



Ministero dello Sviluppo Economico

Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e Coesione

UVER - Unità di Verifica degli Investimenti Pubblici

Autorità di Audit

Allegato 6

Tabella di pesatura dei fattori di rischio

Giugno 2010

Tabella di pesatura dei fattori di rischio (Griglia UVER)

Autorità di Gestione / Organismo Intermedio		RI	RC	Livelli di affidabilità/rischio				Peso fattore	Rischio fattore
				A	B	C	D		
RF2	Chiara definizione ed assegnazione delle funzioni	ir2a		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dell'AdG/OI rispetto alle attività da svolgere in termini	ir2b		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dell'AdG/OI (ufficio controlli di primo livello) rispetto alle		cr2a	0,11	0,27	0,5	1		
	Esistenza delle procedure di controllo sugli enti delegati		cr2b	0,11	0,27	0,5	1		
RF3	Pubblicazione Bandi ed Avvisi	ir3a		0,11	0,27	0,5	1		
	Registrazione delle proposte pervenute	ir3b		0,11	0,27	0,5	1		
	Valutazione delle proposte	ir3c		0,11	0,27	0,5	1		
	Comunicazione degli esiti delle selezioni	ir3d		0,11	0,27	0,5	1		
	Comunicazione ai beneficiari dei relativi diritti ed obblighi	ir3e		0,11	0,27	0,5	1		
	Presenza di regole di eleggibilità nazionali per il programma	ir3f		0,11	0,27	0,5	1		
	Accesso alle informazioni rilevanti da parte dei Beneficiari	ir3g		0,11	0,27	0,5	1		
	Esistenza di procedure scritte		cr3a	0,11	0,27	0,5	1		
	Verifiche amministrative prima della certificazione della spesa		cr3b	0,11	0,27	0,5	1		
	Verifiche amministrative di tutte le domande di rimborso		cr3c	0,11	0,27	0,5	1		
	Verifiche in loco durante la realizzazione dell'intervento		cr3d	0,11	0,27	0,5	1		
	Registrazione degli esiti delle verifiche		cr3e	0,11	0,27	0,5	1		
	Esistenza dell'analisi dei rischi per la selezione delle operazioni da sottoporre a verifica in loco		cr3f	0,11	0,27	0,5	1		
	Esistenza di procedure per assicurare che l'AdC riceva tutte le informazioni		cr3g	0,11	0,27	0,5	1		
RF4	Esistenza di procedure di follow up		cr3h	0,11	0,27				
	Esistenza di procedure per la prevenzione e la correzione delle irregolarità		cr3i	0,11	0,27	0,5	1		
	Verifica dell'esistenza delle piste di controllo a livello dei beneficiari		cr3l	0,11	0,27	0,5	1		
RF5	Rapporto impegnato previsto/impegnato effettivo	ir4a		0,11	0,27	0,5	1		
	Rapporto pagato previsto/pagato effettivo	ir4b		0,11	0,27	0,5	1		
	Rapporto indicatori di realizzazione previsti/effettivi	ir4c		0,11	0,27	0,5	1		
	Impatto finanziario irregolarità	ir4d		0,11	0,27	0,5	1		
	Impatto finanziario errori	ir4e		0,11	0,27	0,5	1		
	Controlli documentali		cr4a	0,11	0,27	0,5	1		
	Controlli a campione in loco		cr4b	0,11	0,27	0,5	1		
	Azioni correttive e di follow up relative alle irregolarità		cr4c	0,11	0,27	0,5	1		
	Azioni correttive e di follow up relative agli errori		cr4d	0,11	0,27	0,5	1		
	Azioni correttive e di follow up relative alle criticità		cr4e	0,11	0,27	0,5	1		
RF6	Sistema informativo gestionale e monitoraggio	ir5a		0,11	0,27	0,5	1		
	Sistema informativo gestionale e monitoraggio		cr5a	0,11	0,27	0,5	1		
RF6	Modalità di circuito finanziario prescelta	ir6a		0,11	0,27	0,5	1		
	Certificazione di spesa con riferimento alle dichiarazioni di spesa	ir6b		0,11	0,27	0,5	1		
