

Codice SB0100

D.D. 7 marzo 2012, n. 10

Applicazione del Regolamento (CE) n. 1828/2006 - estrazione del campione per lo svolgimento dell' audit delle operazioni per il POR FSE - 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. 3 del 17.03.2009;

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. 60-7429 del 12 novembre 2007, di approvazione del Programma Operativo della Regione Piemonte cofinanziato dal Fondo Sociale Europeo, sono state demandate all'Autorità di Audit tutte le funzioni definite all'art. 62 del Reg (CE) n. 1083/06;

Considerato che la Direzione Istruzione, Formazione Professionale e Lavoro ha fornito la situazione dei progetti – annualità 2011 del POR FSE 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 FSE - 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 FSE 2007/2013;
- 2) Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del campione – annualità 2011, del POR FSE 2007/2013;
- 3) Progetti campionati per l'audit delle operazioni – annualità 2011, del POR FSE 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



Autorità di Audit

Verbale campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2011

POR FSE 2007-2013 CCI 2007IT052PO011

Ordine del Giorno

- Verifica della comunicazione “*Controlli di II° livello ex Reg. (CE) n. 1083/2006 - Campionamento annualità 2011 – POR FSE – CCI2007IT052PO011 – lista progetti in formato excel_aggiornamento file*” ricevuta dall’Autorità di Gestione, con note n. 000123/SB0200 del 20 febbraio 2012 e n. 000170/SB0200 del 24 febbraio 2012 con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione, ricevuta con nota n. 00040/SB0200 del 30 gennaio 2012.
- Verifica della comunicazione “*Elencazione dettagliata importi decertificati – anno 2011*” ricevuta dall’Autorità di Gestione, con note n. 000163/SB0200 del 24 febbraio 2012 e n. 000170/SB0200 del 24 febbraio 2012 con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione, ricevuta con nota n. 00040/SB0200 del 30 gennaio 2012.
- Verifica delle comunicazioni intercorse tra l’Autorità di Audit ed il MEF IGRUE in merito alle metodologie di campionamento e 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 FSE – CCI 2007IT052PO011 tramite l’utilizzo del Sistema Informativo IGRUE – Funzionalità a supporto dell’AdA – Campionamento.

L’incontro ha avuto inizio venerdì 2 marzo 2012 alle ore 12.00 presso gli Uffici della Regione Piemonte – Piazza Castello, 165 - 10122, Torino.

Presenti all’incontro:

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

Argomenti trattati

1. Verifica della comunicazione “*Controlli di II° livello ex Reg. (CE) n. 1083/2006 - Campionamento annualità 2011 – POR FSE – CCI2007IT052PO011 – lista progetti in formato excel_aggiornamento file*” ricevuta dall’Autorità di Gestione, con note n.

000123/SB0200 del 20 febbraio 2012 e n. 000170/SB0200 del 24 febbraio 2012 con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione, ricevuta con nota n. 00040/SB0200 del 30 gennaio 2012.

2. Verifica della comunicazione "*Elencazione dettagliata importi decertificati – anno 2011*" ricevuta dall'Autorità di Gestione, con note n. 000163/SB0200 del 24 febbraio 2012 e n. 000170/SB0200 del 24 febbraio 2012 con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione, ricevuta con nota n. 00040/SB0200 del 30 gennaio 2012.
3. Verifica delle comunicazioni intercorse tra l'Autorità di Audit e il MEF IGRUE in merito alle metodologie di campionamento e 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 con l'utilizzo del Sistema Informativo IGRUE – Funzionalità a supporto dell'AdA – Campionamento, 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 FSE – CCI2007IT052PO011 – lista progetti in formato excel_aggiornamento file*" ricevuta dall'Autorità di Gestione, con note n. 000123/SB0200 del 20 febbraio 2012 e n. 000170/SB0200 del 24 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. 00040/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. 00040/SB0200 del 30 gennaio 2012 e le comunicazioni ricevute dall'Autorità di gestione con note n. 000123/SB0200 del 20 febbraio 2012, n. 000170/SB0200 del 24 febbraio 2012 e con nota n. 000163/SB0200 del 24 febbraio 2012. Con le note n. 000163/SB0200 del 24 febbraio 2012 e n. 000170/SB0200 del 24 febbraio 2012, l'Autorità di Gestione ha 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 FSE – Regione Piemonte – CCI 2007IT052PO011 annualità 2011*" allegata al presente verbale.
4. Ai fini dell'individuazione dell'universo su cui procedere all'estrazione campionaria sono pertanto 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 FSE – Regione Piemonte – CCI 2007IT052PO011 annualità 2011"* allegata al presente verbale.

