

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.

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

Progetti	Budget	Avanzamento spesa (spesa rendicontata)	N. Beneficiari (italiani)	Esito verifiche sulla DDR	Tipologia Beneficiario
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
	XX €	XX €			

Analisi del rischio congiunto

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

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

Strato	Progetto
Strato 1 (Rischio congiunto alto)	XX

Strato 2 (Rischio congiunto medio)	XX

Strato 3 (Rischio congiunto basso)	XX

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

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

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.