

Codice A1908A

D.D. 27 febbraio 2018, n. 70

Definizione delle modalita' di imputazione dei costi e rendicontazione delle spese relative all'affidamento ad IRES Piemonte delle attivita' di valutazione del POR FESR 2014 - 2020.

Visti

- il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013, recante “Disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e definisce disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e abroga il Regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio” e i Regolamenti di esecuzione e delegati connessi;
- il Regolamento (UE) n. 1301/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e abrogante il Regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio;
- la Decisione della Commissione Europea CCCI2014IT16RFOP014 del 12 febbraio 2015 che ha approvato il Programma Operativo Regionale (POR) Fondo Europeo di Sviluppo Regionale 2014-2020 della Regione Piemonte;
- la D.G.R. n. 15-1181 del 16 marzo 2015 di presa d'atto della succitata Decisione.

Premesso che

- la D.G.R. n. 1-4172 del 14 novembre 2016 ha approvato le “Linee guida relative all’esercizio del controllo analogo per gli affidamenti diretti in regime di in house providing a I.R.E.S. Piemonte”, nel rispetto dell’art. 5 del D.Lgs. 50/2016 e ad integrazione della L.R. 43/1991 e s.m.i.;
 - con D.G.R. n.22-4230 del 21 novembre 2016 la Giunta regionale ha approvato gli indirizzi per l’attuazione del Piano di valutazione relativo ai Programmi operativi regionali FSE e FESR 2014-2020 e del Programma di sviluppo rurale FEASR 2014-2020, individuando I.R.E.S. Piemonte (di seguito denominata IRES) quale soggetto idoneo ad effettuare la valutazione ed in particolare ha dato mandato ai Direttori competenti di definire le procedure operative e le modalità di controllo specifiche nel rispetto dei regolamenti europei inerenti ai Fondi strutturali e di Investimento Europei; tale Piano, inoltre, è stato presentato e approvato nel corso del Comitato Unico di Sorveglianza del 13 maggio 2016, ai sensi dell’art. 110.1(b) del citato regolamento (UE) n. 1303/2013;
 - con DD n. 114 del 15 marzo 2017 la Direzione Competitività del Sistema Regionale:
 - ha approvato il Piano di attività dell’IRES relativo alla valutazione del POR FESR 2014-2020 che specifica le attività e i costi relativi alle annualità 2017-2019;
 - ha provveduto ad affidare ad IRES le attività di valutazione del POR FESR 2014-2020, Asse VII (CUP J11H17000020009) per l’anno 2017 ;
- ha stabilito che il pagamento degli importi previsti dovrà essere realizzato con rate trimestrali a stato di avanzamento delle attività, suddiviso per attività, previa verifica della rendicontazione presentata nonché della regolare esecuzione degli interventi e della adeguatezza dei prodotti previsti, demandando a successivo atto la definizione di ulteriori indicazioni in merito alle modalità di rendicontazione, imputazione dei costi, di controllo e di pagamento degli importi ivi stabiliti.

Preso atto che

in data 22 settembre 2017 è stata attivata la Convenzione Servizi di assistenza tecnica per le Autorità di Gestione e di Certificazione PO 2014–2020 relativamente al lotto 1, territorio di pertinenza regionale;

tale Convenzione attiene alla prestazione di servizi professionali diretti a supportare le Amministrazioni che svolgano, a qualsiasi titolo, funzione di Autorità di Gestione dei Programmi Operativi Regionali e dei Programmi Operativi Nazionali, nelle attività di assistenza tecnica per l'attuazione dei suddetti PO.

