso documenti con valenza fiscale intestati direttamente a: Fondo Microcredito FSE c/o SFIRS SpA – Via Santa Margherita, 4 – C.F. e P.IVA 80002080923.

8. Il rendiconto annuale dei costi.

8.1. La SFIRS invia all'Autorità di Gestione FSE il rendiconto annuale dei costi del Fondo entro il 31 marzo del successivo anno civile, mentre il rendiconto relativo al 1° semestre verrà trasmesso entro il 30 settembre dell'anno di riferimento indicando i costi sostenuti dalla SFIRS. L'Autorità di Gestione approva il rendiconto annuale/semestrale dei costi del FONDO in ogni caso non più tardi di trenta (30) giorni successivi alla sua presentazione. Si applicano le seguenti disposizioni:

8.1.1. il rendiconto annuale/semestrale dei costi del FONDO è considerato approvato nella data in cui la SFIRS riceve l'approvazione da parte dell'AdG;

8.1.2. laddove la SFIRS non riceva né approvazione né obiezioni da parte dell'Autorità di Gestione, il rendiconto annuale/semestrale dei costi del FONDO è considerato approvato alla fine del 30° giorno successivo alla trasmissione del rendiconto annuale/semestrale dei costi e degli eventuali costi supplementari del FONDO (di cui al punto 5.9);

8.1.3. la SFIRS, laddove riceva qualsiasi obiezione da parte dell'Autorità di Gestione su specifici elementi del rendiconto annuale/semestrale dei costi, entro quindici giorni dal ricevimento di tali obiezioni, avvia ogni azione ritenuta opportuna, incluso discutere le obiezioni con l'Autorità di Gestione, sottoponendo alla stessa le modifiche al rendiconto annuale/semestrale dei costi e dei costi supplementari del FONDO. Deve essere inteso che, qualora non intervengano ulteriori obiezioni o richieste di chiarimento da parte dell'AdG il rendiconto annuale/semestrale dei costi del FONDO deve essere ritenuto approvato allo scadere di 30 giorni dall'invio delle modifiche o dei chiarimenti.

- 8.2. Successivamente all'approvazione del primo rendiconto annuale dei costi del Fondo, se il totale dei costi stimati per l'avvio delle attività del Fondo e versati anticipatamente alla SFIRS conformemente al punto 7 di cui sopra, supera i costi sostenuti dalla SFIRS, quest'ultima è tenuta a versare nel Fondo, un ammontare equivalente alla differenza degli stessi. Se i costi stimati recuperati dalla SFIRS in conformità al punto 7 di cui sopra risultano minori dei costi sostenuti dalla SFIRS, la SFIRS avrà diritto ad addebitare sul conto del Fondo il minore importo. Se del caso, ogni minore o maggiore importo può essere compensato con ogni importo dovuto da ciascuna delle Parti ai sensi della presente Lettera dei costi.
9. Ai fini dell'identificazione all'interno delle registrazioni contabili della SFIRS, il conto per il Fondo è chiamato "Fondo Microcredito FSE". Tutti i pagamenti relativi al FONDO sono saldati in euro tramite il conto corrente bancario dedicato le cui coordinate sono:
- Intestatario c/c: Fondo Microcredito FSE
c/o Banco di Sardegna – Filiale di Cagliari, Viale Bonaria 33 – 09125 Cagliari
IBAN: IT 17 0 01015 04800 000070264063.
- Per ogni trasferimento di risorse finanziarie al FONDO, l'Autorità di Gestione è tenuta ad informare la SFIRS, per PEC.
10. Pagamento del saldo finale.
- Qualora i costi sostenuti dalla SFIRS per l'intera durata dell'Accordo di finanziamento, e rimborsati alla SFIRS, superino il tetto previsto al punto 6, l'Autorità di Gestione, ha il diritto di recuperare dalla SFIRS, il più presto possibile dopo la risoluzione e come pagamento del saldo finale, un importo pari a tale differenza. Se del caso, tale importo deve essere detratto da qualsiasi pagamento dovuto da parte dell'Autorità di Gestione alla SFIRS ai sensi della presente Lettera costi, a condizione che tali pagamenti si verifichino nello stesso periodo di tempo.
11. Le Parti riconoscono e convengono che questa Lettera dei costi deve essere ritenuta riservata e in nessun caso pubblicata, divulgata o altrimenti comunicata a terzi senza il preventivo consenso scritto dell'altra Parte tranne a soggetti che hanno autorità su una parte la cui divulgazione sia necessaria in conformità alla legge applicabile.
12. La presente Lettera dei costi può essere modificata mediante accordo scritto tra le parti.

