



**PSR**  
2014 2020

**LOMBARDIA**  
L'INNOVAZIONE  
METTE RADICI



**Regione  
Lombardia**

Fondo Europeo Agricolo per lo Sviluppo Rurale: l'Europa investe nelle zone rurali

# **Aggiornamento del Piano di azione per la riduzione del tasso di errore Esiti dei controlli di I e II livello**

**Milano – 11 giugno 2024**



**Regione  
Lombardia**

# Piano di azione – Azioni preventive e correttive

Il documento illustra le azioni adottate dall'Organismo Pagatore Regionale e dall'Autorità di Gestione per migliorare e rendere più efficace il sistema di controllo sugli interventi finanziati nell'ambito delle misure strutturali e a superficie del Programma di Sviluppo Rurale.

Il Piano è stato elaborato sulla base:

- delle osservazioni formulate dagli Organismi Comunitari a seguito delle visite di audit effettuate presso OPLO e presso altri Organismi Pagatori italiani;
- le attività di controllo di I, II livello e di audit effettuate ogni anno dall'Organismo Pagatore.

# Il Piano di azione della Lombardia

## Aggiornamento

Il piano di azione è stato integrato sulla base degli esiti degli ultimi audit e delle attività di controllo annuali:

- Decisione di liquidazione dei conti per l'esercizio 2023  
CEB/2024/059/IT/L304LT
- Esiti dei controlli di audit, di I e II livello di OPR.

## **Osservazioni contenute nella lettera di certificazione dei conti 2023 della Commissione Europea CEB/2024/059/IT/L304LT**

Con lettera ARES (2024)3071062 del 26/04/2024 la Commissione osservato che:

1. Ci sono stati miglioramenti per quanto riguarda la delega del SIGC controlli in loco. La DG AGRI riconosce che le attività dell'organismo delegato sono state monitorate dall'OP nel 2023 tramite controlli di secondo livello l'attività delegata sia attraverso controlli di accompagnamento in loco che di nuova esecuzione controlli di fotointerpretazione.
2. Tuttavia, secondo il rapporto dell'Organismo di certificazione, persistono ritardi per quanto riguarda i controlli in loco per la popolazione SIGC del FEASR
3. si raccomanda all'organismo pagatore di garantire la piena istituzione di un sistema consolidato ed efficace sistema di supervisione e monitoraggio dell'organo delegato e dei compiti delegati al fine di rispettare i criteri di accreditamento di cui al punto 1.(D.1) (Delega) e 4.(A)(i) (Monitoraggio) dell'Allegato I al Regolamento (UE) 2022/127.

# Attività di controllo realizzate su misure strutturali nel 2023 (1)

- **Controlli amministrativi** sul 100% delle domande;
- **Controlli ex-post:** 56 controlli totali
- **Controlli in loco:** 58 controlli totali + 98 sulla Misura 22

Elenco dei controlli in loco ed ex post:

- Misura 1: 2 domande sottoposte a controllo in loco
- Misura 3: 4 domande sottoposte a controllo in loco
- Misura 4: 11 domande sottoposte a controllo in loco e 21 a controllo ex-post
- Misura 5: 3 a controllo ex-post
- Misura 6: 13 domande sottoposte a controllo in loco e 11 a controllo ex-post
- Misura 7: 3 domande sottoposte a controllo in loco
- Misura 8: 5 domande sottoposte a controllo in loco e 13 a controllo ex-post
- Misura 16: 2 domande sottoposte a controllo in loco e 2 a controllo ex-post
- Misura 19: 18 domande sottoposte a controllo in loco e 4 a controllo ex-post
- Misura 22: 98 domande sottoposte a controllo in loco
- 2 domande della vecchia programmazione (2007-2013) a controllo ex-post

## Attività di controllo realizzate su misure strutturali nel 2023 (2)

- **Controllo di II livello:** nel 2023 sono stati eseguiti 16 controlli distribuiti sulle misure 3.1.01 (2 controlli), 4.1.01 (1 controllo) 4.3.01 (3 controlli), 4.3.02 (2 controlli), 5.1.01 (2 controlli) 6.1.01 (2 controlli), 6.4.01 (2 controlli), 19.2 (7.4.01 e 7.5.01) (1 controllo ciascuna misura)
- **Audit interno:** nel 2023 sono stati svolti 2 audit. Il primo sull'operazione 19.2.01 «Attuazione dei piani di sviluppo locale» che ha verificato il disegno ed il funzionamento dei controlli previsti per la linea di finanziamento. Il secondo sui controlli ex-post ha verificato il disegno ed il funzionamento dei controlli ex post, con particolare riferimento ai controlli relativi alle misure/operazioni ad investimento del Programma di Sviluppo Rurale effettuati dagli Organismi Delegati di OPR.

# Esiti delle attività di controllo svolte su misure strutturali nel 2023

- I controlli ex post sono stati completati e hanno avuto esito positivo senza riscontro di particolari problematiche.
- I controlli in loco relativi alle domande di pagamento presentate entro il 31/12/2023 e sinora conclusi (80%) non hanno riscontrato particolari problematiche. Sulla Misura 22 sono stati realizzati tutti i controlli di cui 2 hanno dato esito negativo.
- I controlli di II livello hanno avuto un esito generalmente positivo. Alcune criticità emerse riguardano il fatto che non sempre tutta la documentazione è disponibile a SISCO e, nel caso dei controlli della misura 6.4.01, sono stati attivati dei recuperi parziali a causa della non corretta interpretazione del bando da parte dei funzionari OD. Si tratta di 2 casi su tutte le domande presentate.
- Audit interno: l'audit sulla Operazione 19.2.01 ha fatto emergere una criticità relativa ad un non sempre puntuale confronto tra quanto ammesso e quanto rendicontato in fase di saldo risolta attraverso un intervento di follow up. L'Audit relativo ai controlli ex post è risultato complessivamente positivo con alcuni spunti per migliorare alcune modalità di svolgimento dei controlli.

# Attività di controllo realizzate su misure a superficie nel 2023 (1)

**Controlli amministrativi** per l'erogazione dell'anticipo e del saldo sono eseguiti sul 100% delle domande presentate

## **Controlli in loco:**

- Misura 10.1: 148 domande a controllo in loco, di cui 14 relative alla operazione (10.1.11);
- Misura 11: 43 domande a controllo in loco;
- Misura 8.1.02: 2 domanda a controllo in loco;
- M 214: 2 domande a controllo in loco;
- Misure H/221: 29 domande a controllo in loco;



# Attività di controllo su misure a superficie 2023 (2)

**Controllo di II livello:** controlli sulle operazioni 10.1.07 e 10.1.03 (n.1 controllo), Misura 214 (n.1 controllo), Misura H (n.1 controllo)

**Audit interno:** Misura 11 «Agricoltura biologica» - Gestione Misura e Controlli in loco. Si è proceduto all'accompagnamento del controllo in loco svolto dagli Organismi Delegati sulle domande estratte a campione (9 aziende) e al reperforming dei Controlli documentali a supporto del controllo in loco

## Esiti delle attività di controllo svolte su misure superficie nel 2023

- I controlli in loco per le aziende a campione sono stati completati, per la parte relativa ai sopralluoghi in azienda, entro il 31 dicembre 2023. I dati relativi alle superfici sono stati gestiti direttamente da OPR e la fotointerpretazione completata nel mese di ottobre 2023. Alla data del 20.05.24 risultano già liquidate la maggior parte delle domande oggetto di controllo in loco.
- I controlli di II livello non hanno rilevato particolari criticità.
- Audit interno: L'Audit in fase di chiusura non ha rilevato significative criticità. I riscontri delle attività di Audit sono stati utilizzati per meglio dettagliare alcuni passaggi amministrativi con un aggiornamento del Manuale dei Controlli a supporto degli istruttori (decreto OPR 1553 del 25.01.24).

# Attività di controllo programmata ed in fase di realizzazione nel 2024 (misure strutturali)

- Controlli amministrativi sul 100% delle domande;
- Controlli ex-post 62 controlli sulle misure strutturali della Programmazione 2014-2022 e 1 sulla programmazione 2007-2013.
- Controlli in loco si prevedono 60/70 verifiche in base alle richieste di saldo presentate.

# Attività di controllo programmata ed in fase di realizzazione nel 2024 (misure a superficie)

Controlli amministrativi sul 100% delle domande.

Controlli in loco: sono state definite le zone campione su cui sono in corso di acquisizione le immagini satellitari ad alta risoluzione ed è in corso di estrazione il campione anticipato per le misure a superficie PSR della programmazione 2014/2022 (misure 10 e 11) – 2007/2013 (misure 214 e 221) – 2000/2006 (misura H) e che verrà integrato a seguito del completamento della presentazione delle domande 2024.

# Attività di controllo di II livello 2024

Il piano di controllo 2024 approvato il 14/2/2024 prevede:

Tipologia	Descrizione Intervento	Soggetti auditati o coinvolti
Assurance	PSR Operazione 7 "Servizi di base e rinnovamento delle zone rurali": gestione Misura	Servizio tecnico OPR Organismi Delegati
Follow up	PSR Misura 6 "Sviluppo delle imprese agricole e delle imprese" - Operazione 6.4.01 «Sostegno alla realizzazione e allo sviluppo di attività agrituristiche»	Servizio tecnico OPR Organismi Delegati
Follow up	PSR Operazione 4.3.01	Servizio tecnico OPR Organismi Delegati
Follow up	Operazione 19.2.01	Servizio tecnico OPR Organismi Delegati
Follow up	Gestione ed esecuzione dei controlli ex post	Servizio tecnico OPR Organismi Delegati
Follow up	PSR Misura 11	Servizio tecnico OPR Organismi Delegati

# Attività di controllo di internal audit 2024

Il piano di controllo 2024 approvato il 20/12/2023 prevede:

Tipologia	Descrizione Intervento	Soggetti auditati o coinvolti
Assurance	PSR Operazione 7 "Servizi di base e rinnovamento delle zone rurali": gestione Misura	Servizio tecnico OPR Organismi Delegati
Follow up	PSR Misura 6 "Sviluppo delle imprese agricole e delle imprese" - Operazione 6.4.01 «Sostegno alla realizzazione e allo sviluppo di attività agrituristiche»	Servizio tecnico OPR Organismi Delegati
Follow up	PSR Operazione 4.3.01	Servizio tecnico OPR Organismi Delegati
Follow up	Operazione 19.2.01	Servizio tecnico OPR Organismi Delegati
Follow up	Gestione ed esecuzione dei controlli ex post	Servizio tecnico OPR Organismi Delegati
Follow up	PSR Misura 11	Servizio tecnico OPR Organismi Delegati