



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ASSESSORADU DE SU TRABALLU, FORMATZIONE PROFESSIONALE, COOPERATZIONE E SEGURÀNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DEL LAVORO, FORMAZIONE PROFESSIONALE, COOPERAZIONE E SICUREZZA SOCIALE

Direzione Generale del Lavoro, Formazione Professionale,  
Cooperazione e Sicurezza Sociale  
CUF: 006R7C – CDR 00.10.01.00

2020

**DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DEL LAVORO,  
FORMAZIONE PROFESSIONALE, COOPERAZIONE E SICUREZZA  
SOCIALE – AUTORITY DI GESTIONE DEL POR FSE 2014 - 2020**

**ROBERTO DONEDDU**

**OGGETTO: POR FSE 2014-2020 - Strumenti finanziari di cui all'articolo  
38 del regolamento (UE) n. 1303/2013 – Procedura di rendicontazione  
delle spese di gestione degli affidamenti dei compiti di esecuzione  
all'intermediario finanziario in house**



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ASSESSORADU DE SU TRABALLU, FORMATZIONE PROFESSIONALE, COOPERATZIONE E SEGURÀNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DEL LAVORO, FORMAZIONE PROFESSIONALE, COOPERAZIONE E SICUREZZA SOCIALE

Direzione Generale del Lavoro, Formazione Professionale,  
Cooperazione e Sicurezza Sociale  
CUF: 006R7C – CDR 00.10.01.00

**IL DIRETTORE GENERALE**

- VISTO lo Statuto Speciale per la Sardegna e le relative norme di attuazione;
- VISTE le LL.RR. 7 gennaio 1977, n. 1 e 13 novembre 1998, n. 31 e successive modifiche e integrazioni;
- VISTA la L.R. n. 31/1998, in materia di disciplina del personale regionale e dell'organizzazione degli uffici della Regione;
- VISTA la L.R. 2 agosto 2006, n. 11, recante "Norme in materia di programmazione, di bilancio e contabilità della Regione Autonoma della Sardegna";
- VISTO il D.Lgs. 23.06.2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42";
- VISTE la L. n. 241/1990, in materia di procedimento amministrativo e di accesso e la L.R. n. 40/1990, Norme sui rapporti tra cittadini e Amministrazione della Regione Sardegna nello svolgimento dell'attività amministrativa;
- VISTE la Legge regionale 12 marzo 2020, n. 10 "Legge di stabilità 2020" pubblicata nel BURAS n. 13 (parte I e II) del 13 marzo 2020 e la Legge regionale 12 marzo 2020, n. 11 "Bilancio di previsione triennale 2020-2022" pubblicata nel Supplemento Ordinario n. 2 al Bollettino n. 13;
- VISTO il Decreto dell'Assessorato del Lavoro, Formazione professionale, Cooperazione e Sicurezza Sociale n.1 prot. n. 1077 del 06/03/2020 con il quale è stata disposta la modifica dell'assetto riorganizzativo della Direzione Generale del Lavoro, Formazione professionale, Cooperazione e Sicurezza Sociale e sono stati ridefiniti i Servizi della medesima Direzione Generale; VISTO il decreto assessoriale n. 2836/57 dell'1/07/2020, di nomina del Dott. Roberto Doneddu in qualità di Direttore generale dell'Assessorato del lavoro, formazione professionale, cooperazione e sicurezza sociale, Autorità di gestione pro-tempore del POR FSE 2014-2020;
- VISTA la nota numero 23501 del 02/07/2020 di assunzione delle funzioni di Direttore Generale dell'Assessorato del Lavoro del dott. Roberto Doneddu ,a far data dal 2luglio 2020.



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ASSESSORADU DE SU TRABALLU, FORMATZIONE PROFESSIONALE, COOPERATZIONE E SEGURÀNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DEL LAVORO, FORMAZIONE PROFESSIONALE, COOPERAZIONE E SICUREZZA SOCIALE

Direzione Generale del Lavoro, Formazione Professionale,  
Cooperazione e Sicurezza Sociale  
CUF: 006R7C – CDR 00.10.01.00