Verificato che

i servizi oggetto della predetta Convenzione riguardano la fornitura di servizi con caratteristiche non pienamente comparabili per omogeneità di contenuti con quelle oggetto della presente procedura di affidamento, stante la non identità delle prestazioni richieste;

anche sulla base di indicazioni fornite da Consip S.p.A., in relazione ai requisiti minimi previsti dal bando, così come specificato nella documentazione di gara relativa alle richieste di chiarimenti (risposta n. 15), i servizi oggetto della predetta Convenzione non possono essere assimilati ai servizi di valutazione dei progetti cofinanziati dai fondi strutturali, rendendo non utilizzabili i parametri di qualità e prezzo (c.d. Benchmark), del servizio di assistenza tecnica e non ragionevole un eventuale giudizio comparativo fra le condizioni economiche relative al servizio richiesto ad IRES e le condizioni economiche della prestazione oggetto di convenzione Consip (proprio per la non omogeneità delle suddette prestazioni professionali).

Rimane fermo che il presente affidamento è sottoposto a condizione risolutiva nel caso di intervenuta disponibilità di convenzioni Consip e/o di Società di committenza regionale aventi ad oggetto la predetta attività di valutazione, che prevedano condizioni di maggior vantaggio economico, così come previsto ai sensi dell'articolo 1, comma 8, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, come convertito in legge 7 agosto 2012, n. 135.

Considerato, inoltre che – se le prestazioni proposte da IRES e quelle oggetto della convenzione Consip fossero ipoteticamente da considerarsi in tutto o in parte omogenee – le tariffe giornaliere medie indicate per l'intero Piano di valutazione IRES del POR FESR citato in premessa risulterebbero comunque al di sotto della media delle tariffe giornaliere Consip, come da proposta citata.

Vista, dunque, la necessità, come indicato dalla determinazione n. 114 del 15 marzo 2017, di definire una modalità di imputazione dei costi, di rendicontazione delle spese relative agli interventi affidati a IRES, di controllo e di pagamento degli importi previsti, che tenga conto dei vincoli previsti dalla normativa comunitaria e nazionale per l'utilizzo delle risorse dell'Asse VII del POR FESR, tenuto conto dell'esigenza di adattare le modalità di rendicontazione delle spese alle caratteristiche costitutive e di carattere amministrativo contabile proprie dell'IRES, del relativo affidamento nonché delle attività di valutazione proposte così come dettagliate nella nota prot. n. 645 /A1908A del 17 gennaio 2017 e nel preventivo del 6 marzo 2017, acquisito a prot. n. 3286 del 6 marzo 2017/ A1908A, si dispone che:

- la spesa, per ciascuna linea di attività potrà essere riconosciuta moltiplicando il costo onnicomprensivo giornata/uomo, per il numero di giornate effettivamente erogate nel limite massimo stabilito; le attività svolte e rendicontate dovranno trovare corrispondenza con i prodotti realizzati e indicati nel preventivo di dettaglio, fatte salve le eventuali modifiche previamente concordate con la Direzione che si rendessero necessarie;

- IRES esibisca alla Direzione una rendicontazione quadrimestrale, a parziale rettifica di quanto previsto dalla DD n. 114 del 15 marzo 2017, nella parte in cui prevede rendicontazioni trimestrali, costituita da:

1. una relazione che dia conto delle attività svolte, dei prodotti realizzati e delle risorse umane impiegate per la loro realizzazione, con indicazione dei costi aggregati;

2. una descrizione dello stato di avanzamento lavori (SAL);

3. una tabella di timesheet di riepilogo mensile di tutte le giornate spese dalle risorse professionali di IRES su tutti i fondi strutturali, che si allega alla presente determinazione, parte integrante e sostanziale (allegato 2);
4. la rendicontazione delle spese di altri beni e servizi, come da preventivo di dettaglio dei costi delle attività allegato alla DD 114 del 15.3.2017.

