



23 MARZO 2009

INFORMATIVA SUL SISTEMA DI ANALISI DEL RISCHIO



Reg. CE 1083/06 art. 60

L'**ADG** è tenuta a:

- verificare che i prodotti e servizi cofinanziati siano forniti
- verificare l'effettiva esecuzione delle spese dichiarate
- effettuare verifiche in loco su singole operazioni
- garantire la registrazione e conservazione dei dati di controllo in un sistema informatizzato



Reg. 1828/06 art. 13

Le verifiche comprendono le seguenti procedure:

- Verifiche amministrative sulle domande di rimborso
- Verifiche in loco di singole operazioni



Reg. 1828/06 art. 13

Se l'ADG vuol procedere ad un controllo in loco su base campionaria, deve:

- Documentare, descrivere e giustificare il metodo di campionamento che indica le operazioni selezionate per la verifica;
- Definire le dimensioni del campione in modo da ottenere ragionevoli garanzie circa la legittimità delle transazioni tenendo conto del **grado di rischio in rapporto ai beneficiari e alle operazioni interessate**;
- Riesaminare il metodo di campionamento annualmente.



ANALISI DEL RISCHIO

Processo di rilevazione e sistematizzazione degli esiti delle diverse forme di controllo in un sistema di indicatori in grado di condizionare le procedure di campionamento per permettere la costruzione di campioni significativi e rappresentativi.



ANALISI DEL RISCHIO

- I controlli effettuati sulle operazioni concorrono all'individuazione di un coefficiente di rischio dell'Ente titolare dell'operazione;
- il coefficiente di rischio di ogni ente sarà dato dalla media di tutti i coefficienti di rischio calcolati per ogni operazione.



TIPOLOGIE DI CONTROLLO:

- **Controlli di conformità amministrativa di gestione**
- **Controlli di conformità e regolarità dell'esecuzione**
- **Controlli amministrativo contabili**



CRITERI DI VALUTAZIONE

- **Corrispondenza dei requisiti degli utenti/destinatari**
- **Correttezza degli adempimenti pubblicitari**
- **Correttezza degli adempimenti amministrativi**
- **Conformità /correttezza della realizzazione**
- **Conformità/ammissibilità della spesa**
- **Accessibilità alla documentazione**

MAPPA DEGLI INDICATORI DI ESITO DEI CONTROLLI

| RIF. PA. Operazione | MAPPA DEGLI INDICATORI DI ESITO | | |
|--|--|--|------------------------------------|
| CRITERI | Controlli di conformità amministrativa di gestione | Controlli di conformità e regolarità dell'esecuzione | Controlli amministrativo contabili |
| Corrispondenza dei requisiti | A1 | A2 | |
| Correttezza adempimenti pubblicitari | B1 | B2 | B3 |
| Correttezza adempimenti amministrativi | C1 | C2 | C3 |
| Conformità correttezza della realizzazione | D1 | D2 | |
| Conformità ammissibilità della spesa | | | E3 |
| Accessibilità alla documentazione di controllo | F1 | F2 | F3 |



ESITI ED EFFETTI

Ogni **controllo elementare** previsto nelle diverse check-list implica un **esito di conformità** o **esito di non conformità**

Gli esiti di non conformità possono dare luogo a diversi possibili effetti, elencati in ordine crescente di rilevanza:

- Prescrizione
- Decurtazione finanziaria
- Sospensione
- Revoca del finanziamento

Il coefficiente sarà dato dalla somma delle non conformità riscontrate sul totale delle non conformità riscontrabili.



CAMPIONAMENTO

Le domande di rimborso vengono campionate:

- per piano regionale e provinciale
- per asse di appartenenza delle operazioni
- per beneficiario secondo la rispettiva ponderazione di rating derivante dall'analisi del rischio
- per importo finanziario delle operazioni



CAMPIONAMENTO (segue)

- **Universo di riferimento:** insieme delle domande di rimborso pervenute relative alle operazioni finanziate
- **Cadenza del campionamento:** domande pervenute nel quadrimestre di riferimento.
- **Stratificazione del campionamento:** piano di riferimento (Autorità di Gestione e 9 Province) e asse (6 o 3 a seconda del piano).
- **Estrazione del campione:** effettuata mediante software statistico che garantisce maggiore possibilità di estrazione per le operazioni con valore monetario elevato rispetto a quelle con basso valore;
- **Importo totale delle operazioni** presenti nel campione estratto: almeno il 10% del valore complessivo delle domande di rimborso.