



UNIONE EUROPEA
Fondo Sociale Europeo



MINISTERO del LAVORO
e delle POLITICHE SOCIALI

PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE
CCI 2014IT05SFOP001
“INCLUSIONE”
FSE 2014/2020

Rapporto Definitivo sull’Audit delle operazioni

Art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013

Codice locale progetto: AV3-2016-CAL_25

Periodo contabile: 2019-2020



UNIONE EUROPEA
Fondo Sociale Europeo



MINISTERO del LAVORO
e delle POLITICHE SOCIALI

Sommario

1. DATI RIEPILOGATIVI DELL'INTERVENTO	3
2. IMPORTO DELL'OPERAZIONE/PROGETTO	3
3. SINTESI DATI FINANZIARI.....	3
4. SINTESI DEL PROGETTO	4
4.1. <i>Esiti dei controlli di primo livello</i>	6
5. METODOLOGIA APPLICATA AI CONTROLLI DI CUI ALL'ART. 127 DEL REG. (UE) 1303/2013	7
6. RIFERIMENTI NORMATIVI UTILI ALL'ESPLETAMENTO DEI CONTROLLI DI CUI ALL'ART. 127 DEL REG. (UE) 1303/2013	8
7. RILIEVI E INTERVENTI DA ADOTTARE/RACCOMANDAZIONI RELATIVE AL CONTROLLO DI CUI ALL'ART. 127 DEL REG. (UE) 1303/2013	12
8. GIUDIZIO SINTETICO DEFINITIVO SUL CONTROLLO	14



1. DATI RIEPILOGATIVI DELL'INTERVENTO

Codice CCI	2014IT05SFOP001
Programma Operativo	Nazionale
Titolo del Programma	INCLUSIONE
Fondo	FSE
Anno contabile	1° luglio 2019 – 30 giugno 2020
Codice Locale Progetto	AV3-2016-CAL_25
CUP	F19I17000070006

2. IMPORTO DELL'OPERAZIONE/PROGETTO

Importo totale del progetto	€ 1.745.263,00
Importo ammesso a finanziamento	€ 1.745.263,00
Importo certificato in precedenti annualità	€ 0,00
Importo certificato nell'annualità di riferimento e campionato	€ 413.792,60
Importo campionato controllato	€ 68.820,86
Importo liquidato	€ 675.582,05
Avanzamento certificato/ammesso a finanziamento	23,71%

3. SINTESI DATI FINANZIARI

IMPORTO APPROVATO DEL PROGETTO					
IMPORTO TOTALE	Importo ammesso a finanziamento	Quota Comunitaria	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Cofinanziamento privato
€ 1.745.263,00	€ 1.745.263,00	€ 1.396.210,40	€ 349.052,60	0,00 €	0,00 €
IMPORTO CERTIFICATO/CAMPIONATO					
IMPORTO TOTALE	Importo ammesso a finanziamento	Quota Comunitaria	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Cofinanziamento privato
€ 413.792,60	€ 413.792,60	€ 331.034,08	€ 82.758,52	0,00 €	0,00 €



UNIONE EUROPEA
Fondo Sociale Europeo



MINISTERO del LAVORO
e delle POLITICHE SOCIALI

4. SINTESI DEL PROGETTO

In coerenza con gli indirizzi della Strategia Europa 2020, l'Italia ha assunto l'impegno di contribuire al conseguimento dell'obiettivo di ridurre il numero delle persone in condizione e/o a rischio di povertà entro il 2020.

La prima introduzione di una misura nazionale di contrasto alla povertà, si registra nel corso del 2016 con la nascita del SIA, Sostegno per l'Inclusione Attiva, che, dopo una iniziale sperimentazione nelle città più grandi, è stato esteso dal 2 settembre 2016 a tutto il territorio nazionale.

