

Il presente verbale viene redatto dall'UFFICIO COORDINAMENTO, ATTUAZIONE E CONTROLLO FSE E FSE+ coerentemente con le previsioni di cui al Par. 4 dell'Allegato iii alla D.G.R. 372/2026, dal titolo INDICAZIONI OPERATIVE INTEGRATIVE AL MANUALE DELLE PROCEDURE PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ DI REPERFORMING RELATIVE AI PERIODI CONTABILI 2024-2025 E 2025-2026 (DOMANDE DI PAGAMENTO DI OTTOBRE E DICEMBRE).

Prioritariamente corre l'obbligo di evidenziare che, con riferimento alle operazioni di cui al **Paragrafo 1-PROGETTI AVVIATI CON FONTI FINANZIARIE DIVERSE DAL PR (PROGETTI RETROSPETTIVI)**, del richiamato documento da indicazioni ricevute dall'Autorità di Gestione, per il FSE+ sono state selezionate unicamente 2 operazioni restrospective:

1. Id Procedura: 1345

- Id Sirfo: 16931
- Cup: J43H23000050008
- Titolo: Platea ex TIS: Orientamento/informazione/ promozione e attivazione di percorsi integrati finalizzati all'inclusione sociale

Con riferimento a tale operazione si richiama la nota dell'Autorità di Audit avente ad oggetto: PO FESR FSE+ 2021 - 2027 – Audit delle operazioni – Regolamento UE 2021/1060 - Annualità 2025- I campionamento – Progetto ID SIRFO 16931 – ESITO DEFINITIVO, dalla quale si evince che l'operazione:

- è stata selezionata secondo i Criteri di Selezione del Programma;
- non è stata materialmente completata o pienamente realizzata prima della presentazione, da parte del Beneficiario, della Domanda di finanziamento nell'ambito del Programma (art.63, par. 6, Reg. (UE) 2021/1060

Tali esiti sono stati assunti nell'ambito del Rapporto provvisorio dell'Audit DAC 121IT3521 e, conseguentemente, si ritiene che tale operazione non necessiti di ulteriore reperforming.

Con riferimento a questa stessa procedura, l'altra operazione selezionata dall'AdG, avente i seguenti identificativi:

- Id Sirfo: 17971
- Cup: J46F24000200009
- Titolo: ARLAB - Platea ex TIS: Orientamento/informazione/ promozione e attivazione di percorsi integrati finalizzati all'inclusione sociale

risulta avviata successivamente all'ammissione a finanziamento della soprarichiamata procedura avvenuta con la determinazione Dirigenziale n. 12BA.2024/D.00980 del 31/10/2024

2. Id Procedura: 7657

- Id Sirfo: 23932
- Cup: H84H22000390001
- Titolo: OPEN BASILICATA –Il turismo per tutti- Comune di Bernalda

Con riferimento a tale operazione si richiama la nota dell'Autorità di Gestione acquisita al protocollo dell'ufficio con il num. 174808/E 12BF del 12/08/2026, da cui si evince che l'attività di reperforming sulla fase di selezione ha evidenziato che l'operazione non presenta le caratteristiche di coerenza programmatica e di conformità richieste dal PR Basilicata 2021-2027 FESR FSE+ e che, pertanto, occorre direttamente disporre il ritiro dal Programma con sottrazione di tutte le relative spese dagli importi certificati. senza, quindi, procedere ad un reperforming dell'attività di controllo di primo livello.

Ne deriva quindi che, per il PR Basilicata 2021-2027, per la componente FSE+, **non sussistono operazioni retrospettive da sottoporre al reperforming di cui al par. 1.2.B** del documento recante “INDICAZIONI OPERATIVE INTEGRATIVE AL MANUALE DELLE PROCEDURE PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ DI REPERFORMING RELATIVE AI PERIODI CONTABILI 2024-2025 E 2025-2026 (DOMANDE DI PAGAMENTO DI OTTOBRE E DICEMBRE)”

Con riferimento, invece, al ***Paragrafo 2 APPALTI PUBBLICI CONFIGURABILI COME ESTENSIONI CONTRATTUALI***, l'universo di riferimento, è costituito da tutte le operazioni inserite nelle domande di pagamento relative agli anni contabili 2024/2025 e 2025/2026 che comprendano procedure di affidamento di lavori, servizi o forniture, comprese le operazioni che configurano estensioni contrattuali, varianti, proroghe, servizi analoghi o quinti d'obbligo, anche se già ricadute nei campioni delle verifiche amministrative o in loco ordinarie, per la componente FSE+,

Pertanto, dall'elenco delle operazioni le cui spese sono state certificate negli Anni contabili 2024-2025 e 2025-2026, si è proceduto a selezionare le operazioni classificate come Acquisto o Realizzazione di servizi nell'ambito del TIPO OPERAZIONE, rinveniente dalla natura del CUP (Allegato A).

Definito il dettaglio attuativo di ciascuna operazione, da questo elenco sono state selezionate le sole operazioni attuate tramite procedure d'appalto, ottenendo il sub elenco di cui all'allegato B.

Con riferimento alle operazioni attuate tramite appalto ma con applicazione di SCO, a norma delle indicazioni rinvenienti dalla COMUNICAZIONE DELLA COMMISSIONE (C/2024/74679 Orientamenti sull'uso delle opzioni semplificate in materia di costi nell'ambito dei fondi disciplinati dal regolamento (UE) 2021/1060 (regolamento recante disposizioni comuni) le verifiche di gestione non devono riguardare le **procedure di aggiudicazione degli appalti pubblici che sono alla base delle spese rimborsate mediante opzioni semplificate in materia di costi**¹.

Si procede, pertanto alla loro eliminazione dall'Universo, ottenendo l'elenco di cui allegato C.

Con riferimento al campione da selezionare, il paragrafo non fornisce indicazioni precise stabilendo, invece, che *“Le operazioni comprendenti estensioni contrattuali, varianti, proroghe, servizi analoghi o quinti d'obbligo costituiscono una categoria prioritaria ai fini del campionamento e devono essere adeguatamente rappresentate nel campione selezionato. A tal fine, nell'ambito del campione complessivamente individuato, deve essere assicurata una copertura non inferiore al 30% della relativa spesa dichiarata e al 20% delle operazioni appartenenti a tale categoria, tenendo conto delle operazioni eventualmente già estratte nell'ambito dell'altra attività di reperforming”*.

Si ritiene, coerentemente con quanto previsto per le operazioni retrospettive (Par. 1.2.A) che il campione da estrarre dall'Universo delle operazioni attuate tramite appalto (sopra o sottosoglia), debba essere non inferiore al 30% della relativa spesa dichiarata e al 20% delle operazioni, garantendo, contemporaneamente, che almeno

¹ Par. 6.1 Approccio generale per le verifiche di gestione e l'Audit; le prescrizioni dell'articolo 74, paragrafo 1), lettera a), dell'articolo 77, paragrafo 1, e dell'allegato XIII dell'RDC, secondo cui è necessario che i prodotti e i servizi cofinanziati siano stati forniti e che l'operazione sia conforme al diritto applicabile, non implicano che le verifiche di gestione e gli audit debbano verificare o richiedere la documentazione dei costi sottostanti (ad esempio fatture, documentazione di pagamento). Le verifiche di gestione e gli audit non riguarderanno i costi effettivamente sostenuti dal beneficiario (ad esempio fatture, ricevute) **né le specifiche procedure di aggiudicazione degli appalti pubblici che sono alla base delle spese rimborsate mediante opzioni semplificate in materia di costi**. Di conseguenza questi documenti finanziari o d'appalto che sono alla base delle spese non dovrebbero essere richiesti ai fini della verifica degli importi (di spesa) effettivamente sostenuti dal beneficiario e pagati.

il 30% del valore di tale campione e il 20% delle operazioni dello stesso, sia costituito da operazioni comprendenti estensioni contrattuali, varianti, proroghe, servizi analoghi o quinti d'obbligo.

Poiché l'universo contiene una sola operazione che costituisce estensione contrattuale, questa ricadrà di default nel campione di operazioni da sottoporre a reperforming. Trattasi dell'operazione ID Sirfo 28233.

Il valore dell'operazione è tale da superare il 30% della spesa complessivamente dichiarata ma, sulla base del numero di operazioni (pari a 9) il 20% è pari a 2 (approssimazione per eccesso di 1,8).

Totale	1.982.677,63
30%	594803,289
numero operazioni	9
20% del numero operazioni	1,8

Si ritiene, pertanto di dover selezionare almeno un'altra operazione. Il criterio applicabile potrebbe essere quello di selezionare anche un'operazione a regia, visto che l'operazione che costituisce estensione contrattuale è a titolarità.

Pertanto, dall'elenco di cui all'allegato D, si procede a selezionare una operazione, applicando la seguente FORMULA PER IL CAMPIONAMENTO CASUALE: =MATR.CASUALE([righe]; [colonne]; [min]; [max]; [intero])

Di seguito si illustra la sintassi delle diverse funzioni utilizzate.

- **[righe]**: Il numero di righe da compilare. Se omissso, il valore predefinito è 1.
- **[colonne]**: Il numero di colonne da compilare. Se omissso, il valore predefinito è 1.
- **[min]**: Il valore minimo che si desidera generare. Se omissso, il valore predefinito è 0.
- **[max]**: Il valore massimo che si desidera generare. Se omissso, il valore predefinito è 1.
- **[intero]**: Specifica il tipo di numero da restituire:
 - **FALSO** (o omissso): Restituisce numeri decimali (es. 2,456...).
 - **VERO**: Restituisce solo numeri interi (es. 2, 3, 4, 5).

Nel caso specifico:

=MATR.CASUALE(1; 1; 2; 5; VERO)

La formula restituisce un valore unico tra le 4 righe da selezionare a cui successivamente va associato l>ID Sirfo corrispondente.

La formula ha determinato l'estrazione della riga n. 2 cui corrisponde l>ID Sirfo 17881

Si allega il foglio di calcolo utilizzato ma, poiché, ad ogni apertura del file in excel, la formula restituisce un valore diverso, si allega altresì lo screen shot ottenuto alla prima estrazione (che consente di verificare il numero della riga associata ad ogni operazione).

Il Campione estratto è costituito, quindi, dalle seguenti operazioni:

ID Sirfo 28233

ID Sirfo 17881

Totale	696.195,42
% rispetto all'Universo	35%
numero operazioni	2



% rispetto all'Universo	22%
----------------------------	-----