RegioneLombardia

DECRETO N. 3680 Del 23/03/2026

Identificativo Atto n. 363

DIREZIONE GENERALE ISTRUZIONE, FORMAZIONE, LAVORO

Oggetto

MODULO DUALE-GOL (M5.C1.R1.1 DEL PNRR), DI CUI ALL'AVVISO APPROVATO CON DECRETO N. 8833/2025: ADOZIONE DELLA METODOLOGIA DI CAMPIONAMENTO PER LE VERIFICHE E APPROVAZIONE DI MODIFICHE ALL'AVVISO

L'atto si compone di_____pagine di cui

_____ pagine di allegati parte integrante

RegioneLombardia

LA DIRIGENTE DELLA STRUTTURA
FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP) E ITS ACADEMY

RICHIAMATO il Decreto n. 8833 del 20 giugno 2025, del quale si richiamano interamente le premesse e con il quale è stato approvato l'Avviso pubblico "Modulo Duale-GOL" (M5.C1.R1.1 del PNRR) per la realizzazione dell'offerta formativa dei percorsi di terza e quarta annualità e di IV anno del sistema regionale di istruzione e formazione professionale (IeFP) - Anno Formativo 2025/2026 - CUP E82B25000170006;

ATTESO che l'Avviso Duale-GOL è stato integrato con Decreto n. 11498 dell'11 agosto 2025 con l'approvazione del format di scheda attività esterne (scheda stage);

TENUTO CONTO che ai sensi di quanto disposto dal sopra citato Avviso:

- la richiesta delle doti è stata possibile dalle ore 12:00 del 15 settembre 2025 alle ore 17:00 del 31 ottobre 2025;
- la richiesta delle doti poteva riguardare soltanto allievi iscritti alle offerte formative 1060, 1321, 2341 in possesso del flag Duale-GOL;
- la dote Duale-GOL si compone di due servizi:
  - servizi di presa in carico per lo svolgimento dell'assessment e la predisposizione del Patto di Servizio Personalizzato (PSP). I servizi di presa in carico potevano essere erogati dai Centri per l'Impiego e dagli operatori in possesso di accreditamento definitivo per l'erogazione dei servizi al lavoro che hanno sottoscritto con i CPI accordi di partenariato ai sensi del Decreto n. 14940 del 18 ottobre 2022;
  - servizi di formazione per la realizzazione del percorso formativo di IeFP di terza e quarta annualità e di IV anno dell'Anno Formativo 2025/2026, a cura degli enti accreditati iscritti alla sezione A;
- i costi ammissibili per singolo allievo sono i seguenti:
  - € 38,25 all'ora per un massimo di tre ore per i servizi di presa in carico. Nel caso il servizio sia stato svolto dal Centro per l'impiego il costo riconosciuto è pari a € 0,00;
  - € 6.654,00 per la dote componente formazione;

ATTESO che:

- la DGR n. XII/4503 del 3 giugno 2025 ha stanziato € 142.089.600,00 a favore della realizzazione del Modulo Duale-GOL, di cui € 139.680.768,00 per i servizi di formazione e € 2.408.832,00 per i servizi di presa in carico;
- la DGR n. XII/4504 del 3 giugno 2025 ha stabilito di assegnare le risorse del Modulo Duale-GOL destinate ai servizi di formazione mediante la modalità del budget, ossia un importo predeterminato per ciascuna istituzione formativa accreditata (Ente iscritto alla sezione A) sulla base di criteri fissati dalla stessa Delibera. La DGR 4504/2025 ha inoltre previsto che "*Per garantire il massimo utilizzo possibile delle risorse del Programma GOL destinate alla IeFP per l'AF 2025/2026, ad ogni ente accreditato alla formazione che parteciperà al Modulo Duale-GOL, nel rispetto delle procedure indicate, verrà assegnata una quota massima di risorse prenotabili che costituiranno in fase di adesione il tetto massimo singolarmente disponibile determinata attraverso un meccanismo di overbooking*";

