

FSE FONDO SOCIALE EUROPEO
SICILIA 2020
PROGRAMMA OPERATIVO



per una crescita intelligente, sostenibile e solidale

Allegato 9

NOTA METODOLOGICA PER LA DEFINIZIONE E CONTROLLO SOMMA FORFETTARIA AZIONE 3

1 RIFERIMENTI NORMATIVI

Le presenti disposizioni attuative sono adottate con riferimento al seguente quadro normativo:

- 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 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;
- Regolamento (UE) n. 1304/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo sociale europeo e che abroga il regolamento (CE) n. 1081/2006 del Consiglio;
- Regolamento di Esecuzione (UE) n. 215/2014 della Commissione del 7 marzo 2014 che stabilisce norme di attuazione del 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 per quanto riguarda le metodologie per il sostegno in materia di cambiamenti climatici, la determinazione dei target intermedi e dei target finali nel quadro di riferimento dell'efficacia dell'attuazione e la nomenclatura delle categorie di intervento per i fondi strutturali e di investimento europei;
- Regolamento di Esecuzione (UE) n. 184/2014 della Commissione del 25 febbraio 2014 che stabilisce, conformemente al 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, i termini e le condizioni applicabili al sistema elettronico di scambio di dati fra gli Stati membri e la Commissione, e che adotta, a norma del regolamento (UE) n. 1299/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, recante disposizioni specifiche per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale all'obiettivo

di cooperazione territoriale europea, la nomenclatura delle categorie di intervento per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale nel quadro dell'obiettivo «Cooperazione territoriale europea»;

- Regolamento di Esecuzione (UE) n. 821/2014 della Commissione del 28 luglio 2014 recante modalità di applicazione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le modalità dettagliate per il trasferimento e la gestione dei contributi dei programmi, le relazioni sugli strumenti finanziari, le caratteristiche tecniche delle misure di informazione e di comunicazione per le operazioni e il sistema di registrazione e memorizzazione dei dati;
- Regolamento Delegato (UE) n. 240/2014 della Commissione del 7 gennaio 2014 recante un codice europeo di condotta sul partenariato nell'ambito dei fondi strutturali e d'investimento europei;
- Regolamento Delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione del 3.3.2014 che integra 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;
- Accordo di Partenariato di cui all'articolo 14 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, approvato dalla C.E. il 29 ottobre 2014 con decisione CCI 2014IT16M8PA001;
- Programma Operativo del Fondo sociale europeo 2014-2020 per il sostegno del Fondo sociale europeo nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la Regione Siciliana in Italia - Decisione di esecuzione della Commissione europea del 17.12.2014, CCI 2014IT05SFOP014;
- Deliberazione di Giunta Regionale del 10 dicembre 2014 n. 349 che adotta il Programma operativo del Fondo sociale europeo 2014-2020 per il sostegno del Fondo sociale europeo nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la Regione Sicilia; Guida all'opzione semplificate in materia di costi – Fondi Strutturali e d'Investimento Europei – Commissione Europea EGISIF14-0017;
- Prime indicazioni in merito alla metodologia di determinazione delle opzioni di semplificazione di costo (c.d. somme forfettarie) nell'ambito del "Programma Operativo Nazionale per l'attuazione della Iniziativa Europea per l'Occupazione dei Giovani" (PON-YEI) di cui alla Deliberazione di Giunta del 13 maggio 2014 n. 106 di approvazione del Piano di Attuazione Regionale per la Garanzia Giovani e dello schema di convenzione da stipularsi con il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali;
- Manuale delle Procedure dell'Autorità di Gestione del Programma Operativo Regione Siciliana FSE 2014-2020;
- Decreto della Regione Siciliana – Assessorato della famiglia, delle politiche sociali e del lavoro dell'1 agosto 2016, n 3421/2016;
- Regolamento Delegato (UE) 2017/90 della Commissione del 31 ottobre 2016 recante modifica del regolamento delegato (UE) 2015/2195 che integra il Regolamento (UE) n. 1304/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio relativo al Fondo sociale europeo, per quanto riguarda la definizione di tabelle standard di costi unitari e di importi forfettari per il rimborso da parte della Commissione agli Stati membri delle spese sostenute, con il quale sono state approvate le condizioni relative al rimborso all'Italia delle spese in base a tabelle standard di costi unitari;
- Regolamento Delegato (UE) 2017/2016 della Commissione del 29 agosto 2017 recante modifica del regolamento delegato (UE) 2015/2195 della Commissione che integra il regolamento (UE) n. 1304/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio relativo al Fondo sociale europeo, per quanto riguarda la definizione di tabelle standard di costi unitari e di importi forfettari per il rimborso da parte della Commissione agli Stati membri delle spese sostenute
- Nota prot. n. 17641 del 3 marzo 2017 con la quale l'Autorità di Gestione del POR FSE Sicilia 2014/2020, in risposta alla nota prot. 1185 dell'1 febbraio 2017 dell'Agenzia Nazionale per le Politiche Attive del Lavoro ha chiesto di aderire all'atto delegato (UE) 2015/2195.

- Delibera della Giunta Regionale del 22 dicembre 2016, n. 425;
- Legge Regionale del 17 maggio 2016, n. 8 e, in particolare l'articolo 13 relativo all'organizzazione dei servizi per il lavoro.

2 ELEMENTI METODOLOGICI DI RIFERIMENTO

Ai sensi di quanto stabilito dall'articolo 67 paragrafo 5 del Regolamento (UE) n.1303/2013 ed illustrati dalla Commissione Europea nella "Guida alle opzioni semplificate in materia di costi Fondi Strutturali e di Investimento Europei" (EGISIF _14-0017), la presente "Nota tecnica" riporta gli elementi metodologici di riferimento per l'individuazione della **somma forfettaria** di € 5.440,00 prevista per l'azione 3 - *Accompagnamento alla creazione di impresa*. In particolare, si presentano le modalità di determinazione del contributo pubblico ed i criteri ed i parametri per il riconoscimento del rimborso dell'intervento realizzato dal soggetto attuatore beneficiario. Inoltre, si riportano gli elementi essenziali ai fini dello svolgimento dei controlli ai sensi dell'articolo 125, paragrafo 5, del Regolamento (UE) n.1303/2013, i quali avverranno senza la produzione di documentazione amministrativa e contabile probatoria specifica da parte degli attuatori beneficiari, ma secondo elementi di verifica di coerenza dei risultati prodotti.

La presente Nota illustra il metodo di calcolo previsto, che rispecchia i principi generali definiti dalla CE ovvero, si è definito un metodo:

- *Giusto: si ritiene basato su calcolo ragionevole, su fatti reali e non eccessivo;*
- *Equo: si applica indistintamente a tutti i beneficiari, prevedendo una parità di trattamento per i beneficiari che realizzano l'intervento regionale;*
- *Verificabile: si basa su elementi oggettivi per la determinazione delle somme forfettarie.*

In considerazione delle specifiche caratteristiche, finalità, contenuti e soprattutto dell'innovatività della azione 3, riportata di seguito, si precisa che:

- non è possibile definire in forma organica un'analisi statistica di dati storici, non esistendo una base di riferimento di spesa certificata in passato per iniziative identiche o analoghe attivate a valere sul FSE per la programmazione 2007-2013 realizzate sulla base dei "costi reali";
- non è possibile utilizzare dati storici o prassi di contabilità di singoli beneficiari sia per le stesse motivazioni sopra evidenziate sia anche in considerazione di quanto suggerito dalla stessa Guida della CE, che raccomanda alle AdG di usare tale sistema soltanto nei casi in cui un unico beneficiario attua una parte considerevole del Programma;

In considerazione delle attività previste (cfr. paragrafo 3 di questa nota) per l'attuazione dell'Azione 3 si è scelto di utilizzare il parametro costo previsto per il sostegno orientativo di I livello di **34 euro ora/prestazione** secondo quanto definito nel Regolamento Delegato (UE) 2017/2016 della Commissione del 29 agosto 2017 recante modifica del Regolamento Delegato (UE) 2015/2195 della Commissione che integra il regolamento (UE) n. 1304/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio relativo al Fondo sociale europeo, per quanto riguarda la definizione di tabelle standard di costi unitari e di importi forfettari per il rimborso da parte della Commissione agli Stati membri delle spese sostenute. La scelta di suddetto parametro è motivata dai contenuti prettamente di accompagnamento orientativo che caratterizzano le attività dell'azione 3 così come presentate nel paragrafo 3 di questa nota e dalle modalità di erogazione individuale delle stesse attività

Infine, la presente "Nota" costituisce un riferimento essenziale ai fini del rispetto della pista di controllo di cui all'art. 72 lettera g) del Regolamento (UE) n.1303/2013, la quale secondo quanto stabilito dall'art. 25 del Regolamento Delegato (UE) n. 480/2014, viene considerata adeguata (per quanto riguarda le sovvenzioni e l'assistenza rimborsabile a norma dell'art. 67, par. 1, lettere b) del Regolamento (UE) n. 1303/2013) se consente la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla CE ed i dati dettagliati riguardanti gli output o i risultati e i documenti giustificativi conservati dall'AdC, dall'AdG e dai beneficiari, compresi, se del caso, i

documenti sul metodo di definizione delle tabelle standard delle somme forfettarie e delle somme forfettarie, relativamente alle operazioni cofinanziate nel quadro del POR.

3. IL PERCORSO DI ACCOMPAGNAMENTO ALLA CREAZIONE D'IMPRESA

Il percorso alla creazione d'impresa nel settore artigiano prevede lo svolgimento delle seguenti attività di accompagnamento e modalità di erogazione per un impegno orario complessivo di 160 ore così articolato:

Accompagnamento alla definizione dell'idea imprenditoriale

Attività	Modalità di erogazione	Impegno orario totale
Analisi della realizzabilità dell'idea imprenditoriale	Individuale	16 ore

Accompagnamento alla formalizzazione dell'idea d'impresa

Attività	Modalità di erogazione	Impegno orario totale
Redazione del Business Plan	Individuale	60 ore
Accompagnamento alla ricerca di agevolazioni finanziarie e accesso al credito		
Affiancamento nella fase di start-up		

Accompagnamento all'avvio/gestione d'impresa

Attività	Modalità di erogazione	Imp. Orario Totale
Definizione del piano di comunicazione e marketing;	Individuale	84 ore
Definizione del budgeting e controllo di gestione dell'attività d'impresa		
Affiancamento nella fase di start-up		

Stante il parametro assunto di € 34,00 per ora di prestazione (cfr. paragrafo 2 di questa Nota), il valore del contributo pubblico riconosciuto al Beneficiario è pari a € **5.440,00**.

Il suddetto valore del contributo pubblico riconosciuto viene rimborsato solo ad avvenuta creazione d'impresa, la cui esistenza deve essere dimostrata da:

- la presentazione della certificazione unica all'Agenzia delle entrate di tramite servizio telematico fisco on line e attestazione di avvenuto ricevimento dei documenti trasmessi per via telematica. Il codice Ateco di questa richiesta deve essere coerente con il business plan messo a punto e il percorso formativo condotto;
- la dimostrazione dell'operatività dell'impresa sulla base dei documenti contabili attivi e passivi relativi alle attività svolta;

Nel caso in cui alla fine del percorso non vi è costituzione d'impresa o avvio di lavoro autonomo all'operatore privato accreditato è riconosciuto, a copertura delle attività erogate,

effettivamente svolte dalla destinataria un contributo pari al 30% del contributo previsto per un ammontare pari a € **1632,00**. Questo contributo è comunque condizionato all'effettiva frequenza del destinatario ad almeno il 70% delle ore previste per l'intero percorso.

In caso di creazione d'impresa conseguito anticipatamente l'operatore privato accreditato riceverà comunque la somma dovuta in ragione del risultato conseguito. In ogni caso, il riconoscimento anticipato del risultato conseguito può avvenire solo se la destinataria abbia frequentato almeno il 70% delle ore di attività previste.

Qualora la destinataria abbandoni il percorso scelto, durante l'erogazione delle attività, la quota riconosciuta si riduce al 10% del contributo pubblico per un ammontare pari a € **544,00**, ed è riconosciuta solo a condizione che la destinataria abbia ricevuto e partecipato ad almeno 24 ore delle attività previste.

Alla luce di quanto sopra esposto, sono pertanto definiti tutti gli elementi che costituiscono la base per determinare le condizioni specifiche per il riconoscimento economico per i servizi erogati dai beneficiari oltre che i requisiti esatti per comprovare la spesa dichiarata ed il risultato specifico da raggiungere.

In definitiva, la somma forfettaria da erogare ai beneficiari è calcolata quindi, sulla base delle attività svolte e dei risultati ottenuti e non sui costi effettivamente sostenuti.

4. ELEMENTI PER LA VERIFICA DELLA SOMMA FORFETTARIA

Dal momento che il contributo previsto nell'Azione 3 è calcolato in base a somma forfettaria definita in base ai risultati, gli stessi elementi caratteristici del percorso di accompagnamento per la creazione d'impresa, delineati nella precedente paragrafo 3 di questa nota, dovranno essere certificati dal soggetto attuatore, giustificati ed archiviati tramite apposita documentazione, in vista dei controlli previsti dai regolamenti UE e dal sistema di gestione e controllo del POR FSE Sicilia.

Le verifiche richiederanno l'esibizione di documenti giustificativi per comprovare la realizzazione dei risultati dichiarati dal soggetto attuatore, per attestare che quanto dichiarato è stato realmente realizzato. Le verifiche pertanto, anche in conformità a quanto previsto dell'articolo 125, paragrafo 5, del Regolamento (UE) n.1303/2013, si sposteranno dalla predominanza di verifiche finanziarie verso aspetti tecnici sugli output prodotti dalle operazioni, anche con riferimento ai controlli in loco.

Il contributo concesso, calcolato e rimborsato in base all'applicazione della somma forfettaria sopra determinata è ritenuta spesa effettivamente sostenuta, al pari dei costi effettivi giustificati da fatture e quietanze di pagamento.

In conseguenza all'adozione della somma forfettaria, ai fini della quantificazione del contributo a consuntivo, i costi sostenuti dal soggetto attuatore per realizzare quanto previsto nel progetto approvato, non sono oggetto di controllo e non devono essere pertanto comprovati da documenti giustificativi delle spese; la quantificazione del contributo riconosciuto a consuntivo, è subordinata alla verifica della corretta e coerente attuazione delle attività, e dal raggiungimento degli obiettivi previsti dal presente documento.

Tutti i fattori e gli elementi sopra descritti saranno oggetto di una sistematica azione di verifica e controllo da parte del Dipartimento, eventualmente anche tramite i C.P.I., secondo la normativa UE, nazionale e regionale di riferimento per l'attuazione del POR FSE Sicilia, secondo gli elementi di seguito delineati:

- Registro didattico attività realizzata.

- Relazione del soggetto beneficiario, contenente una descrizione dettagliata dell'attività realizzata dalla destinataria e controfirmata dal legale rappresentante del soggetto beneficiario;
- prospetto di riepilogo delle ore di servizio front per la singola destinataria, sottoscritta dal Legale Rappresentante (o altro soggetto delegato) del soggetto beneficiario e controfirmata dalla destinataria dell'intervento;
- presentazione della certificazione unica all'Agenzia delle entrate di tramite servizio telematico fisco on line e attestazione di avvenuto ricevimento dei documenti trasmessi per via telematica. Il codice Ateco di questa richiesta deve essere coerente con il business plan messo a punto e il percorso formativo condotto;
- dimostrazione dell'operatività dell'impresa sulla base dei documenti contabili attivi e passivi relativi alle attività svolta;

Possono essere condotti eventuali controlli da parte dell'Amministrazione regionale sull'esistenza e sull'attività della neo impresa.

Il beneficiario dovrà inviare tale documentazione al Dipartimento in copia conforme all'originale secondo le modalità che saranno indicate dall'Amministrazione nell'atto di adesione, e conservare agli atti tutta la documentazione richiesta per le fasi di controllo.

La Regione Siciliana, conformemente alla normativa di riferimento ed alle procedure adottate nell'ambito del POR FSE ai fini della verifica della regolarità delle attività realizzate riguardo l'Azione 3 dell'Avviso e per procedere al rimborso delle domande di pagamento, prevede di svolgere i seguenti controlli:

- controlli documentali, volti ad accertare la conformità della domanda di rimborso e la regolarità della realizzazione delle misure conformemente a quanto previsto dall'Avviso;
- verifica dell'effettivo raggiungimento del risultato, attraverso il controllo della documentazione di supporto richiesta anche per il tramite di eventuali riscontri sulle banche dati nazionali;
- verifiche in loco, mirate a verificare l'effettiva e congrua erogazione e fruizione delle attività previste per il percorso di accompagnamento alla creazione d'impresa in fase di realizzazione e/o a conclusione delle azioni su base campionaria.