

<u>Verifiche e controlli <i>in itinere</i> ed <i>ex post</i> sui Piani finanziati</u>
--

Fondimpresa, in considerazione delle dimensioni sempre più rilevanti delle attività finanziate, ha attivato un programma organico di verifiche, a campione, sullo svolgimento delle azioni formative e sulle relative spese, *che concorre alla costante rilevazione dell'efficienza e dell'efficacia nell'utilizzo dei finanziamenti*.

Le operazioni di verifica, di seguito indicate, sono state affidate alla **Reconta Ernst & Young S.p.A.**, con sede in Roma, aggiudicataria della gara d'appalto espletata da Fondimpresa, e saranno avviate con continuità sull'intero territorio nazionale a partire dal mese di marzo 2013.

I soggetti titolari dei Piani finanziati dal Fondo (aziende aderenti, organismi di formazione) sono pertanto invitati a fornire la massima collaborazione al personale della Società nell'esecuzione delle verifiche.

1) **Visite di verifica sulle azioni formative in corso di svolgimento** *nell'ambito di Piani formativi finanziati con gli Avvisi (Conto di Sistema) e con le risorse del Conto Formazione.*

Il verificatore della Società **Reconta Ernst & Young** si presenterà presso la sede di svolgimento del corso selezionato in uno dei giorni e degli orari indicati nel calendario caricato sul sistema informatico di gestione del Piano.

I soggetti titolari dei Piani sono pertanto invitati, in relazione ai dati preventivamente inseriti sulla piattaforma informatica di Fondimpresa, ad indicare sempre l'indirizzo esatto della sede di ciascuna azione formativa e ad effettuare eventuali variazioni di ciascuna sessione formativa entro il giorno precedente alla sua data di svolgimento.

Nel corso della visita saranno rilevati i seguenti elementi minimi:

- condizioni generali didattiche, organizzative, logistiche, in cui si sta svolgendo l'attività;
- effettiva presenza dei lavoratori associati all'azione formativa nel sistema informatico di Fondimpresa;
- aziende di appartenenza dei partecipanti, inquadramento contrattuale, motivazioni della partecipazione, possesso dei requisiti previsti dall'Avviso;
- indicazioni dei partecipanti sulle giornate sulle ore formative svolte nell'ambito dell'azione formativa e di altre azioni del Piano, e corrispondenza a quelle riportate nel registro didattico e delle presenze o nei fogli firma (per le attività non d'aula);
- opinione dei partecipanti sulle attività svolte fino alla data della visita, a livello didattico, organizzativo e logistico;
- corretta compilazione del registro didattico e delle presenze o dei fogli firma, in relazione a tutti le informazioni e sottoscrizioni ivi richieste;
- docenti, tutor e altri soggetti presenti, con tipologia di incarico, attività svolta, organismo committente;
- opinione del tutor e del coordinatore didattico, se presenti, sulle attività svolte fino alla data della visita, a livello didattico, organizzativo e logistico;

FONDIMPRESA: Comunicazione del 1° marzo 2013

- elenco dei materiali e dei sussidi didattici messi a disposizione dei partecipanti, con evidenza dell'avvenuta consegna, delle principali caratteristiche e della rispondenza alle tematiche trattate;
- modalità di erogazione e di organizzazione della formazione, caratteristiche e titolarità delle attrezzature, dei supporti tecnici e dei locali utilizzati;
- modalità di informazione sul finanziamento di Fondimpresa e livello di conoscenza di tale intervento da parte dei partecipanti e degli altri soggetti coinvolti nelle attività formative del Piano.

Per ciascun Piano formativo campionato, sulla base dei criteri adottati, possono essere realizzate una o più verifiche sulle azioni formative in svolgimento.

Le risultanze di ciascuna visita, con l'indicazione delle eventuali irregolarità riscontrate rispetto alle regole di Fondimpresa applicabili al Piano (disciplinate da: *Avviso, Linee Guida e altri allegati dell'Avviso / Guida del Conto Formazione e allegati*) e la documentazione eventualmente acquisita, saranno riportate in un verbale sintetico redatto al termine della verifica, sottoscritto dal verificatore e dal rappresentante del soggetto titolare del Piano presente al momento della visita (responsabile o referente di Piano, coordinatore, tutor, docente, etc.), che può chiedere di riportare eventuali sue precisazioni, chiarimenti, osservazioni. Resta ferma la facoltà per il soggetto titolare del Piano di inviare a Fondimpresa ulteriori considerazioni scritte entro 3 giorni lavorativi dalla data della visita.

Nel caso in cui, per qualsiasi motivo, non venga messo in condizione di svolgere regolarmente la visita o rilevi addirittura l'assenza dell'attività formativa inserita nel sistema informatico, il verificatore provvede a comunicare direttamente a Fondimpresa tali circostanze, senza necessità di contattare il soggetto titolare del Piano.

Si evidenzia che la rilevazione di irregolarità nella gestione e/o nelle registrazioni relative alle attività formative determina la non validità, a seconda dei casi, di: ore di corso e/o ore di frequenza dei partecipanti, giornata di corso, intera azione formativa.

Ne conseguono l'inammissibilità delle relative spese e, in presenza di irregolarità diffuse o anche di una sola grave irregolarità, *l'esecuzione di ulteriori accertamenti* sulla corretta realizzazione del Piano formativo, con verifiche dirette e/o acquisizione delle autocertificazioni dei partecipanti e dei docenti in ordine alla regolare partecipazione al corso.

Tali accertamenti vengono **sempre** effettuati in caso di **rilevazione dell'assenza dell'attività formativa prevista** nel calendario inserito nel sistema informatico di Fondimpresa **al momento della visita.**

In presenza di **gravi irregolarità** relative alla gestione e/o alle registrazioni di più azioni formative del Piano, sottoposte alla valutazione del Consiglio di Amministrazione, Fondimpresa si riserva le facoltà di:

- effettuare la **segnalazione al Ministero del Lavoro** per l'esecuzione di verifiche ispettive.
- disporre direttamente la **revoca del finanziamento concesso.**

2) Verifica sui rendiconti finali di Piani formativi finanziati da Fondimpresa, con gli Avvisi (Conto di Sistema) e con le risorse del Conto Formazione.

Il controllo viene svolto dal/i verificatore/i (revisore/i dei conti) della Società Reconta Ernst & Young presso la sede del soggetto titolare (capofila) del Piano formativo finanziato e rendicontato, informato con un preavviso di almeno 5 giorni lavorativi.

La verifica, che tiene anche conto delle risultanze di eventuali visite di controllo *in itinere*, comporta l'esecuzione dell'attività di controllo almeno sui seguenti punti:

- la rispondenza delle azioni formative e delle attività non formative, propedeutiche e di accompagnamento svolte, come risultanti dalla documentazione e dai materiali in possesso del soggetto attuatore, alle previsioni del Piano e, nel caso degli Avvisi del Conto di Sistema, alle progettazioni di periodo validate dal Comitato paritetico di Pilotaggio e ai rapporti periodici trasmessi;
- la corretta compilazione e sottoscrizione di tutti i registri didattici e delle presenze e/o i fogli firma, relativi alle azioni formative svolte, e la loro coerenza con tutti i dati inseriti dal soggetto titolare del Piano nel sistema informatico di Fondimpresa, nonché l'assenza di incongruenze in relazione ai calendari, agli orari ed ai partecipanti presenti;
- la corretta imputazione di tutte le spese rendicontate, riferite solo ad azioni formative valide, nel rispetto del Preventivo Finanziario del Piano e di tutte le condizioni di ammissibilità previste dalla pertinente regolamentazione di Fondimpresa, anche in riferimento alla disciplina comunitaria in materia di aiuti di Stato per le aziende beneficiarie dei finanziamenti sugli Avvisi ed alle relative condizioni di esenzione, esclusione ed intensità di aiuto;
- la conformità alla normativa civilistica, fiscale, previdenziale ed assistenziale dei documenti di costo e/o di spesa imputati alle macrovoci del Rendiconto;
- la registrazione nella contabilità generale di tutte le spese imputate nel Rendiconto;
- il pagamento integrale, nel rispetto delle modalità di pagamento previste da Fondimpresa di tutte le spese esposte nel Rendiconto;
- il corretto calcolo e la corretta imputazione del costo del personale dipendente partecipante alla formazione e del personale interno impegnato nelle attività del Piano, sulla base del costo orario determinato nel rispetto delle previsioni di Fondimpresa e del relativo contratto di lavoro, tenuto conto delle ore di effettiva presenza desunte dai relativi registri prodotti e conservati dal soggetto titolare del Piano;
- il corretto criterio di calcolo delle spese dirette e indirette imputate pro-quota al Piano, nonché l'esclusione delle spese relative alle azioni formative non valide e alle ore di formazione svolte in produzione;
- il rispetto, per tutti i costi esposti nelle voci di spesa del Rendiconto, delle modalità di documentazione, dei limiti e delle condizioni di ammissibilità previsti da Fondimpresa, anche in riferimento alle spese per attività affidate a soggetti terzi;
- la legittima e corretta imputazione delle spese indirette e dell'IVA effettivamente non detratta eventualmente inserita nel Rendiconto.

Le risultanze della verifica, *con il dettaglio delle spese eventualmente decurtate dal rendiconto e dal finanziamento*, corredato dalle motivazioni della loro inammissibilità sulla base delle

FONDIMPRESA: Comunicazione del 1° marzo 2013

regole di Fondimpresa applicabili al Piano (disciplinate da: *Avviso, Linee Guida e altri allegati dell'Avviso / Guida del Conto Formazione e allegati*), saranno riportate in un verbale sintetico redatto al termine delle operazioni di controllo, sottoscritto dal verificatore e dal rappresentante del soggetto titolare del Piano, che può inviare a Fondimpresa *eventuali osservazioni e controdeduzioni entro 10 giorni di calendario dalla data di chiusura del verbale*.

Nel corso della verifica il soggetto titolare del Piano è tenuto a mettere a disposizione tutta la documentazione gestionale, amministrativa e contabile relativa all'intervento, fornendo con tempestività al verificatore le integrazioni richieste, comunque entro il termine assegnato. In mancanza, il controllo potrà essere chiuso tenendo conto della sola documentazione resa disponibile.

Questa comunicazione, a partire dalla data della sua pubblicazione sul sito www.fondimpresa.it, diventa parte integrante e sostanziale della disciplina di gestione e rendicontazione dei Piani finanziati con le risorse del Conto Formazione (*"Guida" del Conto Formazione*) e degli Avvisi del Conto di Sistema (*"Linee Guida" dei singoli Avvisi*).