Il PON Inclusion 2014-2020 nasce quindi con la finalità di sostenere un percorso condiviso tra i diversi livelli di governo per la definizione di una misura attiva di contrasto alla povertà assoluta, da attuarsi mediante diverse azioni, la principale delle quali è accompagnare il processo di riforma in atto per l'introduzione di una misura nazionale di inclusione attiva, nell'ambito di una più complessiva revisione del sistema degli interventi e dei servizi sociali; suo compito prioritario è supportare gli Ambiti nella fase di "start up" della gestione delle nuove funzioni previste dalla riforma, che comportano una profonda revisione nella organizzazione dei servizi, coerentemente agli indirizzi di ciascuna Regione d'Italia.

Con Decreto Direttoriale n. 229/2016 del 3 agosto 2016, è stato adottato l'Avviso pubblico non competitivo n. 3/2016 che mette a disposizione, per i progetti finalizzati all'attuazione del SIA presentati dagli Ambiti Territoriali, risorse per circa 490 milioni di euro, ripartite in base a criteri demografici, con la finalità di attivare un sistema coordinato di interventi e servizi sociali e rafforzare i servizi di accompagnamento e le misure di attivazione.

Con il Decreto Direttoriale n. 392 del 12/09/2017, la Direzione generale per l'Inclusione e le politiche sociali del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, ai sensi del paragrafo 14.1 dell'Avviso pubblico, ha approvato ed ammesso a finanziamento gli elenchi delle proposte ammissibili proposti dalla prima e dalla terza Commissione di valutazione, riepilogati nelle tabelle rispettivamente sub allegato 1 e sub allegato 2. Nell'allegato 2, Commissione 3 di valutazione, al n. 9 si riscontra il progetto oggetto di controllo con un importo ammissibile a finanziamento pari a € 1.745.263,00, a titolarità dell'Ente Capofila dell'Ambito Territoriale di DISTRETTO SOCIO SANITARIO SUD DELLA LOCRIDE.

Con successivo Decreto Direttoriale n. 30 del 25.01.2018, è stata approvata la relativa Convenzione di Sovvenzione n. AV3-2016-CAL_25 per lo svolgimento delle funzioni di Beneficiario e contestualmente disposta l'erogazione, a titolo di anticipo, di un importo pari al 15 % del finanziamento assegnato alla proposta progettuale, quantificato in € 261.789,45, previa comunicazione da parte del Beneficiario dell'effettivo avvio delle attività, così come previsto dall'art.8 della Convenzione di Sovvenzione.

Il presente controllo ha riguardato un importo pari ad € 413.792,60, certificato nelle domande di pagamento n. 2 e 6 dell'anno contabile 2019/2020 e relativo a:



Totale per progetto (Certificazione)						
Stato spesa	Piano Finanziario L1	Importo	Piano finanziario L2	Importo	Importo	Importo spese
Certificata	Azione A	454.595,92	Azione A_2 Altre modalità di acquisizione dei servizi	385.070,32		168.294,88
	Azione A	590.131,08	Azione A_2 Altre modalità di acquisizione dei servizi	577.605,48		245.497,72
Totale spese in stato "Certificata":						413.792,60

In considerazione della numerosità delle spese associate, l'AdA è ricorsa ad una procedura di sub-campionamento sulla base degli stessi parametri del campione principale estraendo le spese da sottoporre a verifica, il cui elenco è stato comunicato con la nota di notifica dell'audit prot. 7330 del 13/09/2020 (All. 1).

La spesa in controllo ammonta ad € 68.820,86 e riguarda la seguente tipologia di spesa, come indicata nel Manuale del Beneficiario: esperti esterni/incarichi professionali: Partite IVA.

Nel corso del controllo è stata oggetto di verifica la seguente procedura di affidamento:

28/04/2017 Avviso pubblico per la creazione di una short list volta all'acquisizione di candidature di professionalità esterne all'amministrazione comunale con alto profilo di specializzazione, cui affidare incarichi per prestazioni di sostegno specialistico e affiancamento alle attività del Distretto Socio Sanitario Sud della Locride, con utilizzo di risorse esterne al bilancio e precisamente con fondi comunitari diretti e indiretti, nazionali e regionali.

Gli indicatori di realizzazione e di risultato per il progetto controllato sono riportati nella tabella che segue:

Indicatore di realizzazione	CO12	Partecipanti le cui famiglie sono senza lavoro
Indicatore di risultato	C2	Partecipanti le cui famiglie sono senza lavoro, impegnati nella ricerca di un lavoro, in un percorso di istruzione/formazione, nell'acquisizione di una qualifica, in una occupazione al momento della conclusione della loro partecipazione all'intervento.