- le risorse stanziate per i servizi di presa in carico sono state assegnate "a sportello", ossia in ordine cronologico;

TENUTO CONTO che:
- il budget del Modulo Duale-GOL è stato approvato con Decreto n. 8042 del 6 giugno 2025, assegnando a ciascuna istituzione formativa un importo in overbooking, determinando così una disponibilità massima a richiedere i servizi di formazione pari a € 148.257.774,00;
- in data 17 ottobre 2025 è stato consentito alle istituzioni formative di richiedere i servizi di formazione oltre l'importo assegnato in sede di budget, pur mantenendo a livello complessivo di bando l'importo massimo di € 148.257.774,00;

PRECISATO che:
- la rinuncia alla dote, la cui funzionalità è stata attiva dal 17 ottobre 2025 per le istituzioni formative, comporta la decadenza dei servizi di formazione, mentre restano validi i servizi di presa in carico. Ciò implica che, laddove la dote sia stata oggetto di rinuncia dopo essere stata presentata, l'importo dei servizi di formazione è rideterminato a € 0,00, mentre resta valorizzato l'importo dei servizi di presa in carico;
- la non ammissione della dote, la cui funzionalità è stata attiva dal 17 ottobre 2025 per gli Uffici regionali, comporta la decadenza di tutti i servizi, dal momento che essa consiste nell'attestazione di inammissibilità ai sensi del bando. Ciò implica che, laddove la dote sia stata oggetto di non ammissione, sia l'importo dei servizi di formazione sia l'importo dei servizi al lavoro sono rideterminati a € 0,00;
- la chiusura anticipata, in caso di conseguimento da parte del discente dell'attestazione con scadenza al 30 novembre 2025, comporta il diritto al rimborso riparametrato in funzione della frequenza, a condizione che l'allievo abbia riportato una frequenza almeno pari al 30% del monte ore programmato;

CONSIDERATO che alla scadenza del bando (31 ottobre 2025 alle ore 17:00) risultavano richieste 19.922 doti Duale-GOL;

ATTESO che con Decreto n. 17286 del 27 novembre 2025, come rettificato con Decreto n. 1534 del 9 febbraio 2026, sono state approvate le doti presentate a valere sul Modulo Duale-GOL, da cui risultano approvati:
- servizi di formazione per € 132.560.988,00;
- servizi al lavoro per € 2.199.757,50;

PRESO ATTO che con Decreto n. 1565 del 9 febbraio 2026, ai sensi di quanto previsto dall'Avviso, in data 11 febbraio 2026 è stata aperta la piattaforma "Bandi e Servizi" per la rendicontazione intermedia dei servizi di formazione e per la rendicontazione dei servizi di presa in carico, consentendo contestualmente la presentazione della richiesta di liquidazione:
- è ammessa la rendicontazione intermedia per i servizi di formazione, in relazione agli allievi per i quali è stata rilasciata l'attestazione intermedia entro la scadenza del 30 novembre 2025. L'Avviso stabilisce che è liquidabile il 50% dell'importo della dote, se è soddisfatta la condizione della presenza dell'attestazione intermedia;

- è ammessa la rendicontazione dei servizi di presa in carico a condizione che essi siano stati resi entro la data ultima del 31 ottobre 2025. Se effettuata dai Centri per l'Impiego, la remunerazione dei servizi di presa in carico è pari a € 0,00;

PRECISATO che:
- accedono alla rendicontazione intermedia dei servizi di formazione:
  - le doti in stato "ammesso e finanziato" degli allievi assegnati alle sezioni inserite nelle offerte formative 1060, 1321, 2341 in possesso del flag Duale-GOL, per cui è stato emesso un attestato di messa in trasparenza entro la data del 30 novembre 2025, inclusi gli allievi che svolgono il percorso in modalità apprendistato;
  - le doti in stato "chiuse anticipatamente" degli allievi che non risultano essere assegnati a sezioni inserite nelle offerte formative dedicate all'apprendistato;
- accedono alla rendicontazione dei servizi di presa in carico tutti gli Enti che hanno svolto tali servizi, inclusi quelli valorizzati a € 0,00;

