

**ALL.28**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ministero dell’Interno**  Dipartimento di Pubblica Sicurezza  **PN BMVI/ISF 2021-2027** | | |
| **VERBALE DI CAMPIONAMENTO Controlli sul posto di natura finanziaria** | |
|  | |
| **Esercizio finanziario\*:** |  |

*\* per anno finanziario o esercizio finanziario si intende il periodo contabile che va dal 1° luglio N al 30 giugno N+1. Ad esempio, l’anno finanziario 2025 va dal 1° luglio N al 30 giugno N+1.*

# PREMESSA

In conformità all’art. 74(2) del Reg. (UE) 1060/2021, l’Autorità di Gestione effettua controlli sul posto di natura amministrativa riguardanti le domande di pagamento presentate dai beneficiari.

Tali controlli sono eseguiti prima della presentazione dei conti, così come previsto dall’art. 98 del Reg. (UE) 1060/2021.

L’Ufficio Controlli definisce il campione di operazioni da sottoporre a controllo tenendo conto delle eventuali verifiche sul posto di natura finanziaria effettuate nel corso dell’esercizio finanziario propedeuticamente all’erogazione del saldo finale.

L’obiettivo dei controlli sarà verificare che:

* la spesa legata alle dichiarazioni finanziarie corrisponda alle registrazioni contabili e ai documenti giustificativi dei beneficiari del progetto;
* la spesa legata alle dichiarazioni finanziarie soddisfi i requisiti di ammissibilità stabiliti nella Dichiarazione di Accettazione sottoscritta dal Beneficiario, approvata contestualmente all’adozione del Decreto di Ammissione, e dalle norme vigenti dell’Unione e nazionali;
* le fonti di finanziamento siano conformi a quanto stabilito dal Reg. (UE) 1060/2021 e dai Regolamenti UE 1148/2021 e 1149/2021, istitutivi dei Fondi BMVI e ISF 2012-2027.

L’approccio metodologico adottato dall’Ufficio Controlli per la determinazione del campione di progetti da sottoporre a verifica è articolato nei seguenti *step* procedurali:

1. Analisi della spesa sostenuta dall’Autorità di Gestione per l’anno finanziario e individuazione della popolazione di riferimento;
2. Svolgimento delle operazioni di campionamento;
3. Verifica della copertura e della rappresentatività del campione estratto;
4. Approvazione del campione.

# VERBALE DI CAMPIONAMENTO

# Analisi della spesa sostenuta dall’Autorità di Gestione per l’anno finanziario *[inserire anno di riferimento]* e individuazione della popolazione di riferimento

Alla data del 15 giugno, la spesa complessiva sostenuta sul Fondo per l’anno finanziario *[inserire anno finanziario di riferimento]* è pari a € *[inserire importo]* (€ *[inserire importo]* di quota UE), di cui € *[inserire importo]* (€ *[inserire importo]* di quota UE) liquidati a favore di n. *[inserire numero progettualità]* progettualità terminate prima del 30 giugno *[inserire anno finanziario di riferimento],* nello specifico:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PROGETTO** | **BENEFICIARIO** | **SPESA SOSTENUTA**  ***[inserire anno finanziario di riferimento]*** | | **BUDGET DI PROGETTO** | |
| **Quota UE+naz** | **Quota UE** | **Quota UE+naz** | **Quota UE** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

I controlli in loco di natura finanziaria dovranno, pertanto, vertere su almeno € *[inserire importo]* ovvero il 10% del contributo cumulativo dell’Unione ai progetti che l’Autorità di Gestione prevede di dichiarare come terminati nei prossimi conti annuali.

# Svolgimento delle operazioni di campionamento

Per la determinazione del campione di operazione da sopporre a controlli finanziari in loco sarà utilizzato un metodo di campionamento casuale su una popolazione stratificata in base al livello di rischio.

A tal fine, verranno effettuate analisi del rischio connesse all’operazione e al Beneficiario, nonché analisi del rischio congiunto. Successivamente si procederò ad una stratificazione della popolazione di riferimento (v. precedente Sezione 1) e conseguente estrazione del campione.

