

# REGIONE EMILIA-ROMAGNA

## Atti amministrativi GIUNTA REGIONALE

Delibera Num. 375 del 22/03/2021

Seduta Num. 15

**Questo** lunedì 22 **del mese di** marzo  
**dell' anno** 2021 **si è riunita in** video conferenza

**la Giunta regionale con l'intervento dei Signori:**

1) Bonaccini Stefano	Presidente
2) Schlein Elena Ethel	Vicepresidente
3) Calvano Paolo	Assessore
4) Colla Vincenzo	Assessore
5) Corsini Andrea	Assessore
6) Donini Raffaele	Assessore
7) Felicori Mauro	Assessore
8) Lori Barbara	Assessore
9) Mammi Alessio	Assessore
10) Priolo Irene	Assessore
11) Salomoni Paola	Assessore

**Funge da Segretario l'Assessore:** Corsini Andrea

**Proposta:** GPG/2021/293 del 25/02/2021

**Struttura proponente:** SERVIZIO GESTIONE E LIQUIDAZIONE DEGLI INTERVENTI DELLE  
POLITICHE EDUCATIVE, FORMATIVE E PER IL LAVORO E SUPPORTO  
ALL'AUTORITA' DI GESTIONE FSE  
DIREZIONE GENERALE ECONOMIA DELLA CONOSCENZA, DEL LAVORO E  
DELL'IMPRESA

**Assessorato proponente:** ASSESSORE ALLO SVILUPPO ECONOMICO E GREEN ECONOMY,  
LAVORO, FORMAZIONE

**Oggetto:** APPROVAZIONE DELLE PROCEDURE DI VERIFICA PER IL  
RICONOSCIMENTO DEI CONTRIBUTI APPROVATI A COPERTURA DELLE  
SPESE SOSTENUTE E DELLE PRESTAZIONI EFFETTUATE RICOMPRESE  
NELLE OPERAZIONI APPROVATE CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA  
REGIONALE N. 1844/2020

**Iter di approvazione previsto:** Delibera ordinaria

**Responsabile del procedimento:** Annamaria Diterlizzi

## LA GIUNTA DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Premesso che l'emergenza sanitaria da COVID-19 ha fortemente coinvolto i territori dell'Emilia-Romagna e che la Regione Emilia-Romagna ha adottato a tal riguardo interventi pubblici di massima efficacia per il contrasto e la mitigazione degli effetti sanitari, economici e sociali ma anche per il rilancio economico e sociale, mobilitando tutte le risorse disponibili;

Visti:

- il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 17 dicembre 2013 e ss.mm, 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;
- il Regolamento (UE) n. 1304/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 e ss.mm.ii., relativo al Fondo sociale europeo e che abroga il regolamento (CE) n. 1081/2006 del Consiglio;
- il Regolamento (UE) n. 2020/460 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 30 marzo 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 508/2014 per quanto riguarda misure specifiche volte a mobilitare gli investimenti nei sistemi sanitari degli Stati membri e in altri settori delle loro economie in risposta all'epidemia di COVID-19 (Iniziativa di investimento in risposta al coronavirus);
- il Regolamento (UE) n. 2020/558 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 23 aprile 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013 e (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei in risposta all'epidemia di COVID-19;

Visto in particolare il "Programma Operativo FSE 2014-2020" della Regione Emilia-Romagna, approvato con Decisione della Commissione Europea C(2014)9750 del 12 dicembre 2014 e ss.mm.ii.;

Richiamati:

- l'articolo 126, comma 10, del Decreto-legge n. 18/2020 (convertito dalla legge 24 aprile 2020 n. 27) che prevede che le Amministrazioni pubbliche titolari di programmi cofinanziati dai Fondi Strutturali possano destinare le risorse disponibili alla realizzazione di interventi finalizzati a fronteggiare l'emergenza COVID-19;
- l'art. 242, del Decreto-legge n. 34/2020 (convertito dalla legge n. 77/2020) che prevede specifiche norme per il contributo dei Fondi Strutturali al contrasto dell'emergenza COVID-19, volte ad ampliare la possibilità di rendicontare spese legate all'emergenza, assicurando la prosecuzione degli impegni già assunti nell'ambito della programmazione 2014-2020 anche con risorse del Fondo per lo Sviluppo e la Coesione;

Visti inoltre:

- il documento "Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al COVID-19" protocollo n. 0008013 del 31 agosto 2020 ed eventuali s.m.i., a cura di ANPAL, Autorità Capofila del FSE e del Coordinamento delle Regioni, che costituisce il riferimento normativo di rango secondario per tutti gli operatori del FSE chiamati a fornire attuazione alle operazioni dei programmi operativi cofinanziati a valere sul FSE 2014-2020, con la finalità di assicurare la piena coerenza del quadro di interventi progressivamente fornito dalla Commissione e la normativa nazionale adottata in risposta alla pandemia COVID-19;
- il documento "Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al COVID-19" protocollo n. 0004364 del 19 febbraio 2021 che modifica ed integra la versione precedente protocollo n. 0008013 del 31 agosto 2020 ed eventuali ss.mm.ii., a cura dell'Anpal Autorità Capofila del FSE e del Coordinamento delle Regioni, ampliando il quadro normativo di riferimento e comprendendo anche altre tipologie di spesa ammissibile e azioni a favore di una platea più ampia di personale, come di seguito meglio specificato;
- il Decreto-Legge n. 14/2020, art. 2 (Misure urgenti per l'accesso del personale sanitario e dei medici al Servizio sanitario nazionale), art.5 (Incremento delle ore della specialistica ambulatoriale);
- il Decreto-Legge n. 18/2020 (convertito dalla legge n. 27/2020), art. 1 (Finanziamento aggiuntivo per incentivi in favore del personale dipendente del Servizio sanitario nazio-

nale); il Decreto-Legge n. 104/2020 (convertito dalla legge n. 126/2020), art. 29 (Disposizioni urgenti in materia di liste d'attesa);

Richiamate le proprie deliberazioni:

- n. 856/2020 "Approvazione dello schema di Accordo tra la Presidenza del Consiglio dei Ministri - Ministro per il Sud e la Coesione Territoriale e la Regione Emilia-Romagna sulla riprogrammazione dei programmi operativi dei Fondi Strutturali 2014-2020 ai sensi del comma 6, dell'articolo 242 del Decreto Legge n. 34/2020 per contrasto all'emergenza COVID-19";
- n. 1522/2020 "Approvazione delle procedure di selezione dei progetti del Sistema Sanitario Regionale in risposta all'emergenza COVID-19 nell'ambito del POR FESR e del POR FSE Emilia-Romagna 2014-2020";
- n. 1713/2020 "Approvazione del secondo invito a presentare progetti per il rafforzamento della capacità di risposta all'emergenza COVID-19 dei servizi di assistenza sanitaria POR FSE Emilia-Romagna 2014-2020 - obiettivo tematico 9 - Priorità di investimento 9.4";

Richiamate inoltre le proprie deliberazioni:

