



# Regione Lombardia

---

DECRETO N. 2404

Del 25/02/2026

---

Identificativo Atto n. 234

DIREZIONE GENERALE ISTRUZIONE, FORMAZIONE, LAVORO

Oggetto

PR + FSE 2021/2027 ACCERTAMENTO DELLA SOMMA DI € 135,99 A CARICO DI AZIENDA FORMAZIONE MANTOVA - FOR.MA. AZIENDA SPECIALE DELLA PROVINCIA DI MANTOVA PER IRREGOLARITA' A SEGUITO DI CONTROLLO DI SECONDO LIVELLO IN LOCO SULLA DOTE CAMPIONATA ID 4351083. AVVISO LE(FP) III ANNI 2022/2023.

L'atto si compone di\_\_pagine di cui

\_\_\_\_\_ pagine di allegati parte integrante



# Regione Lombardia

## LA DIRIGENTE DELLA U.O. ACCREDITAMENTI REGOLE E CONTROLLI

### VISTI:

- il Regolamento (UE) 2021/1057 del Parlamento europeo e del Consiglio del 24 giugno 2021 "Regolamento (UE) 2021/1057 del Parlamento europeo e del Consiglio del 24 giugno 2021 che istituisce il Fondo sociale europeo Plus (FSE+) e che abroga il regolamento (UE) n. 1296/2013";
- il Regolamento (UE) 2021/1060 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 24 giugno 2021 recante le disposizioni comuni applicabili al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo Plus, al Fondo di coesione, al Fondo per una transizione giusta, al Fondo europeo per gli affari marittimi, la pesca e l'acquacoltura, e le regole finanziarie applicabili a tali fondi e al Fondo Asilo, migrazione e integrazione, al Fondo Sicurezza interna e allo Strumento di sostegno finanziario per la gestione delle frontiere e la politica dei visti;
- la D.G.R. 8 febbraio 2022, n. XI/4275 "Approvazione del documento "Principali sfide e priorità per l'utilizzo del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR) 2021-2027" e del documento "Principali sfide e priorità per l'utilizzo del Fondo Sociale Europeo Plus (FSE+) 2021-2027" e avvio del negoziato sui fondi strutturali e di investimento europei per il periodo 2021-2027 - (di concerto con l'Assessore Caparini)";
- la D.G.R. 4 aprile 2022, n. XI/6214 "Approvazione delle proposte di Programma Regionale a valere sul Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (PR FESR) 2021-2027 e di Programma Regionale a valere sul Fondo Sociale Europeo Plus (PR FSE+) 2021-2027 di Regione Lombardia", e individuato l'Autorità di Gestione del Programma FSE+ 2021-2027 pro-tempore, successivamente confermata con DGR n. XI/6606 del 30/06/2022;
- la Decisione C (2022) 5302 del 17 luglio 2022 che approva il PR FSE+ Lombardia 21-27;
- la D.G.R. 5 settembre 2022, n. XI/6884 di presa d'atto, tra l'altro, dell'approvazione da parte della Commissione Europea del Programma Regionale a valere sul Fondo Sociale Europeo Plus (PR FSE+) 2021-2027, approvato con Decisione di Esecuzione CE C (2022)5302 del 17/07/2022;
- il Programma Regionale FSE+ 2021-2027 e in particolare:
  - la Priorità: 2. Istruzione e Formazione - Obiettivo specifico: ESO4.6. Promuovere la parità di accesso e di completamento di un'istruzione e una formazione inclusive e di qualità, in particolare per i gruppi svantaggiati, dall'educazione e cura della prima infanzia, attraverso l'istruzione e la formazione generale e professionale, fino al livello terziario e all'istruzione e all'apprendimento degli adulti, anche agevolando la mobilità ai fini dell'apprendimento per tutti e l'accessibilità per le persone con disabilità - Azione: f.1. Sostegno al sistema di istruzione e formazione professionale;
  - la Priorità: 3. Inclusione Sociale - Obiettivo specifico: ESO4.8. Incentivare l'inclusione attiva, per promuovere le pari opportunità, la non discriminazione e la partecipazione attiva, e migliorare l'occupabilità, in particolare dei gruppi svantaggiati - Azione h.1. Sostegno all'inclusione socio-lavorativa per le persone in condizioni di vulnerabilità o a rischio di marginalità;
- il decreto della Dirigente della U.O. Sistema Duale e Filiera formativa AdG POR FSE 2014- 2020 e FSE+ 2021-2027 del 13 settembre 2022, n. 12942 "Aggiornamento dei responsabili di asse del POR FSE 2014-2020 e nomina dei responsabili di priorità/azioni del PR FSE+ 2021-2027 – Modifica decreto n. 6036 del 05 maggio 2022.";