- su proposta del responsabile del procedimento di affidamento, nella persona del responsabile pro tempore del Settore Monitoraggio, Valutazione e Controlli, la Direzione Competitività individui con successivo provvedimento, un soggetto in possesso di requisiti di adeguata professionalità e competenza in relazione all'oggetto dell'affidamento, con l'incarico di verificare la corretta esecuzione dell'affidamento indicato in premessa, demandando a lui le seguenti funzioni:

il coordinamento, la direzione e il controllo tecnico-contabile dell'esecuzione dell'affidamento, in modo da assicurarne la regolare esecuzione nei tempi stabiliti e in conformità alle prescrizioni contenute nei documenti di affidamento;

la valutazione:

della qualità del servizio (aderenza/conformità a tutti gli standard qualitativi richiesti nell'affidamento);

dell'adeguatezza delle prestazioni o il raggiungimento degli obiettivi;

del rispetto dei tempi e delle modalità di consegna;

dell'adeguatezza della reportistica sulle prestazioni e le attività svolte;

la comunicazione al responsabile dell'affidamento della regolare esecuzione o delle eventuali contestazioni insorte in relazione agli aspetti tecnici che possono influire sull'esecuzione dell'affidamento;

la redazione, all'esito dell'attività di verifica, di apposito verbale da trasmettere al responsabile dell'affidamento per gli adempimenti di competenza;

il controllo della spesa legata all'esecuzione del servizio o della fornitura, attraverso la tenuta della contabilità dell'affidamento, compilando i documenti contabili, con i quali si realizza l'accertamento e la registrazione dei fatti che giustificano la spesa.

- il soggetto incaricato di verificare la corretta esecuzione dell'affidamento, entro 15 giorni dal ricevimento della rendicontazione, comunichi l'approvazione (attraverso PEC) o segnali eventuali osservazioni all'IRES; decorsi 15 giorni, in mancanza di osservazioni o di comunicazioni di approvazione, la rendicontazione dell'attività svolta si intenderà approvata e IRES potrà emettere regolare fattura;

- IRES emetta, ogni 4 mesi, una fattura relativa al costo delle giornate effettivamente impiegate per i servizi erogati a favore della Direzione Competitività del Sistema regionale;

- congiuntamente e con riferimento alla fattura emessa, l'IRES produca una dichiarazione attestante che i costi ivi previsti non sono stati coperti dal contributo istituzionale;

- l'erogazione degli importi previsti per l'esecuzione delle attività oggetto dell'affidamento avverrà proporzionalmente allo stato di avanzamento delle medesime e a seguito di presentazione di regolare fattura, previa verifica del rispetto degli standard qualitativi e quantitativi concordati in merito al servizio reso e ai prodotti forniti e delle tempistiche di consegna programmate;

- nell'ultimo SAL, riferito all'anno precedente, IRES dovrà esporre una sintesi riepilogativa dei costi sostenuti e chiesti a rimborso;

-con riferimento al documento di sintesi sopra menzionato IRES indirizzi, al Comitato interno sul controllo analogo istituito con DGR 1-4046 del 17/10/2016 e per conoscenza alla Direzione Competitività del Sistema regionale, una dichiarazione attestante che tali costi non sono stati coperti dal contributo istituzionale; decorsi 30 giorni dall'invio, in assenza di riscontro da parte del Comitato interno sul controllo analogo, la Direzione Competitività del Sistema regionale riterrà i costi esposti in fattura ammissibili al rimborso;

- ai sensi dell'art. 125 del Reg. 1303/2013 sopra menzionato, l'IRES istituisca una contabilità separata o una codifica contabile per ciascun fondo strutturale finalizzato a evidenziare i costi e i ricavi.

Tutto ciò premesso e considerato,

in attuazione della D.G.R. del 21 novembre 2016 n.22-4230.

Attestata la regolarità amministrativa del presente provvedimento ai sensi della D.G.R. n. 1-4046 del 17 ottobre 2016

IL DIRIGENTE

visto il D.Lgs. n. 165/2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" e s.m.i.;

visto l'art. 17 della L.R. n. 23/2008 recante "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale" e s.m.i.;

determina

- di definire una modalità di imputazione dei costi, di rendicontazione delle spese relative agli interventi affidati a IRES, di controllo e di pagamento degli importi previsti, che tenga conto dei vincoli previsti dalla normativa comunitaria e nazionale per l'utilizzo delle risorse dell'Asse VII del POR FESR e dell'esigenza di adattare le modalità di rendicontazione delle spese alle caratteristiche costitutive e di carattere amministrativo contabile proprie dell'IRES e del relativo affidamento, secondo il documento allegato alla presente, quale parte integrante e sostanziale, disponendo anche, a parziale rettifica di quanto previsto dalla D.D. 114 del 15.3.2017, che :

- la spesa, per ciascuna linea di attività potrà essere riconosciuta moltiplicando il costo onnicomprensivo giornata/uomo, per il numero di giornate effettivamente erogate nel limite massimo stabilito; le attività svolte e rendicontate dovranno trovare corrispondenza con i prodotti realizzati e indicati nel preventivo di dettaglio allegato alla DD 114 del 15.3.2017.