- VISTA la Deliberazione della Giunta regionale del 26 febbraio 2020, n. 7/14 avente ad oggetto: “Adozione del “Piano triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza relativo al triennio 2020-2022” in attuazione della legge 6 novembre 2012, n. 190, recante “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione”;
- VISTA la normativa su appalti pubblici (D.Lgs. n. 50/2016 e L.R. n. 8/2018, con normativa ivi richiamata e applicabile);
- VISTO il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio, 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 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 che abroga il Regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio, ed in particolare l’articolo 38;
- VISTO il Regolamento (CE) n. 1304/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio, relativo al Fondo Sociale Europeo e che abroga il Regolamento (CE) n. 1081/2006 del Consiglio;
- VISTO il Regolamento (UE) n. 1301/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio, relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale che abroga il Regolamento (CE) n. 1080/2006 del Consiglio;
- VISTO il Regolamento delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione, che integra il Regolamento (UE) n. 1303/2013, ed in particolare gli articoli 12 e 13;
- VISTO il Regolamento di esecuzione (UE) n. 964/2014 della Commissione, recante modalità di applicazione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto concerne i termini e le condizioni uniformi per gli strumenti finanziari;
- VISTO il Regolamento (UE, Euratom) 2018/1046 DEL PARLAMENTO EUROPEO E DEL CONSIGLIO del 18 luglio 2018 che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell’Unione, che modifica i regolamenti (UE) n. 1296/2013, (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013, (UE) n. 1304/2013, (UE) n. 1309/2013, (UE) n.



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ASSESSORADU DE SU TRABALLU, FORMATZIONE PROFESSIONALE, COOPERATZIONE E SEGURÀNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DEL LAVORO, FORMAZIONE PROFESSIONALE, COOPERAZIONE E SICUREZZA SOCIALE

Direzione Generale del Lavoro, Formazione Professionale,  
Cooperazione e Sicurezza Sociale  
CUF: 006R7C – CDR 00.10.01.00

1316/2013, (UE) n. 223/2014, (UE) n. 283/2014 e la decisione n. 541/2014/UE e  
abroga il regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012

VISTO il Programma Operativo Regione Sardegna – Fondo Sociale Europeo 2014/2020  
approvato dalla Commissione con Decisione C(2014)10096 del 17/12/2014;

VISTO il POR FESR 2014/2020 approvato dalla Commissione con Decisione C(2020)967 del  
20/02/2020;

VISTI i Criteri di selezione delle operazioni da ammettere al cofinanziamento del PO FSE  
2014/2020, approvati dal Comitato di Sorveglianza in data 9/06/2015 e ss.mm.ii.;

VISTA la Descrizione del sistema di gestione e controllo del POR Sardegna FSE 2014 –  
2020 4.0 approvato con determinazione n.3468/33088 del 18/07/2018;

VISTO il Vademecum per l'operatore 1.0 approvato con determinazione N. 26844/2559 del  
12/06/2018;

VISTO il Manuale delle procedure dell'Autorità di gestione ad uso dei responsabili di azione  
versione 4.0, approvato con determinazione n. 13088/1052 del 01/04/2019;

VISTA la nota EGISIF\_15-0021-01 del 26/11/2015 - *Guidance for Member States on Article  
42(1)(d) CPR– Eligible management costs and fees*;

VISTA Deliberazione N. 42/5 DEL 23.10.2012 recante le direttive concernenti la disciplina  
degli Organismi partecipati dalla Regione Sardegna per affidamento di attività in  
"House providing" - modalità di esercizio di controllo analogo sugli Organismi in house  
regionali;

VISTA la Deliberazione N. 47/3 DEL 28.11.2012 di approvazione delle linee di indirizzo e  
individuazione della struttura regionale deputata al controllo analogo sulla SFIRS  
S.p.A.

CONSIDERATO che, così come disposto dall'allegato alla Deliberazione 47/3 DEL 28.11.2012, ai fini  
della corretta rappresentazione dei costi sostenuti per l'espletamento delle attività,  
SFIRS predispone annualmente un "listino orario" suddiviso per qualifiche funzionali  
utilizzando la metodologia che impiega i costi contabilizzati nell'ultimo bilancio  
approvato dal C.D.A , in cui risultano le ore lavorate e rendicontate da appositi  
dashboard nell'esercizio di riferimento. La rendicontazione delle ore è effettuata



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ASSESSORADU DE SU TRABALLU, FORMATZIONE PROFESSIONALE, COOPERATZIONE E SEGURÀNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DEL LAVORO, FORMAZIONE PROFESSIONALE, COOPERAZIONE E SICUREZZA SOCIALE

Direzione Generale del Lavoro, Formazione Professionale,  
Cooperazione e Sicurezza Sociale  
CUF: 006R7C – CDR 00.10.01.00

attraverso un avanzato sistema informativo di controllo di gestione e di monitoraggio delle commesse.

