

VADEMECUM 2022

per la Gestione e Rendicontazione dei Piani Formativi Finanziati dal Fondo

For.Te.

Programmazione 2022

The logo for 'for.te.' is located in the bottom right corner of the page. It features the text 'for.te.' in a lowercase, sans-serif font, with a thin, curved line arching over the letters 'o' and 'r'.

SOMMARIO

PREMESSA	4
PARTE I - LINEE GUIDA PER LA GESTIONE DEI PIANI	8
1. SOGGETTI COINVOLTI NEI PIANI FORMATIVI	9
2. REGIME DI AIUTI DI STATO E COFINANZIAMENTO PRIVATO OBBLIGATORIO (CPO)	11
3. SOGGETTO PRESENTATORE E DIRETTORE DEL PIANO: PRINCIPALI OBBLIGHI E RESPONSABILITÀ	12
4. UTILIZZO DEL LOGO DI FOR.TE.	14
5. PROCEDURE PER LA GESTIONE DEL PIANO	14
5.1 CONVENZIONE E DOCUMENTAZIONE RELATIVA AL PIANO	14
5.2 TEMPI E MODALITÀ PREVISTI PER L'AVVIO, CONCLUSIONE E RENDICONTAZIONE DEL PIANO	15
5.2.1 PROCEDURA PER LA CONCESSIONE DI PROROGHE	16
5.2.2 SCHEMA DI SINTESI DEGLI ADEMPIMENTI E DELLE TEMPISTICHE CONNESSE:	17
5.2.3 DECADENZA DEI FINANZIAMENTI	18
5.3 IMPLEMENTAZIONE DEL SISTEMA DI MONITORAGGIO NELLE DIVERSE FASI DI REALIZZAZIONE/GESTIONE DEL PIANO	18
5.4 REGISTRAZIONE DELLE PRESENZE	19
5.5 FAD SINCRONA	19
5.6 FAD ASINCRONA	20
6. LE VISITE ISPETTIVE	20
6.1 VISITE <i>IN ITINERE</i>	21
6.2 VERIFICHE <i>EX POST</i>	23
7. GESTIONE DELLE VARIAZIONI AI PIANI	23
7.1 DEROGA AL DIVIETO DI DELEGA	24
7.2 SOGGETTI TERZI PER FORNITURE E SERVIZI.	26
7.3 INSERIMENTO/SOSTITUZIONE IMPRESE BENEFICIARIE	26
8. PROCEDURE STRAORDINARIE	28
PARTE II - LINEE GUIDA PER LA GESTIONE AMMINISTRATIVA E LA RENDICONTAZIONE DEI PIANI	29
PREMESSA E AMBITO DI APPLICAZIONE	30
9. AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ DEL PIANO FINANZIATO	32
10. MODALITÀ DI EROGAZIONE DEI FINANZIAMENTI – DIVIETO DI CESSIONE	33
11. POLIZZA FIDEIUSSORIA	35
12. CONTO CORRENTE	36
13. RENDICONTAZIONE DEL FINANZIAMENTO ACCORDATO DAL FONDO	36
14. CONDIZIONI E RIFERIMENTI PER LA GESTIONE CONFORME DEL PIANO PER IL RICONOSCIMENTO DEL FINANZIAMENTO ACCORDATO DAL FONDO (TABELLA DI SINTESI)	38

15. CONSERVAZIONE DEI DOCUMENTI E NOTE SULLA PRIVACY	40
LINEE GUIDA PER LA GESTIONE FINANZIARIA DEL PIANO FORMATIVO	41
MACROVOCI DI SPESA DEL PIANO FINANZIARIO	45
MACROVOCE 1 - ACCOMPAGNAMENTO (AZIONI PROPEDEUTICHE TRASVERSALI)	45
MACROVOCE 2 - ATTIVITÀ FORMATIVA	45
MACROVOCE 3 - SPESE RELATIVE AI PARTECIPANTI	47
MACROVOCE 4 - SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO E DI GESTIONE	48
DOCUMENTAZIONE GIUSTIFICATIVA DI SPESA E DELLE ATTIVITA' RENDICONTATE E DA RENDERE DISPONIBILE PER I CONTROLLI DEL MINISTERO, DELL'ANPAL E PER LE VISITE ISPETTIVE DISPOSTE DAL FONDO.	50
MASSIMALI DEI COMPENSI PER CONSULENTI E DOCENTI ESTERNI	50

PREMESSA

Il presente Vademecum si applica a tutti gli Avvisi emanati a partire dalla **Programmazione 2022**.

Obiettivo del documento è fornire una serie di indicazioni per la gestione e la rendicontazione dei Piani formativi finanziati dal Fondo ed intende costituire uno strumento a supporto dei Soggetti coinvolti nella gestione, con ciò assolvendo ai principi di trasparenza e predeterminazione operativamente indicati dalle Linee Guida adottate dall'ANPAL con Circolare n. 1 del 10 aprile 2018, dagli Avvisi e dall'ulteriore disciplina di riferimento o emanata dal Fondo. Il Vademecum descrive, inoltre, le principali regole e procedure che i Soggetti Presentatori e i Direttori dei Piani finanziati - nell'ambito delle rispettive e dirette responsabilità - sono tenuti a seguire nella gestione (inclusiva del monitoraggio fisico, procedurale e finanziario) e rendicontazione delle attività previste dai Piani formativi e dei finanziamenti ad essi finalizzati dal Fondo For.Te.

Per quanto attiene gli **aspetti gestionali**, nel presente Vademecum sono riepilogati gli adempimenti da effettuare durante il ciclo di vita del Piano formativo, affinché la gestione e quindi il rendiconto finale dello stesso presentino le relative condizioni di validità.

In tema di **monitoraggio fisico, procedurale e finanziario** vengono indicati i criteri e le procedure da applicare e le operazioni da effettuare per l'acquisizione, la gestione e la trasmissione al Fondo dei dati di realizzazione *in progress* del Piano e per la verifica del raggiungimento dei risultati prefissati.

Per quanto attiene la **rendicontazione delle spese** sostenute inerenti alle attività realizzate in attuazione dei suddetti Piani, considerata la natura pubblica delle risorse del finanziamento concesso dal Fondo, vengono fornite le indicazioni ed i principi generali a cui il Soggetto Presentatore deve attenersi e le condizioni di ammissibilità delle stesse spese, nonché le modalità con le quali si deve procedere alla loro conservazione.

Costituiscono parte integrante del presente Vademecum le "Linee Guida per la gestione finanziaria del Piano".

Il presente Vademecum, i modelli ed i *format* per la gestione dei Piani finanziati sono pubblicati, successivamente all'approvazione, sul sito istituzionale www.fondoforte.it nella sezione Avvisi attivi ed in Piattaforma, cui si accede dall'Area Riservata del sito istituzionale.

Si specifica, inoltre, quanto segue.

Dall'Avviso 2/22 il Fondo ha introdotto, nel rispetto delle condizioni di cui al Regolamento (UE) 1303/2013 richiamate nella Circolare ANPAL n. 1/2018 del 10/04/2018, le **Unità di Costi Standard (di seguito anche "UCS")**, sulla base delle quali viene calcolato il valore economico del Piano.

Il finanziamento viene riconosciuto dal Fondo nel rispetto di tale regolamentazione e sulla base di evidenze documentali che attestano l'avvenuta erogazione delle attività. L'adozione delle **Unità di Costi Standard** consente di focalizzare maggiormente l'attenzione sulla qualità del processo formativo.

Il Fondo ha inoltre varato nel 2021 il "**Sistema di rating applicato ai soggetti erogatori della formazione**".

L'elenco degli Enti qualificati, suddiviso per tipologia di Piani formativi, è pubblicato sul sito istituzionale del Fondo, www.fondoforte.it nella sezione "Conosci For.Te.", al Link <https://www.fondoforte.it/enti-qualificati/>.

Gli obiettivi principali del Sistema di rating sono i seguenti:

- misurare e valutare periodicamente le attività svolte dai Soggetti attuatori, permettendo un confronto tra gli stessi e sulla base delle prestazioni più caratterizzanti;
- promuovere una cultura della misurazione dei risultati, intesa come miglioramento delle performance;
- stimolare la crescita della qualità complessiva del sistema di gestione connesso alle progettualità di formazione continua.

Il Sistema di rating, proprio in quanto volto a valutare l'affidabilità del Soggetto Attuatore e la sua capacità di gestire le risorse finanziarie assegnate dal Fondo, si configura quale accreditamento di secondo livello. Agli *score* ottenuti per le tipologie di Piano previste e alle relative classi di rating, si associano gli importi di finanziamento massimi richiedibili a valere sui singoli Avvisi o, come nel caso dei Voucher formativi, le "doti" assegnate ad ogni Soggetto qualificato.

Le regole generali adottate nell'applicazione del Sistema di Rating, sono le seguenti:

- a) gli Enti qualificati devono far riferimento, ai fini della presentazione dei Piani formativi, Aziendali e Territoriali/Settoriali Nazionali, allo score ottenuto rispettivamente su ognuna delle due tipologie di Piani, ai fini dell'individuazione degli importi massimi richiedibili a titolo di finanziamento dei Piani formativi da parte di For.Te., distintamente definiti e non cumulabili. Nel caso in cui su una delle due tipologie l'Ente non risulti qualificato, può sulla stessa comunque presentare un Piano, erodendo l'importo conseguito sull'altra.
- b) nel caso di Piani Aziendali, ad erosione degli importi massimi richiedibili, saranno conteggiati anche i finanziamenti richiesti in cui l'Ente qualificato risulti solo Soggetto Attuatore e non Soggetto Presentatore del Piano.
- c) in caso di Piano formativo presentato/attuato da Enti costituiti in ATI/ATS, il valore complessivo del finanziamento richiesto concorrerà contestualmente ad erodere il massimale di finanziamento richiedibile, specifico per la tipologia di Piano, da ciascuno dei componenti dell'ATI/ATS.

Nel suddetto quadro di riferimento, resta ovviamente ferma la necessità di garantire il rispetto degli ulteriori limiti e condizioni previsti dagli Avvisi, con specifico riferimento al possesso dei requisiti per le diverse tipologie di Piani, agli importi massimi di finanziamento per Piano e, nel caso dei Piani di tipologia aziendale, agli importi massimi concedibili all'Impresa Beneficiaria sulla base della classe dimensionale.

A fronte di successive modifiche del quadro normativo e delle regole di riferimento del Fondo, For.Te. si riserva la facoltà di integrare anche successivamente il presente Vademecum, in coerenza con le finalità dei singoli Avvisi emanati, con specifiche direttive, onde perseguire la corretta gestione dei Piani formativi finanziati.

Modalità di comunicazione con il Fondo

Le comunicazioni tra il Fondo, il Soggetto Presentatore ed il Direttore del Piano, rispetto agli adempimenti connessi all'attuazione dei Piani formativi, avvengono direttamente attraverso le funzionalità del Sistema di monitoraggio reso disponibile mediante applicativo informatico on-line del Fondo (di seguito anche "**Sistema**" o "**Piattaforma**"), cui è possibile accedere dall'Area riservata del sito istituzionale del Fondo, www.fondoforte.it

In funzione della procedura di interesse da attivare, operando attraverso la pertinente sezione, il Sistema consentirà di generare i *format* word parzialmente compilati che, completati con le informazioni richieste non rese disponibili in automatico, dovranno essere riportati su carta intestata, firmati, scansionati (in assenza di firma digitale) e caricati direttamente sul Sistema.

La trasmissione dei *format* e di ogni altro atto e documento agli stessi associati dovrà avvenire esclusivamente attraverso il Sistema di monitoraggio messo a disposizione dal Fondo.

Non verranno conseguentemente presi in considerazione, anche ai fini del rispetto delle scadenze previste per le diverse procedure, *format*, atti e documenti trasmessi con modalità diverse (ad es.: modalità cartacea, via PEC od altri mezzi).

Questa regola generale non trova applicazione per la polizza fideiussoria da produrre in caso di richiesta di anticipo. La polizza dovrà essere trasmessa in originale, preferibilmente tramite corriere, presso la sede del Fondo salvo non sia stata sottoscritta digitalmente. In caso di sottoscrizione digitale, la polizza dovrà essere caricata in Piattaforma.

Per eventuali **quesiti, richieste di assistenza e/o di chiarimenti** è necessario utilizzare, in funzione dell'Area di competenza coinvolta, le seguenti caselle mail dedicate: monitoraggioavvisi@fondoforte.it, ispettoratoavvisi@fondoforte.it, amministrazione@fondoforte.it

Anche in tal caso, non verranno presi in considerazione ed evasi quesiti, richieste di assistenza e/o di chiarimenti trasmessi con modalità diverse (ad es.: modalità cartacea, telefono, indirizzi mail diversi da quelli indicati od altri mezzi).

L'utilizzo dell'applicativo informatico e dei canali di comunicazione indicati è indispensabile per garantire una corretta tracciabilità dei flussi e il rispetto delle regole e delle tempistiche previste dal Fondo per la lavorazione delle richieste e delle pratiche presentate.

Resta inteso che in caso di eventi eccezionali o cause di forza maggiore comunque indipendenti dalla volontà del Presentatore e degli altri soggetti coinvolti nel Piano formativo, che non consentano di rispettare le scadenze previste per i diversi adempimenti o di utilizzare i canali indicati, potrà essere presentata specifica dichiarazione in autocertificazione, corredata da documentazione giustificativa, a comprova dell'evento o causa intervenuti.

Eventuali **reclami e ricorsi** devono essere indirizzati a direzione@pec.fondoforte.it.

In particolare, il Presentatore, nella persona del suo Legale Rappresentante o delegato se previsto, ha il diritto di avanzare specifico ricorso ai provvedimenti assunti dal Fondo, così come descritti nel proseguito del presente Vademecum.

Detto ricorso, indirizzato alla Direzione del Fondo, deve essere trasmesso tramite apposite funzioni presenti nelle sezioni di Monitoraggio fisico e finanziario della Piattaforma, entro e non oltre i 10 (dieci) giorni dal ricevimento della comunicazione di esito, richiedendo il riesame in via amministrativa dell'esito comunicato, a fronte di comprovate controdeduzioni.

Entro i successivi 10 (dieci) giorni, il Fondo comunica l'esito del riesame, sempre attraverso la Piattaforma.

Nel caso di ricorso avverso il provvedimento di decadenza, la procedura è la stessa sopra specificata, ma il ricorso deve essere indirizzato al Consiglio di Amministrazione, che lo esaminerà nella prima seduta utile. L'esito sarà comunicato, sempre attraverso la Piattaforma entro le successive 48 (quarantotto) ore.

PARTE I - LINEE GUIDA PER LA GESTIONE DEI PIANI

1. SOGGETTI COINVOLTI NEI PIANI FORMATIVI

Soggetti Presentatori e Direttori dei Piani

I Soggetti Presentatori dei Piani Aziendali, Territoriali e Settoriali, anche Nazionali, come individuati negli Avvisi, sono i titolari del finanziamento erogato dal Fondo e risultano **pertanto responsabili della corretta gestione dello stesso nei confronti del Fondo, così come specificato nel presente Vademecum.**

In caso di ATI/ATS, così come contemplate dagli Avvisi, tutti i componenti sono responsabili solidalmente del finanziamento concesso dal Fondo.

Il Direttore del Piano, indicato, sotto la responsabilità del Soggetto Presentatore già all'atto della presentazione del Piano, deve essere figura professionalmente idonea a garantire il corretto svolgimento delle attività previste dal Piano formativo nel rispetto degli obiettivi dichiarati. Il Direttore del Piano è il referente del Piano per la programmazione delle attività formative, per l'alimentazione del Sistema di Monitoraggio e per tutte le comunicazioni inerenti alla gestione e rendicontazione del Piano.

