

Progetto/funzione e dimensioni del campione	Errori formali accertati	Errori finanziari accertati
<p>Ovi-caprini</p> <p>Campione statistico: 17 pratiche per un valore complessivo di Euro 38.845,71</p>	<ul style="list-style-type: none"> - per due pratiche manca la lettera di conferimento del mandato di esclusiva al CAA; - per due pratiche manca il timbro e la firma del CAA per copia conforme all'originale su tutti i documenti facenti parte la domanda, processati e trasmessi dai CAA; - per due pratiche manca il certificato di attribuzione del Codice Fiscale e Partita IVA; - per due pratiche sul certificato di attribuzione del Codice Fiscale e Partita IVA manca il timbro dell'Ufficio Tributario; - per una pratica manca il Codice Fiscale; - per una pratica manca il registro aziendale di carico e scarico animali. 	<p>Nessuno</p>
<p>Distillazione facoltativa</p> <p>Campione statistico: 8 pratiche, per un valore complessivo pari ad Euro 21.285.478,91</p>	<ul style="list-style-type: none"> - per due pratiche il pagamento dell'aiuto è avvenuto oltre il termine di 5 giorni lavorativi previsti tra la imputazione delle somme al FEAOG e la data valuta a favore del beneficiario; - per una pratica manca la lettera di conferma della garanzia dall'ente garante; - per una pratica sulla domanda manca l'indicazione delle coordinate bancarie; - per tutte le pratiche le denunce di produzione non sono state allegate ai fascicoli. Tali denunce sono depositate presso Agrisian che svolge l'attività istruttoria sulla documentazione presentata per l'erogazione dell'aiuto e la 	<p>Nessuno</p>

Progetto/funzione e dimensioni del campione	Errori formali accertati	Errori finanziari accertati
	trattiene inviando in Agea solo l'esito, formalizzato in un prospetto di liquidazione dell'aiuto in carta non intestata. I funzionari istruttori e revisori dell'U.O. effettuano un ulteriore controllo, non previsto dal manuale interno e, se riscontrano degli errori, apportano delle correzioni manuali a tale prospetto.	
Distillazione obbligatoria Campione statistico: 1 pratica per un valore pari ad Euro 311.153,37	Per la pratica selezionata il pagamento dell'aiuto è avvenuto oltre il termine di 5 giorni lavorativi previsti tra la imputazione delle somme al FEAOG e la data valuta a favore del beneficiario.	Nessuno
Quote latte Campione statistico: 6 pratiche per un valore complessivo pari ad Euro 5.514,92	Dalle nostre verifiche non sono emerse eccezioni.	Nessuno
Promozione Campione statistico: 1 pratica per un valore pari ad Euro 481.474,70.	Dalle nostre verifiche è emerso che il richiedente l'aiuto ha presentato in data 22 dicembre 98 domanda per l'ammissione alle contribuzioni comunitarie destinate al settore florovivaistico previste dal Reg. CE n°2275/96 del Consiglio e Reg. CE n°803/98 della Commissione Europea. Il progetto per il quale era stato richiesto l'aiuto prevedeva una serie di azioni e manifestazioni che la società avrebbe dovuto realizzare negli anni 1999 e 2000. In data 25 febbraio 1999 è stato sottoscritto il contratto della prima	Nessuno

Progetto/funzione e dimensioni del campione	Errori formali accertati	Errori finanziari accertati
	<p>annualità e in data 9 settembre 1999 è stato sottoscritto il secondo contratto. Ai contratti erano allegati i programmi che la società si proponeva di realizzare. Il contributo riconosciuto da AGEA in un primo momento, è stato successivamente considerato inammissibile. Pertanto, la società richiedente ha presentato domanda di arbitrato rituale. La controversia si è conclusa con l'emissione di un lodo arbitrale in data 3 maggio 2004 che ha condannato AGEA a pagare quanto dovuto alla società. Il lodo arbitrale, che ha valore di sentenza, giustifica il pagamento campionato, relativo all'importo del saldo della contribuzione spettante alla società e pari a euro 481.474,70.</p>	
<p>Ristrutturazione vigneti</p> <p>Campione statistico: 4 pratiche per un valore complessivo pari ad Euro 185.873,92</p>	<ul style="list-style-type: none"> - per quattro pratiche il progetto presentato dal tecnico relativamente al costo totale dell'intervento non fa nessun riferimento a prezziari nazionali, così come richiesto dal bando regionale. Tuttavia per una pratica la Regione Sardegna ci ha comunicato che è stato utilizzato il prezzario regionale dell'agricoltura del 2002; - per tre pratiche manca la notifica al beneficiario dell'approvazione del progetto e l'autorizzazione ad iniziare i lavori, tuttavia si rileva che tale comunicazione è collettiva e si sostanzia con la pubblicazione della graduatoria finale; - per una pratica la check-list di istruttoria regionale riporta una data di presentazione della domanda diversa dalla data effettiva della stessa; 	<p>Nessuno</p>

