

REGOLAMENTO PER LA RENDICONTAZIONE, FATTURAZIONE E MONITORAGGIO DEI COSTI SOSTENUTI
DALLA SOCIETÀ OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA S.r.l.

(Adottato con DAU n. 45 del 16.06.2021)

Sommario

| | | |
|--------------|---|--|
| Articolo 1. | Premessa | 3 |
| Articolo 2. | Finalità e principi | 3 |
| Articolo 3. | Ambito di applicazione | 3 |
| Articolo 4. | Definizioni e funzioni | 4 |
| Articolo 5. | Rendicontazione dei costi interni di produzione..... | 4 |
| 5.1 | Fatturazione..... | 4 |
| 5.2 | Quantificazione delle ore lavorate | 4 |
| 5.3 | Determinazione del costo orario - LISTINO ORARIO | 5 |
| 5.4 | Costo Orario Diretto per livello di inquadramento (CODi)..... | 5 |
| 5.5 | Costo Orario di Backoffice (COB)..... | 5 |
| 5.6 | Costo Orario di Struttura (COS) | 6 |
| Articolo 6. | Costi esterni diretti degli interventi..... | 6 |
| Articolo 7. | Procedura rendicontazione | 7 |
| Articolo 8. | Gestione finanziaria..... | 7 |
| Articolo 9. | Pubblicazione ed entrata in vigore | 8 |
| Articolo 10. | Allegati..... | Errore. Il segnalibro non è definito. |

Articolo 1. Premessa

1. L'art. 7 della legge regionale 13 marzo 2018, n. 8 prevede che la Regione, al fine di accelerare la realizzazione di opere pubbliche di rilevanza strategica è autorizzata a costituire una società di capitali avente ad oggetto lo studio, la progettazione, la realizzazione e la gestione di opere pubbliche, di competenza e/o di interesse regionale, individuate con deliberazione della Giunta regionale;
2. Ai sensi del comma 2 dell'art. 7 della L.R. n. 8/2018 la società, il cui capitale sociale è interamente detenuto dalla Regione, opera esclusivamente a favore del socio unico, che esercita il controllo analogo previsto per le società in house, assumendo quali ricavi, a valere sugli stanziamenti per la realizzazione delle opere, quota parte degli accantonamenti per le somme a disposizione dell'amministrazione ricomprese nei quadri economici dei singoli interventi;
3. In data 18.03.2019 è stata sottoscritta la Convenzione quadro tra la società in house Opere e Infrastrutture della Sardegna S.r.l. e la Regione Sardegna, rep. n. 5/2019;
4. L'art. 8 della Convenzione quadro stabilisce il valore massimo dei corrispettivi, calcolato sull'importo del finanziamento, finalizzati a remunerare il costo del personale e i costi interni di produzione della società, il cui pagamento verrà comunque effettuato sulla base della rendicontazione dei costi effettivamente sostenuti.
5. L'art. 9 della Convenzione quadro stabilisce che i trasferimenti finanziari da parte delle Strutture regionali affidanti saranno disposti nel rispetto del cronoprogramma finanziario dell'intervento previsto dalle singole convenzioni o lettere di incarico, sulla base della rendicontazione delle spese sostenute nell'esercizio precedente e, per i pagamenti relativi ai corrispettivi spettanti alla Società, dietro presentazione delle relative fatture, subordinatamente all'approvazione da parte del titolare di spesa della rendicontazione dei costi effettivamente sostenuti dalla società nell'esercizio precedente.
6. Il presente Regolamento disciplina la procedura di rendicontazione, fatturazione e monitoraggio dei costi sostenuti per l'attuazione degli interventi da parte della Società Opere e Infrastrutture della Sardegna S.r.l., di seguito anche "Società" o "OIS".
7. Con DGR n. 48/23 DEL 02.10.2018 sono state adottate le direttive per la predisposizione, adozione e aggiornamento dei cronoprogrammi procedurali e finanziari degli interventi.