	Registrazione contabili		cr6a	0,11	0,27	0,5	1		
	Registrazione di ulteriori informazioni		cr6b	0,11	0,27	0,5	1		
	Esistenza di procedure relative alla gestione della documentazione per garantire l'adeguatezza dei controlli		cr6c	0,11	0,27	0,5	1		
								Rischio AdG	0
Autorità di Certificazione / Organismo Intermedio		RI	RC	Livelli di affidabilità/rischio				Peso fattore	Rischio fattore
				A	B	C	D		
RF2	Adeguatezza del requisito di indipendenza dell'AdC dalle diverse	ir2a		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dell'AdC nella definizione ed assegnazione delle	ir2b		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza organizzativa dell'AdC/OI rispetto alle attività di gestione	ir2c		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza delle procedure di controllo sugli enti delegati		cr2a	0,11	0,27	0,5	1		
RF5	Sistema informativo gestionale e monitoraggio	ir5a		0,11	0,27	0,5	1		
	Sistema informativo gestionale e monitoraggio		cr5a	0,11	0,27	0,5	1		
RF6	Adeguate registrazione contabili	ir6a		0,11	0,27	0,5	1		
	adeguate piste di controllo	ir6b		0,11	0,27	0,5	1		
	Contabilità degli importi da recuperare e ritirati	ir6c		0,11	0,27	0,5	1		
	Dichiarazione annuale alla commissione	ir6d		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguate informazioni ricevute dall'AdG/OI		cr6a	0,11	0,27	0,5	1		
	Esame dei controlli effettuati dall'AdG		cr6b	0,11	0,27	0,5	1		
	Esame dei risultati derivanti dai controlli effettuati dall'AdA		cr6c	0,11	0,27	0,5	1		
	Garanzia della regolarità e legalità della spesa certificata		cr6d	0,11	0,27	0,5	1		
RF6	Calcolo e riconciliazione delle richieste di pagamento		cr6e	0,11	0,27	0,5	1		
								Rischio AdC	0
Ufficio Competente per le Operazioni (UCO 1)		RI	RC	Livelli di affidabilità/rischio				Peso fattore	Rischio fattore
				A	B	C	D		
RF1	Affidabilità del sistema sulla base della tipologia dell'operazione / beneficiario			0,11	0,27	0,5			
RF2	Efficacia organizzativa dell'UCO rispetto alle attività di gestione da	ir2a		0,11	0,27	0,5	1		
	Efficacia organizzativa dell'UCO rispetto alle attività di controllo /		cr2a	0,11	0,27	0,5	1		
RF3	Affidabilità del sistema di gestione (dimensione statica)	ir3a		0,11	0,27	0,5	1		
	Affidabilità del sistema dei controlli (dimensione statica)		cr3a	0,11	0,27	0,5	1		
RF4	Efficacia degli impegni	ir4a		0,11	0,27	0,5	1		
	Efficacia dei pagamenti	ir4b		0,11	0,27	0,5	1		
	Efficacia nella realizzazione	ir4c		0,11	0,27	0,5	1		
	Impatto finanziario irregolarità	ir4d		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dei controlli e del follow up		cr4a	0,11	0,27	0,5	1		
RF5	Sistema informativo gestionale e monitoraggio	ir5a		0,11	0,27	0,5	1		
	Sistema informativo gestionale e monitoraggio		cr5a	0,11	0,27	0,5	1		
RF6	Modalità di circuito finanziario prescelto	ir6a		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dichiarazioni di spesa	ir6b		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dei livelli di certificazione di spesa	ir6c		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza del sistema con riferimento alle criticità	ir6d		0,11	0,27	0,5	1		
								Rischio UCO 1	0
								Peso UCO1	

Tabella di pesatura dei fattori di rischio (Griglia UVER)

Ufficio Competente per le Operazioni (UCO 2)		RI	RC	Livelli di affidabilità/rischio				Peso fattore	Rischio fattore
				A	B	C	D		
RF1	Affidabilità del sistema sulla base della tipologia dell'operazione / beneficiario			0,11	0,27	0,5			
RF2	Efficacia organizzativa dell'UCO rispetto alle attività di gestione da svolgere	ir2a		0,11	0,27	0,5	1		
	Efficacia organizzativa dell'UCO rispetto alle attività di controllo / autocontrollo da svolgere		cr2a	0,11	0,27	0,5	1		
RF3	Affidabilità del sistema di gestione (dimensione statica)	ir3a		0,11	0,27	0,5	1		
	Affidabilità del sistema dei controlli (dimensione statica)		cr3a	0,11	0,27	0,5	1		
RF4	Efficacia degli impegni	ir4a		0,11	0,27	0,5	1		
	Efficacia dei pagamenti	ir4b		0,11	0,27	0,5	1		
	Efficacia nella realizzazione	ir4c		0,11	0,27	0,5	1		
	Impatto finanziario irregolarità	ir4d		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dei controlli e del follow up		cr4a	0,11	0,27	0,5	1		
RF5	Sistema informativo gestionale e monitoraggio	ir5a		0,11	0,27	0,5	1		
	Sistema informativo gestionale e monitoraggio		cr5a	0,11	0,27	0,5	1		
RF6	Modalità di circuito finanziario prescelto	ir6a		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dichiarazioni di spesa	ir6b		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dei livelli di certificazione di spesa	ir6c		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza del sistema con riferimento alle criticità	ir6d		0,11	0,27	0,5	1		

Rischio UCO 2 **0**

Peso UCO 2

Ufficio Competente per le Operazioni (UCO 3)		RI	RC	Livelli di affidabilità/rischio				Peso macrofattore	Rischio fattore
				A	B	C	D		
RF1	Affidabilità del sistema sulla base della tipologia dell'operazione / beneficiario			0,11	0,27	0,5			
RF2	Efficacia organizzativa dell'UCO rispetto alle attività di gestione da svolgere	ir2a		0,11	0,27	0,5	1		
	Efficacia organizzativa dell'UCO rispetto alle attività di controllo / autocontrollo da svolgere		cr2a	0,11	0,27	0,5	1		
RF3	Affidabilità del sistema di gestione (dimensione statica)	ir3a		0,11	0,27	0,5	1		
	Affidabilità del sistema dei controlli (dimensione statica)		cr3a	0,11	0,27	0,5	1		
RF4	Efficacia degli impegni	ir4a		0,11	0,27	0,5	1		
	Efficacia dei pagamenti	ir4b		0,11	0,27	0,5	1		
	Efficacia nella realizzazione	ir4c		0,11	0,27	0,5	1		
	Impatto finanziario irregolarità	ir4d		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dei controlli e del follow up		cr4a	0,11	0,27	0,5	1		
RF5	Sistema informativo gestionale e monitoraggio	ir5a		0,11	0,27	0,5	1		
	Sistema informativo gestionale e monitoraggio		cr5a	0,11	0,27	0,5	1		
RF6	Modalità di circuito finanziario prescelto	ir6a		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dichiarazioni di spesa	ir6b		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza dei livelli di certificazione di spesa	ir6c		0,11	0,27	0,5	1		
	Adeguatezza del sistema con riferimento alle criticità	ir6d		0,11	0,27	0,5	1		

