

Nota COCOF 11-0041-01 del 07/12/2011

Linee guida sul trattamento degli errori comunicati in occasione dei rapporti annuali di controllo
(Allegato delle Linee guida sui rapporti annuali di controllo e i pareri annuali –
18/02/2009, rif. COCOF 09/0004/01-EN)

INDICE

SOMMARIO

Elenco degli acronimi

Glossario

1. Introduzione

2. Valutazione degli errori

2.1. Approccio definito nelle precedenti linee guida della Commissione

2.2. Errori sistemici

2.3. Errori casuali

2.4. Errori anomali

2.5. Errori relativi alla procedura in contraddittorio non concluse

2.6. Tasso di errore proiettato totale

2.7. Tasso di errore proiettato totale e valutazione dei sistemi di gestione e controllo

3. Comunicazione dei tassi di errore nel RAC tramite SFC 2007

4. Pareri di audit non soddisfacenti

5. Misure correttive

5.1. Concetto di errore rettificato al fine di determinare il parere di audit

5.2. Misure correttive considerati eventi successivi

5.3. Opzione 1: rettifica finanziaria estrapolata

5.4. Opzione 2: rettifica di ciascun tipo di errore

5.5. Compensazione con un "cuscinetto" di spesa

6. Implicazioni per il campionamento derivanti da un tasso di errore elevato

7. Errore più probabile e limite superiore dell'errore

8. Casi particolari

8.1. Errori rilevati dall'AdA nelle spese, ritenuti irregolari anche dall'AdG, dall'OI o dall'AdC

8.1.1. Irregolarità già individuate e trattate OI/AdG/AdC, ma non ancora rettificate prima che l'AdA selezioni il campione

8.1.2. Irregolarità rilevate durante i controlli effettuati dall'OI/AdG e non adeguatamente rettificate prima che l'AdA selezioni il campione

8.1.3. Irregolarità relative alle spese la cui certificazione è revocata dopo che l'AdA ha selezionato il campione

8.2. Compensazione tra errori di sovrastima e di sottostima per arrivare all'errore complessivamente più probabile

Allegato 1 - Tasso di errore proiettato totale

Allegato 2 - Tabella spese dichiarate e audit dei campioni

La Nota del Comitato di Coordinamento dei Fondi (COCOF) n. 11-0041-01 del 07/12/2011 – pur non delineando nuovi o ulteriori compiti per gli Stati Membri – costituisce una guida supplementare sulla tematica dei controlli e fornisce chiarimenti in merito ai principali quesiti posti dalle Autorità di Audit riguardo ai tassi di errore comunicati nel Rapporto Annuale di Controllo (RAC) ed all'incidenza di tali tassi sul parere annuale.

I contenuti della Nota non sostituiscono quindi le linee guida della Commissione già esistenti inerenti:

— Linee guida sul rapporto annuale di controllo e sul parere (COCOF 09/0004/01).

— Nota di orientamento sui metodi di campionamento per le Autorità di Audit (COCOF 08/0021/01 e s.m.i.)

— Linee guida per la valutazione dei sistemi di gestione e controllo negli Stati membri (COCOF 08/0019/00 e s.m.i.)

— Nota orientativa per le Autorità di Certificazione (COCOF 10/0002/00 e s.m.i.).

La presente nota COCOF, partendo dalla definizione dei tipi di errore riscontrati nel campione sottoposto ad audit, approfondisce il tasso di errore proiettato totale, le valutazioni dei sistemi di gestione e controllo dei PO in funzione della soglia dell'errore, per giungere infine, alle misure correttive da attuare.

L'Allegato 1 riporta un diagramma che rappresenta graficamente la modalità di quantificazione dell'errore proiettato totale, mentre l'Allegato 2 richiama la "tabella relativa alle spese dichiarate e agli audit del campione" da allegare al RAC con specifiche note descrittive.