

Stato membro	ITALIA	Esercizio contabile : 2006 / 13	Con massima tolleranza	X			
Prodotto	Frumento tenero panificabile	OPERAZIONI DA 01/10/2005 A 30/09/2006	senza massima tolleranza				
Tabella 3							
Calcolo delle spese tecniche							
N. di linea	Descrizione	Da (gg/mm/aaaa)	A (gg/mm/aaaa)	Quantitativi (in t. o hl.)	Importi unitari in EURO	Tasso	Valore
a	b	c	d	e	f	g	h=e*f*g
-							0,00
RIPORTATI:							
160	Spese per etichettatura e marcatura (unicamente maggiorazione)	-	-	-	-	-	-
160.001	-	01/10/2005	30/09/2006	-	0,00	1,000000	0,00
180	Spese di uscita e ricollocamento in magazzino	-	-	-	-	-	-
180.001	-	01/10/2005	30/09/2006	-	0,00	1,000000	0,00
500	Spese forfetarie di trasporto	-	-	-	-	-	-
560	Rimborso spese tecniche quantitativi rifiutati (T13/100) * (-1)	-	-	-	-	-	0,00
-							-
-	B. Spese non forfetarie						
600.1	Spese effettive di trasporto primario all'acquisto – positivo	-	-	-	-	-	-
600.2	Spese effettive di trasporto primario all'acquisto – negativo	-	-	-	-	-	-
601.1	Spese di trasporto – Esportazione - positivo	-	-	-	-	-	-
601.2	Spese di trasporto – Esportazione - negativo	-	-	-	-	-	-
602.1	Spese di trasporto – Trasferimento S.M. - positivo	-	-	-	-	-	-
602.2	Spese di trasporto – trasferimenti verso S.M. – valori negativi	-	-	-	-	-	-
603.1	Spese di trasporto dopo l'intervento – valori positivi	-	-	-	-	-	-
603.2	Spese di trasporto dopo l'intervento – valori negativi	-	-	-	-	-	-
610.1	Spese di trasformazione – valori positivi	-	-	-	-	-	-
610.2	Spese di trasformazione – valori negativi	-	-	-	-	-	-
620.1	Altre spese – valori positivi	-	-	-	-	-	-
620.1	Altre spese – valori negativi	-	-	-	-	-	-
999	TOTALE SPESE TECNICHE (=>T52/030b)	-	-	-	-	-	0,00
Agenzia (organismo) : AGEA-AiMA (ITPA1) - Print date : 09:01:54 22/JAN/2007 - Status : CONVALIDATO - Amended by : w0150158 - Date Amended : 2007-01-17 08:57:38.0							
Stato membro	ITALIA	Esercizio contabile : 2006 / 13	Con massima tolleranza	X			
Prodotto	Frumento tenero panificabile	OPERAZIONI DA 01/10/2005 A 30/09/2006	senza massima tolleranza				

Tabella 4

Euro - Tonnellate

Calcolo delle spese finanziarie

Numero di linea	Periodo		Somma delle scorte all'inizio di ogni mese	Somma delle scorte alla fine di ogni mese	Scorta media	Acquisti del periodo	Riduzione termini di pagamento	Scorta media negativa precedente	Scorta media per calcolo	Valore contabile medio	Tasso %	Costi finanziari
	da (mm/aaaa)	a (mm/aaaa)										
Colonna	a1	a2	b	c	d	e	f	g	h	i	i1	j
001.001	01/10/2005	30/09/2006	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,00	2,200	0,00
100	TOTALE PARZIALE SPESE DI FINANZIAMENTO											0,00
105	Detrazione dovuta a rifiuti (linea 050, tab. 014)											0,00
110	Detrazione dovuta ai ritardi di ritiro dopo il pagamento dei quantitativi venduti [articolo 2, § 3 del reg. (CEE) n. 411/88]											0,00
120	Maggiorazione dovuta ai ritardi di pagamento dopo il ritiro per quantitativi venduti [articolo 2, § 4 del reg. (CEE) n. 411/88]											0,00
130	TOTALE SPESE DI FINANZIAMENTO											0,00

Agenzia (organismo) : AGEA-AiMA (ITPA1) - Print date : 09:01:54 22/JAN/2007 - Status : CONVALIDATO - Amended by : w0150158 - Date Amended : 2007-01-17 08:58:19.0