Progetto/funcione e dimensioni del campione	Errori formali accertati	Errori finanziari accertati
	<ul style="list-style-type: none"> - per una pratica si rileva che il punteggio attribuito al beneficiario dall'istruttore regionale non è in linea con quanto previsto dal bando; - per una pratica la dichiarazione della superfice vitata a norma del Reg. CE n° 1294/96 risulta poco leggibile. 	
<p>Sviluppo rurale Reg. 2080/92</p> <p>Campione statistico: 2 pratiche, per un importo complessivo pari ad Euro 11.448,87</p>	<p>Dai test effettuati non è stata rilevata alcuna eccezione.</p>	<p>Nessuno</p>
<p>Sviluppo rurale Reg. 1257/99 Misura A</p> <p>Campione statistico: 7 pratiche per un valore complessivo di Euro 161.978,32</p>	<ul style="list-style-type: none"> - per una pratica manca il titolo di conduzione; - per tre pratiche manca il verbale di verifica in situ della Regione; - per due pratiche manca il titolo attestante le competenze professionali del beneficiario; - per una pratica la check list dell'istruttoria firmata dal responsabile istruttore e dal dirigente autorizzazione è compilata parzialmente; - per una pratica manca la comunicazione al beneficiario di approvazione del progetto e autorizzazione ad inizio lavori; - per una pratica manca il certificato di regolare esecuzione dei lavori redatto da un professionista iscritto all'albo competente; - per una pratica manca l'elenco di liquidazione firmato dal responsabile dell'autorizzazione 	<p>Nessuno</p>

Progetto/funcione e dimensioni del campione	Errori formali accertati	Errori finanziari accertati
	pagamenti.	
<p>Sviluppo rurale Reg. 1257/99 Misura B</p> <p>Campione statistico: 2 pratiche per un valore complessivo di Euro 21.500,00</p>	Dai test effettuati non è stata rilevata alcuna eccezione	Nessuno
<p>Sviluppo rurale Reg. 1257/99 Misura C</p> <p>Campione statistico: 1 pratica per un valore di Euro 185.000,00</p>	Per la pratica selezionata sulla check list istruttoria firmata dal responsabile istruttore e dal dirigente autorizzazione manca il timbro dell'Organismo Delegato.	Nessuno
<p>Sviluppo rurale Reg. 1257/99 Misura E</p> <p>Campione statistico: 11 pratiche per un valore complessivo di Euro 28.814,17</p>	<ul style="list-style-type: none"> - per una pratica manca il registro di stalla ed il relativo certificato di monticazione; - per una pratica mancano per alcune particelle i contratti di comodato o un'autocertificazione sostitutiva degli stessi; - per una pratica manca il consenso del coniuge all'utilizzo delle particelle in regime di comunione di beni; - per una pratica i dati sui contratti di affitto e di comodato non concordano con quelli risultanti dalle visure camerali; - per due pratiche manca il certificato di posizione INPS; - per una pratica manca il verbale di istruttoria firmato dal responsabile istruttore; - per due pratiche manca la check list istruttoria firmata dal responsabile istruttore e dal 	Nessuno

Progetto/funcione e dimensioni del campione	Errori formali accertati	Errori finanziari accertati
	dirigente autorizzazione; - per due pratiche la check list istruttoria non è firmata dal dirigente responsabile; - per due pratiche sulla check list istruttoria manca il timbro; - per una pratica manca l'elenco di liquidazione firmato dal responsabile autorizzazione; - per una pratica mancano le visure catastali; - per una pratica manca l'autodichiarazione di esistenza delle particelle ubicate in comunità montane (Quadro P).	
Sviluppo rurale Reg. 1257/99 Misura F Campione statistico: 10 pratiche per un valore complessivo di Euro 48.005,93	- per una pratica manca copia del codice fiscale del richiedente l'aiuto; - per una pratica manca la copia del certificato della Camera di Commercio; - per due pratiche manca la delega al CAA per la presentazione della domanda/documentazione integrativa; - per una pratica di conferma manca la domanda iniziale; - per una pratica mancano i titoli inerenti ad alcune particelle, tuttavia si rileva che per tali particelle non è stato erogato l'aiuto e da parte del beneficiario non è stata inviata documentazione integrativa comprovante la maggiore superficie dichiarata in domanda; - per una pratica manca la fotocopia del registro di stalla alla data di presentazione della	Nessuno