DATO ATTO che la procedura di rendicontazione è stata prorogata rispetto alla scadenza originaria del 5 marzo 2026 alle ore 17:00:
- alle ore 17:00 dell'11 marzo 2026 con l'adozione del Decreto n. 2772 del 4 marzo 2026;
- alle ore 17:00 del 23 marzo 2026 con l'adozione del Decreto n. 3187 del 12 marzo 2026;

CONSIDERATO che il Modulo Duale-GOL consiste in una procedura applicativa di risorse del Programma GOL su interventi formativi simili a quelli dell'Investimento Sistema Duale;

ATTESO che:
- secondo quanto previsto dall'articolo 5 dell'Accordo sottoscritto il 21 dicembre 2022 ai sensi dell'art. 5, comma 6 del d. lgs. 50/2016 per la realizzazione dell'Investimento 1.4 "Sistema Duale" del PNRR tra l'Unità di Missione per l'attuazione degli interventi PNRR presso il Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, la Direzione Generale delle Politiche Attive del lavoro del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e Regione Lombardia, il soggetto attuatore (Regione Lombardia) "*[…] assume nella fase di attuazione del progetto di propria responsabilità obblighi specifici in tema di controllo, per i quali potrà avvalersi ove compatibili, anche delle procedure in uso nei vigenti SiGeCo dei fondi strutturali:*
  i. di regolarità amministrativo contabile delle spese esposte a rendicontazione";
- secondo quanto previsto dall'articolo 5 dell'Accordo sottoscritto il 14 ottobre 2022 ai sensi dell'art. 5, comma 6 del d. lgs. 50/2016 per la realizzazione della Riforma 1.1 "ALMPs e formazione professionale" tra l'Unità di Missione per l'attuazione degli interventi PNRR presso il Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, l'Agenzia Nazionale per le Politiche Attive del Lavoro e Regione Lombardia, il soggetto attuatore (Regione Lombardia) ha assunto "*nella fase di attuazione del progetto di propria responsabilità, obblighi specifici in tema di controllo, per i quali potrà avvalersi, ove compatibili, anche delle procedure in uso nei vigenti SiGeCo dei fondi strutturali:*
  i. di regolarità amministrativo contabile delle spese esposte a rendicontazione";

ATTESO inoltre che:
- ai sensi di quanto previsto dal Manuale operativo per i soggetti attuatori M5C1 Riforma 1.1 "ALMPs e formazione professionale", approvato con Decreto dell'Unità di Missione

PNRR MLPS del 22 maggio 2025, è riconosciuto come "*[…] coerente con la normativa e con il Sistema di Gestione e Controllo adottato dall'Unità di Missione PNRR-MLPS, oltre che con quanto esplicitamente definito negli atti convenzionali sottoscritti, utilizzare anche sul PNRR modalità di controllo adottate dalle Regioni nella gestione delle stesse attività finanziate sui programmi FSE 2021-2027*" e previsto che, qualora i controlli individuati dai programmi operativi regionali prevedano controlli a campione basati sull'analisi del rischio, sia possibile adottare questa modalità di controllo anche per i progetti finanziati dal PNRR;