Stato membro ITALIA

Esercizio contabile : 2006 / 13

Con massima tolleranza X

Prodotto Frumento tenero panificabile

OPERAZIONI DA 01/10/2005 A 30/09/2006

senza massima tolleranza

Tabella 52

Euro - Tonnellate

Tabella riassuntiva per la determinazione degli importi mensili da contabilizzare

Linea n.	DESCRIZIONE	Spese tecniche			Spese finanziarie		Altre spese		Deprezzamento all'acquisto	
		05.02.01.02.1011.001	05.02.01.02.1012.001	05.02.01.02.1013.001	05.02.01.02.1012.001	05.02.01.02.1013.001	05.02.01.02.1013.001	05.02.01.02.1014.001	05.02.01.02.1014.001	
Colonna	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
010	Spese relative alle operazioni materiali dell'esercizio precedente da contabilizzare nel quadro dell'esercizio in corso - per la seconda quindicina di ottobre 2005									
020	Spese relative alle operazioni materiali dell'esercizio precedente da contabilizzare nel quadro dell'esercizio in corso rettifiche art. 7 § 6 R. 296/96, decisione del	0	0	0,00	0					
030	Spese relative alle operazioni materiali dal 10/2005 al 09/2006	0,00	0,00	0,00	0,00					
052	Valore quantitativo ricevuto a seguito trasferimenti - distribuzione gratuita						-	-11.676.281,43		
053	Valore negativo dei quantitativi riportati (T99/065)						-	0,00		
400	Totali da contabilizzare fino al 10/2006	0,00	0,00	0,00	0,00			-11.676.281,43	0,00	
490	Importi da contabilizzare in questo esercizio 2006	0,00	0,00	0,00	0,00			-11.866.440,30	0,00	
550	Rettifiche art. 7, §6 R. 296/96 decisione del	0	0	0	0			0	0	
600	Importi da sottoporre a verifica contabile durante l'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00			-11.676.281,43	0,00	
650	Differenze da contabilizzare al momento della liquidazione.	0,00	0,00	0,00	0,00			190.158,87	0,00	

AGEA - AGENZIA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA

**RELAZIONE SUGLI ACCERTAMENTI
AI SENSI DELL'ART. 3
DEL REG. (CE) N° 1663/95
DEI CONTI ANNUALI FEAOG AL 15 OTTOBRE 2006**

PAGINA BIANCA

INDICE**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
- 2.1 Situazione
- 2.2 Stratificazione dei progetti
- 2.3 Approccio per strato
- 2.4 Campionamento
- 2.4.1 Campionamento delle spese di I Categoria
- 2.4.1.1 Rilevanza e dimensione del campione
- 2.4.1.2 Riconciliazione della selezione con i dati finali
- 2.4.2 Campionamento delle spese di II Categoria
- 2.4.3 Campionamento dei rimborsi
- 2.5 Gestione informatizzata del rischio
- 2.6 Servizio di Controllo Interno
- 2.7 Esame di conformità con i criteri di riconoscimento
- 2.8 Lavoro degli uffici pagatori
- 2.9 Collegamento della Tabella 104 con il conto annuale

CAPITOLO III

3. RICONCILIAZIONE TRA LA TABELLA 104 E LA DICHIARAZIONE ANNUALE
- 3.1 Sommario
- 3.2 Dichiarazioni mensili ed annuali
- 3.3 Riconciliazione Tabella 104 e la Dichiarazione annuale
- 3.4 Dichiarazione delle entrate (Allegato XI)
- 3.5 Riconciliazione con la Tabella delle "X"
- 3.6 Disponibilità dei dati su supporto informatico

CAPITOLO IV

4. DESCRIZIONE DELL' AGEA
- 4.1 Informazioni generali
- 4.2 Le Funzioni dell'Organismo pagatore
- 4.3 Gli Organi
- 4.4 Struttura Operativa
- 4.5 Personale
- 4.6 Organizzazione (Agrisian S.C.p.A., Regioni, Organizzazioni di Categoria)
- 4.7 Servizio Tecnico
- 4.8 Servizio di Controllo Interno