Articolo 2. Finalità e principi

1. Il presente Regolamento è finalizzato ad assicurare lo sviluppo del processo di rendicontazione delle spese sostenute dalla Società OIS per l'attuazione degli interventi affidati dal Socio unico, nel rispetto dei principi previsti dalla normativa vigente, della convenzione quadro e delle convenzioni attuative.
2. La Società, nell'espletamento delle procedure di rendicontazione della spesa di cui al presente Regolamento, si ispira alle finalità di cui all'art. 2 della Legge Regionale Sardegna 13 marzo 2018, n. 8, alle vigenti disposizioni di legge, alle linee guida ANAC, allo Statuto sociale.

Articolo 3. Ambito di applicazione

1. Il presente Regolamento si applica ai processi di rendicontazione, fatturazione e monitoraggio dei costi sostenuti dalla società Opere e infrastrutture della Sardegna S.r.l. e relativi:
 - Ai **costi interni di produzione** della società;
 - Ai **costi esterni** direttamente imputabili all'attuazione degli interventi.

Articolo 4. Definizioni e funzioni

OIS: la società Opere e Infrastrutture della Sardegna Srl, di seguito anche "Società".

Codice: il Decreto legislativo 18 aprile 2016 n. 50, recante "Codice dei Contratti Pubblici".

AU: l'amministratore unico della Società OIS;

RUP: responsabile del procedimento nominato ai sensi dell'art. 31 del Codice, che esercita le funzioni di Responsabile di Progetto ai sensi dell'art. 34 c.1 della Legge Regionale n. 8 del 13.03.2018.

RPA: responsabile del procedimento amministrativo per la fase di affidamento, nominato ai sensi dell'art. 34 c.2 della Legge Regionale n. 8 del 13.03.2018;

DAU: determinazione dell'Amministratore Unico;

CODi = costo orario diretto, relativo ai costi del personale direttamente imputabili alla commessa per il livello di inquadramento i-esimo;

COB = costo orario di backoffice, relativo ai costi del personale per attività non direttamente imputabili alla commessa;

COS = costo orario di struttura, relativo ai costi di struttura non direttamente imputabili alla commessa;

MO = modulo orario mensile di rendicontazione ore, nel quale sono indicate, giornalmente, le ore rendicontate dal dipendente nei diversi interventi;

PRO = prospetto di riepilogo delle ore lavorate, articolato per intervento e livello di inquadramento del dipendente.

TOL = totale ore lavorate, sommatoria delle ore dirette lavorate dal personale per l'attuazione degli interventi;

Articolo 5. Rendicontazione dei costi interni di produzione

5.1 Fatturazione

1. I pagamenti relativi ai corrispettivi spettanti alla Società saranno effettuati dietro presentazione delle relative **fatture**, subordinate all'approvazione da parte del titolare di spesa della rendicontazione dei costi effettivamente sostenuti dalla società nell'esercizio interessato.

2. È prevista l'emissione di una fattura specifica per ciascun intervento da parte di OIS, nella quale sono esplicitati i riferimenti all'intervento oggetto di rendicontazione (CUP), le **ore rendicontate** dal personale e il **listino orario**, determinati nelle modalità descritte nel presente regolamento.

3. Sono allegati alla fattura i documenti giustificativi delle ore lavorate e dei costi sostenuti.

5.2 Quantificazione delle ore lavorate

1. Sono oggetto di rendicontazione delle ore lavorate tutte le attività attinenti alle mansioni proprie del RUP, del RPA in fase di gara, dei soggetti preposti al monitoraggio e alla rendicontazione finanziaria e contabile direttamente imputabili agli interventi.

2. Con DAU è costituito il **gruppo di lavoro** per l'attuazione dell'intervento, nel quale sono individuati tutti i soggetti interni alla società autorizzati alla rendicontazione delle ore lavorate

3. La quantificazione delle ore di lavoro svolte da ciascun dipendente per le attività dirette all'attuazione di un intervento è riportata sul **modulo orario mensile (MO)** sottoscritto dal dipendente.
4. Le ore rendicontate dai dipendenti nel periodo di riferimento sono contabilizzate su un apposito **prospetto di riepilogo** delle ore lavorate (PRO) ai fini del calcolo della sommatoria delle ore dirette lavorate dal personale per l'attuazione degli interventi (TOL).
5. È prevista la redazione di un prospetto di riepilogo delle ore lavorate con **cadenza semestrale**.

5.3 Determinazione del costo orario - LISTINO ORARIO

1. Sono considerate spese interne di produzione:
 - a) i costi del personale per attività tecniche e amministrative **direttamente imputabili** agli interventi;
 - b) i costi del personale per attività di **backoffice**, non direttamente imputabili agli interventi;
 - c) i costi di **struttura**, non direttamente imputabili agli interventi.
2. Sono esclusi dalla determinazione del listino orario i costi esterni direttamente imputabili all'attuazione degli interventi (es. costi dei servizi di ingegneria esterni, indagini, lavori, etc.), da rendicontare nelle modalità descritte nello specifico articolo del presente regolamento.
3. La rendicontazione dei costi interni prevede la determinazione di un **listino orario** (costo orario - COi) per categoria di inquadramento professionale, composto da tre elementi:

$$COi = CODi + COB + COS$$

dove:

CODi = costo orario diretto, relativo ai costi del personale direttamente impegnato sulla commessa, relativo al livello di inquadramento contrattuale *i*-esimo;

COB = costo orario di backoffice, relativo ai costi del personale impegnato nelle attività di backoffice, non direttamente imputabili alla singola commessa.

COS = costo orario di struttura, relativo ai costi di struttura non direttamente imputabili alla commessa

5.4 Costo Orario Diretto per livello di inquadramento (CODi)

1. Il CODi è determinato sulla base della retribuzione oraria derivante dalla applicazione del CCNL di riferimento, in relazione all'inquadramento del personale addetto alla commessa.
2. È prevista la determinazione di un CODi distinto per ogni livello di inquadramento individuato nell'ambito del CCNL di riferimento.
3. Il **costo totale diretto del personale (CTD)** è calcolato quale prodotto fra le ore lavorate e rendicontate dai dipendenti nei moduli orari e il CODi determinato per ciascuna categoria di inquadramento.
4. Sono allegati al prospetto di rendicontazione gli estremi del CCNL applicato per il calcolo del costo orario e la copia dei cedolini paga di riferimento per ogni categoria di inquadramento.

5.5 Costo Orario di Backoffice (COB)

1. In considerazione della attuale articolazione degli uffici legata alla fase di start-up della Società, le attività di backoffice corrispondenti agli adempimenti normativi, contabili, servizi di supporto,

formazione, etc. sono svolte dallo stesso personale OIS impiegato nella attuazione degli interventi, ma non sono rendicontabili direttamente sui moduli orari mensili degli interventi.

2. Il costo totale del personale non direttamente impiegato nelle commesse (CTB, costo totale di backoffice) viene pertanto calcolato quale differenza fra i costi generali del personale ricavati dalle registrazioni contabili (CTP) e il costo totale diretto del personale (CTD) determinato tramite la procedura di cui al capitolo precedente.

3. L'importo così calcolato (CTB), suddiviso per il numero ore lavorate (TOL), determina il Costo Orario di backoffice (COB).

$$COB = \frac{CTP - CTD}{TOL}$$

dove:

COB: costo orario di backoffice

CTP: costi totali del personale (dalle scritture contabili)

CTD: costi totali del personale direttamente rendicontate sugli interventi

TOL: totale ore lavorate e rendicontate direttamente sugli interventi

4. Sono allegati al prospetto di rendicontazione le distinte contabili relative ai costi del personale.

5.6 Costo Orario di Struttura (COS)

1. Il costo di struttura comprende tutte le spese per servizi e forniture di supporto al regolare funzionamento dei processi aziendali (compensi AU, dirigente, utenze, arredi, corrispondenza, manutenzioni, software, licenze, servizi di consulenza e formazione, etc.).

2. Per il periodo di riferimento si provvede a riclassificare il totale dei costi generali riportati negli atti contabili, al fine di evidenziare i costi totali di struttura, nei quali non sono ricompresi gli oneri del personale (CTS).

3. L'importo così calcolato (CTS), suddiviso per il numero ore lavorate (TOL), determina il Costo Orario delle spese generali di struttura (COS).

$$COS = \frac{CTS}{TOL}$$

dove:

COS: costo orario di struttura

CTS: costi totali di struttura (dalle scritture contabili)

TOL: totale ore lavorate e rendicontate direttamente sugli interventi

4. Sono allegati al prospetto di rendicontazione le distinte contabili relative ai costi di struttura per il periodo di riferimento e gli estratti di conto corrente bancario dell'Istituto di credito.

Articolo 6. Costi esterni diretti degli interventi

1. Sono inclusi fra i costi esterni direttamente imputabili all'attuazione degli interventi le spese relative ai servizi di ingegneria, indagini, lavori e ogni ulteriore prestazione esterna connaturata all'attuazione dell'intervento.

2. Le prestazioni sono ricomprese nell'ambito dei **contratti d'appalto** sottoscritti dalla Società per l'attuazione degli interventi e sono liquidate esclusivamente dal **conto corrente dedicato** agli investimenti, non rientrando nel regime contabile delle spese interne aziendali.
3. La rendicontazione dei costi esterni diretti avviene dietro presentazione delle relative fatture, recanti l'indicazione dell'intervento e del contratto di riferimento (CIG, CUP) e della quietanza di pagamento ai fini della tracciabilità della spesa.
4. Sono allegate al prospetto di rendicontazione le fatture relative ai pagamenti per servizi esterni e gli estratti di conto corrente bancario dell'Istituto di credito.

Articolo 7. Procedura rendicontazione

1. La Società OIS presenterà il **prospetto di rendicontazione** delle spese interne al soggetto titolare di spesa, nella quale sono riportati gli importi delle spese interne rendicontate per singolo intervento nel periodo di riferimento.
2. Il prospetto riporterà in allegato il **listino orario**, determinato nelle modalità previste dal presente regolamento, i **moduli orari** sottoscritti dal personale dipendente e il **prospetto di riepilogo** delle ore lavorate per ciascun intervento nel periodo di riferimento.
3. Il soggetto titolare del potere di spesa esegue le verifiche previste sugli atti e procede all'approvazione del rendiconto **entro 30 giorni** dalla ricezione al fine della emissione delle relative fatture da parte di OIS e del trasferimento delle risorse dal c/c investimenti al c/c ordinario della Società.
4. Nell'ambito dell'esercizio dell'azione di controllo, il soggetto titolare del potere di spesa può richiedere **approfondimenti o integrazioni** della documentazione contabile, che determinano la sospensione dei termini di istruttoria fino alla consegna della documentazione integrativa, nel rispetto del termine cumulativo di 30 giorni previsto per l'istruttoria.
5. I **trasferimenti finanziari** a favore del soggetto attuatore saranno effettuati sul c/c dedicato agli investimenti nei tempi e nelle modalità previste dall' Allegato A alla D.G.R. n. 48/23 del 2.10.2018.

Articolo 8. Gestione finanziaria

1. È prevista la **gestione finanziaria e contabile separata** delle spese interne di funzionamento della società e delle spese esterne relativa ai contratti d'appalto direttamente imputabili agli interventi, mediante l'adozione di conti correnti dedicati alle attività ordinarie e agli investimenti.
2. I trasferimenti finanziari da parte del Socio unico avverranno per ciascun intervento sui **conti correnti dedicati agli investimenti** indicati dalla Società presso il proprio istituto bancario.
3. I pagamenti delle spese per prestazioni esterne relative ai contratti d'appalto direttamente finalizzati all'attuazione degli interventi sono effettuati dal **conto corrente dedicato agli investimenti**, sulla base delle fatture autorizzate dal RUP a seguito del rilascio della attestazione di regolare esecuzione delle prestazioni.
4. I pagamenti delle spese interne sono effettuati esclusivamente tramite il **conto corrente ordinario** della Società.
5. Le risorse finanziarie destinate alle attività ordinarie della Società sono trasferite mediante giroconto dai conti correnti dedicati agli investimenti al conto corrente ordinario, sulla base del rendiconto delle spese interne e delle relative fatture autorizzate dal titolare di spesa.

Articolo 9. Pubblicazione ed entrata in vigore

1. Ai fini della più ampia diffusione il regolamento viene pubblicato sul sito web della Società
2. Il presente regolamento entra in vigore dalla data di adozione della deliberazione di approvazione da parte dell'Amministratore Unico.