- ai sensi di quanto previsto dal Manuale Operativo dell'Investimento Sistema duale, approvato dall'Unità di Missione PNRR con Decreto n. 4 del 22 maggio 2025, è riconosciuto come "*[…] coerente con la normativa e con il Sistema di Gestione e Controllo adottato dall'Unità di Missione PNRR-MLPS, oltre che con quanto esplicitamente definito negli atti convenzionali sottoscritti, utilizzare anche sul PNRR modalità di controllo adottate dalle Regioni nella gestione delle stesse attività finanziate sui programmi FSE 21-27. Pertanto, quando i controlli previsti dai programmi operativi regionali prevedano controlli a campione basati sull'analisi del rischio sarà possibile adottare questa modalità di controllo anche per i progetti finanziati dal PNRR. Nelle check-list sui rendiconti di spesa si dovrà dare atto del controllo avvenuto a campione sulla base dell'analisi del rischio, al fine di consentire ai controllori nazionali ed europei di ripercorrere i processi rappresentati*" (capitolo 7 Controlli);

RILEVATO pertanto che, ai sensi dei Programmi GOL e Investimento Sistema duale, è non solo possibile avvalersi delle procedure in uso presso i Fondi Strutturali, ma è anche possibile avvalersi del controllo campionario, se è esso è previsto dai Fondi Strutturali;

TENUTO CONTO che il Regolamento (UE) n. 1060/2021 del Parlamento europeo e del Consiglio del 24 giugno 2021, all'art. 74, secondo comma, prevede che "*Le verifiche di gestione di cui al paragrafo 1, primo comma, la lettera a), sono basate sulla valutazione dei rischi e proporzionate ai rischi individuati ex ante e per iscritto. Le verifiche di gestione comprendono verifiche amministrative riguardanti le domande di pagamento presentate dai beneficiari e le verifiche in loco delle operazioni*";

VISTO il Decreto n. 12044 del 2 agosto 2024, con il quale l'Autorità di Gestione del PR FSE+ 2021-2027 ha approvato la "Metodologia di analisi e valutazione del rischio ex ante per le verifiche di gestione amministrative (on desk) PR FSE+ 2021-2027 della Regione Lombardia", stabilendone la decorrenza di applicazione a partire dall'inizio del mese successivo alla data di approvazione del Decreto;

CONSIDERATO che il Sistema di Gestione e Controllo del PR FSE+ 2021-2027 di Regione Lombardia, approvato da ultimo con Decreto dell'Autorità di Gestione n. 9280 del 30 giugno 2025, prevede, in ottemperanza alle citate disposizioni regolamentari, l'utilizzo di una metodologia di campionamento per la selezione delle operazioni finanziate che saranno oggetto di verifiche amministrative (on desk). Si precisa che lo svolgimento delle verifiche amministrative a campione riguarderà esclusivamente il controllo della documentazione presentata in sede di rendicontazione e/o di richiesta di liquidazione a supporto delle domande di rimborso presentate. Le verifiche formali rispetto alla correttezza e titolarità delle domande di rimborso, così come le procedure di controllo delle diverse

fonti di finanziamento finalizzate alla valutazione del cumulo e rispetto delle soglie di massimali concedibili e le verifiche propedeutiche al pagamento, continueranno invece ad avvenire sul 100% delle domande di rimborso presentate;

TENUTO CONTO che l'Avviso pubblico "Modulo Duale-GOL" prevede al paragrafo 14 "Modalità di erogazione del finanziamento e rendicontazione delle spese" che "*ciascuna richiesta di liquidazione, che può contenere anche più di una dote, sarà sottoposta alle seguenti forme di controllo:*
[…]
- *controlli a campione dei registri e delle relative schede stage della formazione in modalità tirocinio;*
- *controlli sui timesheet relativi allo svolgimento delle attività di presa in carico (erogazione dell'assessment e sottoscrizione del patto di servizio)*";

VALUTATO che sussistono le condizioni affinché per il Modulo Duale-GOL ci si avvalga della metodologia di analisi del rischio, applicata dal PR FSE+ 2021-2027, sia per i servizi di formazione in sede di saldo finale sia per i servizi di presa in carico, vale a dire che sia effettuato il campionamento delle richieste di liquidazione per la verifica rispettivamente dei registri formativi (incluse le schede stage per l'attività in contesto lavorativo) e dei timesheet afferenti allo svolgimento delle attività di presa in carico (erogazione dell'assessment e sottoscrizione del patto di servizio). In conseguenza di ciò, l'Avviso è integrato come illustrato nell'Allegato 1 al presente provvedimento, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