CAPITOLO V**5. RISULTATI DELLE VERIFICHE PARTICOLAREGGIATE DEI PROGETTI**

- 5.1 Analisi del sistema di controllo interno
- 5.2 Funzioni e controlli effettuati dagli Organismi Delegati/Incaricati
 - 5.2.1 Conclusioni su convenzioni con gli organismi delegati
 - 5.2.2 Conclusioni su compiti degli organismi delegati
 - 5.2.3 Controlli incrociati
- 5.3 Risultati dei test procedurali e dei test di sostanza delle pratiche selezionate
 - 5.3.1 Riforma PAC: Domanda Unica
 - 5.3.1.1 Regolamentazione
 - 5.3.2 Olio
 - 5.3.2.1 Aiuto produzione olio di oliva: Produttori associati
 - 5.3.3 Ortofrutta
 - 5.3.3.1 Trasformazione degli Agrumi
 - 5.3.3.2 Programmi operativi
 - 5.3.3.3 Ritiri dal Mercato
 - 5.3.3.4 Aiuto alla produzione di prodotti trasformati a base di pomodoro, pesche, pere e prugne secche
 - 5.3.4 Tabacco
 - 5.3.5 Sviluppo Rurale e Misure Complementari
 - 5.3.5.1 Reg. CE 2080/92 (vecchio regime)
 - 5.3.5.2 Reg. CE 1257/99
 - 5.3.5.3 Ristrutturazione e riconversione dei Vigneti- Reg. CE1493/99
 - 5.3.6 Vino ed Alcole
 - 5.3.6.1 Distillazione facoltativa (Articolo 29 Reg. CE 1493/99)
 - 5.3.6.2 Distillazione facoltativa di crisi (Articolo 30 Reg. CE 1493/99)
 - 5.3.6.3 Distillazione obbligatoria (Articolo 27 Reg. CE 1493/99)
 - 5.3.6.4 Aiuti al magazzinaggio vini (Articolo 23 Reg. CE 1623/2000)
 - 5.3.6.5 Aiuto all'arricchimento del vino (Articolo 34 del Reg. CE n. 1623/2000)
 - 5.3.6.6 Aiuto alla trasformazione dei succhi d'uva
 - 5.3.7 Latte e prodotti caseari
 - 5.3.7.1 Aiuto all'ammasso di formaggio
 - 5.3.7.2 Aiuto al latte scremato in polvere
 - 5.3.8 Foraggi
 - 5.3.9 Promozione e Miglioramento
 - 5.3.9.1 Aiuto agli Indigenti
 - 5.3.9.2 Promozione Mercato Interno
 - 5.3.10 Altri settori
 - 5.3.10.1 Aiuti alle Banane - Pagamento per Contenzioso
 - 5.3.10.2 Set Aside
 - 5.3.10.3 Seminativi
 - 5.3.10.4 PAC Bovini e Macellazione - Aiuto integrativo
 - 5.3.11 Spese di II categoria
 - 5.3.11.1 Preparazione delle tabelle per le spese di II categoria
 - 5.3.11.2 Riconciliazione di II categoria
 - 5.3.11.3 Verifiche effettuate sulle spese di II categoria
 - 5.3.11.4 Settore burro
 - 5.3.11.5 Settore alcole di ammasso pubblico ed alcole misto
 - 5.3.11.6 Settore zucchero bianco
- 5.4 Valutazione della gestione del sistema informativo
 - 5.4.1 Premessa
 - 5.4.2 Modello di misurazione del grado di maturità
 - 5.4.3 Security Policy
 - 5.4.4 Organization of Information Security
 - 5.4.5 Asset Management
 - 5.4.6 Human Resources Security
 - 5.4.7 Physical and Environmental Security

- 5.4.8 Communications and Operations Management
- 5.4.9 Access Control
- 5.4.10 Information Systems Acquisition, Development and Maintenance
- 5.4.11 Information Security Incident Management
- 5.4.12 Business Continuity Management
- 5.4.13 Compliance

CAPITOLO VI**6. ESAME DI CONFORMITA' CON I CRITERI PER IL RICONOSCIMENTO**

- 6.1 Situazione
- 6.2 Procedure di riconoscimento per l'organismo pagatore
- 6.3 Conclusioni

CAPITOLO VII**7. TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELLA COMUNITA'**

