



**Approvato con delibera del Consiglio Federale il 29 aprile 2021
Entra in vigore il 20 maggio 2021.**

LIBRO III REGOLAMENTO RIMBORSI, TRASFERTE E INDENNITA'

TITOLO I NORME GENERALI

Art. 171 – Struttura del documento

171.1 Il presente documento disciplina l'istituto della trasferta nella Federazione Italiana Sport Equestri, in coerenza con le disposizioni di legge, la normativa fiscale in materia, le circolari ed i Regolamenti emanati dal CONI e dalla Federazione.

Art. 172 – Scopo e Campo di applicazione

172.1 Il presente documento fornisce, in coerenza con la normativa e le raccomandazioni ricevute dal CONI, le linee-guida e le procedure in materia di trasferte per i dirigenti federali centrali e periferici, Tecnici e Istruttori, Ufficiali di Gara, collaboratori e professionisti. Per i dipendenti si rinvia a quanto stabilito dal Contratto Collettivo di Lavoro Nazionale applicato, che viene messo a disposizione degli interessati presso l'Ufficio del personale, e si applica il presente regolamento per quanto non espressamente previsto nel Contratto Collettivo di lavoro applicato.

172.2 Le norme di cui al presente Titolo I – Norme Generali si applicano a tutti Rimborsi di cui anche ai Titoli successivi ove non diversamente disposto.

Art. 173 – Indirizzi Federali in materia di Trasferte

173.1 Le linee guida federali cui si uniforma il presente documento mirano ad ottenere il pieno sviluppo dei flussi di comunicazione e di relazione tra le funzioni e le persone mediante il minor ricorso possibile alla mobilità fisica delle risorse ed a fronte di un sempre maggior utilizzo delle tecnologie ed una massimizzazione crescente di ogni opportunità connessa al pieno utilizzo delle reti di connessione.

La F.I.S.E. ed i propri uffici, utilizzano tutti gli strumenti informatici volti a facilitare la condivisione e l'integrazione delle informazioni e delle conoscenze, oltre che favorire la qualità e la frequenza delle relazioni organizzative tra gli attori federali, al fine di contribuire in modo significativo alla realizzazione degli obiettivi di efficienza complessiva del sistema e di riduzione dei costi, con particolare riferimento al costo delle trasferte e gli spostamenti per ragioni connesse all'incarico o al ruolo conferito.

173.2 Pertanto, il ricorso alla trasferta deve essere limitato ai soli casi strettamente necessari e non altrimenti gestibili con l'utilizzo dei supporti tecnologici cui la F.I.S.E. fa ricorso normalmente. In particolare, le autorizzazioni da parte di chi ne



- ha la competenza sono limitate ai soli casi in cui la trasferta sia richiesta dalla specifica attività tecnica e lavorativa.
- 173.3 Sono considerati in trasferta tutti i dipendenti e collaboratori chiamati, per esigenze operative e funzionali di carattere transitorio e contingente, ad operare provvisoriamente fuori della località ove è ubicata la propria sede di servizio o, qualora più conveniente per la F.I.S.E., la propria residenza.
- 173.4 Si precisa che per alcune tipologie di collaborazioni (attività sportiva dilettantistica), salvo diverso accordo contrattuale, la trasferta si intende quando effettuata fuori del Comune in cui ha sede l'ufficio della Federazione che può variare a seconda la sede operativa contrattualmente prevista o comunque usuale.
- 173.5 La trasferta deve essere preventivamente autorizzata dal Presidente Federale o dal Segretario Generale, ovvero da loro delegato per mezzo della struttura di riferimento dell'interessato.

Art. 174 – Durata della Trasferta

- 174.1 La trasferta decorre dal momento della partenza della sede di servizio o, qualora più conveniente per la F.I.S.E., dalla residenza del soggetto interessato, e termina al momento del rientro nella stessa località.
- 174.2 Agli effetti del raggiungimento del limite minimo delle 4 ore, al di sotto del quale per i dipendenti della F.I.S.E. non è prevista l'erogazione dell'indennità di trasferta né il rimborso delle spese di vitto, il periodo deve essere continuativo, ancorché compreso in due giorni consecutivi (esempio: H 23:00/03:00=H4).

