

\*\*\*

*Il Direttore*

Roma, 07/03/2023

Prot. N. 167/2023

**Oggetto: Linee guida sull'attività di controllo dei Piani formativi finanziati dal Fondo**

La presente per comunicare che, ai sensi della Circolare ANPAL 01/2018 e del Regolamento Generale del Fondo, a partire dal 30/01/2023 ha avuto avvio l'incarico di controlli ai piani formativi per il biennio 2022-2023 affidato dal Fonder alla RIA GRANT THORNTON S.P.A.

I controlli hanno l'obiettivo di verificare lo stato di realizzazione e il regolare svolgimento delle attività finanziate al fine di garantire un utilizzo dei finanziamenti efficiente, regolare e conforme ai principi di sana gestione finanziaria, in applicazione dell'Avviso di riferimento e del Manuale di Gestione, nonché più in generale della normativa nazionale e comunitaria in materia di ispezione, controllo e rendicontazione di attività di formazione finanziata.

I soggetti attuatori, titolari del finanziamento, sono obbligati ad accettare i controlli in itinere e finali disposti da Fonder direttamente o da soggetti da esso incaricati, in possesso dei necessari requisiti di competenza e affidabilità.

Da un punto di vista temporale esistono due momenti di controllo, la Verifica in Itinere e la certificazione del Rendiconto

1) Verifica in ITINERE

**Obiettivo**

La visita in itinere ha l'obiettivo di verificare lo stato di realizzazione dei Piani formativi, attraverso il controllo tecnico-didattico di uno o più Progetti formativi. La visita in itinere è volta ad accertare:

- la regolare e corretta attuazione delle attività previste dai Piani formativi finanziati da FOND.E.R. in conformità ai criteri, alle procedure ed agli standard operativi definiti dal Fondo stesso;
- gli stati di avanzamento dei Piani formativi e dei relativi Progetti e la verifica dei livelli di efficienza ed efficacia delle azioni realizzate.

**Elementi oggetto di verifica**

***Controllo dell'effettivo svolgimento delle attività formative/didattiche/lezioni nelle modalità precedentemente comunicate al Fondo:***

- luogo, data, orari della lezione prevista;
- numero e nominativi degli allievi/partecipanti presenti;
- nominativo del docente presente;

\*\*\*

*Il Direttore*

Roma, 07/03/2023

Prot. N. 167/2023

- nominativo del tutor o di altro personale didattico previsto;
- altro indicato in sede di Piano e Progetto.

***Incarichi del personale d'aula***

- incarichi del personale docente e dell'eventuale tutor impegnati nel progetto.

***Corretta tenuta dei registri presenze e dei report "aula virtuale":***

- acquisizione del registro presenze;
- verifica della corretta tenuta (esempio: pagine debitamente compilate e firmate per l'attestazione di presenza degli allievi e del personale coinvolto; indicazione della dicitura "assente" o spazi barrati per partecipanti non presenti; corretta vidimazione; ecc.).
- Verifica della rispondenza tra il Registro Presenze e il calendario inserito sulla piattaforma FonderWEB
- Acquisizione dei report Aula virtuale ne caso di lezioni svolte in modalità "Aula Virtuale". ***In caso di verifiche in itinere ad attività formative svolte in tale modalità, qualora si verificassero problematiche tecniche che impediscano all'incaricato di poter verificare lo svolgimento dell'attività formativa, lo stesso provvederà a contattare il referente tecnico indicato sulla piattaforma FonderWEB il quale dovrà fornire riscontro entro 15 minuti dal primo contatto pena il non riconoscimento delle ore di lezione previste in quella giornata formativa.***

***Verifica dell'effettiva eleggibilità dei partecipanti/corsisti a destinatari della formazione e loro appartenenza alla matricola INPS aderente al FOND.E.R. dichiarata dal Soggetto Attuatore riferita all'ente/azienda beneficiario del finanziamento, attraverso:***

- Identificazione degli allievi, come da elenco riportato sulla piattaforma FonderWEB;
- esibizione di copia o originale del libro matricola o busta paga di ogni partecipante/corsista. In caso di ambiguità può essere richiesta ulteriore documentazione a prova di quanto dichiarato.

***Regole per il caricamento del verbale***

L'Ispettore è tenuto a caricare sulla piattaforma FonderWEB il verbale comprensivo di copia del registro delle presenze di norma entro 7 giorni dallo svolgimento della verifica.

Se non vi è disponibilità immediata di parte della documentazione da controllare, l'ispettore è tenuto a richiedere al Soggetto Attuatore, segnalandolo dettagliatamente sul verbale che è tenuto a chiudere al termine



\*\*\*

*Il Direttore*

*Roma, 07/03/2023*

*Prot. N. 167/2023*

della verifica stessa, di fargli pervenire i documenti mancanti entro 7 giorni di calendario dal giorno successivo alla verifica e quindi di riportare in appendice al verbale l'esito del riscontro documentale su tali integrazioni.

In caso venga verificato il mancato svolgimento dell'attività formativa sarà cura dell'ispettore attestare la propria presenza nel luogo di svolgimento della verifica qualora non vi sia disponibilità per la controfirma del verbale da parte di alcuna persona collegata al soggetto attuatore o all'ente beneficiario. La detta presenza presso la sede di svolgimento del progetto deve essere attestata in maniera chiara, certa e inequivocabile.

Per quanto riguarda i Piani Individuali finanziati attraverso Voucher Formativi la visita in Itinere riguarda il monitoraggio del regolare svolgimento delle attività formative attraverso il controllo di una o più lezioni previste da un percorso formativo individuale finanziato da FondER.

## 2) Certificazione del Rendiconto

La verifica è effettuata dalla società di revisione, nominata da FondER, ed è finalizzata alla certificazione del rendiconto presentato dal Soggetto attuatore che il revisore dovrà rilasciare al Fondo. Tale ispezione è sempre concordata con il Soggetto attuatore e riguarda tutti i progetti del Piano. Al momento dei controlli, presso la sede ove si svolge la verifica amministrativo-contabile, i giustificativi di spesa devono essere esibiti in originale, come in originale devono essere le registrazioni utilizzate per l'attuazione del Piano formativo: registri di classe, report, etc. È ammessa la presentazione in copia conforme solo nel caso in cui l'originale non possa essere rimosso dal luogo ove custodito (ad esempio presso gli Enti beneficiari: libro matricola; busta paga; etc.).

Al fine di garantire tracciabilità e trasparenza, tutte le verifiche effettuate da FondER sono oggetto di registrazione sugli appositi verbali predisposti dal Fondo generati automaticamente dalla piattaforma FonderWEB attraverso la quale sarà materialmente effettuato il processo di certificazione del Piano Formativo.

Le carenze o inadempienze rilevate in sede di verifica potranno determinare, in relazione alla loro gravità, l'adozione di provvedimenti da parte di FondER che possono giungere al mancato riconoscimento delle spese sostenute, in tutto o in parte.

Nello specifico si riporta di seguito, a titolo esemplificativo, lo schema di riepilogo delle Principali sanzioni contenuto nel manuale di gestione degli Avvisi Ordinari 2023.

\*\*\*

*Il Direttore*

Roma, 07/03/2023

Prot. N. 167/2023

### SCHEMA 3 - Riepilogo delle principali sanzioni

<p>MANCATO AVVIO DEL PIANO FORMATIVO NEI TEMPIPREVISTI</p>	<p>Il mancato avvio del Piano entro i termini e le modalità previsti dal Manuale di Gestione comporta la revoca del finanziamento, salvo autorizzazione a derogare i termini di avvio del Piano da parte del Direttore di FondER su richiesta motivata del Soggetto attuatore. <b>La proroga concessa per l'avvio non può essere superiore a 15 giorni di calendario.</b></p>
<p>MANCATO USO DEI REGISTRI E DEI REPORT PREVISTI NELL'AVVISO E NEL PRESENTE MANUALE (cfr. par. IV.b)</p>	<p>L'uso della modulistica indicata da FondER è obbligatoria, pena la non riconoscibilità dei costi sostenuti. La frequenza alle attività formative, anche in caso di verifica o ispezione da parte di FondER, sarà comprovata unicamente dalla firma e dagli orari di registrazione in ingresso ed in uscita del partecipante sul registro delle presenze. Le date e gli orari indicati sul registro delle presenze oppure, in caso di FAD, sul report individuale di attività, devono coincidere con la programmazione inserita su FonderWEB, pena la revoca/decurtazione del finanziamento.</p>
<p>ASSENZA DI VIDIMAZIONE DEL LEGALE RAPPRESENTANTE DEL SOGGETTO ATTUATORE DEI REGISTRI E REPORT PREVISTI NEL PRESENTE MANUALE (CFR. par. IV.b)</p>	<p>La vidimazione dei registri e report previsti dal Manuale di gestione è condizione di validità delle attività svolte e di conseguenza di riconoscibilità dei relativi costi sostenuti. La mancata vidimazione del registro sulla prima o sull'ultima pagina non permette il riconoscimento dell'attività formativa e del relativo finanziamento.</p>
<p>INSERIMENTO DI PARTECIPANTI NON ELEGGIBILI</p>	<p>Non sono in alcun modo ammissibili i costi relativi a partecipanti non eleggibili alla frequenza dei progetti formativi secondo le disposizioni dell'Avviso e del Manuale di Gestione.</p>
<p>MANCATA AUTORIZZAZIONE ALLA SOSTITUZIONE DI ENTI BENEFICIARI</p>	<p>La mancata autorizzazione di FondER alla sostituzione/inserimento di nuovi Enti beneficiari comporta la non riconoscibilità dei costi relativi.</p>
<p>MANCATA AUTORIZZAZIONE ALLA SOSTITUZIONE DEL RESP. DI PIANO</p>	<p>La mancata autorizzazione di FondER alla sostituzione del Responsabile di Piano comporta la non riconoscibilità dei costi per tale funzione prevista nella pianificazione economica e finanziaria.</p>

\*\*\*

*Il Direttore*

Roma, 07/03/2023

Prot. N. 167/2023

<p>MANCATA COMUNICAZIONE DI MODIFICA DEL CALENDARIO ENTRO I 10 MINUTI PRIMA DELL'INIZIO DELLA LEZIONE</p>	<p>Le modifiche relative al calendario didattico (anche quelle relative al cambio di modalità formativa da aula “in presenza” ad “aula virtuale” e viceversa, possono essere eseguite in totale autonomia direttamente sul sistema FonderWEB entro le 24 ore precedenti l’inizio della lezione. <b>Le variazioni che dovessero intervenire all’interno delle 24 ore precedenti l’inizio di una lezione devono essere comunicate ed autorizzate da Fonder (anche fino a dieci minuti prima). In caso contrario, una volta trascorso il primo minuto della lezione per la quale si vorrebbe la modifica</b>, le ore di lezione previste nella giornata considerata non sono riconosciute al finanziamento di Fonder, con decurtazione degli importi corrispondenti al prodotto costo/ora x n. ore della lezione per cui la comunicazione sia risultata tardiva. Fonder si riserva di valutare eventuali motivazioni addotte a giustificazione del ritardo nella comunicazione della variazione, dovuta ad eventi imprevedibili gravi, documentati e motivati dal soggetto attuatore</p>
<p>EFFETTUAZIONE DI UN NUMERO DI ORE DI LEZIONE GIORNALIERE SUPERIORE A 10.</p>	<p>In caso di effettuazione in una singola giornata di un numero di ore di lezione superiore a 10, le ore in più non sono riconosciute al finanziamento di Fonder, con conseguente decurtazione del costo ora per il numero di ore precedenti.</p>
<p>SFORAMENTO DEI PARAMETRI DI COSTO TRA LE 3 MACROVOCI DI SPESA</p>	<p>La macro-voce <b>A. Preparazione</b>, in nessun caso, può essere superiore al 10% della somma degli importi delle altre macro-voci di spesa. La macro-voce <b>C. Costi di gestione e funzionamento</b>, in nessun caso, può superare il <b>20%</b> della somma degli importi delle altre macro-voci di spesa. Lo sforamento oltre i parametri indicati non è mai consentito.</p>
<p>MANCATO RISPETTO DEI VINCOLI RIFERITI ALLE VOCI: DOCENZA, TUTORAGGIO E RESPONSABILE DI PIANO / COORDINAMENTO</p>	<p>Il mancato rispetto dei vincoli previsti (cfr. Capitolo IV. c. 1) comporta il non riconoscimento degli importi non in linea con i suddetti parametri.</p>
<p>CHIUSURA PROGETTO SU FONDERWEB</p>	<p>Se il progetto non è chiuso sul sistema FonderWEB nei termini stabiliti dal presente Manuale (cfr. Capitolo IV.d Conclusione progetto), la voce 2.16 <i>Responsabile Piano/Coordinamento</i> nel PEF di progetto è decurtata del 30% del finanziamento pubblico ivi indicato. Inoltre, il soggetto attuatore è tenuto a trasmettere a Fonder, senza indugio e tramite protocollo elettronico, la copia del registro delle presenze, in tutte le sue pagine, con la richiesta dimessa in chiusura del progetto in questione.</p>

\*\*\*

*Il Direttore*

Roma, 07/03/2023

Prot. N. 167/2023

<p>CHIUSURA DEL PROGETTO CON UN NUMERO DI PARTECIPANTI INFERIORE A 6 UNITA'</p>	<p>Il numero di partecipanti formati alla conclusione del progetto non può mai scendere al di sotto delle 6 unità pena la revoca del finanziamento. <u>Solo in casi eccezionali di impedimento verificatosi per causa forza maggiore, imprevedibile ed imponderabile, nonché documentato, il Direttore di FondER può riconoscere il finanziamento approvato per il Progetto formativo in presenza di un numero di partecipanti formati inferiore a 6, applicando un taglio proporzionale alla/alle unità venute meno.</u></p>
<p>MANCATA CONCLUSIONE DEL PIANO FORMATIVO ENTRO 12 MESI DALL'AVVIO</p>	<p>Comporta il riconoscimento delle sole attività svolte all'interno dei 12 mesi dalla data di avvio Piano. Il Direttore di FondER, su motivata e giustificata richiesta del Soggetto attuatore, può autorizzare una proroga non superiore a 30 giorni oltre la scadenza dei 12 mesi previsti.</p>
<p>MANCATO INVIO RENDICONTO ENTRO 60 GIORNI DALLA DATA DI FINE PIANO</p>	<p>Il mancato invio del rendiconto entro i termini previsti comporta la revoca del finanziamento. La eventuale proroga per l'invio del rendiconto (max 30 gg. di calendario) deve essere inoltrata a FondER entro i 60 gg. dalla data di conclusione del Piano. Nel caso questa condizione non sia rispettata e/o la proroga non sia autorizzata, la conseguenza è la revoca del finanziamento.</p>

\*\*\*

*Il Direttore*

Roma, 07/03/2023

Prot. N. 167/2023

<p>LEZIONE NON TROVATA IN CASODI VISITA IN ITINERE</p>	<p>Nel caso la visita in itinere di un Progetto formativo venga riscontrato il mancato svolgimento della lezione regolarmente indicata nel calendario inviato a FondER tramite FonderWEB, salvo eventi imprevedibili e gravi documentati dal Soggetto attuatore e comunicati a FondER (es. alluvioni, nevicate, assenza e/o altri casi imponderabili e inattesi e comunque documentabili), si determina la decurtazione dal finanziamento approvato dell'importo corrispondente al prodotto del costo/ora progetto per il numero di ore di durata della lezione. Se la lezione ispezionata ha una durata superiore al 30% delle ore di formazione totali previste dal progetto, la revoca riguarderà il finanziamento dell'intero progetto. Qualora due visite in itinere abbiano esito negativo, nel senso che in entrambi i casi la lezione non viene trovata, ciò comporta la revoca del finanziamento del progetto considerato.</p> <p><b>Nel caso la lezione non si sia svolta per causa di forza maggiore, nel senso sopra specificato, il Soggetto attuatore è obbligato a comunicare a FondER tramite FonderWEB la data di recupero della lezione, prima dell'inizio dello svolgimento della stessa, rispetto alle indicazioni inserite nel calendario inviato a FondER, riprogrammandola almeno a partire dal giorno successivo.</b></p> <p>Nel caso si sia optato per la modalità formativa "aula virtuale" (teleformazione), i problemi di accesso alla piattaforma prescelta per lo svolgimento dell'azione formativa, sono a carico del Soggetto attuatore, salvo eventi imprevedibili e gravi documentati dal Soggetto attuatore e comunicati a FondER (es. mancanza di energia elettrica, o un disservizio di internet oppure del provider di telecomunicazioni che fornisce la piattaforma, e/o altri casi imponderabili e inattesi e comunque documentabili). Pertanto se il verificatore non riesce ad accedere all'aula virtuale perché mancano le indicazioni relative al referente tecnico nel calendario FonderWEB e/o la persona indicata su FonderWEB quale referente tecnico per la risoluzione delle problematiche di accesso alla piattaforma oppure l'incaricato che materialmente autorizza l'ingresso in aula durante la lezione, non si rendono disponibili, <b>ciò determina la decurtazione dal finanziamento approvato dell'importo corrispondente al prodotto del costo/ora progetto per il numero di ore di durata della lezione. Se la lezione ispezionata ha una durata superiore al 30% delle ore di formazione totali previste dal progetto, la revoca riguarderà il finanziamento dell'intero progetto.</b></p> <p><b>Nel caso la lezione non si sia svolta per causa di forza maggiore, nel senso sopra specificato, il Soggetto attuatore è obbligato a comunicare a FondER tramite FonderWEB la data di recupero della lezione, prima dell'inizio dello svolgimento della stessa, rispetto alle indicazioni inserite nel calendario inviato a FondER, riprogrammandola almeno a partire dal giorno successivo.</b></p>
--	--

\*\*\*

*Il Direttore*

Roma, 07/03/2023

Prot. N. 167/2023

<p>MANCATO UTILIZZO DI UNA PIATTAFORMA RECANTE I REQUISITI DI TRACCIABILITA' RICHIESTI DALL'AVVISO E DALMANUALE DI GESTIONE</p>	<p>Nel caso in cui la società di revisione incaricata del definitivo controllo sulla realizzazione e sul regolare svolgimento delle attività finanziate, rinvenga la mancanza dei requisiti di tracciabilità richiesti dall'Avviso e dal Manuale di Gestione, relative all'utilizzo della teleformazione "aula virtuale", è prevista la decurtazione dal finanziamento approvato dell'importo corrispondente al prodotto del costo/ora progetto per il numero di ore di durata della lezione per cui la suddetta tracciabilità non è rispettata. Se la lezione ispezionata ha una durata superiore al 30% delle ore di formazione totali previste dal progetto, larevoca riguarderà il finanziamento dell'intero progetto.</p>
<p>MANCATO MANTENIMENTO FINO ALL'APPROVAZIONE DELRENDICONTO DA PARTE DI FONDER DEL REQUISITO DELL'ADESIONE AL FONDO DELLA/E MATRICOLA/E DI UN ENTE BENEFICIARIO PRESENTEIN UN PIANO FORMATIVO</p>	<p>Si procede con la decurtazione del finanziamento approvato all'Ente beneficiario, con riferimento all'importo imputato alla/e matricola/e in questione. I lavoratori del predetto Ente beneficiario si considerano non frequentanti il progetto formativo <i>ex tunc</i>. Pertanto, la decurtazione del finanziamento, incidendo anche sulla frequenza dei lavoratori al percorso formativo, implica che, se in ragione della mancata adesione a FondER di un Ente beneficiario, il numero di lavoratori in formazione nell'ambito di unprogetto formativo scende al di sotto delle 6 unità, l'effetto è la non validità del progetto formativo medesimo.</p>
<p>DIMINUZIONE DEGLI ENTI BENEFICIARI AL DI SOTTO DI 2 UNITA' ALLA CONCLUSIONE DIUN PIANO SETTORIALE / TERRITORIALE</p>	<p>Qualora alla conclusione del Piano formativo settoriale / territoriale, a seguito di variazioni e/o rinunce, gli Enti beneficiari della formazione risultino inferiori al numero minimo richiesto dall'Avviso per poter presentare un siffatto Piano, si determina la condizione di invalidità delPiano formativo e la conseguente non riconoscibilità delle spese sostenuteper assenza di requisito essenziale di ammissibilità del finanziamento.</p>
<p>INCOMPATIBILITA' DI CUI ALCAPITOLO II PARAG. II.1</p>	<p>Il mancato rispetto delle incompatibilità comporta il non riconoscimentodei costi nello svolgimento del ruolo indentificato come incompatibile.</p>
<p>MANCATO TRASFERIMENTO RISORSE DA PARTE DELL'INPS PER LE MATRICOLE NEO-ADERENTI</p>	<p>Nel caso in cui non risulti da parte dell'INPS il trasferimento di almeno una competenza relativa all'Ente Beneficiario neo- aderente entro il termine di un anno dalla data di certificazione del Rendiconto da parte della Società incaricata da FondER, il finanziamento approvato per quel beneficiario viene revocato. (Incasso di Piano Aziendale viene revocato l'intero Piano formativo).</p>



\*\*\*

*Il Direttore*

*Roma, 07/03/2023*

*Prot. N. 167/2023*

Infine, informiamo che il referente interno per l'attività di controllo è il sig. Francesco Guglietti, Responsabile Area Organizzazione (tel. 06/45752901; e-mail: [organizzazione@fonder.it](mailto:organizzazione@fonder.it)).

Distinti saluti

IL DIRETTORE

Ing. Nicola Galotta