



**Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca**  
**Ufficio Scolastico Regionale per la Puglia**  
**Direzione Generale**

**CRITICITA' NELL' ATTUAZIONE DEI PROGETTI**



***AGENDA 2030 delle Nazioni Unite***

**CONFERENZE 16-17-20 febbraio 2017**  
**Avviso quadro PON (prot. n. AOODGEFID/950 del 31/01/2017)**

# I CONTROLLI

- ART.125 REGOLAMENTO COMUNITARIO (UE) N. 1303/2013 c.4 lettera a) «L'Autorità di Gestione deve verificare che i prodotti e servizi cofinanziati siano stati forniti, che i beneficiari abbiano pagato le spese dichiarate e che queste ultime siano conformi al diritto applicabile, al programma operativo e alle condizioni per il sostegno dell'operazione»

## CONTROLLI DI PRIMO E SECONDO LIVELLO

- **CONTROLLI DI I LIVELLO** : competenza dell' AdG verificare correttezza amministrativa e tecnica delle spese effettuate ai beneficiari, sul 100% delle certificazioni di spesa prodotte dalle istituzioni scolastiche
- **Scopo**: verificare che il beneficiario non riceva altri incentivi pubblici per le stesse spese e che fornisca adeguata informazione ai cittadini sul contributo dato dall'UE alla realizzazione di opera o attività posta in essere
- **Risultato**: richiesta di correzioni o adeguamenti del progetto/revoca del finanziamento/procedimento giudiziario in caso in cui oltre alla irregolarità amministrativa si riscontrino reati.
- **Tipologie**: a distanza (desk)/visite in loco
- **Desk**: verifica corrispondenza della documentazione fornita dalla scuola con CERT / REND e giustificativi di spesa
- **In loco**: su campione progetti dell'AdG su progetti certificati dalle scuole, con ausilio di funzionari appositamente formati USR /AT
- Entrambi controlli desk e in loco prevedono ausilio due piattaforme del Sistema informativo
- **CONTROLLI DI II LIVELLO** : competenza dell' Autorità di Audit

## Errori ricorrenti (da VERBALI NEGATIVI di controllo di II livello Audit)

### **ALCUNE FONTI FSE E FESR:**

- Regolamento (UE) n. 1303/2013 disposizioni comuni sui Fondi strutturali e di investimento europei;
- Regolamento (UE) n. 1301/2013 relativo al FESR;
- Regolamento (UE) n. 1304/2013 relativo al FSE;
- Regolamento n. 1083/2006 e 1828/2006 (PROGRAMM. 2007/13);
- Circ. AOODGAI/749 del 06/02/2009 (Linee Guida);
- Circolare AOODGAI/10304 del 26/06/2012 (Spese ammissibili e NON FSE E FESR), Circ. AOODGAI/1406/1407/1408 del 13/02/2014;
- Circ.AOODGEFID/1588 del 13/01/2016: Linee Guida dell'AdG per l'affidamento dei contratti pubblici di servizi e forniture di importo inferiore soglia comunitaria e relativi FORMAT;
- Fare sempre riferimento agli Avvisi PON/FSE e FESR
- D.Lgs. N. 163/2006 e DPR 207/2010
- D.Lgs. 50/2016;

# FESR: GLI ERRORI PIU' FREQUENTI CAUSA DI INAMMISSIBILITA' PARZIALE O TOTALE DELLA SPESA

- nomina progettista o collaudatore in assenza di regolare procedura di evidenza pubblica (cfr. pag. 49/50 circ.1588 del 13/01/2016);
- assenza della documentazione a supporto della procedura di selezione adottata (atti di nomina dei componenti la commissione di collaudo o del progettista) (cfr. pag. 52 circ.1588 del 13/01/2016);
- compenso orario per progettazione o collaudo superiore al massimale;
- mancato o errato versamento dei contributi (IRAP E IRPEF) sulla voce collaudo o progettazione;
- sulla voce "Installazione , collaudo e pubblicità" incompatibilità tra funzioni e incarichi (es. ricorrente attribuzione di attività di progettista e collaudatore in capo alla stessa persona);
- potenziale conflitto di interesse del DS e DSGA e il docente i quali risultano essere sia componenti della commissione di valutazione delle offerte, sia componenti della commissione di collaudo, partecipando quindi sia alla fase di valutazione delle offerte pervenute e scelta dei fornitori, sia alle attività di collaudo delle attrezzature fornite: (cfr: art.7 codice comportamento dei dipendenti pubblici /art.6-bis Legge 241/90), Art.14 c.4 lettera e) CCNL personale dirigenza Area V);
- sulla voce "Acquisti" non rinvenuto in sede di sopralluogo il materiale acquistato : acquisizione dei beni in inventario/apposizione di targhette sui materiali/eventuale denuncia in caso di furti, da comunicare a ADG;

## segue anomalie FESR....

- assenza di documentazione relativa alla pubblicazione dei risultati della procedura di affidamento intrapresa dall'istituto e/o di eventuali comunicazioni inviate agli interessati;
- avvio di procedura negoziale al di fuori delle Convenzioni Consip e non dimostrabilità a cura del DS di aver provveduto alla verifica/analisi della possibilità di acquistare tramite Consip, dando adeguato conto delle risultanze della medesima (ad es. stampando esito verifica , acquisizione protocollo, dichiarazione circostanziata dell'esito dell'analisi di convenienza comparativa, ecc) (cfr. pag. 58 circ/1588-2016);
- assenza di regolarità contributiva attestata dal DURC o impossibilità di visionare in sede di controllo il DURC del fornitore in corso di validità ai sensi dell'art.6 comma 3 del DPR 207/2010 e s.m.i.;
- Liquidazione delle fatture riferite a forniture in data antecedente rispetto al collaudo;
- inottemperanza agli obblighi di informazione e pubblicità causa inammissibilità dell'intero finanziamento (cfr. Circolare AOODGEFID/11805 13/10/2016 **“Per la scuola, competenze e ambienti per l'apprendimento” 2014-2020 - INFORMAZIONE E PUBBLICITÀ – Disposizioni**).
- **n.b. si ricorda che la pubblicizzazione degli interventi è valida anche se effettuata a costo zero o con risorse proprie dell'istituzione scolastica;**

## segue anomalie FESR....

- acquisto di materiale di consumo (non inventariabile) non pertinente all'avvio dell'utilizzazione didattica delle attrezzature e in misura superiore al 10% del totale degli acquisti (cfr. circ. AOODGAI/10304 del 26/06/2012 su spese ammissibili e non ammissibili FSE/FESR)
- Incongruenza del verbale di collaudo rispetto alla tipologia dei beni acquistati e utile a dimostrare la corrispondenza tra il materiale ordinato e fornito e la perfetta funzionalità dei beni acquistati con i fondi FESR;
- incongruenza tra la data di dichiarazione del collaudo prodotta dall'istituto e il collaudo effettivo risultante successivo o comunque non coincidente rispetto alla data della suddetta dichiarazione;
- procedura di selezione della fornitura non del tutto trasparente e viziata dall'applicazione dei criteri di selezione illegali e in violazione delle norme comunitarie e nazionali in materia di appalti pubblici;
- atti di valutazione delle offerte redatti in maniera sommaria con applicazione discrezionale dei criteri di giudizio, in violazione del principio di parità di trattamento degli operatori; negoziazione con la ditta aggiudicataria avviata prima della conclusione della procedura di selezione; importi aggiudicati differenti in modo sostanziale dagli elementi presi a base della valutazione effettuata; nomina della commissione prima della scadenza del bando;
- errato calcolo per quote forfettarie e non per costi orari unitari dei compensi per progettazione e collaudo, assenza della documentazione (fogli firma) attestante l'impegno orario del progettista e collaudatore

## Quali, invece, le più ricorrenti anomalie FSE:

- Su area Coordinamento e supporto gli importi relativi alle attività di Coordinamento e supporto svolte dai docenti risultano rendicontati in eccesso rispetto al massimale di costo orario previsto dalle Disposizioni dell'AdG;
- Su area Formativa: gli importi relativi alle attività svolte dai tutor risultano rendicontati in eccesso rispetto alle ore effettivamente prestate;
- importo rendicontato in eccesso rispetto al massimale di costo orario previsto dalle Disposizioni dell'AdG, per attività di GOP del DS e del DSGA;
- mancato versamento delle ritenute previdenziali INPDAP per i compensi erogati ai D.S. ;
- rendicontazione in eccesso rispetto ai massimali di costo orario previsti dalle disposizioni su Area Organizzativo gestionale e Coordinamento DSGA;
- errata imputazione delle ritenute su aree non pertinenti es Ritenute a carico stato per partecipazione al GOP DS e DSGA su voce "Direzione e coordinamento o Coordinamento DSGA» anziché su «area organizzativo gestionale»;
- errata rendicontazione (a volte in eccesso) delle voci inerenti compenso netto, IRPEF e IRAP relative alle prestazioni del DS, per le attività di GOP. Tale ultimo importo in sede di controllo è stato rideterminato a seguito del ricalcolo delle ritenute previdenziali e assistenziali rendicontate e l'effettivo impegno di spesa, oggetto di regolarizzazione da parte dell'Istituto che ha provveduto, a seguito di segnalazione, a sanare la posizione contributiva versando gli importi erroneamente non determinati al momento dell'erogazione del compenso;

## segue FSE....

- su Area Organizzativo gestionale acquisto materiale (es ricorrente di pulizia) non inerente all'esecuzione del progetto e impossibilità di visionare in sede di controllo il DURC del fornitore in corso di validità ai sensi dell'art.6 comma 3 del DPR 207/2010 e s.m.i:
- su area Organizzativo - gestionale somme dichiarate non ammissibili relativamente all'acquisto di materiale di facile consumo per un totale di ( a titolo di es. 75) risme di carta, considerato eccessivo rispetto al numero di ore svolte e al numero di studenti coinvolti (cfr. circolare AOODGAI/10304 del 26/06/2012 Voci non ammissibili nell'ambito del FESR e circ. AOODGAI/1407 del 13/02/2014 FAQ ...domande ricorrenti e indicazioni operative per la prevenzione di possibili errori negli adempimenti amministrativi e contabili di gestione dei progetti ); es un corso di 50 ore prevede max 5 risme e un toner;
- CORRETTIVO TALVOLTA ADOTTATO (FORMULA COSTI INDIRETTI:  $\text{tot spesa} \times \text{numero alunni modulo} / \text{totale alunni scuola} = \text{somma ammissibile}$ )
- ES. Totale spesa 1002,96 - somma ammissibile= somma inammissibile e/o da recuperare
- su voce di spesa "Pubblicità e sensibilizzazione", non pertinenza della spesa con le finalità del progetto

## segue FSE ...

- acquisto delle skill cards per la certificazione delle competenze informatiche;
- su area Formativa inammissibilità di quota parte o intera somma, causa assenza documentazione a supporto delle ore prestate da esperti o tutor;
- inottemperanza agli obblighi di informazione e pubblicità, causa inammissibilità dell'intero finanziamento ;
- Incompatibilità tra incarichi istituzionali e quelli previsti nell'ambito dei progetti (esperti/tutor e facilitatore);
- Inammissibilità delle spese per frazionamento artificioso della fornitura di analogo materiale ordinato nello stesso periodo di tempo (es piu ordini consecutivi riferiti alla stessa tipologia di materiale per eludere la soglia del limite di spesa di cui al D.M. 44/2001 ART.34 ) e acquisto di materiale ( es ordini del 9/07/2012) effettuato dopo la chiusura delle attività del progetto (20/06/2012) e non giustificato da un anticipo di materiale da parte della scuola;
- assenza della documentazione a supporto della procedura di selezione adottata e prestazioni rese senza regolare contratto d'opera o lettera di incarico;
- errata imputazione delle spese su aree diverse e non pertinenti alla tipologia di spesa effettuata (es. spesa per la pubblicità in parte eseguita su voce pubblicità e sensibilizzazione e in parte su area organizzativo gestionale);

# ADEMPIMENTI

## CORRETTIVI A CURA DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE :

- L'istituto dovrà trasmettere all'Autorità di Gestione del PON i modelli di certificazione (CERT) e rendicontazione (REND) relativi ai progetti indicati nelle dichiarazioni di irregolarità della spesa, rettificati degli importi indebitamente sostenuti.
- stampare il modello CERT e REND errato, apportare manualmente le correzioni accanto agli importi da correggere (senza cancellarli), compresi il sub totale ed il totale generale del modello. Una volta eseguite le correzioni i modelli dovranno essere timbrati e firmati dal D.S. e dal D.S.G.A., quindi spediti, corredati da una lettera di accompagnamento protocollata, a mezzo fax al numero: 06/99332690. L'autorità di Gestione provvederà, sulla base delle indicazioni fornite, ad inserire le modifiche sul Sistema Informativo ed in seguito comunicherà all'istituzione scolastica in indirizzo le modalità di restituzione degli importi accertati irregolari.

## A CURA USR:

- Compilazione della scheda di dichiarazione di irregolarità della spesa (cfr Paragr. 14.1, pagg. 70-71-72, Linee Guida 2009)