

Codice SB0100

D.D. 7 marzo 2012, n. 9

Applicazione del Regolamento (CE) n. 1828/2006 - estrazione del campione per lo svolgimento dell' audit delle operazioni per il POR FESR - annualita' 2011.

Visto il Regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio recante disposizioni generali sul Fondo Europeo di Sviluppo regionale (FESR), sul Fondo Sociale Europeo (FSE) e sul Fondo di Coesione (FC);

Visto il Regolamento (CE) n. 1828/2006 della Commissione recante disposizioni attuative del Regolamento (CE) n. 1083/2006;

Visti, in particolare:

- l'articolo 62, paragrafo 1, lettera b) del Regolamento (CE) n. 1083/2006 che riguarda l'incarico dell'Autorità di Audit di "garantire che le attività di audit siano svolte su un campione di operazioni adeguato per la verifica delle spese dichiarate;

- gli articoli 16 "audit sulle operazioni" e 17 "campionamento", del Regolamento (CE) n. 1828/2006 e l'Allegato IV (Parametri tecnici relativi al campionamento statistico casuale) al medesimo regolamento, che contengono disposizioni dettagliate con riferimento al campionamento per gli audit delle operazioni;

Vista la guida al campionamento predisposta dalla Commissione Europea "Nota Orientativa sui Metodi di Campionamento per le Autorità di Audit " COCOF 08/0021/01-IT;

Vista la nota della Commissione europea "Nota orientativa sulla strategia di audit (ai sensi dell'articolo 62 del Regolamento (CE) n. 1083/2006)" COCOF 07/0038/01-IT ed il metodo di campionamento descritto nella Strategia di audit approvata con determinazione dirigenziale n. 11 del 23/09/2008;

Tenuto conto delle "Linee guida sui sistemi di gestione e controllo per la programmazione 2007/2013" del 19 aprile 2007 e della metodologia di campionamento indicata nell'allegato alla nota N. 0134347 del 17 novembre 2008, entrambi predisposti dal Ministero Economia e Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea (IGRUE).

Considerato che la Direzione Controllo di Gestione è stata designata come Ente competente per i controlli di II° livello con le deliberazioni della Giunta regionale DGR n° 35-29796 del 3 aprile 2000 e n° 35-7355 del 14 ottobre 2002. Per l'attuale periodo di programmazione sono stati attribuiti alla stessa Direzione i compiti dell'Autorità di Audit come da Regolamento (CE) n. 1828/06 con Deliberazioni della Giunta Regionale n° 22 - 6650 del 3 agosto 2007 e del Consiglio Regionale DCR n. 128-20088 del 29 maggio 2007 e con Deliberazione della Giunta Regionale n° 2 - 9520 del 2 settembre 2008. In ultimo con la DGR n° 48 - 530 del 4 agosto 2010 la competenza è stata attribuita alla Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale, senza nessuna modifica relativa alla struttura organizzativa, alle risorse impiegate e all'assistenza tecnica;

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 36-7053 dell'8 ottobre 2007, di approvazione del Programma Operativo della Regione Piemonte cofinanziato dal FESR, sono state demandate all'Autorità di Audit tutte le funzioni definite all'art. 62 del Reg (CE) n. 1083/06;

Considerato che la Direzione Attività Produttive ha fornito la situazione dei progetti – annualità 2011 del POR FESR per il periodo di programmazione 2007/2013;

risulta opportuno effettuare una selezione dei predetti interventi, tale da soddisfare i requisiti di campionamento previsti dalla norma comunitaria di riferimento.

tutto ciò premesso,

IL DIRETTORE

visti gli artt. 4 e 17 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e successive modifiche ed integrazioni;
visto l'art. 17 della legge regionale 28 luglio 2008, n. 23;

determina

di approvare, ai fini dell'applicazione del Regolamento (CE) n. 1828/2006 – estrazione del campione per lo svolgimento dell'audit delle operazioni - annualità 2011 del POR FESR – programmazione 2007/2013, i seguenti allegati tecnici, che fanno parte integrante e sostanziale della presente determinazione:

- 1) Verbale campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2011, del POR FESR 2007/2013;
- 2) Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del campione – annualità 2011, del POR FESR 2007/2013;
- 3) Progetti campionati per l'audit delle operazioni – annualità 2011, del POR FESR 2007/2013.

L'originale sottoscritto dal Direttore responsabile è conservato presso la Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale, mentre copia conforme sarà trasmessa al Settore di Giunta che ne curerà la pubblicazione sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto Regionale e dell'art. 5 della l.r. 22/2010.

