



REGIONE MOLISE

GIUNTA REGIONALE

DIPARTIMENTO DELLA PRESIDENZA DELLA GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE DEL I DIPARTIMENTO N. 141 DEL 27-10-2020

OGGETTO: OGGETTO: POR FESR FSE 2014-2020 – SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO (SIGECO) POR MOLISE FESR – FSE 2014/2020 E MANUALE DELLE PROCEDURE DELL'AUTORITA' DI GESTIONE - CONTROLLI DI PRIMO LIVELLO – APPROVAZIONE INTEGRAZIONE DELLA MODULISTICA E INDICAZIONI OPERATIVE

La presente proposta di determinazione è stata istruita e redatta dalla Struttura diretta dal Direttore di Dipartimento che esprime parere favorevole in ordine alla legittimità della stessa.

L'Istruttore/Responsabile
d'Ufficio

I DIPARTIMENTO

MARIOLGA MOGAVERO

Campobasso, 27-10-2020

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. 1301/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e a disposizioni specifiche concernenti l'obiettivo *“Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione”* e che abroga il regolamento (CE) n. 1080/2006 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;
- l'Accordo di Partenariato tra Stato Italiano e Unione Europea, adottato dalla Commissione Europea in data 29 ottobre 2014 con decisione C(2014) 8021 come modificata con Decisione C(2018) 598 final del 08/02/2018;
- il Decreto del Presidente della Repubblica n. 22 del 05/02/2018 contenente il Regolamento 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;
- 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;
- il Regolamento (UE) 2020/460 del Parlamento europeo e del Consiglio di modifica dei Regolamenti (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 508/2014 per quanto riguarda misure specifiche volte a mobilitare gli investimenti nei sistemi sanitari degli Stati membri e in altri settori delle loro economie in risposta all'epidemia di COVID-19 (iniziativa di investimento in risposta al Coronavirus);

RICHIAMATI

- il Programma Operativo Molise FESR – FSE 2014-2020, approvato con Decisione di Esecuzione della Commissione Europea C(2015) 4999 del 14 luglio 2015; successivamente integrato e modificato con Decisione di Esecuzione della Commissione Europea C (2018) 3705 final del 20/06/2018, C (2018) 8984 final del 19/12/2018 e C(2020) 1989 del 01/04/2020;
- da ultimo, la Deliberazione di Giunta Regionale n. 435 del 11/11/2019 avente ad oggetto *“POR Molise FESR FSE 2014-2020 (CCI 2014IT16M2OP001). Programma plurifondo POR Molise FESR FSE 2014-2020 - CCI 2014IT16M2OP001, approvato con Decisione di esecuzione della Commissione Europea n. C(2015)4999 final del 14/07/2015, Decisione C(2018) 3705 final del 20/06/2018 e Decisione C(2018) 8984 final del 19/12/2018 – Riprogrammazione del POR FESR FSE 2014/2020. Procedura di consultazione scritta del Comitato di Sorveglianza n.1/2019. Adempimenti”*;
- i criteri di selezione delle operazioni riferiti a ciascuna Azione del Programma, approvati dal Comitato di Sorveglianza del POR Molise FESR-FSE 2014-2020, istituito con DGR n. 535/2015, con procedura scritta n. 2/2016, successivamente integrati e modificati con procedura scritta n. 1/2018, n. 4/2018, 5/2018 e n. 1/2020 dal Comitato di Sorveglianza del POR Molise FESR-FSE 2014-2020;
- il Sistema di Gestione e Controllo (SIGECO) POR MOLISE FESR – FSE 2014/2020, di cui alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 626 del 28/12/2016 integrato e modificato con Determinazione del Direttore del I Dipartimento n. 146/2016, n. 17/2017, n. 34/2018, n. 48/2018, n. 54/2018, n. 171/2018 e n. 62 del 28/06/2019;
- la Determinazione del Direttore del I Dipartimento n. 141 del 26/11/2018 avente ad oggetto *“Interventi Infrastrutturali – Approvazione Disciplina di Finanziamento e Manuale di*

Rendicontazione" successivamente integrato con DD n. 81 del 22/07/2019 e n. 107 del 13/08/2019;