**CONSIDERATO** che con appositi accordi di finanziamento si è proceduto ad affidare a Sfirs S.p.A., in qualità di beneficiario la gestione degli Strumenti finanziari Social Impact Investing e Fondo Micorcredito FSE, entrambi a valere sul POR 2014 – 2020;

**CONSIDERATO** inoltre, che è necessario elaborare un avanzato sistema di rendicontazione delle spese di gestione a costi reali del soggetto in house in linea col sistema di rendicontazione delle spese di gestione già in uso da Sfirs, nonché rispetto al quadro normativo di riferimento degli Strumenti finanziari nell'ambito della disciplina comunitaria, nazionale e regionale in tema di ammissibilità della spesa, ed in particolare in tema di costi di gestione degli Strumenti finanziari;

**CONSIDERATO** non sussiste conflitto di interessi ai sensi dell'art. 6 bis della legge 241/90 e degli artt. 14 e/o 15 del codice di comportamento;

**VISTI** gli articoli 12 e 13 della L.R. 13 novembre 1998, n. 31;

**DETERMINA**

**Art. 1** Di adottare lo schema di rendicontazione allegato alla presente determinazione ai fini dell'ammissibilità della spesa al POR 2014-2020 dei costi di gestione degli Strumenti finanziari POR 2014 – 2020.

**Art. 2** Lo schema di rendicontazione dovrà essere adottato in modo coerente rispetto alle specifiche "lettere dei costi" afferenti ai relativi accordi di finanziamento.

*La presente determinazione viene trasmessa al Direttore Generale e all'Assessore del Lavoro, Formazione Professionale, Cooperazione e Sicurezza Sociale ai sensi dell'art. 21, L.R. n. 31/1998.*

**Il Direttore Generale**

**Autorità di gestione del POR FSE 2014-2020**

Dott. Roberto Doneddu

(Firma digitale) 1



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ASSESSORADU DE SU TRABALLU, FORMATZIONE PROFESSIONALE, COOPERATZIONE E SEGURÀNTZIA SOTZIALE

ASSESSORATO DEL LAVORO, FORMAZIONE PROFESSIONALE, COOPERAZIONE E SICUREZZA SOCIALE

Direzione Generale del Lavoro, Formazione Professionale,  
Cooperazione e Sicurezza Sociale  
CUF: 006R7C – CDR 00.10.01.00

1 Documento firmato digitalmente secondo le indicazioni sulla dematerializzazione contenute nella D.G.R. n. 71/40 del 16.12.2008, ai sensi e per gli effetti dell'art. 20 comma 2 del d.lgs. 7 marzo 2005, n.82, "Codice dell'Amministrazione Digitale"



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ASSESSORADU DE SU TRABALLU, FORMATZIONE PROFESSIONALE, COOPERATZIONE E SEGURÀNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DEL LAVORO, FORMAZIONE PROFESSIONALE, COOPERAZIONE E SICUREZZA SOCIALE

Direzione Generale del Lavoro, Formazione Professionale,  
Cooperazione e Sicurezza Sociale  
CUF: 006R7C – CDR 00.10.01.00

## SCHEMA DI RENDICONTAZIONE DELLE SPESE DI GESTIONE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI (SF) - AFFIDAMENTI IN HOUSE

Sulla base dell'incarico ricevuto dal Servizio di Supporto all'Autorità di gestione FSE dell'Assessorato del Lavoro della Regione Autonoma della Sardegna, la Società IZI S.p.A. ha proceduto all'analisi di compatibilità delle procedure di rendicontazione delle spese di gestione sostenute dalla società in house SFIRS S.p.A. per l'attuazione degli Strumenti Finanziari, rispetto a quanto previsto dalla vigente normativa nazionale e comunitaria in materia di rendicontazione e certificazione delle spese.

I vigenti accordi sottoscritti tra l'Autorità di Gestione e la Società in house nell'ambito del POR 2014 – 2020 prevedono la rendicontazione delle spese di gestione "a costi reali" entro i massimali fissati dal Reg delegato UE 480/14.