- 7.1 Anticipi e garanzie
 - 7.1.1 Attività svolta
 - 7.1.2 Descrizione della procedura informatizzata delle garanzie.
 - 7.1.3 Domande di anticipo selezionate
 - 7.1.4 Registro informatico delle garanzie al 15 ottobre 2006
 - 7.1.4.1 Verifica delle garanzie in essere
 - 7.1.4.2 Richiesta di conferma agli enti garanti
 - 7.1.5 Raccomandazioni
- 7.2 Debitori
 - 7.2.1 Attività svolta
 - 7.2.2 Sintesi delle norme che regolano la gestione del registro debitori
 - 7.2.2.1 Regolamenti CE n° 1290/05 e numero 885/06
 - 7.2.2.2 Linea Direttrice n° 5
 - 7.2.2.3 Regolamento CE n° 1848/06
 - 7.2.2.4 Documento di lavoro relativo all'Allegato III Reg CE n° 885/06
 - 7.2.2.5 Chiarimenti di AGEA Coordinamento inviati ai diversi O.P. sulla redazione delle tabelle 1 e 2
 - 7.2.3 Descrizione della procedura in vigore fino alla deliberazione n° 131 del 29 luglio 2003
 - 7.2.4 Descrizione della nuova procedura informatizzata dei crediti
 - 7.2.5 Decisioni Organizzative per l'area legale
 - 7.2.6 Sintesi del lavoro svolto dalla Task Force Debitori
 - 7.2.7 Eccezioni circa l'applicazione della normativa che regola in registro dei debitori
 - 7.2.7.1 Gestione del contenzioso non efficiente/efficace presso le U.O
 - 7.2.8 Raccomandazioni relative al registro debitori
 - 7.2.9 Tabelle 1 e 2 al 15 ottobre 2005
 - 7.2.9.1 Criteri utilizzati dall'Agea per la compilazione delle tabelle 1 e 2
 - 7.2.9.2 Attività di verifica sulle tabelle 1 e 2 al 15 ottobre 2006
 - 7.2.9.3 Saldo al 15 ottobre 2005 – colonna b)
 - 7.2.9.3.1 Decisione della Commissione Europea del 3 ottobre 2006 relativa alle verifiche Olaf maggio – settembre 2003
 - 7.2.9.4 Importi recuperati – colonna c)
 - 7.2.9.5 Importi rettificati – colonna d)
 - 7.2.9.6 Importi non liquidati dichiarati irrecuperabili – colonna e)
 - 7.2.9.7 Importi da recuperare al 15 ottobre 2006 – colonna f)
 - 7.2.10 Analisi di un campione di verbali di contestazione da organismi di Polizia
 - 7.2.11 Conclusioni sulle tabelle 1 e 2
- 7.3 Recuperi
 - 7.3.1 Attività svolta
 - 7.3.2 Conti Transitori
 - 7.3.3 Recuperi on line

- 7.3.4 Normativa del recupero dei crediti per irregolarità : trattenuta del 20%
- 7.3.5 Verifica delle entrate.
 - 7.3.5.1 Verifica del partitario 2001-entrate comunitarie al 15 ottobre 2005
 - 7.3.5.2 Verifica della quadratura dei conti partitari al 15 ottobre 2006.
 - 7.3.5.3 Verifica dei modelli 56T mensili
 - 7.3.5.4 Verifica dei recuperi dei crediti per irregolarità
 - 7.3.5.5 Conclusioni
- 7.3.6 Esame procedura pagamenti tramite assegni bancari
- 7.4 Scorte d'intervento
 - 7.4.1 Inventario fisico-contabile svolto da PwC
 - 7.4.2 Controlli fisici alcole.
 - 7.4.2.1 Verifiche contabili alcole
 - 7.4.3 Verbali inventariali alcole
 - 7.4.3.1 Contabilizzazione delle risultanze inventariali.
 - 7.4.4 Settore carne con osso
 - 7.4.5 Settore burro
 - 7.4.5.1 Controlli fisici burro
 - 7.4.5.2 Verbali inventariali burro
 - 7.4.6 Conclusioni

CAPITOLO VIII**8. SEGUITO DATO ALLE RACCOMANDAZIONI DEGLI ANNI PRECEDENTI**

- 8.1 Raccomandazioni generali.