- l'IRES esibisca alla Direzione una rendicontazione quadrimestrale costituita da:

1. una relazione che dia conto delle attività svolte, dei prodotti realizzati e delle risorse umane impiegate per la loro realizzazione, con indicazione dei costi aggregati;
2. una descrizione dello stato di avanzamento lavori (SAL);
3. una tabella di timesheet che riepiloga mensilmente tutte le giornate spese dalle risorse professionali di IRES su tutti i fondi strutturali, che si allega alla presente determinazione, parte integrante e sostanziale (allegato 2);
4. la rendicontazione delle spese di altri beni e servizi, come da preventivo di dettaglio dei costi delle attività allegato alla DD 114 del 15.3.2017;

-il soggetto incaricato di verificare la corretta esecuzione dell'affidamento, entro 15 giorni dal ricevimento della rendicontazione, comunichi l'approvazione (attraverso PEC) o segnali eventuali osservazioni all'IRES; decorsi 15 giorni, in mancanza di osservazioni o di comunicazioni di approvazione, la rendicontazione dell'attività svolta si intenderà approvata e IRES potrà emettere regolare fattura;

- IRES emetta, ogni 4 mesi, una fattura relativa al costo delle giornate effettivamente impiegate per i servizi erogati a favore della Direzione Competitività del Sistema regionale;

- che congiuntamente e con riferimento alla fattura emessa IRES produca una dichiarazione attestante che i costi ivi previsti non sono stati coperti dal contributo istituzionale;

- l'erogazione degli importi previsti per l'esecuzione delle attività oggetto dell'affidamento avverrà proporzionalmente allo stato di avanzamento delle medesime e a seguito di presentazione di regolare fattura previa verifica del rispetto degli standard qualitativi e quantitativi concordati in merito al servizio reso e ai prodotti forniti e delle tempistiche di consegna programmate;
- che nell'ultimo SAL, riferito all'anno precedente, IRES dovrà esporre una sintesi riepilogativa dei costi sostenuti e chiesti a rimborso;
- con riferimento al documento di sintesi sopra menzionato IRES indirizzi, al Comitato interno sul controllo analogo istituito con DGR 1-4046 del 17/10/2016 e per conoscenza alla Direzione Competitività del Sistema regionale, una dichiarazione attestante che tali costi non sono stati coperti dal contributo istituzionale; decorsi 30 giorni dall'invio, in assenza di riscontro da parte del Comitato interno sul controllo analogo, la Direzione Competitività del Sistema regionale riterrà i costi esposti in fattura ammissibili al rimborso;
- ai sensi dell'art. 125 del Reg. 1303/2013 sopra menzionato, l'IRES istituisca una contabilità separata o una codifica contabile per ciascun fondo strutturale finalizzato a evidenziare i costi e i ricavi.
 - di approvare il documento "Modalità di imputazione dei costi e di rendicontazione delle spese relative agli interventi affidati a IRES", allegato 1, alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale;
 - di approvare la tabella di timesheet, allegato 2 alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale;
 - di disporre la trasmissione del presente documento al Comitato per il controllo analogo per quanto di competenza;
 - di rinviare, per quanto non espressamente stabilito dal presente provvedimento, a quanto indicato nella Determinazione n. 560 dell'8 novembre 2017 di approvazione della descrizione del Sistema di Gestione e Controllo e dei relativi allegati del POR FESR 2014-2020.

