

allegato

RISCHIO DI MANIPOLAZIONE DELLE DICHIARAZIONI DI SPESA			
FATTISPECIE FRAUDOLENTE	INDICAZIONI	DOCUMENTAZIONE PERTINENTE*	
		Controlli documentali	Controlli in loco
IMPUTAZIONE INDEBITA AL PROGRAMMA DI COSTI GONFIATI O RIFERITI AD ALTRI PROGETTI	- I beneficiari devono produrre la documentazione probatoria richiesta per le specifiche voci di spesa secondo quanto definito nelle <i>Norme specifiche del Programma di ammissibilità della spesa</i> .	<i>Fatture</i>	<i>Registri contabili</i>
	- I beneficiari sono chiamati a archiviare correttamente tutti i giustificativi di spesa in forma originale e metterli a disposizione del controllore insieme alla contabilità ufficiale in sede di verifica.	<i>Fatture</i>	<i>Registri contabili</i>
	- I beneficiari devono adottare tutte le cautele necessarie per verificare che le fatture ricevute dai fornitori di servizi o appaltatori non siano falsificate.	<i>Fatture</i>	<i>Registri contabili</i>
	- I beneficiari devono documentare nelle relazioni di avanzamento l'effettiva la riferibilità dei costi al progetto approvato e la congruità degli stessi rispetto all'effettivo andamento delle attività e agli output realizzati.	<i>Relazione di avanzamento Scheda progettuale</i>	
	- I beneficiari sono tenuti a rendicontare esclusivamente costi che rientrano nel periodo di ammissibilità del progetto (secondo le regole del programma).	<i>Contratti Fatture Atti di pagamento</i>	<i>Registri contabili Estratti conto</i>
	- Nel caso di spese che beneficino di altri contributi, i beneficiari devono documentare l'effettivo rispetto delle soglie di cumulabilità previste dal bando e dalle norme sugli aiuti di stato qualora applicabili.	<i>Fatture</i>	<i>Registri contabili</i>
	- I beneficiari devono – ove pertinente - fornire la documentazione necessaria a quantificare l'impegno del personale rendicontato, ripartendo il tempo di lavoro tra le attività generali e quelle specificamente imputate al progetto.	<i>Timesheet Contratti</i>	<i>Libro unico del lavoro</i>
	- I beneficiari devono – ove pertinente - fornire la documentazione necessaria a verificare che le qualifiche del personale rendicontato corrispondano a quelle previste nel progetto approvato.	<i>Contratti</i>	

RISCHIO DI MANIPOLAZIONE DELLE DICHIARAZIONI DI SPESA			
	- I beneficiari devono produrre un prospetto di calcolo delle tariffe salariali secondo le indicazioni contenute nelle <i>Norme specifiche del Programma di ammissibilità della spesa</i> .	<i>Contratti Ordini di servizio</i>	<i>Libro unico del lavoro</i>
	- I beneficiari devono fornire la prova di aver svolto adeguate ricerche di mercato attraverso la richiesta di almeno 3 preventivi, per incarichi sopra 5.000 Euro (al netto dell'IVA).	<i>Preventivi</i>	
	- Per tutte le procedure di affidamento i beneficiari devono fornire la documentazione inerente all'espletamento della gara/procedura richiesta dal Codice degli appalti a seconda della soglia.	<i>Documentazione di gara</i>	
	- I beneficiari devono verificare il regolare espletamento dei contratti affidati a terzi secondo le specifiche tecniche e temporali previste, p.e. nei capitolati/disciplinari di gara.	<i>SAL</i>	
	- Con riferimento ai contratti pubblici e in generale agli affidamenti, i beneficiari devono garantire che le spese liquidate ai fornitori non superino l'importo oggetto dell'appalto , se non a seguito di varianti autorizzate.	<i>Provvedimenti autorizzativi varianti</i>	
	- I beneficiari devono assicurare che i prezzi finali corrisposti a fornitori non superino i prezzi generalmente accettati per contratti analoghi per la specifica tipologia di prodotto/servizio.	<i>Altri contratti analoghi</i>	
	- I beneficiari che siano Ripartizioni provinciali sono tenuti al rispetto di quanto previsto in materia di <i>whistleblowing</i> di cui al Piano Triennale della Prevenzione, della Corruzione e della Trasparenza della Provincia Autonoma di Bolzano-Alto Adige e, più in generale, sono soggetti al Codice di Comportamento per il personale ed i dirigenti dell'Amministrazione provinciale.		

*al fine di comprovare la veridicità delle dichiarazioni di spesa