1 RIEPILOGO ESECUTIVO

1.1 Introduzione

Con riferimento all'incarico di revisione dei conti annuali del Fondo Europeo Agricolo di Orientamento e Garanzia, Sezione Garanzia (FEAOG) dell'Agea – Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (di seguito "Agea") conferitoci per gli esercizi del triennio 2005-2007, abbiamo eseguito la revisione dei conti dell'Agea ai sensi del regolamento (CE) n° 1663/95 della Commissione Europea in relazione al suo ruolo di organismo pagatore. Tale revisione ha fatto riferimento alle operazioni effettuate dall'organismo pagatore per conto del FEAOG per l'esercizio terminato il 15 ottobre 2006. La revisione è stata effettuata in conformità ai principi di revisione internazionali emessi dall'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) applicabili nella fattispecie e ha comportato, come richiesto nell'articolo 3 paragrafo 3 del summenzionato regolamento, attività concernenti i seguenti aspetti:

- il sistema di controllo interno dell'organismo pagatore;
- i conti annuali dell'organismo pagatore relativi all'esercizio del Fondo terminato il 15 ottobre 2006 e la relativa concordanza con i libri e registri contabili;
- gli anticipi pagati, le garanzie ottenute, le scorte di intervento, nonché gli importi da recuperare;
- le raccomandazioni rivolte nell'esercizio precedente all'organismo pagatore per migliorare i sistemi.

A conclusione del nostro lavoro ci è stato richiesto di emettere una relazione sintetica, rilasciata in pari data della presente, relativa all'esercizio finanziario FEAOG chiuso il 15 ottobre 2006, in cui è espresso il nostro giudizio professionale. Ai sensi dell'articolo 3 del regolamento (CE) n° 1663/95 della Commissione Europea, la relazione della società di revisione riguarda la conformità dei pagamenti con le norme comunitarie solamente per quanto concerne la capacità delle strutture amministrative dell'organismo pagatore di verificare tale conformità prima dell'esecuzione del pagamento.

Il nostro lavoro è stato eseguito in conformità ai requisiti del regolamento (CE) n° 1663/95 e agli orientamenti forniti dalla Commissione Europea. Il formato della presente relazione è conforme alle Linee Diretrici della Commissione Europea ed esamina, in base alle finalità e termini del nostro

incarico, i principali controlli interni in atto, le procedure per la tutela degli interessi finanziari della Comunità nonché la stesura delle raccomandazioni del caso.

1.2 Natura delle osservazioni

Nel corso del nostro lavoro sono emerse un certo numero di osservazioni. Come richiesto dal regolamento (CE) n° 1663/95 della Commissione e dalle pertinenti linee direttrici, abbiamo suddiviso tali osservazioni in categorie, in relazione al livello di importanza che riteniamo debba essere attribuito a ciascuna di esse.

Le categorie che abbiamo utilizzato per classificare le nostre osservazioni sono le seguenti :

Osservazioni di primaria importanza	problematiche che richiedono un'attenzione immediata da parte dei vertici dell'Organismo Pagatore
Osservazioni di media importanza	problematiche relative all'ambiente di controllo in generale, che richiedono una immediata attenzione da parte dei diretti responsabili delle specifiche aree coinvolte
Osservazione di secondaria importanza	problematiche che dovrebbero essere risolte al fine di assicurare che l'Organismo Pagatore sia maggiormente aderente ai requisiti esposti nell'allegato al Reg.(CE) n° 1663/1995

1.3 Principali osservazioni di primaria importanza

Si riportano qui di seguito le principali osservazioni di primaria importanza. Si tenga presente che all'interno delle stesse abbiamo evidenziato le osservazioni da noi ritenute significative ai fini della nostra relazione sintetica.

Problematiche il cui effetto è significativo ai fini della relazione sintetica

Descrizione	Riferimento
<p>Sulla base delle verifiche a campione effettuate sulle pratiche estratte dal registro debitori (e dalle tabelle 1 e 2) abbiamo riscontrato che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le tabelle 1 e 2 possono non fornire una visione corretta e completa degli importi da recuperare in quanto: <ol style="list-style-type: none"> a. lo stato legale di alcune posizioni da noi esaminate non risulta aggiornato nel sistema informatico dei debitori e di conseguenza risulta erroneamente classificato nelle tabelle 1 e 2; il riepilogo della nostra analisi è ampiamente descritto al capitolo 7; b. come descritto al paragrafo 7.2.5, la ricognizione documentale delle pratiche e il conseguente aggiornamento dello stato legale a sistema è stato effettuato dall'Agenzia esclusivamente per le pratiche aventi un importo inferiore a 500 mila Euro e antecedenti il 1998. L'alimentazione delle tabelle 1 e 2 al 15 ottobre 2006 è avvenuta di conseguenza con l'utilizzo di dati esistenti a sistema, che, per la parte prevalente, risultavano non aggiornati; c. l'Agenzia ha convenzionalmente classificato in tabella 1 (procedimenti giudiziari) le pratiche prive di descrizione dello stato legale a sistema o con descrizioni generiche dello stesso; d. l'attribuzione dell'anno finanziario nelle tabelle 1 e 2 a ciascuna pratica è avvenuta sulla base del verbale di accertamento, secondo quanto richiesto dall'art. 32 del reg. 1290/06, solo su n. 99 posizioni rispetto alle n. 9189 totali. Nella maggior parte dei casi dunque (98% del valore totale delle pratiche al 15 ottobre 2006) l'assegnazione del periodo di competenza è stata disposta in base alla data di inserimento della scheda di irregolarità e/o della scheda credito; • in generale le procedure di recupero poste in essere dall'Agenzia sono risultate scarsamente efficaci in quanto: <ol style="list-style-type: none"> a. il processo di riorganizzazione funzionale dell'area crediti volto a garantire la completezza e la tempestività dell'aggiornamento delle schede di credito attraverso l'integrazione con il sistema informativo dell'area Legale "Teleforum" ha subito un significativo rallentamento nella sua implementazione e tuttora non è completamente entrato a regime; 	<p>Capitolo 7</p>

Descrizione	Riferimento
<p>b. la procedura di gestione del registro dei debitori che, come rilevato anche nella nostra relazione emessa lo scorso esercizio non è stata sempre rispettata da parte delle U.O., è tuttora in fase di revisione;</p> <p>c. l'attuale impianto organizzativo dell'Agenzia per la gestione dei debitori, comprendente le U.O. (deputate all'aggiornamento delle schede di credito) e l'ufficio legale (avente il compito di gestire il contenzioso) non è sufficientemente integrato; inoltre l'attuale struttura dell'Ufficio Legale presenta significative carenze in termini di struttura; tali aspetti comportano il rischio significativo di una carente gestione dei crediti da recuperare e dunque di un limitato livello di tutela degli interessi finanziari della Comunità;</p> <p>d. l'archiviazione e la gestione delle pratiche è risultata talvolta frammentaria ed incompleta.</p> <p>Sulla base di quanto sopra evidenziato e al fine di garantire il pieno rispetto della normativa comunitaria, si raccomanda all'Agenzia di implementare tempestivamente la nuova procedura di gestione dei debitori e di:</p> <ul style="list-style-type: none"> - completare il processo di riorganizzazione funzionale dell'area crediti attraverso il potenziamento a livello organizzativo dell'area Legale e del recupero crediti; - effettuare in tempi ragionevoli l'aggiornamento delle posizioni esistenti a sistema soprattutto alla luce dell'introduzione del meccanismo del 50%/50% e dei nuovi termini per le procedure di recupero abbreviati in modo significativo dalla nuova disciplina comunitaria (4 – 8 anni). 	

PROBLEMATICHE IL CUI EFFETTO NON È SIGNIFICATIVO AI FINI DELLA RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

Procedure

DESCRIZIONE	RIFERIMENTO
<p>Dai nostri test a campione abbiamo rilevato la presenza, all'interno del Registro Informatico delle Garanzie, di garanzie che risultano scadute e che nel sistema informatico delle garanzie sono considerate con stato "attivo". Abbiamo ricevuto documentazione integrativa dagli Organismi Delegati attestante la validità delle garanzie.</p> <p>Si raccomanda tuttavia all'Agenzia, di effettuare il monitoraggio periodico delle garanzie scadute, che hanno ancora stato "attivo" a sistema, al fine di rendere più efficiente il processo di gestione informatizzata delle stesse.</p>	<p>Capitolo 7</p>

DESCRIZIONE	RIFERIMENTO
<p>Sottolineiamo che con nota n°191 del 17 febbraio 2006 il Direttore Area Autorizzazione Pagamenti ha comunicato la necessità di un urgente ed immediato riscontro su tutte le polizze contenute nel registro delle garanzie afferenti gli uffici autorizzativi, al fine di evitare disallineamenti nelle informazioni. L'Area amministrativa ha intrapreso una verifica straordinaria sulla validità di tutte le garanzie presso gli Enti Garanti. Ciò ha comportato l'aggiornamento e l'allineamento di talune situazioni. Alla data delle nostre verifiche non sono risultate disponibili informazioni in merito a tale ricognizione.</p> <p>Dalle nostre analisi a campione abbiamo altresì riscontrato che il registro delle garanzie non evidenzia se la garanzia è stata stipulata al fine di garantire un credito nazionale, un anticipo comunitario o un credito derivante dall'attivazione dell'articolo 33, secondo comma del Decreto Legislativo n° 228/2001. Come già sottolineato lo scorso esercizio, si raccomanda all'Organismo Pagatore di provvedere alla separazione dei relativi database.</p>	
<p>In base all'art. 6, punto v, dell'allegato al regolamento CE n. 1663 del 7 luglio 1995 è richiesto all'Agenzia l'adozione di adeguate procedure atte a garantire che tutti i pagamenti per i quali non vengono effettuati trasferimenti o per i quali gli assegni non vengono incassati, siano nuovamente accreditati al Fondo.</p> <p>Dalle nostre verifiche svolte sulla procedura di riemissione degli assegni non andati a buon fine abbiamo rilevato l'esistenza di un numero significativo di assegni in attesa di riemissione per mancanza di dati corretti e/o completi relativi ai beneficiari e risalenti a periodi anteriori al 2005.</p> <p>Al fine di ridurre entro limiti ragionevoli gli importi in giacenza in attesa di riemissione si raccomanda all'Agenzia di effettuare un più attento monitoraggio di tali posizioni tramite:</p> <ul style="list-style-type: none">- lo svolgimento di analisi formalizzate dei pagamenti non andati a buon fine;- comunicazioni più efficaci e solleciti più frequenti agli Organismi delegati volti all'ottenimento delle informazioni mancanti relative ai beneficiari degli assegni in corso di riemissione.	Capitolo 7

Sistema Informativo

DESCRIZIONE	RIFERIMENTO
<p>Assenza di una specifica Security Policy.</p> <p>Se pur presente un Documento Programmatico della Sicurezza, raccomandiamo all'Agenzia di approvare una specifica Policy di sicurezza da distribuire a tutte le parti interessate. La policy andrebbe periodicamente rivista.</p>	Capitolo 5
<p>Ruolo di IT Auditor vacante.</p> <p>Seppur presente la funzione Servizio di Controllo Interno che effettua anche audit di natura IT, all'interno di quest'ultima funzione il ruolo di IT Auditor risulta essere attualmente vacante.</p> <p>Si raccomanda al più presto di designare il nuovo responsabile della funzione sicurezza dei sistemi d'informazione dell'Agenzia, per l'attività di coordinamento e supervisione delle strutture organizzative di Agea e del fornitore di servizi telematici interessate alla sicurezza del sistema IT.</p> <p>Raccomandiamo di dare seguito, nel corso del esercizio 2007 all'attività di audit, in relazione alle "Direttive di Sicurezza Informatica", sul sistema, sugli standard e sulle procedure organizzative di Agea, così come pianificato.</p>	Capitolo 5

1.4 Principali risultanze di importanza media e secondaria

Sono state accertate le seguenti risultanze di importanza media:

Osservazioni di media importanza**Generali**

DESCRIZIONE	RIFERIMENTO
<p>Dall'analisi delle procedure dell'Organismo Pagatore e della verifica delle pratiche campionate abbiamo rilevato che:</p> <ul style="list-style-type: none"> le check list cartacee utilizzate per l'istruttoria amministrativa della domanda non elencano i controlli effettuati dall'Organismo Pagatore o dall'Organismo Delegato sui requisiti di ammissibilità richiesti dalla misura (es. età del beneficiario, redditività, azienda., ecc); 	Capitolo 5