

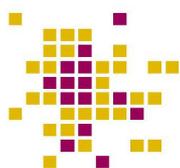
WEBINAR 21 aprile 2017

MANUALE DI RENDICONTAZIONE 2017

RACCOLTA DEI QUESITI

(da stampare preferibilmente in formato opuscolo)

CITTALIA
fondazione **anci** ricerche



ASSOCIAZIONE
NAZIONALE
COMUNI
ITALIANI



SPRAR

Sistema di Protezione
per Richiedenti Asilo e Rifugiati



MINISTERO
DELL'INTERNO

MANUALE DI RENDICONTAZIONE 2017

Per il contributo all'inserimento abitativo (affitto) c'è un limite economico massimo? per i ricorrenti è possibile usufruire di questo contributo?

Non esiste un limite se non quello di riferimento al mercato immobiliare del territorio. Per i ricorrenti non è possibile usufruire di questo contributo.

Per gli enti locali ancora in regime di proroga vi sarà l'obbligo per il 2017 di presentare una doppia rendicontazione (una per i mesi in proroga e una per i mesi in prosecuzione)?

Sì, come da nota **n. 2/2017** del Servizio Centrale

Se un operatore accompagna un beneficiario in viaggio per motivi di salute (con approvazione del Servizio Centrale), le spese di viaggio, vitto e alloggio per l'operatore si rendicontano in G4, come richiesto per gli accompagnatori per le audizioni dei beneficiari presso le Commissioni?

La voce su cui imputare la spesa è **G3**

Per quanto riguarda viaggio, vitto e alloggio del beneficiario, il codice di spesa è sempre G4

Sì.

Nel manuale, alla microvoce G3, si indica il divieto di imputare come cofinanziamento l'importo di eventuali esenzioni sanitarie.

No.

Quindi la ASL non può mettere a cofinanziamento il costo della prestazione erogata?

Il limite delle spese di trasporto vale solo per quei beneficiari che hanno reddito o svolgono tirocini?

Tale limite si applica esclusivamente per i beneficiari che svolgono tirocini formativi e/o attività lavorative

In merito alla rendicontazione dell'acquisto di autovetture da parte dell'Ente Locale titolare del progetto (B2). Rappresentando l'IVA un costo indetraibile per l'Ente locale, per quale motivazione non può essere imputata?

Perché non è una spesa ammissibile nell'ambito dei progetti SPRAR.

Qual è la mail a cui inviare la richiesta di autorizzazione per l'utilizzo logo?

comunicazione@cittalia.it

Relativamente ai richiedenti con diniego nel nuovo manuale di rendicontazione non è prevista la possibilità di integrazione sul territorio con locazione di un immobile. Chiediamo delucidazioni relativamente ai beneficiari ricorrenti che hanno fatto ingresso nel triennio precedente (2014-2016) e hanno sottoscritto un contratto in cui questa ipotesi era possibile. In pratica, quando e come dovrà essere applicata tale restrizione?

Le spese da liquidare al RUP, al Supporto al RUP, al revisore ed al direttore dell'esecuzione del contratto da dove vengono prelevate e a quale voce vanno imputate

Cosa si intende per la conservazione degli originali presso la propria sede? In caso di utilizzo dell'ente attuatore, gli originali devono essere obbligatoriamente tenuti nella loro sede. Negli uffici dell'ente possiamo avere solo delle copie conformi.

Se si ha un corso di italiano interno e le insegnanti emettono fattura la voce di spesa è G7 o P?

E' necessario inserire in Banca Dati anche l'indirizzo e dati dei locali usati come ufficio per il progetto SPRAR?

Come specificato durante il webinar, il manuale ha chiarito prassi che, seppure non scritte nel precedente manuale, erano già state adottate. Il manuale è vigente per i progetti in prosecuzione dal 1 gennaio 2017

Sono ammesse solo le spese relative al revisore nella voce **A4**.

E' consentito imputare tra i costi del progetto (nella quota di cofinanziamento o in quella a carico del FNPSA) i costi relativi all'espletamento della gara per l'individuazione dell'ente attuatore come, ad esempio, i costi per la Centrale unica di committenza o, qualora non ci si rivolga a questa, i costi per il contributo Anac.

Si fa presente che la spesa complessiva deve essere ripartita in pari misura per ciascuna delle tre annualità per le quali si chiede il finanziamento.

Dette spese verranno riconosciute anche se sostenute nell'anno precedente al triennio eventualmente finanziato in quanto direttamente correlate all'attuazione dei servizi del successivo triennio

È corretta la vostra interpretazione.