Il sistema informativo utilizzato da SFIRS, denominato "listino orario", assicura la rendicontazione delle spese effettivamente sostenute relative alla gestione dei Fondi rotativi senza l'applicazione di eventuali mark up, su tutte le prestazioni svolte, sia nell'ambito delle commesse a valere sui fondi comunitari sia a quelle a valere sulle risorse regionali. Il sistema di rendicontazione delle ore lavorate (*timesheet*), ottenuto con il supporto dei sistemi informatici utilizzati per il controllo delle presenze, assicura il pieno rispetto di quanto previsto dalla vigente normativa comunitaria, riportato nel modello allegato al Vademecum per l'operatore FSE vers. 1.0.

Il sistema di rendicontazione opera sulle seguenti macrotipologie di spesa.

- a) Rendicontazione delle **spese di personale** (impiegati, quadri e dirigenti) impiegati nelle attività di **FRONT OFFICE (FO)** attraverso l'applicazione del costo orario alle ore effettivamente svolte a favore della specifica commessa. La rendicontazione del FRONT OFFICE è effettuata in applicazione al Vademecum per l'operatore. Il personale dipendente è rendicontato nel modo seguente: costo orario del singolo dipendente moltiplicato per il numero delle ore risultanti dal *timesheet*. Tale calcolo non può in nessun caso essere effettuato ricorrendo al calcolo della media ponderata delle diverse tipologie contrattuali.

Il costo orario deve essere quantificato alla fine dell'anno contabile, alla data di approvazione del bilancio, nel modo seguente (RAL, Reddito Annuo Lordo risultante dai dichiarativi annuali + contributi INPS/INAIL + quota TFR) : 1.720 ore, come previsto dall'art. 68.2 del Reg. UE n. 1303/2013. Appare opportuno ricordare che, a differenza di quanto previsto nella passata programmazione comunitaria 2007-2013, ancorché non esplicitamente previsto, cautelativamente, nel Vademecum per l'operatore n. 1, nella RAL annuale dei dipendenti del FO potrebbero rientrare anche *i premi di produttività, le gratifiche, i bonus, le indennità e le eventuali retribuzioni in natura (come le prestazioni di welfare aziendale, i buoni-pasto), in linea con i contratti collettivi, versate al personale a compenso del lavoro prestato in relazione all'operazione* (cfr. interpretazione di Tecnostruttura nel Vademecum Nazionale di ammissibilità della spesa al



**REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ASSESSORADU DE SU TRABALLU, FORMATZIONE PROFESSIONALE, COOPERATZIONE E SEGURÀNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DEL LAVORO, FORMAZIONE PROFESSIONALE, COOPERAZIONE E SICUREZZA SOCIALE

Direzione Generale del Lavoro, Formazione Professionale,  
Cooperazione e Sicurezza Sociale  
CUF: 006R7C – CDR 00.10.01.00

FSE redatto nel maggio 2018). Tali incentivi, infatti vengono erogati secondo quanto previsto dal CCNL di riferimento e disciplinati nella contrattazione di secondo livello. Il costo orario a consuntivo dell'anno n, potrebbe essere utilizzato per l'anno n+1, salvo eventuali conguagli da effettuarsi ad approvazione del bilancio dell'anno successivo.

- b) Rendicontazione delle **spese di personale** impiegati nelle attività di **BACK OFFICE (BO)**, calcolata in misura proporzionale rispetto al numero delle ore complessive svolte annualmente dal personale dedicato al FO (ad es. n. 10.000 ore/annue complessivamente svolte dal personale di FO per il Fondo Social Impact Investing, n. 50.000 ore/annue complessive svolte dal FO. I costi del personale di back office saranno così imputati per il 20% alla commessa SII, ovvero 10.000/50.000).
- c) **Rendicontazione a costi reali per le altre spese di diretta imputazione** alla commessa (ad es. professionista contrattualizzato ad hoc; spese di promozione dell'intervento, ecc.). Tali spese dovranno rispettare tutte le prescrizioni previste dal Vademecum per l'operatore vers. 1.0 del giugno 2018 e ss.mm. ed ii., in relazione alla specificità della spesa oggetto di rendicontazione.
- d) **Rendicontazione degli altri costi risultanti dal bilancio** (al netto quindi delle voci a, b e c), secondo le stesse modalità di cui al precedente punto b): costi indiretti e spese generali.

