

I CASI DI IRREGOLARITÀ COMUNEMENTE RISCONTRATI DURANTE L'ATTIVITA' DI CONTROLLO E STRATEGIE DI PREVENZIONE E CONTRASTO

DEFINIZIONE DI IRREGOLARITÀ

(Reg.CE 1083/06 art.2 comma 7)

“Qualsiasi violazione di una disposizione del diritto comunitario derivante da un’azione o un’omissione di un operatore economico, che abbia o possa avere come conseguenza un pregiudizio al bilancio generale della Comunità Europea mediante l’imputazione di spese indebite al bilancio generale”

L'ESPERIENZA DEI CONTROLLI

- Pochi casi di irregolarità aventi rilevanza penale.
- Irregolarità di carattere soprattutto amministrativo.
- Cause di irregolarità legate quasi sempre a errori materiali.
- Professionalità mediamente elevata negli Enti beneficiari.
- Costante miglioramento nella gestione dei fondi da parte degli Enti beneficiari.
- Buon livello di supporto dell' Autorità di Gestione all'attuazione del Programma Operativo e di sostegno ai beneficiari.

CRITERI DI AMMISSIBILITA' DELLE SPESE

Perché le spese siano ammissibili esse devono:

- figurare nell'elenco dei costi ammissibili;
- essere strettamente connesse all'azione approvata;
- essere reali, effettivamente sostenute e contabilizzate;
- essere documentate con giustificativi originali;
- essere conformi alle disposizioni comunitarie, nazionali e regionali;
- riferirsi al periodo di vigenza del finanziamento;
- essere contenute nei limiti degli importi approvati.

PRINCIPALI TIPOLOGIE DI IRREGOLARITA' RISCONTRATE DAI CONTROLLI

- mancato svolgimento delle attività finanziate;
- presentazione di false autocertificazioni, attestanti l'esistenza di requisiti essenziali, non posseduti;
- previsione di due benefici per il medesimo progetto, di cui uno, ad esempio, su programmi nazionali e uno su quelli regionali;

PRINCIPALI TIPOLOGIE DI IRREGOLARITA' RISCONTRATE DAI CONTROLLI

- spese non afferenti il periodo di realizzazione;
- informazioni non veritiere relative al numero degli allievi, alla prestazione di docenze, ecc.;
- ore lavorate e rendicontate più volte per l'ottenimento di contributi;
- rendicontazione fittizia del numero di ore effettivamente svolte durante i corsi di formazione finanziati o, addirittura, falsa attestazione dello svolgimento dell'intero corso;

PRINCIPALI TIPOLOGIE DI IRREGOLARITA' RISCONTRATE DAI CONTROLLI

- mancata tenuta di fatture quietanzate o di documenti contabili a fronte di spese effettivamente sostenute;
- delega a terzi, senza autorizzazione, della gestione delle attività formative;
- esposizione di costi non ammissibili in violazione di regolamenti e decisioni comunitarie, ecc.

STRATEGIE DI PREVENZIONE E CONTRASTO ALLE IRREGOLARITÀ E FRODI

0 CENTRALIZZAZIONE DEI CONTROLLI

0 INFORMATIZZAZIONE DEI DATI



DIPARTIMENTO
POLITICHE EUROPEE
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI



Chi effettuava il controllo



L'attuale organizzazione

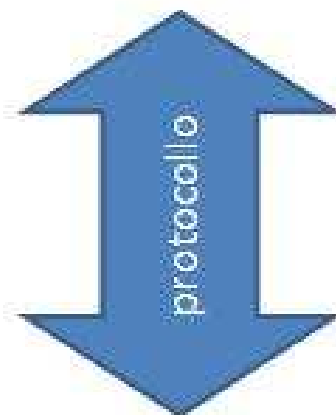


IL NUOVO MODELLO ORGANIZZATIVO PERMETTE

- ✧ la *Governance* del controllo (in termini di metodologie, campionamento, operatività);
- ✧ la conoscenza dell'universo dei fenomeni di irregolarità e frode al FSE;
- ✧ l'operatività *full time* sui temi da parte dei funzionari dell'Ufficio Sorveglianza e Controllo;
- ✧ la possibilità di specializzazione del personale;

INFORMATIZZAZIONE DEI DATI

La realizzazione di
un sistema informatico
dei controlli



Sistema informativo regionale **SISPOR**

LA REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA INFORMATICO DEI CONTROLLI

 Attraverso l'inserimento e l'elaborazione:

- di dati fisici (attività, date, ore, ecc.)
- di dati economici/finanziari (costo orario, importi, pagamenti)
- di nominativi di prestatori di attività
- di categorie di non ammissibilità di spese ✓

IL SISTEMA INFORMATICO DEI CONTROLLI IN OUTPUT



Ci fornisce ad esempio:

- Dati incrociati sulle singole persone con evidenza del numero di ore lavorate nel mese/anno a favore del FSE;
- Aggregati di spesa con evidenze sulle decurtazioni;
- Massimali di valore ora/allievi che possono evidenziare potenziali *patologie*;

LE PREVALENTI CATEGORIE DI NON AMMISSIBILITÀ

- ✓ Per ore svolte prima dell'avvio del progetto
- ✓ Per irregolarità nell'utilizzo della delega a società terze
- ✓ Per superamento del costo orario massimo previsto per la docenza, il coordinamento, il tutoraggio e la consulenza
- ✓ Per ricevuta di consegna del materiale didattico mancante o irregolare
- ✓ Per mancanza dell'apposizione dei loghi obbligatori
- ✓ Per mancanza o irregolarità dell'ordine di servizio o della lettera di incarico
- ✓ Per il mancato rispetto di quanto previsto dall'ordine di servizio o dalla lettera di incarico
- ✓ Per irregolarità nei time-sheet di servizio
- ✓ Per irregolarità sul registro delle presenze
- ✓ Per ore rendicontate non ammissibili in quanto non sono riscontrabili sulle presenze INAIL

LE PREVALENTI CATEGORIE DI NON AMMISSIBILITÀ

- ✓ Per ore per cui risulta una sovrapposizione con altra attività
- ✓ Per ore per cui manca comunicazione anticipata di calendario o di variazione di calendario
- ✓ Per mancanza dell'autorizzazione, in quanto dipendenti pubblici, a svolgere attività nel progetto
- ✓ Per mancanza o irregolarità del giustificativo di spesa originale o del giustificativo di pagamento
- ✓ Per pagamento d'indennità di frequenza relative a ore non svolte
- ✓ Per pagamento effettuato dopo la consegna del rendiconto
- ✓ Per rendicontazione di un costo orario superiore rispetto al costo orario aziendale
- ✓ Per ore non riscontrabili sul giustificativo di spesa o per mancata capienza dello stesso
- ✓ Per ore svolte prima della delibera del Consiglio di Amministrazione o per mancanza della delibera

LE PREVALENTI CATEGORIE DI NON AMMISSIBILITÀ

- ✓ Per mancanza della firma di presenza degli allievi in selezione
- ✓ Per spese relative a giornate in cui non è stata svolta alcuna attività
- ✓ Per spese relative a giornate in cui non si evincono almeno 6 ore di attività
- ✓ Per errata imputazione della quota IVA riconoscibile
- ✓ Per errata imputazione
- ✓ Per mancata esposizione dei costi reali da parte di consorziati, associati o di società facenti parte dello stesso gruppo
- ✓ Per voce di spesa non prevista nel piano finanziario approvato
- ✓ Per variazione non autorizzata di progetto
- ✓ Per errata rendicontazione della spesa carburante

IL SISTEMA INFORMATICO DEI CONTROLLI IN OUTPUT



Ci fornisce ad esempio:

- Responso oggettivo sull' "oggetto del rischio";

Verificando che la maggior percentuale di non ammissibilità della spesa proviene da un dato elemento.

L'ANALISI DEL RISCHIO

L'analisi del rischio potrebbe permettere, in un modello di controllo in loco su base campionaria, di effettuare un campionamento più efficace perché basato su un obiettivo rischio su base storica del territorio



The background of the image is the flag of the European Union, featuring a blue field with twelve golden-yellow stars arranged in a circle. The flag is shown with a slight wave, giving it a three-dimensional appearance.

GRAZIE PER L'ATTENZIONE