La procedura messa in atto dall'AdG per il monitoraggio dell'indicatore fisico prevede la rilevazione dei dati di ogni singolo componente del nucleo familiare preso in carico per la definizione e sottoscrizione dei progetti personalizzati – patti di inclusione, compresi i figli minorenni se destinatari di azioni finanziate dal PON Inclusion. I dati sono quindi raccolti da ciascun Ambito Territoriale Sociale per mezzo del modulo di monitoraggio fisico SIGMAInclusion 1.1 e caricati in forma aggregata sul Sistema informativo che effettua un controllo di coerenza interna dei dati al fine di prevenire incongruenze di diversa natura.

Si riporta a seguire lo stato di avanzamento degli indicatori di output e di risultato come da Sistema Informativo SIGMA Inclusion:



Lista Indicatori di Output

Tipo Indicatore Di Output	Indicatori di Output Nazionali Comunitari	Indicatori di Output Definiti da Programma	Valore Programmato	Valore Realizzato	Periodo di riferimento	Genere	Unità di misura	Stato	Mod. Elim. Sbloc.
Comune nazionale/comunitario	Partecipanti le cui famiglie sono senza lavoro		216,00	554,00	DIA_AL_31/12/18		Persone	Confermato	
Comune nazionale/comunitario	Partecipanti le cui famiglie sono senza lavoro		216,00	1440,00	DIA_AL_31/12/19		Persone	Confermato	
Comune nazionale/comunitario	Partecipanti le cui famiglie sono senza lavoro		216,00	1560,00	DIA_AL_31/03/20		Persone	Confermato	
Comune nazionale/comunitario	Partecipanti le cui famiglie sono senza lavoro		216,00	1800,00	DIA_AL_30/06/20		Persone	Confermato	
Comune nazionale/comunitario	Partecipanti le cui famiglie sono senza lavoro		216,00	2050,00	DIA_AL_30/09/20		Persone	Confermato	

Lista Indicatori di Risultato

Tipo Indicatore Di Risultato	Indicatori di Risultato Nazionali Comunitari	Indicatori di Risultato Definiti da Programma	Valore Programmato	Genere	Unità di misura	Mod. Elim.
Definito dal Programma		Partecipanti le cui famiglie sono senza lavoro, impegnati nella ricerca di un lavoro, in un percorso di istruzione/formazione, nell'acquisizione di una qualifica, in una occupazione al momento della conclusione della loro partecipazione all'intervento				

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario, il sistema informativo non prevede una funzione utile a restituire per ciascun progetto i dati relativi all'importo impegnato, rendicontato, certificato e rimborsato.

Di seguito, quanto presente sul sistema in merito alla funzione Dati Finanziari Progetto - Impegni e Finanziamenti.

Lista Impegni

AdG/OI	Cod Impegno	Data Impegno	Tipologia	Importo	Imp. Attr. Classificazione	Imp. Finanziato	Det.	Mod.
DG Inclusione	30/2018	25/01/2018	Impegno	1.745.263,00	1.745.263,00	1.745.263,00		
Totale				1.745.263,00	1.745.263,00	1.745.263,00		

4.1. Esiti dei controlli di primo livello

	Domanda di rimborso	Check list	Importo controllato	Importo ammesso	Importo non ammesso
Dati del controllo on desk	7 del 25/10/2019	20/12/2019	€ 203.648,22	€ 186.233,79	€ 17.414,43
	1 del 13/02/2019	17/10/2019	€ 109.609,00	€ 108.352,95	€ 1.256,05
	2 del 09/04/2019	16/10/2019	123.847,93	€ 119.205,86	€ 4.642,07
	3 del 29/04/2019				
	4 del 24/06/2019				
5 del 23/07/2019					
	TOTALE		€ 375.311,15	413.792,60	23.312,55



Dati del controllo on desk	Non risultano dal sistema informativo verbali relativi alle verifiche "in loco".
-----------------------------------	--

