Avviso per la presentazione di proposte progettuali aventi contenuto formativo a valere sull'Obiettivo 10.1 "Riduzione del fallimento formativo precoce e della dispersione scolastica e formativa" del Programma Operativo Fondo sociale europeo 2014-2020 della Provincia autonoma di Trento - anno 2019", approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 328 del 8 marzo 2019 e s.m.i. Conclusione del procedimento di contestazione delle irregolarità di gestione nei confronti di ATOS srl Impresa Sociale in ordine alla gestione del progetto cod. 2019_3_1011_02a.06 (codice CUP C48D19000090001) a seguito della verifica effettuata dall'Autorità di Audit ai sensi dell'art. 27 del Regolamento (UE) n. 480/2014. Accertamento e recupero del credito della Provincia autonoma di Trento.

Determinazione n. 5405 del 26/05/2025

Avviso per la presentazione di proposte progettuali aventi contenuto formativo a valere sull'Obiettivo 10.1 "Riduzione del fallimento formativo precoce e della dispersione scolastica e formativa" del Programma Operativo Fondo sociale europeo 2014-2020 della Provincia autonoma di Trento - anno 2019", approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 328 del 8 marzo 2019 e s.m.i. Conclusione del procedimento di contestazione delle irregolarità di gestione nei confronti di ATOS srl Impresa Sociale in ordine alla gestione del progetto cod. 2019_3_1011_02a.06 (codice CUP C48D19000090001) a seguito della verifica effettuata dall'Autorità di Audit ai sensi dell'art. 27 del Regolamento (UE) n. 480/2014. Accertamento e recupero del credito della Provincia autonoma di Trento.

N. 5405 DI DATA 26 MAGGIO 2025
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE
SERV. FORM. PROF. FORM. TERZIARIA E FUNZ. SISTEMA
OGGETTO:
Avviso per la presentazione di proposte progettuali aventi contenuto formativo a valere sull'Obiettivo 10.1 "Riduzione del fallimento formativo precoce e della dispersione scolastica e formativa" del Programma Operativo Fondo sociale europeo 2014-2020 della Provincia autonoma di Trento - anno 2019", approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 328 del 8 marzo 2019 e s.m.i.
Conclusione del procedimento di contestazione delle irregolarità di gestione nei confronti di ATOS srl Impresa Sociale in ordine alla gestione del progetto cod. 2019_3_1011_02a.06 (codice CUP C48D19000090001) a seguito della verifica effettuata dall'Autorità di Audit ai sensi dell'art. 27 del Regolamento (UE) n. 480/2014. Accertamento e recupero del credito della Provincia autonoma di Trento.
RIFERIMENTO : 2025-S116-00076

IL DIRIGENTE
Visti:
la legge provinciale sulla scuola di data 7 agosto 2006, n. 5 e s.m., recante "Sistema educativo di istruzione e formazione del Trentino";
la legge provinciale di data 16 febbraio 2015, n. 2 recante "Attività della Provincia nell'ambito dell'Unione europea, rapporti interregionali e cooperazione territoriale" in particolare gli art. 18 - 20;
il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013, pubblicato nella GUE del 20 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 e s.m.;
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 e s.m.;
l'Accordo di Partenariato Italia (AP) 2014 - 2020, adottato con decisione della Commissione C(2014) 8021 del 29 ottobre 2014 e s.m.;
il Regolamento di esecuzione dell'articolo 18 della legge provinciale 16 febbraio 2015, n. 2 - "Attività della Provincia nell'ambito dell'Unione europea, rapporti interregionali e cooperazione territoriale" - per l'attuazione dei Programmi operativi 2014-2020 del Fondo sociale europeo e del Fondo europeo di sviluppo regionale, approvato con Decreto del Presidente della Provincia n. 12-26/Leg. di data 14 settembre 2015;
il Programma operativo del Fondo sociale europeo 2014-2020 della Provincia autonoma di Trento approvato dalla Commissione europea con decisione del 17 dicembre 2014 C(2014) 9884 e approvato con deliberazione di Giunta provinciale del 29 dicembre 2014, n. 2377 e modificato con Decisione C (2018) 5292 del 3 agosto 2018 e con deliberazione della Giunta provinciale n. 1544 del 24 agosto 2018 nonché con decisione C(2021) 184 dell'11 gennaio 2021 e con deliberazione della Giunta provinciale n. 597 del 16 aprile 2021;
i "Criteri e modalità per l'attuazione del Programma Operativo Ob. 2 Fondo Sociale Europeo 2014-2020" per il periodo di programmazione del Fondo sociale europeo 2014-2020, approvati con deliberazione della Giunta provinciale n. 1462 di data 30 agosto 2016 così come da ultimo modificati con deliberazione n. 327 di data 2 marzo 2018 ed, in particolare, quanto disposto al paragrafo 7.2 degli stessi in merito al recupero di somme indebitamente percepite dagli enti per la gestione dei corsi cofinanziati dal Fondo sociale europeo;
la deliberazione della Giunta provinciale n. 328 del 8 marzo 2019 avente ad oggetto "Approvazione dell'Avviso per la presentazione di proposte progettuali aventi contenuto formativo a valere sull'Obiettivo 10.1 "Riduzione del fallimento formativo precoce e della dispersione scolastica e formativa" del Programma Operativo Fondo sociale europeo 2014-2020 della Provincia autonoma di Trento - anno 2019" e s.m.i..

Considerato che:
la determinazione del dirigente del Servizio Istruzione e Formazione del secondo grado, Università e ricerca n. 174 del 16 settembre 2019 ha finanziato il progetto 2019_3_1011_02a.06 "Laboratori del fare" codice CUP C48D19000090001 presentato da ATOS srl Impresa Sociale, (codice fiscale 02582820227 - sede: via Del Garda 48/e 38068 Rovereto - TN) per un importo complessivo pari ad euro 19.999,00 impegnato sul capitolo 256872 degli esercizi finanziari 2019 e 2020,
successivamente riaccertato all'esercizio finanziario 2024;
in corso di realizzazione dell'intervento formativo sopra indicato, ATOS srl Impresa Sociale, ha percepito complessivamente euro 19.575,64 a titolo di anticipo, stati di avanzamento e saldo relativi al progetto 2019_3_1011_02a.06 "Laboratori del fare", come indicato nell'Allegato 1 parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
l'importo a saldo pari ad euro 3.576,44 è stato erogato con mandati di pagamento dal n. 23380 al n. 23385 di data 8 maggio 2024 tenuto conto della nota prot. n. 267710 di data 8 aprile 2024 con la quale l'Autorità di gestione ha trasmesso al Servizio formazione professionale, formazione terziaria e funzioni di sistema la documentazione di verifica rendicontuale relativa al progetto 2019_3_1011_02a.06 "Laboratori del fare";
dall'attestazione di regolarità emessa dal revisore incaricato dall'Autorità di gestione ai sensi dell'art. 42, comma 3, del regolamento di contabilità della Provincia autonoma di Trento (DPP n. 18-48 Leg del 29 settembre 2005) è emerso che per il progetto 2019_3_1011_02a.06 "Laboratori del fare" il finanziamento ammissibile a seguito della verifica rendicontuale risultava pari ad euro 19.575,64 e, conseguentemente, l'importo di euro 423,36 è transitato tra le economie;
con note prot. n. 191971 di data 6 marzo 2025 (rapporto di audit con apertura del contraddittorio) e prot. n. 203191 di data 11 marzo 2025 (rapporto finale), il Servizio per il coordinamento della finanza degli enti del sistema finanziario pubblico provinciale - Ufficio audit fondi strutturali europei, in qualità di Autorità di Audit del Fondo sociale europeo, ha comunicato l'esito del controllo, ai sensi dell'articolo 27 del Regolamento (UE) n. 480/2014, a ATOS srl Impresa Sociale in merito al progetto 2019_3_1011_02a.06 denominato "Laboratori del fare", evidenziando un importo irregolare pari ad euro 324,00, come così riportato: "Durante i controlli effettuati in loco,
presso la sede del beneficiario, è stato appurato che: sui registri presenze d'aula manca la firma del tutor, pertanto n. 6 ore per attività di tutoraggio in aula per le quali gli era stato affidato l'incarico con nota di data 15/09/2020, con un compenso pari a 45,00 E/h, non sono imputabili al progetto. Pertanto devono essere rettificati sia i Costi diretti per l'importo relativo all'attività di tutoraggio non documentata sui registri, sia i Costi indiretti, rendicontati applicando il tasso di forfettizzazione presentato in sede di "preventivo finanziario", pari al 20% dei Costi diretti.
Irregolarità: Costi diretti voce B2.1.17 "Tutor d'aula e di tirocinio - personale esterno". Dato che 6 ore di tutoraggio non sono documentate sui registri presenza, la voce B2.1.17 viene rettificata dell'importo pari a E 270,00 (45,00 E/h* 6h). Costi indiretti: a seguito dell'irregolarità sui Costi diretti, si rettifica l'importo di E 54,00 sui costi indiretti, applicando il tasso di forfettizzazione presentato in sede di "preventivo finanziario", pari al 20% dei Costi diretti (270,00E*20%)".
L'importo delle spettanze totali verificate liquidabili relativamente all'azione in esame, risultano, pertanto ammontare correttamente ad euro 19.251,64 (euro 19.575,64 - euro 324,00).
Vista la nota prot n. 275220 di data 4 aprile 2025 con cui è stato avviato, per quanto espresso ai paragrafi precedenti, il procedimento di contestazione delle irregolarità di gestione in ordine agli importi considerati non ammissibili a seguito della verifica di audit, percepiti da ATOS srl Impresa Sociale per il progetto 2019_3_1011_02a.06, pari ad euro 324,00, assegnando 15 giorni di tempo dalla ricezione della citata nota per la presentazione di eventuali osservazioni.

Preso atto che entro i 15 giorni assegnati con la citata nota di avvio procedimento non sono pervenute al

Servizio formazione professionale, formazione terziaria e funzioni di sistema osservazioni da parte di ATOS srl Impresa Sociale.
Rilevato, pertanto, che la Provincia autonoma di Trento vanta un credito nei confronti di ATOS srl Impresa Sociale pari ad euro 324,00 relativo all'intervento citato, al quale si aggiungono gli interessi legali per un importo pari ad euro 7,81 calcolati dalla data di addebito dell'ultimo mandato di pagamento a favore della citata Società, come evidenziato nell'Allegato 1 parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, fino alla data del presente provvedimento, oltre ad ulteriori interessi giornalieri maturati dal giorno successivo alla data del presente provvedimento fino alla data di effettiva restituzione della somma dovuta.
Dato atto che:
responsabile del procedimento è la dott.ssa Cristina Ioriatti, Dirigente del Servizio formazione professionale, formazione terziaria e funzioni di sistema, il cui domicilio digitale è serv.formazione @pec.provincia.tn.it;
nel rispetto dell'art. 7 del Codice di comportamento dei dipendenti provinciali, in capo al Dirigente e al personale incaricato dell'istruttoria di questo provvedimento, non sussistono situazioni di conflitto di interesse;
il presente provvedimento conclude il procedimento amministrativo avviato in data 4 aprile 2025 con la citata nota prot. n. 275220 di data 4 aprile 2025, nel rispetto del termine massimo di 60 giorni;
è fatta salva la possibilità di accesso ai documenti della pubblica amministrazione, secondo quanto previsto dalla normativa vigente;
la somma recuperata non sarà rendicontata all'Unione europea a valere sul PO-FSE 2014-2020 della Provincia autonoma di Trento e pertanto si procede ad accertare la minore entrata corrispondente alla quota di finanziamento UE e Stato.
Tutto ciò premesso,
vista la legge provinciale del 30 novembre 1992, n. 23, recante "Principi per la democratizzazione, la semplificazione e la partecipazione all'azione amministrativa provinciale e norme in materia di procedimento amministrativo";
vista la legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 concernente "Norme in materia di bilancio e di contabilità generale della Provincia Autonoma di Trento" e s.m.;
visti gli articoli 53 e 56 e l'Allegato n. 4/2 del decreto legislativo n. 118/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42";
DETERMINA
1. di concludere, per le motivazioni espresse in premessa, il procedimento in oggetto avviato con nota prot. n. 275220 di data 4 aprile 2025 a seguito dell'esito delle verifiche effettuate RIFERIMENTO :

dall'Autorità di Audit e quantificare contestualmente il credito vantato nei confronti della Società ATOS srl Impresa Sociale (codice fiscale 02582820227 - sede: via Del Garda 48/e 38068 Rovereto - TN) per un totale pari a euro 324,00 (oltre agli interessi legali),
derivante da un'eccedente corresponsione per la gestione del progetto codice 2019_3_1011_02a.06, denominato "Laboratori del fare" (codice CUP C48D19000090001);
2. di rideterminare, pertanto, il finanziamento concesso con determinazione n. 174 di data 16 settembre 2019 alla società ATOS srl Impresa Sociale per il progetto di cui al precedente punto 1) da euro 19.999,00 ad euro 19.251,64;
3. di disporre, per le motivazioni espresse in premessa, il recupero del credito vantato dalla Provincia autonoma di Trento nei confronti della società ATOS srl Impresa Sociale per il progetto 2019_3_1011_02a.06 "Laboratori del fare", codice CUP C48D19000090001, pari a euro 331,81, come evidenziato nell'Allegato 1, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, e di seguito precisato:
- euro 324,00 quale quota capitale pari alla differenza tra il totale erogato (euro 19.575,64) e il finanziamento riconoscibile a seguito delle verifiche descritte in premessa (euro 19.251,64);
- euro 7,81 quale quota di interessi legali calcolati dalla data di addebito dell'ultimo mandato di pagamento fino alla data del presente provvedimento, così come evidenziato nell'Allegato 1 parte integrante e sostanziale

del presente provvedimento;
oltre ad ulteriori interessi giornalieri maturati dal giorno successivo alla data del presente provvedimento fino alla data di effettiva restituzione della somma dovuta;
4. di accertare e imputare, con il presente provvedimento, l'importo complessivo di euro 331,81 come esposto in premessa ed evidenziato nell'allegato 1, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, come di seguito indicato:
- euro 324,00, quale quota capitale sul capitolo E132360-019 dell'esercizio finanziario 2025;
- euro 7,81 quale quota di interessi legali sul capitolo E121150-010 dell'esercizio finanziario 2025, calcolati dalla data di addebito dell'ultimo mandato di pagamento fino alla data del presente provvedimento, così come evidenziato nell'Allegato 1 parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
oltre ad ulteriori interessi giornalieri maturati dal giorno successivo alla data del presente provvedimento fino alla data di effettiva restituzione della somma dovuta;
5. di stabilire che la società ATOS srl Impresa Sociale è tenuta al versamento della somma complessiva di cui al precedente punto 3, pari ad euro 331,81 entro il termine di 30 giorni dalla notifica del presente provvedimento da parte del Servizio formazione professionale,
formazione terziaria e funzioni di sistema, mediante Avviso PagoPA e che decorso tale termine si procederà ad attivare le procedure di riscossione coattiva ai sensi dell'art. 51
della legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7, con ulteriore maggiorazione a norma di legge;
6. di accertare la minore entrata complessiva di euro 275,40 (quota UE 50% e quota Stato 35%), per le entrate corrispondenti al recupero, nel seguente modo:
- per euro 162,00 (quota UE 50%) sul capitolo E331600 dell'esercizio finanziario 2025,
gestione residui 2024;
- per euro 113,40 (quota Stato 35%) sul capitolo E316500 dell'esercizio finanziario 2025, gestione residui 2024;
7. di disporre che la somma recuperata non sarà rendicontata all'Unione europea a valere sul RIFERIMENTO : 2025-S116-00076

PO-FSE 2014-2020 della Provincia autonoma di Trento;
8. di dare atto che il presente provvedimento conclude il procedimento amministrativo avviato in data 4 aprile 2025 entro il termine di 60 giorni, e che il responsabile del procedimento amministrativo è la dott.ssa Cristina Ioriatti, dirigente del Servizio formazione professionale, formazione terziaria e funzioni di sistema, il cui domicilio digitale è
serv.formazione@pec.provincia.tn.it;
9. di dare atto che, fermo restando la possibilità di adire la competente autorità giurisdizionale a seconda dei vizi sollevati, avverso il presente provvedimento è possibile ricorrere al Presidente della Repubblica nel termine di 120 giorni dalla comunicazione del provvedimento stesso.
RIFERIMENTO : 2025-S116-00076

001 Allegato 1
Elenco degli allegati parte integrante Questo atto, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle Linee guida AgID (artt. 3 bis, c. 4 bis, e 71 D.Lgs. 82/2005).
La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993).
IL DIRIGENTE
Cristina Ioriatti RIFERIMENTO : 2025-S116-00076

Allegato 1
Ente ATOS srl Impresa sociale Codice progetto 2019_3_1011_02a.06
Codice CUP C48D19000090001
n. liquidazione data liquidazione n. mandato data mandato importo 2117 26/01/2022 4290 28/01/2022 1.999,90
2117 26/01/2022 4291 28/01/2022 1.399,93
2117 26/01/2022 4292 28/01/2022 599,97
2299 27/01/2022 4276 28/01/2022 3.332,51
2299 27/01/2022 4277 28/01/2022 2.332,75
2299 27/01/2022 4278 28/01/2022 999,75
3412 08/02/2022 7474 11/02/2022 2.667,20
3412 08/02/2022 7475 11/02/2022 1.867,04
3412 08/02/2022 7476 11/02/2022 800,15
11410 07/05/2024 23380 08/05/2024 355,97
11410 07/05/2024 23381 08/05/2024 249,19
11410 07/05/2024 23382 08/05/2024 106,80
11410 07/05/2024 23383 08/05/2024 1.432,25
11410 07/05/2024 23384 08/05/2024 1.002,56
11410 07/05/2024 23385 08/05/2024 429,67
totale importo erogato 19.575,64
finanziamento ammesso 19.251,64
credito PAT quota capitale 324,00
Somma da restituire Decorrenza Scadenza Giorni Tasso Interessi legali 324,00 10/05/24 31/12/24 236 2,5 5,22
01/01/25 26/05/25 146 2 2,59
Tot interessi legali 7,81
Tot debito al 26/05/2025 331,81
interesse giornaliero 0,02
Num. prog. 8 di 8