



NUOVI PERCORSI DI SVILUPPO  
DELLA CAPACITÀ AMMINISTRATIVA  
DELLA REGIONE SICILIANA

**PALERMO – 06 Febbraio 2020**  
Dipartimento della Funzione Pubblica

LABORATORIO

# Laboratorio “Le check List Allegato 3A - Verifica delle domande di rimborso per opere, beni e servizi”



Unione Europea  
Fondo Sociale Europeo



Repubblica Italiana



Regione Siciliana  
Assessorato dell'Istruzione e  
della Formazione Professionale



Fondo Sociale Europeo

FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



FormezPA

# Procedure legate alle domande di rimborso dei beneficiari



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



Formez**PA**

- Procedure di ricevimento, verifica e convalida delle domande di rimborso dei beneficiari
- Procedure di autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione dei pagamenti a favore dei beneficiari



Il CdR competente, per il tramite dell'UCO, è l'organismo responsabile del **trattamento delle domande di rimborso dei beneficiari**.

In funzione di quanto previsto dall'Avviso e come disciplinato nel decreto di finanziamento ed allegati, i beneficiari di **regimi di aiuti** hanno la facoltà di chiedere **un'anticipazione del contributo** fino ad un massimo del 40% del contributo concesso, a fronte di presentazione di idonea polizza fideiussoria dell'importo corrispondente al contributo da erogare a titolo di anticipazione.

Alla ricezione della richiesta di anticipazione, avanzata dal beneficiario, l'UCO verifica la correttezza formale e sostanziale della richiesta e della documentazione trasmessa.



Unione Europea  
Fondo Sociale Europeo



Repubblica Italiana



Regione Siciliana  
Assessorato dell'Istruzione e  
della Formazione Professionale



Fondo Sociale Europeo

FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
SICILIA 2020  
PROGRAMMA OPERATIVO



FormezPA

In caso di esito positivo delle verifiche di gestione, l'UCO predispone il Decreto di liquidazione e procede all'emissione sul sistema SIC della Ragioneria il mandato di pagamento.



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



Formez**PA**

La Ragioneria centrale competente effettua un controllo amministrativo-contabile della spesa ed in particolare effettua verifiche in coerenza con quanto disposto dalla L.R.16/2017 art.6 commi 1 e 2 di recepimento, parziale del D.Lgs.123/2011: controllo di regolarità contabile da espletarsi nella verifica del rispetto delle norme, contabili e non, che disciplinano i termini, le condizioni e i presupposti di registrazione degli impegni, delle spese e della liquidazione di queste ultime (ivi comprese la presentazione del DURC, la verifica dell'Agenzia delle Entrate).



Con il **decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 18 gennaio 2008, n. 40** è stato adottato il regolamento volto a disciplinare le modalità di (Disposizione attuazione dell'art. 48-bis del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602 (sulla riscossione delle imposte sul reddito), recante disposizioni in materia di pagamenti da parte delle pubbliche amministrazioni.

In ultimo, la Legge 205/2017 ha ridotto, con decorrenza dal 1° marzo 2018, da 10.000 a 5.000 euro il limite minimo di importo per la **verifica dei pagamenti** delle pubbliche amministrazioni prevista dall'art. 48-bis del DPR n. 602/1973 e per la verifica della regolarità fiscale prevista dall'art. 80, comma 4, del D. Lgs. 50/2016.



Unione Europea  
Fondo Sociale Europeo



Repubblica Italiana



Regione Siciliana  
Assessorato dell'Istruzione e  
della Formazione Professionale



Fondo Sociale Europeo

FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



FormezPA

Con riferimento al succitato Decreto Ministeriale n. 40 del 2008, il Ministero dell'economia e delle finanze è intervenuto dal punto di vista interpretativo fornendo delle precisazioni, su questioni ritenute di maggior rilievo, tramite delle circolari (RGS n. 22 del 29/07/2008, RGS n. 29 del 8/10/2009; RGS n. 27 del 23/09/2011, RGS n. 13 del 21/03/2018) con le quali, tra gli altri aspetti, vengono forniti dei chiarimenti in ordine alla corretta individuazione della fattispecie da sottoporre all'obbligo di verifica indicata all'art. 48-bis del DPR n. 602/73.