DATI RELATIVI AL CONTROLLO EFFETTUATO AI SENSI DELL'ART. 127 DEL REG. (UE) 1303/2013

DATI DEL CONTROLLO	Autorità di Audit: Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali Segretariato Generale Stefano Perfetti
	Personale di supporto del R.T.I. Deloitte & Touche S.P.A. e Meridiana Italia srl Raffaella Buccimazza
	Data del Controllo: Dal 14/09/2020 al 24/12/2020

5. METODOLOGIA APPLICATA AI CONTROLLI DI CUI ALL'ART. 127 DEL REG. (UE) 1303/2013

L'audit, in conformità a quanto previsto dai regolamenti comunitari, si basa sugli standard di controllo accettati a livello internazionale.

In esecuzione all'attività svolta, per il raggiungimento dell'obiettivo, le Procedure sono state svolte facendo riferimento al principio internazionale ISRS 4400 Engagements to perform Agreed - Upon procedures regarding financial information.

Il controllo è stato condotto attraverso lo svolgimento di procedure di verifica volte a valutare la conformità delle operazioni e la verifica del rispetto, da parte del Beneficiario, della normativa nazionale e comunitaria di riferimento.

L'Audit sull'operazione si è sviluppata attraverso le seguenti fasi:

- a) acquisizione del fascicolo di operazione (a seguito della nota di richiesta dell'AdA **prot. 7330 del 14/09/2020** relativa alla trasmissione della documentazione allegata al presente rapporto) in formato elettronico;
- b) riscontro acquisizione degli atti necessari alla verifica dell'operazione con verifica della completezza del fascicolo;
- c) analisi delle informazioni raccolte ed espletamento della verifica on desk mediante consultazione della documentazione pervenuta;
- d) individuazione degli ulteriori documenti necessari alla finalizzazione della verifica e conseguente invio della nota di integrazione (mail **prot. 10238 del 15/12/2020**);
- e) analisi della ulteriore documentazione e formalizzazione della verifica on desk con la predisposizione del presente rapporto definitivo di controllo e la check list.



6. RIFERIMENTI NORMATIVI UTILI ALL'ESPLETAMENTO DEI CONTROLLI DI CUI ALL'ART. 127 DEL REG. (UE) 1303/2013

Il quadro normativo comunitario, riferito alle attività di audit per il periodo di programmazione 2014-2020, trova la base giuridica nei seguenti Regolamenti elencati su base cronologica.

