

Scheda di sintesi dell'Autorità Contabile Controllo a campione

CCI:	2021IT16RFPR003	
DOMANDA DI PAGAMENTO num.	1	
PERIODO CONTABILE		
DICHIARAZIONE DI SPESA num.		
data		
importo		
n. operazioni		
importo riconosciuto dall'AdC in verifica on desk		
IMPORTO OGGETTO DEL CAMPIONE DI PRIMO LIVELLO	€ 0,00	100%
NUMEROSITA' DEL CAMPIONE		
almeno il 10% della spesa complessivamente riconosciuta dall'AdC a seguito della verifica on desk	10%	€ 0,00
SCELTA DELLE UMC DEL CAMPIONE		
	☒ almeno una UMC per ogni Strato	
	☒ almeno il 10% delle spese rendicontate per ogni strato	
IRREGOLARITA'		
Sono state segnalate irregolarità da parte di altri organi di controllo?	☐ Sì	
	☒ No	

ESITO CONTROLLO A CAMPIONE						
UMC	Amministrazione Coinvolta (beneficiario):	Importo controllato AdG sullo strato (Priorità/Azioni)	vincolo 10%	Importo controllato	Importo accertato AdC	INCIDENZA % SPESA IRREGOLARE
1						#DIV/0!
2						#DIV/0!
3						#DIV/0!
AT						#DIV/0!
TOTALE		-	-	-	-	#DIV/0!
						#DIV/0!



PROGRAMMA NAZIONALE CULTURA 2021-2027



Cofinanziato
dall'Unione europea



MINISTERO
DELLA
CULTURA

Campionamento

TAB. A

A	B	C	D	E	F	G	H	I	L
UMC	PRIORITA'	Codice REGIS	CUP	BENEFICIARIO	Importo ammissibile controllo I livello	vincolo 3	estrai campione - campionamento casuale xls	vincolo 2	vincolo 1
MIC - Direzione Generale Musei	1								
ne degli investimenti e lo sviluppo d	1								
	1								
				Subtotale Priorità I	€ 0,00	Non rispettato	€ 0,00	0	
	2								
	2								
	2								
				Subtotale Priorità II		Non rispettato	€ 0,00	0	
Parco Archeologico dei Campi Flegrei	3								
MIC - Autorità di Gestione	3								
				Subtotale Priorità III	€ 0,00	Non rispettato	€ 0,00	0	
MIC - Autorità di Gestione	AT								
				Subtotale AT	€ 0,00	Non rispettato	€ 0,00	0	
TOTALE					€ 0,00		€ 0,00	0	NON rispettato

TAB B		L		M	N
stratificazione	Priorità	Importo sottoposto a controllo di primo livello		min 10%	Importo Campione
perpriorità	I	€	-	€	-
perpriorità	II	€	-	€	-
perpriorità	III	€	-	€	-
at	AT	€	-	€	-
					€ 0,00
TOTALE		-	€	-	€ 0,00
			€	-	

livello min 10%
livello campionato
incremento campionato

$$\frac{N}{(N/L) * 100}$$
$$\left(\frac{N - M}{M} \right) * 100$$

€ 0,00
#DIV/0!
#DIV/0!

PROGRAMMA NAZIONALE CULTURA 2021-2027



Cofinanziato
dall'Unione europea



Controllo a Campione - UMC -

Priorità I							
CODICE LOCALE	CUP	SOGGETTO BENEFICIARIO	TITOLO	Importo rendicontato	rispetto vincolo 10% sullo strato	Importo campionato	SPESA IRREGOLARE
							€ -
TOTALE				€ 0,00	-	€ 0,00	
UMC CAMPIONATA							
CUP							
Codice locale REGIS							
IMPORTO							
SOGGETTO BENEFICIARIO							
FATT. N.	IMPORTO FATT.	Importo rendicontato AdG	Importo Accertato AdC	SPESA IRREGOLARE	Motivazione		
	0,00	0,00	0,00	€ -			