TENUTO CONTO che il medesimo Avviso:
- al paragrafo 14 "Modalità di erogazione del finanziamento e rendicontazione delle spese" dell'Avviso, in particolare al sottoparagrafo "Richiesta di liquidazione dei servizi formativi", dispone che "*[…] La richiesta di liquidazione finale (Allegato 7) deve essere corredata dai Timesheet svolte (Allegato 8) e dalla nota di debito o altro documento contabile";*
- al paragrafo 9 "Spese ammissibili", in particolare al sottoparagrafo "Servizi formativi", dispone:
  "Il soggetto esecutore ha diritto al rimborso dell'intero importo della "dote formazione":
  - *nel caso in cui la frequenza sia pari o superiore al 75% della durata programmata e all'allievo sia stata rilasciata l'attestazione con scadenza al 30 novembre 2025, che è considerata ai fini del target dei formati GOL;*
  - *nel caso in cui la frequenza sia pari o superiore al 75% della durata programmata e all'allievo siano state rilasciate le due attestazioni previste rispettivamente entro il 30 novembre 2025 e il 30 aprile 2026";*

VALUTATO di semplificare le modalità di presentazione della richiesta di liquidazione finale dei servizi di formazione;
- eliminando la previsione della nota di debito in sede di richiesta di liquidazione finale;
- chiarendo le condizioni di accesso alla liquidazione della cosiddetta "dote piena", tale per cui si ha diritto all'importo intero della dote formazione a condizione che la frequenza sia pari o superiore al 75% della durata programmata e all'allievo sia stata

rilasciata almeno l'attestazione con scadenza al 30 novembre 2025, considerata indispensabile ai fini del target dei formati GOL;
- le modifiche qui descritte sono indicate nell'Allegato 1;

VISTI gli articoli 26 e 27 del decreto legislativo n. 33 del 14 marzo 2013, che dispongono la pubblicità sul sito istituzionale delle pubbliche amministrazioni dei dati attinenti alla concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi e attribuzione di vantaggi economici a persone ed enti pubblici e privati;

VISTI infine la Legge Regionale 7 luglio 2008, n. 20 "Testo unico delle leggi regionali in materia di organizzazione e personale" e i Provvedimenti Organizzativi della XII Legislatura;

DECRETA

per le motivazioni espresse in premessa e qui interamente richiamate, con riferimento all'Avviso "Modulo Duale-GOL", approvato con Decreto n. 8833 del 20 giugno 2025 e integrato con Decreto n. 11498 dell'11 agosto 2025:

1. di adottare la "Metodologia di analisi e valutazione del rischio ex ante per le verifiche di gestione amministrative (on desk) PR FSE+ 2021-2027 della Regione Lombardia", approvata dall'Autorità di Gestione del PR FSE+ 2021-2027 con Decreto n. 12044 del 2 agosto 2024, tale da applicare al Modulo Duale-GOL il campionamento della spesa in relazione ai servizi di formazione e ai servizi di presa in carico, nella fattispecie per la verifica rispettivamente dei registri formativi (incluse le schede stage per l'attività in contesto lavorativo) e dei timesheet afferenti allo svolgimento delle attività di presa in carico (erogazione dell'assessment e sottoscrizione del patto di servizio);

2. di modificare l'Avviso secondo gli elementi puntuali descritti in premessa e riportati nell'**Allegato 1**, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

3. di attestare che contestualmente alla data di adozione del presente atto si provvede alla pubblicazione di cui agli artt. 26 e 27 del D.Lgs. n. 33/2013;

4. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento sul BURL, nella pagina dedicata al Programma GOL, sul portale Bandi e Servizi (www.bandi.regione.lombardia.it) in corrispondenza della pagine del "Modulo Duale-GOL" e sulla pagina di Cruscotto Lavoro (https://www.cruscottoifl.it/).