In merito è possibile individuare tra le ipotesi di “trasferimento di somme” non soggetti all’applicazione dell’articolo 48-bis i trasferimenti effettuati in base a specifiche disposizioni di legge o per dare esecuzione a progetti co-finanziati dall’Unione Europea o, ancora, a clausole di accordi internazionali.

In particolare, con le medesime circolari, è stato chiarito che non ricorre l’obbligo di espletare tale verifica per le erogazioni effettuate a favore delle imprese a titolo di contributi, incentivi, sovvenzioni ovvero finanziamenti a fondo perduto comunque denominati.



In caso di esito positivo delle verifiche, la Ragioneria invia il mandato al **Dipartimento Bilancio e Tesoro che provvede all'effettivo accreditamento delle somme sul conto corrente del beneficiario, inviando la quietanza al sistema SIC.**

Concluse le attività di pagamento, l'UCO valida sul Sistema Informativo "Caronte" le spese registrate a sistema rendendole disponibili all'UMC per i controlli di primo livello di competenza, propedeutici alla certificazione della spesa sul POR (in caso di aiuti di stato è certificabile anche l'anticipo alle condizioni dell'articolo 131, parr. 4 e 5, del RDC).



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



**Formez**PA

**Analoga procedura è prevista per i pagamenti intermedi e per il saldo.** In questi casi la domanda di rimborso presentata dal beneficiario, sia nel caso di regimi di aiuto sia nel caso di realizzazione di opere pubbliche, acquisizione di beni e servizi, è corredata dalla documentazione giustificativa a supporto della spesa e dell'attività realizzata.



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



FormezPA

**Prima della liquidazione** dei pagamenti l'UCO effettua le verifiche previste dalla normativa nazionale che riguardano la verifica della documentazione procedurale (es. SAL, relazioni finali di progetto, etc.), tecnica, amministrativa e contabile (es. fattura, etc.) prodotta dai beneficiari finali ed inerente la singole operazioni, al fine di determinare la correttezza e la completezza dell'iter relativo all'avanzamento di ciascuna operazione.



**L'UCO verifica, inoltre, che siano stati assolti dal beneficiario gli obblighi in materia di monitoraggio** finanziario, economico, fisico e procedurale, ai quali è subordinata la liquidazione del pagamento.

Così come previsto dall'articolo 132 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, in funzione della disponibilità dei finanziamenti a titolo di prefinanziamento iniziale e annuale e dei pagamenti intermedi, **il CdR,** in raccordo con la Ragioneria Generale, assicura **che i beneficiari ricevano l'importo totale della spesa pubblica ammissibile dovuta, entro 90 giorni dalla data di presentazione della domanda di pagamento.**



Unione Europea  
Fondo Sociale Europeo



Repubblica Italiana



Regione Siciliana  
Assessorato dell'Istruzione e  
della Formazione Professionale



Fondo Sociale Europeo

FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



FormezPA

Il dettaglio della procedura prevista per il ricevimento, la verifica e la convalida delle domande di rimborso dei beneficiari e delle procedure di autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione dei pagamenti a favore dei beneficiari è **riportato nel Manuale per l'attuazione (allegato 4)**.



# Individuazione delle Autorità o degli organismi responsabili di ogni fase del trattamento delle domande di rimborso



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
SICILIA 2020  
PROGRAMMA OPERATIVO