L'incontro si è concluso alle ore 12.30 circa.

Dott. Luciano Conterno
Responsabile/Autorità di Audit

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



Autorità di Audit

*RELAZIONE DI CAMPIONAMENTO RELATIVA ALLE
SPESE CERTIFICATE NELL'AMBITO DEL POR FSE –
REGIONE PIEMONTE – CCI 2007IT052PO011
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	6

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 FSE 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) 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 inoltre tenuto conto di quanto indicato nelle note n. 23138 del 14 febbraio 2011 *"Contratti di affidamento di incarichi di Assistenza Tecnica"* e n. 9068 del 3 febbraio 2012 *"Programmazione 2007/2013 Ammissibilità delle spese relative ai cosiddetti progetti di prima fase"* 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, 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. Determinazione della numerosità campionaria

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

Si riporta, di seguito, 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, abbiamo provveduto ad utilizzare il tasso di errore totale proiettato 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 totale proiettato dell'anno precedente pari allo 0,21% (cfr. pag. 26 del RAC FSE 2011 *Par. 5 Audit dei campioni di operazioni*) alla popolazione per il campionamento 2011 (totale spesa certificata nell'anno 2011 pari a € 132.215.557,16). La "spesa errata prevista" applicata alla popolazione risulta, dunque, essere pari a € 277.652,67.

3. 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:

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.

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

A	Numero totale popolazione	4.003
B	Numero operazioni campionate da controllare	46
B/A	% di campionamento	1,15%
C	Spesa totale certificata – annualità 2011	132.215.557,16
D	Spesa certificata campionata – annualità 2011	31.263.055,38
D/C	% di campionamento	23,65%

L'importo totale della certificazione del solo anno di riferimento 2011 risulta essere pari ad € 132.215.336,12; tale valore risulta dalla differenza tra il totale delle certificazioni effettuate nel 2011, pari ad € 132.215.557,16, e le spese certificate negative (avanzamenti negativi) nel 2011, pari ad € 3.221,04. Si riportano, di seguito, gli importi delle spese certificate negative nel 2011 indicati dall'AdG con note n. 000163/SB0200 del 24 febbraio 2012 e n. 000170/SB0200 del 24 febbraio 2012:

Id. Operazione	Avanzamento negativo 2011	Motivo rettifica
670	-620,82	Ricalcolo dei valori attesi effettuato ai sensi della DGR 42-9312 del 23/07/2008 - causa riconoscimento spese non effettivamente sostenute - seconda revisione
2385	-551	Ricalcolo valore atteso in sede di revisione relativamente a spese allievi
652	-279,19	Ricalcolo dei valori attesi effettuato ai sensi della DGR 42-9312 del 23/07/2008 - causa riconoscimento spese non effettivamente sostenute - seconda revisione
654	-249,16	Ricalcolo dei valori attesi effettuato ai sensi della DGR 42-9312 del 23/07/2008 - causa riconoscimento spese non effettivamente sostenute - seconda revisione
7409	-213,94	Ricalcolo dei valori attesi effettuato ai sensi della DGR 42-9312 del 23/07/2008 - causa riconoscimento spese non effettivamente sostenute - seconda revisione
2352	-158,48	Recupero a seguito dei rilievi dell' AdA (recupero totale della somma contestata) - audit spese certificate al 31.12.2009
2730	-151,25	Recupero a seguito dei rilievi dell' AdA (recupero totale della somma contestata) - audit spese certificate al 31.12.2009
650	-148,27	Ricalcolo dei valori attesi effettuato ai sensi della DGR 42-9312 del 23/07/2008 - causa riconoscimento spese non effettivamente sostenute - seconda revisione
7411	-72,64	Ricalcolo dei valori attesi effettuato ai sensi della DGR 42-9312 del 23/07/2008 - causa riconoscimento spese non effettivamente

<i>Id. Operazione</i>	<i>Avanzamento negativo 2011</i>	<i>Motivo rettifica</i>
		sostenute - seconda revisione
668	-38,75	Ricalcolo dei valori attesi effettuato ai sensi della DGR 42-9312 del 23/07/2008 - causa riconoscimento spese non effettivamente sostenute - seconda revisione
1966	-15,62	Recupero a seguito dei rilievi dell' AdA (recupero totale della somma contestata) - audit spese certificate al 31.12.2009
682	-5,09	Compensazione parziale della somma contestata dall'AdA (5,09 effettivo recupero) - audit spese certificate al 31.12.2009
3682	-4,34	Compensazione parziale somma contestata dall'AdA (4,34 effettivo recupero) - audit spese certificate al 31.12.2009
11427	-712,49	Decurtazione per mero errore materiale relativo al numero di allievi riconosciuti
TOTALE	-3.221,04	