Art. 175 – Uso dei mezzi di trasporto

- 175.1 Si sensibilizzano tutti i Dipartimenti e Servizi federali a concordare e pianificare con ampio anticipo riunioni, corsi, ecc., convocando i partecipanti in tempo necessario per fruire di migliori condizioni tariffarie.
- 175.2 L'uso del mezzo aereo, salvo diversa ed espressa autorizzazione del Segretario Generale, è previsto per esigenze funzionali o di convenienza economica e comunque per percorrenze superiori ai 400 km.
- 175.3 Può essere autorizzato l'uso di altri mezzi pubblici di linea, di superficie e marittimi.
- 175.4 I rimborsi del taxi sono riconosciuti, salvo diversa ed espressa autorizzazione del Segretario Generale, sino alla concorrenza di € 30,00 per singolo tragitto, anche ai tecnici e team manager, nonché ai componenti delle Commissioni che svolgono la propria opera o titolo onorifico. È inoltre previsto per spostamenti in caso di:
- a) tragitti urbani ed extraurbani non adeguatamente serviti dagli altri mezzi pubblici;
 - b) partenze o rientri in orari "scomodi", orari inconciliabili o carenti di servizio pubblico, ecc.
- 175.5 Ciascuna ricevuta di taxi deve riportare, ai fini della validità contabile, l'indicazione del percorso effettuato e deve essere autorizzata dal Responsabile d'Area e dal Segretario Generale.
- 175.6 L'uso del mezzo a noleggio, in caso di necessità oppure ove giudicato indispensabile alle esigenze di servizio e valutato il costo complessivo a carico della Federazione, previa autorizzazione del Segretario Generale, è possibile nelle forme e modalità previste da apposita convenzione ovvero in quelle più convenienti. Eventuali garanzie accessorie al noleggio del mezzo (ad es. kasko,



- mini kasko, rottura cristalli, atti vandalici, eventi atmosferici etc.) devono essere espressamente autorizzate dal Segretario Generale anticipatamente all'inizio del noleggio. I mancati rifornimenti o altre spese riscontrabili a consuntivo (ad es. franchigia per danni/furto etc.) devono essere autorizzati dal Segretario Generale.
- 175.7 Nel caso di noleggio auto senza conducente le eventuali multe sono a carico del conducente.
- 175.8 In particolare, devono essere attentamente comparati i costi effettivi delle soluzioni alternative (con mezzi di trasporto pubblici di linea e con mezzo proprio o a noleggio), anche in relazione alla durata della trasferta ed ai conseguenti costi per pernottamenti, indennità ed altro.
- 175.9 L'utilizzo dell'auto personale è autorizzato solo per raggiungere sedi distanti dall'ambito del Comune della sede di lavoro o residenza non superiori a 250 Km. Il Segretario Generale può autorizzare l'utilizzo dell'auto propria per distanze superiori a 250 Km, mentre i responsabili dei dipartimenti federali possono autorizzarli in caso di utilizzo di una unica auto da parte di almeno due persone convocate, sempre se conveniente per la F.I.S.E..
- 175.10 L'utilizzo dell'automezzo privato è consentito previa **autorizzazione** della Federazione da richiedere, con congruo anticipo, servendosi del modulo predisposto. Tale richiesta, valida per le trasferte effettuate nell'interesse della Federazione nell'anno, esonera da qualsiasi responsabilità la Federazione.
- 175.11 Quando consentito l'uso dell'auto privata, per i viaggi compiuti con il proprio mezzo di trasporto, le relative spese sono rimborsate con la corresponsione dell'indennità chilometrica forfettaria per come determinata dalla Giunta Coni, oltre al rimborso della spesa documentata sostenuta per pedaggi autostradali. La corresponsione dell'indennità chilometrica è effettuata in base alla autodichiarazione dell'interessato in ordine al percorso effettuato e al relativo chilometraggio che deve essere calcolato in base al percorso più breve tra la località di partenza e quella di arrivo con il programma informatico "Google Maps".
- 175.12 In caso di utilizzo del Telepass ai fini del rimborso dei costi sostenuti è allegata copia dell'estratto cronologico dei viaggi. Qualora il Telepass sia intestato ad altro soggetto diverso da quello che ha effettuato la trasferta, questi provvede ad allegare alla nota spesa di viaggio anche dichiarazione di utilizzo del Telepass altrui, per la trasferta di cui trattasi.
- 175.13 Il rimborso delle spese documentate di parcheggio in aeroporto, stazione, aree portuali, (si consiglia di usare i parcheggi "park and fly") è previsto fino a un tetto massimo di € 30,00. Importi superiori devono essere preventivamente autorizzati dal Segretario Generale prima della presentazione della nota spese di viaggio.

Art. 176 – Vitto

- 176.1 Il rimborso delle spese di vitto è riconosciuto unicamente per attività svolte fuori del Comune di residenza o della sede lavorativa in caso di dipendenti federali.
- 176.2 È riconosciuto il rimborso delle spese documentate da fattura (intestate alla F.I.S.E. o all'interessato), ricevuta e scontrino fiscale, limitatamente a 2 pasti giornalieri da consumare nelle ore rituali ed entro i limiti di spesa più avanti indicati. Non è quindi previsto, nelle trasferte in Italia, il rimborso di consumazioni al bar fuori dal pasto: colazioni, caffè e merende.



176.3 Sono ammesse a rimborso le singole ricevute o scontrini fiscali che i ristoratori sono tenuti a rilasciare, di volta in volta, secondo le norme vigenti in materia.

Art. 177 – Pernottamento

177.1 Sono rimborsabili le spese, documentate da fattura (intestate alla F.I.S.E.) o ricevuta fiscale intestata all'interessato che ha soggiornato presso la struttura, per il pernottamento (di norma, riferito alla camera singola) in alberghi preferibilmente convenzionati con la F.I.S.E..