Avverso la presente determinazione è ammesso ricorso entro il termine di sessanta giorni innanzi al Tribunale Amministrativo Regionale, ovvero ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro il termine di centoventi giorni, dalla data di pubblicazione dell'atto ovvero l'azione dinanzi al Giudice Ordinario, per tutelare un diritto soggettivo, entro il termine di prescrizione previsto dal Codice Civile.

La presente Determinazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto e dell'art. 5 della legge regionale 22/2010, nonché sul sito della Regione Piemonte, sezione "Amministrazione Trasparente" ai sensi dell'Art. 23 comma 1 del D.lgs. 33/2013.

La Dirigente regionale
Clara MERLO

Allegato

LINEE GUIDA SULLE MODALITÀ DI RENDICONTAZIONE

ATTIVITÀ DI VALUTAZIONE

POR FESR

Imputazione dei costi

Il costo del personale viene suddiviso nelle categorie “junior” e “senior”, alle quali si aggiunge la figura del coordinatore responsabile del progetto.

Nel costo del lavoro confluiscono inoltre i costi dei collaboratori a progetto e degli stagisti.

Il “costo del personale dipendente” comprende la retribuzione lorda, i contributi, la quota TFR, le ferie e le festività non godute, gli straordinari ed è da intendersi comprensivo di ogni onere e spesa, inclusi quelli di trasferta relativi alle attività e agli adempimenti occorrenti all'integrale esecuzione di tutte le attività ed i servizi oggetto della prestazione.

Il costo effettivo del personale suddiviso in senior, junior, coordinamento progetto viene determinato moltiplicando il costo onnicomprensivo giornata/uomo, per il numero di giornate effettivamente erogate nel limite massimo stabilito; le attività svolte e rendicontate dovranno trovare corrispondenza con i prodotti realizzati e indicati nel preventivo di dettaglio allegato alla DD 114 del 15 marzo 2017.

Il corrispettivo è determinato sulla base della rendicontazione delle figure professionali come risultante dal Piano delle Attività, dallo “Stato avanzamento lavori” e dalla rendicontazione approvata dall'Amministrazione.

Modalità di rendicontazione, fatturazione e pagamento

Le rendicontazioni delle attività avverranno su base quadrimestrale mediante:

- una relazione che dia conto delle attività svolte, dei prodotti realizzati e delle risorse umane impiegate per la loro realizzazione, con indicazione dei costi aggregati;
- una descrizione dello stato di avanzamento lavori (SAL);
- una tabella di timesheet che riepiloga mensilmente tutte le giornate spese dalle risorse professionali di IRES su tutti i fondi strutturali;
- la rendicontazione delle spese di altri beni e servizi, come riportati nel preventivo di dettaglio dei costi delle attività allegato alla DD 114 del 15 marzo 2017.

Ai fini del pagamento dei corrispettivi, IRES invierà alla Direzione Competitività la documentazione relativa alla rendicontazione come sopra indicata.

Al fine di permettere a IRES di emettere fattura per le attività svolte, il soggetto incaricato di verificare l'esecuzione dell'affidamento, entro 15 giorni dal ricevimento della rendicontazione, dovrà comunicarne l'approvazione (anche attraverso PEC) o segnalare eventuali osservazioni all'IRES; decorsi 15 giorni, in mancanza di osservazioni o di comunicazioni di approvazione, la rendicontazione dell'attività svolta si intenderà approvata e IRES potrà emettere regolare fattura relativa al costo delle giornate effettivamente impiegate per i servizi erogati a favore della Direzione Competitività, inviandola alla Direzione affidante congiuntamente ad una dichiarazione, redatta ai sensi del D.P.R. 445/2000 e s.m.i., attestante che i costi ivi imputati non sono stati coperti dal contributo istituzionale.

I predetti corrispettivi saranno fatturati con cadenza quadrimestrale e saranno corrisposti secondo la normativa vigente in materia di contabilità previo accertamento delle prestazioni effettuate.