- n. 469 del 11/5/2020 "Approvazione delle Linee di indirizzo sulle politiche del personale delle aziende ed enti del SSR di cui ai verbali di confronto sottoscritti ai sensi dei vigenti contratti nazionali di lavoro del personale precario, di allocazione delle risorse che finanziano il trattamento accessorio e di individuazione degli strumenti utilizzabili per il riconoscimento del maggiore impegno correlato all'emergenza epidemiologica COVID-19";
- n. 815 del 6/7/20 "Approvazione dei verbali di confronto sottoscritti ai sensi dei vigenti contratti collettivi nazionali di lavoro del personale del SSN, relativi ai criteri di riparto e di finalizzazione delle risorse stanziati dal D.L. 34/2020 ad integrazione dei fondi contrattuali di finanziamento del trattamento economico accessorio del personale dipendente delle aziende ed enti del SSR";

Vista inoltre la propria deliberazione n. 1298/2015 "Disposizioni per la programmazione, gestione e controllo delle attività formative e delle politiche attive del lavoro - Programmazione SIE 2014-2020";

Vista in particolare la propria deliberazione n. 1844 del 7/12/2020 "Approvazione progetti per il rafforzamento della capacità di risposta all'emergenza COVID-19 dei servizi di assistenza sanitaria (PO FSE 2014/2020, obiettivo tematico 9 - Priorità di investimento 9.4) presentati a valere sugli inviti approvati con le proprie deliberazioni n. 1522/2020 e n. 1713/2020", con la quale si rinvia ad un successivo proprio atto l'approvazione delle procedure di verifica per il riconoscimento dei contributi approvati a copertura delle spese sostenute e delle prestazioni effettuate ricompresi nei Progetti approvati di cui all'allegato 3), parte integrante e sostanziale della deliberazione richiamata, nel rispetto di quanto previsto dai Regolamenti Comunitari con riferimento ai fondi strutturali 2014/2020;

Dato atto che con la propria deliberazione n. 1844/2020 sono state definite le modalità per il riconoscimento delle spese sostenute per l'esecuzione delle azioni ammissibili nell'ambito dell'intervento Socio-Sanitario "Supporto a personale ospedaliero per il trattamento dei pazienti con COVID-19", ed in particolare:

- è stato confermato l'utilizzo dei costi semplificati, sotto forma di somme forfettarie, per il riconoscimento delle spese sostenute per l'erogazione di compensi aggiuntivi a fronte di prestazioni effettuate nell'ambito di applicazione delle proprie deliberazioni n. 469/2020 e n. 815/2020;
- è stato stabilito che per i costi di reclutamento per il personale supplementare assunto attraverso agenzie di lavoro, nonché per tutte le prestazioni aggiuntive non ricomprese dell'ambito di applicazione delle proprie deliberazioni n. 469/2020 e n. 815/2020, e nello specifico regolamentate attraverso accordi sindacali e decentrati Aziende Sanitarie locali (ASL) e gli Enti del Servizio Sanitario Regionale, il riconoscimento della spesa sostenuta avverrà sulla base dei costi reali effettivamente sostenuti dai beneficiari;

Dato atto che negli Inviti di cui alle proprie deliberazioni n. 1522/2020 e n. 1713/2020, con riferimento alle azioni finanziabili nell'ambito dell'intervento Socio-Sanitario "Supporto a personale ospedaliero per il trattamento dei pazienti con COVID-19" del documento "Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al COVID-19" proto-

collo n. 0008013 del 31 agosto 2020, è previsto che le spese ammissibili sono riconducibili a:

- A. stipendi del personale supplementare assunto per i reparti COVID-19 e dedicato formalmente ai reparti COVID-19;
- B. compensi aggiuntivi del personale supplementare o già assunto e dedicato formalmente ai reparti COVID-19 (sotto forma, a titolo esemplificativo, di contributi una tantum, premi, indennità ecc.);
- C. eventuali costi di reclutamento, per il personale supplementare assunto attraverso agenzie di lavoro (o altra modalità);

Dato atto, altresì, che negli stessi Inviti è stata prevista la possibilità di ricomprendere nei progetti candidati una ulteriore voce di costo D. relativa ad eventuali spese aggiuntive di personale, sostenute per far fronte all'emergenza epidemiologica, prevedendo che l'ammissibilità di tali costi fosse subordinata al loro inserimento nel documento nazionale "Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al COVID-19", oppure ad eventuali chiarimenti a cura di ANPAL, Autorità Capofila del FSE;

Considerato che il documento "Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al Covid-19" protocollo n. 0004364 del 19 febbraio 2021, sopra richiamato, che modifica ed integra la versione precedente protocollo n. 0008013 del 31 agosto 2020, a cura dell'Anpal Autorità Capofila del FSE e del Coordinamento delle Regioni:

- descrive le tipologie di intervento finanziabili con risorse dei Programmi Operativi FSE 2014-2020 ed in particolare integra la lettera g) "Supporto al personale ospedaliero per il trattamento dei pazienti con Covid-19" della versione precedente della Circolare e ne modifica il titolo e la lettera di riferimento in: lettera h) "Supporto al personale del sistema sanitario impegnato nell'ambito dell'emergenza COVID-19";
- amplia il quadro normativo di riferimento comprendendo anche azioni a favore di personale non direttamente assegnato al trattamento dei pazienti con COVID-19, purché genericamente impegnato nell'ambito dell'emergenza epidemiologica;

Considerato inoltre che il documento "Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al COVID-19" sopra richiamato, all'Allegato 2 "Pista di controllo dell'intervento relativo al Supporto al personale del sistema sanitario impegnato nell'ambito dell'emergenza COVID-19", definisce gli elementi essenziali delle modalità di controllo delle spese aggiuntive di personale impegnato nell'emergenza epidemiologica, e stabilisce forme agevolate di controllo nel caso di ricorso a costi semplificati e nello specifico a somme forfettarie, al fine di ridurre gli oneri amministrativi a carico dei beneficiari;

Considerato altresì che lo stesso documento sopra citato dà evidenza dei principali fattori di cambiamento dei controlli di primo livello, di cui all'articolo 125 del Regolamento Disposizioni Comuni (UE) n. 1303/2013, adottati dalle Autorità di Gestione dei PO FSE conformemente alle disposizioni comunitarie in materia di fondi SIE e demanda alle stesse l'adozione dei documenti che disciplinano la realizzazione degli interventi da attuare in risposta al COVID-19;

Precisato pertanto che il documento "Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al COVID-19" protocollo n. 0004364 del 19 febbraio 2021, a cura dell'Anpal Autorità Capofila del FSE e del Coordinamento delle Regioni, chiarisce l'ammissibilità ai Programmi Operativi FSE 2014-2020 di spese aggiuntive di personale sostenute per far fronte all'emergenza epidemiologica, la cui possibilità di finanziamento era prevista negli Inviti approvati con le proprie deliberazioni n. 1522/2020 e n. 1713/2020, in via subordinata ad eventuali chiarimenti a cura dell'Anpal, alla voce di costo D. "Spese aggiuntive di personale, sostenute per far fronte all'emergenza epidemiologica";

Dato atto che la propria deliberazione n. 1844/2020, più volte citata, rinvia ad un successivo proprio atto l'approvazione delle procedure di verifica per il riconoscimento dei contributi approvati a copertura delle spese sostenute e delle prestazioni effettuate ricompresi nei Progetti di approvati nel rispetto di quanto previsto dai Regolamenti Comunitari con riferimento ai fondi strutturali 2014/2020;