## Regione Lombardia

- il decreto del 24 ottobre 2022, n. 15176 che approva il "BRAND GUIDELINES FSE+ 2021- 2027" contenente indicazioni per il corretto adempimento degli obblighi in materia di informazione e comunicazione da parte di Regione Lombardia e dei beneficiari degli interventi cofinanziati dalla Politica di coesione dell'Unione europea;

**PRESO ATTO** che nella seduta del Comitato di Sorveglianza del 28/09/2022 sono stati approvati i criteri di selezione delle operazioni del P.R. FSE+ 2021-2027;

**VISTA** la L.R. del 6 agosto 2007, n.19 "Norme sul sistema educativo di istruzione e formazione della Regione Lombardia" e s.m.i., e, in particolare:

- l'art. 8 il quale ha previsto l'attribuzione, da parte della Regione, di buoni e contributi alle famiglie degli allievi frequentanti le istituzioni scolastiche e formative del sistema educativo di istruzione e formazione, stabilendo, inoltre, che le modalità di attuazione di detti interventi vengano definite dalla Giunta Regionale sulla base degli indirizzi del Documento di Programmazione Economico Finanziaria Regionale (DPEFR);
- l'art. 11 comma 1, lett. a), il quale dispone che il sistema di istruzione e formazione professionale si articola, fra l'altro, in percorsi di secondo ciclo, per l'assolvimento del diritto dovere e dell'obbligo di istruzione, di durata triennale; nonché di un quarto anno;
- l'art. 14, commi 1 e 2, i quali prevedono che il diritto-dovere all'istruzione e alla formazione è assicurato anche mediante la frequenza di percorsi di istruzione e formazione professionale di secondo ciclo e che l'obbligo di istruzione, nel rispetto delle norme e delle leggi nazionali, è assolto anche attraverso la frequenza dei primi due anni dei percorsi di istruzione e formazione professionale di secondo ciclo;

**VISTA** la L.R. del 15 ottobre 2015, n. 30 "Qualità, innovazione e internazionalizzazione dei sistemi di istruzione, formazione e lavoro in Lombardia. Modifiche alle LL. RR. 19/2007 sul sistema di istruzione e formazione e 22/2006 sul Mercato del Lavoro";

**VISTO** l'art.1, comma 622, della Legge del 27 dicembre 2006, n. 296, che dispone l'obbligo di istruzione per almeno dieci anni, finalizzato a consentire il conseguimento di un titolo di studio di scuola secondaria superiore o di una qualifica professionale di durata almeno triennale entro il diciottesimo anno di età;

### **RICHIAMATE:**

- la L.R. del 28 settembre 2006, n. 22 "Il mercato del lavoro in Lombardia", e s.m.i.;
- la L.R. del 4 agosto 2003, n. 13 "Promozione all'accesso al lavoro delle persone disabili e svantaggiate" come integrata dall'art. 28 della l.r. n. 22/2006;
- la D.G.R. del 17 novembre 2020, n. XI/3838 "Linee di indirizzo a sostegno delle iniziative in favore dell'inserimento socio-lavorativo delle persone con disabilità a valere sul Fondo regionale istituito con lr 4 agosto 2003 n. 13 - annualità 2021-2022";
- la D.G.R. del 23 novembre 2021, n. XI/5579 "Linee di indirizzo a sostegno delle iniziative a favore dell'inserimento socio-lavorativo delle persone con disabilità a valere sul fondo regionale istituito con lr 4 agosto 2003 n. 13 – annualità 2022-2023";
- la D.G.R. del 29 maggio 2018, n. XI/154 "Programma Regionale di Sviluppo della XI Legislatura: approvazione della proposta da inviare al Consiglio regionale", approvato con D.C.R. del 10 luglio 2018, n. XI/64;