Nel calcolo degli avanzamenti negativi, come riportato nella nota dell'AdG n. 000170/SB0200 del 24 febbraio 2012, non sono state considerate le decertificazioni intercorse per i progetti ID 28246 e ID 28245 in quanto 2011 si è proceduto a certificare e decertificare per uguale importo il finanziamento ai progetti; pertanto, l'avanzamento della certificazione della spesa nel 2011 per tali progetti risulta essere pari a 0.

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 € 132.215.557,16 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 FSE 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: $\sum ((\text{errore}/\text{importo certificato}) * \text{PC})$;
- 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.

Di seguito si riporta 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 FSE – CCI 2007IT052PO011”

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

N.	Asse	Cod.Proc.Attivazione	Codice Operazione	Codice CUP	Denominazione progetto	Cod.Ope.Beneficiario	Denominazione Beneficiario	Spesa Certificata
1	I	2-2008-CN	22545	I85C10000220007	IL LAVORO DELL'EQUIPE CON IL MINORE CON GRAVE DISAGIO SOCIALE E PSICOLOGICO	D849	COOPERATIVA OPERATORI SOCIALI C.O.S. COOPERATIVA SOCIALE A.R.L.	2.797,21
2	I	2-2008-CN	22597	I25C10000590007	LA COMUNICAZIONE EFFICACE CON IL CLIENTE: LA CHIAVE DEI RAPPORTI INTERPERSONALI	D10820	GINO SPA	4.662,00
3	I	57-2008-TO	21321	J15C09011360007	LINGUA INGLESE LIVELLO INTERMEDIO	B164	INFORCOOP LEGA PIEMONTE	6.224,19
4	I	57-2008-TO	32304	J15C10006630007	STRUMENTI INFORMATICI PER LA GESTIONE DI IMPRESA	B244	CASAFORM SCRL	8.580,00
5	I	13-2007-CN	3432	I25C07001010009	FORMAZIONE PER L'APPRENDISTATO 1? ANNUALITA'	C32	AZIENDA FORMAZIONE PROFESSIONALE A.F.P. SOC. CONS ARL	12.780,00
6	IV	62-2010-AT	19757	J35C09000680009	TECNICHE DI COMUNICAZIONE LIS	B7	ENAIIP	16.560,00
7	IV	62-2010-TO	16800	J15E09000560009	ADDETTO ELABORAZIONE DISEGNI CON STRUMENTI CAD	B6	CNOS-FAP	21.200,00
8	IV	62-2010-TO	16817	J25C09000700009	ANIMATORE SERVIZI ALL'INFANZIA	B7	ENAIIP	27.984,00
9	I	13-2009-VC	13462	D65C09001060009	PROGETTO FORMATIVO	B50	FORMATER	33.655,37
10	IV	62-2009-TO	15517	J15C09004000007	ASSISTENTE TECNICO DI CANTIERE	B18	ENTE SCUOLA/C.I.P.E.T. PER L'INDUSTRIA EDILIZIA ED AFFINI DELLA PROVINCIA DI TORINO	40.019,99
11	IV	62-2009-TO	7855	J15C08006320007	AGGIUSTATORE MECCANICO	B16	ASSOCAM SCUOLA CAMERANA	47.280,00
12	IV	62-2010-TO	19682	J15E09001470009	TECNICHE DI SOSTEGNO ALLA PERSONA	B100	FONDAZIONE FEYLES	50.880,00
13	III	62-2010-NO	20243	D35E09000250009	PRELAVORATIVO	B7	ENAIIP	53.932,50
14	IV	62-2010-TO	16775	J15E09000530009	AUTO BANCONIERE	B5	C.I.O.F.S. - F.P. PIEMONTE	58.200,00
15	III	62-2009-TO	10184	J15E08000270009	OPERATORE DELLE CONFEZIONI	C4	CSEA	63.002,00
16	IV	62-2009-TO	7847	J15E08000770009	AUTO BANCONIERE	B6	CNOS-FAP	64.976,12
17	IV	62-2010-TO	19659	J15E09001430009	AUTO CUOCO	C19	CONSORZIO FORMAZIONE INNOVAZIONE QUALITA'	69.840,00
18	II	62-2010-TO	16976	J15C09004910009	OPERATORE AGENZIA TURISTICA	B22	IMMAGINAZIONE E LAVORO	69.840,00
19	IV	60-2008-VC	1377	D65C08000740009	OPERATORE SERVIZI ALL'IMPRESA	B50	FORMATER	74.400,00
20	II	62-2010-CN	19063	I95C09004680009	TECNICO BUDGET E CONTROLLO DI GESTIONE	B22	IMMAGINAZIONE E LAVORO	77.600,00
21	II	62-2010-AL	19448	E65C09000780009	ESPERTO IN ENOLOGIA E MARKETING	B3	FONDAZIONE CASA DI CARITA' ARTI E MESTIERI ONLUS	83.807,99
22	III	62-2009-TO	10182	J15E08000250009	FORMAZIONE AL LAVORO	C4	CSEA	86.400,00
23	IV	60-2010-TO	15188	J35C09000970009	OPERATORE SERVIZI RISTORATIVI	C74	FORMONT	91.140,00