Il Direttore
Luciano Conterno

Allegato

Allegato 1



Autorità di Audit

Verbale campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2011

POR FESR 2007-2013 - CCI 2007IT162PO011

Ordine del Giorno

- Verifica della comunicazione “*Controlli di II livello ex. Reg. (CE) n.1083/2006 – campionamento annualità 2011 – POR FESR – CCI2007IT162PO011*” ricevuta dall’Autorità di Gestione, con nota n. 00055/SB0200 del 2 febbraio 2012 con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione ricevuta con nota n. 00042/SB0200 del 30 gennaio 2012.
- Verifica della comunicazione “*POR FESR 2007/2013. Controlli di II livello – Campionamento progetti certificati al 31.12.2011 – Richiesta documentazione integrativa*” ricevuta dall’Autorità di Gestione, con note n. 0002471/SB0100 del 17 febbraio 2012 e n. 0000193/SB0200 del 5 marzo 2012 con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione, ricevuta con nota n. 00042/SB0200 del 30 gennaio 2012.
- Verifica delle comunicazioni intercorse tra l’Autorità di Audit ed il MEF IGRUE in merito alle metodologie di campionamento ed all’utilizzo del Sistema Informativo IGRUE – Funzionalità a supporto dell’AdA – Campionamento, con note n. 000151/SB0200 del 23 febbraio 2012, n. 000152/SB0200 del 23 febbraio 2012, n. 000154/SB0200 del 23 febbraio 2012, n. 000156/SB0200 del 23 febbraio 2012, n. 000161/SB0200 del 24 febbraio 2012 e n. 000175/SB0200 del 27 febbraio 2012.
- Estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale ex art. 62 lettera b) del Reg. (CE) n. 1083/2006, da parte dell’Autorità di Audit del POR FESR CCI 2007IT162PO011 tramite l’utilizzo del Sistema Informativo IGRUE – Funzionalità a supporto dell’AdA – Campionamento.

L’incontro ha avuto inizio venerdì 2 marzo alle ore 11.00 presso gli Uffici della Regione Piemonte – Piazza Castello 165, 10122 - Torino.

Presenti all’incontro:

Nominativo	Ente
<i>Dott. Luciano Conterno</i>	<i>Direttore Autorità di Audit</i>
<i>Dott. Fausto Pavia</i>	<i>Dirigente Autorità di Audit</i>
<i>Dott.ssa Caterina Tricarico</i>	<i>Funzionario Autorità di Audit</i>

Argomenti trattati

1. Verifica della comunicazione “*Controlli di II livello ex. Reg. (CE) n.1083/2006 – campionamento annualità 2011 – POR FESR – CCI2007IT162PO011*” ricevuta dall’Autorità

di Gestione, con nota n. 00055/SB0200 del 2 febbraio 2012 con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione ricevuta con nota n. 00042/SB0200 del 30 gennaio 2012.

2. Verifica della comunicazione "POR FESR 2007/2013. Controlli di II livello – Campionamento progetti certificati al 31.12.2011 – Richiesta documentazione integrativa" ricevuta dall'Autorità di Gestione, con note n. 0002471/SB0100 del 17 febbraio 2012 e n. 0000193/SB0200 del 5 marzo 2012 con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione, ricevuta con nota n. 00042/SB0200 del 30 gennaio 2012.
3. Verifica delle comunicazioni intercorse tra l'Autorità di Audit ed il MEF IGRUE in merito alle metodologie di campionamento ed all'utilizzo del Sistema Informativo IGRUE – Funzionalità a supporto dell'AdA – Campionamento, con note n. 000151/SB0200 del 23 febbraio 2012, n. 000152/SB0200 del 23 febbraio 2012, n. 000154/SB0200 del 23 febbraio 2012, n. 000156/SB0200 del 23 febbraio 2012, n. 000161/SB0200 del 24 febbraio 2012 e n. 000175/SB0200 del 27 febbraio 2012.
4. Estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale ex art. 62 lettera b) del Reg (CE) n. 1083/2006 tramite l'utilizzo del Sistema Informativo IGRUE – Funzionalità a supporto dell'AdA – Campionamento, con metodologia "Casuale/Statistico per unità monetaria MUS (Monetary Unit Sampling)".

