



SERVIZIO GESTIONE E CONTROLLO DELLE ATTIVITA' REALIZZATE
NELL'AMBITO DELLE POLITICHE DELLA FORMAZIONE E DEL LAVORO
IL RESPONSABILE
MARISA BERTACCA

REGIONE EMILIA-ROMAGNA: GIUNTA

PG.2017. 0425570
del 08/06/2017



Ai beneficiari FSE

Loro Sedi

p.c.

Sevizio Autorità di Audit

dott.ssa Marisa Canu

SEDE

Oggetto: Raccomandazioni a seguito di chiusura del contraddittorio tra Autorità di Gestione e Autorità di Audit relative agli esiti dell'audit sulle operazioni FSE certificate nel 2016.

A seguito delle conclusioni del contraddittorio intervenuto con l'Autorità di Audit relative agli esiti presentati da quest'ultima sulle operazioni FSE certificate 2016 (primo e secondo periodo), si ritiene necessario comunicare a tutti i beneficiari i punti di attenzione che emergono dalle relazioni dell'Autorità di Audit e che hanno dato luogo a non conformità soggette a decurtazione finanziaria.

Si è constatato che sul certificato 2016 sussistono non conformità rispetto all'inquadramento generale dell'istituto del partenariato e della delega, laddove appunto si distingue l'affidamento a società collegate (che dà luogo necessariamente ad un partenariato) da quello a società totalmente estranee in termini di compagine sociale rispetto a quella del beneficiario (che può dar luogo o al partenariato o alla delega).

Sono state rilevate inoltre alcune mancate corrispondenze tra gli incarichi conferiti e l'attività svolta che hanno quindi dato luogo a decurtazioni finanziarie così come mancata corrispondenza tra attività dichiarata come svolta ma non evincibile dai documenti di registrazione delle presenze non sempre compilati con la necessaria attenzione con conseguente non riconoscimento del compenso o dell'indennità correlata e attività realizzate oltre i termini previsti.

Viale Aldo Moro, 38
40127 Bologna

tel 051.527.3891 - 3896
fax 051.527.3305

Email: gcr@regione.emilia-romagna.it
PEC: gcr@postacert.regione.emilia-romagna.it

Si rende necessario ricordare a tal proposito che è necessario comunicare sempre eventuali variazioni delle date di termine previsto, ai fini di un'opportuna valutazione da parte del Servizio scrivente.

Si segnala che lo smarrimento della documentazione originale relativa alla realizzazione fisica dell'operazione, ancorché trattasi di operazioni già verificate dall'Amministrazione ai fini dell'erogazione del saldo, è una fattispecie altamente non auspicabile poiché, anche in questo caso, l'Autorità di Audit in assenza di apposita e tempestiva comunicazione dell'accadimento da parte del beneficiario ha ritenuto di non riconoscere l'intero finanziamento.

Infine, come già stato oggetto di rilievo da parte dell'AdA per gli audit del 2015, anche per il 2016 relativamente agli approfondimenti richiesti su ulteriori casi rilevati di spese di vitto e trasporto fatti rientrare all'interno del calcolo del costo orario dei dipendenti, si è proceduto ad una verifica puntuale della composizione del costo orario utilizzato in corso d'anno (costo previsionale) comprensivo dei costi stimati di missione ed il costo consuntivo calcolato al netto di detta componente al fine di verificare che la modalità di calcolo del costo orario dei dipendenti imputati a rendiconto, seppur non conforme, non ha comunque arrecato danno al bilancio comunitario in quanto la spesa complessivamente rendicontata è comunque inferiore. L'AdA infatti come già precedentemente verbalizzato ritiene spesa non ammissibile la componente di costo relativa ai costi di missione ai fini della costruzione del costo annuo del personale. Tale componente infatti ai fini del corretto riconoscimento a rendiconto deve essere rappresentata come imputazione diretta sulla singola operazione di riferimento e pertanto non può rientrare all'interno del costo del personale per il calcolo del costo orario.

La Responsabile del Servizio



Marisa Bertacca

AM