Dipende dalla durata della prestazione. Se la collaborazione con il professionista è stabile la spesa va imputata in P, altrimenti in **G7**

No.

La raccolta dei 3 preventivi è relativa ad acquisto di beni e/o di fornitura di servizi limitatamente per importi superiori a quanto?

La soglia oltre la quale è necessaria l'acquisizione dei preventivi è pari a € **5.000,00 IVA esclusa**. Si precisa che gli stessi vanno richiesti esclusivamente per le voci di spesa per le quali il Manuale unico di rendicontazione, nella parte “documentazione di spesa”, richiede la produzione degli stessi oltre che per le voci B, I1, I6 e di S e T nel caso di associazioni o enti

In relazione alla questione IVA vorrei chiedere, anche alla luce del nuovo manuale, se i progetti SPRAR possono essere considerati come progetti Fuori campo IVA ai sensi dell'Art. 2 Comma 3 del DPR 633/72. In quanto assimilabili ai progetti PON FSE, che la circolare n° 41/2003 del 5/12/2013 del Ministero del Lavoro aveva chiaramente collocato fuori campo IVA

Tali riferimenti normativi non sono applicabili al FNPSA

Rispetto all'allegato n° 11 come è possibile inserire la buona uscita come indicato nella voce I5 pagina nuovo manuale n° 46, possiamo usare semplicemente dichiarazioni interne firmate dall'utente?

Alla dichiarazione del beneficiario va aggiunta la dimostrazione dell'accredito sul CC o prepagata

Per i corsi di formazione professionale (I1), è necessario rendicontare più preventivi (quanti?) a giustificazione dell'ente formativo scelto?

I preventivi da produrre devono essere almeno 3, nel caso la spesa fosse superiore a € 5.000,00

In caso affermativo, cosa accade se sul territorio (es. in un intorno di massimo 25 km), in un dato momento, c'è solo un ente disponibile ad attivare il corso richiesto? In tal caso è possibile effettuare una comparazione con il costo di mercato e l'unico preventivo disponibile?

È percorribile tale modalità

Nelle slide del primo webinar sulla rendicontazione c'è scritto che il 7% della voce I va calcolato sulla colonna del contributo richiesto. Quale colonna dobbiamo prendere in considerazione?

La colonna è quella relativa al “contributo richiesto”.

Se una sede è destinata parzialmente ai beneficiari SPRAR non è possibile rendicontare le spese di manutenzione?

È possibile imputare in quota parte le spese sostenute allegando la documentazione probatoria.

Possono essere rendicontate spese per locazione di ufficio asservito esclusivamente per sprar?

La voce su cui imputare la spesa è la Ci4.

E' stato detto che chi è andato in proroga tecnica può seguire il vecchio manuale di rendicontazione quindi vuol dire che non è previsto il revisore per la parte di rendicontazione ricompresa nella proroga tecnica e i moduli da utilizzare possono essere quelli utilizzati al 2016?

Come specificato nella nota n. 2/2017 del Servizio centrale, si precisa che ai fini della rendicontazione, si dovrà predisporre un prospetto finale di rendiconto per ciascuna categoria di posti (ordinari, aggiuntivi, ISAF) ed un unico registro delle spese, che evidenzia per ciascuna spesa la tipologia di posti a cui essa si riferisce. Si suggerisce, quindi, di premettere alla descrizione della spesa o di aggiungere una colonna nella quale indicare il codice di riferimento; esempio: O = ordinari, A = aggiuntivi, I = ISAF. Si ricorda che i prospetti originari di dettaglio, i registri delle spese ed i relativi costi devono essere messi a disposizione del revisore, che è chiamato a verificare la corretta esecuzione della proroga tecnica e della sua rendicontazione.

Se il nostro progetto in prosecuzione prevede €4 di vitto dobbiamo allinearci ai nuovi massimali? Anche per i pocket Money?

Ad esclusione del periodo relativo all'eventuale proroga tecnica, ci si deve allineare alle nuove disposizioni previste dal Manuale eventualmente ricorrendo ad una rimodulazione di budget nel rispetto degli importi assegnati e adeguando il contratto di accoglienza

Se un beneficiario effettua una visita tramite SSN non è possibile farsi inserire in fattura la dicitura SPRAR e non è possibile pagare alla cassa tramite bonifico o assegno. Quale documentazione dobbiamo produrre per rendicontare la spesa? E' possibile rimborsare direttamente il beneficiario tramite bonifico o assegno?

Sì, tale modalità è corretta.

Nel caso del prospetto dei versamenti All_9 va riportato solo il personale destinato allo SPRAR o tutto il personale dell'ente attuatore che rientri nel totale versato in F24?