Quadro normativo europeo

Normativa comunitaria
Reg. (UE) n.568 del 29 gennaio 2016 che integra il Reg. (UE) n.1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio riguardo alle condizioni e procedure per determinare se gli importi non recuperabili debbano essere rimborsati dagli Stati membri per quanto riguarda il Fondo Europeo di sviluppo regionale, il Fondo sociale europeo, il Fondo di coesione e il Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca
Regolamenti (UE) n.2364/2365/2367 del 18 dicembre 2017 di modifica delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE riguardo alle soglie di applicazione in materia di procedure di appalti (anno 2018)
Regolamento delegato (UE) 2019/1828 della Commissione del 30 ottobre 2019 che modifica la direttiva 2014/24/UE del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le soglie degli appalti di forniture, servizi e lavori e dei concorsi di progettazione (dal 1° gennaio 2020)
Reg (UE) n.7/2016 del 5 gennaio 2016, stabilisce il modello di formulario per il documento di gara unico europeo (DGUE)
Regolamenti (UE) n.2170/2171/2172 del 24 novembre 2015 di modifica delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE riguardo alle soglie di applicazione in materia di procedure di appalti (anni 2016/2017)
Reg. (UE) n. 1970/2015 della Commissione, dell'8 luglio 2015, che integra il regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio con disposizioni specifiche sulla segnalazione di irregolarità relative al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo, al Fondo di coesione e al Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca
Reg. (UE) n. 1974/2015 della Commissione, dell'8 luglio 2015, che stabilisce la frequenza e il formato della segnalazione di irregolarità riguardanti il Fondo europeo di sviluppo regionale, il Fondo sociale europeo, il Fondo di coesione e il Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, a norma del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio
Reg. (UE) n. 207/2015 della Commissione del 20 gennaio 2015 recante modalità di esecuzione del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i modelli per la relazione sullo stato dei lavori, la presentazione di informazioni relative a un grande progetto, il piano d'azione comune, le relazioni di attuazione relative all'obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione, la dichiarazione di affidabilità di gestione, la Strategia di audit, il parere di audit e la relazione di controllo annuale nonché la metodologia di esecuzione dell'analisi costi-benefici e, a norma del Reg. (UE) n. 1299/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, il modello per le relazioni di attuazione relative all'obiettivo di cooperazione territoriale europea
Decisione C(2014)8021 di esecuzione della Commissione europea del 29.10.2014 che approva determinati elementi dell'accordo di partenariato con l'Italia CCI 2014IT16M8PA001
Reg. (UE) n. 1011/2014 della Commissione del 22 settembre 2014 recante modalità di esecuzione del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i modelli per la presentazione di determinate informazioni alla Commissione e le norme dettagliate concernenti gli scambi di informazioni tra Beneficiari e Autorità di Gestione, Autorità di Certificazione, Autorità di Audit e Organismi Intermedi
Reg. (UE) n. 821/2014 della Commissione del 28 luglio 2014 recante modalità di esecuzione del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le modalità dettagliate per il trasferimento e la gestione dei contributi dei programmi, le relazioni sugli strumenti finanziari, le caratteristiche tecniche delle misure di informazione e di comunicazione per le operazioni e il sistema di registrazione e memorizzazione dei dati
Reg. (UE) n. 651/2014 della Commissione del 17 giugno 2014 che dichiara alcune categorie di aiuti compatibili con il



Normativa comunitaria

mercato interno in applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato

Reg. (UE) n. 522/2014 della Commissione, dell'11 marzo 2014 che integra il regolamento (UE) n. 1301/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto concerne le norme dettagliate riguardo ai principi relativi alla selezione e alla gestione delle azioni innovative nel settore dello sviluppo urbano sostenibile che saranno sostenute dal Fondo europeo di sviluppo regionale

Reg. (UE) n. 215/2014 della Commissione, del 7 marzo 2014 che stabilisce norme di attuazione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca per quanto riguarda le metodologie per il sostegno in materia di cambiamenti climatici, la determinazione dei target intermedi e dei target finali nel quadro di riferimento dell'efficacia dell'attuazione e la nomenclatura delle categorie di intervento per i fondi strutturali e di investimento europei

Reg. (UE) n. 480/2014 della Commissione del 03/03/2014 che integra il Reg. (UE) n. 1303/2013, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca

Reg. (UE) n. 288/2014 della Commissione del 25 febbraio 2014 recante modalità di applicazione del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca per quanto riguarda il modello per i programmi operativi nell'ambito dell'obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione e recante modalità di applicazione del Reg. (UE) n. 1299/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio recante disposizioni specifiche per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale all'obiettivo di cooperazione territoriale europea per quanto riguarda il modello per i programmi di cooperazione nell'ambito dell'obiettivo di cooperazione territoriale europea

Reg. (UE) n. 184/2014 della Commissione del 25 febbraio 2014 che stabilisce, conformemente al Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, i termini e le condizioni applicabili al sistema elettronico di scambio di dati fra gli Stati membri e la Commissione, e che adotta, a norma del Reg. (UE) n. 1299/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, recante disposizioni specifiche per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale all'obiettivo di cooperazione territoriale europea, la nomenclatura delle categorie di intervento per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale nel quadro dell'obiettivo «Cooperazione territoriale europea»

Reg. (UE) n. 1407/2013 della Commissione del 18 dicembre 2013 relativo all'applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato sul funzionamento dell'Unione europea agli aiuti «*de minimis*»

Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, e che abroga il Reg. (CE) n. 1083/2006 del Consiglio

Reg. (UE) n. 1304/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo Sociale Europeo e che abroga il Reg. (CE) n. 1081/2006 del Consiglio

Trattato sul funzionamento dell'Unione Europea (TFUE) pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea il 26 ottobre 2012