Progetto/funzione e dimensioni del campione	Errori formali accertati	Errori finanziari accertati
	<p>domanda;</p> <ul style="list-style-type: none"> - per una pratica manca la copia del programma annuale di produzione relativo alle coltivazioni (PAP); - per una pratica manca l'attestazione di conformità rilasciata da parte di una società specializzata; - per tre pratiche manca il verbale di istruttoria firmato dal responsabile istruttore; - per una pratica la check list istruttoria firmata dal responsabile istruttore e dal dirigente autorizzazione riporta una quantità diversa da quella riportata sulla domanda di aiuto; - per una pratica dalla check list istruttoria firmata dal responsabile istruttore e dal dirigente autorizzazione emerge che il contributo è stato erogato per una superficie inferiore rispetto a quella richiesta. 	
<p>Sviluppo rurale Reg. 1257/99 Misura G</p> <p>Campione statistico: 4 pratiche per un valore complessivo di Euro 217.249,51</p>	<ul style="list-style-type: none"> - per due pratiche manca la copia della visura camerale effettuata presso la Camera di Commercio; - per una pratica manca il certificato antimafia; - per una pratica manca il verbale d'istruttoria firmato dal responsabile istruttore; - per una pratica manca la check list istruttoria firmata dal responsabile istruttore e dal dirigente; - per una pratica manca l'elenco di liquidazione firmato dal 	Nessuno

Progetto/funcione e dimensioni del campione	Errori formali accertati	Errori finanziari accertati
	responsabile dell'area autorizzazione.	
Sviluppo rurale Reg. 1257/99 Misura I Campione statistico: 1 pratica per un valore di Euro 11.744,53	Per la pratica manca il seguente documento: - richiesta al beneficiario di presentazione del progetto definitivo.	Nessuno
Sviluppo rurale Reg. 1257/99 Misura P Campione statistico: 2 pratiche per un valore complessivo di Euro 34.481,91	Dai test effettuati non è stata rilevata alcuna eccezione.	Nessuno
Sviluppo rurale Reg. 1257/99 Misura Q Campione statistico: 2 pratiche per un valore complessivo di Euro 2.894.292,31	Per una pratica manca il verbale di verifica in situ delle opere effettuate.	Nessuno
Sviluppo rurale Reg. 1257/99 Misura R Campione statistico: 1 pratica per un valore di Euro 44.813,41	Per la pratica manca: - l'elenco delle aziende servite dalle infrastrutture, ma vi è solo il numero riepilogativo; - il verbale di istruttoria firmato dal responsabile istruttore; - la check list istruttoria firmata dal responsabile istruttore e dal dirigente autorizzazione.	Nessuno
Sviluppo rurale Reg.	Dai test effettuati non è stata	Nessuno

Progetto/funzione e dimensioni del campione	Errori formali accertati	Errori finanziari accertati
1257/99 Misura T Campione statistico: 1 pratica per un valore di Euro 96.298,00	rilevata alcuna eccezione	
Sviluppo rurale Reg. 1257/99 Misura V Campione statistico: 1 pratica per un valore di Euro 750.000,00	Dai test effettuati non è stata rilevata alcuna eccezione	Nessuno
Campione totale: numero 363 pratiche		

Spese di seconda categoria

Abbiamo esaminato numero 28 pratiche per i settori dell'Alcole del Burro e dello Zucchero.

Nella tabella che segue vengono sintetizzati i risultati relativi al campione delle pratiche esaminate.

Progetto/funzione e dimensioni del campione	Errori formali accertati	Errori finanziari accertati
Alcole di ammasso pubblico e misto. N. 3 buoni di entrata e n. 3 gare per un valore complessivo pari a Euro 5.161.812,76	Nessuno	Nessuno
Burro N. 9 pratiche per un valore complessivo pari ad Euro 17.100.128,44	Nessuno	Nessuno
Zucchero Bianco N. 13 buoni di ritiro per un valore complessivo pari a Euro 36.057.227,20	Nessuno	Nessuno

Recuperi

Abbiamo esaminato 27 recuperi per un ammontare complessivo di Euro 5.626.242,32 che rappresenta il 36% del valore delle entrate pari ad Euro 15.534.355,97.

1.6 Conclusioni ai sensi del regolamento (CE) n. 1663/95 della Commissione

L'articolo 3 comma 3 del Reg. (CE) n° 1663/1995 della Commissione fissa una serie di specifici requisiti che l'organismo di revisione è tenuto a considerare nello svolgimento del proprio lavoro, evidenziando le conclusioni raggiunte in merito. Le domande e le conclusioni sono presentate di seguito:

REQUISITI AI SENSI DEGLI ARTICOLI 3 E 5	CONCLUSIONI
“Le procedure applicate dall'organismo pagatore, con particolare riguardo alle condizioni richieste per il riconoscimento, offrono adeguate garanzie per quanto riguarda la conformità delle operazioni imputate al Fondo alle norme comunitarie e quali raccomandazioni sono state fatte per migliorare i sistemi?”	Dalle verifiche a campione effettuate non sono emersi rilievi significativi. Si segnalano tuttavia numerosi punti di miglioramento riepilogati alla sezione 1.3 e 1.4 dettagliati nei diversi capitoli della presente relazione.
“I conti annuali di cui all'art. 4 paragrafo 1, lettera a) del regolamento concordano con i libri e d i registri contabili dell'organismo pagatore?”	Abbiamo riscontrato che i conti annui di cui all'art.4, paragrafo 1, lettera a) sono conformi ai libri ed ai registri contabili dell'Agea.
“Le dichiarazioni di spesa e le operazioni d'intervento di	Il nostro giudizio a tale riguardo è espresso nella nostra relazione

<p>cui all'art. 5 del regolamento possono essere considerate come registrazioni sostanzialmente veritiere, complete ed esatte delle operazioni imputate al Fondo?"</p>	<p>sintetica relativa all'esercizio in esame emessa in pari data.</p>
<p>"Gli interessi finanziari della Comunità sono debitamente tutelati per ciò che riguarda gli anticipi pagati, le garanzie ottenute, le scorte d'intervento, nonché gli importi da percepire?"</p>	<p>Con riguardo agli anticipi pagati, alle garanzie ottenute, alle scorte d'intervento, i test da noi effettuati evidenziano margini di miglioramento da parte dell'Agea, pur non avendo riscontrato significative irregolarità. Di tali aspetti è data dettagliata descrizione nella sezione 7 della nostra relazione. Relativamente agli importi da percepire, ed in particolare i crediti, facciamo riferimento al punto 7.2 della nostra relazione.</p>
<p>"Le raccomandazioni formulate all'organismo pagatore per migliorare i sistemi sono state seguite?"</p>	<p>Si veda la sezione 8 della presente relazione.</p>
<p>"E' stata data la conferma che i dati relativi ad ogni singolo movimento vengono conservati su supporto informatico e che la spesa totale figurante nei fascicoli informatici è stata riconciliata con la spesa dichiarata?"</p>	<p>Di tali aspetti è data dettagliata descrizione alla sezione 3.5 della presente relazione.</p>

1.7 Rispetto delle linee direttrici della Commissione

LINEA DIRETTRICE	CONCLUSIONI
Linea direttrice n. 1 relativa ai criteri di riconoscimento dell'organismo pagatore	Le considerazioni relative ai criteri di riconoscimento dell'organismo pagatore sono riportate nella sezione 6 della presente relazione.
Linea direttrice n. 2 relativa alla forma, all'ambito ed al contenuto della certificazione ed alla relazione dell'organismo di certificazione.	La presente relazione e le considerazioni in essa contenute rispettano tale linea direttrice.
Linea direttrice n. 3 – Norme di revisione contabile riconosciute a livello internazionale.	Il lavoro a base della presente relazione e delle considerazioni in essa contenute è stato effettuato in conformità alle norme di revisione contabile riconosciute a livello internazionale.
Linea direttrice n. 4 – Operazioni e scorte d'intervento.	Cfr. la sezione 7.3 della presente relazione.
Linea direttrice n. 5 – Registro dei debitori.	Cfr. la sezione 7.2 della presente relazione. Le raccomandazioni relative al registro dei debitori sono illustrate nel capitolo 7 della presente relazione.
Linea direttrice n. 6 – Anticipi e garanzie.	Cfr. la sezione 7.1 della presente relazione. Le raccomandazioni relative agli anticipi e alle garanzie sono illustrate nel capitolo 7 della presente relazione.