Vanno riportati solo i versamenti del personale incaricato sullo SPRAR

In questo ultimo caso sarebbe di difficile gestione la compilazione del prospetto in presenza di numerosi dipendenti.

Il personale non impiegato al 100% sul progetto deve compilare il time sheet ?

Qualora il personale sia contrattualizzato in quota parte sul progetto rendicontato oppure abbia un contratto di lavoro generico, la spesa ammissibile è determinata in base alle ore effettivamente prestate nel progetto. Per l'ammissibilità a rimborso della spesa, le ore effettivamente prestate nel progetto debbono essere comprovate attraverso la compilazione di timesheet mensili e sono valorizzate al costo orario

Volevamo sapere la percentuale della voce P sul totale del piano finanziario di quanto deve essere?

Il quoziente del costo del personale deriva dal rapporto tra il costo complessivo del progetto approvato ed il costo del personale imputato alla Macro voce P

Il revisore può essere contrattualizzato anche dall'Ente Attuatore?

No.

Per i progetti-2014-2016 per il periodo in prosecuzione, per la rendicontazione va utilizzato il vecchio manuale o il nuovo?

Il Manuale di rendicontazione 2017 si applica ai progetti che fanno riferimento al DM 10/08/2016, quindi tutti i progetti in prosecuzione e quelli di nuovo avvio. Per il periodo in regime di proroga tecnica si potrà continuare ad utilizzare il precedente manuale – sempre nel rispetto della normativa vigente – ma allo scadere della proroga, è obbligatorio l'uso del nuovo manuale

Per quanto concerne l'erogazione del vitto e pocket money con le carte prepagate volevamo sapere come fare con il registro erogazioni, occorre far firmare il beneficiario oppure basta allegare la copia della ricarica

Vanno presentati entrambi i documenti

È possibile, per l'attivazione e la gestione dei tirocini, avvalersi di un soggetto esterno che curi l'attivazione e la gestione dei percorsi di tirocinio? Se sì con quali modalità deve essere individuato il soggetto (società e/o professionista)?

È possibile avvalersi di un soggetto esterno (ente di formazione accreditato o professionista abilitato), con il rispetto dei limiti indicati per la richiesta dei preventivi.

Si segnala l'opportunità, in ogni caso, di fare riferimento, in via prioritaria al Centro per l'Impiego, attraverso il quale il tirocinio deve passare obbligatoriamente. Inoltre si ricorda che il coordinamento e la gestione complessiva delle attività relative ai percorsi di integrazione non può essere affidata all'estero.

Il pocket money si può erogare in contanti con registro e ricevuta

In merito all'uso del contante, si ricorda che lo stesso deve essere limitato il più possibile, effettuando le erogazioni in denaro attraverso ricariche di carte prepagate intestate ai beneficiari o bonifici su conti correnti bancari o postali a loro intestati o con emissione di assegni circolari non trasferibili a nome dei beneficiari per i quali l'Ente attuatore erogante dovrà agevolare la riscossione presso la propria banca.

Come ultima ratio, e solo nel caso in cui non fosse possibile mettere in atto una delle suddette forme di pagamento, si potrà procedere alle erogazioni in contanti. In merito a queste ultime, si precisa che le stesse possono avvenire solo dopo aver costituito un adeguato fondo cassa e avendo l'accortezza di far coincidere le erogazioni con i prelievi di cassa.

In particolare: è possibile costituire il fondo cassa effettuando un bonifico da conto corrente dedicato su c/c del cassiere, su una carta ricaricabile o su altro conto con funzione di tesoreria, provvedendo in seguito ad effettuare i necessari prelievi. Questi andranno registrati su un registro cassa, che verrà movimentato in entrata con i suddetti prelievi ed in uscita registrando le erogazioni.

Per la rendicontazione verrà richiesto: copia del bonifico verso il conto o la carta "tesoriere", a cui andrà allegato il registro di cassa e la firma sulla dichiarazione/registro delle erogazioni a cura del beneficiario che riceverà il denaro. In merito al rilascio della carta di credito, collegata con altro conto generale, sarà possibile operare in tal senso, avendo cura di dare comunicazione dell'uso di tale conto a tutti gli enti interessati, ottemperando in tal modo agli obblighi previsti dalla L.136/2010. Si dovrà avere anche cura di allegare la riconciliazione di detti movimenti rispetto ad ogni singola rendicontazione di progetto, allegando il dettaglio dei pagamenti effettuati con la carta alle relative fatture ed effettuando le necessarie compensazioni/trasferimenti da ogni singolo conto rispetto al conto della carta di credito

Considerato che per i tirocini superiori ai 400 euro verrà sospeso il pocket money del beneficiario, la retta deve essere possibile rimodularla? In quale macro voce?

Si può rimodulare il budget fermo restando che le spese si devono sempre imputare per acquisto di beni e servizi per i beneficiari.

Nel momento in cui un beneficiario è in tirocinio di formazione o ha un contratto di lavoro da quale quota mensile di reddito percepito deve essere rivista l'assegnazione del pocket money?

Qualora il beneficiario svolga un tirocinio formativo e/o corso di formazione professionale che preveda rimborsi pari o superiore al limite mensile minimo previsto dalle rispettive normative regionali in materia, l'erogazione del pocket money viene sospesa per tutta la durata del tirocinio/corso di formazione. Nel caso di nuclei familiari, la citata sospensione riguarda il solo beneficiario percipiente. Nel caso il beneficiario, ancora in accoglienza, abbia un regolare contratto di lavoro, percependo un importo pari o inferiore ai 200 euro mensili, il pocket money non va sospeso. Si ricorda che dette disposizioni dovranno essere inserite e precisate nel contratto di accoglienza stipulato con il beneficiario. La decurtazione avviene solo dopo che il beneficiario abbia percepito il primo rimborso

Per i Progetti annualità 2014-2016 in proroga tecnica, qual è la percentuale di cofinanziamento da rispettare durante la proroga?

Quella prevista nella precedente convenzione/contratto

Sono ammessi scontrini anche non parlanti per piccoli importi? Capita che alcuni esercizi non facciano fattura per importo molto piccoli.

Sull'uso dello scontrino si rimanda al Manuale di rendicontazione che dettaglia, voce per voce, anche quali documenti vanno allegati

Per le spese di integrazione sottoposte ad autorizzazione, a chi deve essere chiesta l'autorizzazione?

L'autorizzazione va richiesta alla mail **rendicontazione@serviziocentrale.it**

Per i beneficiari che hanno borse lavoro di 400 € e abbonamenti autobus extraurbani trimestrali di 140 € la quota dei beneficiari deve essere la metà come detto nel webinar o la differenza tra quanto indicato nel manuale a pag 18 (40 € mensili x 3 = 120 €)?

Se l'indennità è pari o superiore a tale limite e fino ad un massimo di 400 euro si deve optare per una compartecipazione, infine da 400 euro in poi l'abbonamento è a totale carico del tirocinante

Considerando quanto detto inizialmente rispetto alla validità che decorre dal 1 gennaio 2017, in che modalità è applicabile a spese già sostenute?

Per le spese già sostenute si rimanderà ad una valutazione in sede di presentazione della rendicontazione finale.

Le consulenze sulla voce S e T possono essere fatte da società esterne? Basta la fattura e la relazione del professionista?

Le consulenze di possono essere affidate a soggetti esterni anche in forma associata che emettono fattura a carico dell'Ente Gestore e predispongono relazione dettagliata delle attività svolte. In questo caso va allegando la documentazione comprovante la competenza specifica dell'Ente esterno, oltre che la necessaria documentazione attestante le procedure. Se gli importi superano le soglie preventivate, si dovranno acquisire i necessari preventivi.

Quale criterio è necessario rispettare nella compilazione del registro generale delle spese?

quello cronologico di inserimento, trasversale alle voci

Il registro delle spese deve essere compilato seguendo l'ordine del Piano Finanziario Preventivo relativamente alle singole macrovoci e rispettando la cronologia delle spese elencate.

quello delle macrovoci: cioè prima tutte le spese relative alla macrovoce P, poi L, poi B etc. indipendentemente dalla data in cui si procede all' inserimento?

In quest' ultimo caso la progressione numerica della lista dovrà essere separata per macrovoce...

Le utenze che si riferiscono al consumo dell'acqua spesso non hanno la corrispondenza con l'annualità in corso, perché emesse dai comuni l'anno successivo. Si possono mettere a rendiconto pur avendo un consumo riferito al precedente anno?

Nel ribadire che tutte le spese devono essere debitamente rendicontate per competenza, in caso di sfasamento temporale tra i consumi reali indicati all'interno della fattura e il periodo riportato nel frontespizio della fattura, deve essere preso a base quest'ultimo ai fini della determinazione della competenza stessa.

In caso di fattura afferente per competenza a due anni diversi, è obbligatorio imputare metà dell'importo all'anno di competenza e l'altra metà all'anno successivo, al fine di evitare inutili e difficili calcoli matematici.