È fatto obbligo al Direttore del Piano di:

- vigilare sullo svolgimento della formazione e di tutte le attività previste nel Piano, mettendo in essere le misure atte ad esercitare un controllo puntuale, segnalando tempestivamente eventuali anomalie al Fondo;
- verificare che i riferimenti anagrafici e di contatto del Soggetto Presentatore, delle imprese Beneficarie e dei Soggetti Attuatori siano sempre aggiornati nel Sistema di monitoraggio (Legale Rappresentante o suo delegato, indirizzo, telefono, fax, indirizzo PEC);
- comunicare tempestivamente, attraverso il Sistema di monitoraggio, eventuali variazioni riguardanti il Legale Rappresentante o suo Delegato del Soggetto Presentatore, delle Imprese Beneficarie e del Soggetto Attuatore, o eventuali variazioni riguardanti il Direttore del Piano o il Revisore Legale indipendente.
- monitorare costantemente il mantenimento del requisito dell'adesione delle Imprese Beneficarie, secondo quanto di seguito specificato.

Per tutti i Soggetti indicati, in caso di variazioni riguardanti il Legale Rappresentante o suo Delegato, dovrà essere caricata la documentazione di pertinenza a comprova (es. dichiarazione in autocertificazione con allegata visura camerale e copia del documento di identità in corso di validità del Legale Rappresentante).

Nel caso di variazione del Delegato dovrà essere compilato l'apposito *format* previsto.

In caso di sostituzione del Direttore del Piano, il Soggetto Presentatore è tenuto a comunicare, attraverso il Sistema di monitoraggio, entro 10 (dieci) giorni lavorativi dal verificarsi dell'evento, la nomina e i dati del nuovo Direttore, compilando l'apposito *format* che deve essere controfirmato per accettazione dal Direttore del Piano.

La stessa procedura si applica anche in caso di sostituzione del Revisore Legale indipendente, mediante utilizzo del *format* dedicato.

Nel caso di mancata comunicazione di variazioni riguardanti il Legale rappresentante o suo delegato del Soggetto Presentatore, o di variazioni riguardanti il Direttore del Piano o il Revisore Legale indipendente, il Fondo avvierà le procedure di decadenza del finanziamento.

Ulteriori indicazioni su obblighi e responsabilità del Soggetto Presentatore e del Direttore del Piano sono contenute al Paragrafo 3 del presente Vademecum.

Soggetti Beneficiari dei Piani e dei relativi finanziamenti

Sono le aziende aderenti a For.Te. secondo le specifiche indicazioni rese disponibili nei testi dei singoli Avvisi emanati dal Fondo. Nei Piani di tipologia **Territoriale e Settoriale, anche Nazionale**, il Soggetto Presentatore **non può essere Soggetto Beneficiario**.

Detta regola si applica anche al caso di **Piano aziendale presentato da un Ente formativo**, salvo l'ipotesi in cui l'Ente non risulti aderente a For.Te. e presenti un Piano per i propri lavoratori.

Le Imprese Beneficarie devono risultare aderenti a For.Te. per tutta la durata del Piano, fino alla conclusione della rendicontazione del Piano.

Il mancato mantenimento del suddetto requisito fino alla conclusione della rendicontazione del Piano comporta la revoca del finanziamento, limitatamente ai Piani di Tipologia Aziendale. Nei Piani di tipologia Territoriale o Settoriale, anche Nazionale, la perdita del requisito comporta la riparametrazione del finanziamento.

Il Direttore del Piano è tenuto a monitorare costantemente il mantenimento del requisito dell'adesione.

Nel caso in cui la perdita del suddetto requisito non sia ascrivibile alla volontà dell'Azienda Beneficiaria, può essere avanzata richiesta motivata di riammissione a firma del Legale rappresentante dell'Azienda stessa, che sarà oggetto di valutazione da parte del Fondo.

<p>Le aziende titolari di CIA e di CdG, o comunque componenti di questi ultimi, possono partecipare agli Avvisi 2022 solo nelle ipotesi e nel rispetto delle specifiche disposizioni negli stessi previste.</p>
--

Destinatari delle attività formative

Sono i lavoratori per i quali le aziende versano il contributo di cui all'art. 12 della Legge n. 160/1975, e ss.mm.ii., salvo ulteriori integrazioni previste dagli Avvisi e dalla normativa di riferimento.

Nei singoli Avvisi emanati dal Fondo sono specificati i destinatari dell'attività formativa, per i quali sussiste l'obbligo di esporre il cofinanziamento privato e quelli, al contrario, esonerati dal suddetto obbligo.

I Soggetti Attuatori

Sono i Soggetti **delegati attraverso le specifiche dichiarazioni in autocertificazione prodotte** - ai sensi del DPR n. 445/2000 e secondo i *format* previsti dal Fondo - dalle Imprese Beneficiarie e dal Soggetto Presentatore, nel caso dei Piani di tipologia aziendale presentati dall'azienda stessa, prodotte al momento della presentazione del Piano (Allegato B) o successivamente durante la gestione del Piano approvato (Allegato Inserimento Nuova Impresa beneficiaria – INIB). Ogni attività ad essi affidata, deve essere svolta secondo quanto previsto dalla normativa di riferimento e dalla regolamentazione del Fondo, apportando competenze e professionalità a supporto del titolare del finanziamento, per il buon esito del Piano finanziato.

Non è consentito inserire ulteriori Soggetti Attuatori dopo l'approvazione del Piano formativo.

I Soggetti Attuatori, delegati al momento della presentazione del Piano dal Presentatore e dalle Imprese Beneficiarie nei relativi allegati, in sede di invio della DTA (Dichiarazione Termine Attività) devono presentare una dichiarazione in autocertificazione ex DPR n. 445/2000, secondo il *format* fornito dal Fondo, attestante il mantenimento dei requisiti, secondo le specifiche indicate nell'Avviso per le diverse tipologie di Piano formativo Aziendale, Territoriale e Settoriale, anche Nazionale.

È fatto divieto al Soggetto Attuatore di delegare ad altri soggetti giuridici, anche parzialmente, le attività del Piano ad esso conferite.

Per quanto concerne la sostituzione di un soggetto Attuatore si rinvia al punto dedicato alle procedure straordinarie.

Per quanto concerne le variazioni della ragione sociale o del codice fiscale dell'Azienda o conseguenti ad eventuali riorganizzazioni aziendali (es: fusioni, cessioni di ramo d'azienda, incorporazioni, etc.), si rinvia al paragrafo dedicato alle procedure straordinarie.

2. REGIME DI AIUTI DI STATO E COFINANZIAMENTO PRIVATO OBBLIGATORIO (CPO)

Le aziende che abbiano optato per il Regime di aiuti "de Minimis", sono escluse dall'obbligo del cofinanziamento privato. Nel regime di aiuti di cui al Regolamento (UE) n. 651/14, il costo della retribuzione dei lavoratori/destinatari delle attività formative può costituire il cofinanziamento privato; esso deve essere calcolato secondo il modello di calcolo fornito dal Fondo.

Costituiscono cofinanziamento privato obbligatorio altresì le spese di viaggio, vitto e alloggio dei lavoratori in formazione che non si trovino in regime di sospensione.

Nel caso di opzione per il Regolamento (UE) n. 651/14, i costi esposti a titolo cofinanziamento privato obbligatorio devono essere sempre rendicontati sulla base delle spese effettivamente sostenute dalle Aziende Beneficiarie aderenti al Fondo.

Non è consentita la variazione del regime scelto dall’Azienda Beneficiaria nella dichiarazione in autocertificazione prodotta ex DPR N. 445/2000 secondo il *format* reso disponibile dal Fondo, e caricata su piattaforma in fase di presentazione o, nei casi previsti, di successivo inserimento nel Piano di nuova Impresa Beneficiaria (mediante modello INIB).

L’esonero dall’obbligo del Cofinanziamento Privato Obbligatorio dei lavoratori specificati negli Avvisi, non comporta riduzioni della percentuale di CPO, da garantire in caso di scelta del regime di aiuti di Stato Regolamento (UE) n. 651/2014. Maggiori dettagli sono contenuti al Capitolo 13 del presente Vademecum.

3. SOGGETTO PRESENTATORE E DIRETTORE DEL PIANO: PRINCIPALI OBBLIGHI E RESPONSABILITÀ

Il Soggetto titolare del finanziamento è il Soggetto Presentatore e unitamente al Direttore del Piano, dallo stesso nominato, è responsabile della gestione del Piano.

Nel caso di Piani Aziendali, anche se di sub-tipologia “Datore di lavoro”, qualora sia prevista la presenza di un Attuatore esterno, il Direttore di Piano deve essere sempre espressione di quest’ultimo.

Per le rispettive competenze, il Soggetto Presentatore ed il Direttore del Piano sono tenuti a presentare, mediante caricamento sulla Piattaforma in uso presso il Fondo, tutte le informazioni di monitoraggio funzionali ad alimentare gli indicatori fisici, procedurali e finanziari previsti per un controllo delle attività previste dai Piani formativi, nonché a fornire la documentazione relativa alla rendicontazione del Piano secondo le indicazioni riportate nel presente Vademecum.

In particolare, nei rispettivi ruoli e funzioni, il Soggetto Presentatore e il Direttore del Piano devono:

1. rispettare gli obblighi derivanti dal **“Regolamento generale di organizzazione, gestione e rendicontazione”** adottato dal Fondo in coerenza con le “Linee Guida” emanate dall’ANPAL con la circolare n. 1 del 10/04/2018, dall’Avviso di riferimento, dal presente Vademecum per la gestione e rendicontazione dei Piani formativi, dalla Convenzione sottoscritta dal Legale rappresentante del Soggetto Presentatore e dal Presidente del Fondo;
2. garantire la realizzazione del Piano formativo ed il corretto utilizzo del finanziamento concesso, coerentemente con quanto dichiarato in sede di presentazione;
3. garantire la tracciabilità dei flussi finanziari relativi ai pagamenti effettuati nell’ambito del Piano;
4. rispettare le scadenze previste, con riferimento alle date di avvio e fine attività ed alla data di presentazione della rendicontazione finale;

5. assicurare la trasmissione delle informazioni richieste, nei tempi e secondo le modalità previste, utilizzando in ogni documento e comunicazione, il CUP ed il PF, presente nell'identificativo unico assegnato (RUP);
6. garantire la costante e completa implementazione della Piattaforma di monitoraggio con tutte le informazioni richieste;
7. mantenere, nel caso di Presentatore anche Beneficiario della formazione, il requisito dell'adesione a For.Te. fino alla conclusione della rendicontazione del Piano. Nel caso di Piani formativi nei quali il Presentatore non sia beneficiario, quest'ultimo è tenuto a fornire alle Imprese Beneficarie la corretta informazione sulle conseguenze derivanti dalla perdita del requisito dell'adesione prima del controllo sulla rendicontazione finale. Il Direttore del Piano, come sopra specificato, è tenuto a monitorare il mantenimento del requisito dell'adesione delle Aziende Beneficarie;
8. garantire che le attività formative finanziate da For.Te. non beneficino di altri finanziamenti pubblici;
9. garantire la partecipazione finanziaria privata al Piano formativo nel rispetto di quanto stabilito nell'Avviso (cofinanziamento privato obbligatorio), in coerenza con le direttive europee e nazionali e con il regime di aiuti di Stato prescelto;
10. fornire piena e costante collaborazione e rendere disponibili le informazioni, i documenti e i materiali relativi alle attività del Piano, sia ai fini delle visite ispettive disposte direttamente dal Fondo, o per suo tramite dall'Autorità vigilante;
11. conservare la documentazione amministrativa contabile e probatoria delle attività svolte, in originale o secondo le modalità previste per la conservazione sostitutiva certificata, nel rispetto della normativa di riferimento, per un periodo di 10 (dieci) anni dall'acquisizione del saldo, con l'obbligo di esibirla in caso di richiesta da parte del Fondo o di Soggetti dallo stesso delegati. L'intera documentazione deve essere conservata esclusivamente presso la sede del Soggetto Presentatore, e messa a disposizione del Fondo per le visite ispettive disposte direttamente dallo stesso o per suo tramite dall'Autorità vigilante, ANPAL;
12. assicurare il trattamento dei dati personali nel rispetto del Regolamento (UE) 2016/679 "Regolamento generale sulla protezione dei dati" e del D.Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003 e ss.mm.ii. "Codice in materia di protezione dei dati personali" nonché di ogni legge, provvedimento avente efficacia di legge, regolamento che disciplini la materia del trattamento dei dati personali, nell'ambito della cui disciplina essi assumono il ruolo di Responsabili del trattamento.

Qualora il Fondo, anche nell'ambito dei controlli previsti, rilevi il mancato rispetto delle condizioni e prescrizioni sopra riportate, potrà adottare le conseguenti misure tra le quali: l'inammissibilità delle spese sostenute, la riparametrazione d'ufficio del finanziamento, fino nei casi più gravi, la revoca integrale del Piano e del finanziamento accordato.

Si precisa che:

- a) il Fondo è tenuto a disporre visite *in itinere* e visite *ex post* sul 100% dei Piani formativi finanziati su ciascun Avviso, nel rispetto di quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione del Fondo e potrà richiedere documentazione relativa ai finanziamenti approvati, anche successivamente all'erogazione del saldo, sulla base di specifiche richieste avanzate dall'Autorità vigilante, ANPAL;
- b) è facoltà del Fondo disporre specifiche azioni di *customer satisfaction* rivolte alle Aziende Beneficarie e ai lavoratori destinatari della formazione;
- c) è fatto divieto di modificare, anche parzialmente, i modelli/*format* predisposti dal Fondo;
- d) è facoltà del Fondo, ai sensi del richiamato Regolamento Generale, disporre controlli a campione sulla veridicità delle dichiarazioni prodotte dai Soggetti Presentatori.

4. UTILIZZO DEL LOGO DI FOR.TE.

Il logo del Fondo deve essere apposto sui documenti inerenti i Piani formativi approvati, (es. materiale didattico e di consumo, ecc.) ed è reso disponibile nell'area riservata del Fondo, dedicata ai finanziamenti approvati.

Per l'eventuale utilizzo del logo del Fondo For.Te. ai fini di convegni, seminari e altre iniziative di promozione, comunque connessi ai finanziamenti concessi, è obbligatorio richiedere specifica autorizzazione all'indirizzo mail comunicazione@fondoforte.it

In detti ultimi casi, qualora il logo di For.Te. venga utilizzato senza preventiva autorizzazione, il Fondo si riserva di intraprendere le opportune azioni a tutela dei propri diritti e per il risarcimento dei danni.

5. PROCEDURE PER LA GESTIONE DEL PIANO

5.1 Convenzione e documentazione relativa al Piano

Le Graduatorie dei Piani approvati e dei relativi finanziamenti concessi, vengono pubblicati nella Sezione "*Amministrazione Trasparente>Graduatorie e finanziamenti*" del sito istituzionale.

Entro 3 (tre) giorni dalla pubblicazione delle Graduatorie, il Fondo provvede a trasmettere le notifiche di finanziamento.

La Convenzione sottoscritta tra For.Te. e il Soggetto Presentatore è l'atto che regola le modalità ed i termini applicativi del finanziamento da parte del Fondo.