177.2 Qualora nella località di trasferta vi sia un'indisponibilità di alberghi convenzionati, è consentito il pernottamento in alberghi diversi entro i limiti previsti dalla Federazione. Sono a carico dell'interessato eventuali costi extra attinenti i soggiorni alberghieri. È rimborsata da F.I.S.E. l'imposta di soggiorno, ove applicata.

Art. 178 – Trasferta all'estero

178.1 La trasferta all'estero deve essere disposta, sulla base delle attività deliberate dal Consiglio Federale, o determinate dal Presidente della F.I.S.E. o dal Segretario Generale.

178.2 Per le trasferte effettuate all'estero, viene riconosciuto il rimborso a piè di lista del viaggio, del vitto e dell'alloggio, nella misura e secondo le modalità previste nei successivi articoli.

178.3 Il rimborso delle spese di pernottamento e di vitto – nei limiti della normalità – viene effettuato previa esibizione di documenti rilasciati in coerenza alle normative fiscali in uso nei singoli Paesi.

178.4 L'equivalente in valuta italiana di valute straniere è calcolato con riferimento al cambio vigente alla data di inizio della trasferta.

178.5 In mancanza di valida documentazione, i rimborsi, ove autorizzati dal Segretario Generale, sono soggetti all'applicazione di oneri tributari.

178.6 All'estero, i massimali indicati nel presente Libro sono aumentati del 50%.

Art. 179 – Agenzia viaggi

179.1 Al fine di contenere i costi per i viaggi aerei, ferroviari e prenotazioni alberghiere la Federazione incoraggia l'utilizzazione di prenotazioni on-line.

179.2 Si può altresì ricorrere alla collaborazione con Agenzie di viaggio selezionate dalla Federazione.

Art. 180 – Disposizioni generali

180.1 Le spese sostenute per trasferte effettuate nell'interesse della Federazione sono rimborsate, nel rispetto delle disposizioni fiscali vigenti, sulla base della documentazione giustificativa presentata in originale ai competenti uffici amministrativi (fatture - ricevute fiscali - biglietti di viaggio).

In alternativa, è consentita anche la trasmissione/presentazione della documentazione mediante strumenti informatici, inoltrata in un formato immutabile, all'ufficio competente, a livello centrale o territoriale, previa apposizione sull'originale di sigla da parte del soggetto richiedente. L'onere di conservazione della documentazione in originale è posto a carico del soggetto richiedente il rimborso e deve essere esibita a semplice richiesta dei competenti Uffici centrali o periferici di F.I.S.E. che si riservano di effettuare controlli a



campione. L'eventuale mancata conservazione della documentazione in originale, riscontrata in sede di controllo, comporta il mancato rimborso delle spese sostenute.

Ogni trasferta dovrà essere preventivamente disposta dalla Federazione mediante convocazione o con specifica autorizzazione. In caso contrario non si darà luogo ad alcun rimborso.

- 180.2 I rimborsi devono essere richiesti unicamente utilizzando l'apposita **Nota di Rimborso Spese** (una per ciascuna trasferta) che dovrà essere compilata con la massima cura e inviata, corredata di tutta la documentazione nelle forme di cui al precedente punto 180.1 e di copia dell'autorizzazione alla trasferta, entro 60 giorni dal termine della missione. Le richieste pervenute oltre tale termine, salvo cause di forza maggiore, non obbligano F.I.S.E. al rimborso.
- 180.3 Non sono rimborsabili spese riferite a servizi diversi, quali frigobar, minibar, telefono, garage, supplemento colazione in camera, video, pay tv, stireria/lavanderia, cantina, mance.

TITOLO II **COMPONENTI DEGLI ORGANI FEDERALI CENTRALI**

Art. 181 – Spese di viaggio

- 181.1 Ferrovia – Nave: spetta il rimborso del costo del biglietto di viaggio in treno e nave di 1^a classe con supplemento rapido, prenotazione e cuccette, su presentazione dei biglietti relativi.
- 181.2 Aereo: il rimborso del costo del biglietto di viaggio in aereo è limitato alle trasferte da e per le isole e, di norma, a quelle superiori a 400 Km. Per raggiungere l'aeroporto è previsto il rimborso del servizio pubblico di linea o dell'auto propria o noleggio con conducente in convenzione con la Federazione.
- 181.3 Per i viaggi compiuti in ferrovia, in nave, con aereo o altri servizi di linea sono rimborsati, su presentazione di documentazione di spesa in originale, gli oneri effettivamente sostenuti per l'acquisto dei relativi biglietti per il percorso di andata e ritorno dalla località di residenza alla località sede della trasferta. Il rimborso dei taxi è previsto e la ricevuta deve riportare l'indicazione dei percorsi effettuati.
- 181.4 Auto privata: corresponsione di un'indennità chilometrica forfettaria per come determinata dalla Giunta Coni, oltre al rimborso della spesa documentata sostenuta per pedaggi autostradali.