Ciascuna fattura dovrà essere inviata in forma elettronica in osservanza delle modalità previste dal D. Lgs. 20 febbraio 2004 n. 52, dal D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82 e dai successivi decreti attuativi. IRES si impegna, inoltre, ad inserire nelle fatture elettroniche l'azione del POR FESR 2014/2020 che finanzia tale intervento.

Nell'ultimo SAL, riferito all'anno precedente, l'IRES dovrà esporre una sintesi riepilogativa dei costi sostenuti e chiesti a rimborso.

Con riferimento al documento di sintesi sopra menzionato IRES invierà al Comitato interno sul controllo analogo istituito con DGR 1-4046 del 17/10/2016 e per conoscenza alla Direzione Competitività del Sistema regionale, una dichiarazione che tali costi non sono stati coperti dal contributo istituzionale; decorsi 30 giorni dall'invio, in assenza di riscontro da parte del Comitato interno sul controllo analogo, la Direzione Competitività del Sistema regionale riterrà i costi esposti in fattura ammissibili al rimborso.

Ai sensi dell'art. 125 del Reg. 1303/2013, l'IRES dovrà istituire una contabilità separata o una codifica contabile per ciascun fondo strutturale finalizzato a evidenziare i costi e i ricavi.

Controlli sull'affidamento

Le attività di cui al presente affidamento sono eseguite sotto la vigilanza della Regione, che esercita controllo analogo sull'operato di IRES Piemonte, secondo quanto previsto dalla DGR 1-4172 del 14/11/2016.

Il controllo della gestione e dell'esecuzione dell'affidamento è svolto da un soggetto in possesso di requisiti di adeguata professionalità e competenza, in relazione all'oggetto dell'affidamento, che verifica la corretta esecuzione dell'affidamento con le seguenti funzioni:

- a) il coordinamento, la direzione e il controllo tecnico-contabile dell'esecuzione dell'affidamento, in modo da assicurarne la regolare esecuzione nei tempi stabiliti e in conformità alle prescrizioni contenute nei documenti di affidamento;

- b) la valutazione:
- ✓ della qualità del servizio (aderenza/conformità a tutti gli standard qualitativi richiesti nell'affidamento);
 - ✓ dell'adeguatezza delle prestazioni o il raggiungimento degli obiettivi;
 - ✓ del rispetto dei tempi e delle modalità di consegna;
 - ✓ dell'adeguatezza della reportistica sulle prestazioni e le attività svolte;
- c) la comunicazione al responsabile dell'affidamento della regolare esecuzione o delle eventuali contestazioni insorte in relazione agli aspetti tecnici che possono influire sull'esecuzione dell'affidamento;
- d) la redazione, all'esito dell'attività di verifica, di apposito verbale trasmesso al responsabile dell'affidamento per gli adempimenti di competenza;
- e) il controllo della spesa legata all'esecuzione del servizio o della fornitura, attraverso la tenuta della contabilità dell'affidamento, compilando i documenti contabili, con i quali si realizza l'accertamento e la registrazione dei fatti che giustificano la spesa.

IRES è tenuto ad agevolare lo svolgimento di tali verifiche, mettendo a disposizione tutta la documentazione richiesta e fornendo ogni informazione utile per consentire il tempestivo, completo ed efficace espletamento di tale controllo.

Il Committente può chiedere a IRES di adottare le misure necessarie per risolvere problematiche eventualmente insorte, cui l'IRES dovrà attenersi nei tempi stabiliti.

Variazioni alla prestazione contrattuale

Eventuali variazioni che si dovessero rendere necessarie in corso d'opera, rispetto ai contenuti del Piano di attività, dovranno essere concordate preventivamente con il Settore Monitoraggio Valutazione e Controlli e comunicate da IRES in forma scritta. In ogni caso le variazioni non potranno comportare modificazioni in aumento dell'importo contrattuale.

Per quanto non espressamente previsto nel presente documento si rinvia a quanto indicato nella Determinazione n. 560 dell'8 novembre 2017 e, in particolare, delle disposizioni contenute nella "Guida unica alla rendicontazione dei costi ammissibili – POR Piemonte FESR 2014/2020", laddove applicabile.