

Requisito/Punto dell'allegato al Reg. CE 1663/95	Commento
	Per maggiori approfondimenti si rimanda a quanto esposto nel capitolo 5, paragrafo 5.2.
5. e 6. ii) Segregazione delle funzioni di autorizzazione, esecuzione, e contabilizzazione e dei pagamenti e relative procedure	La struttura organizzativa prevede un'adeguata separazione delle tre funzioni che l'OP è chiamato a svolgere. Le responsabilità ed i compiti sono definiti per iscritto.
6. i) Esistenza di un manuale delle procedure	Nel mese di luglio 2003 l'Agea ha approvato, una volta validati dal Servizio Tecnico e dal Servizio di Revisione Interna Comunitario, i manuali delle procedure interne seguite dalle varie U.O. per la gestione ed approvazione delle richieste d'intervento che vengono successivamente addebitate al FEAOG. Per maggiori approfondimenti si rimanda a quanto esposto nel capitolo 5.
6. iii) e iv) Verifiche prepagamento (Check list di controllo)	Per quasi tutti i settori è stata introdotta una check list informatica che prevede vari stadi autorizzativi (in conformità alla check list cartacea) prima che il pagamento si perfezioni. Per maggiori approfondimenti si rimanda a quanto esposto nel capitolo 5.
6 v) Procedure di pagamento	Le procedure di pagamento sono previste in forma scritta. In particolare i pagamenti sono erogati per tramite di un istituto tesoriere, conformemente ad una convenzione scritta aderente ai requisiti comunitari. I programmi informatici di supporto sono sostanzialmente adeguati. Per maggiori approfondimenti si rimanda a quanto esposto nel capitolo 5.
6 vi) Requisiti informatici	Abbiamo svolto per l'anno finanziario oggetto d'esame delle verifiche relative all'ambiente informatico.

Requisito/Punto dell'allegato al Reg. CE 1663/95	Commento
	Per maggiori approfondimenti si rimanda a quanto esposto nel capitolo 5.
7. Anticipi e garanzie	Per quanto riguarda le verifiche sul registro delle fidejussioni si rimanda a quanto esposto nel capitolo 7, paragrafo 7.1.
8. Scorte di intervento	Per maggiori approfondimenti si rimanda a quanto esposto nel capitolo 7, paragrafo 7.5.
9. Dichiarazioni mensili ed annuali	Per maggiori approfondimenti si rimanda a quanto esposto nel capitolo 3.
11. Entrate e registro dei debitori	Per quanto riguarda le verifiche svolte sulle entrate si rimanda a quanto esposto nel capitolo 7, paragrafo 7.3.5. Per quanto riguarda il Registro dei debitori si rimanda a quanto esposto nel capitolo 7, paragrafo 7.2.
12. Tempestività del trattamento delle domande	Il manuale delle procedure, le circolari di campagna e la descrizione dei sistemi fissano le scadenze atte a garantire il tempestivo trattamento delle domande, coerentemente con la normativa di riferimento. Per maggiori approfondimenti si rimanda a quanto esposto nel capitolo 5.

6.3 Conclusioni

Dalle risultanze delle analisi svolte durante il nostro intervento, Agea è risultata sostanzialmente in linea con i requisiti per il riconoscimento previsti nell'allegato al Reg. (CE) n° 1663/95. Le raccomandazioni emerse dal lavoro svolto per l'esercizio FEAOG chiuso al 15 ottobre 2006 sono riepilogate nella sezione 1 della presente relazione.

CAPITOLO VII

7 TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELLA COMUNITÀ

Nella presente sezione illustriamo i risultati dell'attività di revisione effettuata in merito agli anticipi, alle garanzie, ai debitori ed alle scorte d'intervento.

7.1 Anticipi e garanzie

7.1.1 Attività svolta

Relativamente agli anticipi e garanzie abbiamo effettuato le seguenti attività:

- 1 analisi delle procedure e della documentazione relativa alle mansioni amministrative e ai controlli;
- 2 analisi delle domande di anticipo pagate nell'esercizio e selezionate con il campionamento statistico di cui al paragrafo 2.4;
- 3 analisi del registro informatico delle garanzie;
- 4 invio richiesta di conferma ad un campione di enti garanti al fine di verificare la completezza e l'accuratezza dei dati relativi alle garanzie riportate nel registro sopra menzionato.

7.1.2 Descrizione della procedura informatizzata delle garanzie

Con la delibera n° 130 del 29 luglio 2003 è stata introdotta la nuova procedura informatica per la gestione delle garanzie che prevede il coinvolgimento diretto delle Unità Organizzative interessate.

Di seguito riepiloghiamo i punti principali della delibera in oggetto:

- L'Ufficio Cassa ha l'obbligo di conservare le garanzie bancarie ed assicurative prestate a favore dell'AGEA. Allo stesso ufficio compete la cura dell'aggiornamento degli elenchi degli Enti garanti inseriti nel sistema informativo ed è destinatario dei provvedimenti adottati dall'Ufficio Monocratico in ordine alla sospensione, a qualsiasi titolo emanata, di Enti garanti dal prestare garanzie all'AGEA.
- Al fine di consentire di espletare con la massima tempestività le proprie funzioni, l'Ufficio Esecuzione pagamenti e l'Ufficio Contabilizzazione possono effettuare la consultazione generalizzata dei dati inseriti nel sistema gestione garanzie.

- Ciascuna Unità organizzativa svolge il controllo della documentazione della cauzione ricevuta, e provvede all'inserimento della stessa nel sistema gestione garanzie.
- L'ufficio Cassa provvede al controllo dei dati inseriti ed invia un fax, contenente i dati della garanzia, alla Direzione generale dell'Ente Garante per la richiesta di conferma della validità e della correttezza dei dati riportati. Il fax di conferma da parte della suddetta Direzione generale è scannerizzato ed inserito nel sistema gestione garanzie; da quel momento la garanzia assume lo stato "attiva" a sistema.
- Nel caso di svincoli/incameramenti parziali le operazioni a sistema sono svolte dalle U.O. interessate che provvedono alla registrazione dei dati informatici previsti dal sistema.

7.1.3 Domande di anticipo selezionate

Abbiamo verificato n° 31 domande di anticipo corrispondenti a garanzie per un valore complessivo di pari ad euro 114.632.064,08 e verificato quanto segue:

- l'esistenza della cauzione secondo quanto previsto dalla procedura, di importo pari all'anticipo maggiorato del 10%, del 15% o del 20% a seconda della tipologia di aiuto;
- la conferma della validità della polizza fidejussoria da parte della Direzione Generale dell'Ente Garante;
- l'iscrizione tempestiva della polizza nel registro delle garanzie;
- la corrispondenza del testo della garanzia al modello standard predisposto da AGEA;
- il tempestivo svincolo della garanzia in seguito al pagamento del saldo qualora selezionato ed il contestuale aggiornamento del registro delle garanzie.

Dalle verifiche svolte abbiamo riscontrato che le U.O., in media, iscrivono le garanzie nel registro informatico delle garanzie entro un mese dalla data della loro efficacia. Sugeriamo all'Agenzia di rendere più tempestiva l'iscrizione delle garanzie nel registro informatico, al fine di rendere più efficiente la gestione delle stesse.

7.1.4 Registro informatico delle garanzie al 15 ottobre 2006**7.1.4.1 Verifica delle garanzie in essere**

Abbiamo ottenuto il registro informatico delle garanzie in essere al 15 ottobre 2006. Il registro riporta i seguenti dati:

Descrizione	Importo
Totale importo originario delle garanzie in essere al 15 ottobre 2006	1.993.249.943,03
Totale saldo delle garanzie al netto degli svincoli parziali in essere al 15 ottobre 2006	1.832.187.762,20

Nel registro delle garanzie sono presenti sia polizze di competenza del bilancio nazionale che comunitario. Nonostante esista un campo a sistema denominato "codice divisione" attraverso il quale è possibile associare le garanzie al relativo settore di competenza, abbiamo riscontrato che non tutte le U.O., responsabili dell'inserimento a sistema della garanzia ricevuta, lo compilano. Come evidenziato nella tabella sottostante, per il 32% delle garanzie in essere al 31 ottobre 2006, tale campo non è stato compilato.

Settore	Garanzie in essere al 15 ottobre 2006	Garanzie in essere al netto degli svincoli parziali in essere al 15 ottobre 2006
54 – Aiuti Nazionali e Autorizzazione Pagamento	41.245.689,93	33.845.708,07
60 - Affari Generali Economato e Cassa	37.198.895,94	37.198.895,94
63 – Ortofrutta	90.525.417,59	90.508.269,83
64 – Promozione e Miglioramento	114.554.807,96	104.691.360,88
65 – Ammassi, Distillazione, Vino e altri aiuti	295.877.800,02	262.346.167,54
66 – Vino e Aiuti Comunitari	70.756.709,94	67.253.803,75
67 – PAC Seminativi e Foraggi	4.439.825,10	4.096.960,64
68 – Olio	114.055,07	114.055,07
69 – Prodotti AnIMALI	56.997.935,92	51.473.306,36
70 – Sviluppo Rurale	634.436.305,79	634.432.459,45
75 – Domanda Unica	1.674.499,90	1.674.499,90
99 – Emissione Provvedimenti	398.000,00	398.000,00
Blank	645.029.999,87	544.154.274,77
Totale	1.993.249.943,03	1.832.187.762,20

Ai fini del nostro campionamento non abbiamo considerato le garanzie relative ai settori “Affari Generali, Economato e Cassa Personale” e “Aiuti Nazionali e Autorizzazione Pagamento”, in quanto non attinenti al Bilancio Comunitario; tuttavia non possiamo escludere che nella selezione siano state comprese garanzie non di competenza del bilancio comunitario, il cui “codice divisione” a sistema era “blank”.

Abbiamo suddiviso pertanto, la base dati in 8 strati, prendendo come riferimento l'importo della garanzia madre sottoscritta, così come riportato nella tabella sottostante:

Strato	Numero	Sommatoria Importo	% Numero	% Importo
> 5.000 K/Euro	26	282.920.976,26	0,08 %	15,98 %
3.000 K/Euro < x < 5.000 K/Euro	44	162.084.677,51	0,14 %	9,15 %
1.000 K/Euro < x < 3.000 K/Euro	161	274.443.665,62	0,50 %	15,50 %
500 K/Euro < x < 1.000 K/Euro	219	155.472.665,95	0,68 %	8,78 %
300 K/Euro < x < 500 K/Euro	280	108.519.766,04	0,87 %	6,13 %
100 K/Euro < x < 300 K/Euro	1.379	224.942.373,25	4,28 %	12,70 %
50 K/Euro < x < 100 K/Euro	2.518	169.772.698,80	7,81 %	9,59 %
< 50 K/Euro	27.612	392.495.267,44	85,65 %	22,17 %
TOTALE	32.239	1.770.652.090,87	100,00 %	100,00 %

Sulla base della percentuale dell'importo dello strato sul totale delle garanzie madri presenti a sistema e sulla base della scelta di campionare 30 item, abbiamo calcolato per ogni strato il numero delle garanzie da verificare, moltiplicando la percentuale del valore dello strato per 30. Si segnala che per arrotondamenti di calcolo il numero delle pratiche campionate è risultato essere 32 (si veda tabella sottostante).

% Importo	N° Calcolato	N° Arrotondato in eccesso
15,98 %	4,79	5
9,15 %	2,75	3
15,50 %	4,65	5
8,78 %	2,63	3
6,13 %	1,84	2
12,70 %	3,81	4
9,59 %	2,88	3
22,17 %	6,65	7
100,00 %	30	32

Sulla base della numerosità così calcolata, e dopo aver ordinato le garanzie in ordine decrescente, abbiamo selezionato per ogni strato, il numero di garanzie indicato nella tabella sovrastante. Dal campione sono state escluse le garanzie selezionate durante il nostro precedente intervento di audit (2005), per le quali non erano intervenuti cambiamenti nel corso dell'esercizio Feoga 2006 e la garanzia nei confronti di FINSIEL, in quanto relativa al settore "Affari Generali, Economato e Cassa Personale" pur avendo blank il campo "Codice Divisione".

Si riporta di seguito il dettaglio delle garanzie selezionate:

Società Beneficiaria	Ente garante	Importo Garanzia Madre	Importo Appendice	Importo Svincolo	Saldo garanzie in essere
ASSOCIAZIONE ITALIANA ALLEVATORI	FONDIARIA - SAI DIV. FONDIARIA	23.376.710,00	602.320,93	21.202.837,00	2.776.193,90
CANTINE SOCIALI SICILIANE RIUNITE - SOCIETA' AGRICOLA COOPERATIVA SPA	UNIPOL ASSICURATRICE S.P.A.	10.937.308,10	1.413,70	-	10.938.721,80
UNIONE NAZIONALE TRA LE ASSOCIAZIONI DI PRODUTTORI DI OLIVE	BANCA POPOLARE DI BARI SCRL	9.827.248,80	-	-	9.827.248,80
AFTU	BANCA POPOLARE DI SPOLETO SPA	8.468.858,95	-	-	8.468.858,95
CAVRO SOC. COOP. AGRICOLA	ZURICH INTERNATIONAL ITALIA S.P.A.	6.960.000,00	-	-	6.960.000,00
DIST. NERI SRL	LA NAZIONALE ASSICURAZIONI S.P.A.	4.551.678,07	1.298.696,11	-	5.850.374,18
CENTRO LATTE BONIZZI SRL	BANCA POPOLARE DI CREMA SPA	4.504.918,00	-	2.252.459,00	2.252.459,00
TUO SPA	MONTE DEI PASCHI DI SIENA SPA	4.482.974,06	-	-	4.482.974,06
REDITAB SRL	FONDIARIA - SAI DIV. FONDIARIA	2.980.129,87	-	1.813.992,10	1.166.137,77
AIPO - ASSOCIAZIONE ITALIANA PRODUTTORI OLIVICOLI -UNIONE NAZIONALE	ASSITALIA ASS. S.P.A.	2.901.757,90	-	-	2.901.757,90
DISTILLERIE MAZZARI S.P.A.	COFACE ASSICURAZIONI S.P.A.	2.874.300,00	-	-	2.874.300,00
ITALIANA TABACCHI	SOCIETA' ITALIANA CAUZIONI COMPAGNIA DI ASSICURAZIONI E RIASSICURAZIONI S.P.A.	2.852.613,17	-	1.630.805,92	1.221.807,25
U.N.A.P.O.L.	SASA ASSICURAZIONI S.P.A.	2.793.227,59	-	-	2.793.227,59
MERCURI M.RITA E GIOVANNA	F.A.T.A. ASSICURAZIONI	997.423,00	-	-	997.423,00
DISTER SPA	UNIPOL ASSICURATRICE S.P.A.	993.900,00	-	-	993.900,00
FATTORIE MARCHIGIANE CONS.COOP.	ASSIMOCO ASS. S.P.A.	992.704,69	-	-	992.704,69
AZ. VIN. F. LAMONARCA	R.A.S. S.P.A.	499.623,54	-	498.474,39	1.149,15
UNAPROA	BANCA ANTONVENETA SPA	499.215,00	-	-	499.215,00
FONTANA DI PAPA VINI D'ITALIA CANTINA SOCIALE COLLI ALBANI SOC.COOP.A.R.L.	ASSITALIA ASS. S.P.A.	299.975,00	-	-	299.975,00
VINICOLA DEL SANNIO SRL	ZURICH INTERNATIONAL ITALIA S.P.A.	299.200,00	-	-	299.200,00
PRO.B.E.R.	BANCA POPOLARE ETICA SCRL	298.574,00	-	-	298.574,00
FONTANA DI PAPA VINI D'ITALIA CANTINA SOCIALE COLLI ALBANI SOC.COOP.A.R.L.	ASSITALIA ASS. S.P.A.	298.233,14	-	-	298.233,14
CONSORZIO POMA SOCIET' AGRICOLA COOPERATIVA	HDI ASSICURAZIONI S.P.A.	99.929,98	-	-	99.929,98
UNIONE NAZIONALE FRA ORGANIZZAZIONI DI PRODUTTORI VITIVINICOLI SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA	BCC DI ALBA LANGHE E ROERO SCRL	99.870,75	-	-	99.870,75
COOPERATIVA AGRICOLA LA BIDENTINA SOCIETA' COOPERATIVA	CASSA DEI RISPARMI DI FORLI' SPA	99.800,00	-	-	99.800,00
GRAZIA ALOTA	F.A.T.A. ASSICURAZIONI	49.985,00	-	-	49.985,00
SPA PAGNAN	BANCA ANTONVENETA SPA	49.974,15	-	-	49.974,15
MANUELA PIGNOTTI	UNIPOL ASSICURATRICE S.P.A.	49.968,99	-	-	49.968,99
SOC. AGRICOLA MASSARICCIA SRL	HDI ASSICURAZIONI S.P.A.	49.967,74	-	-	49.967,74
CATERINA TEODORI	F.A.T.A. ASSICURAZIONI	49.956,50	-	-	49.956,50
CINZIA BIAGINI	GENERALI ASS. S.P.A.	49.953,64	-	-	49.953,64
AZ.DA AGR.LA EREDI CESARONI GIOVANNI	F.A.T.A. ASSICURAZIONI	49.952,88	-	-	49.952,88
TOTALE GARANZIE SELEZIONATE		93.339.932,51	1.902.430,74	27.398.568,41	67.843.794,81
TOTALE REGISTRO GARANZIE		1.837.515.636,34	155.734.306,69	161.062.180,83	1.832.187.762,20
54 - Aiuti Nazionali e Autorizzazione Pagamento		31.992.936,35	9.252.753,58	7.399.981,86	33.845.708,07
60 - Affari Generali Economato e Cassa		34.870.609,12	2.328.286,82	-	37.198.895,94
Finsiel		95.000.000,00	111.582.760,00	-	206.582.760,00
Garanzie già visionate 2005 per le quali non sono intervenuti cambiamenti nel 2006		79.665.580,65	8.791.976,45	38.946.070,25	49.511.486,85
TOTALE REGISTRO GARANZIE NETTE		1.595.986.510,22	23.778.529,84	114.716.128,72	1.505.048.911,34
% selezionata		5,85%	8,00%	23,88%	4,51%

