



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 Giuridiche  
Direzione Generale per Interventi in materia di Edilizia  
Scuolastica per la gestione dei Fondi Strutturali per  
l'Istruzione e per l'Innovazione Digitale  
Ufficio IV



[www.istruzione.it/pon](http://www.istruzione.it/pon)

# PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE 2014-2020

## PER LA SCUOLA COMPETENZE E AMBIENTI PER L'APPRENDIMENTO

# I controlli



# Le operazioni finanziate dal PON sono soggette a:

- Controlli di I livello dell'Autorità di Gestione
- Controlli di II livello dell'Autorità di Audit
- Controlli:
  - della Commissione Europea
  - della Corte dei Conti europea



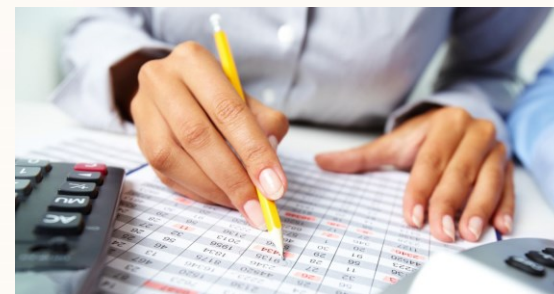
# Controlli di I livello dell'Autorità di Gestione

- Da remoto (desk)
- In loco



# Chi li fa:

- Revisore dei conti MIUR
- Controllore dell'Assistenza Tecnica





**Il controllo di I livello si fa sul 100% dei progetti!**

- Controlli di II livello dell'Autorità di Audit
- Controlli:
  - della Commissione Europea
  - della Corte dei Conti europea



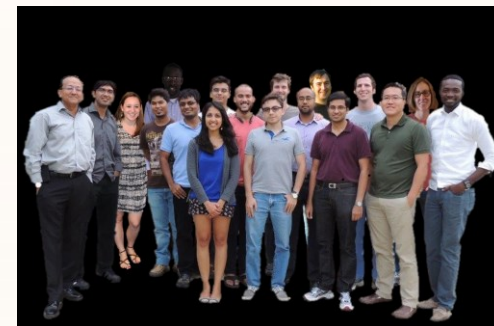
## A campione, quasi sempre **in loco**

(funzionari del MEF o delle Ragionerie Territoriali, funzionari o auditor della Commissione Europea o della Corte dei Conti europea)



# Controllo diffuso

Esposti, segnalazioni anche anonime (whistleblowing), notizie di stampa



Genitori di alunni, rappresentanti degli studenti, amministrativi, docenti, operatori economici partecipanti alle gare, candidati alle procedure di selezione esterne...

**L'Autorità di Gestione avvia un'istruttoria**



# Verifica in itinere

- solo per le operazioni finanziate da FSE a costi standard
- a sorpresa
- controlla l'effettività dell'operazione





# Possibili esiti del controllo:

- Positivo
- Sospeso/negativo



Contraddittorio con la scuola



# Possibili esiti del contraddittorio:

- Nessuna irregolarità
- Irregolarità sanabile
- Irregolarità insanabile



# Irregolarità insanabile:

- Lettera di raccomandazione (warning letter)
- Rettifica finanziaria (taglio)



# Warning letter

Raccomandazione di non reiterare  
l'irregolarità in futuro



# Rettifica finanziaria

Dichiarazione che la spesa è in tutto  
o in parte inammissibile



# Spesa non ancora pagata da parte dell'Autorità di Gestione

## NON SERVE RECUPERO



# Spesa già pagata

ma possibilità di compensazione su altri progetti autorizzati alla scuola

## NON SERVE RECUPERO



Spesa già pagata  
senza possibilità di compensazione

**SERVE RECUPERO**