Normativa comunitaria

Reg. (UE) n. 182/2011 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 16 febbraio 2011, che stabilisce le regole e i principi generali relativi alle modalità di controllo da parte degli Stati membri dell'esercizio delle competenze di esecuzione attribuite alla Commissione

REGOLAMENTO (UE, Euratom) 2018/1046 DEL PARLAMENTO EUROPEO E DEL CONSIGLIO del 18 luglio 2018 che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione, che modifica i regolamenti (UE) n. 1296/2013, (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013, (UE) n. 1304/2013, (UE) n. 1309/2013, (UE) n. 1316/2013, (UE) n. 223/2014, (UE) n. 283/2014 e la decisione n. 541/2014/UE e abroga il regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012

La Commissione europea, al fine di disciplinare in modo più puntuale l'organizzazione e il ruolo dell'Autorità di Audit, ha pubblicato, in attuazione dei Regolamenti sopra citati, le seguenti linee guida e note orientative.

Linee guida e note orientative

Linee guida e note orientative comunitarie

"Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020" versione draft del 12 novembre 2015

"Guidance on Audit Strategy for Member States - Programming period 2014-2020", EGESIF 14-0011-02 final del 27.08.2015

"Guidance for Member States on Annual Control Report and Audit Opinion", EGESIF 15-0002-02 final del 09.10.2015

"Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Amounts Recovered, Amounts to be Recovered and Irrecoverable Amounts", EGESIF 15-0017-01 del 06.07.2015

"Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri", EGESIF 14-0010 final del 18.12.14

"Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate", EGESIF 14-0021-00 del 16.06.2014

"Guidance for Member States on management verifications", EGESIF 14-0012-02 final del 17.09.2015

"Guidance for Member States on Article 37 (2) CPR - Ex-ante assessment", EGESIF 14-0039 del 11.02.2015

"Guidance for practitioners on the avoidance of common errors in ESI Funded projects" EGESIF 14-0030 del 29.08.2014

"Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC) Finanziamento a tasso forfettario, Tabelle standard di costi unitari, importi forfettari", EGESIF 14-0017 del 06.10.2014

"Guidance for Member States on Article 41 CPR - Requests for payment", EGESIF 15-0006-01 del 08.06.2015

Quadro normativo nazionale

Normativa nazionale

Accordo di Partenariato 2014-2020 per l'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei, adottato il 29 ottobre 2014 alla Commissione europea a chiusura del negoziato formale

DPR n.22 del 5 febbraio 2018, recante i criteri sull'ammissibilità delle spese per i programmi cofinanziati dai Fondi strutturali di investimento europei (SIE) per il periodo di programmazione 2014/2020

Decreto Legislativo 19 aprile 2017, n. 56, "Disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50"