Conclusioni

1. L'Autorità di Audit ha calcolato i totali per asse degli importi certificati – annualità 2011 relativi alla comunicazione "Controlli di II livello ex. Reg. (CE) n.1083/2006 – campionamento annualità 2011 – POR FESR – CCI2007IT162PO011" ricevuta dall'Autorità di Gestione, con nota n. 00055/SB0200 del 2 febbraio 2012.
2. L'Autorità di Audit ha verificato la corrispondenza dei suddetti totali con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione, con nota n. 00042/SB0200 del 30 gennaio 2012;
3. L'Autorità di Audit ha individuato l'universo dei progetti su cui procedere all'estrazione campionaria avendo a riferimento la Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione ricevuta con nota n. 00042/SB0200 del 30 gennaio 2012 e le note n. 00055/SB0200 del 2 febbraio 2012, n.0002471/SB0100 del 17 febbraio 2012 e n. 0000193/SB0200 del 5 marzo 2012. Con le note n.0002471/SB0100 del 17 febbraio 2012 e n. 0000193/SB0200 del 5 marzo 2012 l'Autorità di Gestione e l'Autorità di Certificazione hanno fornito comunicazione in merito alle operazioni con spesa certificata negativa nel 2011, di cui verrà fornito l'elenco completo nella "Relazione di campionamento relativa alle spese certificate nell'ambito del POR FESR- Regione Piemonte – annualità 2011" allegata al presente verbale.
4. Ai fini dell'individuazione dell'universo su cui procedere all'estrazione campionaria sono stati presi in considerazione i soli progetti con certificato positivo nell'annualità 2011 escludendo le operazioni con importi certificati negativi nell'annualità 2011.
5. L'Autorità di Audit ha proceduto all'estrazione del campione utilizzando il MUS. La tecnica utilizzata, consente la selezione di un campione secondo una logica pps (probability – proportional – to size). Si riportano, di seguito, gli step seguiti dall'algoritmo di selezione:
 - a. scelta casuale dell'unità che contiene il punto di partenza come prima unità del campione;
 - b. selezione dell'unità individuata aggiungendo al punto di partenza il passo di campionamento ($PC=BV/N$);
 - c. reiterazione dello step di cui al punto 2 tante volte quante sono le unità da estrarre sommando ad ogni unità precedentemente selezionata il passo di campionamento

(PC). Se la somma del passo di campionamento porta ad un numero superiore a BV, viene ripetuta la procedura.

Le fasi che caratterizzano il processo di campionamento e la lista dei progetti campionati sono riportati nella *"Relazione di campionamento relativa alle spese certificate nell'ambito del POR FESR - Regione Piemonte - CCI2007IT162PO011 - annualità 2011"* allegata al presente verbale.

L'incontro si è concluso alle ore 11.30 circa.

Dott. Luciano Conterno
Responsabile Autorità di Audit

**Allegato 2 - Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del
campione – annualità 2011, del POR FESR 2007/2013**



Autorità di Audit

*RELAZIONE DI CAMPIONAMENTO RELATIVA ALLE
SPESE CERTIFICATE NELL'AMBITO DEL POR FESR -
REGIONE PIEMONTE - CCI 2007IT162PO011*

ANNUALITA' 2011

*METODOLOGIA STATISTICA PER L'ESTRAZIONE DEI
PROGETTI DA SOTTOPORRE A CAMPIONAMENTO
EX ART. 62 LETT. b) DEL REG. (CE) n. 1083/2006 E
TECNICA DI VALUTAZIONE DELL'ERRORE
RILEVATO*

REGIONE PIEMONTE

AUTORITA' DI AUDIT

2 marzo 2012

INDICE

PREMESSA.....	3
FASI DEL PROCESSO DI CAMPIONAMENTO.....	3
VALUTAZIONE DEI RISULTATI DI AUDIT.....	7

PREMESSA

Il presente documento descrive la metodologia utilizzata per il campionamento delle operazioni da sottoporre a controllo annuale ex art. 62 lett. b) del Reg. (CE) 1083/2006 da parte dell'Autorità di Audit del POR FESR 2007-2013 e la relativa tecnica di valutazione dell'errore rilevato.

Il metodo di campionamento utilizzato consente di trarre, dagli audit sulle operazioni svolti, conclusioni relative alla spesa complessiva da cui è stato tratto il campione, permettendo, pertanto, di effettuare una valutazione in merito alle azioni da intraprendere.

La metodologia utilizzata si basa su un metodo statistico casuale come previsto dall'art. 17 del Reg. (CE) n. 1083/2006 ed è stata elaborata in linea con le informazioni contenute nella "Guidance Note on Sampling Methods for Audit Authorities - COCOF 08/0021/01" e negli "Orientamenti per la ridefinizione delle strategie di audit per la Programmazione 2007 – 2013" del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale per i Rapporti con Unione Europea. Si è tenuto conto, inoltre, di quanto indicato nelle note n. 23138 del 14 febbraio 2011 "Programmazione 2007/2013 Ammissibilità delle spese relative ai cosiddetti progetti di prima fase" e n. 9068 del 3 febbraio 2012 "Contratti di affidamento di incarichi di Assistenza Tecnica" del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale per i Rapporti con Unione Europea.

Per il processo di campionamento si è proceduto ad utilizzare il Sistema Informativo IGRUE, usufruendo dell'applicazione "Funzionalità a supporto dell'Ada – Campionamento" in conformità anche alle indicazioni fornite dall'IGRUE con note n. 000151/SB0200 del 23 febbraio 2012, n. 000152/SB0200 del 23 febbraio 2012, n. 000154/SB0200 del 23 febbraio 2012, n. 000156/SB0200 del 23 febbraio 2012, n. 000161/SB0200 del 24 febbraio 2012 e n.000175/SB0200 del 27 febbraio 2012.

FASI DEL PROCESSO DI CAMPIONAMENTO

Si riportano, di seguito, le fasi che caratterizzano il processo di campionamento. Tali fasi sono state definite alla luce delle metodologie indicate dalla Commissione Europea nella nota COCOF 08/0021/01.

1. Calcolo del livello di affidabilità da utilizzare per l'estrazione del campione di spesa

Il Reg. (CE) n. 1828/2006 nell'allegato IV prevede che le verifiche di sistema siano condotte su un campione di spesa la cui dimensione sia definita in relazione al livello di fiducia determinato in base agli audit di sistema realizzati.

In relazione ai risultati ottenuti degli audit di sistema sarà pertanto ricavato il livello di affidabilità da utilizzare nell'ambito dell'estrazione campionaria in base alle indicazioni contenute nella seguente tabella:

Livello di attendibilità derivante dagli audit dei sistemi	Livello di affidabilità nel regolamento/attendibilità derivante dal sistema	Livello di fiducia
Funzionamento Buono: sono necessari soltanto dei miglioramenti di modesta entità	Alto	Non inferiore al 60%
Funzionamento corretto, ma sono necessari miglioramenti	Medio Alto	70%
Funzionamento parziale: sono necessari miglioramenti sostanziali	Medio Basso	80%
Mancato funzionamento generale	Basso	Non inferiore al 90%

A seguito dei risultati degli Audit di sistema svolti presso l'Autorità di Gestione, l'Autorità di Certificazione e gli Organismi Intermedi, si può concludere che l'affidabilità del sistema di gestione e controllo è pari al 60%.

2. Stratificazione dell'universo di riferimento

In linea con quanto previsto dalla normativa comunitaria, al fine di verificare differenti fattispecie di rischio, afferenti ad interventi di vario tipo e dimensione, è stato ritenuto significativo come elemento discriminante suddividere i progetti in relazione ai cosiddetti *progetti in prima fase*. Si è proceduto a questo tipo di stratificazione anche in conformità con quanto indicato nella nota n. 23138 del 14 febbraio 2011 "Programmazione 2007/2013 Ammissibilità delle spese relative ai cosiddetti progetti di prima fase" del MEF IGRUE: "si invitano codeste Autorità di Audit, in sede di definizione del campione di operazioni da sottoporre a controllo ai sensi dell'art. 62, paragrafo 1/b, a verificare se nel campione vi sia un congruo numero di operazioni riguardanti i progetti di 1^ fase; si consiglia, in tal caso, di prevedere una stratificazione per classi di operazioni dove sia contemplata la suddetta tipologia".

Si riportano, di seguito, i dati sintetici dei Progetti certificati – annualità 2011, distinti in base alla classe tipologica suddetta:

Classe tipologica	Numero Progetti	Importo certificato – annualità 2011	Importo certificato per classe tipologica/Tot. certificato
Progetti <i>NON</i> Prima fase	727	162.207.652,62	90,71%
Progetti <i>Prima</i> fase	184	16.604.032,81	9,29%

3. Determinazione della numerosità campionaria

Per la determinazione della numerosità campionaria saranno utilizzate le proprietà della distribuzione di Poisson.

Di seguito si riporta la formula relativa alla distribuzione di Poisson:

$$p(x) = \frac{\lambda^x}{x!} e^{-\lambda}$$

tale distribuzione indica la probabilità che un evento (numero di errori o irregolarità) si verifichi **x** volte.

Per la determinazione della numerosità campionaria l'Autorità di Audit ipotizza che la spesa da sottoporre ad audit presenta un tasso di errori/ irregolarità differente da zero.

$$n = (BV * RF) / (TM - (AM * EF))$$

dove:

1. **n** = numerosità campionaria
2. **BV (Book Value)** = somma dell'importo certificato di tutti i progetti della popolazione;
3. **TM (Tolerable Misstatement)** = livello massimo errore accettabile (2% di BV);
4. **AM (anticipated misstatement)** = corrisponde a una stima dell'errore espresso presente nella popolazione¹
5. **EF (expansion factor)** = fattore di espansione dell'errore (estratto dalla tabella di Poisson)
6. **RF (reliability factor)** = valore estratto dalla distribuzione di Poisson che è generato con il livello di confidenza calcolato in precedenza

Per l'individuazione dell'AM (*anticipated misstatement*), propedeutico alla definizione della "Spesa errata prevista" richiesta dal Sistema Informativo IGRUE si è provveduto ad utilizzare il tasso di errore del campione determinato in sede di valutazione dei risultati degli audit effettuati sulle spese certificate al 31 dicembre 2010. Si è pertanto calcolato l'AM, come anche indicato dalla comunicazione dell'IGRUE n. 000175/SB0200 del 27 febbraio 2012, applicando il tasso di errore del campione dell'anno precedente, pari allo 0,01% (cfr. pag. 51 del RAC FESR 2011 *Allegato_2 Tabella relativa alle spese dichiarate e agli Audit dei campioni*), alla popolazione per il campionamento 2011 (totale spesa certificata nell'anno 2011 pari ad € 178.811.685,43). La "spesa errata prevista" applicata alla popolazione risulta, dunque, essere pari ad € 17.881,17.