Per queste posizioni abbiamo richiesto la documentazione giustificativa, ovvero la copia delle garanzie/appendici all'Ufficio Cassa e la documentazione a supporto dei relativi svincoli parziali.

Per la garanzia relativa alla società "Mercuri M. Rita e Giovanna" (settore "Sviluppo Rurale – Ristrutturazione Vigneti") abbiamo rilevato un errore di imputazione dell'importo della stessa nel sistema informatico delle garanzie; la garanzia, inserita a sistema per Euro 997.423, è risultata, sulla base delle nostre verifiche, essere pari a Euro 9.974,23.

Al fine di rilevare se l'errore riscontrato avesse natura sistematica o meno, abbiamo deciso di effettuare un ulteriore campione, selezionando altre 25 garanzie tra quelle appartenenti allo Sviluppo Rurale utilizzando lo stesso criterio "per strati" adottato per il primo campione.

Si riporta di seguito il dettaglio delle garanzie selezionate con il secondo campionamento:

Società Beneficiaria	Ente garante	Importo Garanzia Madre	Importo Appendice	Importo Svincolo	Saldo garanzie in essere
LUCA GUERRIERI	BANCA POPOLARE DI BERGAMO	3.061.557,00	-	-	3.061.557,00
MAROLLO S.C.P.A. P.O.	GFNFRAI ASS. S.P.A.	1.738.000,00	-	-	1.738.000,00
C.O.C.E.A.COOP.VA ORTOFRUTTICOLA CENTRO ANAUNIA	ASSIMOCO ASS. S.P.A.	1.518.781,76	-	-	1.518.781,76
ASSOCIAZIONE REGIONALE DEI PRODUTTORI DI VINO	SOCIETA' ITALIANA CAUZIONI COMPAGNIA DI ASSICURAZIONI E RIASSICURAZIONI S.P.A.	1.427.308,24	-	-	1.427.308,24
ASSOCIAZIONE REGIONALE DEI PRODUTTORI DI VINO	SOCIETA' ITALIANA CAUZIONI COMPAGNIA DI ASSICURAZIONI E RIASSICURAZIONI S.P.A.	1.416.724,78	-	-	1.416.724,78
ANTINORI AGRICOLA S.R.L.	BANCA NAZIONALE DEL LAVORO SPA	1.329.766,39	-	-	1.329.766,39
CESARE FIORUCCI S.P.A.	BANCA DEL FUCINO SPA	971.653,76	-	-	971.653,76
INTERSAN S.P.A.	NUOVA TIRRENA S.P.A.	962.016,00	-	-	962.016,00
FEDERAZIONE REGIONALE COLTIVATORI DIRETTI DELL'UMBRIA	F.A.T.A. ASSICURAZIONI	926.016,43	-	-	926.016,43
SANFRUTTA SOCIETA' COOPERATIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA	BANCA REGIONALE EUROPEA SPA	497.089,77	-	-	497.089,77
VALGRANA SPA	EDILE ASS. S.P.A.	497.089,77	-	-	497.089,77
COMUNITA' MONTANA BASSA VALLE DI SUSA E VAL CENISCHIA	COMUNITA' MONT. BASSA VALLE DI SUSA E VAL CENISCHIA	297.391,67	-	-	297.391,67
TALLONE LUIGI & FIGLI SNC	BANCA PASSADORE & C SPA	297.016,39	-	-	297.016,39
TENIMENTI CASAVECCHIA SRL	CR. DI FIRENZE SPA	296.409,11	-	-	296.409,11
RENZINI S.P.A.	GENERALI ASS. S.P.A.	295.306,00	-	-	295.306,00
LIANA MELISSA	BANCA DI UDINE CREDITO COOPERATIVO SCRIL	99.700,00	-	-	99.700,00
PIETRO ARONE DI VALENTINO	CARIGE R.D. ASS. S.P.A.	99.632,47	-	-	99.632,47
CANTINA SOCIALE TUDERNUM SOC. COOP. A R.L.	R.A.S. S.P.A.	99.597,30	-	-	99.597,30
LAURA BREGLIA	NUOVA TIRRENA S.P.A.	49.947,18	-	-	49.947,18
CATRINA ALLEVAMENTI S.S. DI PROCACCINI ANTONIO E ALFONSO	GENERALI ASS. S.P.A.	49.912,00	-	-	49.912,00
MICHELE MANNONE	CATTOLICA ASS. COOP. A R.L.	49.855,09	-	-	49.855,09
CASTELLO DI MODANELLA SRL	MONTI DEI PASCHI DI SIENA SPA	49.851,06	-	-	49.851,06
ROSARIA MAGGIO	F.A.T.A. ASSICURAZIONI	49.842,02	-	-	49.842,02
UMBERTO CERATTI	GENERALI ASS. S.P.A.	49.820,78	-	-	49.820,78
LUCIANA BLASI	F.A.T.A. ASSICURAZIONI	49.806,90	-	-	49.806,90
GIUSEPPA MARIA VARVARO	CARIGE R.D. ASS. S.P.A.	1.316.158,00	-	-	1.316.158,00
CITTA' AGRICOLTAMENTARI F.LLI MONALDI SPA	GENERALI ASS. S.P.A.	1.260.858,21	-	-	1.260.858,21
BRUNO BRISOTTO	F.A.T.A. ASSICURAZIONI	1.204.961,00	-	-	1.204.961,00
TOTALE GARANZIE SELEZIONATE Secondo Campione		19.962.069,08	-	-	19.962.069,08
TOTALE GARANZIE SELEZIONATE Primo Campione		93.339.932,51	1.902.430,74	27.398.568,41	67.843.794,61
TOTALE REGISTRO GARANZIE		1.837.515.636,34	155.734.306,69	161.062.180,83	1.832.187.762,20
SA - Alti Nazionali e Autorizzazione Pagari		31.992.936,35	9.252.753,58	7.399.981,86	33.845.708,07
GO - Affari Generali Economato e Cassa		34.870.609,12	2.328.286,82	-	37.198.895,94
Fisiel		95.000.000,00	111.582.760,00	-	206.582.760,00
Garanzie già visionate 2005 per le quali non sono intervenui cambiamenti nel 2006		79.665.580,65	8.791.976,45	38.946.070,25	49.511.486,85
TOTALE REGISTRO GARANZIE NETTE		1.595.986.510,22	23.778.529,84	114.716.128,72	1.505.048.911,34
% selezionate		7,10%	8,00%	23,88%	5,83%