Art. 182 – Spese di vitto, alloggio e rappresentanza

- 182.1 Presidente Federale e Segretario Generale: rimborso a piè di lista accompagnata dalla documentazione in originale o nelle forme di cui al precedente articolo 180.1.

Art. 183 – Consiglio Federale, Collegio dei Revisori, Consulta Federale, Organi Nazionali di Giustizia, Procura Federale, Organismo di Vigilanza

- 183.1 I rimborsi di viaggio e soggiorno dei Rappresentanti Territoriali della Consulta Federale faranno carico ai relativi Comitati Regionali o Provinciali. Vitto: rimborso su presentazione, di documentazione (ricevuta fiscale, fattura ecc.), nel limite massimo complessivo di € 80,00 giornaliero complessive.



- 183.2 Spese di soggiorno: rimborso su presentazione, di documentazione intestata all'interessato o alla Federazione (ricevuta fiscale, fattura ecc.), nel limite massimo complessivo di € 160,00.

TITOLO III

COMPONENTI DEGLI ORGANI TERRITORIALI, CONSIGLIO REGIONALE, COMMISSIONI TECNICHE E SPORTIVE, TECNICI INCARICATI DALLA FEDERAZIONE E DAI COMITATI REGIONALI

Art. 184 – Spese di viaggio

- 184.1 Si applica quanto stabilito al Titolo I - Norme Generali.
184.2 Per i viaggi in treno o nave spetta il rimborso del costo del biglietto di 2^a classe.

Art. 185 – Spese di soggiorno

- 185.1 In Italia i massimali di spesa sono i seguenti:
a) Pernottamenti €140,00 al giorno;
b) Pranzi e cene € 60,00 giornalieri complessive;
185.2 All'estero, i massimali sopra previsti sono aumentati del 50%.
185.3 I rimborsi delle spese di viaggio e soggiorno degli Organi territoriali e delle Commissioni nominate dai Comitati Regionali sono a carico di quest'ultimi. I criteri di rimborso spese e le indennità rispettano il presente Regolamento, ove il Comitato Regionale non determinasse limiti e indennità inferiori.

TITOLO IV

UFFICIALI DI GARA NELLE MANIFESTAZIONI F.I.S.E.

Art. 186 – Spese di Viaggio

- 186.1 Si applica quanto stabilito nelle disposizioni generali.
186.2 Per i viaggi in treno o nave spetta il rimborso del costo del biglietto di 2^a classe.

Art. 187 – Spese di soggiorno e indennità

- 187.1 In Italia i massimali di spesa sono i seguenti:
a) Pernottamenti €120,00 al giorno;
b) Pranzi e cene € 60,00 giornalieri complessive.
187.2 All'estero, i massimali sopra previsti sono aumentati del 50%.
187.3 Indennità giornaliera di cui all'art. 67 del TUIR (agevolazione fiscale degli sportivi dilettanti). Oltre alle spese di vitto e alloggio per Ufficiali di Gara è stabilita una indennità per giornate effettive di gara, ove non diversamente specificato.
187.4 I rimborsi delle spese di viaggio e soggiorno e le indennità dei soggetti designati o incaricati dai Comitati Regionali sono a carico degli stessi. I criteri di rimborso spese e le indennità rispettano il presente Regolamento, ove il Comitato Regionale non determinasse limiti e indennità inferiori.
187.5 Le indennità giornalieri, rispettivamente per gli Ufficiali di Gara e altri servizi sottoindicati, con decorrenza 1° gennaio 2022, sono le seguenti:



	Manifestazioni Nazionali (indennità giornaliera)
Presidente di Giuria (in servizio dal giorno precedente l'inizio della manifestazione sportiva)	€ 80,00
Delegato F.I.S.E. (in servizio dal giorno precedente l'inizio della manifestazione sportiva)	€ 80,00
Delegato Tecnico concorso completo di equitazione	€ 150,00
Delegato Tecnico concorso completo di equitazione: eventuale sopralluogo preliminare (max 2 gg)	€ 60,00
Ufficiali di Gara con funzioni di Giudici o Arbitri	€ 70,00
Ufficiali di gara con funzioni di Stewards	€ 80,00
Giudici di Stile	€ 80,00
Veterinari in Manifestazioni Endurance	€ 70,00
Ufficiali di Gara Reining	Determinato dai Comitati Organizzatori
Arbitri Horseball quando impiegati anche in altre mansioni: maggiorazione a partita	€ 10,00
Arbitri Polo	Determinato dai Comitati Organizzatori
Classificatori paralimpici	€ 100,00

187.6 NORMA TRANSITORIA VALIDA SINO AL 31 DICEMBRE 2021. Al fine di garantire le previsioni di budget già assunte, per le Manifestazioni di Discipline non Olimpiche (escluso Club e Mounted Games) che si svolgono sino al 31 dicembre 2021, si corrispondono le seguenti indennità:

	Manifestazioni Nazionali (indennità giornaliera)
Ufficiali di Gara Discipline non olimpiche	€ 60,00
Ufficiali di gara con funzioni di Stewards discipline non olimpiche	€ 60,00



TITOLO V

DOCENTI CORSI DI FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO QUADRI TECNICI

Art. 188 – Spese di viaggio

188.1 Si applica quanto stabilito al Titolo I - Norme Generali.

188.2 Per i viaggi in treno o nave spetta il rimborso del costo del biglietto di 2^a classe.

Art. 189 – Spese di soggiorno

189.1 In Italia i massimali di spesa sono i seguenti:

- a) Pernottamenti € 120,00 al giorno;
- b) Pranzi e cene € 60,00 giornaliera complessive:

189.2 Indennità giornaliera di cui all'art. 67 del TUIR (agevolazione fiscale degli sportivi dilettanti). Oltre alle spese di vitto e alloggio per Istruttori e Tecnici con incarico di docenti o membri di commissioni, sono stabiliti con i seguenti compensi:

DOCENZE ED ESAMI	Indennità lorda massima giornaliera
CORSI PER ISTRUTTORI/TECNICI IN PRESENZA	
Docenze pratiche sul campo	€ 310,00
Docenze teoriche in aula didattica	€ 185,00
Commissione di esame istruttori discipline olimpiche	€ 300,00
Commissione di esame tecnici discipline non olimpiche	€ 210,00
DOCENZE ED ESAMI IN MODALITÀ FAD (Formazione a distanza)	
Docenti di tutte le lezioni online, esami e webinar, di corsi per istruttori, tecnici, ufficiali di gara, direttori di campo, segreterie e altre figure dei servizi alle manifestazioni (max 8 ore giornaliera)	€ 30,00 <u>per ora</u>
DOCENZE ED ESAMI PER UFFICIALI DI GARA, DIRETTORI DI CAMPO, SEGRETERIE DI CONCORSO E ALTRE FIGURE DEI SERVIZI ALLE MANIFESTAZIONI IN PRESENZA	



Docenze ed esami	€ 100,00
Esami Direttori di Campo	€ 210,00
Classificatori paralimpici	€ 100,00

189.3 Per docenze di mezza giornata, (sino 4 ore) si applica il 50% della indennità sopra indicata.

TITOLO VI **VETERINARI: PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI IN OCCASIONE DI MANIFESTAZIONI NAZIONALI E INTERNAZIONALI, ASSISTENZA A SQUADRE, ATTIVITÀ ANTIDOPING E DOCENZE COMUNQUE PREVENTIVAMENTE AUTORIZZATE**

Art. 190 – Spese di viaggio

190.1 Si applica quanto stabilito al Titolo I - Norme Generali.

190.2 Per i viaggi in treno o nave spetta il rimborso del costo del biglietto di 2^a classe.

Art. 191 – Spese di soggiorno

191.1 In Italia i massimali di spesa sono i seguenti:

- a) Pernottamenti €120,00 al giorno;
- b) Pranzi e cene 60,00 giornaliera complessive

Art. 192 – Indennità

192.1 Oltre al rimborso delle spese di vitto e alloggio, secondo le modalità sopra indicate, per le prestazioni veterinarie in occasione delle trasferte di coloro che sono incaricati di seguire da un punto di vista medico i cavalli di interesse federale, è stabilita una indennità di € 250,00 lorda onnicomprensiva di IVA cassa di assistenza previdenziale e oneri fiscali per ciascuna giornata. Il Consiglio Federale può deliberare differenti indennità in occasione di prestazioni professionali o trasferte che lo rendano necessario o opportuno.

192.2 Per un impegno di mezza giornata lavorativa l'indennità è di € 150,00.

192.3 Detta indennità è applicata in occasione di trasferte di assistenza alle squadre, di prelievi antidoping in occasione di concorsi o di prestazioni professionali richieste a qualunque titolo dalla F.I.S.E..

192.4 I rimborsi delle spese di viaggio e soggiorno e le relative indennità dei veterinari incaricati dai Comitati Regionali sono a carico degli stessi. I criteri di rimborso spese e le indennità rispettano il presente Regolamento, ove il Comitato Regionale non determinasse limiti e indennità inferiori.



TITOLO VII

TECNICI FEDERALI INCARICATI DA F.I.S.E. DI COLLABORAZIONE TECNICO SPORTIVA

Art. 193 – Spese di viaggio

193.1 Si applica quanto stabilito al Titolo I - Norme Generali del presente Regolamento.

193.2 Per i viaggi in treno o nave spetta il rimborso del costo del biglietto di 2^a classe.

Art. 194 – Spese di soggiorno

194.1 In Italia i massimali di spesa sono i seguenti:

- a) Pernottamenti €120,00 al giorno;
- b) Pranzi e cene 60,00 giornaliera complessive

Art. 195 – Tecnici, Collaboratori e Professionisti con Partita IVA

195.1 Per i soggetti titolari di partita IVA, fermi restando i limiti e le modalità di determinazione dei chilometri previsti per ogni categoria, si opera nel rispetto dei seguenti trattamenti fiscali:

- a) Fatture/ricevute intestate alla Federazione:
 - pagamento anticipato in nome e per conto della Federazione dal soggetto titolare della partita iva: la Federazione provvede al rimborso previa richiesta dell'interessato senza l'applicazione di IVA e ritenuta d'acconto;
 - pagamento diretto della Federazione: nessuna richiesta di rimborso deve essere avanzata dall'interessato.
- b) Fatture/ricevute/scontrini intestati al soggetto titolare di Partita Iva, o non intestati: l'interessato provvede all'emissione di fattura con IVA e ritenuta d'acconto, ove applicabili, allegando copia dei documenti di spesa. La documentazione di spesa in originale è utilizzata dall'interessato quale costo deducibile, nei limiti previsti dalla normativa, relativamente alla trasferta effettuata;
- c) Indennità chilometrica: l'interessato emette fattura applicando l'IVA e ritenuta d'acconto.

195.2 Le fatture riguardanti la fornitura di beni e servizi devono pervenire in formato elettronico nel rispetto delle vigenti norme.

TITOLO VIII

ALTRE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI RIMBORSI E TRASFERTE NONCHE' MODALITA' DI LIQUIDAZIONE

Art. 196 – Soggetti autorizzati alla spesa

196.1 I delegati alla spesa sono i soggetti che, ai sensi del art. 119 del Regolamento Generale, Libro II, Norme di Amministrazione e Contabilità, sono autorizzati ad effettuare spese a carico del bilancio federale per esigenze relative all'organizzazione di manifestazioni sportive e alle trasferte di squadre italiane partecipanti alle manifestazioni che si svolgono in Italia e/o all'estero, per acquisti o per il pagamento di spese di viaggio e trasfer, pernottamenti, ristorazione,



- iscrizioni a manifestazioni, o comunque connesse alla trasferta e autorizzate, per conto della Federazione.
- 196.2 Tali soggetti sono individuati nelle figure dei dipendenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato o collaboratori della struttura tecnica federale a ciò espressamente autorizzati.
- 196.3 La nomina di delegato alla spesa è effettuata dal Segretario Generale secondo le esigenze di volta in volta manifestate dal Responsabile del Dipartimento Sportivo interessato alla Manifestazione Sportiva.
- 196.4 In ossequio al principio di separazione delle mansioni e distinzione di compiti e responsabilità, è vietata l'attribuzione della qualifica di delegato alla spesa al responsabile dell'Ufficio Amministrativo o a chi incaricato a verificarne la rendicontazione.

Art. 197 – Modalità di pagamento

- 197.1 I delegati alla spesa possono effettuare acquisti mediante anticipazioni in contanti, per piccoli importi (max euro 500,00 per ciascuna transazione) loro consegnati dall'Ufficio Amministrativo. La richiesta deve essere effettuata dal Capo Dipartimento in concerto con il Segretario Generale e deve contenere:
- a) nominativo del Funzionario delegato;
 - b) codice IBAN relativo al conto corrente bancario/postale personale;
 - c) importo;
 - d) motivazione con la specifica delle spese da effettuare;
- 197.2 Tutte le spese effettuate, devono essere coerenti alle funzioni istituzionali della Federazione; a livello contabile, inoltre, devono essere assicurate registrazioni strettamente coerenti con la natura delle singole spese.
- 197.3 Con le anticipazioni in contanti possono essere sostenute le sole spese urgenti o quelle per le quali, in considerazione dell'esiguità dell'importo, non siano praticabili le ordinarie modalità di pagamento (minute spese ordinarie, spese postali, piccoli acquisti, spese attinenti all'utilizzazione di veicoli e trasporti...etc..).
- 197.4 I delegati alla spesa devono presentare la rendicontazione entro 5 giorni dalla conclusione dell'operazione o dell'incarico ricevuto, ai sensi dell'art. 117 del Regolamento Generale, Libro II, Norme di Amministrazione e Contabilità.

Art. 198 – Tipologia di spesa e limiti d'importo per categoria di spesa

- 198.1 È fatto divieto tassativo ai funzionari delegati alla spesa di acquistare attrezzature sportive inventariabili di ogni genere (compreso materiale tecnico e/o strumenti tecnologici - es. p.c., portatili, telefoni cellulari, fotocamere, videocamere, navigatori satellitari, ecc.); salvo casi di particolare necessità ed urgenza e previa autorizzazione scritta, resa anche via e-mail, dal Responsabile di Dipartimento, o dal Segretario Generale o dal Presidente.
- 198.2 Per le spese effettuate dai Commissari Tecnici durante trasferte per gare e raduni inerenti servizi o acquisti ritenuti necessari ed indispensabili per le squadre o per i singoli atleti non è necessaria alcuna autorizzazione preventiva alla spesa, salvo quanto previsto dal comma precedente.
- 198.3 Per importi eccedenti il valore di € 300,00 per la medesima categoria di spesa (es. acquisto carte telefoniche internazionali, generi alimentari extra per atleti, ecc.) deve essere preventivamente informato il Responsabile di Dipartimento, il quale



ha facoltà di avallare la spesa oppure negarne l'autorizzazione nel caso in cui la ritenga superflua.

