



Unione Europea

FONDI
STRUTTURALI
EUROPEI

pon
2014-2020

PER LA SCUOLA - COMPETENZE E AMBIENTI PER L'APPRENDIMENTO (FSE-FESR)



MUR

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Dipartimento per la programmazione e la gestione delle
Risorse Umane, Finanziarie e Strutturali
Direzione Generale per l'Innovazione e il mercato di Edizione
Scuolastica per la gestione dei Fondi Strutturali per
l'Innovazione e per l'Istruzione Digitale
Ufficio IV



www.istruzione.it/pon

PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE 2014-2020

PER LA SCUOLA COMPETENZE E AMBIENTI PER L'APPRENDIMENTO

I controlli



ASPETTI GENERALI DEL CONTROLLO



La normativa comunitaria richiama l'importanza dei **controlli** come garanzia dell'*efficienza* e della *trasparenza* dei contenuti, delle procedure di selezione e dell'attuazione dei progetti.

L'Autorità di gestione ha la responsabilità di verificare che i **prodotti** e i servizi cofinanziati siano **forniti** e che le **spese dichiarate** dai beneficiari siano state realmente **sostenute** e **documentate**.



FONDI
STRUTTURALI
EUROPEI **pon**
2014-2020
PER LA SCUOLA - COMPETENZE E AMBIENTI PER L'APPRENDIMENTO ESSE-FESR



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Dipartimento per la programmazione e la gestione delle
Risorse Umane, Finanziarie e Strutturali
Direzione Generale per le risorse di bilancio
Sezione per la gestione dei Fondi Strutturali per
l'Istruzione e per l'Università Digitale
L.104/17

AMBITI DEL CONTROLLO

I controlli dell'Autorità di gestione riguarderanno aspetti amministrativi, finanziari, tecnici e fisici delle operazioni

Controllo
amministrativo

È il controllo sulle procedure adottate, sulla parità di accesso e trattamento degli operatori economici e sulla trasparenza amministrativa nella selezione degli attori coinvolti nell'attuazione dei progetti.

Controllo
finanziario

Riguarda l'accertamento sui documenti giustificativi di spesa, sulla correttezza del calcolo e l'ammissibilità del periodo temporale.

Controllo
Fisico tecnico

Si tratta della verifica di aspetti fisico-tecnici relativi allo svolgimento dei progetti, all'adeguatezza dei prodotti/servizi e alla regolarità dei lavori eseguiti.

PROCESSO RELATIVO AI CONTROLLI FSE E FESR

Per i progetti **FSE** e **FESR** il controllo previsto da parte dell'Autorità di gestione riguarderà il 100% delle operazioni (controllo a distanza o desk), mentre riguarderà solo una percentuale per i progetti estratti nel campione dei controlli di I livello in loco.





TIPOLOGIE DI CONTROLLO

Controllo a distanza o desk

Tutti i progetti autorizzati sono controllati con la verifica della documentazione presente in GPU e SIF2020.

Il controllo desk è uno **strumento di prevenzione** di possibili errori nella gestione dei progetti da parte del beneficiario ed è condizione necessaria per la certificazione delle spese alla CE.



TIPOLOGIE DI CONTROLLO

Controllo a distanza o desk

Il controllore desk deve verificare:

- ✓ la correttezza delle procedure adottate
- ✓ la regolarità formale della documentazione inserita
- ✓ l'effettiva realizzazione delle attività corsuali per l'FSE
- ✓ la corrispondenza, nel caso di gestione a costi reali, tra i documenti giustificativi di spesa con quanto dichiarato nel modello di certificazione (CERT) e nella rendicontazione (REND)

L'esito finale del controllo potrà essere **positivo** o **sospeso**.



TIPOLOGIE DI CONTROLLO

Controllo in loco

Si tratta di un controllo amministrativo, fisico, tecnico e qualitativo, effettuato su un **campione di progetti**, per verificare:

- ✓ la corrispondenza tra la documentazione di progetto e quanto registrato attraverso i sistemi informativi;
- ✓ l'effettivo output delle attività progettuali.

Mira ad analizzare l'avvenuto raggiungimento degli obiettivi fissati.



TIPOLOGIE DI CONTROLLO

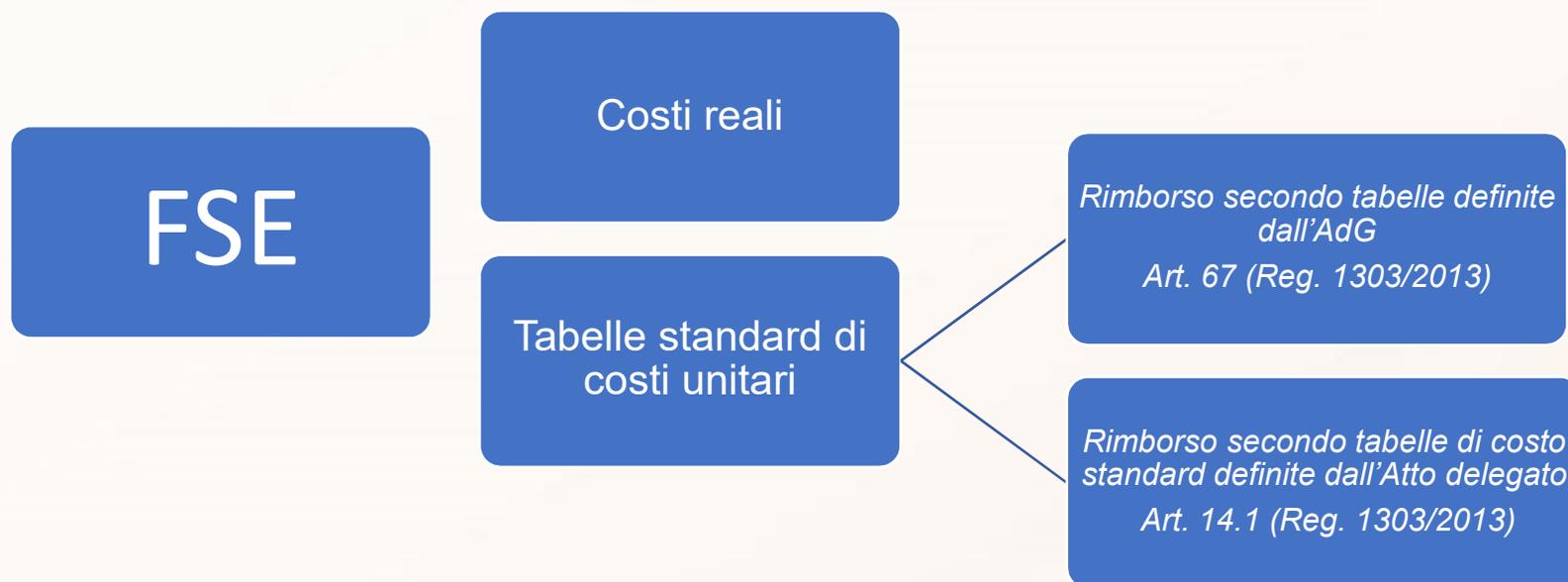
Controllo in loco

I controllori in loco redigono un verbale che deve essere stampato, firmato e uplodato sulla piattaforma SIF2020 con uno dei possibili esiti:

- ✓ **Positivo** il controllore non ha rilevato alcuna anomalia o irregolarità
- ✓ **Negativo** il controllore ha riscontrato chiare irregolarità e/o spese non ammissibili
- ✓ **Non eseguito** il controllore non ha potuto chiudere il controllo.

CONTROLLI SUI PROGETTI FSE

Il regolamento generale 1303/13 prevede diverse modalità di gestione e rendicontazione dei progetti:





CONTROLLI SUI PROGETTI FSE

Costi reali

Il beneficiario rendiconta i costi effettivamente sostenuti per il progetto che verranno riconosciuti nella loro totalità solo dopo il controllo amministrativo-contabile dei giustificativi di spesa prodotti.

I mandati da inserire nel sistema finanziario a prova del pagamento devono sempre essere **quietanzati**.



CONTROLLI SUI PROGETTI FSE

Costi standard e forfettari

I costi ammissibili si “maturano” con la registrazione nella piattaforma informatica (GPU) delle procedure di selezione e delle ore svolte, non è previsto allegare documentazione contabile.

I passi fondamentali:

- ✓ il DS valida lo stato di avanzamento del progetto
- ✓ il sistema calcola in automatico l'importo del modello CERT tenendo conto delle:
 - ore di formazione effettivamente erogate
 - ore di effettiva presenza degli allievi
 - eventuali costi aggiuntivi

CONTROLLI SUI PROGETTI FSE

Costi unitari e forfettari

Il controllo dovrà riguardare:

- ✓ la correttezza procedurale e gestionale degli interventi;
- ✓ l'effettiva realizzazione delle attività;
- ✓ la conformità dell'intervento realizzato rispetto al progetto approvato;
- ✓ il conseguimento degli attestati di partecipazione da parte dei partecipanti e degli attestati di fruizione degli eventuali costi aggiuntivi;
- ✓ I titoli di viaggio (treno/aereo) nel caso di progetti di mobilità.





CONTROLLI SUI PROGETTI FSE

Costi unitari e forfettari

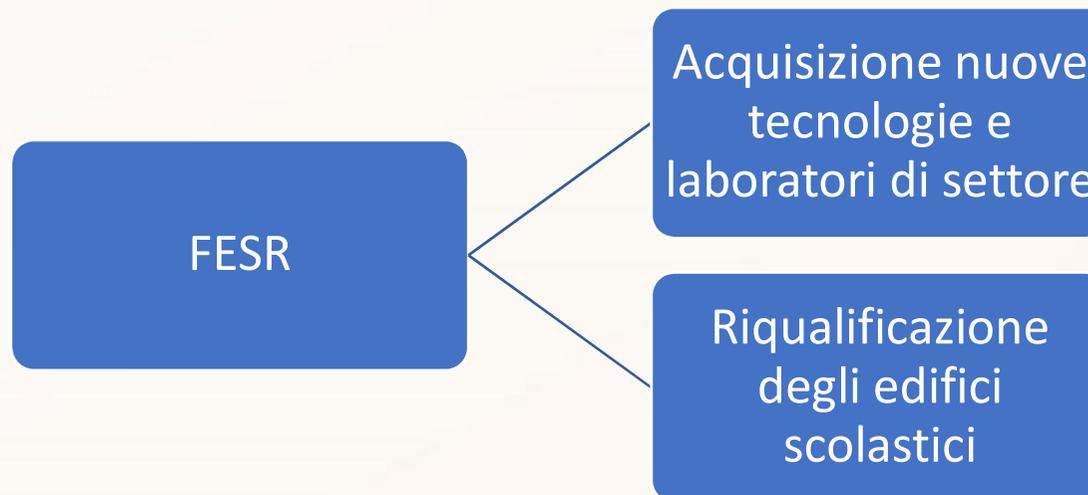
Le verifiche da attuare in conformità all'art.14.1 Reg.1304/2013 riguarderanno specifici aspetti individuati nell'Atto delegato sulla base della tipologia delle attività realizzate (Unità Costi Standard).

Controlli da effettuare	Documentazione di riferimento
Verifica dei requisiti di ammissibilità dei partecipanti ai percorsi formativi	Scheda di iscrizione dei partecipanti
Verifica della partecipazione al percorso formativo	Attestati di partecipazione
Verifica della fruizione del pasto (se previsto)	Attestati di fruizione pasto
Verifica della realizzazione dell'ora aggiuntiva (se prevista)	Attestato di fruizione dell'ora aggiuntiva
Verifica della partecipazione ai percorsi di mobilità e/o stage	Titoli di viaggio, se previsti



CONTROLLI SUI PROGETTI FESR

L'Autorità di Gestione prevede due macrocategorie di interventi **tutti a costi reali** nell'ambito dell'Asse II del Programma Operativo cofinanziato dal FESR "Asse II - Potenziare le infrastrutture scolastiche e le dotazioni tecnologiche"





CONTROLLI SUI PROGETTI FESR

Acquisizione nuove tecnologie e laboratori di settore

Il controllore deve verificare:

- ✓ correttezza della procedura di gara per l'acquisizione di beni e servizi;
- ✓ selezione del personale necessario per la realizzazione del progetto;
- ✓ conformità tra il quadro economico, il collaudo/certificato di regolare esecuzione;
- ✓ singoli documenti giustificativi di pagamento e di spesa prodotti dal beneficiario.



CONTROLLI SUI PROGETTI FESR

Riqualificazione edifici scolastici

Alla specificità delle procedure di attuazione degli interventi di edilizia scolastica **corrisponde una modalità di controllo più articolata** rispetto agli altri interventi FESR.

In seguito verranno fornite opportune indicazioni in merito.



FONDI
STRUTTURALI
EUROPEI **pon**
2014-2020
PER LA SCUOLA - COMPETENZE E AMBIENTI PER L'APPRENDIMENTO FESR-FESD



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Dipartimento per la programmazione e la gestione delle
Risorse Umane, Finanziarie e Strutturali
Direzione Generale per le risorse di FESR/FE
Sezione per la gestione dei Fondi Strutturali per
l'istruzione e per l'innovazione digitale
L.104/17



RILEVAZIONI SPESE IRREGOLARI

Nel caso di spese irregolari *non ancora certificate* alla Commissione europea, l'Autorità di gestione procede nei confronti del beneficiario con la **rettifica del Modello di certificazione (CERT)**.

Se l'irregolarità viene ravvisata *su spese già certificate* alla Commissione europea, l'Autorità di gestione comunica all'Autorità di certificazione gli importi da **ritirare** (oggetto di decertificazione) oppure da **recuperare**.



FONDI
STRUTTURALI
EUROPEI **pon**
2014-2020
PER LA SCUOLA - COMPETENZE E AMBIENTI PER L'APPRENDIMENTO ESSE-FESR



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Dipartimento per la programmazione e la gestione delle
Risorse Umane, Finanziarie e Strutturali
Direzione Generale per le risorse di bilancio
Sezione per la gestione dei Fondi Strutturali per
l'istruzione e per l'Università (Dipartimento
L.15/15/17



ALTRI LIVELLI DI CONTROLLO

Oltre ai controlli operati dell'Autorità di gestione, vi sono altri livelli di verifica che vengono effettuati sui progetti che possono essere operati da:

- ✓ Autorità di certificazione
- ✓ Autorità di audit
- ✓ Corte dei conti nazionale
- ✓ OLAF e Guardia di finanza
- ✓ Commissione europea
- ✓ Corte dei conti europea