Istruzioni Operative	
01_Scheda di sintesi	Compilare scheda 01_Scheda di sintesi fino a "stratificazione" escluso. La parte di Stratificazione ed Esito del controllo può essere compilata desumendo i dati dalla scheda estrazione e dalle singole schede delle UMC
02_Estrazione	Prendere la dichiarazione di spesa e creare il foglio "02_Estrazione" L'UMC è la spesa rendicontata da un Beneficiario per un determinato progetto Preparo TAB. A corrispondente alla dichiarazione di spesa Assegno una etichetta ai record della DS (n. progressivo) Procedo con l'individuazione della numerosità del campione (quante UMC devo estrarre?) Per garantire la significatività del campione procedo con una stratificazione della popolazione (DS) Il numero di strati n individua la dimensione del campione (individuare 3 strati, n=3, significa che selezioneremo 3 UMC, una per ogni strato) La dimensione del campione (la numerosità) deve rispettare i seguenti vincoli: - VINCOLO 1 - almeno il 10% della spesa complessivamente dichiarata - VINCOLO 2 - almeno una UMC per ogni strato (*) - VINCOLO 3 - almeno il 10% delle spese rendicontate per ogni strato Nel caso in cui nella Dichiarazione di Spesa siano presenti operazioni sulle quali l'AdG, l'Autorità di Audit, la Corte dei Conti italiana, un organismo nazionale titolare ad effettuare controlli sulle operazioni cofinanziate, la Commissione europea, la Corte dei conti europea abbiano accertato una irregolarità in occasione di precedenti attività di controllo, l'AdC aggiungerà al campione almeno una operazione del soggetto beneficiario per il quale è stata rilevata l'irregolarità, se all'interno del campione estratto non è stata già selezionata attraverso la funzione di estrazione casuale. Se l'esito di questo controllo attesta la correttezza della dichiarazione presentata, il numero di controlli sarà successivamente riportato ai livelli iniziali. Al fine di garantire la significatività del campione e la verifica su una superficie campionaria maggiore, nella scelta del campione l'adc darà priorità a progetti che non sono stati ancora oggetto di controllo da parte della stessa nell'anno contabile di riferimento. Procedere con la verificare dei vincoli Per verificare il vincolo 3 Predisporre una tabella di sintesi con i subtotali per strato (Tab B) Nella Tab A, in corrispondenza di ogni strato, applico la formula => +=SE(E>\$M\$;"rispettato"; "non rispettato") facendo attenzione a resettare sempre i subtotali per singolo strato La popolazione "nuova" da cui estrarre il campione si compone delle sole UMC il cui vincolo 3 risulta "rispettato" Effettuare il campionamento casuale (formula xls) su ogni strato della nuova popolazione (così che la verifica del VINCOLO 2 sia soddisfatta) Associo l'importo al campione selezionato (colonna 'estrai campione - campionamento casuale xls') Per verificare il vincolo 2 Scegliere almeno una UMC per ogni strato Per verificare il vincolo 1 Impostare sulla cella I (TOTALE) la seguente formula =SE(G (TOTALE)> M (TOTALE);"rispettato"; "NON rispettato") Se il vincolo non è rispettato estrarre un nuovo campione
03_UM C_Codice SI	Questa scheda rappresenta il dettaglio finanziario della UMC campionata su cui, a fronte della verifica condotta mediante la checklist in word, vanno evidenziate le spese ritenute irregolari. Le spese irregolari (in valore assoluto) dovranno essere indicate nella parte "esito del controllo" della scheda di Sintesi e si determina la % di incidenza delle spese irregolari sul campione l'ac raccoglie gli esiti di tutti i controlli svolti, e provvede ad effettuare una verifica di qualità dei dati e dei controlli svolti, determinando dunque l'esito in termini di certificabilità della spesa. Dall'esame della checklist, infatti, deriva l'incidenza % della spesa ritenuta irregolare rispetto alla spesa controllata da cui le seguenti decisioni di merito: = 0,00% - non risultano spese irregolari - il coordinatore decide di certificare < 10% - il coordinatore decide di procedere con la presentazione della domanda di pagamento, proiettando il tasso di errore determinato sulla dichiarazione di spesa. > 10% - il coordinatore sospende la certificazione alla Commissione e decide di ampliare il campione di spesa da sottoporre a controllo, dandone comunicazione all'UO1, UO2 , all'Autorità di Gestione e all'Autorità di Audit.
* La suddivisione della popolazione in strati è il primo passo da compiere prima dell'estrazione del campione. La stratificazione può essere a 1 o più stadi. Utilizzando un metodo di campionamento non statistico lo stadio sarà sempre 1 e per convenzione viene scelta la Priorità. Al fine di garantire una rappresentatività significativa del campione, per convenzione, si sceglie di stratificare la popolazione rispetto alle Priorità del Programma. Nel caso di particolari esigenze e/o condizioni segnalate dall'AdG, in esito ad esempio ad un' analisi dei rischi negativa, l'AC si riserva di procedere con l'individuazione di uno strato diverso.	