Richiamato inoltre l'art. 125, comma 2 lettera c), del Regolamento Disposizioni Comuni (UE) n. 1303/2013 che dispone le funzioni dell'Autorità di Gestione ed in particolare il

compito di informare i beneficiari per l'attuazione delle operazioni;

Ritenuto pertanto di procedere con il presente atto a definire modalità di controllo delle spese sostenute per l'esecuzione delle azioni ammissibili nell'ambito dell'intervento Socio-Sanitario "Supporto al personale del sistema sanitario impegnato nell'ambito dell'emergenza Covid-19" coerenti con le disposizioni comunitarie e nazionali, le quali in caso di ricorso a costi semplificati, nello specifico a somme forfettarie, prevedono controlli agevolati finalizzati alla riduzione degli oneri amministrativi a carico dei beneficiari;

Ritenuto inoltre opportuno, nel rispetto del principio di semplificazione amministrativa, uniformare le modalità di controllo delle spese di cui alle lettere B. e D. degli Inviti approvati con le proprie deliberazioni n. 1522/2020 e n. 1713/2020, poiché l'ammissibilità delle spese di cui alla voce di spesa D. di tali Inviti (rende sufficiente la verifica che le prestazioni aggiuntive di personale remunerate facciano riferimento a personale genericamente impegnato nell'ambito dell'emergenza epidemiologica Covid-19 non risultando più necessaria la verifica che tale personale fosse espressamente assegnato a reparti COVID-19;

Ritenuto pertanto, al fine di adempiere pienamente alle disposizioni comunitarie, approvare il documento "Linee Guida per la rendicontazione della spesa sanitaria" allegato parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, in cui sono definiti i controlli di primo livello, di cui all'articolo 125 del Regolamento Disposizioni Comuni (UE) n. 1303/2013, da effettuare per il riconoscimento dei contributi richiesti a copertura delle spese sostenute e delle prestazioni effettuate a valere sulle operazioni "Interventi necessari per rafforzare la capacità dei servizi sanitari di rispondere alla crisi provocata dall'emergenza epidemiologica da COVID-19", approvate con propria deliberazione n. 1844/2020, in risposta agli Inviti di cui alle proprie deliberazioni n. 1522/2020 e n. 1713/2020;

Richiamate:

- la Legge 16 gennaio 2003, n. 3 recante "Disposizioni ordinamentali in materia di pubblica amministrazione" in particolare l'art. 11;



- la Legge 13 agosto 2010, n. 136 recante "Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia" e succ.mod.;
- la determinazione dell'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture del 7 luglio 2011 n. 4 in materia di tracciabilità finanziaria ex art.3, legge 13 agosto 2010, n. 136 e successivo aggiornamento;

Richiamati:

- il Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33 "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" e ss.mm.ii.;
- la propria deliberazione n. 111 del 28/01/2021 "Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della trasparenza. Anni 2021-2023";

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 ad oggetto "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 articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n.42" e ss.mm.ii.";

Richiamate le Leggi regionali:

- n. 40/2001 recante "Ordinamento contabile della Regione Emilia-Romagna, abrogazione delle L.R. 6 luglio 1977, n. 31 e 27 marzo 1972, n.4" per quanto applicabile;
- n. 11/2020 recante "Disposizioni collegate alla Legge regionale di stabilità per il 2021"; perché
- n. 12/2020 recante "Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2021-2023 (Legge di stabilità regionale 2021)";
- n. 13/2020 recante "Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2021-2023";

Richiamata altresì la propria deliberazione n. 2004/2020 recante "Approvazione del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio finanziario gestionale di previsione della Regione Emilia-Romagna 2021-2023";

Richiamata la L.R. n. 43/2001 recante "Testo unico in materia di organizzazione e di rapporto di lavoro nella Regione Emilia-Romagna" e ss.mm.ii.;

Viste le proprie deliberazioni:

- n. 2416/2008 "Indirizzi in ordine alle relazioni organizzative e funzionali tra le strutture e sull'esercizio delle funzioni dirigenziali. Adempimenti conseguenti alla delibera 999/2008. Adeguamento e aggiornamento della delibera n. 450/2007" e ss.mm.ii.;
- n. 2013/2020 "Indirizzi organizzativi per il consolidamento della capacità amministrativa dell'Ente per il conseguimento degli obiettivi del programma di mandato per far fronte alla programmazione comunitaria 2021/2027 e primo adeguamento delle strutture regionali conseguenti alla soppressione dell'Ibacn";
- n. 2018/2020 "Affidamento degli incarichi di direttore generale della Giunta regionale, ai sensi dell'art. 43 della L.R. 43/2001 e ss.mm.ii.";

Richiamate:

- la propria deliberazione n. 468/2017 "Il sistema dei controlli interni nella Regione Emilia-Romagna";
- le circolari del Capo di Gabinetto del Presidente della Giunta regionale PG/2017/0660476 del 13 ottobre 2017 e PG/2017/0779385 del 21 dicembre 2017 relative ad indicazioni procedurali per rendere operativo il sistema dei controlli interni predisposte in attuazione della propria deliberazione n. 468/2017;

Richiamata la determinazione del Direttore Generale n. 23213 del 30/12/2020 "Conferimento incarichi dirigenziali e proroga degli incarichi dirigenziali in scadenza";

Dato atto che il Responsabile del procedimento ha dichiarato di non trovarsi in situazione di conflitto, anche potenziale, di interessi;

Dato atto dei pareri allegati;

Su proposta dell'Assessore allo sviluppo economico e green economy, lavoro, formazione

A voti unanimi e palesi

**DELIBERA**

per le motivazioni espresse in premessa e che si intendono integralmente richiamate:

1. di prendere atto del documento "Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al COVID- 19" protocollo n. 0004364 del 19 febbraio 2021, a cura dell'Anpal Autorità Capofila del FSE e del Coordinamento delle Regioni, che amplia il quadro normativo di riferimento per l'ammissibilità della spesa di personale, come riportato al punto h) "Supporto al personale del sistema sanitario impegnato nell'ambito dell'emergenza Covid-19" in premessa richiamato;
2. di confermare l'ammissibilità della voce di costo D. "Spese aggiuntive di personale, sostenute per far fronte all'emergenza epidemiologica" al Programma Operativo FSE 2014-2020 così come definito dal "Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al COVID-19" protocollo n. 0004364 del 19 febbraio 2021, a cura dell'Anpal Autorità Capofila del FSE e del Coordinamento delle Regioni;
3. di approvare il documento "Linee Guida per la rendicontazione delle spese sostenute e delle prestazioni effettuate a valere sui Progetti approvati con Deliberazione di Giunta Regionale n. 1844/2020", allegato parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, il quale:
  - a. definisce modalità di controllo delle spese coerenti alle disposizioni comunitarie e nazionali, le quali in caso di ricorso a costi semplificati, nello specifico a somme forfettarie, prevedono controlli agevolati finalizzati alla riduzione degli oneri amministrativi a carico dei beneficiari;
  - b. prevede modalità uniformi di controllo delle spese di cui alle lettere B. e D. degli Inviti approvati con le proprie deliberazioni n. 1522/2020 e n. 1713/2020, poiché connesse a prestazioni aggiuntive di personale genericamente impegnato nell'ambito dell'emergenza epidemiologica COVID-19, nel rispetto del principio di semplificazione amministrativa;
4. di stabilire che per la modulistica si utilizzeranno gli schemi allegati al documento "Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al COVID-19" protocollo n. 0004364 del 19 febbraio 2021, a cura dell'Anpal Autorità Capofila del FSE e del Coordinamento

delle Regioni, con le opportune modifiche a cura dell'Autorità di Gestione, e quelli in uso nell'ambito del Sistema di Gestione e Controllo del POR FSE 2014-2020, salvo specifici adattamenti in considerazione delle peculiarità delle operazioni finanziate;

