

Codice A1017A

D.D. 18 maggio 2020, n. 182

**applicazione del Regolamento (CE) n. 1303/2013 - estrazione del campione per lo svolgimento dell' audit delle operazioni per il POR FESR 2014-2020 - anno contabile 2019/2020 primo periodo**



**ATTO N. DD-A10 182**

**DEL 18/05/2020**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

**A1017A - Audit interno**

**OGGETTO:** applicazione del Regolamento (CE) n. 1303/2013 – estrazione del campione per lo svolgimento dell' audit delle operazioni per il POR FESR 2014-2020 – anno contabile 2019/2020 primo periodo

Visto il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio recante disposizioni comuni sul Fondo Europeo di sviluppo regionale (FESR), sul Fondo Sociale europeo (FSE) e sul Fondo di Coesione (FC);

Visto in particolare l'articolo 127 "Funzioni dell' Autorità di Audit" del Regolamento (UE) n. 1303/2013;

Visto il Regolamento delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione, in particolare l' articolo n. 27 "Audit delle operazioni " e l' articolo n. 28 "Metodologia per la selezione del campione di operazioni";

Visto il Regolamento delegato (UE) n. 886/2019 della Commissione che modifica e rettifica il Regolamento delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione;

Visto il Regolamento (UE) n. 460/ 2020 del 30 marzo 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 508/2014 per quanto riguarda misure specifiche volte a mobilitare gli investimenti nei sistemi sanitari degli Stati membri e in altri settori delle loro economie in risposta all'epidemia di COVID-19 (Iniziativa di investimento in risposta al coronavirus)

Vista la guida sulla Strategia di Audit predisposta dalla Commissione Europea "*Guida orientativa sulla Strategia di Audit per gli Stati membri*" EGESIF 14-0011;

Vista la guida per la valutazione dei sistemi predisposta dalla Commissione Europea "*Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di*

*gestione e controllo negli Stati membri*”, EGESIF 14-0010;

Vista la guida orientativa predisposta dalla Commissione Europea “*Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020*” EGESIF 16-0014-01 20/01/2017

Vista le “*Linee guida aggiornate sul Trattamento degli errori comunicati in occasione dei Rapporti Annuali di Controllo, Periodo di Programmazione 2007-2013*” EGESIF\_15\_0007

Tenuto conto del “Parere senza riserve” descritto nel documento allegato alla nota del 2 marzo 2015 protocollo n. 15639/2015 e del “Parere positivo” con nota Prot. 71455 del 9 settembre 2016, rilasciati del Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l’Unione Europea (IGRUE) “Parere sulla designazione dell’Autorità di Audit dei programmi operativi FESR (CCI2014IT16RFOP014), FSE (CCI2014IT05SFOP013) della Regione Piemonte – Programmazione 2014/2020.

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 1-89 dell’ 11 luglio 2014 “Programmazione dei Fondi Strutturali di investimento Europei (SIE) per il periodo 2014-2020. Individuazione delle Autorità del POR FESR e del POR FSE: Autorità di Audit, Autorità di Gestione, Autorità di Certificazione.” è stato individuato il Settore Audit Interno, articolazione della Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale, quale Autorità di Audit del POR FESR Piemonte 2014-2020 e del POR FSE Piemonte 2014-2020 anche per lo svolgimento delle attività previste dagli articoli 124, comma 2 e 127 del Regolamento n. 1303/2013;

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 15-1181 del 16 marzo 2015 di approvazione del Programma Operativo della Regione Piemonte cofinanziato dal Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (decisione della Commissione Europea C(2015) 922 del 12 febbraio 2015), è stato designato come Autorità di Audit il Settore Audit Interno, articolazione della Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale;

Vista la DGR n. 1- 975 del 13 febbraio 2020 che ha variato la DGR n. 4-439 del 29 ottobre 2019 “Art. 5 della legge regionale 28 luglio 2008, n. 23 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale". Modificazione degli allegati I e II del provvedimento organizzativo approvato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 4-439 del 29 ottobre 2019” che colloca il Settore Audit Interno nella Direzione della Giunta Regionale;

Considerato che con mail del 27/3/2020 l’IGRUE ha trasmesso alle Autorità di Audit alcuni documenti pervenuti dalla Commissione Europea in relazione all’emergenza causata dalla diffusione del COVID-19 in Italia, e tra essi:

a. la nota Ares (2020)1641010 del 18/03/2020 con cui le DD.GG. Politica Regionale e Urbana, e per l'occupazione, affari sociali e inclusione hanno fornito alle autorità di audit alcune indicazioni su come operare durante il periodo di emergenza, sottolineando preliminarmente la piena autonomia decisionale delle AdA su come organizzare le attività del periodo con la prospettiva di completarne il maggior numero tra quelle previste;

b. la Comunicazione della Commissione (2020/C108 I/01) del 1.4.2020 - Orientamenti della Commissione europea sull’utilizzo del quadro in materia di appalti pubblici nella situazione di emergenza connessa alla crisi della Covid-19;

c. il documento Informazioni alle autorità di audit dei fondi SIE sulle misure adottate per affrontare

le conseguenze della crisi COVID 19 relativo all'iniziativa di investimento adottata dalla Commissione in risposta all'epidemia di coronavirus nell'ambito della politica di coesione (CRII), alle relative misure ed alle regole flessibili allegate alla loro attuazione, in cui tra l'altro si auspica un contributo di collaborazione e consulenza alle Autorità di Gestione per l'attuazione degli investimenti nell'ambito della CRII;

Considerato che la Direzione Competitività del Sistema Regionale ha trasmesso con nota Prot. N. 4271/ A19000 del 15/04/2020 la situazione dei progetti – anno contabile 2019/2020 del POR FESR per il periodo di programmazione 2014/2020;

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

#### IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- 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. 1303/2013 – estrazione del campione per lo svolgimento dell'audit delle operazioni - anno contabile 2019/2020 primo periodo, del POR FESR – programmazione 2014/2020, i seguenti allegati tecnici, che fa parte integrante e sostanziale della presente determinazione:

1) Verbale di campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2019/2020 primo periodo, del POR FESR 2014-2020;

2) Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del campione – annualità 2019/2020 primo periodo, del POR FESR 2014-2020;

3) Progetti campionati per l'audit delle operazioni – annualità 2019/2020 primo periodo, del POR FESR 2014-2020.

La presente determinazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto Regionale e dell'art. 5 della l.r. 22/2010.

IL DIRIGENTE (A1017A - Audit interno)  
Firmato digitalmente da Fausto Antonio Pavia

Allegato



**Direzione della Giunta Regionale  
Settore Audit Interno  
Autorità di Audit dei Fondi Strutturali Comunitari**

**REGIONE PIEMONTE  
AUTORITA' DI AUDIT**

**PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020  
FONDO EUROPEO di SVILUPPO REGIONALE  
CCI 2014IT16RFOP014**

**Verbale campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2019/2020**

**Allegato 1**

**Maggio 2020**

## Ordine del Giorno:

- Verifica della comunicazione “POR FESR 2014/2020 – Audit delle Operazioni, ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 –Universeo dati per campionamento a.c. 2019/2020” – file excel lista progetti per campionamento annualità 2019/2020 POR FESR 2014-2020” ricevuta dall’Autorità di Gestione, con Prot. AdA n 4271 del 16/04/2020 e trasmesso in data 16/04/2020 mediante DOQUI-Acta, dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione al 31 dicembre 2019 e con la spesa stimata per la certificazione del secondo periodo al 30 giugno 2020.
- Verifica delle metodologie di campionamento e dell’utilizzo del Sistema Informativo IGRUE-My Audit – Funzionalità a supporto dell’AdA – Campionamento.
- Estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale come definito dall’Art.127 comma 1 del Reg 1303/2013 e all’articolo 28 del Reg. (UE) n. 480/2014, da parte dell’Autorità di Audit del POR FESR – CCI 2014IT16RFOP014.

L’incontro ha avuto inizio Giovedì 14 maggio 2020 alle ore 10.00 in video conferenza, al fine di ottemperare alle norme sul distanziamento sociale in relazione all’emergenza sanitaria Covid 19.

## Presenti all’incontro:

<i>Nominativo</i>	<i>Ente</i>
<i>Dott. Fausto Pavia</i>	<i>Dirigente Autorità di Audit</i>
<i>Dott.ssa Caterina Tricarico</i>	<i>Funzionario Autorità di Audit</i>
<i>Dott. Alessandro Crinò</i>	<i>AT Kpmg SpA</i>
<i>Dott. Ruggiero Giglio</i>	<i>AT Kpmg SpA</i>
<i>Dott.ssa Elena Caparrotta</i>	<i>AT Kpmg SpA</i>
<i>Dott. Dario Celegato</i>	<i>AT Kpmg SpA</i>
<i>Dott.ssa Raffaella Chiaravalloti</i>	<i>AT Kpmg SpA</i>

## Argomenti trattati

1. Verifica della comunicazione “POR FESR 2014/2020 – Audit delle Operazioni, ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 –Universeo dati per campionamento a.c. 2019/2020” – file excel lista progetti per campionamento annualità 2019/2020 POR FESR 2014-2020” ricevuta dall’Autorità di Gestione, con Prot. AdA n 4271 del 16/04/2020 e trasmesso in data 16/04/2020 mediante DOQUI, dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione al 31 dicembre 2019 e con la spesa stimata per la certificazione del secondo periodo al 30 giugno 2020.
2. Verifica delle metodologie di campionamento e dell’utilizzo del Sistema Informativo IGRUE-My Audit – Funzionalità a supporto dell’AdA – Campionamento.
3. Estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale come definito dall’Art.127 comma 1 del Reg 1303/2013 e all’articolo 28 del Reg. (UE) n. 480/2014, da parte dell’Autorità di Audit del POR FESR – CCI 2014IT16RFOP014.

## Conclusioni:

1. Verifica della comunicazione “POR FESR 2014/2020 – Audit delle Operazioni, ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 –Universeo dati per campionamento a.c. 2019/2020” – file excel lista progetti per campionamento annualità 2019/2020 POR FESR 2014-2020” ricevuta

dall'Autorità di Gestione, con Prot. AdA n 4271 del 16/04/2020 e trasmesso in data 16/04/2020 mediante DOQUI, dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione al 31 dicembre 2019 e con la spesa stimata per la certificazione del secondo periodo al 30 giugno 2020.

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 al 31 dicembre 2019 e con la spesa stimata per la certificazione del secondo periodo al 30 giugno 2020.
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 al 31 dicembre 2019 e successiva stima al 30 giugno 2020, tramite comunicazione ricevuta dall'Autorità di Gestione con Prot. AdA n° 0004271 del 16/04/2020 e trasmesso in data 16/04/2020 mediante DOQUI.
4. L'Universo trasmesso con nota Prot0004271 del 16/04/2020 è composto da valori univoci.
5. Ai fini dell'individuazione dell'Universo su cui procedere all'estrazione campionaria sono pertanto stati presi in considerazione i soli progetti con spesa certificata positiva nell'annualità 2019/2020. Come riportato in nota AdC Prot. 00009978 del 09/04/2020, è stato escluso dall'Universo l'unico avanzamento negativo, riferito all'operazione "A19\_POR-FESR-2014-2020\_2018\_FD3414" e pari ad Euro 6,38, di cui alla certificazione al 13.12.2019. Tale importo è riconducibile ad un riallineamento della spesa certificata alla spesa validata ridottasi al di sotto del valore certificato in precedenza, tuttavia in assenza di recupero o soppressione e, pertanto, in modo anomalo. L'anomalia è stata segnalata al fornitore del sistema informatico e l'importo validato è stato ripristinato al livello precedente in attesa di nuove determinazioni da parte dell'istruttore della pratica.
6. L'Autorità di Audit ha proceduto all'estrazione del campione utilizzando il M.U.S. – STANDARD- per un campionamento su più periodi. 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.
7. Ai sensi dell'art.148 Reg1303/2013 Post Omnibus, l'AdA ha inoltre effettuato un controllo se vi fossero operazioni il cui valore complessivo sia inferiore ai 400.000,00 € già oggetto di verifica nel corso di questa programmazione.

Tale verifica ha dato esito negativo.

Le fasi che caratterizzano il processo di campionamento e la lista dei progetti campionati sono riportate nella *“Relazione di campionamento relativa alle spese certificate nell'ambito del POR FESR – Regione Piemonte – CCI 2014IT16RFOP014. Annualità 2019/2020”* allegata al presente verbale.

L'incontro si è concluso alle ore 13.00 circa.

Dott. Fausto Pavia  
Dirigente Autorità di Audit  
(firmato digitalmente)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.LGS  
82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento  
Cartaceo e la firma autografa.

**REGIONE PIEMONTE  
AUTORITA' DI AUDIT**

**PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020  
FONDO EUROPEO di SVILUPPO REGIONALE  
CCI 2014IT16RFOP014**

**RELAZIONE DI CAMPIONAMENTO RELATIVA ALLE SPESE  
CERTIFICATE NELL'AMBITO DEL POR FESR – REGIONE PIEMONTE –  
CCI 2014IT16RFOP014 ANNUALITA' 2019/2020**

**METODOLOGIA STATISTICA PER L'ESTRAZIONE DEI PROGETTI DA  
SOTTOPORRE A CAMPIONAMENTO ex art.127 comma 1 del Reg.  
1303/2013 e dall'articolo 28 del Reg. (UE) n. 480/2014 e 886/2019**

**Allegato 2 - Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del  
campione – annualità 2019/2020 del POR FESR 2014/2020\_primo  
periodo**

**MAGGIO 2020**



# INDICE

## FASI DEL PROCESSO DI CAMPIONAMENTO<sup>2</sup>

1. Determinazione del livello di affidabilità e del metodo di campionamento<sup>3</sup>
2. Determinazione della numerosità campionaria<sup>3</sup>
3. Estrazione del campione ordinario e supplementare<sup>6</sup>

## BIBLIOGRAFIA:<sup>9</sup>

Il presente documento descrive la metodologia utilizzata per il campionamento delle operazioni da sottoporre a controllo annuale ex art. Art.127 comma 1 del Reg 1303/2013 e dall'articolo 28 del Reg. (UE) n. 480/2014 e del Reg. (UE) n.886/2019 da parte dell'Autorità di Audit del POR FESR CCI 2014IT16RFOP014, relativa alla programmazione 2014-2020.

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

La metodologia utilizzata si basa su un metodo statistico casuale ed è stata elaborata in linea con le informazioni contenute nella EGESIF\_16-0014-01 del 20/01/2017 "*Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020*".

Per il processo di campionamento si è proceduto ad utilizzare il Sistema Informativo IGRUE "My Audit", usufruendo dell'applicazione "Funzionalità a supporto dell'AdA – Campionamento".

## FASI DEL PROCESSO DI CAMPIONAMENTO

Di seguito, vengono espone le fasi che caratterizzano il processo di campionamento. Tali fasi sono state definite alla luce della metodologia di "**Monetary unit sampling - Standard approach**" descritta nell'ambito della EGESIF\_16-0014-01 del 20/01/2017 "*Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020*".

In linea con quanto previsto dalla normativa comunitaria, in tema di estrazione del campione di spesa da sottoporre a controllo ex Art.127 comma 1 del Reg 1303/2013 e dall'articolo 28 del Reg. (UE) n. 480/2014 e s.m.i, l'estrazione del campione avviene con la tecnica per unità monetaria (MUS – Monetary Unit Sampling).

Per il calcolo della numerosità del campione, è stato utilizzato il sistema *My Audit* – funzionalità a supporto dell'AdA, per un campionamento su più periodi.

Il lavoro svolto per documentare la *compliance* del campionamento operato dall'AdA con gli obblighi ed i *requirement* previsti dai regolamenti comunitari e con gli *standard* di revisione internazionalmente accettati, è rappresentato nel presente documento suddiviso come segue:

## 1. Determinazione del livello di affidabilità e del metodo di campionamento

Considerata la situazione di emergenza Covid 19, in seguito alla nota Ares(2020)1641010 - 18/03/2020 da parte della Commissione Europea, l'AdA ha inteso utilizzare i parametri di riferimento, per quanto concerne il livello di affidabilità alla base del campionamento, relativo all'anno contabile 01 luglio 2018 - 30 giugno 2019.

L'Autorità di Audit ha inteso quindi ipotizzare un livello di confidenza pari al 60% considerando quanto scritto sopra.

Sulla base delle valutazioni fatte in sede di Audit di Sistema, l'Autorità di Audit del POR FESR – REGIONE PIEMONTE ha determinato un'affidabilità **Alta** del sistema (cfr. verbale del Gruppo di Lavoro - RAC 2018/2019).

## 2. Determinazione della numerosità campionaria

L'AdA, con nota protocollo n.9522 del 07/04/2020, ha richiesto all'AdG l'elenco delle operazioni per le quali sono state presentate certificazioni di spesa nell'anno contabile. L'AdG ha trasmesso i dati richiesti all'AdA con nota protocollo n. 4271 del 16/04/2020, con la spesa certificata al 31/12/2019 e con la spesa stimata per la certificazione del secondo periodo al 30/06/2020.

Sono stati poi verificati i dati di cui alla nota protocollo n. 4271 del 16/04/2020 ricevuta dall'Autorità di Gestione, con i dati riportati nella Domanda di pagamento intermedio fino al 31/12/2019. La verifica ha avuto ad oggetto sia l'importo totale certificato che gli importi certificati suddivisi per assi prioritari.

L'AdA ha richiesto inoltre all'AdG le stime relative alle spese ed alla numerosità dei progetti che saranno oggetto di certificazione nel corrente anno contabile. L'AdG, con nota protocollo n. 4271 del 16/04/2020 ha inviato l'ammontare relativo alla stima della spesa che si prevede di certificare nel presente anno contabile (sesto periodo contabile – dal 01.07.2019 al 30.06.2020) a valere sul POR FESR 2014-2020, per cui la spesa certificata e stimata sarà pari a € 73.922.904,09, di cui € 53.694.303,82 di spesa certificata al 31.12.2019, comunicata con nota protocollo n. 4271 del 16/04/2020 e € 20.228.600,27 di spesa stimata per la certificazione secondo periodo (30 giugno 2020) comunicata dall'ADG con la medesima nota.

STIMATO al 30/06/02020	285.000.000,00 €
CERTIFICATO al 31/12/2019	264.771.399,73 €
STIMA per II° periodo di campionamento	20.228.600,27 €

Ai fini dell'individuazione dell'Universo su cui procedere all'estrazione campionaria, sono pertanto stati presi in considerazione i soli progetti con spesa certificata positiva nell'annualità 2019/2020. Come riportato in nota AdC protocollo n. 9978 del 09/04/2020, è stato escluso dall'Universo l'unico avanzamento negativo, riferito all'operazione "A19\_POR-FESR-2014-2020\_2018\_FD3414", pari ad Euro 6,38, di cui alla certificazione al 13.12.2019. Tale importo è riconducibile ad un riallineamento della spesa certificata alla spesa validata ridottasi al di sotto del valore certificato in precedenza, tuttavia in assenza di recupero o soppressione e, pertanto, in modo anomalo. L'anomalia è stata segnalata al fornitore del sistema informatico e l'importo validato è stato ripristinato al livello precedente in attesa di nuove determinazioni da parte dell'istruttore della pratica.

A fronte di un totale di 620 operazioni certificate per il primo periodo, ai fini dell'estrazione occorre considerare i soli progetti con importi certificati positivi, il cui ammontare complessivo certificato sino al 31/12/2019 è pari a € 53.694.303,82. Tale importo relativo alle 620 operazioni per il primo periodo di campionamento, ha costituito l'Universo su cui procedere all'estrazione campionaria.

<b>Population characteristics</b>	Predicted total book value (declared expenditure in the reference period) - positive	73.922.904,09 €
	Sampling unit	ID OPERAZIONE
	Book value at the end of period 1 (declared expenditure)	53.694.303,82 €
	Predicted book value for period 2	20.228.600,27 €
	Size of population at the end of period 1 (number of sampling units)	620
<b>Sample size determination (period 1)</b>	Predicted size of population at the end of period 2 (number of sampling units)	234
	Standard deviation of errors rates period 1 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,01405489
	Predicted standard deviation of errors of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,01405489
	Weighted sum of the variances of the error rates	0,00
	Confidence level	60%
	z	0,842
	Expected error rate	1,10000%
	Anticipated error	813.152 €
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2,00%
	Tolerable error (TE)	1.478.458 €
	Planned sample size (n)	30
	Sample size - first period*	22
	Sample size - second period*	8
	Cut off	2.440.650 €
<b>Sample results at the end of period 1</b>	Number of sampling units with BV larger than cut-off	3
	Book value of sampling units with BV larger than cut-off	16.210.156 €
	Book value of the remaining population (BV <sub>s</sub> )	37.484.148 €
	Number of remaining sampling units to be selected (n <sub>s</sub> )*	19
	Sampling interval**	1.972.850 €
	Sum of errors in sampling units with BV larger than cut-off	- €
	Sum of sample error rates	0
Standard deviation of error rates for sampling units with BV smaller than cut-off		

La determinazione della numerosità campionaria è stata ottenuta con i seguenti parametri, come previsto dalla metodologia prescelta.

Con riguardo ai parametri che influenzano in modo determinante la numerosità campionaria per il MUS standard, l'AdA ha provveduto a calcolarne il valore secondo i seguenti criteri:

**Livello di confidenza = 60%**

Considerata la situazione di emergenza Covid 19 in base alla nota Ares(2020)1641010 - 18/03/2020, l'AdA ha inteso utilizzare i parametri di riferimento, per quanto concerne il livello di affidabilità, relativi all'anno contabile 01 luglio 2018 - 30 giugno 2019.

L'Autorità di Audit ha inteso ipotizzare un livello di confidenza pari al 60% considerando quanto scritto sopra.

Sulla base delle valutazioni fatte in sede di Audit di Sistema, l'Autorità di Audit del POR FESR – REGIONE PIEMONTE ha determinato un'affidabilità **Alta** del sistema (cfr. verbale del Gruppo di Lavoro- Rac 2018/2019).

**Deviazione standard dei tassi di errore = 0,01405489**

Il calcolo di tale valore è stato effettuato calcolando la deviazione standard dei tassi di errore relativi all'ultimo anno contabile 01 luglio 2018 – 30 giugno 2019 (Cfr RAC 2018/2019).

**Tasso di errore atteso = 1,1%**

Il TER relativo al periodo contabile 2019-2020 è stato stimato, in ottica estremamente prudentiale, alla luce anche della nuova modalità “desk” con cui verranno svolti i controlli sulle operazioni, pari al 1,1%.

La soglia di rilevanza delle verifiche sulle operazioni è stata definita, in accordo con l'art. 28 del Regolamento (UE) 480/2014, pari al 2%.

L'utilizzo di tali parametri ha comportato una numerosità del campione ordinario pari a n. 22 progetti certificati per il primo periodo, con importo positivo, con riferimento all'annualità di spesa 2019/2020 per il POR FESR – REGIONE PIEMONTE, come si evince dalla tabella che segue:

	<b>N° totale progetti con importo positivo</b>	<b>Numero di estrazioni da controllare nel campione ordinario</b>
<b>POR FESR – REGIONE PIEMONTE</b>	620	22

Sono presenti 3 progetti **che superano la Soglia High Value di €2.440.650,17:**

a) A19\_2017\_PmrPFESRConM il cui importo certificato è pari a 7.193.155,97

b) A19\_2018\_CSP708 il cui importo certificato è pari ad € 5.750.000,00

c) A19\_POR-FESR-2014-2020\_2019\_FD7309 il cui importo certificato è pari ad € 3.267.000,00

La spesa Certificata High value è pari ad € 16.210.155,97

### 3. Estrazione del campione ordinario

In linea con quanto stabilito nella EGESIF\_16-0014-01 del 20/01/2017 “*Guidance on sampling methods for audit authorities*” ed in linea con la Strategia di Audit l’AdA, al fine della determinazione del campione ordinario delle operazioni rientranti nell’ambito del Programma Operativo da sottoporre a controllo, ha ritenuto opportuno adottare una tipologia di campionamento statistica (Probability Proportional to Size) ed un metodo di campionamento di tipo MUS “Standard Approach”. La logica alla base dell’estrazione con la metodologia MUS prevede che le operazioni abbiano una probabilità di essere estratte proporzionale 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 e la numerosità campionaria, saranno estratte con certezza.

Nell’ambito del MUS standard la dimensione del campione viene calcolata attraverso la seguente formula:

$$n = \left( \frac{zxBVx\sigma_r}{TE - AE} \right)^2$$

dove:

- BV: ammontare della spesa certificata per l’anno selezionato;
- z: coefficiente di confidenza calcolato dal sistema in base al livello di fiducia fissato;
- TE: errore tollerabile rappresentato dal livello di materialità e pari al 2%;
- AE: errore atteso;
- sigma<sub>r</sub>: deviazione standard dei tassi di errori prodotti da un campione MUS.

Più il controllore utilizza dati oggettivi per fissare il valore dell’**errore atteso**, minore sarà il rischio di ottenere, al termine dei controlli, risultati che non consentono di esprimere un giudizio affidabile sull’errore nella popolazione rendendo così necessaria un’ulteriore attività di verifica.

Per ottenere un’approssimazione della deviazione standard degli errori l’AdA ha utilizzato i dati relativi all’ultimo anno contabile 01 luglio 2018 – 30 giugno 2019 (Cfr Rac 2018/2019). Una volta definita la dimensione del campione (n) è necessario suddividere la popolazione tra operazioni con un valore della spesa certificata superiore al passo di campionamento

(operazioni high value) e operazioni con un valore della spesa certificata inferiore al passo di campionamento (operazioni low value).

Le operazioni high value costituiscono il campione delle operazioni high value e verranno tutte sottoposte ad audit. Nella popolazione oggetto di tale campionamento ci sono n° 3 operazioni High value come descritto nel paragrafo precedente.

Le operazioni low value costituiscono una popolazione dalla quale deve essere estratto un campione la cui dimensione è data dalla differenza tra la dimensione del campione originaria e il numero delle operazioni high value.

Il campione low value viene estratto mediante una selezione sistematica dalla lista ordinata casualmente delle operazioni low value.

La tecnica per unità monetaria (MUS) adottata, 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, come già sottolineato in precedenza, (calcolato come rapporto tra la somma degli importi certificati e la numerosità campionaria) saranno estratte con certezza.

Di seguito si riporta la procedura MUS utilizzata per l'estrazione del campione ordinario:

1. Scelta casuale (numero random tra 1 e Passo di Campionamento = Valore monetario della popolazione di riferimento/numerosità del campione) 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 (Passo di Campionamento = Valore monetario della popolazione di riferimento/numerosità del campione).
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 al Valore complessivo della popolazione di riferimento (importo totale certificato – annualità 2019-2020 I° periodo), viene ripetuta la procedura.

Di seguito, si riportano i dati effettivi risultanti dall'estrazioni effettuate:

<b>Spesa certificata e campionata del CAMPIONE ORDINARIO I° periodo- POR FESR – REGIONE PIEMONTE</b>		
<b>A</b>	Importo spesa certificata	€ 53.694.303,82
<b>B</b>	Numero operazioni certificate	620
<b>C</b>	Spesa Certificata del Campione Ordinario	€ 25.571.131,59
<b>D</b>	Numero di unità monetarie estratte per il campione ordinario	22
<b>C/A</b>	% di spesa certificata campionata per il campione ordinario	47,62%
<b>A/D</b>	Passo di campionamento	€ 1.972.849,89

L'Ada ha fatto riferimento ai parametri relativi all'anno contabile 2018-2019, sulla base di quanto disposto dal paragrafo 7.1 delle Linee guida Sub campionamento EGESIF – 16-0014-00.

<b><i>Dati di sintesi del campione annualità 2019/2020</i></b>		
<b><i>Numero operazioni campione ordinario e supplementare del POR FESR – REGIONE PIEMONTE</i></b>		
<b>I</b>	Numero totale popolazione	620
<b>L</b>	Numero operazioni campione ordinario	22
<b>M</b>	Numero operazioni campione supplementare	0
<b>(L+M)</b>	Totale operazioni campionate	22
<b>(L+M)/I</b>	% di operazioni totali campionate	3,55%
<b><i>Spesa certificata campione ordinario e supplementare del POR FESR – REGIONE PIEMONTE</i></b>		
<b>N</b>	Importo spesa certificata	€ 53.694.303,82
<b>O</b>	Importo spesa certificata del campione ordinario	€ 25.571.131,59
<b>P</b>	Importo spesa certificata operazioni del campione supplementare	€ 0,00
<b>(O+P)</b>	Importo totale spesa campionata	€ 25.571.131,59
<b>(O+P)/N</b>	% di spesa totale campionata	47,62%

Ai sensi dell'art.148 Reg. n. 1303/2013 Post Omnibus, l'AdA ha inoltre effettuato un controllo se vi fossero operazioni il cui valore complessivo sia inferiore ai 400.000,00 € già oggetto di verifica nel corso di questa programmazione.

Tale verifica ha dato esito negativo.

## **BIBLIOGRAFIA:**

*Regolamento (UE) n. 1303 del 17 dicembre 2013, Art. 127 e Art. 148*

*Regolamento delegato (UE) n. 480 del 3 marzo 2014, Art. 28*

*Regolamento delegato (UE) n. 886 del 12 febbraio 2019*

*EGESIF\_16-0014-01 del 20 gennaio 2017 “Guidance on sampling methods for audit authorities”*

Si riportano, in allegato, i dati dei progetti campionati (cfr. allegato 3 “Progetti campionati annualità 2019/2020\_POR FESR REGIONE PIEMONTE”).



### Allegato 3. N° estrazione 1316

ALLEGATO 3: Progetti campionati annualità 2018-2020\_POR FE&R REGIONE PIEMONTE

1) Progetti di Ingegneria finanziaria oggetto di controllo

Codice Operazione	Codice Cup	Beneficiario	Spesa Certificata
A19_2018_CSP708	J12G18000020009	Finpiemonte s.p.a.	5.750.000,00 €
A19_2018_CSP714	J16G18000420009	FINPIEMONTE SPA	1.750.000,00 €
	N° progetti	2	7.500.000,00 €

2) Progetti oggetto di controllo ( no 3IF)

Codice Operazione	Codice Cup	Beneficiario	Spesa Certificata
0309000009	J17H18000070009	VISHAY SEMICONDUCTOR ITALIANA SPA	326.257,22 €
0309000018	J15F18000050009	BRACCO IMAGING SPA	682.343,77 €
0309000029	J65F18000030009	MERLO SPA	998.359,60 €
0309000040	J11B19000060009	AHLSTROM-MUNKSJOE ITALIA SPA	220.168,57 €
0311000194	J27H17001470009	AGRINDUSTRIA TECCO SRL	30.410,33 €
0312000029	J58F16000890009	PRO LOGIC INFORMATICA SRL	36.432,00 €
		ORGANIZZAZIONE LAVORAZIONI MECCANICHE	
0313000024	J38I17000030009	SIGLABILE OLM SRL	29.091,70 €
0319000022	J45F18000010009	CEMAS ELETTRA SRL	157.131,85 €
0319000068	J85F18000000009	ELBI INTERNATIONAL SPA	146.244,71 €
0320000039	D16C18002500002	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	241.578,38 €
		UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL PIEMONTE	
0321000013	C15D18000050002	ORIENTALE AMEDEO AVOGAD	805.923,49 €
0321000030	E15D18000340007	POLITECNICO DI TORINO	1.004.722,15 €
0321000040	E15D18000310007	POLITECNICO DI TORINO	251.393,32 €
A19_2017_F9E-SOL	J71J17000020009	A14000 DIREZIONE SANITA'	1.758.806,01 €
A19_2017_FmrPFESRConM	B67D16000020006	MISE DGSCERP	7.193.155,97 €
		A12000 DIREZIONE GABINETTO DELLA	
A19_2017_SETTORE_AEROSPAZIO	J63D17000110009	PRESIDENZA DELLA GIUNTA REGIONALE	205.705,00 €
A19_POR-FESR-2014-2020_2019_FD7309	E96J15000020005	ASL TC4	3.267.000,00 €
030701016C	J59C17000020009	F.A.G. ARTIGRAFICHE SPA	138.800,00 €
030701212C	J86F18000020009	CARTIERA PIRINOLI SC	500.000,00 €
A19_POR-FESR-2014-2020_2018_FD5657	F15E18000050001	Comune di Novara	67.607,52 €
	N° progetti	20	18.071.131,69 €
	N° progetti Totali	22	26.571.131,69 €

ALLEGATO 3: Progetti campionati annualità 2019-2020\_POR FESR REGIONE PIEMONTE

1) Progetti di ingegneria finanziaria oggetto di controllo

Codice Operazione	Codice Cup	Beneficiario	Spesa Certificata
A19_2018_CSP708	J12G18000020009	Finpiemonte s.p.a.	5.750.000,00 €
A19_2018_CSP714	J16G18000420009	FINPIEMONTE SPA	1.750.000,00 €
	N° progetti	2	7.500.000,00 €

2) Progetti oggetto di controllo ( no SIF)

Codice Operazione	Codice Cup	Beneficiario	Spesa Certificata
0309000009	J17H18000070009	VISHAY SEMICONDUCTOR ITALIANA SPA	326.257,22 €
0309000018	J15F18000050009	BRACCO IMAGING SPA	682.343,77 €
0309000029	J65F18000030009	MERLO SPA	998.359,60 €
0309000040	J11B19000060009	AHLSTROM-MUNKSJOE ITALIA SPA	220.168,57 €
0311000194	J27H17001470009	AGRINDUSTRIA TECCO SRL	30.410,33 €
0312000029	J58F16000890009	PRO LOGIC INFORMATICA SRL	36.432,00 €
0313000024	J38I17000030009	ORGANIZZAZIONE LAVORAZIONI MECCANICHE SIGLABILE OLM SRL	29.091,70 €
0319000022	J45F18000010009	CEMAS ELETTRA SRL	157.131,85 €
0319000068	J85F18000000009	ELBI INTERNATIONAL SPA	146.244,71 €
0320000039	D16C18002500002	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	241.578,38 €
0321000013	C15D18000050002	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL PIEMONTE ORIENTALE AMEDEO AVOGAD	805.923,49 €
0321000030	E15D18000340007	POLITECNICO DI TORINO	1.004.722,15 €
0321000040	E15D18000310007	POLITECNICO DI TORINO	251.393,32 €
A19_2017_FSE-SOL	J71J17000020009	A14000 DIREZIONE SANITA'	1.768.806,01 €
A19_2017_PmrPFESRConM	B67D16000020006	MISE DGSCERP	7.193.155,97 €
A19_2017_SETTORE_AEROSPAZIO	J63D17000110009	A12000 DIREZIONE GABINETTO DELLA PRESIDENZA DELLA GIUNTA REGIONALE	205.705,00 €
A19_POR-FESR-2014-2020_2019_FD7309	E96J15000020005	ASL TO4	3.267.000,00 €
030701016C	J59C17000020009	F.A.G. ARTIGRAFICHE SPA	138.800,00 €
030701212C	J86F18000020009	CARTIERA PIRINOLI SC	500.000,00 €
A19_POR-FESR-2014-2020_2018_FD5657	F15E18000050001	Comune di Novara	67.607,52 €
	N° progetti	20	18.071.131,59 €

N° progetti Totali	22	25.571.131,59 €
--------------------	----	-----------------