Rischio UCO n **0**

Peso UCO n

Rischio AdG	Rischio AdC	Rischio UCO1	Rischio UCO2	Rischio UCO3
0	0	0	0	0
pesi				

Rischio UCO aggregato	Rischio UCO1a	Rischio UCO2a	Rischio UCO3a
	0	0	0

Rischio UCO pesati	Rischio UCO1p	Rischio UCO3p	Rischio UCO4p
	0	0	0

Rischio PO	0
------------	----------

Valutazione qualitativa del	Livello di affidabilità del sistema	Livello di confidenza	Classi teoriche di rischio	Numero operazioni campione
A	Alto	0,6	RG <= 0,055	46
B	Medio/alto	0,7	0,055 < RG <= 0,1225	61
C	Medio/Basso	0,8	0,1225 < RG <= 0,27	81
D	Basso	0,9	RG > 0,27	115

Griglia COCOF

Requisiti chiave Autorità di Gestione / Organismo Intermedio	A (Funziona bene. Sono necessari solo piccoli miglioramenti)	B (Funziona ma sono necessari miglioramenti)	C (Funziona parzialmente. Sono necessari sostanziali miglioramenti)	D (Essenzialmente non funziona)
Chiara definizione, allocazione e separazione delle funzioni tra e all'interno di Autorità di Gestione e Organismi Intermedi				
Chiara definizione ed assegnazione delle funzioni				
Esistenza delle procedure di controllo sugli enti delegati				
Adeguate Procedure per la selezione delle operazioni				
Pubblicazione Bandi ed Avvisi				
Registrazione delle proposte pervenute				
Valutazione delle proposte				
Comunicazione degli esiti delle selezioni				
Adeguate informazione e strategia al fine di supportare i beneficiari				
Comunicazione ai beneficiari dei relativi diritti ed obblighi				
Presenza di regole di elegibilità nazionali per il programma				
Accesso alle informazioni rilevanti da parte dei Beneficiari				
Adeguate verifiche gestionali				
Esistenza di procedure scritte				
Verifiche amministrative prima della certificazione della spesa				
Verifiche amministrative di tutte le domande di rimborso				
Verifiche in loco durante la realizzazione dell'intervento				
Registrazione degli esiti delle verifiche				
Esistenza dell'analisi dei rischi per la selezione delle operazioni da sottoporre a verifica in loco				
Esistenza di procedure per assicurare che l'AdC riceva tutte le informazioni				
Adeguate piste di controllo				
Registrazione contabili				
Registrazione di ulteriori informazioni				
Verifica dell'esistenza delle piste di controllo a livello dei beneficiari				
Esistenza di procedure relative alla gestione della documentazione per garantire l'adeguatezza dei controlli				
Adeguate sistema di monitoraggio informatizzato				
Sistema informativo gestionale e monitoraggio				
Adeguatezza azioni preventive e correttive in caso di errori di sistema				
Esistenza di procedure di follow up				
Esistenza di procedure per la prevenzione e la correzione delle irregolarità				

Griglia COCOF

Requisiti chiave Autorità di certificazione	A (Funziona bene. Sono necessari solo piccoli miglioramenti)	B (Funziona ma sono necessari miglioramenti)	C (Funziona parzialmente. Sono necessari sostanziali miglioramenti)	D (Essenzialmente non funziona)
Chiara definizione, allocazione e separazione delle funzioni tra e all'interno di Autorità di Certificazione e Organismi Intermedi				
Adeguatezza del requisito di indipendenza dell'AdC dalle diverse autorità				
Adeguatezza dell'AdC nella definizione ed assegnazione delle funzioni				
Adeguatezza delle procedure di controllo sugli enti delegati				
Adeguatezza piste di controllo e sistema informativo				
Adeguate registrazione contabili				
Adeguate piste di controllo				
Adeguati sistemi per l'affidabilità della certificazione				
Adeguate informazioni ricevute dall'AdG/OI				
Esame dei controlli effettuati dall'AdG				
Esame dei risultati derivanti dai controlli effettuati dall'AdA				
Garanzia della regolarità e legalità della spesa certificata				
Calcolo e riconciliazione delle richieste di pagamento				
Adeguati sistemi per registrare le somme recuperabili e ritirati				
Contabilità degli importi da recuperare e ritirati				
Dichiarazione annuale alla commissione				