ALLEGATO 1

PROCEDURA DI CAMPIONAMENTO PER LE VERIFICHE ISPETTIVE IN LOCO IN ITINERE E PER LE VERIFICHE AMMINISTRATIVO CONTABILI IN LOCO

L'Amministrazione effettua un campionamento delle operazioni da verificare in loco in due momenti distinti:

- un primo campionamento viene effettuato in itinere per l'effettuazione delle verifiche ispettive in loco che vengono condotte durante lo svolgimento delle operazioni;
- un secondo campionamento ex-post viene effettuato in sede di verifiche amministrativo-contabili, per le operazioni gestite a UCS e costi reali, a conclusione delle operazioni e a rendiconto presentato.

Entrambe le procedure si basano su una metodologia che prevede una cadenza precisa (ovvero ogni quanto si estrae il campione oggetto di controllo);

- **Cadenza semestrale (di norma ottobre e febbraio) per le verifiche ispettive;**
- **Cadenza annuale (a presentazione del rendiconto) per le verifiche amministrativo-contabili.**

In particolare l'AdG procede all'estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a:

1. **verifiche ispettive in itinere in loco;**
2. **verifiche amministrativo- contabili ex post**

secondo i seguenti step metodologici:

1) DEFINIZIONE DELL'UNIVERSO DI RIFERIMENTO DEI PROGETTI "CAMPIONABILI

1.1) Verifiche ispettive in loco

Per le **verifiche ispettive in loco**, si terrà conto di tutte le informazioni sui progetti attivi. l'universo di riferimento per l'estrazione del campione di operazioni da sottoporre a verifiche in loco è costituito dalle classi attive nell'anno di riferimento per singola procedura di attivazione (Avviso/Bando). La definizione avverrà **semestralmente** sulla base dei calendari riferiti alle classi attive di tutti gli ITS.

In particolare, l'universo è costituito da tutti i progetti di tutti gli ITS che hanno attività programmata, aula o stage/tirocinio, nei **quattro mesi successivi** alla data di estrazione del campione.

Dall'universo così definito saranno estratti i progetti da sottoporre alle verifiche ispettive.

1.2) Verifiche amministrativo- contabili ex post

Per le verifiche ammnistrativo contabili ex post sui rendiconti finali, così come previsto dalla Determinazione Dirigenziale n. G05803 del 17/05/2021, l'Amministrazione potrà decidere di attivare una delle seguenti modalità di controllo:

a) verifiche in loco sul 100%,

b) verifiche desk sul 100%;

c) verifiche in modalità mista (on desk ed in loco) con l'individuazione in tal caso di un **campione di operazioni da verificare in loco.**

Nel caso di campionamento, l'universo è costituito dai percorsi cui è associata una spesa rendicontata.

2) DEFINIZIONE DEL NUMERO DI OPERAZIONI DA SOTTOPORRE A CONTROLLO IN LOCO

Data l'esiguità del numero di percorsi da controllare ogni anno, si procederà a controllare in loco un percorso per ogni ITS sia nel caso di verifica ispettive che amministrativo contabili. La scelta del percorso avverrà in maniera casuale.

3) AGGIORNAMENTO DELLA METODOLOGIA

La metodologia di campionamento verrà riesaminata ogni anno per valutate, le necessità di procedere all'adozione di un diverso metodo di campionamento o alla modifica dell'analisi di rischio.

Nel caso in cui vengano identificati problemi nelle verifiche in loco condotte sul campione, si provvede ad ampliare la dimensione del campione per determinare se esistano problemi simili nelle operazioni non controllate.