Il Presentatore e/o il Direttore del Piano, accedendo dal sito istituzionale del Fondo all'Area riservata>sezione monitoraggio, con le stesse credenziali utilizzate nella fase di presentazione del Piano, potrà scaricare la Convenzione già sottoscritta dal Presidente del Fondo e generare la DAA (Dichiarazione di Avvio Attività), inserendo a sistema le informazioni richieste.

Il Legale rappresentante del soggetto Presentatore, o eventuale delegato (se già formalmente dichiarato nel formulario di candidatura e caricato a sistema, il connesso "Atto di delega", secondo il *format* reso disponibile dal Fondo, in fase di presentazione), dovrà entro 30 (trenta) giorni dalla data della notifica del finanziamento, procedere alla sottoscrizione della Convenzione, scansionarla (in assenza di firma digitale) e caricarla in Piattaforma. Tale termine è da considerarsi applicabile per tutti gli Avvisi.

Per i soli Piani di tipologia aziendale, entro le successive 48 (quarantotto) ore dalla delibera del Consiglio di Amministrazione, il Fondo procede alla registrazione degli aiuti sul RNA ed all'attribuzione del CUP.

La Convenzione, così come tutti gli altri documenti, può essere sottoscritta digitalmente.

Unitamente alla Convenzione deve essere caricata nella Piattaforma la seguente documentazione:

- Dichiarazione di Avvio Attività (DAA), generata dal sistema, riportata su carta intestata e firmata dal Legale rappresentante del Presentatore.
- Atto di costituzione dell'ATI o ATS, tra i Soggetti Presentatori (qualora previste e se dichiarate, ma non costituite al momento della presentazione del Piano). Le firme apposte sull'atto devono essere autenticate da un notaio o da un pubblico ufficiale a ciò autorizzato.
- Atto di costituzione dell'ATI o ATS, tra i Soggetti Attuatori ma non Presentatori (qualora previste e se dichiarate ma non costituite al momento della presentazione del Piano), per i soli Piani Aziendali. Le firme apposte sull'atto devono essere autenticate da un notaio o da un pubblico ufficiale a ciò autorizzato;
- Dichiarazione di indipendenza e di accettazione dell'incarico da parte del Revisore Legale indipendente, e relativo documento di identità.

Il mancato rispetto dei termini previsti per la sottoscrizione e caricamento a Sistema della Convenzione, della DAA e dell'ulteriore documentazione prevista comporta la decadenza automatica del finanziamento accordato.

5.2 Tempi e modalità previsti per l'avvio, conclusione e rendicontazione del Piano

Dichiarazione di Avvio Attività (DAA) e Dichiarazione di Termine Attività (DTA).

L'attività prevista dal Piano finanziato deve avere inizio entro **30 (trenta) giorni** dalla sottoscrizione della Convenzione.

Nella **Dichiarazione di Avvio Attività (DAA)**, trasmessa unitamente alla Convenzione, vengono riportate automaticamente le date di avvio e di termine delle attività del Piano inserite nell'applicativo, nonché la data di avvio delle attività formative, che non può superare i **3 (tre)** mesi dalla data di avvio del Piano. In questa fase l'applicativo effettua il controllo sulla durata in mesi del Piano, che deve corrispondere a quanto dichiarato nel formulario.

Una volta inserite in Piattaforma le date, automaticamente riportate nel modello DAA da trasmettere unitamente alla Convenzione, le stesse non sono più modificabili, fatto salvo quanto di seguito specificato in merito alla data di termine del Piano.

Si specifica che la data di avvio del Piano può coincidere con la data di avvio delle attività formative.

La data di termine del Piano, deve sempre corrispondere a quella indicata nella Dichiarazione di Avvio Attività (DAA), ad eccezione di un'eventuale conclusione anticipata delle attività o in presenza di un'ipotesi di proroga concessa dal Fondo.

La **Dichiarazione di Termine Attività (DTA)** generata dal sistema, riportata su carta intestata e firmata dal Legale rappresentante del Presentatore, deve essere caricata nell'applicativo, unitamente alla dichiarazione del mantenimento del regime di aiuti per la Beneficiaria e alla dichiarazione sul mantenimento dei requisiti del Soggetto Attuatore, entro e non oltre i successivi **7 (sette)** giorni dalla data di conclusione del Piano prevista in DAA o dalla nuova data di termine inserita, in caso di conclusione anticipata delle attività del Piano o nell'ipotesi di proroga concessa dal Fondo.

A partire dal giorno successivo alla data di termine attività dichiarata nella DAA o modificata, la Piattaforma di monitoraggio non permetterà nessuna operazione di modifica e/o variazione dei dati relativi al monitoraggio del Piano, fatto salvo quanto previsto per la DTA.

Entro al massimo i successivi **10 (dieci) giorni** dal caricamento della DTA, sarà disponibile nella Piattaforma il Verbale finale di Monitoraggio, rilasciato dal Fondo, con l'evidenza delle verifiche e relativi esiti.

Dalla data di termine delle attività del Piano decorrono **60 (sessanta)** giorni per la presentazione del rendiconto finale, da redigersi nel rispetto dei criteri di ammissibilità e delle regole previste dall'Avviso di riferimento, dalla Convenzione e dal presente Vademecum di gestione e rendicontazione dei Piani finanziati.

Nel caso di conclusione anticipata del Piano o di concessione di una proroga al termine delle attività, i 60 (sessanta) giorni decorrono dalla nuova data di termine inserita.

5.2.1 Procedura per la concessione di proroghe

Per quanto riguarda le proroghe alla fine attività o alla rendicontazione finale, le eventuali richieste devono essere avanzate attraverso il Sistema di monitoraggio, secondo le modalità ed i criteri definiti nell'apposito Regolamento deliberato in data 13 giugno 2017, e ss.mm.ii., pubblicate sul sito istituzionale del Fondo.

In assenza delle condizioni e dei criteri previsti, la Piattaforma non permette di generare la richiesta, che non può essere avanzata in altra modalità o forma al Fondo.

Nel caso in cui la nuova scadenza presupponga l'estensione della polizza fideiussoria, attraverso il Sistema di monitoraggio deve essere caricata anche detta estensione con le nuove scadenze (cfr. schema di seguito riportato), che comunque deve essere trasmessa in originale al Fondo entro al massimo 10 (dieci) giorni dalla comunicazione di For.Te., fatto salvo il caso in cui sia sottoscritta digitalmente da tutti i soggetti. Solo ad avvenuto ricevimento della fideiussione in originale, gli uffici del Fondo convalidano la nuova data.

Il testo dell'estensione della polizza, dovrà obbligatoriamente riportare la seguente frase: *“Con la presente appendice che forma parte integrante della polizza n° _____, si precisa che a parziale deroga dell'art. 4, l'efficacia della garanzia fideiussoria viene estesa fino al nuovo termine, fissato al _____”*

Si ricorda che nel caso in cui sia stata accordata una seconda anticipazione, non potranno essere concesse proroghe alle scadenze previste per la fine delle attività.

5.2.2 Schema Di Sintesi Degli Adempimenti e Delle Tempistiche Connesse:

	TIPOLOGIA ADEMPIMENTO	TEMPISTICA
1	Sottoscrizione della Convenzione e caricamento nel sistema unitamente alla DAA	30 giorni dalla data di notifica del finanziamento
2	Caricamento della DAA	Unitamente alla Convenzione
3	Atto di costituzione ATI/ATS presentatori	Unitamente alla Convenzione
4	Atto di costituzione ATI/ATS attuatori (per i soli Piani aziendali)	Unitamente alla Convenzione
5	Avvio della formazione	Al massimo entro 3 mesi dalla data di avvio del Piano
6	Dichiarazione fine attività del Piano (DTA)	Entro i successivi 7 giorni dalla data prevista di conclusione del Piano in DAA o o dalla nuova data di termine inserita, in caso di conclusione anticipata delle attività del Piano o nell'ipotesi di proroga concessa dal Fondo.
7	Presentazione Rendiconto finale	Entro 60 giorni dalla data di conclusione delle attività del Piano
8	Proroghe Durata	Fine attività: massimo 6 mesi dalla scadenza prevista in DAA Presentazione Rendiconto: massimo 30 giorni
9	Tempistica per la presentazione delle richieste di proroga	Fine attività: entro 2 mesi antecedenti la data prevista in DAA Presentazione rendiconto: entro i 30 giorni antecedenti la scadenza prevista
10	Tempistica per l'estensione polizza in caso di concessione di una proroga (se dovuta)	Proroga alla fine attività = Nuova data fine attività + 5 mesi Proroga per la presentazione rendiconto = Nuova data rendiconto finale + 3 mesi

5.2.3 Decadenza dei finanziamenti

Costituiscono oggetto di decadenza del finanziamento approvato, con semplice comunicazione da parte del Fondo, le tipologie indicate nel sottostante schema:

- a) il mancato caricamento anche solo di uno dei documenti previsti in fase di avvio del Piano (Convenzione, DAA, atto costitutivo di ATI/ATS tra Presentatori o Attuatori laddove previsto) in Piattaforma entro i termini previsti dall'Avviso di riferimento o comunque assegnati dal Fondo;
- b) il mancato avvio delle attività formative, qualora, trascorsi 3 (tre) mesi dalla data di avvio del Piano dichiarata nella DAA, non risultino attività formative realizzate;
- c) la mancata programmazione delle attività formative per 3 (tre) mesi consecutivi;
- d) la mancata erogazione delle attività formative per 3 (tre) mesi consecutivi, oltre a quanto previsto alla precedente lettera b);
- e) il mancato caricamento della DTA e della documentazione di corredo entro i termini previsti dall'Avviso di riferimento o comunque assegnati dal Fondo;
- f) le non conformità gravi rilevate in sede di visite ispettive;
- g) il mancato raggiungimento di almeno il 50% delle attività formative previste e di almeno il 50% dei lavoratori formati, rispetto al numero dei lavoratori in formazione, dichiarato nel formulario;
- h) il mancato rispetto dei termini previsti per la presentazione della rendicontazione;
- i) il rifiuto ad esibire/trasmettere al Fondo la documentazione dallo stesso richiesta, direttamente dagli uffici e/o nel caso di visite ispettive disposte dal Fondo, e/o per conto dell'Autorità vigilante, ANPAL.

In caso di perdita da parte del Soggetto Attuatore del requisito dichiarato nel formulario di candidatura durante la realizzazione del Piano formativo, potranno essere rendicontate le sole spese ammissibili sostenute fino a tale data, nel rispetto comunque di quanto previsto alla precedente lettera g).

Per quanto riguarda i punti b e d, si precisa che il sistema considera, a tal fine, le giornate formative realizzate e non quelle solamente programmate.

Nel caso in cui per la realizzazione di un modulo venga scelta la modalità "collettiva", i partecipanti associati alla singola edizione devono essere almeno 4 ed al termine della stessa, almeno 3 risultino formati.

5.3 Implementazione del Sistema di Monitoraggio nelle diverse fasi di realizzazione/gestione del Piano

Le date delle singole giornate formative devono essere caricate ed inviate al Fondo attraverso l'applicativo informatico, almeno 7 (sette) giorni prima della data prevista; in caso contrario la piattaforma non ne consente l'inserimento. Anche nel caso in cui la data di una giornata già presente in calendario venga annullata o modificata, vale la suddetta regola.

Il sistema consente di modificare o di annullare la giornata formativa o il periodo di FAD, fino ai 60 minuti antecedenti l'orario di inizio della giornata di formazione.

5.4 Registrazione delle presenze

Dalla Programmazione 2022, viene introdotto il Registro elettronico delle presenze.

Il Registro consente di gestire sia la programmazione della formazione, sulla base delle regole previste dal Fondo, sia di registrare per ogni giornata formativa la presenza degli allievi. L'Ente formativo inserisce, come da prassi, tutte le informazioni richieste. All'avvio della giornata di formazione, il Docente, accedendo al Registro con il proprio SPID, deve compilare le informazioni relative alle presenze degli allievi e del tutor, se previsto; deve ripetere analoga operazione al termine della giornata formativa. In caso di entrata successiva all'orario di inizio o di uscita anticipata di uno o più allievi, deve indicare nel Registro gli orari effettivi.

Il Registro è integrato con la Piattaforma di gestione e consente pertanto l'aggiornamento in tempo reale dei dati relativi all'attività formativa svolta.

Il Direttore del Piano ha l'obbligo di monitorare l'erogazione della formazione in coerenza con quanto programmato, nonché la corretta implementazione del Registro elettronico.

5.5 FaD sincrona

Il Fondo deve poter accertare che:

- i corsi siano ispezionabili da remoto. A tal fine, al momento del caricamento dei calendari, deve essere indicata la piattaforma utilizzata e il web link, nonché le credenziali per poter accedere da remoto all'aula virtuale da parte del personale addetto alle verifiche;
- la piattaforma tecnologica individuata garantisca l'autenticazione e il tracciamento della presenza di docenti e discenti, compreso l'orario di accesso e di uscita dalla connessione alla sessione formativa di ciascun partecipante. La piattaforma tecnologica individuata deve di conseguenza produrre i relativi tracciati, compresi quelli riguardanti esercitazioni e test.

Si precisa che per **la sola FaD sincrona è ammessa l'aula mista**, ossia composta da allievi presenti fisicamente in aula e allievi collegati "a distanza". In tal caso, il docente dovrà svolgere obbligatoriamente l'attività didattica in presenza.

Il Soggetto Presentatore deve conservare i report generati dalla piattaforma tecnologica – sia che si tratti di FaD sincrona che di FaD asincrona – per i controlli esercitati dal Fondo o, per suo tramite, disposti dall'Autorità vigilante.

5.6 FaD asincrona

Il Fondo deve poter:

- verificare il tracciamento dell'erogazione del servizio;
- avere evidenza degli allievi che hanno seguito la formazione erogata e gli esiti di test/esercitazioni effettuati, mediante specifici report rilasciati dalla piattaforma tecnologica individuata.

La piattaforma tecnologica deve, a tale scopo, garantire:

- l'identificazione univoca di ciascun allievo;
- la tracciabilità degli accessi, mediante registrazione della data e dell'ora di accesso (login) e la permanenza in piattaforma di ciascun allievo mediante registrazione delle disconnessioni dalla sessione formativa (logout).

Per i corsi erogati in modalità **FaD asincrona** è obbligatorio prevedere un Tutor che sarà l'unico responsabile dell'implementazione del Registro elettronico mediante caricamento delle informazioni relative alla presenza dei partecipanti.

In particolare, il tutor dovrà acquisire i tracciati relativi agli accessi degli allievi ed implementare il Registro elettronico sulla base degli stessi, **entro i successivi 7 giorni lavorativi dal termine del periodo di FaD asincrona indicato in Piattaforma.**

Il Soggetto Presentatore deve conservare i report generati dalla piattaforma tecnologica – sia che si tratti di FaD sincrona che di FaD asincrona – per i controlli esercitati dal Fondo o, per suo tramite, disposti dall'Autorità vigilante.

6. LE VISITE ISPETTIVE

Per le attività di verifica ispettiva, For.Te. si avvale di società esterne incaricate dal Consiglio di Amministrazione, sulla base di una selezione effettuata ai sensi del Codice dei Contratti Pubblici.

Le visite vengono disposte dal Fondo al fine di verificare la corretta erogazione delle attività formative e la documentazione ad evidenza delle stesse. Le visite ispettive sono *in itinere* ed *ex post* e vengono disposte sulla totalità dei Piani formativi approvati.

Al momento della visita, l'ispettore incaricato esibisce la lettera del Fondo attestante la società alla quale è stato affidato il servizio, documento attestante l'incarico da parte della società all'ispettore stesso e un documento di identità in corso di validità. Si suggerisce di conservare fotocopia della suddetta documentazione.