5. di dare mandato al responsabile del Servizio "Gestione e Liquidazione degli interventi delle politiche educative, formative e per il lavoro e supporto all'Autorità di Gestione FSE" di trasmettere la presente deliberazione alle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale, soggetti beneficiari delle operazioni approvate con propria deliberazione n. 1844 del 7/12/2020 e la modulistica di cui al punto 4, nonché tutta la documentazione utile per attivare le procedure di rendicontazione, fornendo, ferma restando la coerenza con i contenuti delle Linee guida allegate al presente atto, eventuali ulteriori integrazioni e specificazioni applicative;
6. di dare atto che i finanziamenti pubblici approvati verranno liquidati, previa verifica documentale con le modalità indicate nel documento "Linee Guida per la rendicontazione delle spese sostenute e delle prestazioni effettuate a valere sui Progetti approvati con Deliberazione di Giunta Regionale n. 1844/2020", che si approva con il presente atto, dal responsabile del Servizio "Gestione e liquidazione degli interventi delle politiche educative, formative e per il lavoro e supporto all'Autorità di gestione FSE", o suo delegato, con la seguente modalità:
  - o mediante richiesta di rimborso fino a un massimo del 90% dell'importo del finanziamento pubblico concesso, su presentazione della regolare nota, a fronte di domanda di pagamento;
  - o il saldo ad approvazione del rendiconto relativo all'operazione approvata e su presentazione della regolare nota;
7. di pubblicare la presente deliberazione comprensiva degli allegati nel Bollettino Ufficiale della Regione Emilia-Romagna Telematico, sul sito <http://fesr.regione.emilia-romagna.it/> e sul sito <https://formazionelavoro.regione.emilia-romagna.it/sito-fse/POR-2014-2020>;
8. di disporre infine che, per quanto previsto in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni, si

provvederà ai sensi delle disposizioni normative ed amministrative richiamate in parte narrativa inclusa la pubblicazione ulteriore prevista dal piano triennale di prevenzione della corruzione, ai sensi dell'art. 7 bis, comma 3, del D.lgs. n. 33 del 2013 e ss.mm.ii..

## ALLEGATO

### **Linee Guida per la rendicontazione delle spese sostenute e delle prestazioni effettuate a valere sui Progetti approvati con Deliberazione di Giunta Regionale n. 1844/2020**

Il presente documento intende fornire precisazioni e chiarimenti operativi per l'attuazione e rendicontazione delle Operazioni approvate con la Deliberazione di Giunta regionale n. 1844/2020.

Tali Operazioni sono state presentate a valere sugli Inviti approvati con le deliberazioni di Giunta Regionale n. 1522/2020, n. 1713/2020 con l'obiettivo del rafforzamento della capacità di risposta dei servizi di assistenza sanitaria all'emergenza covid-19. Si individuano, pertanto, sulla base di quanto riportato nella DGR n. 1844/2020, le procedure di verifica per il riconoscimento dei contributi approvati a copertura delle spese sostenute e delle prestazioni effettuate ricompresi in tali Operazioni e si forniscono alcune indicazioni utili che consentano alle Aziende Sanitarie locali (ASL) e gli Enti del Servizio Sanitario Regionale di poter procedere alle previste richieste di rimborso delle spese maturate e sostenute.

Tali procedure, strettamente collegate alle specifiche esigenze derivanti dalla necessità di dare risposta all'emergenza sanitaria, sono applicabili esclusivamente a tali Operazioni e sono da ritenersi complementari e integrative di quelle generali previste nel Si. Ge. Co. *"Descrizione delle funzioni e delle procedure per l'autorità di gestione e per l'autorità di certificazione del POR FSE 2014- 2020 - versione 4.0"* (DD n. 2062 del 04/02/2021) che restano pertanto applicabili in via residuale, per quanto compatibili.

Le opzioni di costo semplificate a cui la Regione ha fatto ricorso per le operazioni in oggetto sono state definite con le deliberazioni n. 1522/2020 e n. 1713/2020 e le modalità di gestione, rendicontazione e controllo sono coerenti con quanto indicato nel documento "Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al COVID-19" protocollo n. 0008013 del 31 agosto 2020 e nel documento "Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al Covid-19" protocollo n. 0004364 del 19 febbraio 2021, che modifica ed integra la versione precedente protocollo n. 0008013 del 31 agosto 2020, che costituiscono il riferimento normativo di rango secondario per tutti gli operatori del FSE e descrivono le tipologie di intervento finanziabili con risorse dei Programmi Operativi FSE 2014-2020<sup>1</sup>.

### **STRUTTURA E CONTENUTI DELLE VOCI DI SPESA**

Le operazioni presentate e approvate prevedono l'erogazione di contributi a copertura di spese appartenenti alle seguenti categorie/progetti<sup>2</sup>:

**Voce di spesa B. Compensi aggiuntivi del personale supplementare o già assunto e dedicato formalmente a reparti Covid-19, erogati sotto forma di Contributi una tantum, Premi, Indennità, ecc.**

Ai sensi degli Inviti approvati, i compensi aggiuntivi relativi alla voce di spesa B possono assumere la forma di somme forfettarie definite ai sensi dell'art. 67 par. 5 lett. c) del Regolamento (UE) n. 1303/2013 "Disposizioni Comuni" (RDC) con gli importi di seguito richiamati:

**Euro 66,67/ora** (euro 50,00 + oneri e IRAP)

Somma forfettaria ai sensi dell'Art. 67 par. 1 lett. C del RDC  
individuata dalla lettura della DGR n. 469 del 11/5/2020

<sup>1</sup> Di seguito anche richiamata come "Circolare Anpal"

<sup>2</sup> Gli Inviti di cui alle deliberazioni di Giunta Regionale n. 1522/2020 e n. 1713/2020 prevedevano anche la possibilità di presentare richieste di contributo per la "voce di spesa A - Stipendi del personale qualificato supplementare assunto per i reparti Covid-19 e dedicato formalmente ai reparti Covid-19". Poiché, in fase di presentazione, nessuna Azienda Sanitaria ha presentato proposte di finanziamento su tale voce di spesa, si prescinde nel presente documento dalla definizione delle relative procedure di controllo.

**Euro 65,10/ora** (euro 60,00 + IRAP) **Dirigenza Medica**

Somma forfettaria ai sensi dell'Art. 67 par. 1 lett. C del RDC

individuata dalla lettura della DGR n. 815 del 6/7/2020 CCNL 2016-2018 della dirigenza medica, sanitaria [..] artt. 115 c. 2 e 24 c. 6

Inoltre, nella voce di spesa B, possono rientrare anche altre spese, afferenti compensi aggiuntivi del personale supplementare o già assunto e dedicato formalmente a reparti Covid-19, erogati sotto forma di Contributi una tantum, Premi, Indennità ma determinate, conformemente alle norme applicate a livello nazionale, sulla base di accordi Regione-Sindacati. A riguardo, la Delibera di Giunta n. 1844/2020 che ha approvato i progetti in questione ha chiarito che *“per tutte le prestazioni aggiuntive di cui alle lettere B. e D. delle proposte di progetto, non ricomprese nell’ambito di applicazione delle proprie deliberazioni n. 469/2020 e n. 815/2020, e, nello specifico, tutte le prestazioni regolamentate attraverso accordi sindacali e decentrati delle Aziende Sanitarie locali (ASL) e gli Enti del Servizio Sanitario Regionale, il riconoscimento della spesa per l’erogazione di compensi aggiuntivi avvenga sulla base dei costi reali effettivamente sostenuti dai beneficiari”*. Pertanto, nella voce di spesa B, rientrano anche spese che andranno verificate sulla base di procedure diversificate in quanto riconoscibili “a costi reali”.

**Voce di spesa C. Costi reclutamento per il personale supplementare assunto attraverso agenzie di lavoro.**

Il costo totale per il reclutamento di personale assunto attraverso il ricorso ad agenzie del lavoro è riconosciuto sulla base dei costi reali effettivamente sostenuti a fronte di fatture e/o documenti contabili probanti la spesa presentati dalle Agenzie di lavoro. Il costo totale di reclutamento è comprensivo di:

- Costi per lavoro ordinario
- Imposte ed Oneri
- Prezzo del servizio

**Voce di spesa D. Spese aggiuntive di personale sostenute per far fronte all'emergenza epidemiologica.**

Questa voce ricomprende le spese aggiuntive di personale sostenute per consentire l'accesso alle cure dei pazienti delle strutture sanitarie e per ridurre le liste d'attesa, che, nel corso degli ultimi mesi, si sono allungate a causa della necessità di impegnare il personale in maniera straordinaria nell'emergenza.

Infatti, negli Inviti sopra richiamati è stata prevista la possibilità di ricomprendere nei progetti candidati una ulteriore voce di costo D. relativa ad eventuali spese aggiuntive di personale, sostenute sempre per far fronte all'emergenza epidemiologica ma ammettendo anche un collegamento meno formalizzato e diretto, prevedendo tuttavia che l'ammissibilità di tali costi fosse subordinata al loro inserimento nel documento nazionale “Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al Covid-19”, oppure ad eventuali chiarimenti a cura di ANPAL, Autorità Capofila del FSE.

A riguardo, il documento “Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al Covid-19” protocollo n. 0004364 del 19 febbraio 2021 a cura dell'Anpal Autorità Capofila del FSE e del Coordinamento delle Regioni, che ha modificato ed integrato la versione precedente protocollo n. 0008013 del 31 agosto 2020, sopra citati, ha integrato, tra le altre cose, la lettera g) “Supporto al personale ospedaliero per il trattamento dei pazienti con Covid-19” e ne ha modificato il titolo in “Supporto al personale del sistema sanitario impegnato nell'ambito dell'emergenza Covid-19”, chiarendo pertanto al contempo l'ammissibilità delle spese aggiuntive di personale, sostenute per far fronte all'emergenza epidemiologica.

Risulta, pertanto, confermata anche l'ammissibilità di tali spese.

Come previsto negli Inviti approvati, anche i compensi aggiuntivi relativi alla voce di spesa D possono assumere la forma di somme forfettarie definite ai sensi dell'art. 67 par. 5 lett. c) del RDC con gli importi di seguito richiamati:

**Euro 66,67/ora** (euro 50,00 + oneri e IRAP)

Somma forfettaria ai sensi dell'Art. 67 par. 1 lett. C del RDC  
individuata dalla lettura della DGR n. 469 del 11/5/2020

**Euro 65,10/ora** (euro 60,00 + IRAP) **Dirigenza Medica**

Somma forfettaria ai sensi dell'Art. 67 par. 1 lett. C del RDC  
individuata dalla lettura della DGR n. 815 del 6/7/2020 CCNL 2016-2018 della dirigenza medica, sanitaria  
[..] artt. 115 c. 2 e 24 c. 6

Inoltre, anche nella voce di spesa D, possono rientrare anche altre spese, afferenti a compensi aggiuntivi del personale supplementare o già assunto, erogati sotto forma di Contributi una tantum, Premi, Indennità ma determinate, conformemente alle norme applicate a livello nazionale, sulla base di accordi Regione-Sindacati. A riguardo, la Delibera di Giunta n. 1844/2020 che ha approvato i progetti in questione ha chiarito che *“per tutte le prestazioni aggiuntive di cui alle lettere B. e D. delle proposte di progetto, non ricomprese nell’ambito di applicazione delle proprie deliberazioni n. 469/2020 e n. 815/2020, e, nello specifico, tutte le prestazioni regolamentate attraverso accordi sindacali e decentrati delle Aziende Sanitarie locali (ASL) e gli Enti del Servizio Sanitario Regionale, il riconoscimento della spesa per l’erogazione di compensi aggiuntivi avvenga sulla base dei costi reali effettivamente sostenuti dai beneficiari”*. Pertanto, nella voce di spesa D, rientrano anche spese che andranno verificate sulla base di procedure diversificate in quanto riconoscibili “a costi reali”.

Pertanto, le operazioni sono state approvate prevedendo **progetti** univocamente corrispondenti ad una tipologia o voce di spesa prevista dall’avviso di riferimento:

- **Voce di spesa B Compensi aggiuntivi del personale –  
DGR 469/2020 e DGR 815/2020 (Aggregato spese somma forfettaria)** **VOCE B1**
- **Voce di spesa B Compensi aggiuntivi del personale –  
accordi aziendali (Aggregato spese a costi reali)** **VOCE B2**
- **Voce di spesa C Costi reclutamento per il personale supplementare  
assunto attraverso agenzie di lavoro (Aggregato spese a costi reali)** **VOCE C**
- **Voce di spesa D Altri compensi aggiuntivi del personale –  
DGR 469/2020 e DGR 815/2020 (Aggregato spese somma forfettaria)** **VOCE D1**
- **Voce di spesa D Altri compensi aggiuntivi del personale –  
accordi aziendali (Aggregato spese a costi reali)** **VOCE D2**

## **PROCEDURE E TEMPI PER LA PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE DI RIMBORSO E DI SALDO**

La presentazione delle domande di rimborso per queste specifiche operazioni è accompagnata dall’invio dello Stato di avanzamento Lavori. In considerazione della peculiarità delle Operazioni in oggetto, il SAL sarà inviato a conclusione delle attività di ciascun progetto (SAL al 100%).

Le prestazioni ammissibili sono quelle realizzate dalla data di inizio dell’operazione (ovvero la data di inizio di ammissibilità della spesa chiesta a rimborso oppure la data di realizzazione della prima prestazione per la quale si richiede il contributo. Tale data deve essere successiva al 01/02/2020) alla data di termine della



stessa, intesa come la data dell'ultima spesa sostenuta chiesta a rimborso oppure, se successiva, la data di realizzazione dell'ultima prestazione realizzata per la quale si chiede il contributo. Per ciascuna Operazione la data di termine effettivo non può essere successiva a quella indicata come data presunta di termine indicata nel formulario di presentazione dell'Operazione. In ogni caso non può essere successiva al 30/06/2021.

La rendicontazione di tali operazioni si articolerà nella presentazione di **Domande di Rimborso**, fino al 90% dell'importo approvato, e nella presentazione di una **Domanda di Saldo** finale.

Le Aziende Sanitarie, pertanto, possono presentare più domande di rimborso fino ad un massimo del 90% dell'importo del finanziamento pubblico concesso, le quali si completano con la presentazione della regolare nota di debito. **Ciascuna domanda di rimborso dovrà riguardare, di norma, un singolo progetto/voce di spesa**, e, se possibile, ricomprendere tutte le spese sostenute per tale progetto/voce di spesa. **Può essere presentata una nuova domanda di rimborso solo a seguito della validazione di quella precedentemente presentata.**

La **domanda di saldo** comprenderà le spese residuali, anche relative a più progetti/voci di spesa, non ancora richieste nelle domande di rimborso. Il totale della spesa riconosciuta per Operazione (totale spesa rimborsata a seguito di verifica di Domande di Rimborso e di domanda di saldo) potrà essere al massimo pari all'importo approvato a livello di Operazione e, per ciascun progetto/voce di spesa, al massimo pari alla spesa sostenuta come dichiarata dalle Aziende in sede di presentazione dell'Operazione.

Possono essere richieste a rimborso solo le spese relative ai collaboratori per i quali, alla data di presentazione della domanda di rimborso, le ore retribuite sono state interamente lavorate (ovvero le prestazioni aggiuntive programmate dovranno essere state compiutamente svolte); inoltre, in caso di progetti B2 e D2, la spesa dovrà essere effettivamente sostenuta e contabilizzata.

## PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE DI RIMBORSO

Il soggetto beneficiario (ASL/ Enti del Servizio Sanitario Regionale) può richiedere il rimborso delle spese sostenute, presentando i seguenti documenti:

- a) **Domanda di rimborso** secondo il modello predisposto dal Servizio "Gestione e Liquidazione degli interventi delle politiche educative, formative e per il lavoro e supporto all'Autorità di Gestione FSE", corredata da nota di debito
- b) A ciascuna Domanda di rimborso dovrà essere allegato **l'elenco del personale impiegato** nel progetto, identificabile dai codici fiscali, con relativa indicazione dei periodi di attività lavorativa attribuiti al progetto di cui alla voce di spesa/progetto

**L'elenco analitico delle spese**, indicate con numero progressivo per riga, con le informazioni richieste, deve essere elaborato per singola voce di spesa/progetto (in formato excel e pdf).

Il file andrà compilato avendo a riferimento esclusivamente le spese oggetto della specifica domanda di rimborso. Pertanto, nel caso di più domande di rimborso riferite allo stesso progetto/voce di spesa, il file excel non dovrà contenere i dati e le informazioni relativi a spese già chieste a rimborso sullo stesso progetto/Voce di spesa.

La domanda e i suoi allegati sono resi nella forma di dichiarazione sostitutiva ai sensi del D.P.R. n. 445/2000 e con le responsabilità di cui agli artt. 75 e 76 dello stesso e sono sottoscritti dal legale rappresentante. La domanda e i suoi allegati prevedono la firma digitale che dovrà essere apposta utilizzando dispositivi conformi alle Regole tecniche previste in materia di generazione, apposizione e verifica delle firme elettroniche avanzate, qualificate e digitali (per ogni informazione:

<http://www.agid.gov.it/agendadigitale/infrastrutture-architetture/firme-elettroniche>). Attualmente sono ammesse le firme CadES (file con estensione p7m) e PadES (file con estensione pdf).

## **PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE DI SALDO (PROPOSTA DI RENDICONTO)**

Al termine dell'operazione, dopo aver presentato domande di rimborso per un importo pari a 90% del valore complessivamente approvato, il Soggetto Beneficiario dovrà presentare la domanda di Saldo. Tale domanda sarà costituita dai seguenti documenti:

- a) Comunicazione di Termine dell'Operazione;
- b) Dichiarazione di Responsabilità;
- c) Relazione Finale, corredata da tabella di raccordo per codice fiscale di tutti i collaboratori imputati sull'Operazione, con indicazione delle voci di spesa in cui ciascun collaboratore è stato imputato e da apposita dichiarazione a firma del legale rappresentante relativa alla assenza di copertura da altre fonti di finanziamento, pubbliche e/o private delle spese rendicontate sull'Operazione o che, se sono stati richiesti o ottenuti contributi pubblici per lo stesso intervento o per spese inerenti alla stessa operazione, non riguardano le stesse voci di spesa richieste a rimborso su FSE;
- d) Proposta di rendiconto;
- e) L' **elenco analitico delle spese** corrispondente all'importo richiesto a Saldo.  
Ove il saldo sia composto da quote relative a diversi progetti, tale elenco deve essere compilato per ciascuna voce di spesa.

Le Domande di rimborso possono essere presentate a partire dalla data di approvazione del presente documento e comunque, la prima domanda di rimborso per ciascuna Operazione sarà presentata, di norma, entro il 31/3/2021. **La Domanda di Saldo e la proposta di rendiconto devono essere presentate, di norma, entro il 31/8/2021.**

## **MODALITA' DI CONTROLLO DELLE VOCI DI SPESA**

Si definiscono di seguito le modalità di controllo e la documentazione richiesta per ciascuna delle voci di spesa previste nelle Operazioni e sopra riepilogate. Per omogeneità collegate alla natura e alla definizione della spesa ammissibile, le modalità sono aggregate per le voci B1 e D1 (aggregato di spesa somma forfettaria) e per le voci di spesa B2 e D2 (aggregato di spesa a costi reali). Resta separata, per le specifiche peculiarità, la voce di spesa C.

Inoltre, nel rispetto del principio di semplificazione amministrativa e in considerazione di quanto previsto nel documento "Quadro di riferimento per gli interventi FSE da attuare in risposta al Covid-19" protocollo n. 0004364 del 19 febbraio 2021 a cura dell'Anpal Autorità Capofila del FSE e del Coordinamento delle Regioni, sopra richiamato, che, modificando ed integrando la versione precedente protocollo n. 0008013 del 31 agosto 2020, ha ampliato il quadro normativo di riferimento comprendendo anche azioni a favore di personale non direttamente assegnato al trattamento dei pazienti con Covid-19, purché genericamente impegnato nell'ambito dell'emergenza epidemiologica, si ritiene di uniformare le modalità di controllo del requisito soggettivo del personale fruitore dei premi aggiuntivi previsti alle voci di spesa B. e D. ritenendo sufficiente, per entrambe le voci di spesa, che le prestazioni aggiuntive di personale remunerate facciano riferimento genericamente all'impiego nell'ambito dell'emergenza epidemiologica Covid-19. Tale condizione sarà desunta dalla documentazione utilizzata nei controlli di I livello, di seguito elencata. Le voci di spesa restano comunque distinte e il personale direttamente impegnato in reparti Covid-19 e quello genericamente

impegnato nell'emergenza sarà rilevato in modo separato ai soli fini di rilevazione statistica e di monitoraggio<sup>3</sup>.

La previsione di cui alla DGR 1298/2015 secondo la quale il personale dipendente deve essere incaricato dal proprio responsabile per la realizzazione delle attività previste dal progetto tramite ordine di servizio s'intende derogata per le presenti attività in considerazione del fatto che le attività stesse sono state svolte in un contesto emergenziale e assolutamente non prevedibile. In ogni caso, il riconoscimento stesso del premio aggiuntivo di cui alle voci spesa B. e D. costituisce la conferma e garantisce la tracciabilità degli impegni fattualmente assunti dal personale sanitario.

Resta ferma la necessità di definire diverse modalità di controllo, all'interno di tali voci di spesa, relativamente a requisiti oggettivi di ammissibilità, riconducibili alle diverse definizioni di spesa stessa, ovvero riconoscibile con somme forfettarie o a costi reali, secondo quanto definito nelle delibere di Giunta Regionale più volte richiamate. A riguardo, rilevano le seguenti considerazioni:

- Nel caso di rimborso sulla base di somme forfettarie, è sufficiente verificare che le prestazioni aggiuntive remunerate siano state effettivamente svolte. In tale ambito rientrano le prestazioni aggiuntive remunerate sulla base di quanto definito dalle deliberazioni DGR 469/2020 e 518/2020;
- Nel caso di rimborso a costi reali, ovvero quando la remunerazione sia stata riconosciuta al di fuori delle fattispecie previste dalle DGR 469/2020 e DGR 815/2020 ma sulla base di accordi aziendali, la spesa ammissibile deve essere verificata con riferimento ai distinti costi elementari sostenuti di cui si richieda il rimborso. Pertanto, in tali casi, oltre alla realizzazione delle attività remunerate andrà verificato anche l'importo riconosciuto e l'effettivo pagamento.

Dato che trattasi di costo di personale, normalmente associato a prestazioni orarie o giornaliere, resta comunque per entrambe le categorie di spesa, la necessità di scongiurare errori di imputazione che possano configurare non ammissibilità di spesa, quali ad esempio:

- ore/giornate di servizio/prestazione erroneamente già conteggiate ai fini del calcolo di altre indennità incompatibili con quelle in esame;
- ore/giornate di servizio/prestazione non conformi alla fattispecie astratta desumibile dalla specifica regolamentazione della corresponsione dell'indennità o dall'avviso pubblico che ha definito le condizioni per il rimborso delle spese sostenute.

Pertanto, di seguito vengono illustrate le modalità di controllo delle varie voci di spesa, raggruppate in maniera omogenea sulla base delle considerazioni svolte.

#### VOCI DI SPESA B1 E D1

Per tali voci di spese, trattandosi di somme forfettarie, come sopra detto, le procedure possono essere maggiormente semplificate e, pertanto, il controllo verrà svolto seguendo le seguenti fasi:

- I. Estrazione di un campione di codici fiscali dal prospetto riepilogativo corrispondente alla spesa presentata nella Domanda di Rimborso. Trattandosi di enti pubblici soggetti a vigilanza da parte della Regione, il campione si attesterà su un valore pari al **3%** del valore della Domanda di Rimborso presentata. Il campione sarà determinato in modo casuale, con possibilità, in caso di errori che diano luogo a decurtazioni di spesa, di un ampliamento del campione fino al **10%** del valore della Domanda;

---

<sup>3</sup> In coerenza con quanto previsto nella "Circolare Anpal", si precisa che le anagrafiche dei partecipanti non saranno rilevate e i partecipanti saranno solo conteggiati nei dati di monitoraggio.

- II. Relativamente ai codici fiscali campionati, i soggetti beneficiari dovranno trasmettere i seguenti documenti:
  - a) la documentazione inerente la registrazione della presenza giornaliera o mensile del personale destinatario del compenso aggiuntivo (quali: cartellini orari con compensazione delle ore di prestazioni aggiuntive effettuate, cartellini orari per attestare l'effettuazione delle ore, cartellino di prestazione aggiuntiva con timbrature effettuate o con causale di prestazione aggiuntiva, movimenti di compensazione, timesheets, tabulati di presenza, LUL ecc. o eventuali attestazioni sostitutive), ai fini della verifica della corretta valorizzazione della spesa imputata;
  - b) nel caso di premi erogati a personale supplementare, documentazione relativa alle procedure di assunzione seguite;
- III. Il collaboratore addetto al controllo verificherà:
  - a) la correttezza degli importi riportati nella documentazione, la effettività delle prestazioni aggiuntive rese e la corretta applicazione delle somme forfettarie;
  - b) nel caso di premi erogati a personale supplementare, la correttezza documentale e formale dell'assunzione;
  - c) la presa visione dell'informativa FSE da parte del personale ricaduto nel campione<sup>4</sup>. Tenendo conto di quanto previsto nella "Circolare Anpal" che, nell'ottica di favorire una maggiore semplificazione amministrativa, ha previsto la possibilità di ricorrere ad un sub-campionamento dei documenti, tale verifica sarà pari ad almeno il 30% dei codici fiscali rientranti nel campione. Anche tale sub-campionamento sarà effettuato in modo casuale.<sup>5</sup>

Al termine verrà compilato un verbale con l'esito delle verifiche effettuate e la determinazione dell'importo ammissibile.

## VOCI DI SPESA B2 E D2

Per tali voci di spesa, trattandosi di verifica a costi reali, è necessario acquisire ulteriore documentazione. Pertanto, il controllo verrà svolto seguendo le seguenti fasi:

- I. Estrazione di un campione di codici fiscali dal prospetto riepilogativo corrispondente alla spesa presentata nella domanda di rimborso. Trattandosi di enti pubblici soggetti a vigilanza da parte della Regione, il campione si attesterà su un valore pari al **3%** del valore della Domanda di Rimborso presentata. Il campione sarà determinato in modo casuale, con possibilità, in caso di errori che diano luogo a decurtazioni di spesa, di un ampliamento del campione fino al **10%** del valore della Domanda
- II. Esame dell'accordo/i integrativo/i aziendale/i di riferimento, i cui estremi sono riportati nel formulario;
- III. Relativamente ai codici fiscali campionati, i soggetti beneficiari dovranno trasmettere i seguenti documenti:
  - a) il documento contabile del periodo di riferimento (cedolino o documento equivalente) che attesta che il costo imputato è stato effettivamente sostenuto;
  - b) la documentazione inerente la registrazione della presenza giornaliera o mensile del personale destinatario del compenso aggiuntivo (quali: cartellini orari con compensazione delle ore di

---

<sup>4</sup> Le Aziende sanitarie locali sono tenute a dare evidenza al proprio personale che le spese sostenute e di cui ai presenti progetti, relativi al rafforzamento della capacità di risposta all'emergenza covid-19, sono state oggetto di idonea pubblicizzazione come previsto da DGR 1522/2020 allegato 2) paragrafo 9 che prevede la consegna ai destinatari delle azioni della scheda informativa FSE secondo il modello che sarà trasmesso alle Aziende Sanitarie beneficiarie.

<sup>5</sup> Si precisa che la realizzazione di ulteriori azioni di informazione e comunicazione anche in collaborazione con la Regione Emilia-Romagna a progettare, realizzare e diffondere specifiche azioni per garantire la massima visibilità a quanto finanziato dai Fondi europei non costituisce elemento vincolante ai fini dell'ammissibilità della spesa. In ogni caso, verranno effettuate azioni specifiche, oggetto di coordinamento da parte dei Servizi regionali competenti.

prestazioni aggiuntive effettuate, cartellini orari per attestare l'effettuazione delle ore, cartellino di prestazione aggiuntiva con timbrature effettuate o con causale di prestazione aggiuntiva, movimenti di compensazione, timesheets, tabulati di presenza, LUL ecc. o eventuali attestazioni sostitutive), ai fini della verifica della corretta valorizzazione del costo imputato;

c) nel caso di premi erogati a personale supplementare, documentazione relativa alle procedure di assunzione seguite;

IV. Il collaboratore addetto al controllo verificherà:

- a) la correttezza degli importi riportati nella documentazione, la effettività delle prestazioni aggiuntive rese e la corretta applicazione degli accordi sindacali di riferimento in relazione alla quantificazione riconosciuta;
- b) nel caso di premi erogati a personale supplementare, la correttezza documentale e formale dell'assunzione;
- c) la presa visione dell'informativa FSE da parte del personale ricaduto nel campione<sup>4</sup>. Tenendo conto di quanto previsto nella Circolare Anpal che, nell'ottica di favorire una maggiore semplificazione amministrativa, ha previsto la possibilità di ricorrere ad un sub-campionamento dei documenti, tale verifica sarà pari ad almeno il 30% dei codici fiscali rientranti nel campione. Anche tale sub-campionamento sarà effettuato in modo casuale.<sup>5</sup>

Al termine verrà compilato un verbale con l'esito delle verifiche effettuate e la determinazione dell'importo ammissibile.

### VOCI DI SPESA C

La verifica si articolerà nelle seguenti fasi:

- I. il beneficiario inserirà nel sistema informativo SIFER le singole spese di cui chiede il rimborso. Il Sifer, prima di consentire l'invio della Domanda di rimborso, richiederà di allegare i documenti giustificativi di spesa (fatture) per un campione pari ad un valore non inferiore **al 30%** della spesa complessivamente richiesta a rimborso;
- II. per le fatture così selezionate, si verificherà la conformità delle procedure adottate nella scelta del fornitore e si procederà ad acquisire il dettaglio con l'indicazione del personale impiegato nel progetto, con indicazione dei periodi attribuiti al finanziamento del progetto, identificabile dai codici fiscali;
- III. nel caso di numerosità elevata del personale rientrante nelle fatture campionate, si procederà all'estrazione di un sub-campione di codici fiscali da tale prospetto riepilogativo. Trattandosi di enti pubblici soggetti a vigilanza da parte della Regione, il campione si attesterà su un valore fino al **30%** del valore della fattura campionata. Il campione sarà determinato in modo casuale, con possibilità, in caso di errori che diano luogo a decurtazioni di spesa, di un ampliamento del campione fino al 50% del valore della fattura;
- IV. Il soggetto beneficiario dovrà quindi inviare per tutte le fatture campionate:
  - a) copia della delibera che ha approvato il contratto con il fornitore
  - b) Documento di richiesta missione per emergenza Covid o documento equipollente ed elenco nominativo dei collaboratori ricompresi in tale missione
  - c) attestazione del relativo pagamento
  - d) la presa visione dell'informativa FSE da parte del personale ricaduto nel campione<sup>4</sup>. Tenendo conto di quanto previsto nella Circolare Anpal che, nell'ottica di favorire una maggiore semplificazione amministrativa, ha previsto la possibilità di ricorrere ad un sub-campionamento dei documenti, tale verifica sarà pari ad almeno il 30% dei codici fiscali rientranti nel campione. Anche tale sub-campionamento sarà effettuato in modo casuale.<sup>5</sup>

### VERIFICA IN LOCO

Trattandosi di Inviti approvati successivamente al primo luglio 2019, relativamente alle verifiche in loco, si applica la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1109/2019 che prevede *la realizzazione delle verifiche in loco sulle operazioni solo di tipo ispettivo, effettuate al fine di verificare l'effettiva e regolare esecuzione dell'attività.*

Per la specificità delle Operazioni in esame, considerando che le spese che vengono riconosciute sono riferite ad attività già svolte, in relazione alla natura del soggetto Beneficiario, ovvero Aziende Pubbliche soggette a vigilanza da parte della Regione, si ritengono esauritivi i controlli svolti come sopra descritti e non si procede al campionamento per verifiche in loco per le Operazioni approvate con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1844/2020, oggetto del presente documento.

### VERIFICA DOMANDA DI SALDO

La verifica della spesa rientrante nella domanda di saldo, viene svolta con le stesse procedure indicate per ciascuna voce di spesa, già descritte per le domande di rimborso.

Inoltre, si verificherà, a campione, sulla base del prospetto riepilogativo allegato alla proposta di rendiconto, che non sia presente l'imputazione degli stessi dipendenti, e per gli stessi periodi, in distinte voci di spesa/progetti

Al termine del controllo viene redatto il **Verbale di Rendicontazione**.

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Atti amministrativi

GIUNTA REGIONALE

Annamaria Diterlizzi, Responsabile del SERVIZIO GESTIONE E LIQUIDAZIONE DEGLI INTERVENTI DELLE POLITICHE EDUCATIVE, FORMATIVE E PER IL LAVORO E SUPPORTO ALL'AUTORITA' DI GESTIONE FSE esprime, ai sensi dell'art. 37, quarto comma, della L.R. n. 43/2001 e della deliberazione della Giunta Regionale n. 2416/2008 e s.m.i., parere di regolarità amministrativa di legittimità in relazione all'atto con numero di proposta GPG/2021/293

IN FEDE

Annamaria Diterlizzi

REGIONE EMILIA-ROMAGNA

Atti amministrativi

GIUNTA REGIONALE

Morena Diazzi, Direttore generale della DIREZIONE GENERALE ECONOMIA DELLA CONOSCENZA, DEL LAVORO E DELL'IMPRESA esprime, ai sensi dell'art. 37, quarto comma, della L.R. n. 43/2001 e della deliberazione della Giunta Regionale n. 2416/2008 e s.m.i., parere di regolarità amministrativa di merito in relazione all'atto con numero di proposta GPG/2021/293

IN FEDE

Morena Diazzi



**REGIONE EMILIA-ROMAGNA**

**Atti amministrativi**

**GIUNTA REGIONALE**

Delibera Num. 375 del 22/03/2021

Seduta Num. 15

OMISSIS

---

L'assessore Segretario

Corsini Andrea

---

Servizi Affari della Presidenza

Firmato digitalmente dal Responsabile Roberta Bianchedi