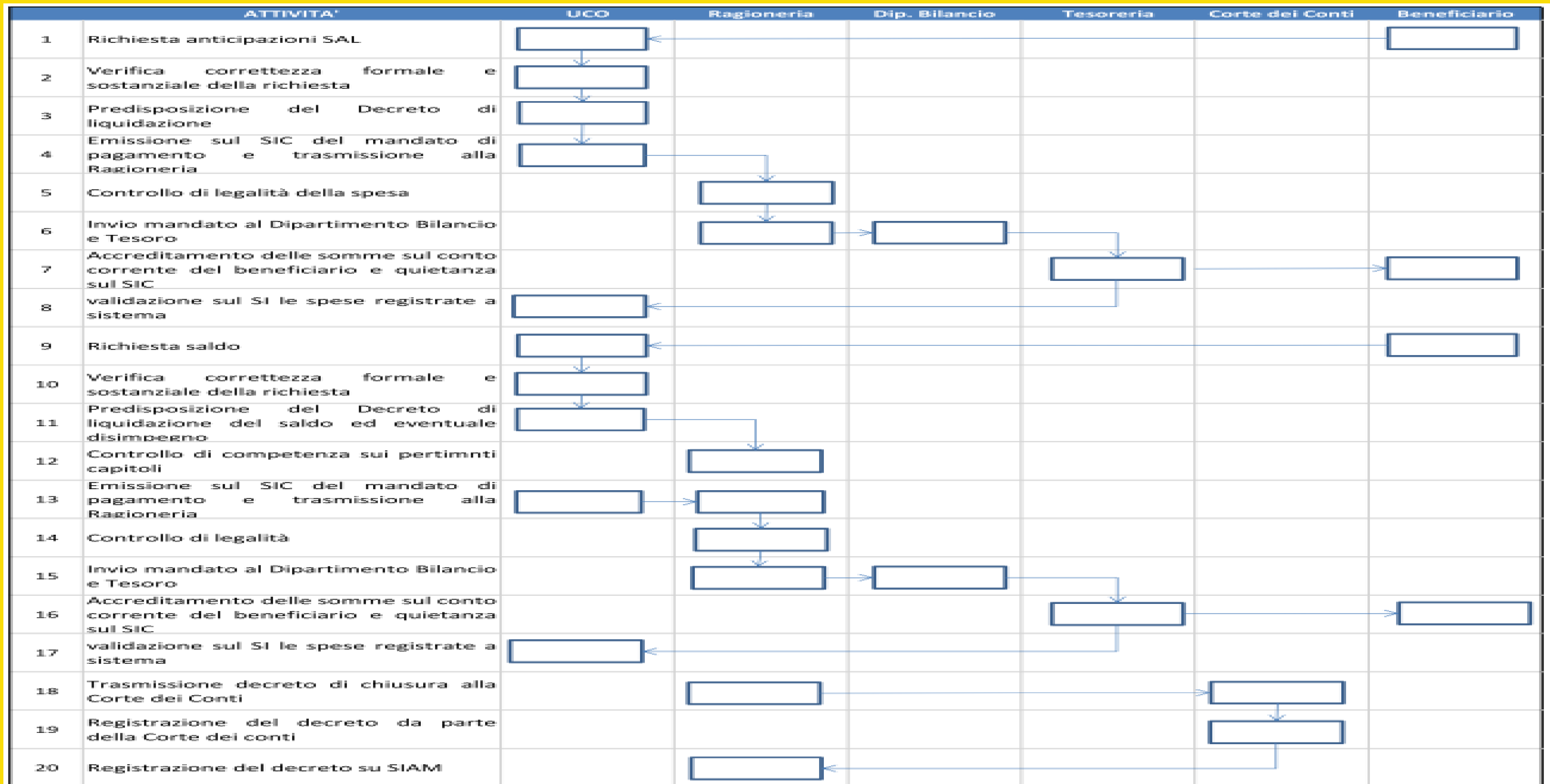
FormezPA

**I soggetti coinvolti nel processo di trattamento delle domande di rimborso sono indicati nel Manuale per l'attuazione e nelle Linee guida per il Monitoraggio.** I soggetti degli O.I. coinvolti nel trattamento delle domande di rimborso sono indicati nelle rispettive relazioni di descrizione dei Sistemi propri di Gestione e Controllo messi a disposizione dell'AdA.

A seguire, si riporta un esempio di **diagramma di flusso degli organismi interessati nelle procedure** di ricevimento, verifica e convalida delle **domande di rimborso** dei beneficiari e nelle procedure di autorizzazione, esecuzione e iscrizione nei conti dei pagamenti ai beneficiari.







# I CONTROLLI DI I LIVELLO SULLE DOMANDE DI RIMBORSO



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



Formez**PA**

## TIPOLOGIE DI CONTROLLI DI I LIVELLO

**Le verifiche di cui all'Articolo 125, paragrafo 5, del RDC riguardano le verifiche amministrative (ossia le verifiche documentali) **di tutte le domande di rimborso** presentate dai beneficiari e le verifiche in loco delle operazioni.**

In coerenza con gli indirizzi dell'EGESIF, i controlli di primo livello del POR FESR Sicilia 2014-2020 sono così specificati:

- verifiche della procedura di selezione dei progetti
- verifiche amministrative durante l'attuazione del progetto
- verifiche in loco durante la realizzazione del progetto
- verifiche in loco durante la realizzazione del progetto



# VERIFICHE AMMINISTRATIVE DURANTE L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO

Riguardano **due aspetti distinti**:

- (a) il controllo della coerenza e della conformità delle procedure di affidamento della realizzazione delle opere o dell'acquisizione di beni e servizi da parte dei beneficiari ai soggetti attuatori
- (b) il controllo delle domande di rimborso presentate dai beneficiari, intermedie e finali, in base alla verifica della richiesta di pagamento e dei documenti giustificativi (fatture, bollette di consegna, estratti bancari, relazioni di avanzamento, etc.) o dalle condizioni previste in caso di utilizzo delle opzioni di semplificazione dei costi



# SVILUPPO TEMPORALE DEI CONTROLLI

Verifiche della procedura di selezione dei progetti	Verifiche amministrative durante l'attuazione del progetto	Verifiche in loco durante la realizzazione del progetto	Verifiche in loco dopo la realizzazione del progetto
Prima dell'erogazione del primo pagamento al beneficiario	Prima della presentazione della certificazione delle spese alla Commissione	Successivamente alla verifica documentale delle Domande Di Rimborso	Secondo la tempistica prevista per i diversi adempimenti
Entro 20 giorni dalla trasmissione della documentazione da parte dell'UCO	Entro 90 giorni dal ricevimento della Domanda di Rimborso	Entro 90 giorni dalla data di estrazione del campione dei progetti da controllare	A seconda del vincolo previsto (stabilità delle operazioni, aiuti di stato, ingegneria finanziaria, etc.)



Unione Europea  
Fondo Sociale Europeo



Repubblica Italiana



Regione Siciliana  
Assessorato dell'Istruzione e  
della Formazione Professionale



Fondo Sociale Europeo

FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



FormezPA

# I CONTROLLI DOCUMENTALI SULLE DOMANDE DI RIMBORSO

Le verifiche amministrative sono assicurate dalle (UMC)/Unità di Controllo (UC) istituite nell'ambito di ogni CdR. Le UMC/UC si potranno avvalere dei diversi soggetti deputati ai controlli previsti: Collaudatori, Unità operative periferiche istituite presso gli uffici regionali decentrati (Genio Civile, Ispettorati Tecnici, Soprintendenze), etc.

Le verifiche devono riguardare il controllo totale (al 100%) delle domande di rimborso (intermedie e finali), nonché il controllo di tutta la documentazione rilevante per accertare la sana gestione finanziaria e la corretta esecuzione del Programma.

Oltre che sui beneficiari, i controlli amministrativi condotti dalle UMC vengono esercitati sulle attività svolte UCO (o dall'O.I.) in fase di selezione delle operazioni o del soggetto attuatore.



# ARTICOLAZIONE DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA AMMINISTRATIVA DELLE UMC

- Le verifiche della procedura di selezione dei progetti.
- Le verifiche dell'attuazione dell'operazione

## Le verifiche della procedura di selezione dei progetti.

Sono finalizzate a controllare che le procedure di selezione attivate siano tali da garantire che le operazioni destinate a beneficiare di un finanziamento siano selezionate conformemente a procedure e criteri adeguati, che siano non discriminatori e trasparenti, che tengano conto di principi quali la parità fra uomini e donne e lo sviluppo sostenibile, che siano conformi alle vigenti norme nazionali e dell'UE, che rientrino nell'ambito di applicazione dei Fondi per l'intero periodo di attuazione.



# ARTICOLAZIONE DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA AMMINISTRATIVA DELLE UMC

## Le verifiche dell'attuazione dell'operazione

riguardano due aspetti distinti:

- i) la correttezza delle procedure di affidamento – da parte dei beneficiari ai soggetti attuatori – dell'esecuzione degli interventi, comprese le eventuali variazioni contrattuali intervenute (varianti, lavori complementari, etc.);
- ii) l'effettiva realizzazione e la conformità delle spese effettuate dai beneficiari e rendicontate al CdR di riferimento.





## ARTICOLAZIONE DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA AMMINISTRATIVA DELLE UMC

I controlli sono riferiti specificamente alle quattro tipologie di operazioni:

1. realizzazione di opere pubbliche;
2. acquisizione di beni e servizi;
3. erogazione di aiuti a singoli beneficiari;
4. strumenti finanziari.



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
SICILIA 2020  
PROGRAMMA OPERATIVO



FormezPA

## VERIFICHE SULLA SELEZIONE DEI PROGETTI

Le verifiche durante la selezione dei progetti vengono effettuate **applicando specifiche check list**, differenziate per tipologia di operazione:

- A. Realizzazione di opere pubbliche e acquisto di beni e servizi a titolarità/regia regionale;
- B. Aiuti a singoli beneficiari.

### STRUMENTI

- **Check list Verifica della selezione delle operazioni - Realizzazione di opere pubbliche, beni e servizi a titolarità/regia regionale (Allegato 1A)**
- **Check list Verifica della selezione delle operazioni - Aiuti (Allegato 1B)**



Unione Europea  
Fondo Sociale Europeo



Repubblica Italiana



Regione Siciliana  
Assessorato dell'Istruzione e  
della Formazione Professionale



Fondo Sociale Europeo

FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



FormezPA

# VERIFICHE DURANTE L'ATTUAZIONE NEL DETTAGLIO

1. Controlli sulle procedure di affidamento
2. Controllo della spesa dei beneficiari
3. Verifiche su campioni di transazioni



# CONTROLLI SULLE PROCEDURE DI AFFIDAMENTO



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



Formez**PA**

I controlli delle UMC/UC sugli affidamenti dei beneficiari ai soggetti attuatori per la **realizzazione di opere** oppure per **l'acquisizione di beni e servizi** sono finalizzati alla corretta esecuzione giuridica ed amministrativa delle operazioni, a fronte della normativa vigente e degli impegni assunti dai beneficiari, con particolare riferimento ai seguenti aspetti:



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



FormezPA

- a) la nomina del Responsabile del Procedimento presso il soggetto beneficiario;
- b) la conformità degli atti di gara rispetto ai contenuti della proposta progettuale selezionata nonché degli obblighi tra la Regione Siciliana ed il beneficiario;
- c) la coerenza e correttezza della gara effettuata rispetto alla normativa comunitaria, nazionale e regionale pertinente;



- d) le motivazioni di eventuali procedure d'urgenza adottate;
- e) la chiarezza e completezza degli atti di gara;
- f) la conformità e legittimità delle eventuali variazioni contrattuali intervenute
- g) il rispetto della normativa in materia di pubblicità e comunicazione di cui all'allegato XII del RDC.

I controlli sulle procedure di affidamento dei beneficiari ai soggetti attuatori vengono effettuati **applicando specifiche check list, differenziate per tipologia di operazione:**

- una sezione specifica per la realizzazione di opere pubbliche e
- una sezione per l'acquisto di beni e servizi.

La check list prevede una sezione per le verifiche amministrative specifiche riguardano gli **affidamenti a Società "in house"** (SIH) che riguarda, in particolare, la sussistenza dei requisiti per il riconoscimento della qualità di SIH dell'ente affidatario.





Le check list sono state predisposte una ex Dlgs 50/2016 e una ex Dlgs 163/2006 e andranno redatte per ogni procedura di gara effettuata dal beneficiario.

Gli esiti dei controlli sono oggetto di rapporti specifici i cui format sono contenuti in ciascuna check list, che sintetizzano le principali criticità riscontrate e l'eventuale impatto sull'ammissibilità della spesa.

## STRUMENTI

- Check list Verifica delle procedure di affidamento ex Dlgs 50/2016 (Allegato 2A)
- Check list Verifica delle procedure di affidamento ex Dlgs 163/2006 (Allegato 2B)

# CONTROLLO DELLA SPESA DEI BENEFICIARI



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



Formez**PA**

**L'attività di controllo amministrativo-contabile** della rendicontazione della spesa del Beneficiario — riferita a ciascuna tipologia di operazione ed a ciascuna tipologia di spesa — si focalizza sui **seguenti elementi**:

a) verifica della sussistenza della documentazione amministrativa relativa all'operazione, necessaria a dimostrare il suo corretto finanziamento a valere sul Programma e che giustifica il diritto all'erogazione del contributo al Beneficiario ovvero il pagamento al fornitore. In particolare: verifica della sussistenza del contratto/disciplinare tra Autorità di Gestione e Beneficiario nonché della sua coerenza con il bando di selezione/bando di gara, lista progetti e Programma Operativo;



b) controllo della coerenza della spesa rispetto al progetto cofinanziato, mediante la verifica che ogni singolo giustificativo di spesa sia specificatamente riferibile al progetto cofinanziato;

c) verifica del pieno rispetto delle norme comunitarie e nazionali in materia di appalti, norme ambientali, requisiti di pari opportunità e non discriminazione, pubblicità.

d) verifica della completezza e della coerenza della documentazione giustificativa di spesa ai sensi della normativa nazionale e comunitaria di riferimento, rispetto al Programma, al bando di selezione/bando di gara, al contratto/disciplinare e a sue eventuali varianti;



- e) verifica della correttezza della documentazione giustificativa di spesa dal punto di vista normativo (civilistico e fiscale);
- f) verifica dell'ammissibilità della spesa in quanto sostenuta nel periodo consentito dal Programma;
- g) verifica di ammissibilità della spesa in quanto riferibile alle tipologie di spesa consentite congiuntamente dalla normativa nazionale e comunitaria di riferimento, dal Programma, dal bando di selezione/di gara, dal contratto/disciplinare e da sue eventuali varianti;

h) verifica del rispetto dei limiti di spesa ammissibile a contributo previsti dalla normativa comunitaria e nazionale di riferimento dal Programma, dal bando di selezione/bando di gara, dal contratto/disciplinare e da sue eventuali varianti. Tale verifica deve essere riferita anche alle singole voci di spesa incluse nella rendicontazione sottoposta a controllo;

i) verifica dell'assenza di cumulo del contributo richiesto con altri contributi non cumulabili.



I controlli documentali della rendicontazione di spesa presentata dai beneficiari vengono svolti in occasione di ogni richiesta di erogazione del contributo o, nel caso di macroprocessi relativi ad opere pubbliche o acquisizione di beni e servizi a titolarità, in occasione di ogni rendicontazione di spesa.

Questi controlli sono svolti e documentati con l'utilizzo di check list e rapporti, il cui modello è riportato in Allegato al Manuale.

I verbali evidenziano il lavoro svolto, la data della verifica, i risultati della verifica, inclusi il livello e la frequenza degli errori rilevati, la completa descrizione delle irregolarità rinvenute e l'identificazione delle norme comunitarie e nazionali violate, nonché i provvedimenti presi in connessione alle irregolarità riscontrate.



Sono state predisposte diverse tipologie di check list riassunte nella tabella che segue:

## STRUMENTI

- **Check list Verifica delle domande di rimborso - Realizzazione di opere pubbliche, beni e servizi (Allegato 3A)**
- **Check list Verifica delle domande di rimborso - Aiuti (Allegato 3B)**
- **Check list Verifica delle spese di missione (Allegato 4A)**
- **Check list Verifica delle spese per personale esterno (Allegato 4B)**
- **Check list Verifica delle spese del personale interno (Allegato 4C)**
- **Check list Credito d'imposta (Allegato 10)**



# VERIFICHE SU CAMPIONI DI TRANSAZIONI



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
SICILIA 2020  
PROGRAMMA OPERATIVO



FormezPA

Come indicato dalla Nota EGESIF 14-0012\_02 final del 17 settembre 2015, in casi debitamente giustificati dall'AdG la selezione delle voci di spesa da verificare nell'ambito di ciascuna domanda di rimborso potrà essere effettuata su un campione di transazioni.

La selezione delle voci di spesa da verificare nell'ambito di ciascuna domanda di rimborso, laddove prevista e giustificata, sarà effettuata su un campione di transazioni, selezionate tenendo in considerazione i fattori di rischio (valore dei beni, tipo di beneficiario, esperienza passata).



Il campione sarà casuale per garantire a tutte le transazioni la probabilità di essere selezionate. Il metodo di campionamento utilizzato dovrà essere stabilito ex ante di concerto con l'AcAdG, stabilendo adeguati parametri in modo da poter usare i risultati del campione casuale verificato per proiettare gli eventuali errori nella popolazione non verificata.



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



FormezPA

Qualora si **riscontrino errori materiali** nel campione verificato, l'UMC/UC dovrà estendere la verifica al fine di stabilire se gli errori abbiano una caratteristica comune e quindi se ampliare le verifiche all'intera domanda di rimborso o proiettare l'errore nel campione sulla popolazione non verificata. L'errore complessivo sarà calcolato aggiungendo gli errori del campione basato sul rischio all'errore proiettato del campione casuale.



# METODOLOGIA DI CAMPIONAMENTO PER LA VERIFICA SU CAMPIONI DI TRANSAZIONI

In casi debitamente giustificati, le voci di spesa da verificare nell'ambito di una domanda di rimborso possono essere selezionate su base campionaria, tenendo in considerazione i fattori di rischio. Questo può avvenire quando, per l'elevato numero di transazioni, la verifica di gestione di ogni singola voce di spesa evidenziata nella domanda di rimborso di un beneficiario risulti particolarmente onerosa. La selezione effettuata sulla base dei fattori di rischio verrà completata mediante l'estrazione di un campione casuale aggiuntivo, in modo da garantire che tutte le transazioni abbiano la probabilità di essere selezionate.



Unione Europea  
Fondo Sociale Europeo



Repubblica Italiana



Regione Siciliana  
Assessorato dell'Istruzione e  
della Formazione Professionale



Fondo Sociale Europeo

FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
SICILIA 2020  
PROGRAMMA OPERATIVO



FormezPA

La numerosità dei titoli di spesa da controllare viene determinata in base al prospetto riportato di seguito. Il prospetto è costruito secondo un'ipotesi di riduzione lineare del numero di titoli di spesa campionati per scaglione di numerosità dell'universo dei titoli.



Numero di titoli di spesa		Percentuale di transazioni campionate per scaglione	Numero massimo di titoli campionati
Da:	A:		
1	10	100,0%	10
11	20	50,0%	15
21	40	25,0%	20
41	80	12,5%	25
81	160	6,3%	30
161	320	3,1%	35
321	640	1,6%	40
641	1.280	0,8%	45
1.281	2.560	0,4%	50
2.561	5.120	0,2%	55

Una volta stabilita la numerosità del campione, l'estrazione dei titoli di spesa da sottoporre a verifica amministrativa avverrà tenendo conto dei fattori di rischio relativi **all'importo** delle voci di spesa ed alle **caratteristiche del beneficiario.**

Qualora si riscontrino errori materiali nel campione verificato, la verifica verrà estesa per stabilire se gli errori abbiano una caratteristica comune (ad esempio in relazione al tipo di operazione, alla sede, al prodotto, al periodo, etc.) e quindi di estendere le verifiche all'intera domanda di rimborso o proiettare l'errore nel campione sulla popolazione non verificata.





**L'errore complessivo** verrà calcolato aggiungendo gli errori del campione basato sul rischio all'errore proiettato del campione casuale.



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



Formez**PA**

**GRAZIE PER L'ATTENZIONE!**

**Dott.ssa Rossana Giacalone**

Dottore Commercialista e Revisore Legale

Consulente Formez PA



FSE FONDO SOCIALE EUROPEO  
**SICILIA 2020**  
PROGRAMMA OPERATIVO



**Formez**PA