24	III	60-2010-TO	15174	J15C09003700009	INTRODUZIONE AI PROCESSI PRODUTTIVI	B22	IMMAGINAZIONE E LAVORO	93.000,00
25	II	62-2010-TO	16990	J15C09005030009	DANZATORE	B27	FONDAZIONE TEATRO NUOVO PER LA DANZA	93.120,00
26	IV	60-2009-TO	14875	J25C09000450009	OPERATORE ELETTRICO	B7	ENAIIP	96.720,00
27	IV	60-2010-TO	15092	J15C09003430009	OPERATORE ELETTRICO	B6	CNOS-FAP	97.650,01
28	IV	73-2008-RP	13071	J15C09006420007	TEC. SUPERIORE PER LA PROGETTAZIONE, ORGANIZZAZIONE E PROMOZIONE DI EVENTI CULTURALI	B22	IMMAGINAZIONE E LAVORO	99.240,20
29	IV	62-2010-CN	17424	I85E09000100009	OPERATORE SOCIO-SANITARIO	C36	CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE CEBANO-MONREGALESE SCRL	102.000,00
30	IV	62-2009-CN	8045	I45E08000260009	OPERATORE SOCIO-SANITARIO	C4	CSEA	102.000,00
31	IV	60-2009-TO	14887	J15C09002920009	OPERATORE SERVIZI RISTORATIVI	B8	ENGIM PIEMONTE	107.414,99
32	IV	60-2009-TO	14883	J15C09002890009	OPERATORE MECCANICO	B8	ENGIM PIEMONTE	111.135,00
33	IV	60-2009-NO	16145	D15C09000450009	OPERATORE SERVIZI ALL'IMPRESA	B5	C.I.O.F.S. - F.P. PIEMONTE	111.600,00
34	IV	69-2007-5082	19548	I15I08000120009	REALIZZAZIONE SERVIZI DI ORIENTAMENTO PRESSO CPI - RINNOVO CONTRATTO N. 19650 (A SEGUITO GARA D'APPALTO) - ART. 57 D.LGS 163/06	A2	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE CUNEO	111.976,80
35	II	62-2010-TO	19660	J75C09001090009	Tecnico cantiere di restauro architettonico	C20	CESMA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	122.400,00
36	I	19-2010-TO	35950	I13J09000620006	VOUCHER AZIENDALE, CAT. 2010, PROV. TO, OBIETTIVO I.A, DIR. OCCUPATI 2008-2010	A4	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE TORINO	200.149,20
37	I	76-2010-AT	23381	J25E10000090009	PROGETTO CRISI Attivita Convenzione 55835 - Operatore C34 - Direttiva 76-2010 - Fonte 25	C34	COLLINE ASTIGIANE SCRL	398.044,50
38	I	54-2008-5074	18227	D16F09000080009	I.C.10 (EX D3) 2008/2010 AZIONE 02 ATI NUOVO LAVORO NOVARA 2009	A141	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE NOVARA	642.552,01
39	II	19-2010-TO	35949	I13J09000610006	VOUCHER INDIVIDUALE, CAT. 2010, PROV. TO, OBIETTIVO IIF, DIR. FCI 2008-2010	A4	AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE TORINO	770.772,80
40	I	76-2010-TO	23377	J75E10000120009	PROGETTO CRISI Attivita Convenzione 55815 - Operatore C19 - Direttiva 76-2010 - Fonte 25	C19	CONSORZIO FORMAZIONE INNOVAZIONE QUALITA'	1.058.209,00
41	I	76-2010-TO	23371	J75E10000220009	PROGETTO CRISI Attivita Convenzione 55820 - Operatore B22 - Direttiva 76-2010 - Fonte 25	B22	IMMAGINAZIONE E LAVORO	1.142.347,00
42	I	76-2010-BI	23369	F35E10000400009	PROGETTO CRISI Attivita Convenzione 55823 - Operatore B25 - Direttiva 76-2010 - Fonte 25	B25	CITTA STUDI S.P.A.	1.230.282,00
43	I	76-2010-NO	23376	D95E10002610009	PROGETTO CRISI Attivita Convenzione 55836 - Operatore B7 - Direttiva 76-2010 - Fonte 25	B7	ENAIIP	1.576.974,00
44	I	76-2010-TO	23368	J75E10000140009	PROGETTO CRISI Attivita Convenzione 55818 - Operatore C1 - Direttiva 76-2010 - Fonte 25	C1	CONSORZIO INTERAZIENDALE CANAVESANO - CIA.C. SCRL	1.941.562,00
45	I	76-2010-AL	23372	E35E10000330009	PROGETTO CRISI Attivita Convenzione 55827 - Operatore C33 - Direttiva 76-2010 - Fonte 25	C33	FOR.AL CONSORZIO PER LA F.P. NELL'ALESSANDRINO	2.387.309,50
46	I	81-2010-6192	36886	J86J10001590006	POLITICHE PASSIVE (AMMORTIZZATORI SOCIALI IN DEROGA) - TRASFERIMENTI INPS - GESTIONE REGIONALE - ASSE I	A1	REGIONE PIEMONTE	17.600.835,00
TOTALE								31.263.055,38

Si allega, inoltre, una tabella di dettaglio riportante il numero di operazioni campionate per singolo Beneficiario:

Denominazione Beneficiario	N. operazioni	Spesa Certificata
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE CUNEO	1	111.976,80
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE NOVARA	1	642.552,01
AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE TORINO	2	970.922,00
ASSOCAM SCUOLA CAMERANA	1	47.280,00
AZIENDA FORMAZIONE PROFESSIONALE A.F.P. SOC. CONS ARL	1	12.780,00
C.I.O.F.S. - F.P. PIEMONTE	2	169.800,00
CASAFORM SCRL	1	8.580,00
CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE CEBANO-MONREGALESE SCRL	1	102.000,00
CESMA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILTA' LIMITATA	1	122.400,00
CITTA STUDI S.P.A.	1	1.230.282,00
CNOS-FAP	3	183.826,13
COLLINE ASTIGIANE SCRL	1	398.044,50
CONSORZIO FORMAZIONE INNOVAZIONE QUALITA'	2	1.128.049,00
CONSORZIO INTERAZIENDALE CANAVESANO - C.IA.C. SCRL	1	1.941.562,00
COOPERATIVA OPERATORI SOCIALI C.O.S. COOPERATIVA SOCIALE A.R.L.	1	2.797,21
CSEA	3	251.402,00
ENAIP	5	1.772.170,50
ENGIM PIEMONTE	2	218.549,99
ENTE SCUOLA/C.I.P.E.T. PER L'INDUSTRIA EDILIZIA ED AFFINI DELLA PROVINCIA DI TORINO	1	40.019,99
FONDAZIONE CASA DI CARITA' ARTI E MESTIERI ONLUS	1	83.807,99
FONDAZIONE FEYLES	1	50.880,00
FONDAZIONE TEATRO NUOVO PER LA DANZA	1	93.120,00
FOR.AL CONSORZIO PER LA F.P. NELL'ALESSANDRINO	1	2.387.309,50
FORMATER	2	108.055,37
FORMONT	1	91.140,00
GINO SPA	1	4.662,00
IMMAGINAZIONE E LAVORO	5	1.482.027,20
INFORCOOP LEGA PIEMONTE	1	6.224,19
REGIONE PIEMONTE	1	17.600.835,00
TOTALE		31.263.055,38

Si allega, infine, una tabella di dettaglio riportante il numero di operazioni campionate per singola amministrazione responsabile:

Amministrazione responsabile	N. operazioni	Spesa Certificata
AL	2	2.471.117,49
AT	2	414.604,50
BI	1	1.230.282,00
CN	7	413.816,01
NO	4	2.385.058,51
RP	2	17.700.075,20
TO	26	6.540.046,30
VC	2	108.055,37
TOTALE		31.263.055,38