La Dirigente
VALERIA MARZIALI

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge.

ALLEGATO 1

INTEGRAZIONI ALL'AVVISO "MODULO DUALE-GOL"

In **grassetto** e ~~**barrato**~~ le modifiche

Capitolo 9 "Spese ammissibili" – Paragrafo Servizi formativi

Il soggetto esecutore ha diritto al rimborso dell'intero importo della "dote formazione":

- nel caso in cui la frequenza sia pari o superiore al 75% della durata programmata e all'allievo sia stata rilasciata **almeno** l'attestazione con scadenza al 30 novembre 2025, che è considerata ai fini del target dei formati GOL;
- ~~**nel caso in cui la frequenza sia pari o superiore al 75% della durata programmata e all'allievo siano state rilasciate le due attestazioni previste rispettivamente entro il 30 novembre 2025 e il 30 aprile 2026.**~~

[...]

Capitolo 14 "Modalità di erogazione del finanziamento e rendicontazione delle spese" – Paragrafo "Richiesta di liquidazione dei servizi formativi"

Sono previste due liquidazioni:

- intermedia, successiva al rilascio dell'attestazione intermedia con scadenza al 30 novembre 2025, per un importo pari al 50% della dote. La richiesta dovrà essere presentata sul sistema Bandi e Servizi e sulla base del format di cui all'Allegato 7 Bis;
- finale a saldo, dopo il rilascio dell'attestazione con scadenza 31 aprile 2026 per il rimanente 50% dell'importo della dote. Questa liquidazione prenderà in considerazione i dati della frequenza e determinerà l'importo da saldare, al netto di quanto già erogato in sede di liquidazione intermedia. Questa richiesta è obbligatoria per tutti i soggetti esecutori perché consente di verificare il rispetto dei requisiti minimi previsti dal capitolo 9, tra cui quello della frequenza minima da parte degli allievi per i quali i soggetti esecutori hanno ricevuto la liquidazione intermedia.

Con successivo atto saranno comunicate le tempistiche per la presentazione delle domande di liquidazione intermedia e finale dei servizi formativi.

La richiesta di liquidazione finale ~~**(Allegato 7) deve essere corredata dai Timesheet svolte (Allegato 8) e dalla nota di debito o altro documento contabile.**~~ **dei servizi formativi deve essere inoltrata mediante la compilazione dell'Allegato 7 sul sistema Bandi e Servizi.**

Capitolo 14 “Modalità di erogazione del finanziamento e rendicontazione delle spese” – Paragrafo “Ispezioni e controlli”

[…]

Ciascuna richiesta di liquidazione, che può contenere anche più di una dote, sarà sottoposta alle seguenti forme di controllo:

- controllo automatico a cura dei sistemi informatici in uso con riferimento alla presenza dei seguenti elementi;
- calcolo del contributo spettante sulla base delle ore registrate nel GRS e nel rispetto delle regole descritte sopra (percentuale minima richiesta di frequenza e percentuale massima di assenze ammessa);
- verifica della presenza della documentazione richiesta in sede di presentazione della richiesta di liquidazione;
- presenza del protocollo attribuito alle attestazioni con scadenza 30 novembre 2025 e 30 aprile 2026;
- controlli di regolarità-amministrativo contabile ai fini della pagabilità, a cura dell’Ufficio regionale preposto al controllo di primo livello, per accertare la regolarità e la coerenza della documentazione presentata in sede di richiesta di liquidazione con quella prevista dal presente Avviso, nonché per verificare l’assenza del doppio finanziamento;
- controlli a campione dei registri e delle relative schede stage della formazione in modalità tirocinio;
- controlli **a campione** sui timesheet relativi allo svolgimento delle attività di presa in carico (erogazione dell’assessment e sottoscrizione del patto di servizio).

[…]