

**39. Europa**

Amt für europäische Integration

**39. Europa**

Ufficio per l'integrazione europea

Bozen/ Bolzano, 18.06.2019

Bearbeitet von / redatto da:  
 Petra Sevvi  
 Tel. 0471 41 31 63  
 petra.sevvi@provinz.bz.it

Zur Kenntnis:  
 Per conoscenza:

**Rundschreiben an die Begünstigten des OP IWB EFRE 2014-2020 über das Betrugs- und Korruptionsrisiko im Zusammenhang mit der Fälschung von Ausgabenerklärungen**

Gemäß den Bestimmungen des Art. 125 Abs. 4 Buchst. c) der Verordnung (EU) Nr. 1303/2013 **legt die Verwaltungsbehörde (VB) "wirksame und verhältnismäßige Betrugsbekämpfungsmaßnahmen unter Berücksichtigung der festgestellten Risiken"** im Zusammenhang mit dem Programm fest.

**Handhabung des Betrugsrisikos**

Die VB des EFRE-Programms verfolgt einen proaktiven Ansatz für das Betrugsrisikomanagement, der sich an dem Leitfaden "Betrugsrisikobewertung und wirksame und verhältnismäßige Betrugsbekämpfungsmaßnahmen" (EGESIF\_14-0021-00 vom 16.06.2014) orientiert und auf dem Prinzip einer "Null Toleranz" basiert. Daher hat sie eine interne Bewertungsgruppe eingesetzt, die regelmäßig zusammentritt, um Betrugsrisikoanalysen und -bewertungen durchzuführen. Die Analyse erfolgt anhand eines internen Kontrollmodells, das gemäß den vorgenannten EGESIF-Leitlinien entwickelt wurde, mit dem Ziel, die maßgeblichen Akteure durch einen angemessenen Prozess der Identifizierung, Messung, Verwaltung und Überwachung der wichtigsten Risiken zu einer soliden, finanziellen Durchführung des Programms zu bewegen.

An die Begünstigten des Programms  
 Investitionen in Wachstum und Beschäftigung  
 (IWB) EFRE 2014 - 2020

Ai beneficiari del Programma  
 Investimenti a favore della crescita e  
 dell'occupazione (ICO) FESR 2014 - 2020

**Circolare per i beneficiari del PO ICO FESR 2014-2020 sul rischio di frode e di corruzione con riferimento alla manipolazione delle dichiarazioni di spesa**

Secondo quanto prescritto dall'art. 125, paragrafo 4, lettera c) del regolamento (UE) n. 1303/2013, **l'Autorità di gestione (AdG) istituisce, "misure antifrode efficaci e proporzionate, tenendo conto dei rischi individuati"** connessi al Programma.

**La gestione del rischio di frode**

L'AdG del programma FESR adotta un approccio proattivo alla gestione del rischio di frode, ispirato alla Nota orientativa "Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate" (EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014) e improntato all'obiettivo di "tolleranza zero". Ha dunque istituito un Gruppo di valutazione interno che si riunisce periodicamente per effettuare l'attività di analisi e valutazione dei rischi di frode. L'analisi viene svolta mediante un modello di controllo interno, elaborato secondo le citate Linee guida EGESIF, con l'obiettivo di condurre, attraverso un adeguato processo di identificazione, misurazione, gestione e monitoraggio dei principali rischi, i principali attori ad una sana, attuazione finanziaria del Programma.



Das Verwaltungs- und Kontrollsystem des Programms legt das Verfahren zur Meldung von Unregelmäßigkeiten und Betrugsverdachtsfällen an die zuständigen nationalen und gemeinschaftlichen Stellen fest. Alle Unregelmäßigkeiten im Zusammenhang mit zu Unrecht erhaltenen Beträgen, die 10.000 € an EFRE-Finanzierung übersteigen, werden dem OLAF (Europäisches Amt für Betrugsbekämpfung) gemeldet.

### Hinweise für Begünstigte

In der Sitzung zur Aktualisierung der Risikoanalyse vom 8. Februar 2019 erachtete es die Bewertungsgruppe für sinnvoll, die Aufmerksamkeit auf einen spezifischen potentiellen Betrugsfall zu konzentrieren, der im Zusammenhang mit dem Risiko identifiziert wurde, dass **"ein Bieter Rechnungen oder Kostenaufstellungen manipulieren könnte, um Kosten zu fälschen oder zu verteuern"**. Die Gruppe erteilte der Verwaltungsbehörde den Auftrag, spezifische Maßnahmen zur Sensibilisierung der Begünstigten in diesem Sinne durchzuführen.

Die VB fordert die Begünstigten daher auf, sich angemessen zu verhalten und folgende Bestimmungen zu berücksichtigen:

- die allgemeinen Regeln des Programms
- die Förderfähigkeitsregeln für die Zuschussfähigkeit der Ausgaben
- die Bestimmungen der spezifischen Ausschreibungen/Aufrufe zur Projekteinreichung
- die in den EGESIF-Leitlinien empfohlenen Kontrollen zur Risikominderung

und gibt zu diesem Zweck in der Anlage dieses Schreibens Hinweise, die auf den vorgenannten Rechtsrahmen zurückzuführen sind und insbesondere darauf abzielen, betrügerische Doppelfinanzierungen zu vermeiden.

Mit freundlichen Grüßen

Die Verwaltungsbehörde

Amtsdirektor / Direttore d'ufficio  
Peter Paul Gamper

(mit digitaler Unterschrift unterzeichnet / sottoscritto con firma digitale)

Anlage/allegato

Il Sistema di gestione e di controllo (Si.Ge.Co) del Programma definisce la procedura per la segnalazione di irregolarità e sospetti casi di frode agli organi nazionali e comunitari competenti. Si ricorda che tutte le irregolarità relative ad importi indebitamente percepiti superiori ai 10.000 euro di finanziamento FESR saranno oggetto di apposita comunicazione all'OLAF (Ufficio Europeo per la lotta antifrode).

### Indicazioni per i beneficiari

Durante la riunione dell'8 febbraio 2019 per l'aggiornamento dell'analisi dei rischi, il Gruppo di Valutazione ha ritenuto utile focalizzare l'attenzione su una specifica fattispecie fraudolenta, individuata nell'ambito del rischio che **"un offerente manipoli fatture o dichiarazioni di spesa al fine di sovraccaricare i costi o di ricaricare quelli sostenuti"**, dando mandato all'AdG di implementare specifiche misure volte a sensibilizzare i beneficiari.

L'AdG invita pertanto i beneficiari a porre in essere comportamenti adeguati nel rispetto:

- delle norme generali del Programma
- delle regole di ammissibilità della spesa
- delle disposizioni degli specifici bandi/avvisi per la presentazione di progetti
- dei controlli per l'attenuazione del rischio raccomandati dalle Linee guida EGESIF

e richiama a tal fine alcune indicazioni ascrivibili alla suddetta cornice normativa e specificamente volte ad evitare la fattispecie fraudolenta della duplicazione dei costi nell'allegato a questa comunicazione.

Cordiali saluti

L'Autorità di gestione

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 <b>produrre la documentazione probatoria</b> 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 <b>archiviare correttamente</b> tutti i giustificativi di spesa in forma originale e metterli a disposizione del controllore insieme alla <b>contabilità ufficiale</b> 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 <b>relazioni di avanzamento</b> 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>	

<b>RISCHIO DI MANIPOLAZIONE DELLE DICHIARAZIONI DI SPESA</b>			
	- 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 <b>ricerche di mercato</b> attraverso la richiesta di almeno 3 preventivi, per incarichi sopra 5.000 Euro (al netto dell'IVA).	<i>Preventivi</i>	
	- Per tutte le <b>procedure di affidamento</b> 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 <b>spese liquidate ai fornitori non superino l'importo oggetto dell'appalto</b> , 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

Anlage

RISIKO DER FÄLSCHUNG VON AUSGABENERKLÄRUNGEN			
BETRUGSFALL	HINWEISE	DOKUMENTATION*	
		Verwaltungskontrollen	Vor-Ort Kontrollen
<b>BELASTUNG DES PROGRAMMS MIT ÜBERHÖHTEN KOSTEN ODER  BELASTUNG DES PROGRAMMS MIT KOSTEN ANDERER PROJEKTE</b>	- Die Begünstigten <b>müssen die erforderlichen Unterlagen für die einzelnen Ausgaben</b> , wie in den <i>Förderfähigkeitsregeln</i> des Programms definiert, <b>vorlegen</b> .	<i>Rechnungen</i>	<i>Buchhaltungsunterlagen</i>
	- Die Begünstigten sind verpflichtet, alle Belege in ihrer ursprünglichen Form <b>ordnungsgemäß zu archivieren</b> und dem Kontrolleur zusammen mit den <b>offiziellen Buchhaltungsunterlagen</b> während der Prüfung zur Verfügung zu stellen.	<i>Rechnungen</i>	<i>Buchhaltungsunterlagen</i>
	- Die Begünstigten müssen alle erforderlichen Vorkehrungen treffen, um sicherzustellen, dass die von Dienstleistern oder Auftragnehmern erhaltenen Rechnungen nicht gefälscht sind.	<i>Rechnungen</i>	<i>Buchhaltungsunterlagen</i>
	- Die Begünstigten müssen in ihren <b>Fortschrittsberichten</b> die tatsächliche Rückverfolgbarkeit der Kosten für das genehmigte Projekt und ihre Angemessenheit im Hinblick auf den tatsächlichen Fortschritt der Tätigkeiten und die erzielten Ergebnisse dokumentieren.	<i>Fortschrittsberichte Projektantrag</i>	
	- Die Begünstigten sind verpflichtet, nur Kosten abzurechnen, die in den <b>Förderzeitraum des Projekts</b> (gemäß Programmregeln) fallen.	<i>Verträge Rechnungen Zahlungsbelege</i>	<i>Buchhaltungsunterlagen Kontoauszüge</i>
	- Bei Ausgaben, die in den Genuss anderer Beiträge kommen, müssen die Begünstigten sicherstellen, dass die in der Aufforderung zur Einreichung von Vorschlägen und gegebenenfalls in den Vorschriften für staatliche Beihilfen festgelegten Kumulierungsgrenzen eingehalten wurden.	<i>Rechnungen</i>	<i>Buchhaltungsunterlagen</i>
	- Die Begünstigten müssen – wo zutreffend - die erforderlichen Unterlagen vorlegen, zur Quantifizierung des abgerechneten Personals und Aufteilung der Arbeitszeit zwischen allgemeinen Tätigkeiten und den für das Projekt vorgesehenen Tätigkeiten.	<i>Timesheets Verträge</i>	<i>Einheitslohnbuch</i>

<b>RISIKO DER FÄLSCHUNG VON AUSGABENERKLÄRUNGEN</b>			
	- Die Begünstigten müssen – wo zutreffend - die erforderlichen Unterlagen vorlegen, um sicherzustellen, dass die Qualifikationen des gemeldeten Personals mit denen des genehmigten Projekts übereinstimmen.	<i>Verträge</i>	
	- Die Begünstigten müssen eine Berechnungstabelle der Löhne gemäß den spezifischen Förderfähigkeitsregeln des Programms vorlegen.	<i>Verträge Dienstanweisungen</i>	<i>Einheitslohnbuch</i>
	- Die Begünstigten müssen den Nachweis erbringen, dass sie eine angemessene Marktforschung durchgeführt haben, indem sie bei Aufträgen über 5.000 Euro (ohne Mehrwertsteuer) mindestens 3 Kostenvoranschläge verlangen.	<i>Kostenvoranschläge</i>	
	- Bei allen <b>Vergabeverfahren</b> müssen die Begünstigten je nach Schwellenwert Unterlagen über die Durchführung der im Vergabekodex vorgeschriebenen Ausschreibung/Vergabeverfahren vorlegen.	<i>Dokumentation des Vergabeverfahrens</i>	
	- Die Begünstigten müssen überprüfen, ob die an Dritte vergebenen Aufträge ordnungsgemäß und in Übereinstimmung mit den technischen und zeitlichen Vorgaben, die z.B. in den Ausschreibungsunterlagen festgelegt wurden, ausgeführt werden.	<i>Zwischenabrechnungen</i>	
	- Im Falle von öffentlichen Verträgen und im Allgemeinen bei Vergabeverfahren müssen die Begünstigten sicherstellen, dass die an die Auftragnehmer <b>gezählten Kosten den vertraglich vereinbarten Betrag nicht überschreiten</b> , es sei denn, es handelt sich um genehmigte Varianten.	<i>Maßnahme der Genehmigung der Variante</i>	
	- Die Begünstigten müssen sicherstellen, dass die Endpreise, die an Auftragnehmer gezahlt werden, die allgemein gültigen Preise für ähnliche Verträge für die jeweilige Art von Produkt/Dienstleistung nicht überschreiten.	<i>Andere gleichwertige Verträge</i>	
	- Landesabteilungen, welche Begünstigte des Programms sind, sind verpflichtet, insbesondere im Bereich <i>Whistleblowing</i> die Bestimmungen des Dreijahresplans zur Vorbeugung der Korruption und Transparenz der Autonomen Provinz Bozen-Südtirol einzuhalten und unterliegen generell dem Verhaltenskodex für das Personal und die Führungskräfte der Landesverwaltung.		

\* für den Nachweis der Richtigkeit der Ausgabenerklärungen.