¹Cfr. paragrafo 6.8 "Other considerations" sezione "How to determinate the the expected error" della "Guidance Note on Sampling Methods for Audit Authorities" - COCOF 08/0021/00.

4. Estrazione del campione

Per l'estrazione del campione si precisa che è stato utilizzato il Sistema Informativo IGRUE, attraverso l'applicazione "Funzionalità a supporto dell'Ada – Campionamento".

In linea con quanto previsto dalla normativa comunitaria in tema di estrazione del campione di spesa da sottoporre a controllo ex art. 62 lett. b) del Reg. (CE) n. 1083/2006 l'estrazione del campione avviene con la tecnica per unità monetaria (MUS - Monetary Unit Sampling). La tecnica consente la selezione di un campione secondo una logica pps (probability-proportional-to-size). La logica alla base dell'estrazione con la metodologia MUS prevede che le operazioni hanno una probabilità di essere estratte proporzionalmente alla loro dimensione espressa in euro; in particolare tutte le operazioni con un importo superiore al passo di campionamento (calcolato come rapporto tra la somma degli importi certificati) saranno estratte con certezza.

Si riporta, di seguito, la procedura MUS utilizzata per l'estrazione del campione:

1. Scelta casuale dell'unità che contiene il punto di partenza come prima unità del campione;
2. Selezione dell'unità individuata aggiungendo al punto di partenza il passo di campionamento ($PC = BV/n$);
3. Reiterazione dello step di cui al punto 2 tante volte quante sono le unità da estrarre sommando ad ogni unità precedentemente selezionata il passo di campionamento (PC). Se la somma del passo di campionamento porta ad un numero superiore a BV, viene ripetuta la procedura.

Si riporta, di seguito, una sintesi dei risultati ottenuti:

Dati di Sintesi – campione annualità 2011 - POR FESR 2007 – 2013

A	Numero totale popolazione	911
B	Numero operazioni campionate da controllare	39
B/A	% di campionamento	4,28%
C		
C	Spesa totale certificata – annualità 2011	178.811.685,43
D	Spesa certificata campionata – annualità 2011	59.689.389,32
D/C	% di campionamento	33,38%

L'importo totale della certificazione del solo anno di riferimento 2011 risulta essere pari ad € 158.234.942,85; tale valore risulta dalla differenza tra il totale delle certificazioni effettuate nel 2011, pari ad € 178.811.685,43, e le spese certificate negative (avanzamenti negativi) nel 2011 pari ad € 20.576.742,58. Si riportano, di seguito, gli importi delle spese certificate negative nel

2011 indicati dall'AdG con note n. 0002471/SB0100 del 17 febbraio 2012 e n. 0000193/SB0200 del 5 marzo 2012.

<i>Id. Operazione</i>	<i>Avanzamento negativo 2011</i>	<i>Motivo rettifica</i>
REG_POR-FESR_2009_FR02	-20.000.000,00	La presente operazione di revoca fa parte di un ridimensionamento del Fondo di Riassicurazione finalizzato a liberare risorse che possano essere utilizzate su una misura con tiraggio maggiore. Pertanto seguirà un recupero di importo pari alla presente revoca.
0111000006	-228.499,5	A seguito di variazione del progetto, riduzione dell'importo ammesso e ricalcolo finanziamento spettante
0127000013D	-121.748,02	Fallimento
0111000178	-53.069,17	Consuntivo validato inferiore all'investimento ammesso iniziale
0136000031	-48.365,59	Soppressione
0111000071	-22.171,05	Interruzione dell'iniziativa e inadempimenti dell'impresa beneficiaria rispetto agli obblighi previsti dal bando
0111000133	-16.935,74	Consuntivo validato inferiore all'investimento ammesso iniziale
0100000006	-15.000,00	Ricalcolo del contributo inizialmente concesso
0112000023	-14.000,00	Concordato preventivo
0136000024	-13.049,97	Soppressione
0111000044	-11.844,64	Consuntivo validato inferiore all'investimento ammesso iniziale
0136000034	-9.947,7	Soppressione
0100000311	-7.830,18	Ricalcolo del contributo inizialmente concesso
0111000109	-4.022,33	Consuntivo validato inferiore all'investimento ammesso iniziale
0111000191	-3.886,31	Importo consuntivato inferiore a importo ammesso
0111000248	-3.750,00	Consuntivo validato inferiore all'investimento ammesso iniziale
0111000233	-2.622,38	Consuntivo validato inferiore all'investimento ammesso iniziale
TOTALE	-20.576.742,58	

Ai fini dell'individuazione dell'universo su cui procedere all'estrazione campionaria sono stati presi in considerazione i soli progetti con certificato positivo nell'annualità 2011, la cui totalità risulta essere pari ad € 178.811.685,43 escludendo le operazioni con importi certificati negativi nell'annualità 2011.

Si riportano, in allegato, i dati dei progetti campionati (cfr. allegato 3 "Progetti campionati annualità 2011_POR FESR REGIONE PIEMONTE").

VALUTAZIONE DEI RISULTATI DI AUDIT

L'utilizzo di una metodologia di tipo statistico consente di trarre dai risultati degli audit del campione conclusioni relative alla spesa complessiva da cui è stato tratto il campione; l'obiettivo consiste quindi nello stimare la spesa irregolare nell'intera popolazione di progetti (projected misstatement) e definire di conseguenza le azioni da intraprendere.

La tecnica utilizzata per la valutazione finale prevede le seguenti fasi di attività:

- **calcolo del limite superiore d'errore (stima dell'errore proiettato su tutta la popolazione);**
- **confronto del limite superiore d'errore con l'errore massimo tollerabile TM (pari al 2% del valore complessivo della popolazione di riferimento);**
- **valutazione finale.**

CALCOLO DEL LIMITE SUPERIORE D'ERRORE

Il limite superiore d'errore rappresenta la stima dell'errore proiettato su tutta la popolazione.

Per il calcolo del limite superiore d'errore l'Autorità di Audit, in linea con quanto previsto dalla Commissione europea nella nota COCOF 08/0021/01, considera le seguenti componenti:

- precisione di base intesa come l'errore proiettato in caso di assenza di errori rilevati e calcolato come di seguito indicato: **PC * RF**;
- errore proiettato calcolato, assumendo l'ipotesi che l'errore nella popolazione sia proporzionale a quello che si è rilevato nel campione di spesa controllato, come di seguito indicato: $\sum ((\text{errore/importo certificato}) * \text{PC})$;
- tolleranza incrementale calcolata come di seguito indicato: $\sum ((\text{RF}(n+1) - \text{RF}(n) - 1) * \text{errore da estrapolazione})$;

dove :

1. **TM (Tolerable Misstatement)**= livello massimo errore accettabile (2% di BV), e cioè errore tollerabile;
2. **RF (reliability factor)** = valore estratto dalla distribuzione di Poisson che è generato con il livello di confidenza calcolato in precedenza;
3. **EC (Errore totale del campione)** = somma degli errori registrati nel campione;
4. **Errore proiettato** = Si ottiene sommando il prodotto tra percentuale di errore rilevato in ciascun progetto per il passo di campionamento (PC). E' noto anche come errore da estrapolazione.

Il limite superiore di errore sarà dato dall'applicazione della seguente formula:

Calcolo del limite superiore d'errore
+ precisione di base
+ errore proiettato
+ tolleranza incrementale
= limite superiore d'errore

CONFRONTO DEL LIMITE SUPERIORE D'ERRORE CON L'ERRORE MASSIMO TOLLERABILE TM

In tale fase la stima dell'errore proiettato su tutta la popolazione (limite superiore d'errore) viene confrontata con l'errore massimo tollerabile.

Si riporta, di seguito, una tabella che riepiloga le possibili alternative che possono prodursi a seguito dell'attività realizzate in tale fase:

	IPOTESI	VALUTAZIONE
IPOTESI 1	Limite superiore d'errore pari a zero	In assenza di errori rilevati si può concludere che, al dato livello di confidenza (LC), l'audit sulle operazioni campionate evidenzia che l'errore potenzialmente presente nel programma è inferiore all'errore atteso tollerabile.
IPOTESI 2	Limite superiore d'errore \leq TM	In presenza di errori rilevati si può concludere che, al dato livello di confidenza (LC), l'audit sulle operazioni campionate evidenzia che l'errore proiettato nel programma è inferiore all'errore atteso tollerabile
IPOTESI 3	Limite superiore d'errore $>$ TM	In presenza di errori rilevati si può concludere che, al dato livello di confidenza (LC), l'audit sulle operazioni campionate evidenzia che l'errore proiettato nel programma è superiore all'errore atteso tollerabile in quanto la popolazione è affetta da errore rilevante e non tollerabile.

VALUTAZIONE FINALE

L'Autorità di Audit, in tale fase di attività, definisce le azioni da intraprendere in relazione alle valutazioni effettuate nella fase precedente e tenuto conto di quanto indicato nella nota COCOF 11-0041-01 "Guida sul trattamento degli errori menzionati nei Rapporti Annuali di Controllo".

Si riportano, di seguito, le possibili azioni da intraprendere nel caso in cui il limite superiore dell'errore sia maggiore di TM:

"Quando si utilizza il MUS per selezionare il campione delle operazioni da sottoporre ad audit, l'errore più probabile (MLE) è considerato il tasso di errore proiettato. Tale tasso di errore (sommato ad eventuali errori anomali) va confrontato con la soglia di rilevanza del 2%. Il parere di audit deve tener conto dell'errore più probabile (MLE).

Occorre in ogni caso esaminare il limite superiore di errore (UEL), al fine di soddisfare i requisiti del MUS.

Le linee guida INTOSAI "rappresentano una base comune cui fare riferimento (...) per qualsiasi audit delle attività dell'UE (...)". La linea guida n. 2317 stabilisce che quando "il limite superiore di errore è più elevato dell'errore tollerabile ma l'errore più probabile è inferiore all'errore tollerabile", il revisore deve valutare l'opportunità:

- *di richiedere all'organismo controllato di esaminare gli errori/le eccezioni rilevati e quelli che si potrebbero verificare in futuro. Ciò potrebbe comportare adeguamenti concordati dei resoconti finanziari,*
- *di effettuare ulteriori verifiche al fine di attenuare il rischio del campionamento e di conseguenza la tolleranza che deve rientrare nella valutazione dei risultati,*
- *di utilizzare procedure di audit alternative per conseguire una garanzia supplementare.*

L'AdA deve utilizzare il proprio giudizio professionale per scegliere una delle opzioni summenzionate e motivarne la scelta nel RAC".

Allegato 3 “Progetti campionati - annualità 2011 - POR FESR – CCI 2007IT162PO011”

Si riporta, di seguito, il dettaglio del campione estratto con la metodologia MUS:

N.	Codice Operazione	Codice CUP	Asse	Denominazione progetto	Denominazione Beneficiario	Spesa Certificata
1	0147000479	J37110000170007	I	TURNING POINT	BCE	21.780,00
2	0111000130	J12C09000080007	II	trattamento di rifiuti liquidi con processo anaerobico e cogenerazione	GENERAL FUSTI	48.710,00
3	0150000166	J12D11000040007	I	Innovazioni nel ciclo di produzione atto alla fabbricazione di molle	MCS II MOLLIFICIO	67.240,00
4	0147000035	J17110000700007	I	AUTOMAZIONE METODOLOGIA REMMERT - EPITTETO	PETRA	83.280,96
5	0150000108	J42D10000300007	I	NUOVO REPARTO AUTOMATIZZATO PRE LA PRESSOFUSIONE DI ELEMENTI IN ZAMA	EAGLES ENGINEERING	99.425,00
6	0123000257	J19G10000070007	I	SIRE - Sistema Informatico Risparmio Energetico	EGLUE TECHNOLOGIES	120.394,89
7	0175000028	J37G10000030007	I	Ricerca & Innovazione per il Miglioramento della Sostenibilità della Filiera Agro-alimentare	PROPLAST - CONSORZIO PER LA PROMOZIONE DELLA CULTURA PLASTICA	134.970,00
8	0123000112	J19G09000180007	I	iSybil	S.A.N. SYSTEMS APPLICATIONS NETWORKING	148.380,00
9	0175000059	J27G10000050007	I	Sviluppo di sistemi e tecnologie innovative per la produzione, conservazione,	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	170.425,39
10	0111000468	J72C10000080007	II	Impianto Fotovoltaico di 71,3 kWp non integrato, su tetto di stabilimento industriale	ERBEA DI ERBEA DANIELE & C.	192.213,60
11	0111000220	J92C10000020007	II	REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO DI POTENZA NOMINALE 47,5 KWp	DAVIDE	200.694,40
12	0112000035	J93E09000040007	II	LINEA DI ASSEMBLAGGIO COMBINATO IN PRESSA CON IMMISSIONE AUTOMATICA DI GAS PER VETRATE BASSOEMISSIVE	B.S.P. VETRARIA	221.440,94
13	0141000062	J92D10000090007	I	Automazione integrale linea di premiscelazione e miscelazione polveri per vernici, sottofondi e additivi	LECHNER	240.000,00
14	0141000234	J52D10000220007	I	INNOVAZIONE PROCESSO PRODUTTIVO MEDIANTE ACQUISIZIONE DI:	STILOLINEA	263.119,50
15	0141000242	J62D10000310007	I	REALIZZAZIONE NUOVO REPARTO OFFICINA E INNOVAZIONI SUL CICLO PRODUTTIVO	ROBINO E GALANDRINO	285.750,00
16	0141000145	J12D10000420007	I	INNOVAZIONE DEL PROCESSO PRODUTTIVO MEDIANTE L'INTRODUZIONE DI UNA LINEA TAGLIO LASER E DI UNA PRESSA PIEGATRICE DA IMPIEGARE PER LA LAVORAZIONE DI PARTICOLARI DI LAMIERA DI DIMENSIONI MAGGIORATE	NEW CAB-ITALIA	300.000,00
17	0141000065	J92D10000070007	I	EFFICIENZA PRODUTTIVA E PROVA PRODOTTI	FIORE	325.850,00
18	0111000441	J12C10000050007	II	REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO POTENZA 137,472 KWp	F.LLI DELLA VALLE	388.294,74
19	0141000129	J32D10000280007	I	Installazione e sostituzione di sistemi tecnologici per la lavorazione del legno	DENALDI LEGNAMI DI DANTE DENALDI E C.	434.000,00
20	0141000218	J52D10000140007	I	MAGAZZINO AUTOMATICO	REY PASTIFICIO	485.000,00
21	0141000020	J12D10000060007	I	Nuova Produzione "Effervescente"	FARMACEUTICI PROCESMA	500.000,00
22	0141000117	J72D10000170007	I	Innovazione nel processo di stampaggio capsule e guarnizioni in plastica per il settore alimentare e beverage	ALPLAST	500.000,00
23	0111000476	J82C10000120007	II	Impianto Fotovoltaico 197,40 KW - M.B.T. SRL	M.B.T.	548.849,21
24	0141000233	J32D10000440007	I	NUOVO PROCESSO PRODUTTIVO TELAI OLAGNERO	TELAI OLAGNERO	600.000,00
25	0141000211	J12D10000160007	I	Innovazione processo produttivo Fonderia Tranceria e imballaggio a basso impiego di metano	TECNOMECCANICA	600.000,00
26	REG_POR-FESR_2010_7426	J13J09000540009	III	Allestimento museografico e multimediale, produzione di contenuti audiovisivi e applicativi multimediali e relativa manutenzione del c.d. Lotto XIV del Museo Regionale di Scienze Naturali	REGIONE PIEMONTE	834.432,00
27	0111000313	J42C09000250007	II	IMPIANTO FOTOVOLTAICO CONNESSO IN RETE CON POTENZA INSTALLATA DI 539,88 kWp.	METALLURGICA PIEMONTESE ORSI	976.152,62
28	0111000438	J22C10000040007	II	Installazione di impianto fotovoltaico da 866,40 kWp	DAMILANO GROUP	1.074.348,80
29	REG_POR-FESR_2010_7446	J12I10000150009	III	PRIMI INTERVENTI DI RESTAURO DELLE ROTTE DI CACCIA E DEI RONDO'	REGIONE PIEMONTE	1.084.526,67
30	REG_POR-FESR_2008_432605	C13G08000040005	III	RISTRUTTURAZIONE EDIFICI EX INCET	COMUNE DI TORINO	1.874.085,81
31	REG_POR-FESR_2009_5805	F13J09000160009	III	Rifunzionalizzazione e riallestimento del Museo del Risorgimento	MUSEO NAZIONALE DEL RISORGIMENTO ITALIANO	2.607.530,59
32	REG_POR-FESR_2009_5957	C16D09000000006	III	Complesso Ex Officine Grandi Riparazioni - Interventi straordinari per la messa in sicurezza ed il riuso del fabbricato a fini espositivi	COMUNE DI TORINO	2.840.913,88
33	REG_POR-FESR_2010_8626	E32I11000000002	III	Programma delle Opere 2010-2012	CONSORZIO VALORIZZAZIONE CULTURALE "LA VENARIA REALE"	6.125.595,29
34	REG_POR-FESR_2009_6542	D13J07000150007	III	Museo Nazionale dell'Automobile Carlo Biscaretti di Ruffia in Torino	MUSEO NAZIONALE DELL'AUTOMOBILE	11.377.429,09
35	REG_POR-FESR_2011_CSP009	J17C11000000009	I	Fondo di smobilizzo dei crediti delle PMI verso Enti locali	Finpiemonte S.p.A.	20.000.000,00
36	0115000042	J17I080000850009	I	SISTEMI E TECNOLOGIE PER L'ESPLORAZIONE SPAZIALE	SKY TECHNOLOGY	52.288,43
37	0104000030	J57I08000050007	I	MATRIX	LANDRA	155.100,00
38	0115000057	J87I08000080007	I	Sistema di Monitoraggio Avanzato del Territorio - Fase 1	NIMBUS	1.106.842,11
39	0115000050	J17I080000990007	I	SISTEMI E TECNOLOGIE PER L'ESPLORAZIONE SPAZIALE	THALES ALENIA SPACE ITALIA	2.600.325,40
TOTALE						59.689.389,32