L'ispettore, in caso di non conformità o anomalie rilevate nel corso della visita, è tenuto a dettagliarle indicando al Fondo, per ognuna o complessivamente, la o le misure conseguenti da adottare. Il personale presente nel corso della visita (Direttore del Piano o Tutor, o il docente stesso), ha il diritto di formulare controdeduzioni direttamente all'ispettore, richiedendo che le stesse vengano riportate nel Verbale, fatta salva la possibilità in ogni caso di avanzare specifico ricorso anche entro i 10 (dieci) giorni successivi la data di ispezione, all'Ispettorato del Fondo, ispettoratoavvisi@pec.fondoforte.it, chiedendo il riesame degli esiti della visita ispettiva, fornendo motivazioni comprovabili e pertinenti.

In entrambi i casi il Fondo procede ad ulteriori approfondimenti, prima di applicare le misure previste nel Verbale di visita.

In ogni caso, Il Verbale deve essere firmato per presa visione dal personale presente al momento della visita.

Il Fondo si riserva comunque la facoltà, durante tutto il ciclo di vita del Piano, di disporre visite straordinarie volte alla verifica della corretta gestione del Piano finanziato.

6.1 Visite in itinere

Le visite in itinere hanno lo scopo di verificare, presso il luogo di effettivo svolgimento delle attività didattiche, la regolare e corretta attuazione e gestione delle attività e degli interventi formativi previsti così come finanziati ed autorizzati dal Fondo.

Il Fondo non comunica preventivamente la data della visita.

Gli elementi ed aspetti oggetto di controllo in sede di visita ispettiva *in itinere* sono i seguenti:

- effettivo svolgimento delle lezioni;
- corretta implementazione del registro elettronico delle presenze;
- verifica della corrispondenza tra i corsisti presenti in aula e quelli dichiarati nel Registro elettronico;
- verifica della corrispondenza tra docenti e tutor (se previsti) presenti in aula e quelli dichiarati nel Registro elettronico;
- coerenza delle attività in svolgimento con quelle previste dal Piano (moduli/edizioni).

Di seguito un elenco non esaustivo delle casistiche di non conformità con le relative misure di decurtazione:

NON CONFORMITÀ	MISURA DI DECURTAZIONE
Corretta tenuta del registro: il registro elettronico non risulta compilato in tutte le sue parti	<p>Non si riconosce la giornata formativa; viene decurtato l'importo risultante dalla prima parte della formula $UCS = \text{parametro costo} * n.$ ore non riconosciute.</p> <p>Non si riconoscono le ore di frequenza degli allievi ai fini del calcolo del parametro "allievi formati" e non viene considerato il relativo, eventuale CPO</p>
Verifica della corrispondenza tra i corsisti presenti in aula e quelli dichiarati nel Registro elettronico	<p>Non si riconoscono le ore dell'intera edizione; viene decurtato l'importo risultante dalla prima parte della formula $UCS = \text{parametro costo} * n.$ ore non conformi.</p> <p>Non si riconoscono le ore di frequenza degli allievi ai fini del calcolo del parametro "allievi formati", né viene considerato il relativo, eventuale CPO</p>
Verifica della corrispondenza tra docenti e tutor (se previsti) presenti in aula e quelli dichiarati nel Registro elettronico;	<p>Non si riconoscono le ore dell'intera edizione; viene decurtato l'importo risultante dalla prima parte della formula $UCS = \text{parametro costo} * n.$ ore non conformi.</p> <p>Non si riconoscono le ore di frequenza degli allievi ai fini del calcolo del parametro "allievi formati", né viene considerato il relativo, eventuale CPO</p>
Coerenza delle attività in svolgimento con quelle previste dal Piano (moduli/edizioni)	<p>Non si riconosce la giornata formativa; viene decurtato l'importo risultante dalla prima parte della formula $UCS = \text{parametro costo} * n.$ ore non riconosciute.</p> <p>Non si riconoscono le ore di frequenza degli allievi ai fini del calcolo del parametro "allievi formati", né viene considerato il relativo, eventuale CPO</p>
Aula deserta	<p>Non si riconosce la giornata formativa; viene decurtato l'importo risultante dalla prima parte della formula $UCS = \text{parametro costo} * n.$ ore non riconosciute.</p> <p>Non si riconoscono le ore di frequenza degli allievi ai fini del calcolo del parametro "allievi formati", né viene considerato il relativo, eventuale CPO</p>

6.2 Verifiche ex post

Le verifiche *ex post* hanno lo scopo di verificare la corretta tenuta della documentazione di processo e di risultato relativa al Piano nonché il rispetto dei parametri previsti dall'Avviso e dalle Linee Guida.

Ai fini delle suddette verifiche la società incaricata dal Fondo richiede al Soggetto Presentatore l'invio della documentazione di seguito dettagliata:

- attestazioni finali;
- evidenze delle spese pagate per l'attività di ideazione e progettazione (contratto, fattura e contabile bancaria);
- evidenze delle spese pagate per eventuali Deroche al Divieto di Delega (contratto, fattura e contabile bancaria);
- evidenze delle spese pagate per il Revisore Legale indipendente (contratto, fattura e contabile bancaria);
- evidenze delle spese pagate per l'eventuale stipula della/e polizza/e fideiussoria/e (contabile bancaria);
- un campione di buste paga definito dall'ispettore (solo nel caso di CPO, se dovuto);
- conto corrente dedicato (solo nel caso sia stato erogato dal Fondo almeno un anticipo).

Inoltre, nell'ambito dei controlli previsti dal citato Regolamento Generale di organizzazione, gestione, rendicontazione e controllo del Fondo For.Te., saranno predisposte specifiche azioni di verifica sulle dichiarazioni in autocertificazione prodotte. Verifiche saranno rivolte anche ad un campione di Imprese Beneficarie e di lavoratori destinatari della formazione con l'obiettivo di accertare l'effettiva adesione al Piano, per le prime (Aziende beneficiarie), e per i secondi (lavoratori) l'effettiva partecipazione alla formazione, nonché per entrambi la rilevazione del livello di efficacia della stessa.

7. GESTIONE DELLE VARIAZIONI AI PIANI

Il Soggetto Presentatore ed il Direttore del Piano sono responsabili delle variazioni e modifiche apportate al Piano formativo, nei limiti e nelle modalità descritte nei precedenti capitoli.

In considerazione delle novità introdotte dagli Avvisi della Programmazione 2022 ed in funzione di fabbisogni che possono emergere successivamente all'approvazione dei Piani, sono ammesse variazioni in termini di aumento delle edizioni previste, aggiunta di moduli nei Progetti già previsti in presentazione, inserimento di nuovi Progetti, ad eccezione di quello relativo alla salute e sicurezza sui posti di lavoro (ex D.Lgs. 81/2008).

Dette variazioni non sono soggette alla preventiva autorizzazione da parte del Fondo.

Non è consentita l'eliminazione dei Progetti e relativi moduli indicati in fase di presentazione.

Il Fondo può disporre verifiche, al fine di accertare la coerenza tra le modifiche apportate e l'impianto originario, e le finalità ed obiettivi dichiarati nel formulario di candidatura.

In ogni caso, le variazioni non possono comportare l'aumento del finanziamento accordato da For.Te.

7.1 Deroga al divieto di delega

La delega può riguardare esclusivamente le attività di docenza che richiedano il comprovato apporto di competenze specialistiche o ad alto contenuto tecnologico, delle quali il Soggetto Attuatore non sia in possesso.

Il Soggetto Presentatore potrà delegare, solo se previsto dall'Avviso di riferimento, una o più attività di docenza a soggetti terzi fino alla percentuale massima prevista dall'Avviso di riferimento, calcolata sul finanziamento concesso da For.Te. e comprensiva dell'IVA, se dovuta.

La richiesta di Deroga al Divieto di Delega (di seguito anche "DDD") da parte del Legale rappresentante del Soggetto Presentatore, deve essere trasmessa prima dell'avvio dell'attività che si intende delegare. Essa dovrà essere corredata da:

1. Dichiarazione in autocertificazione a firma del Legale Rappresentante del soggetto in deroga al divieto di delega, attestante il possesso delle competenze e delle attività già effettuate per la materia oggetto di Deroga;
2. CV mirato sui contenuti oggetto dalla richiesta;
3. Dichiarazione in autocertificazione del Soggetto Attuatore, se diverso dal Presentatore;
4. Documento di identità in corso di validità del Legale rappresentante (o del delegato del Legale Rappresentante se previsto) sia del Soggetto Presentatore, del Soggetto in deroga e del Soggetto Attuatore.

In sede di detta richiesta di deroga, la specifica necessità di acquisire tali competenze dovrà essere adeguatamente e funzionalmente motivata rispetto alle finalità ed agli obiettivi previsti nel Piano formativo, facendo riferimento e comprovando l'assenza delle stesse in capo ai soggetti già coinvolti nello stesso Piano; richieste di deroga generica e non comprovate, non potranno quindi trovare accoglimento.

In ogni caso, il soggetto individuato in deroga al divieto di delega deve essere un Ente o Società specializzata che risulti in possesso di diritti di esclusiva su una soluzione tecnologica o su uno specifico processo oggetto della formazione o comunque risulti oggettivamente in possesso delle specifiche competenze nella materia oggetto della deroga.

Il soggetto che si intende delegare deve operare alle condizioni di mercato, formalmente disciplinate nel rapporto contrattuale instaurato con il Soggetto Presentatore.

In termini operativi, la motivata richiesta di deroga e i documenti sopra elencati, devono essere scansionati, caricati nell'apposita sezione della Piattaforma e inviati al Fondo attraverso l'applicazione informatica.

For.Te. di norma provvede entro 5 (cinque) giorni dalla ricezione della richiesta rispondente alle condizioni sopra specificate e completa di tutti gli allegati, ad effettuare l'esame di completezza e di conformità della stessa, comunicando il relativo esito.

Il Sistema di monitoraggio effettua il controllo sull'importo della delega, anche considerando eventuali deleghe già autorizzate, al fine di assicurare che il totale dei relativi importi non superi il valore della percentuale prevista dall'Avviso di riferimento calcolato sul finanziamento concesso. In Piattaforma l'utente può esclusivamente operare in autonomia la riduzione del valore della delega approvata, in funzione dell'eventuale diminuzione delle ore di formazione previste per l'attività delegata.

Si specifica che il rapporto con il soggetto delegato è (e rimane) in capo esclusivamente al soggetto Presentatore, a partire dall'individuazione del soggetto, la contrattualizzazione, la successiva fatturazione ed il pagamento della prestazione.

Condizioni per l'ammissibilità della spesa:

- a) l'attività delegata in capo ai suddetti soggetti può essere avviata solo a seguito di autorizzazione da parte del Fondo;
- b) la relativa spesa deve risultare sostenuta (pagata) successivamente alla data di autorizzazione da parte del Fondo;
- c) possono essere ricompresi eventuali spese relative all'attività di progettazione di dettaglio delle attività in deroga, se ciò si renda necessario, purché commisurate al valore dell'importo autorizzato. Si precisa che l'eventuale importo della progettazione di dettaglio non dovrà essere compreso nella richiesta di deroga al divieto di delega, ma nella Macrovoce 1 come spesa inerente alla "Ideaazione e Progettazione". Tale spesa non può tuttavia costituire motivo di superamento del massimale ivi previsto.

Le spese sostenute relative alla Deroga al Divieto di Delega sono oggetto di controllo in sede di verifica *ex post*. In particolare, verrà verificato che l'importo rendicontato corrisponda a quanto autorizzato dal Fondo, che il rapporto contrattuale sia stato stabilito tra soggetto Delegato e Soggetto Presentatore e che la relativa spesa sia stata sostenuta da quest'ultimo successivamente all'approvazione della DDD da parte del Fondo.

CASI DI ESCLUSIONE

L'istituto della delega non si applica nel caso di incarichi professionali a persone fisiche, ai titolari di ditte individuali che svolgano personalmente la prestazione e gli incarichi ad associazioni, società ed entità comunque costituite tra professionisti ai sensi delle vigenti disposizioni in materia.

Si ricorda che tra il soggetto attuatore e il soggetto delegato non devono sussistere forme di controllo o di collegamento a norma dell'art. 2359 del c.c.

Non si considera delega:

- la realizzazione di un'attività, prestazione o servizio effettuata da un soggetto facente parte di un partenariato o di una partnership risultante da un accordo scritto, o dalla congiunta presentazione della domanda di finanziamento al Fondo;
- l'affidamento della realizzazione di attività da parte di un'Associazione o Consorzio agli associati o consorziati, ovvero da parte di un'impresa ad altra impresa facente parte dello stesso gruppo, che devono in ogni caso possedere le competenze necessarie allo svolgimento dell'attività in delega;

In tali casi, in quanto partecipanti diretti alla realizzazione dell'attività, prestazione o servizio, i soggetti coinvolti operano senza possibilità di ricarichi, in quanto il finanziamento del Piano non può generare margini di profitto rispetto alle spese sostenute.

7.2 Soggetti terzi per forniture e servizi.

Non rientra tra le deleghe l'acquisizione da terzi di forniture e servizi aventi carattere meramente esecutivo o accessorio o strumentale (es. servizi di copisteria, servizi per il vitto, alloggio e viaggio dei partecipanti alla formazione, docenti ed altro personale abilitato, affitto aule, affitto di una piattaforma e-learning, servizi finalizzati alla pubblicazione dei risultati e alla gestione di eventi...).

È ammesso, tra i soggetti terzi, l'eventuale incarico a società specializzate/accreditate che operino nel settore della certificazione delle competenze, alle quali pertanto può essere affidato l'incarico relativo ad esami finali e rilascio di attestazione delle competenze acquisite. In questo caso dovrà essere caricata nel Sistema di monitoraggio la documentazione comprovante il possesso dei requisiti da parte del soggetto terzo incaricato. Resta inteso che la scelta dei soggetti terzi è subordinata alle vigenti disposizioni in materia.

I Consorziati, Associati, Società controllate dal Presentatore e/o dall'Attuatore ai sensi dell'Art.2359 c.c. o per i quali si configura ai sensi dello stesso articolo un rapporto tra partner, non rientrano tra i soggetti terzi, ma possono svolgere le attività, in ogni caso, senza possibilità di ricarichi o di utili.

Le attività del Piano che non rientrano nelle casistiche sopra enunciate, non possono essere in nessun caso svolte dai soggetti terzi.

7.3 Inserimento/sostituzione Imprese Beneficiarie

Nel caso di Piani aziendali a titolarità di Consorzi e Gruppi di impresa, la formazione è destinata alle Imprese Beneficiarie inserite nel formulario di candidatura; pertanto **non è ammessa la possibilità di:**

- inserire nuove Imprese Beneficiarie;
- sostituire le Imprese Beneficiarie presenti nel formulario di candidatura.

In caso di rinuncia di Imprese Beneficarie, di perdita del requisito dell'adesione, di esito negativo della verifica della capienza in RNA nel caso in cui si tratti di Beneficiaria che abbia optato per il regime de minimis, il finanziamento del Piano viene riparametrato e se la beneficiaria coincide con il Presentatore, il finanziamento viene revocato.

Solo in caso di riorganizzazioni aziendali a seguito di fusioni per incorporazione, cessione di rami d'azienda, cambi di denominazione, il Fondo può prendere in considerazione la richiesta di sostituzione della beneficiaria, a seguito di richiesta in procedura straordinaria (Cfr. successivo paragrafo 8), purché l'azienda subentrante risulti aderente al Fondo.

Nel caso di Piani Territoriali e Settoriali anche Nazionali, le Imprese Beneficarie devono essere inserite dopo la sottoscrizione della Convenzione in fase di gestione del Piano, nella misura del 70% rispetto al numero complessivo dichiarato.

I Presentatori/Attuatori gestiscono le iniziative interamente attraverso il modulo di monitoraggio fisico e finanziario presente in Piattaforma, inserendo i dati richiesti e associando le aziende ed i relativi lavoratori ai progetti ed ai moduli previsti, a partire dalle aziende già inserite in sede di presentazione, pari al 30% del totale.

Queste ultime non possono essere sostituite durante la realizzazione del Piano, ad eccezione di fatti esterni alla conduzione del Piano, relativi direttamente all'azienda (quali, fallimento dell'azienda o cessione dell'attività/ramo d'azienda, fusione...), oppure in caso di esito negativo rilasciato dal RNA, in sede di registrazione dell'aiuto, per le aziende che abbiano optato per il Regolamento (UE) 1407/2013, "de minimis".

L'inserimento delle Imprese Beneficarie è subordinato alle seguenti verifiche da parte dell'applicativo:

1. che l'azienda risulti aderente a For.Te.;
2. che il codice ATECO risulti coerente con l'Avviso di riferimento;
3. che essa non risulti già beneficiaria in un altro Piano finanziato nello stesso Avviso;
4. che l'azienda abbia sede legale nella stessa Regione, sulla quale è stato candidato il Piano, ad eccezione di quanto previsto per le Macro Aree (applicabile solo all'Avviso Comparto CTS);
5. che nel caso in cui l'azienda abbia optato per il regime di aiuti di stato di cui al Regolamento UE 651/2014, la stessa non venga associata al Progetto salute e sicurezza sui luoghi di lavoro del D.Lgs. 81/2008;
6. che nel caso in cui l'azienda abbia optato per il Regolamento (UE) 1407/2013 (regime di aiuti "de minimis"), la quota di finanziamento prevista rispetti il massimale degli aiuti concedibili, da interrogazione sul RNA (Registro Nazionale degli Aiuti di Stato);
7. che venga rispettata, anche in fase di gestione del Piano, la percentuale di formazione obbligatoria ex D.Lgs. 81/2008, prevista dall'Avviso, calcolata sul totale delle ore di formazione delle sole aziende in "de minimis".

Nel sistema deve essere caricata la Dichiarazione da Modello INIB, a firma del Legale rappresentante dell'azienda per la quale si richiede l'inserimento e relativa copia del documento di identità in corso di validità;

ATTENZIONE

Si prega di porre particolare attenzione alle seguenti indicazioni:

- **Gli aiuti registrati non possono in nessun caso subire una variazione in aumento, indipendentemente dal regime prescelto;**
- **Non è consentita la modifica del regime di aiuti prescelto;**
- **Non è consentito, nel caso dell'Avviso dedicato al CTS, l'inserimento di Beneficiarie localizzate in territori diversi da quelli dichiarati in presentazione, ad eccezione di quanto previsto per le Macro-Aree (cfr. testo dell'Avviso).**

8. PROCEDURE STRAORDINARIE

In deroga alle disposizioni precedenti, è ammesso il ricorso alla procedura straordinaria, per le seguenti variazioni, da intendersi come eccezionali:

1. Sostituzione di un Soggetto Attuatore, solo nel caso in cui si verifichi la perdita dei requisiti dichiarati, sulla base di quanto previsto per le diverse tipologie di Piano (Ente Legge 40/1987, accreditamento o certificazione di qualità) o di cessazione dell'attività. L'attuatore subentrante deve dimostrare di possedere i requisiti richiesti dall'Avviso, e analoghe performance, nel rispetto del punteggio quantitativo attribuito in fase di valutazione.

Ai fini dell'inserimento viene considerato anche quanto previsto dal Sistema di Rating (importi massimi per gli Enti qualificati e numero di Piani per i soggetti non qualificati).

2. Sostituzione del Presentatore e/o dell'Impresa Beneficiaria, a seguito di fusioni per incorporazione, cessione di rami d'azienda, cambi di denominazione, purché l'azienda subentrante risulti aderente a For.Te. e vengano trasmessi unitamente alla richiesta, dichiarazione resa ai sensi del DPR 445/2000 contenente l'indicazione delle motivazioni a supporto della sostituzione intervenuta, e documentazione a comprova della variazione dichiarata (es. visura camerale storica, atto notarile). Deve inoltre essere trasmesso il VarDatori (comunicazione ai Centri per l'impiego del trasferimento dei dipendenti), per consentire la verifica sui lavoratori previsti in formazione dall'Impresa Beneficiaria da sostituire.

PARTE II - LINEE GUIDA PER LA GESTIONE AMMINISTRATIVA E LA RENDICONTAZIONE DEI PIANI

PREMESSA E AMBITO DI APPLICAZIONE

Il Consiglio di Amministrazione di For.Te. nel 15 giugno 2021 ha adottato, a seguito delle analisi effettuate e presenti nel documento “Modello di Unità di Costo Standard” applicabile ai percorsi di formazione continua dei lavoratori delle imprese aderenti, l'introduzione delle Unità di Costo Standard quale modello di rendicontazione come di seguito dettagliato, nel rispetto delle condizioni di cui al Regolamento (UE) 1303/2013.

In data 12 ottobre 2021 ha approvato ulteriori aggiornamenti, escludendo dagli esiti dell'analisi, l'applicazione del modello ai CIA e CdG.

La rendicontazione tramite le UCS prevede che il valore economico del Piano venga calcolato attraverso unità di costo standard predeterminate. Il contributo viene riconosciuto dal Fondo sulla base di evidenze documentali che attestano l'avvenuta erogazione delle attività, consentendo di focalizzare maggiormente l'attenzione sulla qualità del processo formativo¹.

A consuntivo, l'importo risultante dall'applicazione delle predette UCS corrisponderà a quello effettivamente rendicontabile dal Soggetto Presentatore, considerato che il finanziamento del Piano non può generare margini di profitto.

FORMULA CALCOLO UCS IN PRESENTAZIONE

$160,48 \text{ euro} * n. \text{ ore piano previste} + 193,45 \text{ euro} * n. \text{ lavoratori in formazione}$

FORMULA CALCOLO UCS IN RENDICONTAZIONE

$160,48 \text{ euro} * n. \text{ ore piano realizzate} + 193,45 \text{ euro} * n. \text{ lavoratori formati}$

Il finanziamento del Piano non può generare margini di profitto rispetto alle spese sostenute, pertanto l'importo rendicontato dovrà corrispondere alle spese effettivamente sostenute, anche laddove l'ammontare rendicontabile visualizzato in Piattaforma, sulla base delle UCS, risultasse superiore.

Il Piano finanziario, sia in fase di presentazione che di rendicontazione, è articolato in 4 Macrovoce:

- a) **Accompagnamento (azioni propedeutiche, misure trasversali)**: ideazione e progettazione, indagini di mercato, analisi e ricerca, analisi dei fabbisogni e selezione dei partecipanti, Sistema di monitoraggio e valutazione, azioni di informazione e promozione tra le aziende (per i soli Piani di tipologia settoriale/territoriale e Nazionali), pubblicazioni per diffusione dei risultati. I costi relativi alla voce “Ideazione e progettazione” saranno riconosciuti dal Fondo in rapporto al finanziamento richiesto, nella misura specificata nel presente Vademecum 2022.

¹ Il costo unitario standard applicato ai Piani Nazionali/Territoriali e Aziendali, sarà oggetto di rivalutazioni monetarie periodiche ISTAT. I valori riportati nel documento fanno riferimento allo studio metodologico condotto dal Fondo nel 2020 e ss.mm.ii.

b) Attività formativa: costi relativi alle docenze, coordinamento, tutoraggio e relative spese di viaggio, di vitto e di alloggio; materiale didattico e di consumo; aule ed attrezzature didattiche, anche per la FaD; verifiche intermedie e finali; materiali, forniture e servizi direttamente connessi all'erogazione della formazione, rapportati alla quota di effettivo utilizzo nel Piano; spese inerenti alle attività di orientamento, bilancio e certificazione delle competenze. **Nel caso siano previste attività formative che richiedono il ricorso ad attività specialistiche, il Soggetto Presentatore potrà delegare strutture terze entro il limite del 30% del contributo di For.Te., solo previa autorizzazione del Fondo ed alle condizioni precisate al precedente paragrafo 7.1.**

c) Costi relativi ai partecipanti: I costi di cui alla Macrovoce 3 comprendono la retribuzione dei partecipanti ed eventuali spese di viaggio, vitto e alloggio sostenute per gli stessi, che non si trovino in regime di sospensione.

I costi esposti nella Macrovoce, concorrono esclusivamente alla quota di cofinanziamento delle imprese al Piano formativo, se dovuta in base al regime di aiuti di Stato prescelto.

Ai sensi del Regolamento (UE) 2017/1084, che modifica il Regolamento UE 651/2014, sono ammessi a finanziamento i costi di alloggio del personale docente e dei partecipanti alla formazione ed altri costi direttamente collegati alla formazione: "i costi di esercizio relativi a formatori e partecipanti alla formazione direttamente connessi al progetto di formazione, quali le spese di viaggio, le spese di alloggio, i materiali e le forniture con attinenza diretta al progetto, l'ammortamento degli strumenti e delle attrezzature nella misura in cui sono utilizzati esclusivamente per il progetto di formazione".

d) Spese generali di funzionamento e gestione: personale amministrativo e di segreteria, Direttore del Piano, attrezzature non didattiche, reti telematiche, spese di viaggio e di vitto del personale non docente, spese relative ad immobili per la gestione del Piano, fidejussione, atti notarili e revisore contabile.

Nel caso dei Piani aziendali, il valore complessivo delle Macrovoce 1 e 4 del Piano finanziario non può superare il 30%.

Nel caso dei Piani territoriali e Settoriali Nazionali, il valore complessivo delle Macrovoce 1 e 4 del Piano finanziario, non può superare il 35%.

Dovranno inoltre essere rispettati i massimali previsti nella sezione del presente Vademecum "Linee Guida per la gestione finanziaria del Piano formativo", per le seguenti voci di spesa:

- Ideazione e Progettazione;
- Revisore Legale indipendente;
- Polizza fideiussoria.

9. AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ DEL PIANO FINANZIATO

Il Soggetto Presentatore deve istituire un adeguato sistema di amministrazione delle attività del Piano, idoneo ad assicurare il rispetto dei principi e degli adempimenti richiesti dalle vigenti norme in materia contabile/fiscale e da For.Te. nel presente Vademecum, nella Convenzione, nell'Avviso di riferimento e negli altri allegati e modulistica a questi associati.

In particolare, deve essere prevista la separazione delle responsabilità e delle funzioni di gestione amministrativa e contabile, da quelle di controllo.

La gestione delle spese deve seguire le fasi di impegno, contabilizzazione e liquidazione, con particolare attenzione alla conservazione della documentazione attestante l'ordine, la corretta esecuzione delle prestazioni / forniture e la conformità all'ordine dei giustificativi di spesa.

Al fine di semplificare la procedura, in sede di rendiconto finale, il Soggetto Presentatore non dovrà trasmettere i connessi giustificativi di spesa, fermo restando lo specifico obbligo di conservazione degli stessi, nel rispetto delle condizioni generali sopra esposte e come dettagliate nel presente Vademecum. Tale documentazione, tuttavia, potrà essere richiesta e verificata dal Fondo come già specificato nel presente Vademecum.

Il Soggetto Presentatore (ciascun componente, in caso di ATI/ATS) deve garantire la tracciabilità dei flussi finanziari relativi ai pagamenti effettuati nell'ambito del Piano.

In particolare deve utilizzare preferibilmente un unico conto corrente per la gestione delle movimentazioni finanziarie connesse al Piano. Tutti i pagamenti devono essere effettuati mediante bonifico bancario, R.I.D. In tutti i casi i pagamenti devono transitare sul C/C del Soggetto Presentatore e riportare nell'oggetto/causale gli estremi identificativi del Piano formativo (CUP e RUP attribuiti al Piano).

Sono ammessi altresì pagamenti effettuati attraverso l'utilizzo della carta di credito, purché la stessa risulti collegata ad un conto corrente intestato al soggetto Presentatore (carta aziendale).

I finanziamenti concessi da For.Te., attraverso gli Avvisi emanati, hanno natura pubblica e sono soggetti alla disciplina in materia di aiuti di Stato.

Sono ammissibili al finanziamento da parte di For.Te. esclusivamente le spese sostenute dal Soggetto Presentatore per la realizzazione del Piano formativo che rispettino le condizioni sopra indicate e che in ogni caso risultino:

- pertinenti ed imputabili ad attività ed azioni previste nel Piano finanziato, sia per quanto riguarda l'inerenza che la localizzazione delle operazioni svolte;
- effettivamente sostenute, corrispondenti a pagamenti integralmente eseguiti prima della rendicontazione;
- riferibili ad attività del Piano temporalmente allocate nel periodo di validità dell'intervento, indicato nell'Avviso e specificato in questo capitolo del Vademecum;
- comprovabili, sulla base di fatture quietanzate o di documenti aventi forza probatoria equivalente,

- supportate da atti di impegno conformi e dagli altri giustificativi previsti nel presente Vademecum e nelle schede finanziarie allegate allo stesso, attestanti lo svolgimento delle attività o l'utilizzo dei beni in relazione al Piano approvato;
- legittime e conformi ai requisiti ed alle condizioni dell'Avviso e dei suoi allegati, alle previsioni dei documenti contrattuali ed alle norme contabili e fiscali in vigore;
- contabilizzate, con registrazioni conformi alle disposizioni di legge, ai principi contabili ed alle prescrizioni fornite con il presente Vademecum;
- contenute nei limiti e nei parametri stabiliti nell'Avviso, nel presente Vademecum.

Ciascuna Impresa Beneficiaria deve garantire il rispetto della disciplina comunitaria degli aiuti di Stato e dell'intensità di aiuto ammissibile, assicurando in particolare la copertura della quota di cofinanziamento privato a proprio carico sull'importo totale del Piano formativo finanziato, qualora non abbia optato per il regime de minimis.

La verifica delle suddette condizioni, deve essere chiaramente rilevabile dalla Certificazione rilasciata dal Revisore Legale dei conti, soggetto si ricorda, indipendente ed esterno al soggetto Presentatore ed al soggetto Attuatore.

In ogni caso si ricorda che il codice CUP, attribuito all'atto della concessione del finanziamento, unitamente al RUP attribuito dal Fondo devono essere obbligatoriamente riportati su tutti i documenti amministrativo-contabili, i pagamenti e relative quietanze, nonché in tutti i documenti relativi alle richieste di erogazione del finanziamento e nelle relazioni ad opera del RUC.

10. MODALITÀ DI EROGAZIONE DEI FINANZIAMENTI – DIVIETO DI CESSIONE

I finanziamenti approvati possono essere erogati dal Fondo secondo le modalità di seguito descritte.

- a) In un'unica soluzione, a saldo, alla chiusura delle attività previste dal Piano. L'ammontare del saldo verrà determinato e, quindi, erogato a seguito della verifica della rendicontazione da parte del Fondo.
- b) In più soluzioni, mediante anticipazioni e a saldo. Il Soggetto Presentatore può richiedere a For.Te. fino ad un massimo di due anticipazioni, così come di seguito dettagliate.
 - b1) 1° anticipo, pari al 50% dell'importo del finanziamento concesso, richiedibile esclusivamente entro i primi 90 giorni, calcolati dalla data di avvio delle attività del Piano, dichiarata in DAA;
 - b2) 2° anticipo, richiedibile entro o contestualmente l'invio della DTA, fino ad un massimo di un ulteriore 45%, purché il finanziamento raggiunto sulla base della formula delle UCS, che considera le ore erogate ed i lavoratori formati, sia almeno pari al 70% di quello concesso;

c) In più soluzioni, mediante anticipazione e a saldo. Trascorsi i termini per la richiesta di 1° anticipo, il soggetto Presentatore potrà richiedere, entro o contestualmente l'invio della DTA, fino ad un massimo del 95% del finanziamento concesso, purché il finanziamento raggiunto sulla base della formula delle UCS, che considera le ore erogate ed i lavoratori formati, sia almeno pari al 70% di quello concesso.

L'ulteriore 5% sarà riconosciuto dal Fondo all'esito delle verifiche condotte sul rendiconto finale esposto.

Qualora l'anticipo di cui alle lettere b2) e c) venga richiesto al termine dell'attività o in concomitanza con la trasmissione della DTA, ai fini della richiesta deve essere considerato l'importo rendicontabile visualizzato in Piattaforma.

Nel caso in cui non si verifichino tutte le suddette condizioni, l'applicativo non consentirà l'inoltro della richiesta.

Le richieste di anticipo devono essere corredate obbligatoriamente da Polizza fideiussoria bancaria o assicurativa a garanzia dell'importo richiesto, il cui testo deve essere redatto secondo il modello predisposto dal Fondo, che non può essere modificato in alcuna parte.

Copia della polizza deve essere caricata contestualmente alla richiesta nell'applicativo e obbligatoriamente trasmessa, entro i successivi 10 (dieci) giorni, in originale alla sede del Fondo, salvo il caso in cui sia sottoscritta digitalmente, da tutti i soggetti.

In caso di mancata trasmissione del suddetto documento entro le tempistiche sopra indicate, la richiesta di anticipazione verrà annullata dal Fondo.

Possono essere presentate fino ad un massimo di due Polizze fideiussorie, a garanzia delle anticipazioni richieste o, in alternativa, un'unica Polizza a garanzia del 95% del finanziamento concesso dal Fondo.

La presentazione di un'unica Polizza non determina, né fa maturare di per sé alcun diritto di credito, né corrispettivo, che si determineranno soltanto nel caso di effettivo raggiungimento della percentuale delle attività già realizzate, così come indicato alle lettere precedenti.

In entrambi i casi la scadenza della polizza deve essere fissata o posticipata per ulteriori 5 (cinque) mesi successivi alla data di fine attività prevista.

Al termine dei controlli sulle richieste di primo e secondo anticipo il Fondo trasmette specifica autorizzazione al Soggetto Presentatore per l'invio della nota di debito che deve essere redatta secondo il *format* fornito dal Fondo e corredata dal **Durc in corso di validità** (per le specifiche sulla redazione delle note di debito si rimanda al Capitolo 13 – Rendicontazione del Finanziamento accordato dal Fondo).

Solo successivamente al ricevimento dei suddetti documenti il Fondo procede al pagamento di quanto richiesto e dovuto.

L'ammontare del saldo finale, per tutti i casi contemplati, viene determinato solo all'esito della verifica della rendicontazione finale; conseguentemente tutti gli importi concessi a titolo di anticipazione non costituiscono crediti certi per il Presentatore e non potranno essere ceduti a terzi.

11. POLIZZA FIDEIUSSORIA

Le uniche fideiussioni accettate dal Fondo saranno quelle rilasciate dai soggetti rientranti nell'elenco delle imprese di assicurazione autorizzate dall'IVASS all'esercizio del ramo cauzione aventi sede legale in Italia e/o dagli Intermediari Finanziari iscritti all'Elenco Unico ex art. 106 del T.U.B. Lgs 385/93 tenuto dalla Banca d'Italia.

Il modello predisposto dal Fondo non può essere modificato in alcuna parte.

L'originale della polizza, salvo il caso in cui sia sottoscritta digitalmente, da tutti i soggetti, deve essere inviato a: "Area Ispettorato – Fondo For.Te.", in formato cartaceo, recante l'indicazione del mittente e la dicitura "Polizza Fideiussoria – anticipo RUP....."

Come evidenziato, nel caso in cui sia stata accordata dal Fondo una proroga alla durata delle attività, vi è l'obbligo da parte del Soggetto Presentatore di fornire una appendice alla polizza in modo da prolungarne la validità e l'efficacia, per ulteriori 5 mesi decorrenti dalla nuova data prorogata qualora ne ricorrano le condizioni, ovvero nel caso in cui la durata originaria della fideiussione già non copra di per sé l'ulteriore periodo concesso dal Consiglio di Amministrazione del Fondo, oltre ai suddetti 5 (cinque) mesi.

Nel caso in cui non venga prodotta la suddetta estensione, la proroga non potrà essere accordata e se già concessa, sarà revocata.

L'estensione della polizza deve anch'essa essere inviata in originale al Fondo, in formato cartaceo, recante sulla busta "Area Amministrazione – Fondo For.Te.", l'indicazione del mittente e la dicitura "Polizza Fideiussoria – anticipo RUP....."

Nell'ipotesi in cui il Piano Formativo venga concluso anticipatamente, e comunque ad avvenuta liquidazione del saldo, con le attività in esso ricadenti rendicontate correttamente secondo la regolamentazione di For.Te. e non sussistendo motivi ostativi alla liquidazione del saldo, la garanzia fideiussoria viene restituita al Soggetto Presentatore per consentirne lo svincolo.

Nell'ipotesi in cui, all'esito della rendicontazione, si determini la necessità di restituzione di importi liquidati in eccedenza al Soggetto Presentatore o l'integrale revoca dell'anticipazione erogata, la garanzia rimane valida ed efficace e potrà quindi essere escussa dal Fondo.

La spesa per la garanzia fideiussoria può essere rendicontata entro un importo massimo pari al 2,5% annuo sul valore complessivo del finanziamento.

Gli oneri finanziari derivanti da eventuali ritardi nella corresponsione del finanziamento saranno a carico del Soggetto Presentatore.

12. CONTO CORRENTE

Come evidenziato, ai fini dell'esercizio dei controlli e della tracciabilità finanziaria, il Soggetto Presentatore, a far data dalla sottoscrizione della Convenzione, può attivare un conto corrente dedicato o in alternativa deve assicurare, per ogni singolo Piano formativo finanziato da Forte, un'adeguata evidenziazione contabile dei costi sostenuti e degli importi erogati dal Fondo, a titolo di anticipazione e/o saldo, indicando sempre il CUP e il RUP attribuito.

Nel caso in cui il Fondo abbia erogato un'anticipazione, l'attivazione di un conto corrente dedicato è obbligatoria.

Nel caso venga attivato un conto corrente dedicato, i costi di attivazione e gestione vengono riconosciuti da For.Te. Nel caso in cui lo stesso Soggetto Presentatore abbia più Piani formativi attivi, è consentito aprire un solo conto corrente per più Piani formativi approvati, purché per ogni spesa registrata nella causale di pagamento, sia riportato il RUP ed il CUP attribuiti al Piano.

Gli interessi attivi, individuati dagli estratti conto, maturati e contabilizzati sulle giacenze del conto corrente dedicato devono essere reimpiegati in attività di formazione. A tal fine il Fondo eroga il finanziamento riconosciuto in seguito alla rendicontazione finale, al netto degli interessi attivi maturati.

13. RENDICONTAZIONE DEL FINANZIAMENTO ACCORDATO DAL FONDO

Il Soggetto Presentatore è unico responsabile della rendicontazione delle spese sostenute e pagate in ordine alle attività finanziate dagli Avvisi emanati da For.Te.

Entro 60 (sessanta) giorni dalla data di fine attività, il Direttore del Piano deve garantire l'inserimento in Piattaforma delle informazioni richieste e la trasmissione della documentazione di rendiconto finale mediante l'applicativo informatico.

I documenti da trasmettere ai fini della rendicontazione finale sono i seguenti:

- Richiesta del finanziamento;
- Relazione di certificazione di spesa del Revisore Legale indipendente;
- Ripartizione delle spese per impresa a consuntivo;
- Copia dei documenti di identità in corso di validità di tutti i firmatari delle autocertificazioni.

Il rendiconto, oltre ad essere sottoscritto dal Legale rappresentante del Soggetto Presentatore, deve essere certificato da un Revisore Legale dei conti esterno al Soggetto Presentatore, indipendente, iscritto al Registro dei Revisori Contabili, identificato all'atto della presentazione del Piano, nel formulario di candidatura. Il relativo costo è ammesso nel rispetto dei parametri indicati nelle "Linee Guida per la gestione finanziaria del Piano formativo".

La relazione di certificazione del Rendiconto, rilasciata del Revisore Legale indipendente che si assume la diretta responsabilità della veridicità della stessa - deve essere redatta secondo il *format* fornito dal Fondo, che non può essere modificato in nessuna parte.

Al Rendiconto deve essere allegata **la Relazione finale**, documento di analisi conclusiva dei risultati conseguiti dal Piano formativo. Nella Relazione il Soggetto Presentatore deve offrire – assumendosi direttamente la responsabilità di quanto dichiarato - una lettura quali-quantitativa del Piano realizzato, che deve tener conto pertanto **degli indicatori fisici e degli elementi qualificanti** in relazione ai risultati raggiunti tra quelli dichiarati nel Piano formativo approvato da For.Te., nonché delle competenze acquisite dai lavoratori interessati dal Piano.

La Relazione finale viene generata dalla Piattaforma, sulla base di apposito *format* messo a disposizione dal Fondo.

Non saranno prese in considerazione eventuali ulteriori informazioni non richieste o in contrasto con le regole del Fondo.

Deve essere altresì trasmessa la ripartizione del finanziamento tra le Beneficiarie a consuntivo, sottoscritta dal Legale Rappresentante del Soggetto Presentatore.

L'esenzione dall'obbligo del cofinanziamento privato obbligatorio dei lavoratori, secondo quanto disciplinato negli Avvisi, non comporta tuttavia riduzioni della percentuale di CPO, da garantire in caso di scelta del regime di aiuti di Stato Regolamento (UE) n. 651/2014.

Per la riduzione della percentuale di CPO restano infatti applicabili le disposizioni di cui all'art. 31 del Regolamento (UE) n. 651/14. In particolare, tale riduzione sarà possibile: nella misura del 10%, qualora quei lavoratori per cui si applica l'esenzione siano altresì lavoratori con disabilità² o lavoratori svantaggiati³; nella misura del 100%, qualora quei lavoratori per cui si applica l'esenzione siano altresì lavoratori del settore marittimo per i quali si verifichino le condizioni espressamente previste dal Regolamento⁴.

All'esito dei controlli sul rendiconto finale, il Fondo comunica al Presentatore l'importo del finanziamento riconosciuto autorizzando:

- l'emissione di una nota di debito redatta secondo il *format* previsto nel caso in cui debba essere erogato un saldo;
- l'emissione di una nota di credito con contestuale richiesta di restituzione del finanziamento nella misura in cui il finanziamento già erogato dal Fondo a titolo di anticipazioni risulti superiore all'importo riconosciuto;

Nel caso in cui siano state erogate entrambe le anticipazioni per un totale complessivo pari al finanziamento totale del piano e all'esito dei controlli il Fondo non richieda restituzioni parziali del finanziamento, gli uffici provvedono allo svincolo della polizza fideiussoria.

² Per lavoratore con disabilità si fa riferimento al lavoratore riconosciuto disabile ai sensi dell'ordinamento nazionale, caratterizzato da impedimenti accertati che dipendono da un handicap fisico, mentale o psichico.

³ Ai sensi dell'art. 2, comma 4, del Regolamento (UE) n. 651/14 si intende per «lavoratore svantaggiato»: «chiunque soddisfi una delle seguenti condizioni: a) non avere un impiego regolarmente retribuito da almeno sei mesi; b) avere un'età compresa tra i 15 e i 24 anni; c) non possedere un diploma di scuola media superiore o professionale (livello ISCED 3) o aver completato la formazione a tempo pieno da non più di due anni e non avere ancora ottenuto il primo impiego regolarmente retribuito; d) aver superato i 50 anni di età; e) essere un adulto che vive solo con una o più persone a carico; f) essere occupato in professioni o settori caratterizzati da un tasso di disparità uomo-donna che supera almeno del 25 % la disparità media uomo-donna in tutti i settori economici dello Stato membro interessato se il lavoratore interessato appartiene al genere sottorappresentato; g) appartenere a una minoranza etnica di uno Stato membro e avere la necessità di migliorare la propria formazione linguistica e professionale o la propria esperienza lavorativa per aumentare le prospettive di accesso ad un'occupazione stabile».

⁴ Ai sensi dell'art. 31, comma 5 del Regolamento (UE) n. 651/14, la riduzione del CPO è possibile fino al 100% per i lavoratori del settore marittimo: «[...] purché siano soddisfatte le seguenti condizioni: a) i partecipanti alla formazione non sono membri attivi dell'equipaggio, ma sono soprannumerari; b) la formazione viene impartita a bordo di navi immatricolate nei registri dell'Unione.»

Si specifica che:

- le note di debito devono essere caricate sulla piattaforma informatica in formato PDF corredate dal Durc in corso di validità del Soggetto Presentatore;
- l'assolvimento dell'imposta di bollo resta sempre a carico del Soggetto Presentatore;
- le note di debito con marca da bollo cartacea devono pervenire in originale al Fondo;
- nel caso in cui l'imposta di bollo venga assolta in modo digitale è necessario che sulla nota di debito venga chiaramente riportato detto assolvimento;
- nella nota di debito deve essere indicato l'IBAN del conto corrente intestato al Soggetto Presentatore sul quale effettuare il bonifico.

La o le polizze fideiussorie prodotte a garanzia delle anticipazioni concesse vengono svincolate solo alla conclusione del processo descritto.

14.CONDIZIONI E RIFERIMENTI PER LA GESTIONE CONFORME DEL PIANO PER IL RICONOSCIMENTO DEL FINANZIAMENTO ACCORDATO DAL FONDO (TABELLA DI SINTESI)

1	Adesione Imprese beneficiarie	Mantenimento del requisito fino alla rendicontazione finale
2	N. finanziamenti per Impresa beneficiaria	Secondo quanto previsto dall'Avviso di riferimento
3	N. aziende coinvolte nei Piani Settoriali/Territoriali	100% delle Imprese dichiarate in presentazione
4	Aziende Conto Individuale Aziendale, e di Gruppo	Partecipazione subordinata a quanto previsto nell'Avviso di riferimento
5	N. Ore Formazione obbligatoria (sicurezza e salute sul lavoro)	Secondo quanto previsto dall'Avviso di riferimento
6	Richiesta proroga	Secondo quanto previsto dall'Avviso di riferimento
7	Parametro minimo ore di didattica erogate	Almeno 90% delle ore di didattica previste nel Piano
8	Parametro minimo ore di presenza Partecipante	Almeno 70% nell'ambito di ciascun modulo nel quale è coinvolto
9	Parametro lavoratori formati	Almeno 90% dei "lavoratori in formazione" dichiarati nel Piano, determinato al momento della data di conclusione delle attività (singoli lavoratori e non partecipanti)
10	Regime di Aiuti	Ogni impresa deve rispettare il Regime di Aiuti prescelto
11	Ripartizione finanziamento tra Macrovoce di spesa: Piani Aziendali	Il valore complessivo delle Macrovoce 1 e 4 non può superare il 30% sul finanziamento accordato. Salvo diverse specifiche sull'Avviso di riferimento
12	Ripartizione finanziamento tra Macrovoce di spesa: Piani territoriali/settoriali anche nazionali	Il valore complessivo delle Macrovoce 1 e 4 non può superare il 35% sul finanziamento accordato. Salvo diverse specifiche sull'Avviso di riferimento
13	Ideazione e Progettazione Revisore legale dei conti Polizza fideiussoria	Rispetto dei massimali riportati nella sezione "Linee Guida per la gestione finanziaria del Piano" del presente Vademecum

In sede di rendicontazione finale saranno oggetto di decurtazioni al finanziamento, quali a mero titolo di esempio:

1. la perdita del requisito dell'adesione al Fondo da parte delle Imprese Beneficiarie, fatto salvo quanto già specificato;
2. la mancata autorizzazione da parte del Fondo della delega delle attività formative previste (DDD);
3. il mancato rispetto, per ogni Impresa Beneficiaria, della quota di contributo privato obbligatorio previsto dall'applicazione del Regolamento (UE) n. 651/2014 in materia di aiuti di stato;
4. la mancata implementazione, anche parziale, del Sistema di monitoraggio;
5. il mancato rispetto delle percentuali tra Macrovoce previste dagli Avvisi;
6. il mancato rispetto delle percentuali relative alla voce "Ideazione e Progettazione" (Macrovoce 1) ed ai massimali delle voci "Revisore Legale indipendente" e "polizza fideiussoria" (Macrovoce 4).

Nei Piani che coinvolgano più aziende, qualora all'esito dei controlli sui rendiconti finali vengano rilevate non conformità di natura trasversale, oggetto di decurtazione del finanziamento, il relativo importo viene ripartito proporzionalmente tra le aziende beneficiarie, sulla base delle rispettive quote di finanziamento a consuntivo indicate della ripartizione finanziamento tra le aziende beneficiarie.

Nel caso in cui la non conformità riguardi il mancato rispetto del Regime di aiuti alla formazione, ex Regolamento (UE) 651/2014 e/o la mancata adesione, la decurtazione sarà operata sulla quota di finanziamento della singola azienda beneficiaria.

Il valore del finanziamento rendicontabile, è sempre quello indicato in Piattaforma, dato dalla somma degli importi parziali relativi alle ore erogate e al numero di lavoratori formati e definito come segue:

- nel caso in cui le ore erogate e i lavoratori formati, risultino a consuntivo entrambi uguali o superiori al 90%, il valore del finanziamento rendicontabile sarà pari a quello concesso;
- nel caso in cui le ore erogate e i lavoratori formati, risultino a consuntivo entrambi inferiori al 90%, il valore del finanziamento rendicontabile sarà quello ricalcolato dalla Piattaforma applicando la formula UCS;
- nel caso in cui le ore erogate risultino uguali o superiori al 90% e i lavoratori formati inferiori al 90% il valore del finanziamento rendicontabile sarà dato dalla somma dell'importo parziale relativo alle ore erogate come da finanziamento concesso e l'importo parziale relativo ai lavoratori formati calcolato tramite formula UCS;
- nel caso in cui i lavoratori formati risultino uguali o superiori al 90% e le ore erogate inferiori al 90% il valore del finanziamento rendicontabile sarà dato dalla somma dell'importo parziale relativo ai lavoratori formati come da finanziamento concesso e l'importo parziale relativo alle ore erogate calcolato tramite formula UCS.

15. CONSERVAZIONE DEI DOCUMENTI E NOTE SULLA PRIVACY

Tutta la documentazione inerente al Piano formativo dovrà essere conservata per almeno 10 anni dalla data di erogazione del saldo e tenuta a disposizione, nella sede del Presentatore del Piano titolare del finanziamento, per eventuali controlli operati da For.Te. (anche attraverso soggetti delegati) o dal Ministero del Lavoro.

In esecuzione di quanto previsto dal Regolamento (UE) n. 679/2016 “Regolamento generale sulla protezione dei dati” (il “Regolamento”) e dal D.lgs. n. 196/2003 e ss.mm.ii., si precisa che i dati, documenti e ogni altra informazione acquisita in relazione al Piano formativo da For.Te., in qualità di Titolare del trattamento, sono trattati da quest’ultimo al fine di consentire la presentazione, selezione, approvazione, monitoraggio e rendicontazione del Piano formativo nonché per lo svolgimento di eventuali verifiche e per l’invio di comunicazioni ai soggetti coinvolti.

Per le finalità sopra indicate i dati sono trattati ai sensi dell’Art. 6 paragrafo 1 lettere c) ed e) del Regolamento.

Il mancato conferimento dei predetti dati comporta l’impossibilità di accedere ai finanziamenti erogati da For.Te.

Il trattamento dei dati personali avviene mediante strumenti manuali, informatici e telematici con logiche strettamente correlate alle finalità stesse e comunque in modo da garantire la sicurezza e la riservatezza dei dati stessi nel rispetto della normativa sopra citata. Ai fini del corretto trattamento dei dati è necessario che il Soggetto Presentatore e/o l’impresa aderente comunichino tempestivamente le eventuali variazioni dei dati forniti.

I dati personali trattati non saranno diffusi e potranno essere comunicati al Ministero del Lavoro, all’ANPAL e alle competenti Pubbliche Amministrazioni (es. Regioni), nonché ai soggetti ed organismi preposti alla gestione e al controllo (es. revisori contabili). I dati personali saranno, inoltre, trattati solo dal personale del Fondo espressamente incaricato del loro trattamento.

Resta inteso che il Soggetto Presentatore, nella sua qualità di Responsabile del Trattamento dei Dati, è tenuto ad adottare concrete, idonee ed adeguate misure tecniche e organizzative finalizzate a garantire un livello di sicurezza adeguato al rischio nonché il pieno rispetto di tutti gli adempimenti previsti dalla normativa nazionale e comunitaria in materia di privacy, con particolare riferimento alle disposizioni previste dall’art. 28 del Regolamento. Esso risponderà direttamente di ogni eventuale violazione in materia di privacy nei confronti dei soggetti interessati al trattamento dei dati, e dovrà tenere indenne il Titolare da qualsiasi danno, costo, onere, spesa, perdita, che dovesse derivare, direttamente o indirettamente, per effetto del mancato rispetto delle istruzioni di trattamento ricevute dal Titolare e/o di illecito trattamento dei dati personali, da parte del Responsabile o degli incaricati o dipendenti di quest’ultimo.

L’informativa completa sul trattamento dei dati personali è pubblicata nella sezione Privacy del sito www.fondoforte.it.

LINEE GUIDA PER LA GESTIONE FINANZIARIA DEL PIANO FORMATIVO

(già Schede di dettaglio del Piano finanziaria)

Premessa

Il presente documento è parte integrante del Vademecum e contiene i criteri di ammissibilità dei costi, i massimali di spesa e l'elenco dei documenti giustificativi di spesa e delle attività da conservare e produrre su semplice richiesta del Fondo.

Si specifica che non possono essere riferite al rendiconto finale spese già finanziate a livello comunitario, nazionale o regionale, fatto salvo eventuali spese e ammortamenti già parzialmente finanziati con fondi comunitari, nazionali, regionali o comunque pubblici. In questo caso sono ammissibili a rendiconto solo gli importi residui non oggetto di spesa già finanziata, sempre che strettamente attinenti e riferibili al Piano.

Tutto ciò premesso si ricorda che For.Te. rimane sempre soggetto terzo e quindi estraneo ai rapporti giuridici instaurati tra Soggetto Presentatore e Attuatore e/o soggetti delegati e/o tra i mandanti ed il mandatario di ATI o ATS.

Giustificativi di spesa

In generale, le spese sostenute, pagate, devono essere giustificate dai seguenti documenti:

- Provvedimenti che originano la prestazione o la fornitura: es. lettere di incarico, ordini di servizio, ordinazioni di forniture direttamente connesse al Piano, ecc. nei quali sia esplicitamente indicata la connessione della spesa con l'azione finanziata da For.Te. Tali provvedimenti devono essere emessi prima dell'inizio della prestazione o della fornitura;
- Documenti dimostrativi dell'attività svolta, delle forniture e dei costi relativi al personale dipendente: es. registri di presenza, descrizione dell'attività svolta, descrizione della fornitura direttamente connesse al Piano, ecc.;
- Documenti che attestano l'avvenuto pagamento della prestazione o della fornitura: ad esempio fatture quietanzate, ricevute fiscali, ecc.

Costi ammissibili

Sono imputabili soltanto costi che devono:

- Figurare nell'elenco dei costi ammissibili;
- Essere prodotti in orario lavorativo ad eccezione dei lavoratori stagionali (rientrano in questa categoria le attività individuate dalla pertinente normativa: DPR 1525/63 – con contratti stipulati a tempo determinato ma senza limitazioni quantitative). Il Fondo riconosce anche le eventuali spese sostenute (es. docenza, tutoraggio, aule, ...) per attività formativa erogata al di fuori dell'orario di lavoro: tuttavia l'azienda non potrà imputare a cofinanziamento il costo del lavoratore per formazione effettuata al di fuori dell'orario di lavoro fatto salvo che l'azienda riconosca una retribuzione straordinaria;
- Essere strettamente connessi al Piano formativo approvato;

- Essere riferiti ad attività realizzate nei periodi temporali comunicati nella DAA e nella DTA, fatte salve le attività propedeutiche alla presentazione del Piano, di analisi dei fabbisogni e di progettazione iniziale, se del caso;
- Essere pertinenti, congrui e coerenti ad azioni contemplate dalla normativa di riferimento;
- Corrispondere a pagamenti effettivamente eseguiti;
- Essere documentati con giustificativi originali e conservati per almeno 10 anni presso la sede legale del Soggetto Presentatore;
- Essere conformi alle norme contabili e fiscali nazionali;
- Essere sostenuti in un periodo compreso tra la data di avvio delle attività e la rendicontazione, e comunque non oltre la data di redazione della relazione di certificazione del Revisore Legale indipendente. Ciò si intende ad eccezione delle spese di analisi dei fabbisogni e progettazione iniziale, se del caso.

È possibile distinguere i costi in:

- Costi diretti: identificano gli oneri direttamente riferibili al Piano;
- Costi indiretti: sono oneri non esclusivamente riconducibili al Piano, in quanto le stesse risorse vengono utilizzate sia per il Piano sia per altre attività aziendali. L'imputazione sarà, quindi, parziale, strettamente correlata ad unità di misura fisica o temporale alle quali rapportarli.

Entrambi possono essere suddivisi in:

- Costi interni del Soggetto Presentatore, delle Beneficiarie, dei "partner", degli Attuatori: comprendono il personale regolarmente iscritto nel libro matricola del Soggetto Presentatore direttamente impegnato nelle attività del Piano purché sia possibile commisurarne, giustificarne e verificarne la pertinenza. Per tale voce di spesa sono ammissibili i costi sostenuti per il rapporto di lavoro dipendente, documentato da ordine di servizio sulle ore effettivamente prestate nelle attività del Piano formativo. Queste ore sono valorizzate per ogni dipendente impiegato nel Piano formativo prendendo come base il costo lordo aziendale. Non possono essere rendicontate, complessivamente, più ore rispetto al monte ore annuo.

- Costi esterni: tali costi dovranno rispettare i massimali previsti da For.Te. nelle schede finanziarie e riguardare:
 - Eventuali soggetti inseriti in deroga al divieto di delega, purché autorizzati dal Fondo.
 - Collaboratori. La collaborazione, intesa come contratto di collaborazione, prevede lo svolgimento di un lavoro o più in generale di una attività a fronte di una lettera d’incarico o contratto professionale sottoscritto dalle parti interessate con l’indicazione della tipologia della prestazione, del periodo in cui la stessa deve essere svolta, della durata in ore, del corrispettivo orario (o giornaliero) e dell’ambito per il quale viene richiesta la prestazione. Le possibili tipologie di collaborazioni previste sono:
 - collaborazioni coordinate e continuative;
 - Lavoratori interinali;
 - Prestatori d’opera non soggetti a regime IVA: si tratta di prestazioni effettuate occasionalmente da personale esterno non soggetto a regime IVA;
 - Professionisti soggetti a regime IVA.

Nell’ambito del Piano formativo le risorse umane coinvolte possono essere riferite alle figure del Coordinatore, Direttore, Direttore del Piano, Docenti, consulenti, coordinatori e tutor, “facilitatori” impiegati per le attività di informazione e promozione verso le aziende, nei settori e nei territori.

Imputazione parziale dei costi

Per costi imputabili solo parzialmente all’attività finanziata da For.Te., devono essere esplicitate le unità di misura fisica e temporale alle quali vengono rapportati. Per l’imputazione parziale si utilizza il criterio definito “calcolo pro rata all’operazione”.

IVA e altre imposte e tasse

L’IVA può costituire una spesa ammissibile solo se è realmente e definitivamente sostenuta dal Beneficiario finale e quindi solo nella misura non detraibile in sede di liquidazione IVA. Le altre imposte, tasse e oneri (in particolare le imposte dirette e i contributi per la sicurezza sociale su stipendi e salari), che derivano dalle attività del Piano formativo finanziato dal Fondo, per essere ritenute ammissibili devono essere effettivamente e definitivamente sostenute dal Soggetto Presentatore e dal Beneficiario finale.

MACROVOCI DI SPESA DEL PIANO FINANZIARIO

MACROVOCE 1 - ACCOMPAGNAMENTO (AZIONI PROPEDEUTICHE TRASVERSALI)

Nella presente Macrovoce sono compresi i costi inerenti:

- la progettazione di massima e esecutiva degli interventi formativi. Per la sua natura, il costo della progettazione di massima, propedeutico per la presentazione del Piano formativo, può essere sostenuto prima dell'avvio delle attività, ma comunque dopo la pubblicazione dell'Avviso di riferimento. Sono ammissibili i relativi costi fino ad un ammontare massimo del 15% per un finanziamento rendicontato fino ad € 100.000,00 e massimo dell'11% per un finanziamento oltre € 100.000,00.
- gli studi, ricerche delle caratteristiche strutturali e delle dinamiche del contesto territoriale, sociale ed economico in cui opera l'azienda propedeutici alla definizione della presentazione del Piano formativo.
- l'analisi dei fabbisogni e selezione dei partecipanti propedeutica per la definizione degli interventi di formazione da erogare. Per la sua natura, il costo per l'analisi dei fabbisogni e selezione dei partecipanti, propedeutico per la presentazione del Piano formativo, può essere sostenuto prima dell'avvio delle attività, ma comunque dopo la pubblicazione dell'Avviso di riferimento.
- la raccolta sistematica, la conservazione ed elaborazione di dati inerenti all'organizzazione e la gestione della formazione.
- le azioni di assistenza, promozione e informazione rivolta alle aziende, ovvero attività informative ex ante e/o ex post attraverso incontri, seminari, promozione attraverso i media, nonché attività di sensibilizzazione tra le aziende per la quale vengano impiegati "facilitatori" per azioni di marketing territoriale.
- la riproduzione di materiali atti a diffondere i risultati raggiunti attraverso l'erogazione della formazione.

MACROVOCE 2 - ATTIVITÀ FORMATIVA

Nella presente Macrovoce sono compresi i costi inerenti:

- l'attività di docenza. È possibile in casi specifici anche la partecipazione di più docenti simultaneamente per attività d'aula.
- l'ideazione dei materiali didattici.
- attività di coordinamento relativa alla gestione e alla organizzazione della formazione nel Piano (Progetti, moduli, edizioni).
- l'attività di tutoraggio e supporto operativo: in aula durante lo svolgimento della formazione e a distanza nella modalità FaD, sulla base quest'ultima della pianificazione ed organizzazione dell'attività stessa. Possono essere ricompresi, oltre all'attività in aula, anche prestazioni, purché comunque riconducibili alla gestione della stessa.

- le spese relative ai materiali, forniture e servizi direttamente connessi all'erogazione della formazione, ad esclusione del materiale puramente didattico, ovvero quello utilizzato durante la formazione, rapportati alla quota di effettivo utilizzo nel progetto.
- le spese di viaggio sostenuti dai docenti, tutor e coordinatori impegnati nelle attività didattiche previste dal Piano. È consentito il solo utilizzo di mezzi pubblici. Qualora non si renda possibile il ricorso al mezzo pubblico, il Soggetto Presentatore dovrà autorizzare all'uso del mezzo proprio. Non sono ammissibili spese relative al taxi o al noleggio di autovetture. È ammissibile l'utilizzo dell'aereo quando la sede del corso sia distante non meno di 300 km dal luogo di residenza del fruitore e comunque tale utilizzo deve essere preventivamente autorizzato dal Soggetto Presentatore.
- le spese di alloggio per i docenti, tutor e coordinatori impegnati nelle attività didattiche previste dal Piano. È consentito l'uso di strutture alberghiere di categoria max quattro stelle; tuttavia potranno essere utilizzate strutture di categoria superiore qualora esista una convenzione che risulti economicamente vantaggiosa. Tale convenzione deve essere allegata alla fattura/ricevuta rilasciata dalla struttura che ha erogato il servizio. *Dall'entrata in vigore del Reg. UE n. 1084/2017, 14 giugno 2017, i costi relativi all'alloggio dei partecipanti, dei docenti e di altro personale autorizzato alla trasferta, sono ammessi a rendicontazione.*
- le spese di vitto per i docenti, tutor e coordinatori impegnati nelle attività didattiche previste dal Piano. Il Soggetto Presentatore dovrà acquisire almeno tre preventivi per la scelta più conveniente. Si può derogare a tale obbligo qualora esista già una convenzione oppure ci si avvalga episodicamente a servizi di ristorazione.
- la riproduzione dei materiali didattici e la predisposizione dei materiali individuali di consumo, sia di uso collettivo che individuale. L'individuazione delle forniture deve essere effettuata nel rispetto della normativa vigente. È riconosciuto il rimborso totale per l'acquisto di attrezzature il cui costo unitario non superi Euro 516,46.
- i materiali didattici, i prodotti multimediali, la strumentazione e le attrezzature strettamente necessarie per la realizzazione delle attività didattiche a distanza, ossia le azioni formative che prevedono momenti di insegnamento e apprendimento spazialmente e temporalmente separati in cui il processo formativo prevede servizi di supporto all'apprendimento.
- la strumentazione necessaria per lo svolgimento delle attività formative (es. lavagna luminosa, videoproiettore, pc portatili, ...). L'individuazione delle forniture deve essere effettuata nel rispetto della normativa vigente. È riconosciuto il rimborso totale per l'acquisto di attrezzature il cui costo unitario non superi Euro 516,46.

- le verifiche intermedie e finali consistenti nell'accertamento e nella valutazione del conseguimento degli obiettivi formativi previsti, per determinare la qualità delle attività svolte, dei prodotti utilizzati, e l'acquisizione di conoscenze e competenze acquisite in conseguenza della fruizione delle attività formative previste nello specifico Piano. Tali verifiche possono avvenire attraverso esami (scritti e/o orali) od in altre forme di accertamento (prove pratiche, tesine, colloqui, ecc.) inclusa la certificazione delle competenze. In ogni caso gli esiti delle verifiche devono essere tracciati in documenti personali del partecipante (es. libretto formativo, attestazione delle competenze, ecc.).
- gli ambienti nei quali si svolge l'attività formativa, ad esempio aule, laboratori, sale per seminari in quanto idonee a tale utilizzo. Sono ammissibili i seguenti costi:
 - Affitto: i costi riferiti al canone di locazione dei locali, sede delle attività formative, la cui individuazione deve essere effettuata nel rispetto della normativa vigente;
 - Ammortamento: quote di ammortamento per gli immobili di proprietà;
 - Manutenzione ordinaria e pulizie;
 - Assicurazioni per la copertura assicurativa dei locali e delle attrezzature utilizzate.
- l'attività finalizzata all'accertamento dei prerequisiti dei Beneficiari per evidenziare le conoscenze e le competenze, alla valutazione della situazione attuale e potenziale del lavoratore, per definire un progetto professionale o un progetto formativo, coerente con il contesto e con le risorse individuate. Nel caso del Bilancio delle competenze, l'attività deve riguardare non solo i prerequisiti, ma le competenze conseguite al termine della formazione ed è collegata al rilascio del Libretto delle competenze.

MACROVOCE 3 - SPESE RELATIVE AI PARTECIPANTI

I costi compresi nella presente Macrovoce possono essere esposti solo come cofinanziamento privato obbligatorio.

Alcune tipologie di lavoratori se previste dall'Avviso di riferimento possono essere esentati dal costituire/concorrere alla quota del Cofinanziamento Privato Obbligatorio dovuto dall'Azienda in ragione del regime di aiuti di stato.

Per i lavoratori dipendenti delle Aziende che abbiano optato per il Regime di Aiuti ex Regolamento (UE) 1407/2013 (regime de minimis), non è richiesto il Contributo Privato Obbligatorio.

Nella presente Macrovoce sono compresi i costi inerenti:

- la retribuzione allievi ovvero il costo lordo orario aziendale dei dipendenti delle Imprese Beneficarie che partecipano alle iniziative formative previste dal Piano, commisurata alle effettive ore di frequenza degli stessi.

- i costi di viaggi relativi ad eventuali spostamenti effettuati dagli allievi per il raggiungimento della sede formativa prevista dal Piano. È consentito l'uso di mezzi pubblici. Qualora non si renda possibile il ricorso al mezzo pubblico, il Soggetto Presentatore dovrà autorizzare all'uso del mezzo proprio. Non sono ammissibili spese relative al taxi o al noleggio di autovetture. È ammissibile l'uso dell'aereo quando la sede del corso sia distante non meno di 300 km dal luogo di residenza del fruitore e comunque tale utilizzo deve essere preventivamente autorizzato dal Soggetto Presentatore.
- i costi di vitto degli allievi solo nel caso in cui sia richiesto ai partecipanti un impegno anche pomeridiano o comunque superiore alle 6 ore giornaliere. Il Soggetto Presentatore dovrà acquisire almeno tre preventivi per la scelta più conveniente. Si può derogare a tale obbligo qualora esista già una convenzione oppure ci si avvalga episodicamente di servizi di ristorazione.
- i costi di alloggio per gli allievi. È consentito l'uso di strutture alberghiere di categoria max quattro stelle; tuttavia potranno essere utilizzate strutture di categoria superiore qualora esista una convenzione che risulti economicamente vantaggiosa. Tale convenzione deve essere allegata alla fattura/ricevuta rilasciata dalla struttura che ha erogato il servizio. *Dall'entrata in vigore del Reg. UE n. 1084/2017, 14 giugno 2017, i costi relativi all'alloggio dei partecipanti, dei docenti e di altro personale autorizzato alla trasferta, sono ammessi a rendicontazione.*

MACROVOCE 4 - SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO E DI GESTIONE

Nella presente Macrovoce sono compresi i costi inerenti:

- le attività di supporto operativo nei processi di formazione per la gestione amministrativa e organizzativa del Piano.
- le attività di direzione relativa alla gestione e alla organizzazione del Piano, per il raggiungimento degli obiettivi previsti.
- il materiale, la strumentazione e le attrezzature non strettamente necessarie per la realizzazione delle attività didattiche. L'individuazione delle forniture deve essere effettuata nel rispetto della normativa vigente. È riconosciuto il rimborso totale per l'acquisto di attrezzature il cui costo unitario non superi Euro 516,46.
- gli oneri sostenuti per i collegamenti telematici strettamente correlati all'implementazione del progetto (Education, Internet, Intranet, modalità FaD). L'individuazione delle forniture deve essere effettuata nel rispetto della normativa vigente.
- i costi di viaggi sostenuti dai soggetti impegnati nelle attività non didattiche del Piano. È ammissibile il ricorso a mezzi pubblici. Qualora non si renda possibile il ricorso al mezzo pubblico, il Soggetto Presentatore deve essere autorizzato all'uso del mezzo proprio. Non sono ammissibili spese relative al taxi o al noleggio di autovetture. È ammissibile l'uso dell'aereo quando la sede del corso sia distante non meno di 300 km dal luogo di residenza del fruitore e comunque tale utilizzo deve essere preventivamente autorizzato dal Soggetto Presentatore.

- i costi di vitto per soggetti impegnati nelle attività non didattiche del Piano: l'Ente dovrà acquisire almeno tre preventivi per la scelta più conveniente. Si può derogare a tale disciplina qualora esista già una convenzione con la struttura che eroga il servizio oppure ci si avvalga episodicamente a servizi di ristorazione.
- i costi di alloggio per soggetti impegnati nelle attività non didattiche del Piano, se autorizzati. È consentito l'uso di strutture alberghiere di categoria max quattro stelle; tuttavia potranno essere utilizzate strutture di categoria superiore qualora esista una convenzione che risulti economicamente vantaggiosa. Tale convenzione deve essere allegata alla fattura/ricevuta rilasciata dalla struttura che ha erogato il servizio. *Dall'entrata in vigore del Reg. UE n. 1084/2017, 14 giugno 2017, i costi relativi all'alloggio dei partecipanti, dei docenti e di altro personale autorizzato alla trasferta, sono ammessi a rendicontazione.*
- Gli ambienti nei quali si svolge l'attività di gestione del Piano. Per tali ambienti, sono ammissibili i seguenti costi:
 - affitto: i costi riferiti al canone dei locali, sede delle attività, la cui individuazione deve essere effettuata nel rispetto della normativa vigente;
 - ammortamento: quote di ammortamento per gli immobili di proprietà;
 - manutenzione ordinaria e pulizie;
 - assicurazioni per la copertura assicurativa dei locali e delle attrezzature utilizzate;
- I costi per la stipula della polizza fideiussoria entro un ammontare massimo pari al **2,5% annuo** sul finanziamento approvato, anche nell'eventuale ipotesi di estensione temporale della garanzia. La spesa per la polizza fideiussoria deve essere sostenuta direttamente dal Soggetto Presentatore. **Non sono ammessi costi di brokeraggio o di intermediazione.**
- La prestazione del Revisore Legale esterno, incaricato dal Soggetto Presentatore per la certificazione delle spese del Piano. Il Revisore, individuabile sia come persona giuridica sia come Società di Revisione, dovrà essere esterno ed indipendente rispetto al Soggetto Presentatore ed agli Attuatori. I compensi del Revisore, secondo la tabella indicata nelle pagine successive, corrisponderanno ad una fattura di prestazione contenente i riferimenti al Piano formativo, il corrispettivo, l'IVA, la ritenuta d'acconto e gli oneri previdenziali. La spesa per il Revisore Legale esterno deve essere sostenuta direttamente dal Soggetto presentatore.
- Le spese relative all'attivazione del conto corrente per la gestione del piano ed eventuali spese di tenuta conto.

DOCUMENTAZIONE GIUSTIFICATIVA DI SPESA E DELLE ATTIVITA' RENDICONTATE E DA RENDERE DISPONIBILE PER I CONTROLLI DEL MINISTERO, DELL'ANPAL E PER LE VISITE ISPETTIVE DISPOSTE DAL FONDO.

Si precisa che i giustificativi di spesa, ad eccezione di quelli esplicitamente previsti nel presente Vademecum, non sono oggetto di verifica e controllo in sede di rendicontazione del Piano formativo finanziato, ma devono comunque essere conservati per 10 anni dalla liquidazione del saldo presso la sede del Soggetto Presentatore e resi disponibili in caso dei controlli/verifiche successivi. Pertanto i Soggetti Presentatori sono tenuti a rendere disponibile la documentazione amministrativo-contabile del Piano dietro richiesta del Fondo, o per suo tramite, dall'Autorità vigilante.

MASSIMALI DEI COMPENSI PER CONSULENTI E DOCENTI ESTERNI

ATTENZIONE: I massimali di seguito riportati sono applicabili a tutte le risorse contrattualizzate all'esterno.

Il personale interno deve essere rendicontato sulla base del costo orario lordo aziendale.

Tutor – Consulenti Amministrativi

Fascia A: esperienza maturata nel settore/materia oggetto della consulenza/attività, almeno QUINQUENNALE

Massimale di spesa

€ 70,00/orari + IVA e oneri contributivi obbligatori

Fascia B: esperienza maturata nel settore/materia oggetto della consulenza/attività, almeno TRIENNALE

Massimale di spesa

€ 50,00/orari + IVA e oneri contributivi obbligatori

Coordinatori, Direttore del Piano, Esperti per le attività di cui alla macro-voce 1

Fascia A: Esperienza maturata nel settore/materia oggetto della consulenza/attività, almeno DECENNALE

Massimale di spesa

€ 115,00/orari + IVA e oneri contributivi obbligatori

Fascia B: Esperienza maturata nel settore/materia oggetto della consulenza/attività, almeno QUINQUENNALE

Massimale di spesa

€ 80,00/orari + IVA e oneri contributivi obbligatori

Fascia C: Esperienza maturata nel settore/materia oggetto della consulenza/attività almeno TRIENNALE

Massimale di spesa

€ 45,00/orari + IVA e oneri contributivi obbligatori

Docenti, Consulenti per Orientamento e Bilancio delle Competenze, Consulenti per la verifica dell'apprendimento

Rientrano nella voce i consulenti impiegati nel Piano per eventuali attività di coaching e di action research.

I massimali indicati si riferiscono alla formazione erogata sia in forma individuale, che collettiva.

Fascia A: esperienza maturata nel settore/materia oggetto della consulenza/attività, almeno DECENNALE

Massimale di spesa

€ 250,00/ora singola + IVA e oneri contributivi obbligatori.

Fascia B: esperienza maturata nel settore/materia oggetto della consulenza/attività, almeno QUINQUENNALE

Massimale di spesa

€ 150,00/ ora singola + IVA e oneri contributivi obbligatori

Fascia C: esperienza maturata nel settore/materia oggetto della consulenza/attività, almeno TRIENNALE

Massimale di spesa

€ 100,00/ ora singola + IVA e oneri contributivi obbligatori

Revisore Legale dei Conti

Nel ricordare che il Revisore Legale, nel caso in cui sia un libero professionista, deve essere un soggetto indipendente, il relativo compenso è commisurato all'importo oggetto della Certificazione, ossia comprendente sia il Finanziamento sia il Contributo Privato Obbligatorio.

I compensi ammissibili sono parametrati come segue:

Fino a 50.000,00 euro dichiarati nella certificazione, il massimale è **1.500,00 euro**;

Fino a 100.000,00 euro dichiarati nella certificazione, il massimale è **2.000,00 euro**;

Fino a 200.000,00 euro dichiarati nella certificazione, il massimale è **3.000,00 euro**;

Fino a 300.000,00 euro dichiarati nella certificazione, il massimale è **4.000,00 euro**;

Oltre 300.000,00 euro dichiarati nella certificazione, il massimale è **4.500,00 euro**.