Per ciò che concerne i **punti a) e b)** deve essere garantita una definizione analitica delle attività svolte dal personale di FRONT OFFICE (FO) e, conseguentemente, di BACK OFFICE (BO) e dell'indicazione del relativo gruppo di lavoro dedicato e dei relativi ruoli. Tale analisi dovrà consentire di circoscrivere l'ambito di applicazione del FO, differenziandolo dalle altre attività dirette ed indirette svolte dal personale SFIRS. Inoltre, tale analisi dovrà consentire di apprezzare l'impatto dei **costi indiretti del personale**, rispetto a quelli relativi al FO e delle rimanenti spese afferenti il personale di diretta imputazione sui progetti. I costi afferenti il BACK OFFICE rappresentano "costi diretti" di un'operazione, così come definiti dal § 3.6 del Vademecum per l'operatore vers. 1.0 del giugno 2018. Infatti, rientrano in tale ambito le attività di Direzione, Coordinamento, Monitoraggio, Rendicontazione e Segreteria tecnica del progetto che, data la specificità delle attività svolte è opportuno assegnare sui diversi progetti, secondo un criterio di calcolo pro-quota stabilito ex ante ed invariabile per l'intero arco temporale dei progetti. Considerata la specificità delle attività svolte da SFIRS, si ritiene che il criterio stabilito al punto b) sia coerente con quanto richiesto dalla normativa comunitaria e regionale di riferimento. Solo alcuni costi del personale, peraltro limitatamente a poche risorse, rientrano tra i **costi indiretti di un'operazione** (ad es. emolumenti per il CdA e per il Collegio Sindacale) e si ritengono ammissibili con il medesimo calcolo pro-quota già adottato da SFIRS (cfr. Punto b).

Per ciò che concerne il **punto d)**, il criterio di ripartizione delle **spese generali**, in misura proporzionale rispetto alle ore di FO, si ritiene adeguato, considerando che le attività svolte da SFIRS sono piuttosto omogenee in tutti i progetti. Tali costi dovranno essere opportunamente selezionati ex-ante sulla base dei pertinenti capitoli di bilancio, che dovranno essere coerenti alla vigente normativa comunitaria di riferimento e del D.P.R. n. 22 del 05-02-2018 pubblicato sulla G.U. n. 71 del 26-03-2018, recante disposizioni generali sul fondo europeo di sviluppo regionale, sul fondo sociale europeo e sul fondo di coesione in materia di ammissibilità della spesa.





**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ASSESSORADU DE SU TRABALLU, FORMATZIONE PROFESSIONALE, COOPERATZIONE E SEGURÀNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DEL LAVORO, FORMAZIONE PROFESSIONALE, COOPERAZIONE E SICUREZZA SOCIALE

Direzione Generale del Lavoro, Formazione Professionale,  
Cooperazione e Sicurezza Sociale  
CUF: 006R7C – CDR 00.10.01.00

Di seguito viene illustrata un'ipotesi di procedura di controllo di competenza dell'AdG.

- 1) **Controllo ex ante dei costi orari del personale del FO**, successivamente all'approvazione di ogni bilancio, disgiunto dai rendiconti periodici presentati da SFIRS relativamente alle spese di gestione sostenute per l'attuazione dei diversi progetti di competenza.
  
- 2) Per ciascuna rendicontazione periodica presentata, si dovrà operare attraverso:
  - la verifica di conformità della domanda presentata;
  - la verifica della corretta applicazione del "listino orario";
  - la verifica sul 100% dei costi diretti imputati al progetto, secondo quanto richiesto dal Vademecum per l'operatore vers. 1.0 del giugno 2018
  - per ciò che concerne il personale (FO e BO), verifica a campione (max 10% delle spese) sulla documentazione relativa al personale dipendente (cedolini, pagamenti, F24, ecc.)
  - per ciò che concerne le spese generali, sulla base dei vigenti principi di revisione contabile internazionale (ISA Italia), verifica su un campione di Capitoli di Spesa del bilancio approvato e delle spese ivi rendicontate al fine di accertarne l'ammissibilità ai sensi della normativa comunitaria vigente e del DPR n. 22/2018.
  
- 1) **Controllo a consuntivo**, successivamente all'approvazione del bilancio, degli eventuali conguagli da effettuare sulle rendicontazioni già presentate.

*Firmato digitalmente da*

**ROBERTO  
DONEDDU**