Normativa nazionale

Decreto legislativo n.175 del 19 agosto 2016 Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica
Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50 - Attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonché per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.
Decreto Legislativo n 81 del 15 giugno 2015 Disciplina organica dei contratti di lavoro e revisione della normativa in tema di mansioni, a norma dell'articolo 1, comma 7, della Legge 183 del 10 dicembre 2014
Decreto-legge n.66 del 24 aprile 2014, convertito con modificazione dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (art. 9 disciplina l'acquisizione di beni e servizi attraverso soggetti aggregatori a prezzi di riferimento).
Decreto Legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza, e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni
Decreto Presidente della Repubblica 5 ottobre 2010, n. 207 – Regolamento di esecuzione ed attuazione del Decreto Legislativo 12 aprile 2006, n. 163, recante “Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE
Decreto legislativo 11 settembre 2008, n. 152 – Ulteriori disposizioni correttive e integrative del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, recante il codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi, forniture, a norma dell'articolo 25, comma 3, della legge 18 aprile 2005, n.62
Decreto legislativo 31 luglio 2007, n. 113 – Disposizioni correttive e integrative del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, recante il codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi, forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE, a norma dell'articolo 25, comma 3, della legge 18 aprile 2005, n.62
Decreto legislativo 26 gennaio 2007, n. 6 – Disposizioni correttive e integrative del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, recante il codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi, forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE, a norma dell'articolo 25, co 3, della legge 18 aprile 2005, n.62
Decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 – Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi, forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE
Decreto legislativo n. 82 del 7 marzo 2005 Codice dell'amministrazione digitale
Decreto Legislativo 10 settembre 2003, n. 276 "Attuazione delle deleghe in materia di occupazione e mercato del lavoro, di cui alla legge 14 febbraio 2003, n. 30"
Decreto legislativo 165 del 30 marzo 2001 Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche
Decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445 – Testo Unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa
Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 – Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali
Decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 123 - Disposizioni per la realizzazione degli interventi di sostegno pubblico alle imprese, a norma dell'articolo 4, comma 4, lettera c, della legge 15 marzo 1997, n. 59
Legge 241 del 7 agosto 1990 Nuove norme sul procedimento amministrativo (come successivamente modificato con L. n. 265 del 1999, L. n.15 del 2005, Ln.80 del 2005, D.L. n. 7 del 2007, convertito con L. n. 40 del 2007, L. n. 133 del 2008, L. n. 69 del 2009, D.Lgs n. 104 del 2010, L. n. 122 del 2010, L n. 163 del 2010, L. n. 106 del 2011, D.L. n. 138 del 2011 convertito dalla L.148 del 2011, L. n. 180 del 2011 convertito dalla L. n. 148 del 2011, L. n. 180 del 2011, L. n. 35 del 2012, L. n. 134 del 2012, L. n. 190 del 2012, D.lgs. 33 del 2013, L. n. 98 del 2013, L. n. 9 del 2014, L. n. 164 del 2014, L. n. 124 del 2015, L. n. 221 del 2015, D. Lgs. n. 127 del 2016)
Linee Guida dell'ANAC



Normativa nazionale

Linee guida interpretative e di indirizzo del MIT

7. RILIEVI E INTERVENTI DA ADOTTARE/RACCOMANDAZIONI RELATIVE AL CONTROLLO DI CUI ALL'ART. 127 DEL REG. (UE) 1303/2013

A - Verifiche relative alla legittimità e della corretta procedura di selezione dell'operazione

Irregolarità senza impatto finanziario

Si rileva che non è stato riportato sugli atti afferenti all'operazione, ad eccezione dei time-sheet, il CUP, il codice che identifica un progetto di investimento pubblico e che rappresenta lo strumento cardine per il funzionamento del Sistema di Monitoraggio degli investimenti pubblici.

Proprio in considerazione del fatto che il CUP è ineludibile presidio alla trasparenza e alla tracciabilità dei flussi finanziari, si raccomanda all'AdG di porre maggiore attenzione nell'utilizzo del CUP in tutti gli atti afferenti un'operazione, al fine di rendere più efficace il controllo sulla regolarità della spesa e di dare chiare e corrette indicazioni ai fornitori dei servizi in merito.

Irregolarità con impatto finanziario

Nessuna irregolarità con impatto finanziario.

B - Verifiche dell'adempimento degli obblighi di informazione e pubblicità

Irregolarità senza impatto finanziario

Nessuna osservazione senza impatto finanziario.

Irregolarità con impatto finanziario

Nessuna irregolarità con impatto finanziario.

C - Verifica della realizzazione dell'intervento finanziato

Irregolarità senza impatto finanziario

C1

In merito agli indicatori di output, si riscontra l'assenza di documentazione giustificativa a supporto del valore pari ad n. **2050** valorizzato sul sistema informativo SIGMAINCLUSIONE.

A seguito di richiesta di integrazione documentale, l'AdG con mail del 15/12 ha comunicato che *"Il Beneficiario non è riuscito a completare l'attività di monitoraggio, in quanto alcuni comuni dell'Ambito sono attualmente chiusi poiché dichiarati "zona rossa" per Covid e non sono nelle condizioni di poter accedere agli uffici comunali, per cui i dati in possesso del Capofila sono*



parziali. Pertanto, si chiede un differimento di termine per la loro produzione entro e non oltre venerdì 18 dicembre 2020”.