- 198.4 Per importi superiori ad € 400,00 per la medesima categoria di spesa è sempre necessaria l'autorizzazione scritta, resa anche via e-mail, del Segretario Generale.
- 198.5 In casi eccezionali ed imprevisti e solo per spese necessarie, urgenti ed improcrastinabili, i funzionari delegati alla spesa possono richiedere in forma scritta, anche via mail, l'integrazione o l'aumento della somma disponibile loro assegnata, motivando adeguatamente la richiesta. Il Segretario Generale, effettuate le opportune verifiche e valutazioni, ha facoltà di avallare tale richiesta.

Art. 199 – Modalità di rendicontazione

- 199.1 Tutte le spese sostenute dai funzionari delegati alla spesa, di qualunque genere e categoria, devono essere sempre comprovate in apposite rendicontazioni tempestivamente predisposte dal delegato, allegando in originale tutta la documentazione giustificativa della spesa (fatture intestate alla Federazione, scontrini fiscali, ricevute, ecc.).
- 199.2 I documenti prodotti devono garantire adeguate informazioni sull'oggetto della spesa ed i destinatari della stessa, per assicurarne la completa tracciabilità e verificarne la pertinenza.
- 199.3 Ai fini della regolarità della rendicontazione, qualora il documento per sua natura (es. scontrino fiscale) non sia tale da fornire informazioni precise sul destinatario della spesa, può essere accompagnato da una dichiarazione autografa del funzionario delegato o dall'apposizione, sul retro della ricevuta, dei nominativi beneficiari della spesa.
- 199.4 La rendicontazione deve tassativamente essere prodotta nel termine massimo di 15 giorni dal termine della manifestazione, come previsto dal Regolamento Generale, Libro II, Norme di Amministrazione e Contabilità.
- 199.5 Il modulo riepilogativo di rendicontazione dovrà essere firmato, oltre che dal funzionario delegato alla spesa, dal Responsabile di Dipartimento interessato.

Art. 200 – Controllo sulle spese

- 200.1 I controlli sulle spese effettuate dai funzionari delegati alla spesa sono effettuati dall'Ufficio Amministrativo.
- 200.2 I controlli devono rispondere ai principi di adeguatezza, tempestività ed effettività; devono, pertanto, risultare adeguati alla realtà della vita federale, tempestivi rispetto ai fatti gestionali e realmente svolti dal punto di vista operativo dalle persone incaricate.
- 200.3 Ogni attività di controllo effettuata deve essere adeguatamente documentata, ripercorribile e verificabile nel tempo. A tal fine i documenti successivamente all'effettuazione del controllo, anche alla luce del prospetto della riconciliazione bancaria, dovranno essere visti dal responsabile dell'Ufficio Amministrativo prima di essere portati alla firma del Segretario Generale e, in seguito, archiviati.
- 200.4 In ossequio alle disposizioni del C.O.N.I., le spese effettuate debbono essere indispensabili ed improrogabili, comunque effettuate con criteri di massima economicità.



TITOLO IX

USO DELLE CARTE DI CREDITO FEDERALI

Art. 201 – Tipologia di spesa

201.1 L'uso delle carte di credito è consentito, nei limiti stabiliti dalle vigenti disposizioni regolamentari per ciascuna tipologia di spesa e degli stanziamenti all'uopo disposti, per l'effettuazione delle spese relative a:

- a) organizzazione e partecipazione a competizioni, conferenze, seminari, convegni e manifestazioni;
- b) spese di trasporto, vitto e alloggio sostenute dal personale autorizzato all'uso delle carte di credito in occasione di missioni;
- c) spese di rappresentanza sostenute dal Presidente Federale e del Segretario Generale;
- d) acquisto di beni e richiesta di servizi, nei casi d'urgenza in cui non sia consentito il normale iter di acquisizione;
- e) acquisto di titoli di viaggio, pernottamenti alberghieri, o simili, curate da personale della Federazione per conto di soggetti autorizzati a viaggi, missioni, e simili.

201.2 Per l'acquisto di titoli di viaggio, pernottamenti alberghieri, o simili, anche per soggetti diversi di quelli a cui è affidata la carta di credito federale, per conto di soggetti autorizzati a viaggi, missioni, e simili laddove tale modalità di acquisto sia economicamente vantaggiosa per la F.I.S.E. e richiesta autorizzazione del Segretario Federale.

201.3 Il Presidente e/o il Segretario Generale provvedono al pagamento – o all'autorizzazione al pagamento - dei costi di vitto ed alloggio relativi a riunioni e manifestazioni, per soggetti diversi dai titolari delle carte di credito.