## I. Analisi del rischio connesso all’operazione

Tenuto conto delle principali tipologie di operazioni individuate nell’ambito del PN BMVI/ISF 2021-2027 e i connessi livelli di rischio, è stata inizialmente effettuata un’**analisi del rischio connesso alle operazioni** per ciascun progetto che si prevede di dichiarare come terminato i prossimi Conti annuali:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPOLOGIA DI OPERAZIONE** | **RISCHIOSITÀ** | | **Progetti** | |
| Acquisto di beni e acquisto o realizzazione di servizi (procedure al di sotto della soglia comunitaria) | | BASSA |  | |
| Acquisto di beni e acquisto o realizzazione di servizi (procedure al di sopra della soglia comunitaria) | | MEDIA |  | |
| Ristrutturazioni di immobili (opere ed impiantistica) | | ALTA |  | |

Successivamente, ad ogni progetto è stato associato un grado di rischio sulla **base della durata** prevista, come di seguito rappresentato:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DURATA DEL PROGETTO** | **RISCHIOSITÀ** | **Progetti** |
| x ≤ 1 anno | BASSA |  |
| 1 anno < x ≤ 2 anni | MEDIA |  |
| x > 2 anni | ALTA |  |

Utilizzando le due valutazioni così ottenute, è stato possibile definire una valutazione complessiva del rischio connesso alla specifica tipologia di progetto, come rappresentato dalla seguente tabella:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Rischiosità tipologia operazione** | | |
| **Valutazione rischiosità** | **Bassa** | **Media** | **Alta** |
| **Rischiosità durata operazione** | **Bassa** | BASSA | MEDIA | MEDIA |
| **Media** | BASSA | MEDIA | ALTA |
| **Alta** | MEDIA | ALTA | ALTA |

## II. Analisi del rischio connesso al Beneficiario

Per l’analisi dei rischi associati al Beneficiario si è proceduto a considerare:

* il c.d. “curriculum” del Beneficiario, ovvero l’eventuale esperienza pregressa e l’esito dei controlli amministrativi già svolti nell’ambito del PN BMVI/ISF 2021-2027 sulle dichiarazioni di spesa;
* il numero di progetti di cui è titolare il Beneficiario;
* la capacità di rilevare eventuali criticità, nel corso dello svolgimento del progetto, anche mediante il corretto utilizzo delle Check list di autocontrollo.

Di seguito, una tabella riepilogativa della valutazione di rischiosità legata al *curriculum* del Beneficiario:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ESITO DEI CONTROLLI DOCUMENTALI GIÀ ESPLETATI NELL’AMBITO DEL PN** | |
| **ESPERIENZA PREGRESSA BENEFICIARIO** | **Rilevate irregolarità** | **Non rilevate irregolarità** |
| Beneficiario esperto con irregolarità riscontrate nella precedente programmazione | ALTA | MEDIA |
| Nuovo Beneficiario | ALTA | MEDIA |
| Beneficiario esperto senza irregolarità riscontrate nella precedente programmazione | MEDIA | BASSA |

Successivamente, si è proceduto a considerare il numero dei progetti di cui è titolare ciascun Beneficiario:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N. DI PROGETTI A TITOLARITÀ DEL BENEFICIARIO** | **Livello di rischio** | **Progetti** |
| 1 progetto | BASSA |  |
| 2-3 progetti | MEDIA |  |
| > 3 progetti | ALTA |  |

Infine, si è provveduto ad ottenere una valutazione complessiva del rischio connesso alla tipologia di Beneficiario partendo dalla sintesi delle due valutazioni sopra riportate, i cui esiti sono di seguito rappresentati:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Rischiosità *governance* e n. di progetti a titolarità del Beneficiario** | | |
| **Valutazione rischiosità** | **Bassa** | **Media** | **Alta** |
| **Rischiosità *curriculum* del Beneficiario** | **Bassa** | BASSA | BASSA | MEDIA |
| **Media** | MEDIA | MEDIA | ALTA |
| **Alta** | MEDIA | ALTA | ALTA |

## III. Analisi del rischio congiunto

Tenuto conto delle analisi sopra riportate, per poter procedere ad una successiva stratificazione della popolazione in funzione dei rischi legati all’operazione ed alla tipologia di Beneficiario, è stata elaborata una valorizzazione del livello di rischio congiunto (rischio Operazione - rischio Beneficiario) associato a ciascun progetto:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Rischiosità Beneficiario** | | |
| **Valutazione rischiosità** | **Bassa** | **Media** | **Alta** |
| **Rischiosità tipologia di operazione** | **Bassa** | BASSA | BASSA | MEDIA |
| **Media** | BASSA | MEDIA | ALTA |
| **Alta** | MEDIA | ALTA | ALTA |