## Regione Lombardia

### VISTI:

- la D.G.R. del 26 ottobre 2011, n. IX/2412 "Procedure e requisiti per l'accreditamento degli operatori pubblici e privati per erogazione dei servizi di Istruzione e formazione professionale nonché dei servizi per il lavoro" e relativi decreti attuativi;
- il D.D.U.O. del 22 febbraio 2012, n. 1319 "Modifiche ed integrazioni al "Manuale operatore" di cui all'allegato 1 del DDUO del 21 aprile 2011", che approva il Manuale operatore per l'attuazione degli interventi finanziati con il sistema dote, in quanto applicabile anche alla programmazione europea 2021-2027;
- il D.D.G. del 13 novembre 2012, n. 10187 "Approvazione dei requisiti e delle modalità operative per la richiesta di iscrizione all'albo regionale degli accreditati per i servizi di istruzione e formazione professionale – sezione A – in attuazione della d.g.r. n. IX/2412 del 26 ottobre 2011.";
- la D.G.R. del 18 luglio 2022, n. XI/6696 "Procedure e requisiti per l'accreditamento degli operatori pubblici e privati per erogazione dei servizi di istruzione e formazione professionale nonché dei servizi per il lavoro – revoca delle d.g.r.: 26 ottobre 2011 - n. IX/2412, n. XI/2861 del 18 febbraio 2020 e n. XI/5030 del 12/7/2021" e il relativo decreto attuativo;
- il D.D.G. del 4 agosto 2015, n. 6643 "Aggiornamento del Repertorio dell'offerta di istruzione e formazione professionale di secondo ciclo e integrazione del quadro degli standard formativi minimi di apprendimento del sistema di istruzione e formazione professionale di Regione Lombardia", che definisce altresì la gamma dei percorsi di secondo ciclo, dei relativi profili e denominazioni regionali;
- il D.D.G. del 8 novembre 2019, n. 16110, con il quale è stato recepito l'Accordo siglato in Conferenza Stato Regioni del 1° agosto 2019 riguardante l'approvazione del nuovo Repertorio delle figure nazionali di riferimento per le qualifiche e i diplomi professionali, degli standard minimi formativi relativi alle competenze di base e dei modelli di attestazione intermedia e finale dei percorsi di Istruzione e Formazione Professionale, rinviando a successivi provvedimenti la declinazione delle Figure nazionali in Profili regionali;
- la D.G.R. del 3 giugno 2020, n. XI/3192 "Repertorio regionale dell'offerta di istruzione e formazione professionale e ulteriori determinazioni per l'attuazione del Sistema di istruzione e formazione professionale per l'anno formativo 2020/2021" con la quale è stato approvato il nuovo Repertorio regionale delle Figure di riferimento per le qualifiche e i diplomi professionali, le relative competenze tecnico professionali e quelle culturali di base, oltre che i nuovi modelli di attestazione intermedia e finale dei percorsi di Istruzione e Formazione Professionale e sono stati definiti, inoltre, i nuovi valori massimi della Dote "IeFP" per l'anno formativo 2020/2021;
- il D.D.U.O. del 20 dicembre 2013, n. 12550 "Approvazione delle indicazioni regionali per l'offerta formativa dei percorsi di Istruzione e Formazione Professionale di secondo ciclo (art. 22 della l.r. 19/07)";
- il D.D.S. del 28 luglio 2014, n. 7214 "Approvazione delle procedure, disposizioni, adempimenti specifici e standard formativi minimi di apprendimento relativi all'offerta di istruzione e formazione professionale di secondo ciclo della Regione Lombardia, in attuazione del D.D.U.O. n. 12550 del 20/12/2013.";
- la D.G.R. del 17 gennaio 2018, n. 7763 "Indirizzi regionali in materia di tirocini";
- il D.D.S. del 7 maggio 2018, n. 6286 "Indirizzi regionali in materia di tirocini – disposizioni attuative";



