

**ULTERIORI DETERMINAZIONI IN ORDINE ALLA DELIBERAZIONE ATS N. 420 del 21/06/2019: APPROVAZIONE DELLE LINEE GUIDA PER LA RENDICONTAZIONE RELATIVA ALL'AVVISO PUBBLICO PER IL FINANZIAMENTO DI PROGETTI PER L'IMPLEMENTAZIONE DEI PROGRAMMI E DELLE AZIONI RELATIVE ALL'OBIETTIVO 2 "POTENZIARE L'ATTIVITA' DI PREVENZIONE E CONTRASTO AL GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO (GAP) NEI SETTING LUOGHI DI LAVORO, SCUOLE, COMUNITA' LOCALI" E CONSEGUENTE RIDEFINIZIONE DEL PIANO DEI CONTI AI FINI DELLA PRESENTAZIONE E RENDICONTAZIONE ECONOMICA DEL PROGETTO**

**Punto 1**

**1. Il paragrafo C.4c "Caratteristiche della fase di rendicontazione"** del bando approvato con deliberazione ATS n. 420 del 21/06/2019 è sostituito con il seguente:

"C.4c Caratteristiche della fase di rendicontazione

**Riferimenti normativi**

- Legge 28 dicembre 2015, n. 208, art. 1, comma 946: prevede l'istituzione presso il Ministero della salute del Fondo per il gioco d'azzardo patologico, ripartito tra le Regioni e le PP.AA. di Trento e Bolzano, per garantire le prestazioni di prevenzione, cura e riabilitazione rivolte alle persone affette da gioco d'azzardo patologico (GAP), come definito dall'Organizzazione mondiale della sanità;
- Decreto del Ministero della Salute del 06 ottobre 2016: dispone la ripartizione alle Regioni del Fondo per il gioco d'azzardo patologico;
- L.R. 33/09 "Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità" ai comma 1 e 2 dell'art. 4 bis (Piano regionale della prevenzione), al comma 1 dell'art. 53 bis (Obiettivi di salute dell'area della salute mentale) e ai commi 1 e 2 dell'Art. 57 (Competenze delle ATS);
- L.R. 8/13 "Norme per la prevenzione e il trattamento del gioco d'azzardo patologico";
- D.C.R. X/1497/17 : "Piano Regionale della Prevenzione 2014- 2018";
- D.G.R X/ 7600/ 17 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2018";
- D.G.R. XI/585/18 "Approvazione del Programma Regionale per il contrasto al gioco di azzardo patologico
- D.G.R. XI/1681/19 "*Sistema di valutazione dei DG delle ATS ... omissis .....* "

Destinatari del presente documento sono tutti i soggetti delle partnership coinvolti nella realizzazione dei progetti finanziati.

**AMMISSIBILITA' DELLA SPESA**

**Requisiti generali di ammissibilità**

Una spesa è ritenuta ammissibile se sono soddisfatti i seguenti requisiti di carattere generale:

- non è oggetto di altri finanziamenti pubblici;
- è coerente con il progetto e il preventivo approvati: è riferita ad attività previste nel progetto approvato, è coerente con quanto previsto nel preventivo e non supera gli importi approvati;

- è correttamente registrata in contabilità, conformemente alle disposizioni di legge e ai principi contabili;
- è stata effettivamente sostenuta ed è comprovata: la spesa è comprovata da fatture quietanzate o da documenti contabili aventi valore probatorio equivalente (es. ricevute fiscali, scontrini di cassa detagliati, etc.);

### **Requisiti specifici di ammissibilità**

Potranno essere rendicontate solo le spese relative alle nature di costo di cui al punto B3 “Spese Ammissibili” del bando approvato con delibera ATS n. 420/2019, e precisamente:

- Costi per il personale o per incarichi di collaborazione esterna (80%);
- Costi per aspetti logistici (10%);
- Costi per beni strumentali non ammortizzabili funzionali alle azioni progettuali (10%).

La variazione percentuale sulle tre macrovoci di spesa è consentita solo a titolo di incremento dei costi del personale rispetto alle altre due voci.

Le nature di costo sopra definite dovranno essere rendicontate con le seguenti modalità:

#### **A) SPESE PER IL PERSONALE IMPEGNATO NEL PROGETTO**

I costi connessi alle risorse umane impegnate nel progetto dovranno essere rendicontati a costi reali, senza possibilità di ricarichi, attraverso idonea documentazione di spesa.

Per la rendicontazione delle spese relative al personale i beneficiari presentano, i giustificativi di spesa e di pagamento.

Tutte le spese dirette del personale devono essere:

- a) riferite al periodo compreso tra la data di avvio e quella di conclusione del progetto, fatta eccezione per le spese relative agli adempimenti amministrativi e contabili necessari alla predisposizione e presentazione della rendicontazione finale da presentarsi in ogni caso entro il 30 giugno 2020;
- b) strettamente riferite alle attività previste nel progetto approvato;
- c) corrispondenti a pagamenti effettuati dal beneficiario. I pagamenti dovranno essere effettuati mediante: bonifici bancari, assegni bancari datati o circolari, bollettini postali, mandati di pagamento, e ogni altro metodo di pagamento che abbia un riscontro documentale. Non sono ammissibili pagamenti in contanti;
- d) effettivamente sostenute e giustificate da fatture quietanzate o da documenti aventi valore probatorio equivalente regolarmente registrati nella contabilità dell'ente in conformità alle disposizioni e principi contabili vigenti (Cedolino/busta paga/ricevuta, modelli DM10 e F24, Modelli e attestati di pagamento INPS, ecc. ...);
- e) tracciabili attraverso un sistema di contabilità separata o adeguata codificazione contabile;
- f) ricomprese nei limiti dei piani approvati;
- g) ammissibili secondo le vigenti normative europee, nazionali e regionali;
- h) non oggetto di altri finanziamenti pubblici, ovvero non possono essere finanziate con altre risorse pubbliche. A tal fine i beneficiari dovranno rilasciare anche un'apposita dichiarazione unitamente ad ogni rendicontazione presentata. L'eventuale selezione del personale esterno da parte degli Enti pubblici dovrà avvenire nel rispetto della normativa vigente.

Ai fini della determinazione del costo ammissibile, il costo unitario deve essere rapportato all'effettivo numero di ore d'impiego del personale nell'ambito del progetto, da rilevarsi tramite appositi report. Tali report dovranno rilevare le ore e le attività svolte da ogni singola risorsa umana.

Nel caso in cui il personale dipendente sia coinvolto in più progetti nello stesso periodo di tempo, il sistema di rilevazione delle ore lavorate deve consentire la riconciliazione delle ore totali svolte dalla risorsa professionale e la specificazione delle attività cui le ore lavorate si riferiscono.

La tariffa oraria del personale dipendente viene di norma espressa in termini di costo medio orario del lavoro che sarà quello derivante dal costo annuo lordo diviso per il numero di ore previste dal CCNL.

Per il personale non dipendente l'importo dovrà essere allineato alle tariffe professionali, laddove esistenti, o alle tariffe di mercato di profili similari in termini di prestazioni ed esperienze.

L'IVA può costituire una spesa ammissibile solo se realmente e definitivamente sostenuta dal beneficiario, sulla base della dichiarazione da presentare in fase di rendicontazione.

**B) SPESE PER LOGISTICA E BENI STRUMENTALI DI CUI AL PARAGRAFO B3 DEL BANDO APPROVATO CON DELIBERA ATS 420/2019**

Le spese connesse agli aspetti logistici/strumentali sostenute per l'attuazione del progetto devono essere:

- a) riferite al periodo compreso tra la data di avvio e quella di conclusione del progetto, fatta eccezione per le spese relative agli adempimenti amministrativi e contabili necessari alla predisposizione e presentazione della rendicontazione finale da presentarsi in ogni caso entro il 30 giugno 2020;
- b) corrispondenti a pagamenti effettuati dal beneficiario. I pagamenti dovranno essere effettuati mediante: bonifici bancari, assegni bancari datati o circolari, bollettini postali, mandati di pagamento, e ogni altro metodo di pagamento che abbia un riscontro documentale. Non sono ammissibili pagamenti in contanti;
- c) effettivamente sostenute e giustificate da fatture quietanzate o da documenti aventi valore probatorio equivalente regolarmente registrati nella contabilità dell'ente;
- d) ricomprese nei limiti dei piani approvati;
- e) ammissibili secondo le vigenti normative europee, nazionali e regionali;
- f) non oggetto di altri finanziamenti pubblici. A tal fine i beneficiari dovranno rilasciare anche un'apposita dichiarazione unitamente ad ogni rendicontazione presentata. “

L'allegato A3 del bando approvato con deliberazione ATS n. 420 del 21/06/2019 è sostituito con il seguente:

**ALLEGATO A3****MODELLO PIANO DEI CONTI**

**Schema di presentazione del piano dei conti da allegare alla domanda di partecipazione del progetto e ai fini della rendicontazione:**

Si riportano di seguito i due schemi a cui i soggetti interessati alla presentazione della domanda, dovranno attenersi ai fini della presentazione del quadro economico del progetto e della sua attuazione in sede di rendicontazione (unitamente alla documentazione di cui ai punti precedenti), in sostituzione dell'allegato A3 del bando approvato con deliberazione ATS n. 420/2019.

| RIFERIMENTO  | NATURA DI COSTO            | VALORE |
|--------------|----------------------------|--------|
| A            | COSTO DEL PERSONALE        |        |
| B            | COSTI PER LOGISTICA        |        |
| C            | COSTI PER BENI STRUMENTALI |        |
| <b>A+B+C</b> | <b>TOTALE</b>              |        |

| RIFERIMENTO | CANALI A COPERTURA DEI COSTI         | VALORE |
|-------------|--------------------------------------|--------|
| A           | CONTRIBUTO RICHIESTO                 |        |
| B           | COFINANZIAMENTO (ALMENO PARI AL 20%) |        |
| <b>A+B</b>  | <b>TOTALE</b>                        |        |

Per i progetti presentati in partenariato, la rendicontazione intermedia e finale è effettuata dai partner all'ATS per il tramite dell'Ente Capofila.

**Modalità' e tempistiche di erogazione del contributo:**

Restano confermate le modalità di erogazione del contributo di cui al punto C.4b *"Modalità e tempi di erogazione dell'agevolazione"* del bando approvato con deliberazione ATS n. 420/2019, fatto salvo l'utilizzo del modulo denominato "piano dei conti" di cui all'allegato A3) del bando approvato con deliberazione ATS n. 420/2019, sostituito dagli schemi di cui al punto precedente.

Pertanto, si conferma che il contributo viene erogato con le seguenti modalità:

- un primo anticipo pari al 40% del contributo concesso all'avvio dell'attività;
- un acconto fino al 40% del contributo concesso sulla base della rendicontazione delle spese effettivamente sostenute, che dovranno essere superiori al valore dell'anticipo;
- il saldo finale a seguito della presentazione della rendicontazione finale.

La liquidazione delle tranche di contributo avverrà entro 60 giorni dal ricevimento della richiesta di liquidazione da parte dei soggetti beneficiari, previa verifica della completezza e correttezza della richiesta da parte dell'ATS Montagna.

Ai fini dell'erogazione dell'acconto e del saldo i beneficiari presentano, la richiesta di liquidazione unitamente a:

1. dichiarazioni intermedia e finale di spesa;
2. giustificativi di spesa e di pagamento unitamente all'elenco riepilogativo degli stessi;
3. schemi di presentazione del piano dei conti di cui al punto 4 delle presenti linee guida
4. relazione tecnica contenente la descrizione delle attività svolte e dei risultati raggiunti.

La rendicontazione intermedia deve essere presentata entro il 20 dicembre 2019.

La rendicontazione finale deve essere presentata entro il 30 giugno 2020.