Art. 202 – Soggetti autorizzati

202.1 Titolari di carte di credito possono essere il Presidente, il Segretario Generale, i Presidenti dei Comitati Regionali e/o Provinciali, nonché altri soggetti identificati con delibera nominativa dal Consiglio Federale.

Art. 203 – Uso delle carte di credito

203.1 La consegna della carta di credito al titolare è comprovata dalla firma sul manuale di utilizzo dal quale risulta anche l'impegno del titolare della carta di credito all'utilizzo coerente al presente Regolamento Generale e specificamente alle disposizioni in merito dettate dal Libro II e dal Libro III. Inoltre, si impegna altresì a far pervenire, con cadenza mensile, i relativi giustificativi di spesa (fatture o altro documento fiscalmente idoneo) alla Segreteria Generale.

203.2 Il titolare è obbligato ad adottare misure di massima cautela per la custodia ed il buon uso della carta di credito ed è personalmente responsabile secondo le regole generali in materia di responsabilità amministrativa e contabile.

203.3 Il titolare, in caso di smarrimento o di sottrazione della carta di credito, è tenuto sotto la propria personale responsabilità, a darne immediata comunicazione all'ente che l'ha rilasciata, anche a mezzo telefono, alla competente autorità di pubblica sicurezza ed al responsabile del centro di spesa di appartenenza.



- 203.4 Nel caso di uso improprio o di spese non regolarmente rendicontate, la Federazione stessa si rivale – fino alla concorrenza della somma spesa – sugli emolumenti (stipendi, gettoni, retribuzioni e rimborsi spese) spettanti al titolare della carta di credito.
- 203.5 A tal fine, al momento del rilascio della carta, il titolare deve sottoscrivere specifica delega per detta rivalsa.

Art. 204 – Gestione e rendicontazione delle spese

- 204.1 Le spese per il rilascio, l'utilizzo e il rinnovo delle carte di credito sono imputate alla categoria di bilancio relativa alle commissioni bancarie di ciascun centro con autonomia gestionale.
- 204.2 Gli ordinatori di spesa, cui fanno riferimento i titolari dei documenti di credito sopra esposti, provvedono all'emissione, di regola con cadenza mensile, dei mandati di pagamento a favore dell'istituto di credito che ha rilasciato le carte di credito, a regolamento delle partite debitorie.
- 204.3 Nel caso di ripetute violazioni al presente regolamento il Consiglio Federale, anche su proposta del Segretario Generale, potrà decidere la limitazione, sospensione o revoca della carta di credito federale.
- 204.4 È vietato utilizzare le carte di credito federali per prelevamenti di denaro contanti, salvo casi eccezionali adeguatamente motivati.

Art. 205 – Carte prepagate

- 205.1 La F.I.S.E. può dotare il proprio personale o collaboratori di carte prepagate. La ricarica di carte prepagate è curata dagli uffici amministrativi previa acquisizione della rendicontazione delle spese precedentemente effettuate dal titolare.
- 205.2 Con provvedimenti e/o atto di delega espressi di volta in volta, si provvede a dotare gli interessati delle carte di credito individuali fino alla concorrenza dell'importo massimo di € 5.000,00 cadauno.
- 205.3 L'utilizzo delle carte prepagate segue – per quanto compatibili – le norme del presente Libro sull'utilizzo delle Carte di Credito.

Art. 206 – Rinvio

- 206.1 Per quanto non previsto dal presente regolamento valgono le norme e disposizioni contenute nel Libro II – Norme di Amministrazione e Contabilità del presente Regolamento Generale.

- Art. 207 –**
Art. 208 –
Art. 209 –
Art. 210 –
Art. 211 –
Art. 212 –
Art. 213 –
Art. 214 –
Art. 215 –
Art. 216 –
Art. 217 –
Art. 218 –



- Art. 219 –
- Art. 220 –
- Art. 221 –
- Art. 222 –
- Art. 223 –
- Art. 224 –
- Art. 225 –
- Art. 226 –
- Art. 227 –
- Art. 228 –
- Art. 229 –
- Art. 230 –
- Art. 231 –
- Art. 232 –
- Art. 233 –
- Art. 234 –
- Art. 235 –
- Art. 236 –
- Art. 237 –
- Art. 238 –
- Art. 239 –
- Art. 240 –
- Art. 241 –
- Art. 242 –
- Art. 243 –
- Art. 244 –
- Art. 245 –
- Art. 246 –
- Art. 247 –
- Art. 248 –
- Art. 249 –
- Art. 250 –
- Art. 251 –
- Art. 252 –
- Art. 253 –
- Art. 254 –
- Art. 255 –
- Art. 256 –
- Art. 257 –
- Art. 258 –
- Art. 259 –
- Art. 260 –
- Art. 261 –
- Art. 262 –
- Art. 263 –
- Art. 264 –
- Art. 265 –
- Art. 266 –



Federazione Italiana Sport Equestri

- Art. 267 –**
- Art. 268 –**
- Art. 269 –**
- Art. 270 –**