## IV. Stratificazione della popolazione e estrazione del campione

Considerate le risultanze dell’analisi del rischio congiunto, si è proceduto a stratificare su 3 strati la popolazione dei progetti in base al livello di rischio:

|  |  |
| --- | --- |
| **STRATO E LIVELLO DI RISCHIOSITÀ** | **Progetti** |
| **Livello 1 – ALTA**  Progetti con un alto livello di rischiosità congiunta |  |
| **Livello 2 – MEDIA** Progetti con un medio livello di rischiosità congiunta |  |
| **Livello 3 – BASSA** Progetti con un basso livello di rischiosità congiunta | - |

Effettuata la stratificazione, per definire il numero di progetti da sottoporre a verifica in loco, ogni strato è stato ponderato come segue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STRATO E LIVELLO DI RISCHIOSITÀ** | **n. progetti** | **% dei progetti da campionare** | **n. progetti da controllare** |
| **Livello 1 – ALTA** | […] | 30% | […] |
| **Livello 2 – MEDIA** | […] | 20% | […] |
| **Livello 3 – BASSA** | […] | 10% | […] |
| **Totale n. progetti da controllare** | | | **[…]** |

Pertanto, dagli esiti della richiamata analisi, l’Ufficio Controlli ha provveduto a **selezionare:**

* **n. *[inserire numero progetti]* progetti con “Livello 1” di rischiosità;**
* **n. *[inserire numero progetti]* progetti con “Livello 2” di rischiosità;**
* **n. *[inserire numero progetti]* progetti con “Livello 3” di rischiosità**

da sottoporre a controllo finanziario in loco, garantendo appropriate verifiche su almeno il 10% del contributo cumulativo dell’Unione.

Nella tabella seguente si riporta l’elenco dei Progetti campionati.

| **BENEFICIARIO** | **ID** | **TITOLO PROGETTO** | **N. CONTRATTI** | **IMPORTO CONTRATTI** | **SPESA SOSTENUTA** | **N. OPF** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTALE** | | |  |  |  |  |

Nella tabella seguente si riporta l’elenco dei Progetti campionati.

| **BENEFICIARIO/ PARTNER** | **N. PROGETTO** | **TITOLO PROGETTO** | **IMPORTO CONTRATTI** | **SPESA SOSTENUTA** | **N. CONTRATTI** | **N. OPF** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ***Assistenza Tecnica*** | |  |  |  |  |  |
| **Totale Spesa** | | |  |  |  |  |

# Verifica della copertura e della rappresentatività del campione estratto

Di seguito si riportano a livello di anno finanziario i dati di sintesi relativi alla copertura del campione di spesa estratto.

| **Nell’Anno finanziario *[inserire anno finanziario]*** | **IMPORTO** | | **N. PROGETTI** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Totale** | **Quota UE** |
| *Totale progetti che si prevede di dichiarare conclusi (a)* |  |  |  |
| *Spesa campionata (b)* |  |  |  |
| *% Copertura campione sull’Anno finanziario (b/a)* |  |  |  |

Attraverso l’applicazione del metodo di campionamento illustrato sono stati estratti n. *[indicare numero di progetti selezionati]* progetti, per un importo complessivo di € *[inserire importo]* (di cui € *[inserire importo]* quota UE) che rappresenta il *[inserire valore percentuale]* % del contributo cumulativo dell’Unione.

# Approvazione del campione

Considerato quanto sopra esposto, il campione estratto appare sufficientemente rappresentativo della popolazione di riferimento, secondo quanto previsto dall’art.74 del Regolamento UE 1060/2021.

Le attività di verifica inizieranno a partire dal mese di *[inserire mese di inizio delle attività di verifica]*.

Il presente verbale è stato redatto dal Responsabile dell’Ufficio Controlli.

Roma, *[data protocollo]*

Il Responsabile dell’Ufficio Controlli

**Dettaglio dei Progetti Campionati:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **BENEFICIARIO PARTNER** | **PROGETTO** | | **PROCEDURA AFFIDAMENTO** | **CONTRATTO** | | | **SOGGETTO ATTUATORE** | **DATA DECRETO APPROVAZIONE CONTRATTO** | **FATTURA** | | | **ATTESTAZIONE DI SPESA** | | **OPF** | | |
| **n.** | **TITOLO \*** | **n.** | **DATA** | **IMPORTO (€)** | **n.** | **DATA** | **IMPORTO (€)** | **DATA** | **IMPORTO (€)** | **n.** | **DATA** | **IMPORTO (€)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |
| **TOTALE** | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTALE** | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTALE** | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTALE** | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| **Assistenza Tecnica** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |
| **TOTALE ASSISTENZA TECNICA** | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| **TOTALE CAMPIONE** | | | | | | | | | | | | | | | |  |