- il Programma Operativo Complementare Molise 2014-2020 adottato con DGR n. 168 del 20/05/2019 e approvato dal CIPE nella seduta del 24 luglio 2019, giusta Delibera CIPE n. 44/2019 pubblicata in Gazzetta Ufficiale il 14/11/2019;
- la Deliberazione n. 136 del 16/04/2020 avente ad oggetto *"Piano di Azioni integrate per contrastare gli effetti causati dalla pandemia da COVID -19 – approvazione"* con cui la Giunta Regionale, tra l'altro, ha approvato il Piano comprendente le Azioni integrate finalizzate a contrastare gli effetti negativi prodotti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 sul tessuto socio-economico regionale suddivise in cinque tipologie: Sostegno alle imprese per adeguare i modelli organizzativi, per fronteggiare l'emergenza, per sostenere la ripresa; Sostegno alle famiglie; Sostegno ai lavoratori, Inclusione Sociale; Sanità, finanziato - per un importo complessivo di euro 57,7 milioni - dalle fonti finanziarie rinvenibili, ivi incluse le risorse disponibili del POR Molise FESR FSE 2014-2020 e del POC Molise 2014-2020, che concorrono anche all'attuazione dell'*Accordo tra Governo e Regioni sulla riprogrammazione dei Programmi Operativi dei Fondi Strutturali 2014-2020*;

RICHIAMATE le iniziative intraprese dalla Commissione Europea e dallo Stato allo scopo di contrastare le conseguenze socioeconomiche dell'epidemia da COVID-19:

- Pacchetto di Misure – denominato "Coronavirus Response Investment" – pubblicato dalla Commissione Europea il 13 marzo 2020 costituito da tre Comunicazioni (COM(2020) 112 del 13.3.2020; COM (2020) 113 del 13.3.2020 e COM (2020) 114 del 13.3.2020) contenenti alcune prime iniziative volte ad incrementare la liquidità degli Stati Membri, ad ampliare ed accelerare le possibilità di intervento dei Fondi SIE nonché a consentire l'accesso a strumenti Europei di finanziamento dell'emergenza;
- Regolamento (UE) 2020/460 del Parlamento e del Consiglio del 30 marzo 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 508/2014 per quanto riguarda misure specifiche volte a mobilitare gli investimenti nei sistemi sanitari degli Stati membri e in altri settori delle loro economie in risposta all'epidemia di COVID-19 (Iniziativa di investimento in risposta al coronavirus);
- Regolamento (UE) 2020/558 del Parlamento europeo e del Consiglio che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013 e (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei in risposta all'epidemia di COVID-19;
- Comunicazione della Commissione Europea 19/03/2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", con cui, tra l'altro, sono stati considerati compatibili con il mercato interno aiuti temporanei di importo limitato alle imprese che si trovano a far fronte a un'improvvisa carenza o indisponibilità di liquidità, ai sensi dell'articolo 107, paragrafo 3, lettera b) del Trattato sul Funzionamento dell'Unione Europea (aiuti destinati "a porre rimedio a un grave turbamento dell'economia di uno Stato membro");
- Aiuto di Stato SA.57021 relativo al Regime Quadro Covid-19 Italia notificato ai sensi della Comunicazione di cui al punto precedente;
- DL n. 34 del 19/05/2020 recante misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19;

DATO ATTO che:

- con DGR n. 152 del 04/05/2020 è stata approvata la scheda tecnica contenente, ai sensi del Sigeco del POR FESR FSE Molise 2014-2020, gli elementi essenziali dell'Avviso pubblico *"Piccole sovvenzioni per supportare le imprese"*;
- con Determinazione del Direttore del I Dipartimento n. 57 del 28/05/2020 è stato approvato l'Avviso pubblico *"Sovvenzioni a fondo perduto di piccola entità alle PMI sospese o con grave calo del fatturato"* e relativi allegati;
- con Determinazione del Direttore del I Dipartimento n. 61 del 30/05/2020 è stato modificato l'articolo 9 "Modalità di presentazione delle domande di agevolazione" dell'Avviso in oggetto;
- con Determinazione del Direttore del I Dipartimento n. 75 del 24/06/2020 sono state approvate indicazioni operative in parziale deroga al Sigeco del POR FESR FSE Molise 2014-2020;

CONSIDERATO che:

- l'Articolo 4 – "Oggetto e forma di agevolazione" dell'Avviso in parola, al punto 1. dispone che *"Le agevolazioni di cui al presente Avviso sono concesse nella forma di sovvenzioni a fondo*

perduto per il sostegno alle spese di gestione. L'importo della sovvenzione è determinato forfettariamente secondo il meccanismo specificamente approvato dall'Autorità di Gestione e descritto in dettaglio nell'Allegato 3, "Calcolo del contributo concedibile in forma di somma forfettaria";

- l'Avviso di che trattasi reca l'Allegato "Metodologia Determina ADG", parte integrante e sostanziale dello stesso, che descrive compiutamente la metodologia di calcolo adottata ai fini della determinazione dell'ammontare della sovvenzione da erogare ai candidati beneficiari;
- il paragrafo 1, dell'articolo 67 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e s.m.i, individua tra le tipologie di sovvenzione le tabelle standard di costi unitari e le somme forfettarie;
- il successivo paragrafo 2 bis prevede che le sovvenzioni in "de minimis" non superiori a 100.000,00 € assumono la forma di tabelle standard di costi unitari, somme forfettarie o tassi forfettari;
- il paragrafo 4 dell'articolo 77 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e s.m.i. stabilisce che i costi calcolati sulla base applicabile sono considerati spese ammissibili;
- il DPR 5 febbraio 2018, n. 22, all'articolo 2 lettera b) individua le somme forfettarie di cui all'articolo 67, paragrafo 1, lettera c) del regolamento (UE) n. 1304/2013 tra le eccezioni espressamente previste all'applicazione del principio della spesa effettivamente sostenuta dal beneficiario e comprovata da fatture quietanzate o giustificata da documenti contabili aventi valore probatorio equivalente;

CONSTATATO, pertanto, che la concessione del contributo nella forma di somma forfettaria non necessita che il beneficiario debba dimostrare il sostenimento di costi mediante l'esibizione di giustificativi contabili quietanzati ai fini dell'erogazione del contributo riconosciutogli;

CONSIDERATO che le piste di controllo allegate al Sistema di Gestione e Controllo (SIGECO) del POR MOLISE FESR – FSE 2014/2020 prevedono che il controllo di primo livello debba intervenire prima della certificazione della spesa quietanzata del beneficiario e che tale controllo si debba esplicitare attraverso la compilazione dell'apposita check list "ALLEGATO XVII Check list PRE_CERT_AIUTI";

RILEVATO che tale procedura di controllo non è applicabile nell'ipotesi di concessione del contributo nella forma di somma forfettaria come previsto nel caso dell'Avviso pubblico "Sovvenzioni a fondo perduto di piccola entità alle PMI sospese o con grave calo del fatturato", poiché la spesa certificabile, nel caso di specie, non può essere individuata nella spesa sostenuta dal beneficiario, bensì è coincidente con il contributo concesso ed erogato dall'Amministrazione regionale al beneficiario ai fini della verifica dell'effettiva fuoriuscita dal bilancio regionale;

RAVVISATO, pertanto, che, al fine di armonizzare quanto previsto nel Sistema di Gestione e Controllo e del Manuale delle procedure dell'Autorità di Gestione, nonché di snellire le procedure con riferimento alla fase del controllo di primo livello sulla certificazione della spesa nell'ipotesi di concessione di contributi determinati in forma forfettaria, si renda necessario operare in parziale deroga al SIGECO e determinare la certificabilità della spesa con riferimento esclusivamente alla quietanza per il contributo erogato in favore del beneficiario a valere sul bilancio regionale e, conseguentemente, predisporre un nuovo schema di check list specifica in cui sia previsto l'utilizzo di allegati quali parti integranti e sostanziali delle medesime a cui gli stessi accedono;

RITENUTO per tutto quanto precede di dover effettuare il controllo di I livello sulla certificabilità della spesa sostenuta secondo la check list "ALLEGATO XXIV PRE_CERT_FORF - PRECERTIFICAZIONE DELLA SPESA AIUTI" in cui è previsto, tra l'altro, l'utilizzo di allegati quali parti integranti e sostanziali della medesima a cui gli stessi accedono;

RILEVATO, inoltre, che nei suoi rapporti sui controlli di sistema l'Autorità di Audit del POR MOLISE FESR – FSE 2014/2020 ha raccomandato lo spostamento della dichiarazione di assenza di motivi di incompatibilità -che il responsabile del controllo di I livello sottoscrive prima di effettuare ogni verifica- sul frontespizio delle check list di riferimento;

RITENUTO, quindi, necessario dare seguito alla raccomandazione dell'Autorità di Audit e provvedere allo spostamento della detta dichiarazione di assenza di motivi di incompatibilità;

CONSIDERATO che il presente atto è assoggettato alla normativa in materia di "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazione delle pubbliche amministrazioni" di cui al D. Lgs n. 33 del 14/03/2013;

CONSIDERATO, infine, che il presente atto non è soggetto al controllo di regolarità amministrativa previsto dal punto 6 della Direttiva sul sistema dei Controlli Interni, approvata con Delibera di Giunta Regionale n. 376 del 01 agosto 2014;

DETERMINA

- 1) di considerare le premesse parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2) di doversi operare, con riferimento all'Avviso "*Sovvenzioni a fondo perduto di piccola entità alle PMI sospese o con grave calo del fatturato*" approvato con Determinazione del Direttore del I Dipartimento n. 57 del 28/05/2020, come modificato dalla Determinazione del Direttore del I Dipartimento n. 61 del 30/05/2020, nonché in tutti i casi analoghi che si dovessero riscontrare, in parziale deroga al Sistema di Gestione e Controllo (SIGECO) del POR MOLISE FESR – FSE 2014/2020 di cui alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 626 del 28/12/2016, integrato e modificato da ultimo con Determinazione del Direttore del I Dipartimento n. 62 del 28/06/2019 e, conseguentemente, di dover determinare la certificabilità della spesa con riferimento esclusivamente alla quietanza per il contributo erogato in favore del beneficiario a valere sul bilancio regionale;
- 3) di approvare, ad integrazione del Sistema di Gestione e Controllo (SIGECO) POR MOLISE FESR – FSE 2014/2020 e del Manuale delle procedure dell'Autorità di Gestione, di cui alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 626 del 28/12/2016 e ss.mm.ii., la check list "**ALLEGATO XXIV PRE_CERT_FORF - PRECERTIFICAZIONE DELLA SPESA AIUTI**" in cui è previsto, tra l'altro, l'utilizzo di allegati quali parti integranti e sostanziali della medesima a cui gli stessi accedono;
- 4) di approvare, ad ulteriore integrazione del Sistema di Gestione e Controllo (SIGECO) POR MOLISE FESR – FSE 2014/2020 e del Manuale delle procedure dell'Autorità di Gestione, la modifica di tutti i modelli di check list sin qui approvati consistente nello spostamento della dichiarazione di assenza di conflitti di interesse da sottoscrivere ad opera del responsabile dei Controlli di I livello alla fine del frontespizio delle check list medesime, sull'esempio dell'approvanda check list "ALLEGATO XXIV PRE_CERT_FORF - PRECERTIFICAZIONE DELLA SPESA AIUTI";
- 5) di notificare il presente provvedimento all'Autorità di Certificazione, all'Autorità di Audit, al responsabile del Servizio Rendicontazione, Controllo e Vigilanza, al responsabile del Servizio Coordinamento Programmazione Comunitaria fondo FESR-FSE, al responsabile del Servizio Supporto all'Autorità di Gestione del POR FESR-FSE in materia di aiuti, al Servizio Supporto all'Autorità di Gestione del POR FESR-FSE per procedure di appalto ed altri macroprocessi diversi dagli aiuti;
- 6) di pubblicare il presente provvedimento nella sezione Atti amministrativi del sito web regionale, sull'Albo Pretorio, sul BURM e nella sezione "Avvisi e Bandi FESR" del sito regionale <http://moliseineuropa.regione.molise.it>;
- 7) di considerare il presente atto assoggettato alla normativa in materia di "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" di cui al D. lgs n. 33 del 14/03/13;
- 8) di non assoggettare il presente atto al controllo di regolarità amministrativa previsto al punto 6 dalla Direttiva sul Sistema dei Controlli Interni, approvata con Delibera di Giunta n. 376 del 1° agosto 2014.

IL DIRETTORE DEL I DIPARTIMENTO
MARIOLGA MOGAVERO

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'Art.24 del D.Lgs. 07/03/2005, 82