Autorità di Gestione del POR FSE
Il Direttore
Dott. Eugenio Annicchiario

SFIRS S.p.A.
Il Presidente
Dott. Antonio Graziano Tilocca



Addendum alla lettera dei costi Modalità di rendicontazione dei costi

Spese di personale

Con riferimento alle spese di personale interno specificatamente dedicato all'operatività del FONDO, di cui al punto 5.1 della lettera dei costi, si specifica che le Parti concordano che la SFIRS avrà diritto al pagamento delle ore lavorate e rendicontate attraverso appositi "time sheet", in base ai "Costi Standard SFIRS", quantificati utilizzando la metodologia in uso per la rendicontazione delle attività che la SFIRS svolge per conto della RAS, approvata con DGR 47/3 del 2012.

Lo *Standard Cost Rate* SFIRS o "costo medio orario di vendita" è un costo medio calcolato sulla base dei dati presenti nel bilancio approvato della SFIRS. Viene calcolato con riferimento a ciascun anno di calendario e inserito nel Piano degli Obiettivi dell'esercizio di riferimento di cui all'art. 4 delle Direttive concernenti la disciplina degli Organismi partecipati dalla Regione Sardegna per affidamento di attività in House providing (DGR 47/3 del 28.11.12).

Il controllo sulla corretta applicazione della metodologia di determinazione dei costi medi di vendita della SFIRS è a cura del CRP, quale soggetto preposto al controllo analogo dell'ente *in house* sulla base di quanto deliberato annualmente dalla Giunta Regionale.

Secondo la metodologia prevista il "costo medio di vendita" viene costruito sulla base di tre componenti riferite a:

- Costo dell'attività di *front office*
- Costo dell'attività di *back office*
- quota di spese generali.

Il costo delle attività di *front office* e di *back office* svolte dal personale è calcolato nel rispetto delle modalità di calcolo del costo orario previsto dal "Vademecum per l'operatore" in vigore per gli interventi finanziati POR FSE 2007-13.

Le componenti di *back office* e di spese generali sono parametrize in base alle ore effettive di *front office* (senza considerare malattie o altre forme di assenza dal lavoro).

I "costi medi di vendita" determinati annualmente (anno n), sulla base dei valori inseriti nel bilancio certificato per l'anno precedente (n-1), costituiscono il riferimento per le rendicontazioni delle attività complessivamente svolte da SFIRS per l'anno (n).

Eventuali differenze rispetto al "costo medio di vendita" assunto come riferimento per l'anno, che si rilevino a seguito dei controlli a cura del CRP e sulla base delle attività effettivamente consuntivate e del bilancio approvato dell'anno n, saranno compensate sul primo pagamento successivo in favore di Sfirs.

Per il 2014 la tabella dello Standard Cost Rate SFIRS è la seguente:

Inquadramenti professionali da CCNL	costo medio orario di "vendita" 2014
Aree professionali (impiegati 1 e 2)	€ 119,53
Aree professionali (impiegati 3 e 4)	€ 129,64
Quadri Direttivi I-II-III livello	€ 132,21
Quadri Direttivi IV livello	€ 156,46
Dirigenti	€ 229,82

Il costo medio orario di vendita 2014 è anche il listino valido in via provvisoria per l'esercizio 2015.

Per ciascun anno successivo, lo Standard Cost Rate SFIRS, costo standard di riferimento approvato dal CRP sulla base dei dati dell'ultimo bilancio approvato sarà comunicato dallo stesso CRP all'Autorità di Gestione del PO.

Stante il controllo operato dal CRP sul costo medio orario di vendita, al fine di evitare duplicazioni di verifiche, l'AdG e le strutture preposte alla verifica dell'ammissibilità delle spese opereranno per le spese di personale interno il controllo dei soli documenti comprovanti le attività svolte per l'operazione.

Per il personale esterno, come per gli altri costi previsti dalla lettera dei costi, valgono le regole generali di ammissibilità e prova della spesa e di controllo in capo all'AdG e alle strutture preposte alle verifiche.