## Regione Lombardia

- il D.D.G. del 22 dicembre 2020, n. 16229 "Aggiornamento piano regionale dei servizi del sistema educativo di istruzione e formazione - Offerta formativa 2021/2022" contenente l'offerta formativa unitaria regionale di istruzione e istruzione e formazione professionale per l'anno formativo 2021/2022;
- la D.G.R. del 13 settembre 2021, n. XI/5227 "Incremento del valore massimo delle doti istruzione e formazione professionale – a.f. 2021/2022";
- la D.G.R. del 30 giugno 2022, n. XI/6599 "Programmazione del sistema di istruzione e formazione professionale per l'anno formativo 2022/2023";
- il D.D.U.O. del 15 settembre 2021, n. 12206 "Determinazione dei budget delle istituzioni formative (accreditate alla sezione A ai sensi del D.D.G. 10187/2012 e s.m.i.) per la fruizione dell'offerta formativa dei percorsi del sistema regionale di istruzione e formazione professionale (IeFP) - Anno formativo 2021/2022.";
- il D.D.U.O. del 9 settembre 2022, n. 12779 "Determinazione dei budget delle istituzioni formative (accreditate alla sezione A ai sensi del D.D.G. 10187/2012 e s.m.i.) per la fruizione dell'offerta formativa dei percorsi del sistema regionale di istruzione e formazione professionale (IeFP) - anno formativo 2022/2023.";
- la D.G.R. del 24 ottobre 2022, n. XI/7217 "Modifiche alla programmazione del sistema di istruzione e formazione professionale per l'anno formativo 2022/2023 di cui alla D.G.R. XI/6599/2022";

**RICHIAMATO** il D.D.U.O. del 28/10/2022 n. 15478 avente ad oggetto "AVVISO PER LA FRUIZIONE DELL'OFFERTA FORMATIVA DEI PERCORSI DEL SISTEMA REGIONALE DI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE - ANNO FORMATIVO 2022/2023 - IN PARTE FINANZIATO A VALERE SUL PR FSE+ 2021-2027 (PRIORITÀ 2 AZIONE F1 E PRIORITÀ 3 AZIONE H1) - IN ATTUAZIONE DELLA D.G.R. 6599/2022 E S.M.I. DI CUI ALLA D.G.R. 7217/2022 con il quale si è proceduto ad approvare i Percorsi di qualifica triennali di Istruzione e formazione professionale per l'anno formativo 2022/2023; i Percorsi di Istruzione e formazione professionale (IeFP) IV anno per l'anno formativo 2022/2023 e i Percorsi personalizzati per allievi disabili per l'anno formativo 2022/2023;

**CONSIDERATO** che l'Autorità di Audit di Regione Lombardia, con nota prot. Protocollo A1.2025.0490245 del 06/05/2025 ha avviato l'audit sul progetto ID 4351083 "PERCORSI DI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IeFP) III ANNO – ANNO FORMATIVO 2022/2023" Destinatario dote NICOLA MARTINELLI assegnata ad AZIENDA FORMAZIONE MANTOVA - FOR.MA. Azienda Speciale della Provincia di Mantova, dal titolo "OPERATORE DELLA RISTORAZIONE - PREPARAZIONE DEGLI ALIMENTI E ALLESTIMENTO PIATTI" e che in data 12 maggio 2025, in occasione di verifica tenutasi in loco presso il beneficiario, sono state riscontrate criticità e/o irregolarità tali da inficiare la correttezza e regolarità delle spese dichiarate, così come descritte nel rapporto definitivo di audit (sono emerse irregolarità riguardanti la rendicontazione delle ore formative relativamente allo stage). In particolare, l'Autorità di Audit ha contestato che lo stage si è svolto, per gran parte, per n. 6 giorni lavorativi su 7, non assicurando allo studente un periodo di riposo settimanale di almeno due giorni se possibile consecutivi e comprendente la domenica, così come disposto dalla DGR n. 3063 del 20/04/2020 (Allegato A) Paragrafo 2 "Disposizioni generali" penultimo capoverso. Inoltre, per diverse settimane sono state superate le 40 ore massime lavorative, previste al medesimo paragrafo 2 "Disposizioni generali", della DGR n. 3063/2020. Pertanto, le ore non ammissibili sono pari a n. 28. Il totale del contributo ricalcolato, a seguito delle ore di formazione effettivamente erogate è di euro 4.864,01 (5,03x967) e risulta al di sotto dell'importo liquidato da Regione Lombardia pari ad euro



## Regione Lombardia

5.000,00. La differenza di euro 135,99 non risulta ammissibile a finanziamento e pertanto deve essere recuperata;

**ATTESO** che la Autorità di Audit di Regione Lombardia, con nota Prot. A1.2025.1007586 del 10 dicembre 2025 ha trasmesso ad AZIENDA FORMAZIONE MANTOVA - FOR.MA. Azienda Speciale della Provincia di Mantova, il rapporto provvisorio di audit assegnando dieci giorni per le controdeduzioni;

**CONSIDERATO** che AZIENDA FORMAZIONE MANTOVA - FOR.MA. Azienda Speciale della Provincia di Mantova, non ha proposto controdeduzioni rendendo definitivo il controllo e pertanto l'Autorità di Audit ha trasmesso con nota prot. A1.2025.1059441 del 23 dicembre 2025 il rapporto definitivo confermando l'importo irregolare di € 135,99;

**RITENUTA** da parte dell'Autorità di Gestione la propria competenza, in qualità di responsabile di asse del PR + 2021/2027, ad accertare la somma irregolare pari ad 135,99 oggetto del rapporto definitivo dell'Autorità di Audit;

**CONSIDERATO** che la Dirigente della U.O. Accreditamenti, Regole e Controlli, in assenza di controdeduzioni, con il presente provvedimento conferma la conclusione della procedura di recupero a carico di AZIENDA FORMAZIONE MANTOVA - FOR.MA. Azienda Speciale della Provincia di Mantova, dell'importo complessivo di € 135,99 di cui al decreto di liquidazione del 20/11/2023 n. 18370 in relazione al progetto ID 4351083 da restituire tramite avviso di pagamento PagoPA; diversamente, qualora l'Operatore non provveda al pagamento della somma sopra riportata nei termini fissati dall'avviso di pagamento, si proseguirà nell'iter decretando diffida a adempiere ed a restituire la somma specificata maggiorata degli interessi legali;

**RITENUTO** di conseguenza di accertare la somma di € 135,99 in relazione al progetto id 4351083 a carico di AZIENDA FORMAZIONE MANTOVA - FOR.MA. Azienda Speciale della Provincia di Mantova codice fiscale 02195950205, che andrà imputata al capitolo di entrata 3.0500.02.17263 del Bilancio Regionale dell'anno 2026;

**VISTO** il decreto legislativo 118 del 23 giugno 2011" 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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e s.m.i.;

**ATTESTATA** la perfetta rispondenza alle indicazioni contenute nel principio della competenza finanziaria potenziato di cui al precitato DLgs 118/2011 delle obbligazioni giuridiche assunte con il presente atto, la cui esigibilità è accertata negli esercizi finanziari indicati negli allegati parte integrante;

**VERIFICATO** che la spesa oggetto del presente atto non rientra nell'ambito di applicazione dell'art. 3 della L. 136/2010 (tracciabilità dei flussi finanziari);

**DATO ATTO** che il CUP assegnato all'entrata è il seguente: E82B22000360009;

**VISTA** la l.r. 34/78 e successive modifiche ed integrazioni, nonché il regolamento di contabilità e la legge regionale di approvazione del Bilancio di previsione dell'anno in corso;

**VISTA** la l.r. n. 20 del 7 luglio 2008 e i provvedimenti organizzativi della XII Legislatura, che definiscono l'attuale assetto organizzativo della Giunta regionale e il conseguente assetto degli incarichi;

**DECRETA**



## Regione Lombardia

- di approvare l'accertamento di cui all'allegato contabile, parte integrante del presente atto;
- di prendere atto che a seguito dell'avvio della procedura di recupero, costituente avvio del procedimento ai sensi della Legge n. 241/1990, nei confronti di AZIENDA FORMAZIONE MANTOVA - FOR.MA. Azienda Speciale della Provincia di Mantova sono scaduti i termini per presentare controdeduzioni, con conseguente conclusione del procedimento;
- di disporre che la somma di euro 135,99, erogata in favore di AZIENDA FORMAZIONE MANTOVA - FOR.MA. Azienda Speciale della Provincia di Mantova, non è dovuta per le motivazioni ampiamente esposte in premessa che si intendono qui integralmente riportate; pertanto, la stessa dovrà essere restituita a Regione Lombardia tramite sistema PagoPa entro la data indicata sull'avviso, disponendo che quest'ultimo ed il presente provvedimento si notifichino all'operatore;
- di attestare che contestualmente alla data di adozione del presente atto si provvede alla pubblicazione ai sensi degli artt. 26 e 27 del D. Lgs 33/2013;
- di informare che avverso il presente atto è ammesso ricorso avanti il Tribunale Amministrativo Regionale competente entro 60 giorni dalla notifica ovvero, alternativamente, avanti il Capo dello Stato entro 120 giorni, salva la competenza del Giudice Ordinario, entro i limiti prescrizionali, per l'impugnazione del provvedimento.

La Dirigente  
ROSA CASTRIOTTA

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge.