



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE DPA/19

DEL 18/01/2019

DIPARTIMENTO DELLA PRESIDENZA E RAPPORTI CON L'EUROPA – DPA

SERVIZIO Autorità di Gestione Unica FESR- FSE, Programmazione e Coordinamento Unitario - DPA011

UFFICIO Prevenzione Rischio Frodi e Gestione delle Irregolarità

OGGETTO: POR FESR Abruzzo 2014-2020 Asse VII Azione 8.1.1 – Progetto Assistenza Tecnica per le attività connesse alle funzioni dell'Autorità di Gestione per i POR FESR-FSE 2014-2020 e alla chiusura dei POR FESR-FSE 2007-2013 – CUP C91E15000270007 – Codice locale del progetto 88110007. Provvedimento di ritiro.

IL DIRETTORE

VISTI:

- Il Regolamento (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 regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio;
- il Regolamento (UE) N. 1304/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo sociale europeo e che abroga il regolamento (CE) n. 1081/2006 del Consiglio;
- il 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 Decisione della Commissione europea C(2013) 9527 final del 19.12.2013 relativa alla fissazione e all'approvazione degli orientamenti per la determinazione delle rettifiche finanziarie che la Commissione deve applicare alle spese finanziate dall'Unione nell'ambito della gestione concorrente in caso di mancato rispetto delle norme in materia di appalti pubblici;
- la Decisione C(2015) 5818 della Commissione Europea del 13 agosto 2015, con cui è stato adottato il POR FESR Abruzzo 2014-2020;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 723 del 9.09.2015, con cui la Giunta Regionale ha preso atto della Decisione della Commissione Europea C(2015) 5818 del 13 agosto 2015;

- la Decisione C(2017) 7089 final della Commissione Europea del 17 ottobre 2017, con cui è stata approvata la versione del POR FESR Abruzzo 2014-2020 modificata;
- la Deliberazione della Giunta Regionale n. 18 del 24 gennaio 2018, con cui si è preso atto della Decisione C(2017) 7089 final della Commissione Europea del 17 ottobre 2017;
- la Decisione C(2018)18 finale della Commissione Europea del 09 gennaio 2018, con cui è stata approvata la modifica ed integrazione della nuova versione del POR FESR Abruzzo 2014-2020;
- la Deliberazione di Giunta n. 301 del 08.05.2018, con cui si è preso atto della Decisione C(2018)18 finale della Commissione Europea del 09 gennaio 2018;
- lo Statuto regionale;
- la L.R. 14/9/1999, n. 77, recante “Norme in materia di organizzazione e rapporti di lavoro della Regione Abruzzo” e ss.mm.ii.;

PREMESSO che:

- l’operazione, “*Progetto Assistenza Tecnica per le attività connesse alle funzioni dell’Autorità di Gestione per i POR FESR-FSE 2014-2020 e alla chiusura dei POR FESR-FSE 2007-2013 – CUP C91E15000270007 – Codice locale del progetto 88110007*” è inserita nell’Asse VIII, Azione 8.1.1. “*Sostegno alle Autorità, alle strutture regionali e alle Amministrazioni locali mediante azioni di Assistenza Tecnica*” del POR FESR2014-2020;
- il suddetto Progetto consiste nell’Affidamento dei servizi di assistenza tecnica per le attività connesse alle funzioni dell’Autorità di Audit per i POR FSE-FESR 2014-2020 e alla chiusura dei POR FSE - FESR 2007-2013 e che, nello specifico, è stata controllata l’operazione relativamente alla quota del POR FESR, per l’importo certificato di € 45.866,85 nel periodo contabile 01/07/2017-30/06/2018;
- il beneficiario dell’operazione è la Regione Abruzzo, Servizio “*Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile*” e che la stessa è stata attuata dal medesimo Servizio;
- la Strategia di Audit dell’Autorità di Audit per entrambi i Programmi, Vers. 2.0, approvata rispettivamente con la determinazione dirigenziale n. 11 del 4/5/2018 e n. 12 del 4/05/2018 dell’AdA, prevede “*qualora tra le operazioni campionate dovesse risultare il progetto relativo al servizio di assistenza tecnica a favore dell’AdA, di cui alla procedura di gara ‘Assistenza tecnica a supporto delle funzioni dell’Autorità di Audit ed alla chiusura della programmazione POR FESR-FSE 2007-2013 – Determinazione a contrarre n. DPB004/08 del 22.07.2015 CIG 6297384DA9 CUP C91E000270007’, lo stesso progetto non sarà sottoposto a controllo da parte della medesima AdA, bensì da un soggetto terzo che potrà essere un organismo ministeriale ovvero un’Autorità di audit di altra regione, con nota prot. 206810 del 19/07/2018 l’Autorità di Audit ha richiesto la collaborazione al MEF IGRUE – Ufficio VI per lo svolgimento delle suddette verifiche trasmettendo contestualmente tutta la relativa documentazione*”;

CONSIDERATO che dal Rapporto sull’Audit delle operazioni, trasmesso con la nota Prot. 12330 del 15.01.2019, contenuto nell’**Allegato A**, posto a corredo della presente determinazione per costituirne parte integrante e sostanziale, si evincono le seguenti irregolarità/osservazioni:

- a) **con impatto finanziario**, (cfr. **Sezione D Verifiche sull'ammissibilità delle spese**), mancata corrispondenza tra le spese ammissibili ed i relativi pagamenti ovvero: “*I pagamenti risultanti dalle ricevute di pagamento delle fatture e di versamento dell’IVA all'erario corrispondono complessivamente all'ammontare delle spese ammissibili, fatto salvo per l'errore di calcolo relativo agli importi di due note di credito (€ 7.945 anziché € 7.996,45) che ha generato un errore nella determinazione dell'importo liquidato con Det. 73 del 16.12.16, che risulta pari ad € 61.134,2, anziché € 61.008,6. Nella riconciliazione complessiva delle spese tale errore ha determinato la*

liquidazione di una somma non dovuta pari ad € 125,55, risultante dalla differenza tra € 91.733,7 fatturati, corrisposti e certificati e € 91.608,15 effettivamente dovuti”;

b) **senza impatto finanziario**, come riportato dal Rapporto sull’Audit delle operazioni, è stato rilevato che:

- “la fattura n. 10, da riferirsi al FESR, reca in oggetto la dicitura errata FSE. Il beneficiario ha attestato che l’ufficio dei controlli di I livello ha effettuato le proprie verifiche e non ha formulato osservazioni. Si chiede di comprovare che le prestazioni fatturate e liquidate sono relative al FESR;
- nei mandati di pagamento della fattura n. 10, della fattura n. 24, della associata Nota di credito n. 4 del 14.12.16 e della fattura n. 1 non è indicato il capitolo di spesa;
- evidenza delle attestazioni Equitalia in data 27.4.2016 e 3.11.2016 in cui l’esecutore risultava non inadempiente: i pagamenti autorizzati con Det. 73 del 16.12.16 e con Det. 2 del 17.2.17 sono successivi alla verifica;
- all’atto del pagamento della fattura n. 1 (6.3.17) e della fattura n. 2 (6.3.17) non era più valido il DURC utilizzato (scad. 25.2.17), né risulta nuovamente richiesto essendo decorsi 120 gg dalla emissione ex art. 31 DL 69/13.
- Le Det. di liquidazione n. 25 del 25.5.16: nelle premesse attribuisce al FESR la fattura n. 13 (anziché al FSE), ma è corretto il dispositivo.
- Det. ADA/54 del 3.11.16: mancano del tutto i parametri di calcolo del corrispettivo di cui si autorizza la liquidazione, sebbene l’ultima liquidazione sia subordinata alla verifica di rispondenza delle gg/h rese alle gg/h in offerta.
- Det. ADA/73 del 16.12.16 di rettifica della Det. 54: si riparametra l’importo da liquidarsi alle gg/h medio tempore dichiarate dall’affidatario, sulla base dei “soli” rapporti di lavoro, avendo precedentemente richiesto dichiarazioni sostitutive non pervenute (cfr. precedente punto 6 sez. C); si dispone l’emissione di due note di credito a parziale storno degli importi già fatturati.
- L’importo delle note di credito è corretto nelle premesse (€ 7.996,45) ed errato nel dispositivo (€ 7.945) per cui si autorizza di liquidare € 61.134,2, anziché € 61.008,6.
- Det. ADA/2 del 17.2.17: si parametra l’importo da liquidarsi alle gg/h dichiarate dall’affidatario senza dare contezza della relativa documentazione probatoria”;

PRESO ATTO che:

- l’esito dell’audit è stato **parzialmente negativo**, in quanto sono state riscontrate criticità ed irregolarità tali da inficiare la correttezza e la regolarità delle spese dichiarate;
- la spesa non ammissibile (da detrarre dalle Dichiarazioni di spesa) ammonta a € 62,77 a valere sul POR FESR, di cui € 31,38 di quota comunitaria;
- con la nota Prot. 12330 del 15.01.2019 l’AdA ha richiesto all’AdG di provvedere all’adozione di provvedimenti in merito alle rettifiche finanziarie richieste;

CONSTATATO che la spesa non ammissibile pari ad € 62,77 (quota parte FESR) deve essere oggetto di ritiro dal programma, come evidenziato nel Rapporto sull’Audit delle operazioni, contenuto nell’**Allegato A** alla presente determinazione per costituirne parte integrante sostanziale;

RITENUTO, pertanto, NECESSARIO:

- dover provvedere al ritiro della somma di € 62,77 come si evince dal Rapporto sull’Audit delle operazioni contenuto nell’**Allegato A** posto a corredo della presente determinazione per costituirne parte integrante e sostanziale;
- dover precisare che l’Autorità di Certificazione includerà la somma di € 62,77 nell’Appendice 1, con illustrazione nell’Appendice 8, dei conti afferenti al periodo contabile 2017-2018;

DETERMINA

per le motivazioni esposte in narrativa che qui si intendono integralmente riportate:

- **di ritirare** dal POR FESR Abruzzo 2014-2020, della somma di € 62,77 come si evince dal Rapporto sull'Audit delle operazioni contenuto nell'**Allegato A** posto a corredo della presente determinazione, per costituirne parte integrante e sostanziale;
- **di dare** atto che l'Autorità di Certificazione tratterà la spesa non ammissibile di € 62,77 attraverso la sua inclusione nell'Appendice 1, con illustrazione nell'Appendice 8, dei conti afferenti al periodo contabile 2017-2018;
- **di trasmettere** la presente determinazione a DPB005 – “*Servizio Autorità di Certificazione*” e ADA – “*Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile*”;
- **di inserire** la presente determinazione nella pertinente sezione del Sistema Informativo SISPREG a cura del DPA011 - “*Servizio Autorità di Gestione unica FESR-FSE, Programmazione e Coordinamento Unitario*”;
- **di pubblicare** la seguente determinazione nel sito istituzionale della Regione Abruzzo – sezione L'Abruzzo in Europa – POR FESR 2014-2020.

Il Direttore del Dipartimento

Dott. Vincenzo Rivera

(Firmato digitalmente)

L'Estensore

Dott. Achille Aratari

(firmato elettronicamente)

Il Responsabile dell'Ufficio

Dott. Achille Aratari

(firmato elettronicamente)

Il Dirigente del Servizio

Dott.ssa Elena Sico

(firmato elettronicamente)