Tuttavia, al momento della stesura del presente rapporto, non si riscontrano ulteriori integrazioni in merito all’operazione.

Si raccomanda al beneficiario di trasmettere il prospetto attestante il numero di persone valorizzato nel sistema informativo pari a **2050**.

Irregolarità con impatto finanziario

Nessuna irregolarità con impatto finanziario.

D - Verifiche sulle attività di controllo svolte

Irregolarità senza impatto finanziario

D1

La check-list di Verifica Amministrativa, relativa al controllo di I livello on desk compilata, contiene un punto di controllo relativo alla verifica della presenza dei prodotti previsti dai piani di attività. Nel corso della verifica, si è appurato che i dati correlati agli indicatori di monitoraggio fisico sono rilevabili esclusivamente dalle schede di monitoraggio e dal sistema informativo SIGMAINCLUSIONE, sezione "indicatori di output", in quanto l’AdG non acquisisce la documentazione afferente agli output da cui si rilevano i dati di monitoraggio, limitandosi invece ad effettuare azioni di controllo e di validazione dei dati.

Si raccomanda all’AdG di acquisire dal beneficiario il “Prospetto di riconciliazione dei dati di monitoraggio fisico” per singolo destinatario, che consenta una lettura più chiara dei dati che valorizzano l’indicatore di output inseriti in forma aggregata sulla piattaforma informatica. Tale prospetto dovrebbe riportare tutte le informazioni relative all’identificazione dei singoli destinatari (nome, cognome, codice fiscale, sesso, classe di età, status occupazionale, classe ISCED relativa al titolo di studio, ecc.), che, come già ribadito con nota della Scrivente prot. 10251 del 15/12/2020, risultano utili per i controlli di competenza di questa Autorità.

Si raccomanda altresì di fornire chiarimenti sulle modalità di definizione del valore programmato dell’indicatore di output inserito in piattaforma, nonché sulla modalità di controllo della presenza dei prodotti previsti dai piani di attività, in considerazione del fatto che la stessa AdG non acquisisce la documentazione afferente gli output da cui si rilevano i dati di monitoraggio (progetti personalizzati – patti di inclusione).

D2

Dalla consultazione della documentazione trasmessa dall’AdG e presente sul Sistema informativo Sigma Inclusione si rileva l’assenza delle check-list e dei verbali relativi ai controlli di I livello in loco.



UNIONE EUROPEA
Fondo Sociale Europeo



MINISTERO del LAVORO
e delle POLITICHE SOCIALI

Pertanto, si chiede all'AdG integrare la documentazione trasmettendo le check-list relative alla verifica in loco del progetto in oggetto, o ove non campionato il verbale di campionamento dal quale si possa evincere il campione selezionato per le verifiche di I livello in loco.

Irregolarità con impatto finanziario

Nessuna irregolarità con impatto finanziario.

8. GIUDIZIO SINTETICO DEFINITIVO SUL CONTROLLO

Sintesi delle risultanze

All'esito delle verifiche eseguite, come riportato nel precedente paragrafo 7, la spesa certificata per l'operazione in oggetto si ritiene ammissibile.

Giudizio sintetico sul controllo della spesa certificata per l'operazione

- positivo
- parzialmente positivo
- negativo



Giudizio finanziario

IMPORTO CERTIFICATO (a)				
IMPORTO TOTALE	Quota Comunitaria	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Cofinanziamento privato
€ 413.792,60	€ 331.034,08	€ 82.758,52	0,00 €	0,00 €
IMPORTO CONTROLLATO (b)				
IMPORTO TOTALE	Quota Comunitaria	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Cofinanziamento privato
€ 68.820,86	€55.056,69	€13.764,17	0,00 €	0,00 €
IMPORTO AMMISSIBILE (c)				
IMPORTO TOTALE	Quota Comunitaria	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Cofinanziamento privato
€ 68.820,86	€55.056,69	€13.764,17	0,00 €	0,00 €
IMPORTO NON AMMISSIBILE (d)				
IMPORTO TOTALE	Quota Comunitaria	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Cofinanziamento privato
0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Il Responsabile dell'Autorità di Audit
Dott.ssa Anita Pisarro