

## **Programma INTERREG V-A Italia- Malta 2014-2020**

### **Allegato 7: METODOLOGIA PER IL CAMPIONAMENTO DELLE OPERAZIONI DA ASSOGGETTARE A CONTROLLI DI QUALITÀ**

Come previsto dal Sistema di Gestione e Controllo del Programma PO INTERREG V-A Italia- Malta 2014-2020 al fine di accertare la qualità delle attività di verifica dei Controllori e la regolarità delle procedure adottate dagli stessi, individuati all'esterno dell'amministrazione, l'Area 4 del DRP, effettua periodicamente un controllo di qualità per il tramite di controlli a campione sulle spese certificate per verificare:

- la correttezza delle procedure utilizzate dai revisori per i diversi adempimenti;
- il corretto utilizzo dei modelli predisposti dal DRP in qualità di AdG del Programma, quali check list, verbali, etc.;
- la corretta archiviazione delle informazioni all'interno del fascicolo di progetto.

In particolare, la verifica è finalizzata ad esaminare l'insieme delle procedure e gli strumenti utilizzati da parte dei Controllori per garantire, con un elevato grado di certezza, la qualità della spesa certificata alla Commissione.

Tali verifiche di qualità verranno condotte con l'ausilio di apposite check list che hanno la finalità di attestare la qualità dei controlli effettuati.

La metodologia che verrà usata per l'individuazione delle operazioni da campionare si basa su un metodo non statistico, e avviene prendendo in considerazione i progetti che hanno prodotto spesa.

Per determinare l'ampiezza del campione da estrarre viene svolta un'analisi dei rischi prendendo in considerazione l'avanzamento della spesa, il numero dei beneficiari per progetto, la natura giuridica degli stessi e gli esiti delle verifiche effettuate da SC e AdG sulle DDR.

|   |                                |
|---|--------------------------------|
| <b>Impatto finanziario (avanzamento spesa del Progetto) (*)</b> | <b>Valutazione del Rischio</b> |
| ≥ 500.001 €   | Alta                           |
| ≥ 200.001 € fino a 500.000 €                                    | Media                          |
| ≤ 200.000 €   | Bassa                          |
| <b>Numero di Beneficiari</b>                                    | <b>Valutazione del Rischio</b> |
| ≥ 3 Partner   | Alta                           |
| 2 Partner   | Media                          |
| 1 Partner   | Bassa                          |
| <b>Tipologia di Beneficiario</b>                                | <b>Valutazione del Rischio</b> |
| Prevalenza partner privato                                      | Alta                           |
| Prevalenza partner pubblico                                     | Media                          |
| Solo Pubblico   | Bassa                          |
| <b>Esito delle verifiche sulla DDR</b>                          | <b>Valutazione del Rischio</b> |
| Irregolare  | Alta                           |
| Regolare  | Bassa                          |

(\*) I range indicati potranno essere rivisti in ragione del reale avanzamento della spesa dei progetti considerati.

### **Progetti CALL XX/20YY Italia-Malta**

| <b>Progetti</b> | <b>Budget</b> | <b>Avanzamento spesa (spesa rendicontata)</b> | <b>N. Beneficiari (italiani)</b> | <b>Esito verifiche sulla DDR</b> | <b>Tipologia Beneficiario</b>  |
|-----------------|---------------|---|----------------------------------|----------------------------------|--|
| XX              | XX €          | XX €  | X                                | Regolare/Irregolare              | Prevalenza partner privato/Prevalenza partner pubblico/Solo pubblico |
| YY              | XX €          | XX €  | X                                | Regolare/Irregolare              | Prevalenza partner privato/Prevalenza partner pubblico/Solo pubblico |
| ....            | XX €          | XX €  | X                                | Regolare/Irregolare              | Prevalenza partner privato/Prevalenza partner pubblico/Solo pubblico |
| ....            | XX €          | XX €  | X                                | Regolare/Irregolare              | Prevalenza partner privato/Prevalenza partner pubblico/Solo pubblico |
| ZZ              | XX €          | XX €  | X                                | Regolare/Irregolare              | Prevalenza partner privato/Prevalenza partner pubblico/Solo pubblico |
|                 | <b>XX €</b>   | <b>XX €</b>                                   |                                  |                                  |  |

### **Analisi del rischio congiunto**

| <b>Progetto</b> | <b>Avanzamento spesa (spesa rendicontata)</b> | <b>N. Beneficiari (italiani)</b> | <b>Esito verifiche sulla DDR</b> | <b>Tipologia Beneficiario</b> | <b>Rischio congiunto</b> |
|-----------------|---|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| XX              | alto/medio/basso                              | alto/medio/basso                 | alto/basso                       | alto/medio/basso              | <b>Alto/Medio/Basso</b>  |
| YY              | alto/medio/basso                              | alto/medio/basso                 | alto/basso                       | alto/medio/basso              | <b>Alto/Medio/Basso</b>  |
| ....            | alto/medio/basso                              | alto/medio/basso                 | alto/basso                       | alto/medio/basso              | <b>Alto/Medio/Basso</b>  |
| ....            | alto/medio/basso                              | alto/medio/basso                 | alto/basso                       | alto/medio/basso              | <b>Alto/Medio/Basso</b>  |
| ZZ              | alto/medio/basso                              | alto/medio/basso                 | alto/basso                       | alto/medio/basso              | <b>Alto/Medio/Basso</b>  |

Si procederà quindi alla stratificazione dei progetti sulla base del grado di rischio congiunto individuato.

| <b>Strato</b>                                 | <b>Progetto</b> |
|---|-----------------|
| <b>Strato 1<br/>(Rischio congiunto alto)</b>  | XX              |
|   | .....           |
|   | .....           |
|   | .....           |
| <b>Strato 2<br/>(Rischio congiunto medio)</b> | XX              |
|   | .....           |
|   | .....           |
|   | .....           |
| <b>Strato 3<br/>(Rischio congiunto basso)</b> | XX              |
|   | .....           |
|   | .....           |

Il numero di progetti, arrotondato all'unità superiore, da sottoporre a verifica nell'ambito dei tre strati identificati è di seguito riportato.

| <b>Strato</b> | <b>Grado di rischio congiunto</b> | <b>Percentuale di progetti da campionare</b> | <b>N. Progetti da sottoporre a verifica nell'ambito dello strato di rischio</b> |
|---------------|-----------------------------------|--|---|
| Strato 1      | Alto                              | 25%  | <b>X</b>  |
| Strato 2      | Medio                             | 20%  | <b>Y</b>  |
| Strato 3      | Basso                             | 10%  | <b>Z</b>  |

Si procederà, quindi, all'estrazione casuale dei progetti da sottoporre a verifica nell'ambito dei 3 strati identificati.

Estrazione casuale subcampione spesa rendicontata sottoposta a Controllo di Primo livello

In relazione ai XX progetti campionati, verrà pertanto avviato il Controllo di Qualità delle attività svolte dai CPL sub-campionando, in maniera casuale, un rendiconto che contenga un significativo ammontare di spese verificate dal Controllore esterno incaricato.