Linea direttrice n° 7 – Modello di relazione ad uso degli organismi di certificazione.	La presente relazione è redatta nel rispetto del modello previsto.
Linea direttrice n° 8 – Campionamento e valutazione degli errori.	Cfr. la sezione 2.4 della presente relazione.
Linea direttrice n° 9 – Delega di incarichi ad altri enti e servizi.	Cfr. la sezione 5.2 della presente relazione.
Linea direttrice n° 10 – Controlli materiali.	Cfr. la sezione 5.2 della presente relazione.

1.8 Altre questioni

Ai sensi dell'ultimo comma dell'art. 3 del Reg. (CE) n. 1663/95 evidenziamo il numero e la qualifica del nostro personale impiegato:

COGNOME	NOME	GRADO	TITOLO DI STUDIO	DD.CC.	RC	CISA
REVISIONE:						
Festa	Luciano	Partner	EC	✓	✓	
Aprico	Corrado	Senior Manager	EC	✓	✓	
Loffredo	Massimiliano	Manager	EC		✓	
D'Oriano	Mara	Senior	EC		✓	
Iannella	Luigi	Senior	EC			
Anania	Antonino	Staff	EC			
Brescia	Francesco	Staff	EC			
Georgieva	Elena	Staff	EC			
Luneia	Leonardo	Staff	EC			
Moscaritolo	Giovanna	Staff	EC			
EDP:						
Berni	Giampaolo	Senior Manager	EC		✓	✓
Farfalla	Angelo	Manager	EC			✓
Timperi	Marco	Senior	EC			
Potenza	Fabio	Staff	EC			

Legenda:

EC	Dottore in Economia e Commercio
DD.CC.	Iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti
RC	Iscritto all'albo dei Revisori Contabili
CISA	Iscritto all'albo internazionale dei "Certified Information System Auditors"

Il lavoro di revisione ha impegnato le risorse professionali di cui alla precedente tabella per un periodo di circa tre mesi.

CAPITOLO I

1. RIEPILOGO ESECUTIVO

- 1.1 Introduzione
- 1.2 Natura delle osservazioni
- 1.3 Principali osservazioni di primaria importanza
- 1.4 Principali risultanze di importanza media e secondaria
- 1.5 Valutazione degli errori
- 1.6 Conclusioni ai sensi del regolamento (CE) n. 1663/95 della Commissione.
- 1.7 Rispetto delle linee direttrici della Commissione
- 1.8 Altre questioni

CAPITOLO II

2. APPROCCIO ALLA REVISIONE

Lo scopo della presente sezione è di documentare l'approccio adottato per la revisione dei conti annui del FEAOG relativi all'esercizio 2005.

2.1 Situazione

Nell'esercizio del FEAOG, terminato il 15 ottobre 2005, sono state sostenute spese per un importo complessivo netto di Euro 3.832.317.956,68. Tale importo è composto dalla somma algebrica dei mandati di pagamento per Euro 3.784.568.867,36, dalle rettifiche contabili pari ad euro 1.041.716,22, dalle spese di seconda categoria per un importo pari ad Euro 84.068.389,52 e dall'ammontare dei recuperi avvenuti nel corso dell'esercizio pari ad Euro 35.277.583,98

L'ammontare delle spese di prima categoria e delle entrate, come da dichiarazione annuale, è pari ad Euro 3.849.837.198,85. **La differenza tra la Tabella 104 e la Dichiarazione Annuale al 15 Ottobre 2005 è spiegata nel paragrafo 3.3 del terzo capitolo.**

I conti annuali FEAOG di Agea sono composti da tre distinte tipologie di voci: le spese di prima categoria, le spese di seconda categoria, ed i rimborsi.

Analisi delle voci di spesa di prima categoria

Nella tabella seguente riportiamo il raffronto dei dati sintetici riportati nelle Dichiarazioni Annuali relative agli esercizi FEAOG 2004 e 2005: