

GIUNTA REGIONALE DEL LAZIO

ESTRATTO DAL PROCESSO VERBALE DELLA SEDUTA DEL - 2 MAR. 1999

ADDE - 2 MAR. 1999

NELLA SEDE DELLA REGIONE LAZIO, IN VIA CRISTOFORO COLOMBO, 212 SI E' RIUNITA LA GIUNTA REGIONALE, COSI' COSTITUITA:

BALALONI	Pietro	Presidente	GUASCO	Enrico	Assessore
COSENTINO	Lionello	Vice Presidente	HEBRANIN	Giovanni	"
AMATI	Matteo	Assessore	LUCISANO	Pietro	"
BONADONNA	Salvatore	"	MARRONI	Angelo	"
GIUFFARELLI	Francesco	"	MITA	Michele	"
FEDERICO	Maurizio	"	SPINZELLE	Vincenzo	"

ASSISTE IL SEGRETARIO Dott. Saverio Guccione
..... OMISSIS

ASSENTI: GUASCO - MARRONI -

DELIBERAZIONE N° 946

OGGETTO: Approvazione definitiva della revisione del rendiconto delle spese sostenute dall'Ente Ecipa Lazio per gli interventi previsti dalla DGR n. 11924 del 29.12.98. P.O. n. 905070 U 5.



OGGETTO: Approvazione definitiva della revisione del rendiconto delle spese sostenute dall'Ente ECIPA LAZIO per gli interventi previsti dalla D.G.R. n°11924 del 29/12/1993. P.O. n° 905070 I 5.

LA GIUNTA REGIONALE

SU PROPOSTA dell'Assessore alla Scuola, Formazione e Politiche per il Lavoro;

VISTE

- * la legge del 21 dicembre 1978 n°845;
- * la Legge Regionale del 25 febbraio 1992 n°23;
- * i regolamenti (CEE)
 - ⇒ n°2052/88 e successiva modifica n°2081/93,
 - ⇒ n°4253/88 e successiva modifica n°2082/93,
 - ⇒ n°4255/88 e successiva modifica n°2084/93,del Consiglio delle Comunità Europee;
- * le proprie deliberazioni
 - ⇒ del 4 luglio 1978 n°298
 - ⇒ del 16 giugno 1987 n°3115
 - ⇒ del 14 maggio 1996 n°3904;



CONSIDERATO che a seguito dell'AUDIT avvenuto dal 19 al 22 del mese di marzo 1996 è stata rilevata l'inidoneità della documentazione contabile depositata e verificata in contraddittorio con alcuni Enti concernente le attività formative già concluse, finanziate con il concorso del F.S.E, la qualcosa avrebbe potuto comportare, con ogni probabilità, la riduzione degli importi riconoscibili;

PRESO ATTO che si è reso quindi necessario sospendere l'erogazione agli Enti gestori di ulteriori somme relative alle attività svolte negli anni 1990/1995 e procedere al controllo contabile delle attività già concluse mediante l'esame della documentazione delle spese, quietanzate e regolari ai sensi della vigente normativa fiscale, richieste agli Enti medesimi;

CONSIDERATO che con D.G.R. n°9192 del 20/11/1996 è stata approvata la convenzione con la Soc. DELOITTE & TOUCHE al fine di affiancare la struttura regionale per le attività di revisione dei rendiconti delle spese sostenute e quietanzate dai soggetti gestori di attività di formazione professionale autorizzate negli anni 1990-1991-1992 e 1993 e cofinanziate con il Fondo Sociale Europeo;

CONSIDERATO la Giunta Regionale con deliberazione n.11924 del 29/12/1993 ha stabilito di affidare all'ECIPA LAZIO la realizzazione dei sotto elencati corsi di formazione professionale con una sovvenzione complessiva di L. 1.805.749.520:



1) n° 1 corso imprenditori. artigiani settore edile (Atina):	L. 106.917.140=;
2) n° 1 corso imprenditori artigiani settore edile (Amatrice):	L. 106.917.140=;
3) n° 1 corso imprenditori e quadri tecniche di gest. Impr. (Veroli):	L. 231.658.810=;
4) n° 1 corso tecnici installatori impianti (Veroli):	L. 231.658.810=;
5) n° 1 corso tecnici installatori impianti (Terracina):	L. 231.658.810=;
6) n° 1 corso quadri c.n.a. (Civita Castellana):	L. 231.658.810=;
7) n° 1 corso Tecnico CAD (Civita Castellana):	L. 332.640.000=;
8) n° 1 corso Tecnico CAD (Terracina):	L. 332.640.000=;

CONSIDERATE le risultanze contabili - amministrative cui è pervenuta la revisione del rendiconto, operate sui giustificativi di spesa in possesso dell'Ente e trasmesse all'Ufficio Revisione Rendiconti unitamente ai registri previsti dalla normativa vigente;

PRESO ATTO delle note prot. nn. 7123 del 3/12/1996, 7696 del 24/12/1996, 6276 del 13/05/1997 e 9386 del 30/05/1997 con le quali la Soc. DELOITTE & TOUCHE ha trasmesso le relazioni sulle verifiche dei rendiconti di spesa di soggetti gestori delle attività di formazione professionale di cui alla L.R. 23/92;

CONSIDERATO che con D.G.R. n°1730 del 3/04/1997 sono stati approvati i rendiconti revisionati dalla Soc. DELOITTE & TOUCHE delle spese sostenute dall'Ente ECIPA LAZIO per i corsi relativi alla citata D.G.R. 11924/93, quietanzate e regolari ai sensi della vigente normativa fiscale, per la somma complessiva di L. 457.878.253:

1) n° 1 corso imprenditori. artigiani settore edile (Atina):	L. 31.871.195=;
2) n° 1 corso imprenditori artigiani settore edile (Amatrice):	L. 16.945.868=;
3) n° 1 corso imprenditori e quadri tecniche di gest. Impr. (Veroli):	L. 86.401.002=;
4) n° 1 corso tecnici installatori impianti (Veroli):	L. 34.972.672=;
5) n° 1 corso tecnici installatori impianti (Terracina):	L. 65.737.089=;
6) n° 1 corso quadri c.n.a. (Civita Castellana):	L. 33.551.164=;
7) n° 1 corso Tecnico CAD (Civita Castellana):	L. 85.948.503=;
8) n° 1 corso Tecnico CAD (Terracina):	L.102.450.760=;

CONSIDERATO che a seguito della notifica della suddetta deliberazione l'Ente ECIPA LAZIO ha inviato ulteriore documentazione integrativa che è stata esaminata dall'Amministrazione Regionale;

CONSIDERATO che le nuove risultanze contabili cui è pervenuta la revisione dei rendiconti operate sui giustificativi di spesa, comprensive della ulteriore documentazione integrativa trasmessa dall'Ente ECIPA LAZIO, quietanzate e regolari ai sensi della vigente normativa di spesa, ammonta alla somma complessiva di L. 962.646.038:

1) n° 1 corso imprenditori. artigiani settore edile (Atina):	L. 64.071.519 =; (All. A);
2) n° 1 corso imprenditori artigiani settore edile (Amatrice):	L. 48.899.417 =; (All. B);
3) n° 1 corso imp. e quadri tecniche di gest. Impr. (Veroli):	L.143.560.783 =; (All. C);
4) n° 1 corso tecnici installatori impianti (Veroli):	L. 86.600.994 =; (All. D);
5) n° 1 corso tecnici installatori impianti (Terracina):	L.151.359.270=; (All. E);
6) n° 1 corso quadri c.n.a. (Civita Castellana):	L.104.215.686 =; (All. F);
7) n° 1 corso Tecnico CAD (Civita Castellana):	L.177.574.412 =; (All. G);
8) n° 1 corso Tecnico CAD (Terracina):	L.186.363.957=; (All. H);

PRESO ATTO che per le attività in questione è stata erogata la somma di L.1.227.318.523=, così ripartita:

- | | |
|--|-----------------|
| 1) n° 1 corso imprenditori artigiani settore edile (Atina): | L. 81.426.670; |
| 2) n° 1 corso imprenditori artigiani settore edile (Amatrice): | L. 69.828.143; |
| 3) n° 1 corso imp. e quadri tecniche di gest. Impr. (Veroli): | L. 159.338.321; |
| 4) n° 1 corso tecnici installatori impianti (Veroli): | L. 130.159.204; |
| 5) n° 1 corso tecnici installatori impianti (Terracina): | L. 178.937.406; |
| 6) n° 1 corso quadri c.n.a. (Civita Castellana): | L. 134.165.528; |
| 7) n° 1 corso Tecnico CAD (Civita Castellana): | L. 217.924.248; |
| 8) n° 1 corso Tecnico CAD (Terracina): | L. 255.539.003; |

per cui l'ECIPA LAZIO risulta debitore nei confronti della Regione Lazio di L.264.672.485=

VISTA la legge 127/97;

All'unanimità

DELIBERA

di approvare le risultanze contabili di cui agli allegati A-B-C-D-E-F-G-H, che fanno parte integrante della presente deliberazione della revisione dei rendiconti delle spese, quietanzate e regolari ai sensi della vigente normativa fiscale, relativi alla D.G.R. 11924 del 29/12/1993 e sostenute dall'Ente ECIPA LAZIO, per complessive L. 962.646.038:

- | | |
|--|----------------------------|
| 1) n° 1 corso imprenditori artigiani settore edile (Atina): | L. 64.071.519 =; (All. A); |
| 2) n° 1 corso imprenditori artigiani settore edile (Amatrice): | L. 48.899.417 =; (All. B); |
| 3) n° 1 corso imp. e quadri tecniche di gest. Impr. (Veroli): | L.143.560.783 =; (All. C); |
| 4) n° 1 corso tecnici installatori impianti (Veroli): | L. 86.600.994 =; (All. D); |
| 5) n° 1 corso tecnici installatori impianti (Terracina): | L.151.359.270=; (All. E); |
| 6) n° 1 corso quadri c.n.a. (Civita Castellana): | L.104.215.686 =; (All. F); |
| 7) n° 1 corso Tecnico CAD (Civita Castellana): | L.177.574.412 =; (All. G); |
| 8) n° 1 corso Tecnico CAD (Terracina): | L.186.363.957=; (All. H); |

di diffidare l'Ente ECIPA LAZIO a restituire la somma di L. 264.672.485=, di cui è debitore, entro e non oltre 60 gg. dalla notifica della presente deliberazione versando l'importo direttamente presso la Tesoreria della Regione Lazio o mediante versamento su c/c 00785014, intestato alla Tesoreria della Regione Lazio - via della Pisana, n° 1301 - cap. 00163 Roma, indicando sul retro la causale "Restituzione finanziamento corsi di formazione di cui alla D.G.R. n° 11924 del 29/12/1993";

di autorizzare il Settore Formazione Professionale a procedere alle conseguenti azioni qualora il su menzionato Ente non provveda alla restituzione delle somme entro il termine previsto al punto precedente;

Il presente provvedimento non è soggetto a controllo ai sensi dell'art. 17 L. n.127/97.

Stampa Regione Lazio

IL PRESIDENTE: f.to PIETRO BADALONI
IL SEGRETARIO: Dott. SAVERIO GUCCIONE



ALLEGATO II

ALL. A¹

RENDICONTO N. 58 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

ENTE: ECIPA LAZIO

ALLEG. alla DELIB. N. 960

CORSO: Imprenditori Artigiani settore Edile (FR)

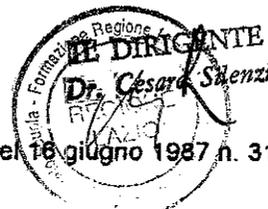
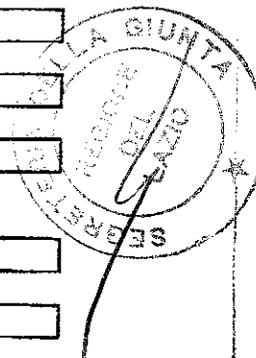
DEL - 2 MAR. 1999

Obiettivo: 5b

Asse: 4

lu

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
A	SPESE DEI FORMATORI				
A.1	dipendenti pubblici	-			
A.2	dipend. organ. di formaz/az.	-			
A.3	a "contratto d'opera"	26.000.000	26.000.000		
A.4	rapporti con Univ., imprese istituti e di studi e ricerche	-			
A.1	codocenti, tutor di enti pubblici	-			
A.2	codocenti, tutor di org. formaz	-			
A.3	codocenti, tutor a "contr. d'op."	-			
A.4	codocenti, tutor di Università	-			
A.5	spese viaggio, vitto, alloggio	-			
	Totale categoria A	26.000.000	26.000.000		
B	SPESE ALLIEVI				
B.1.1.	Indenn. oraria allievi disocc.	-			
B.1.1.a	assicuraz. INAIL ed assic. private aggiuntive	428.220		428.220	6
B.1.2.	retribuzioni ed oneri del personale dipendente	-			
B.1.3.	Retribuzione formatori	-			
	Allievi in CIG iscritti nelle liste di mobilità	-			
B.1.5.	Allievi autonomi ed imprenditori	7.200.000		7.200.000	24
B2.1/B2.2	spese viaggio, vitto alloggio	-			
	Totale categoria B	7.628.220		7.628.220	



ALLEGATO II

2

RENDICONTO N. 68 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
C	SPESE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE				
C.1.1.	attrezzature affitto - leasing	12.000.000	12.000.000		
C.1.1.a	attrezzature ammortamento	-			
C.1.1.b	attrezza.manutenz. ordinaria	126.437		126.437	1a-9
C.1.2.	materiale didattico	11.807.898	11.807.898		
C.1.3.	indumenti protettivi	-			
C.1.4.	formazione a distanza	-			
C.2.1.	pers. amm.tivo e aus. dipend.	86.000	86.000		
C.2.2.	pers. amm.tivo e aus. a contr.	1.851.851	1.851.851		
C.2.3.	pers. amm.tivo e aus. - s. Impr.	5.963.439		5.963.439	8
C.3.1.	immobili - affitto	3.120.667		3.120.667	12
	immobili ammortamento	-			
C.3.1.b	immobili condominio	-			
C.3.1.c	immobili manuf. locali e pulizie	1.950.000	1.950.000		
C.3.2.	cancelleria e stampati	-			
C.3.2.a	ammort. attrez. per attiv. non didattiche	-			
C.3.2.b	assicurazione	-			
C.3.2.c	energia, gas e acqua	-			
C.3.2.d	spese postali e telefoniche	513.350	236.189	278.161	47
C.3.2.e	riscaldamento e condizionam.	-			
C.3.3.	spese varie di gestione	-			
C. 3.4.	collegam. telemat. e spese telefon. formazione a distanza	-			
C.4.	spese cariche sociali	-			
	Totale categoria C	37.419.642	27.930.938	9.488.704	



ALLEGATO II

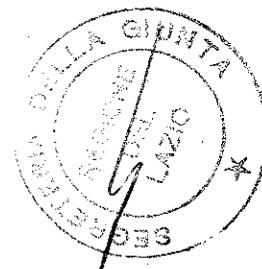
3

RENDICONTO N. 58 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
D	ALTRE SPESE				
D.1.1.	preparaz. intervento	8.290.803	8.052.576	238.227	2-4
D.1.2.	elaborazione dispense didattiche, spese copie dispense	253.850	253.850		
D.1.3.	selezione dei partecipanti, predisposizione prove	-			
D.1.4.	pubblicità del corso	1.453.355	1.453.355		
D.2.	orientamento partecipanti	-			
D.3.	preparazione materiali per la formazione a distanza	-			
D.4.	esami finali, selezione allievi	380.800	380.800		
	Totale categoria D	10.378.808	10.140.581	238.227	
	TOTALE GENERALE	81.428.670	64.071.519	17.355.151	**

** Di cui Lire 7.438.227

relativo a spese per le quali non è
stato possibile reperire la documentazione
giustificativa



ALLEGATO II

ALL. B

1

OK

RENDICONTO N. 69 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

ENTE: ECIPA LAZIO

ALLEG. alla DELIB. N. 946

CORSO: Imprenditori Artigiani settore Edile - Rieti

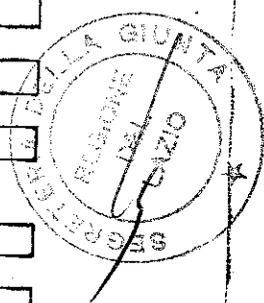
DEL 2 MAR 1999

Obiettivo: 5b

Asse:

CV

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
A	SPESE DEI FORMATORI				
A.1	dipendenti pubblici				
A.2	dipend. organ. di formaz/az.				
A.3	a "contratto d'opera"	25.800.000	14.700.000	11.100.000	3b
A.4	rapporti con Univ., imprese istituti e di studi e ricerca				
A.1	codocenti, tutor di enti pubblici				
A.2	codocenti, tutor di org. formaz				
A.3	codocenti, tutor a "contr. d'op."				
A.4	codocenti, tutor di Università				
A.5	spese viaggio, vitto, alloggio				
	Totale categoria A	25.800.000	14.700.000	11.100.000	
B	SPESE ALLIEVI				
B.1.1.	Indenn. oraria allievi disocc.				
B.1.1.a	assicuraz. INAIL ed assic. private aggiuntive	470.000		470.000	6
B.1.2.	retribuzioni ed oneri del personale dipendente				
B.1.3.	Retribuzione formatori				
	Allievi in CIG iscritti nelle liste di mobilità				
B.1.5.	Allievi autonomi ed imprenditori	7.200.000		7.200.000	2-4
B2.1/B2.2	spese viaggio, vitto alloggio				
	Totale categoria B	7.670.000		7.670.000	



In quanto non è in linea con il disposto della delibera della Giunta Regionale del 16 giugno 1987 n.

ALLEGATO II

2

RENDICONTO N. 69 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
C	SPESE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE				
C.1.1.	attrezzature affitto - leasing	4.024.580	4.024.580		
C.1.1.a	attrezzature ammortamento	-			
C.1.1.b	attrezza.manutenz. ordinaria	-			
C.1.2.	materiale didattico	1.259.274	1.259.274		
C.1.3.	indumenti protettivi	-			
C.1.4.	formazione a distanza	-			
C.2.1.	pers. amm.tivo e aus. dipend.	1.279.000	1.279.000		
C.2.2.	pers. amm.tivo e aus. a contr.	6.521.000	6.521.000		
C.2.3.	pers. amm.tivo e aus. - s. impr.	-			
C.3.1.	immobili - affitto	6.880.000	6.880.000		
	immobili ammortamento	-			
C.3.1.b	immobili condominio	-			
C.3.1.c	immobili manut. locali e pulizie	620.000	620.000		
C.3.2.	cancelleria e stampati	591.726	591.726		
C.3.2.a	ammort. attrez. per attiv. non didattiche	-			
C.3.2.b	assicurazione	-			
C.3.2.c	energia, gas e acqua	-			
C.3.2.d	spese postali e telefoniche	1.536.610	1.121.160	415.450	10
C.3.2.e	riscaldamento e condizionam.	-			
C.3.3.	spese varie di gestione	3.209.153	1.668.677	1.540.476	49
C.3.4.	collegam. telemat. e spese telefon. formazione a distanza	-			
C.4.	spese cariche sociali	-			
	Totale categorie C	25.921.343	23.965.417	1.955.926	



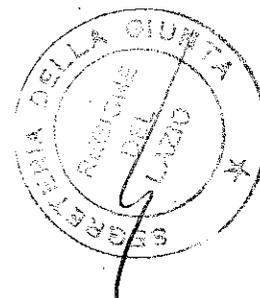
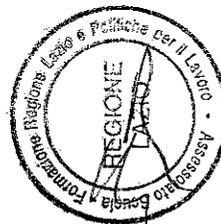
ALLEGATO II

3

RENDICONTO N. 59 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
D	ALTRE SPESE				
D.1.1.	preparaz. intervento	8.300.000	8.300.000		
D.1.2.	elaborazione dispense didattiche, spese copie dispense	-			
D.1.3.	selezione dei partecipanti, predisposizione prove	-			
D.1.4.	pubblicità del corso	1.700.000	1.700.000		
D.2.	orientamento partecipanti	-			
D.3.	preparazione materiali per la formazione a distanza	-			
D.4.	esami finali, selezione allievi	436.800	234.000	202.800	3b-10
	Totale categoria D	10.436.800	10.234.000	202.800	
	TOTALE GENERALE	69.828.143	48.899.417	20.928.726 **	

** Di cui Lire 7.200.000
relativo a spese per le quali non è
stato possibile reperire la documentazione
giustificativa



ALLEGATO II

ALL.C

1

RENDICONTO N. 60 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

ENTE:

ECIPA LAZIO

ALLEG. alla DELIB. N. 946

CORSO:

Imprenditori e Quadri Tecniche di Gestione (Veroli)

DEL - 2 MAR 1998

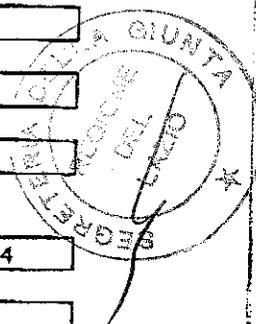
Obiettivo:

5b

Asse:

cu

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme	Commento tipo
A	SPESE DEI FORMATORI dipendenti pubblici				
A.1					
A.2	dipend. organ. di formaz/az.				
A.3	a "contratto d'opera"	62.400.000	62.400.000		
A.4	rapporti con Univ., imprese istituti e di studi e ricerche				
A.1	codocenti, tutor di enti pubblici				
A.2	codocenti, tutor di org. formaz				
A.3	codocenti, tutor a "contr. d'op."				
A.4	codocenti, tutor di Università				
A.5	spese viaggio, vitto, alloggio				
	Totale categoria A	62.400.000	62.400.000		
B	SPESE ALLIEVI				
B.1.1.	Indenn. oraria allievi disocc.				
B.1.1.a	assicuraz. INAIL ed assic. private aggiuntive	500.000		500.000	6
B.1.2.	retribuzioni ed oneri del personale dipendente				
B.1.3.	Retribuzione formatori				
	Allievi in CIG iscritti nelle liste di mobilità				
B.1.5.	Allievi autonomi ed Imprenditori	15.000.000		15.000.000	2-4
B2.1/B2.2	spese viaggio, vitto alloggio				
	Totale categoria B	15.500.000		15.500.000	



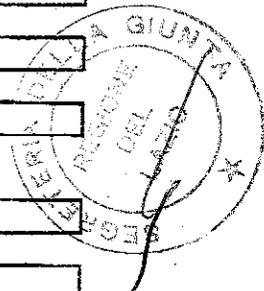
In quanto non è in linea con il disposto della delibera della Giunta Regionale del 16 giugno 1987 n. 115

ALLEGATO II

2

RENDICONTO N. 60 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
C	SPESE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE				
C.1.1.	attrezzature affitto - leasing	30.000.000	30.000.000		
C.1.1.a	attrezzature ammortamento				
C.1.1.b	attrezza.manutenz. ordinaria	126.438		126.438	6
C.1.2.	materiale didattico	12.841.709	12.841.709		
C.1.3.	indumenti protettivi				
C.1.4.	formazione a distanza				
C.2.1.	pers. amm.tivo e aus. dipend.	86.000	86.000		
C.2.2.	pers. amm.tivo e aus. a contr.	1.851.852	1.851.852		
C.2.3.	pers. amm.tivo e aus. - s. Impr.	13.709.748	13.709.748		
C.3.1.	immobili - affitto	3.121.000	3.121.000		
	immobili ammortamento				
C.3.1.b	immobili condominio				
C.3.1.c	immobili manif. locali e pulizie	555.555	555.555		
C.3.2.	cancelleria e stampati	1.366.179	1.366.179		
C.3.2.a	ammort. attrez. per attiv. non didattiche				
C.3.2.b	assicurazione				
C.3.2.c	energia, gas e acqua				
C.3.2.d	spese postali e telefoniche	274.350	274.350		
C.3.2.e	riscaldamento e condizionam.				
C.3.3.	spese varie di gestione				
C. 3.4.	collegam. telemat. e spese telefon. formazione a distanza				
C.4.	spese cariche sociali				
	Totale categoria C	63.932.631	63.606.393	126.438	



* in quanto non è in linea con il disposto della delibera della Giunta Regionale del 16 giugno 1987 n. 3115

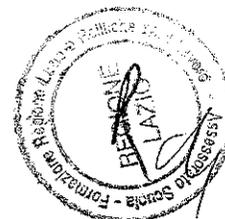
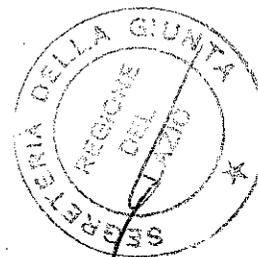
ALLEGATO II

3

RENDICONTO N. 60 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
D	ALTRE SPESE				
D.1.1.	preparaz. intervento	15.417.485	15.417.485		
D.1.2.	elaborazione dispense didattiche, spese copie dispense	253.550	253.550		
D.1.3	selezione dei partecipanti, predisposizione prove				
D.1.4.	pubblicità del corso	1.453.355	1.453.355		
D.2.	orientamento partecipanti				
D.3.	preparazione materiali per la formazione a distanza				
D.4.	esami finali, selezione allievi	381.100	230.000	151.100	10
	Totale categoria D	17.505.490	17.354.390	420.000	
	TOTALE GENERALE	159.338.321	143.560.783	16.046.438	

** Di cui Lire 15.000.000
relativo a spese per le quali non è
stato possibile reperire la documentazione
giustificativa



ALLEGATO II

ALL. D

1

OK
EAR

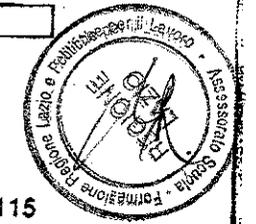
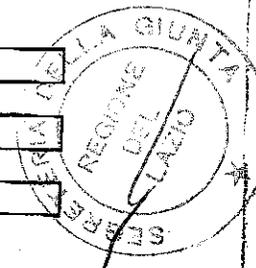
RENDICONTO N. 61 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

ENTE: ECIPA LAZIO
 CORSO: Tecnici Installatori di Impianti - Veroli (FR)
 Obiettivo: 6b
 Asse: 4

ALLEG. alla DELIB. N. 946
 - 2 MAR. 1999

Cur

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
A	SPESE DEI FORMATORI				
A.1	dipendenti pubblici				
A.2	dipend. organ. di formaz/az.				
A.3	a "contratto d'opera"	60.312.444	30.480.000	29.832.444	1b-8
A.4	rapporti con Univ., imprese istituti e di studi e ricerche				
A.1	codocenti, tutor di enti pubblici				
A.2	codocenti, tutor di org. formaz				
A.3	codocenti, tutor a "contr. d'op."				
A.4	codocenti, tutor di Università				
A.5	spese viaggio, vitto, alloggio				
	Totale categoria A	60.312.444	30.480.000	29.832.444	
B	SPESE ALLIEVI				
B.1.1.	Indenn. oraria allievi disocc.				
B.1.1.a	assicuraz. INAIL ed assic. private aggiuntive	557.400		557.400	6
B.1.2.	retribuzioni ed oneri del personale dipendente				
B.1.3.	Retribuzione formatori				
	Allievi in CIG iscritti nelle liste di mobilità				
B.1.5.	Allievi autonomi ed imprenditori	15.000.000		15.000.000	2-4
B2.1/B2.2	spese viaggio, vitto alloggio				
	Totale categoria B	15.557.400		15.557.400	



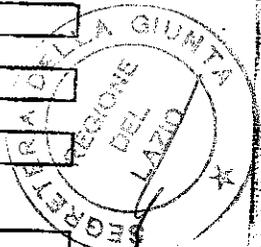
In quanto non è in linea con il disposto della delibera della Giunta Regionale del 16 giugno 1987 n. 3115

ALLEGATO II

2

RENDICONTO N. 81 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
C	SPESE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE				
C.1.1.	attrezzature affitto - leasing	30.000.000	15.000.000	15.000.000	1b
C.1.1.a	attrezzature ammortamento	-	-	-	
C.1.1.b	attrezza.manutenz. ordinaria	126.438	-	126.438	1b-9
C.1.2.	materiale didattico	12.212.002	8.103.759	4.108.243	4
C.1.3.	indumenti protettivi	-	-	-	
C.1.4.	formazione a distanza	-	-	-	
C.2.1.	pers. amm.tivo e aus. dipend.	86.000	86.000	-	
C.2.2.	pers. amm.tivo e aus. a contr.	1.851.852	1.851.852	-	
C.2.3.	pers. amm.tivo e aus. - s. impr.	13.709.009	9.360.000	4.349.009	1b
C.3.1.	immobili - affitto	3.120.677	3.120.677	-	
	Immobili ammortamento	-	-	-	
C.3.1.b	immobili condominio	-	-	-	
C.3.1.c	immobili manut. locali e pulizie	555.555	555.555	-	
C.3.2.	cancelleria e stampati	1.577.289	806.546	770.743	4
C.3.2.a	ammort. attrez. per attiv. non didattiche	-	-	-	
C.3.2.b	assicurazione	-	-	-	
C.3.2.c	energia, gas e acqua	-	-	-	
C.3.2.d	spese postali e telefoniche	274.350	274.350	-	
C.3.2.e	riscaldamento e condizionam.	-	-	-	
C.3.3.	spese varie di gestione	-	-	-	
C. 3.4.	collegam. telemat. e spese telefon. formazione a distanza	-	-	-	
C.4.	spese cariche sociali	-	-	-	
	Totale categoria C	63.513.172	39.158.739	24.354.433	



ALLEGATO II

3

RENDICONTO N. 61 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
D	ALTRE SPESE				
D.1.1.	preparaz. intervento	15.420.000	15.048.900	371.100	2-4
D.1.2.	elaborazione dispense didattiche, spese copie dispense	277.635		277.635	6
D.1.3	selezione dei partecipanti, predisposizione prove	-			
D.1.4.	pubblicità del corso	1.453.355	1.453.355		
D.2.	orientamento partecipanti	-			
D.3.	preparazione materiali per la formazione a distanza	-			
D.4.	esami finali, selezione allievi	625.200	460.000	165.200	10
	Totale categoria D	17.776.190	16.962.255	813.935	
	TOTALE GENERALE	157.159.206	86.800.994	70.558.212	**

** Di cui Lire 15.371.100

relativo a spese per le quali non è
stato possibile reperire la documentazione
giustificativa



ALLEGATO II

*OK
EHR*

RENDICONTO N. 82 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

ALL. E

ENTE:

ECIPA LAZIO

ALLEG. alla DELIB. N. *946*

CORSO:

Tecnici installatori di impianti - Terracina (LT)

DEL - 2 MAR 1999

Obiettivo:

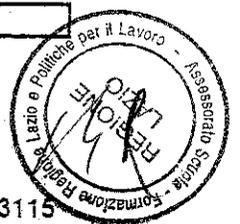
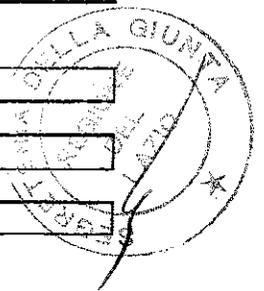
5b

Asse:

4

ew

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
A	SPESE DEI FORMATORI				
A.1	dipendenti pubblici	-			
A.2	dipend. organ. di formaz/az.	-			
A.3	a "contratto d'opera"	61.270.223	60.000.223	1.270.000	1b
A.4	rapporti con Univ., imprese Istituti e di studi e ricerche	-			
A.1	codocenti, tutor di enti pubblici	-			
A.2	codocenti, tutor di org. formaz	-			
A.3	codocenti, tutor a "contr. d'op."	-			
A.4	codocenti, tutor di Università	-			
A.5	spese viaggio, vitto, alloggio	-			
	Totale categoria A	61.270.223	60.000.223	1.270.000	
B	SPESE ALLIEVI				
B.1.1.	Indenn. oraria allievi disocc.	-			
B.1.1.a	assicuraz. INAIL ed assic. private aggiuntive	433.048		433.048	6
B.1.2.	retribuzioni ed oneri del personale dipendente	-			
B.1.3.	Retribuzione formatori	-			
	Allievi in CIG iscritti nelle liste di mobilità	-			
B.1.5.	Allievi autonomi ed imprenditori	14.000.000		14.000.000	2
B2.1/B2.2	spese viaggio, vitto alloggio	-			
	Totale categoria B	14.433.048	-	14.433.048	



* In quanto non è in linea con il disposto della delibera della Giunta Regionale del 16 giugno 1987 n. 3115

ALLEGATO II

2

RENDICONTO N. 62 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
C	SPESE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE				
C.1.1.	attrezzature affitto - leasing	30.000.000	30.000.000		
C.1.1.a	attrezzature ammortamento	-			
C.1.1.b	attrezza.manutenz. ordinaria	848.471		848.471	1a
C.1.2.	materiale didattico	16.354.675	16.354.675		
C.1.3.	indumenti protettivi	-			
C.1.4.	formazione a distanza	-			
C.2.1.	pers. amm.tivo e aus. dipend.	12.448.881	5.760.438	6.688.443	2
C.2.2.	pers. amm.tivo e aus. a contr.	-			
C.2.3.	pers. amm.tivo e aus. - s. Impr.	6.326.816	6.326.816		
C.3.1.	Immobili - affitto	9.552.000	9.552.000		
	immobili ammortamento	5.553.000	5.553.000		
C.3.1.b	immobili condominio	-			
C.3.1.c	immobili manut. locali e pulizie	-			
C.3.2.	cancelleria e stampati	1.582.889	189.875	1.393.014	4-6
C.3.2.a	ammort. attrez. per attiv. non didattiche	-			
C.3.2.b	assicurazione	-			
C.3.2.c	energia, gas e acqua	-			
C.3.2.d	spese postali e telefoniche	208.075	208.075		
C.3.2.e	riscaldamento e condizionam.	-			
C.3.3.	spese varie di gestione	2.677.500		2.677.500	
C.3.4.	collegam. telemat. e spese telefon. formazione a distanza	-			
C.4.	spese cariche sociali	-			
	Totale categoria C	85.552.107	73.944.679	11.607.428	

REGIONE LAZIO



In quanto non è in linea con il disposto della delibera della Giunta Regionale del 16 giugno 1987 n. 31



ALLEGATO II

RENDICONTO N. 62 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

3

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
D	ALTRE SPESE				
D.1.1.	preparaz. intervento	15.417.485	15.417.485		
D.1.2.	elaborazione dispense didattiche, spese copie dispense	254.250	254.250		
D.1.3.	selezione dei partecipanti, predisposizione prove				
D.1.4.	pubblicità del corso	1.582.633	1.582.633		
D.2.	orientamento partecipanti				
D.3.	preparazione materiali per la formazione a distanza				
D.4.	esami finali, selezione allievi	427.680	160.000	267.680	10
	Totale categoria D	17.682.028	17.414.368	267.680	
	TOTALE GENERALE	178.937.406	151.359.270	27.578.136	**

** Di cui Lire 20.688.443
relativo a spese per le quali non è
stato possibile reperire la documentazione
giustificativa



ALLEGATO II

ALL.F

1

RENDICONTO N. 63 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

ALLEG. alla DELIB. N. 946

DEL 2 MAR. 1999

ENTE: ECIPA LAZIO

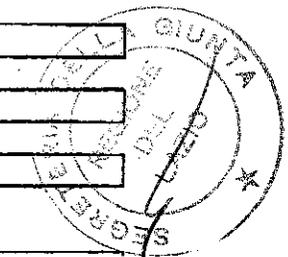
CORSO: Quadri CNA Sviluppo Servizi

Obiettivo: 5b

Asse: 4

Sub asse: 2

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
A	SPESE DEI FORMATORI				
A.1	dipendenti pubblici	-			
A.2	dipend. organ. di formaz/az.	-			
A.3	a "contratto d'opera"	41.300.000	41.300.000		
A.4	rapporti con Univ., imprese istituti e di studi e ricerche	-			
A.1	codocenti, tutor di enti pubblici	-			
A.2	codocenti, tutor di org. formaz	-			
A.3	codocenti, tutor a "contr. d'op."	-			
A.4	codocenti, tutor di Università	-			
A.5	spese viaggio, vitto, alloggio	-			
	Totale categoria A	41.300.000	41.300.000	-	
B	SPESE ALLIEVI				
B.1.1.	Indenn. oraria allievi disocc.	-			
B.1.1.a	assicuraz. INAIL ed assic. private aggiuntive	348.850		348.850	6
B.1.2.	retribuzioni ed oneri del personale dipendente	-			
B.1.3.	Retribuzione formatori	-			
	Allievi in CIG iscritti nelle liste di mobilità	-			
B.1.5.	Allievi autonomi ed imprenditori	8.000.000		8.000.000	2-4
B2.1/B2.2	spese viaggio, vitto alloggio	-			
	Totale categoria B	8.348.850	-	8.348.850	

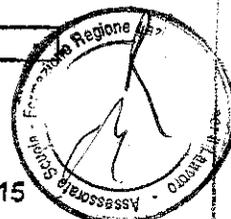
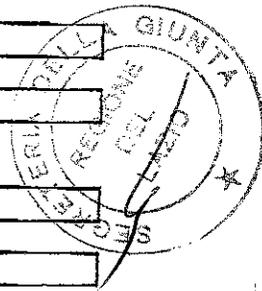


ALLEGATO II

2

RENDICONTO N. 63 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
C	SPESE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE				
C.1.1.	attrezzature affitto - leasing	26.114.980	20.000.000	6.114.980	1b-4
C.1.1.a	attrezzature ammortamento	-			
C.1.1.b	attrezza.manutenz. ordinaria	629.034		629.034	1b-9
C.1.2.	materiale didattico	14.045.164	8.884.994	5.160.170	6
C.1.3.	indumenti protettivi	-			
C.1.4.	formazione a distanza	-			
C.2.1.	pers. amm.tivo e aus. dipend.	6.688.443		6.688.443	1b-3d
C.2.2.	pers. amm.tivo e aus. a contr.	11.320.505	9.642.150	1.678.355	4-10
C.2.3.	pers. amm.tivo e aus. - s. impr.	-			
C.3.1.	immobili - affitto	4.000.000	4.000.000		
	immobili ammortamento	-			
C.3.1.b	immobili condominio	-			
C.3.1.c	immobili manut. locali e pulizie	1.043.011		1.043.011	9
C.3.2.	cancelleria e stampati	1.220.350	1.220.350		
C.3.2.a	ammort. attrez. per attiv. non didattiche	-			
C.3.2.b	assicurazione	-			
C.3.2.c	energia, gas e acqua	-			
C.3.2.d	spese postali e telefoniche	718.933	431.934	286.999	2-4-6-7-10
C.3.2.e	riscaldamento e condizionam.	-			
C.3.3.	spese varia di gestione	29.600	29.600		
C.3.4.	collegam. telemat. e spese telefon. formazione a distanza	-			
C.4.	spese cariche sociali	-			
	Totale categoria C	65.810.020	44.209.028	21.600.992	



REGIONE LAZIO

* In quanto non è in linea con il disposto della Delibera della Giunta Regionale del 16 giugno 1987 n. 3115

ALLEGATO II

3

RENDICONTO N. 63 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
D	ALTRE SPESE				
D.1.1.	preparaz. intervento	15.423.485	15.423.485		
D.1.2.	elaborazione dispense didattiche, spese copie dispense	480.350	480.350		
D.1.3	selezione dei partecipanti, predispensione prove	-			
D.1.4.	pubblicità del corso	2.440.123	2.440.123		
D.2.	orientamento partecipanti	-			
D.3.	preparazione materiali per la formazione a distanza	-			
D.4.	esami finali, selezione allievi	362.700	362.700		
	Totale categoria D	18.706.658	18.706.658		
	TOTALE GENERALE	134.185.528	104.215.686	29.949.842	

Di cui Lire 8.286.999
relativo a spese per le quali non è
stato possibile reperire la documentazione
giustificativa



REGIONE LAZIO



* In quanto non è in linea con il disposto della Delibera della Giunta Regionale del 16 giugno 1987 n. 3115

OK
EAG

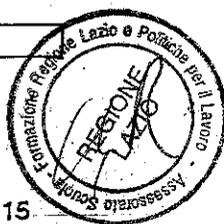
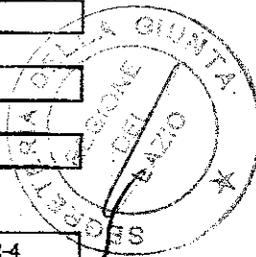
ALLEGATO II

ALL. G

RENDICONTO N. 64 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

ENTE: **ECIPA LAZIO** ALLEG. alla DELIB. N. 966
 CORSO: **Tecnici CAD - Civita Castellana (VT)** DEL **- 2 MAR. 1998**
 Obiettivo: **5b**
 Asse: **4** Sub asse: **2**

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
A	SPESE DEI FORMATORI				
A.1	dipendenti pubblici	-			
A.2	dipend. organ. di formaz/az.	-			
A.3	a "contratto d'opera"	85.184.309	82.165.447	3.018.862	3b-10
A.4	rapporti con Univ., imprese istituti e di studi e ricerche	-			
A.1	codocenti, tutor di enti pubblici	-			
A.2	codocenti, tutor di org. formaz	-			
A.3	codocenti, tutor a "contr. d'op."	-			
A.4	codocenti, tutor di Università	-			
A.5	spese viaggio, vitto, alloggio	-			
	Totale categoria A	85.184.309	82.165.447	3.018.862	
B	SPESE ALLIEVI				
B.1.1.	Indenn. oraria allievi disocc.	-			
B.1.1.a	assicuraz. INAIL ed assic. private aggiuntive	348.450		348.450	6
B.1.2.	retribuzioni ed oneri del personale dipendente	-			
B.1.3.	Retribuzione formatori	-			
	Allievi in CIG iscritti nelle Ilate di mobilità	-			
B.1.5.	Allievi autonomi ed Imprenditori	7.000.000		7.000.000	2-4
B2.1/B2.2	spese viaggio, vitto alloggio	12.160.000	12.010.000	150.000	6
	Totale categoria B	19.508.450	12.010.000	7.498.450	



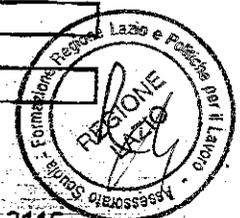
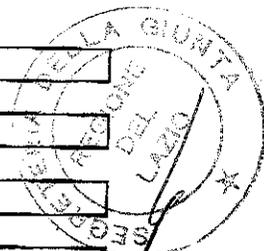
* In quanto non è in linea con il disposto della Delibera della Giunta Regionale del 16 giugno 1987 n. 3115

ALLEGATO II

2

RENDICONTO N. 64 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
C	SPESE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE				
C.1.1.	attrezzature affitto - leasing	13.219.280	12.421.980	797.300	4
C.1.1.a	attrezzature ammortamento	-			
C.1.1.b	attrezza.manutenz. ordinaria	442.954		442.954	9
C.1.2.	materiale didattico	14.825.852	4.859.382	9.966.470	4-6
C.1.3.	indumenti protettivi	-			
C.1.4.	formazione a distanza	-			
C.2.1.	pers. amm.tivo e aus. dipend.	18.423.311	10.648.000	7.775.311	1b
C.2.2.	pers. amm.tivo e aus. a contr.	17.228.000	14.312.000	2.916.000	1b-10
C.2.3.	pers. amm.tivo e aus. - s. impr.	-			
C.3.1.	immobili - affitto	15.498.000	12.000.000	3.498.000	1b
	immobili ammortamento	-			
C.3.1.b	immobili condominio	-			
C.3.1.c	immobili manut. locali e pulizie	-			
C.3.2.	cancelleria e stampati	1.819.117	783.617	1.035.500	6
C.3.2.a	ammort. attrez. per attiv. non didattiche	-			
C.3.2.b	assicurazione	-			
C.3.2.c	energia, gas e acqua	-			
C.3.2.d	spese postali e telefoniche	838.500	395.811	442.889	6-7-10
C.3.2.e	riscaldamento e condizionam.	-			
C.3.3.	spese varie di gestione	5.460.500	2.500.000	2.960.500	1b-6
C.3.4.	collegam. telemat. e spese telefon. formazione a distanza	-			
C.4.	spesa cariche sociali	-			
	Totale categoria C	87.753.514	57.920.590	29.832.924	



* In quanto non è in linea con il disposto della Delibera della Giunta Regionale del 16 giugno 1987 n. 3115

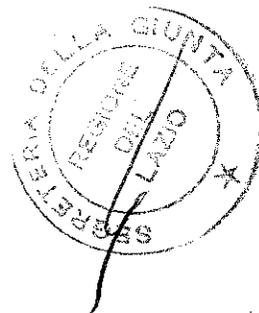
ALLEGATO II

3

RENDICONTO N. 64 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
D	ALTRE SPESE				
D.1.1.	preparaz. intervento	20.806.000	20.806.000		
D.1.2.	elaborazione dispense didattiche, spese copie dispense	254.250	254.250		
D.1.3.	selezione dei partecipanti, predisposizione prove	-			
D.1.4.	pubblicità del corso	3.810.125	3.810.125		
D.2.	orientamento partecipanti	-			
D.3.	preparazione materiali per la formazione a distanza	-			
D.4.	esami finali, selezione allievi	608.000	608.000		
	Totale categoria D	25.478.375	25.478.375		
	TOTALE GENERALE	217.924.648	177.574.412	40.350.236 **	

** Di cui Lire 7.000.000
relativo a spese per le quali non è
stato possibile reperire la documentazione
giustificativa



ALLEGATO II

ALL.H

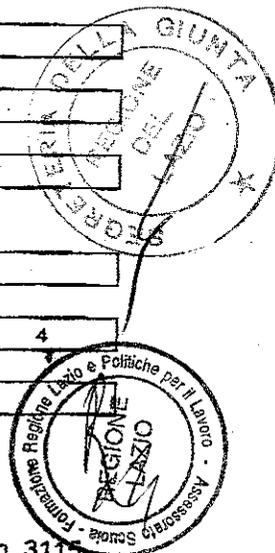
1

RENDICONTO N. 65 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

ENTE: ECIPA LAZIO
 CORSO: Tecnici CAD - Terracina (LT)
 Obiettivo: 5b
 Asse: 4 Sub asse: 2

ALLEG. alla DELIB. N. 946...
 DEL 2 MAR. 1999

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
A	SPESE DEI FORMATORI				
A.1	dipendenti pubblici	-			
A.2	dipend. organ. di formaz/az.	-			
A.3	a "contratto d'opera"	106.984.300	87.092.150	19.892.150	10
A.4	rapporti con Univ., imprese istituti e di studi e ricerche	-			
A.1	codocenti, tutor di enti pubblici	-			
A.2	codocenti, tutor di org. formaz	-			
A.3	codocenti, tutor a "contr. d'op."	-			
A.4	codocenti, tutor di Università	-			
A.5	spese viaggio, vitto, alloggio	-			
	Totale categoria A	106.984.300	87.092.150	19.892.150	
B	SPESE ALLIEVI				
B.1.1.	indenn. oraria allievi disocc.	10.000.000		10.000.000	2-4
B.1.1.a	assicuraz. INAIL ed assic. private aggiuntive	542.128		542.128	6
B.1.2.	retribuzioni ed oneri del personale dipendente	-			
B.1.3.	Retribuzione formatori	-			
	Allievi in CIG iscritti nelle liste di mobilità	-			
B.1.5.	Allievi autonomi ed imprenditori	-			
B2.1/B2.2	spese viaggio, vitto alloggio	15.780.000	15.500.000	280.000	4
	Totale categoria B	26.322.128	15.500.000	10.822.128	

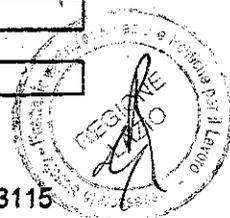
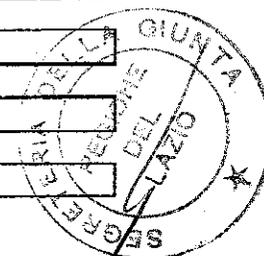


ALLEGATO II

2

RENDICONTO N. 65 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
C	SPESE DI FUNZIONAMENTO E GESTIONE				
C.1.1.	attrezzature affitto - leasing	30.000.000	20.000.000	10.000.000	1b
C.1.1.a	attrezzature ammortamento	-			
C.1.1.b	attrezza.manutenz. ordinaria	848.471		848.471	1b-9
C.1.2.	materiale didattico	12.808.370	9.535.870	3.272.500	6
C.1.3.	indumenti protettivi	-			
C.1.4.	formazione a distanza	-			
C.2.1.	pers. amm.tivo e aus. dipend.	-			
C.2.2.	pers. amm.tivo e aus. a contr.	37.102.298	24.980.000	12.142.298	1b-10
C.2.3.	pers. amm.tivo e aus. - s. impr.	-			
C.3.1.	immobili - affitto	9.513.000		9.513.000	1b-4
	immobili ammortamento	-			
C.3.1.b	immobili condominio	-			
C.3.1.c	immobili manut. locali e pulizie	6.684.500	4.000.000	2.684.500	6-9
C.3.2.	cancelleria e stampati	140.475	140.475		
C.3.2.a	ammort. attrez. per attiv. non didattiche	-			
C.3.2.b	assicurazione	-			
C.3.2.c	energia, gas e acqua	-			
C.3.2.d	spese postali e telefoniche	435.775	435.775		
C.3.2.e	riscaldamento e condizionam.	-			
C.3.3.	spese varie di gestione	-			
C.3.4.	collegam. telemat. e spese telefon. formazione a distanza	-			
C.4.	spese cariche sociali	-			
	Totale categoria C	97.532.889	59.072.120	38.460.769	



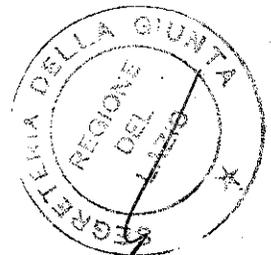
ALLEGATO II

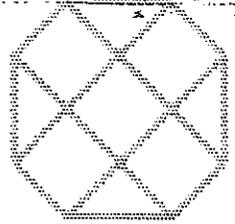
3

RENDICONTO N. 66 : ANALISI DELLE SPESE RENDICONTATE

Categoria	Descrizione	Importo rendicontato	Importo riconoscibile	Importo relativo a documentazione non conforme*	Commento tipo
D	ALTRE SPESE				
D.1.1.	preparaz. intervento	20.806.804	20.806.804		
D.1.2.	elaborazione dispense didattiche, spese copie dispense	254.250	254.250		
D.1.3	selezione dei partecipanti, predisposizione prove	-			
D.1.4.	pubblicità del corso	2.963.433	2.963.433		
D.2.	orientamento partecipanti	-			
D.3.	preparazione materiali per la formazione a distanza	-			
D.4.	esami finali, selezione allievi	675.200	675.200		
	Totale categoria D	24.699.687	24.699.687		
	TOTALE GENERALE	255.539.004	186.363.957	69.175.047 **	

** Di cui Lire 10.000.000
relativo a spese per le quali non è
stato possibile reperire la documentazione
giustificativa



LEGENDA RILIEVI

A. RILIEVI SULLA CONFORMITA' DELLA DOCUMENTAZIONE DI SPESA RENDICONTATA ALLE NORME DELLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE DEL 16 GIUGNO 1987, N. 3115

REG. alla DELIB. N. 946
DEL 2 MAR 1990

bu

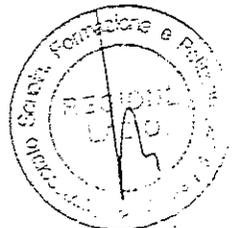
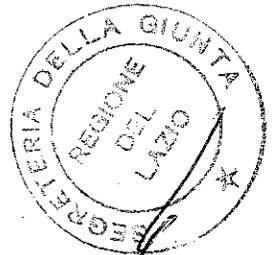
1) Spese rendicontate non coerenti con quelle riportate nel preventivo

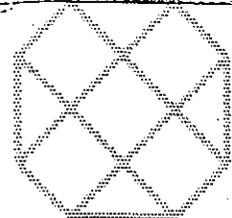
Le spese rendicontate non sono coerenti con quelle riportate nel preventivo approvato dalla Regione in quanto si è verificato uno o entrambi i seguenti casi:

- 1a) il totale rendicontato supera quanto riconosciuto nel preventivo approvato dalla Regione e pertanto la spesa, per l'importo in eccedenza, non è conforme a quanto previsto dalla deliberazione della Giunta Regionale del 16 giugno 1987, n. 3115 al Cap. III, lett. A, punto 2;
- 1b) in sede di rendicontazione la spesa non è stata proporzionalmente ridotta, pur in presenza di un avanzo di gestione determinato da un'economia sulle spese effettivamente sostenute; ad esempio, per effetto di una durata effettiva del corso inferiore a quella prevista o di condizioni contrattuali più favorevoli rispetto ai massimali indicati nella Convenzione stipulata dal Soggetto gestore con la Regione Lazio per l'affidamento in gestione di attività formativa specifica (la "Convenzione"). Pertanto la spesa, per l'importo non ridotto, non è conforme a quanto previsto dalla deliberazione sopra citata al cap. III, lett. A, punto 3.

2) Mancanza di documentazione

Manca negli allegati al rendiconto la documentazione comprovante la spesa; pertanto l'importo rendicontato non è ammesso perchè non è dimostrabile l'effettivo sostenimento del costo così come previsto dalla deliberazione sopra citata, Cap. III, lett. B), punto 1





3) Documentazione non conforme alla normativa fiscale o civilistica

La documentazione contabile allegata non è conforme alla normativa fiscale o civilistica e di conseguenza anche a quanto disposto dalla deliberazione sopra citata, Cap. III, lett. B), punto 2. Al fine di un maggior dettaglio di tale rilievo distinguiamo i seguenti casi:

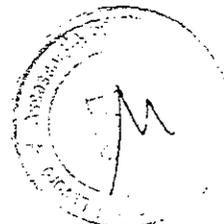
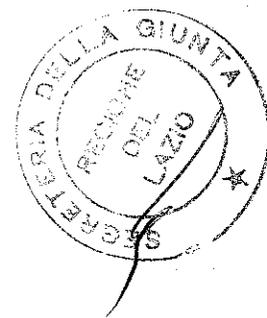
- 3a) fattura non conforme al disposto dell' art. 21 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633;
- 3b) ricevuta non quietanzata in quanto priva della sottoscrizione del percettore dell'importo: manca pertanto la prova della provenienza della dichiarazione secondo quanto previsto dall'art. 2702 del Codice Civile;
- 3c) presentazione di un avviso di fattura senza regolare fattura, conforme al disposto dell' art. 21 del D.P.R. 26 ottobre 1972, o documentazione del pagamento;
- 3d) presenza di "autoricevuta" non conforme al disposto dell' art. 21 del D.P.R. 26 ottobre 1972.

4) Mancanza di Estratto conto bancario e/o di altra documentazione comprovante il pagamento

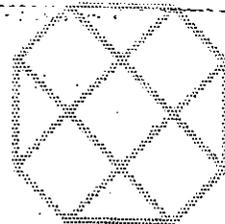
Manca nella documentazione allegata al rendiconto copia dell' Estratto conto bancario relativo al conto corrente aperto per la gestione delle attività, come previsto dalla deliberazione sopra citata al Cap. III, lett. B), punto 4. In mancanza anche di fotocopia di assegno non trasferibile (documentazione accettabile in alternativa come con Voi concordato) o di regolare quietanza, non è dimostrabile il pagamento della spesa e pertanto la documentazione presentata non è conforme a quanto previsto dalla deliberazione sopra citata al Cap. III, lett C).

5) Fotocopia non leggibile

La documentazione allegata è composta da fotocopia del documento di spesa non leggibile. Pertanto la spesa non è riconoscibile non potendo verificarne l'ottemperanza alle norme contenute nella deliberazione sopra citata.



ALLEGATO III



6) Criterio di imputazione del costo non dimostrato

Nella documentazione allegata al rendiconto, per i costi comuni a più corsi o a più attività, manca o non risulta evidente il criterio di imputazione della quota di costo al corso in oggetto. Di conseguenza, non essendo possibile verificare la corretta attribuzione della spesa al corso, la documentazione di spesa non è conforme a quanto previsto dalla deliberazione sopra citata al Cap. III, lett. C).

7) Spese che non riguardano il periodo di svolgimento del corso

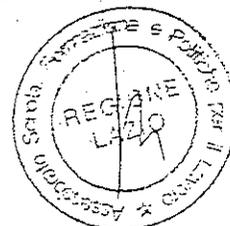
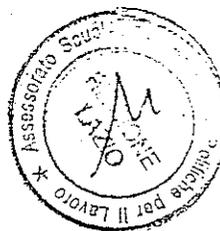
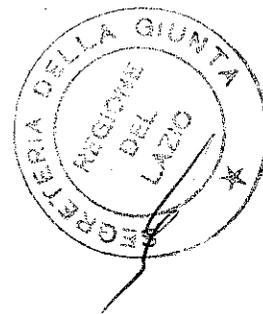
In base alla documentazione allegata, la spesa si riferisce, in tutto o in parte, ad un periodo di tempo diverso da quello in cui si è svolto il corso convenzionato. Pertanto la spesa, per l'importo non di competenza, non è conforme a quanto disposto, nella deliberazione sopra citata, al Cap. III, lett. B), punto 1.

8) Ore rendicontate superiori a quelle effettivamente sostenute

La documentazione allegata al rendiconto espone ore di docenza (o di co-docenza) pagate superiori a quelle effettivamente sostenute riscontrate dal registro presenze allievi firmato giornalmente dai docenti. Pertanto la relativa spesa, per l'importo in eccedenza, non è conforme a quanto disposto dalla deliberazione sopra citata, al Cap. III, lett. C), punto 3.

9) Spese non ammesse dalla deliberazione della Giunta regionale

La documentazione di spesa, allegata al rendiconto, si riferisce, in base alla descrizione in essa contenuta, a spese non ammesse a contributo né dalla deliberazione sopra citata, né dalla Convenzione relativa al corso in oggetto.



10) Spese sostenute dopo il 30 giugno 1995

Le spese rendicontate, in tutto o in parte, si riferiscono, in base alla documentazione allegata, ad un periodo di tempo successivo al 30 giugno 1995 e ciò è, in contrasto con le comunicazioni della Commissione Europea del 30 gennaio 1995 e del 17 ottobre 1995. Pertanto la documentazione di spesa, per l'importo di competenza del periodo successivo al 30 giugno 1995, non è conforme alla citata normativa che, secondo quanto da Voi riferito, era a perfetta conoscenza dei Soggetti gestori.

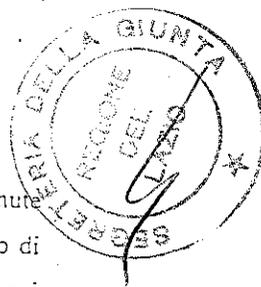
11) Spese rendicontate in misura superiore a quanto previsto dalla Deliberazione della Giunta Regionale

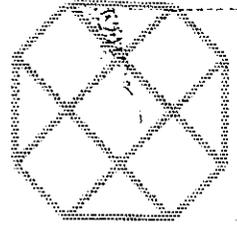
Le spese rendicontate risultano superiori a quanto previsto dalla deliberazione sopra citata in quanto:

- se trattasi di spesa per la preparazione dei corsi, essa supera il 5% delle "spese di funzionamento e gestione dei corsi" (pari a tutte le altre spese escluse le indennità degli allievi in formazione). Pertanto la spesa, per l'importo in eccedenza del 5%, non è conforme a quanto previsto dalla deliberazione sopra citata al Cap. I, lett. E), punto 2;
- se trattasi di spesa sostenuta per il materiale didattico, essa risulta essere, in base alle quantità unitarie, superiore al costo del materiale effettivamente consegnato agli allievi come risultante da apposito registro. Pertanto la spesa, per l'importo in eccedenza, non è conforme a quanto previsto dalla deliberazione sopra citata al Cap. I, lett. E), punto 3 d).

12) Spese non inerenti il corso in oggetto

La documentazione allegata al rendiconto è relativa a spese sostenute che non riguardano il corso in oggetto. Trattasi di spese di affitto o di manutenzione che in parte si riferiscono a locali diversi da quelli in cui si è effettivamente svolto il corso, come si può desumere sia dalla Convenzione, sia dalla documentazione relativa alle altre spese di affitto o di manutenzione rendicontate. Pertanto la spesa non è conforme a quanto disposto, nella deliberazione sopra citata al Cap. III, lett. C), punto 3 a).



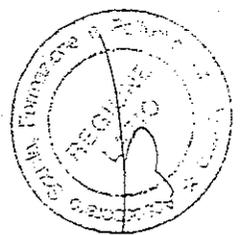
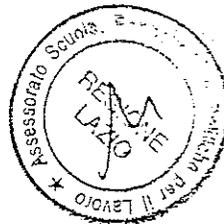
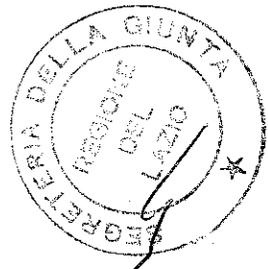


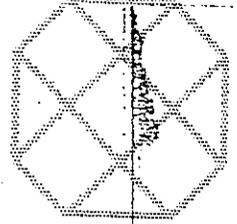
13) Spese per corsi non svolti o parzialmente svolti

Distinguiamo i seguenti casi:

13a). Le spese rendicontate si riferiscono esclusivamente a spese per la preparazione di corsi che non si sono effettivamente svolti, data l'assenza del registro presenze allievi e della documentazione di spesa riguardante il funzionamento e la gestione dei corsi. Pertanto tutta la spesa rendicontata non è ammessa in assenza dell'attività formativa, come previsto dalla deliberazione sopra citata al Cap. II, lett. B, punto 8.

13b) Le spese rendicontate si riferiscono a corsi che non sono stati completati in quanto, in base al registro presenze allievi, sono state svolte un numero limitato di ore di corso rispetto a quelle previste dalla Convenzione. Pertanto tali spese non sono ammesse in quanto, come da Voi concordato e come previsto dalla deliberazione sopra citata al Cap. II, lett B), punto 7, la riduzione del numero di ore ha reso il corso non più conforme al progetto autorizzato.





B. RILIEVI SULLE MODALITA' DI PRESENTAZIONE DEL RENDICONTO E DI ALTRA DOCUMENTAZIONE DA INVIARE ALLA REGIONE LAZIO - ALTRE OSSERVAZIONI

14) Mancanza dei contratti di lavoro, di locazione, leasing

Mancano nella documentazione i contratti di lavoro per i docenti (interni e/o esterni), i contratti di locazione o leasing dei locali e/o delle attrezzature come previsto dalla Convenzione.

15) Rendiconto non firmato

Il rendiconto presentato con il modello III.2 del formulario regionale non riporta la firma del legale rappresentante del Soggetto gestore.

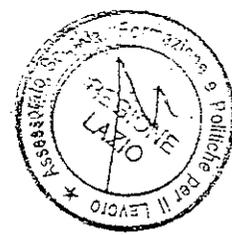
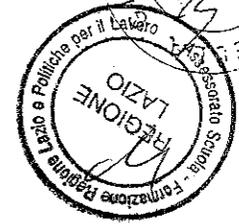
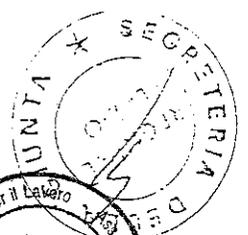
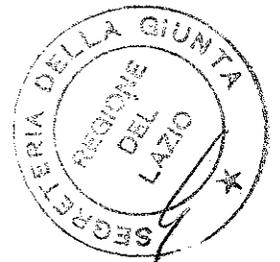
16) Attività formativa sostenuta in sede diversa da quella stabilita in Convenzione

In base alla documentazione esaminata l'attività formativa è stata sostenuta in una sede diversa da quella stabilita nella Convenzione.

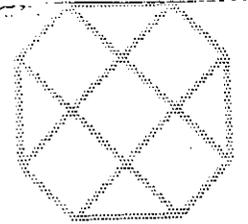
17) Mancanza di alcuni registri obbligatori da allegare al rendiconto

Nella documentazione allegata al rendiconto mancano uno o più registri obbligatori o altra documentazione prevista dalla deliberazione sopra citata. In ogni caso è sempre presente il registro presenze allievi (modello II.9) ritenuto fondamentale ai fini dell'accertamento dell'attività formativa (vedi rilievo 13). A seconda della documentazione mancante distinguiamo:

- 17a) mancanza del registro cassa generale;
- 17b) mancanza del registro cronologico delle fatture;
- 17c) mancanza del prospetto mensile presenza allievi;



ALLEGATO III



- 17d) mancanza della distinta del materiale didattico consegnato agli allievi;
- 17e) mancanza del riepilogo mensile delle retribuzioni per gli allievi occupati.

