

Codice A1017A

D.D. 5 febbraio 2021, n. 45

Applicazione del Regolamento (CE) n. 1083/2006 art.62 - estrazione del campione per lo svolgimento dell' audit delle operazioni per il PAR FSC 2007-2013 - annualità 2019.



ATTO DD 45/A1017A/2021

DEL 05/02/2021

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

A1017A - Audit interno

OGGETTO: Applicazione del Regolamento (CE) n. 1083/2006 art.62 – estrazione del campione per lo svolgimento dell’ audit delle operazioni per il PAR FSC 2007-2013 – annualità 2019.

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 orientativa predisposta dalla Commissione Europea "Guidance on sampling methods for audit authorities" del 20/01/2017” EGESIF 16-0014.-01 del 20/01/2017 ;

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. 230 del 03/10/2018;

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 ed con Deliberazione della Giunta Regionale n° 2 - 9520 del 2 settembre 2008. A seguito della 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.

Con la D.G.R. n. 31-4009 dell'11 giugno 2012, è stato istituito, all'interno della Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale, il Settore "Audit Interno" che ha assunto anche le funzioni di Autorità di Audit dei programmi cofinanziati dai Fondi Strutturali;

Con la D.G.R. del 29 luglio 2013 n.8-6174 è stato adottato il Programma Attuativo Regionale del PAR-FSC 2007-2013 che individua come Organismo di Audit il Settore Audit Interno della Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale, quale responsabile della verifica dell'efficace funzionamento del sistema di gestione e controllo ;

Vista la D.G.R. n. 1-975 del 13 febbraio 2020 che ha variato la D.G.R. n. 4-439 del 29 ottobre 2019 " Art. 5 della LR 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 DGR n. 4-439 del 29 ottobre 2019" che colloca il Settore Audit Interno nella Direzione della Giunta Regionale.

Considerato che con nota 4192 del 21/12/20 il Settore Acquisizione e Controllo delle Risorse Finanziarie ha inviato relativamente all'annualità 2019 la certificazione 10/10/2019 per il (PAR FSC 2007-2013).

Risulta, pertanto, opportuno effettuare una selezione dei predetti interventi, tale da soddisfare i requisiti di campionamento previsti dalla norma comunitaria di riferimento per il Fondo di Sviluppo e Coesione (PAR-FSC 2007-2013).

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. 1828/2006 – l'estrazione del campione per lo svolgimento dell'audit delle operazioni - annualità 2019 del PAR-FSC–programmazione 2007/2013, i seguenti allegati che fanno parte integrante e sostanziale della presente determinazione:

1) Verbale campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2019 del PAR-FSC–programmazione 2007/2013, comprensivo della metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del campione e dei progetti campionati per l'audit delle operazioni;

2) Relazione di campionamento ai sensi Regolamento (CE) n. 1083/2006, art. 62.

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.

La presente determinazione non è soggetta, invece, a pubblicazione ai sensi dell'art.23 del Dlgs 33/2013.

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

Si dichiara che sono parte integrante del presente provvedimento gli allegati riportati a seguire ¹, archiviati come file separati dal testo del provvedimento sopra riportato:

1. PAR-FSC-Verbale-campionamento-2019_signed_(1).pdf
2. PAR-FSC-Relazione-_campionamento-2019.pdf



Allegato

¹ L'impronta degli allegati rappresentata nel timbro digitale QRCode in elenco è quella dei file pre-esistenti alla firma digitale con cui è stato adottato il provvedimento

Programma Attuativo Regionale Fondo Sviluppo e Coesione 2007-2013
Verbale di campionamento ai sensi dei Reg. (CE) n. 1083/06, art. 62
FONDO PAR FSC

Annualità 2019

Nell'ambito delle attività di supporto rese all'Organismo di Audit (di seguito anche OdA) - Direzione Gabinetto della Giunta Regionale, Settore Audit Interno - si è provveduto alla selezione del campione di progetti da sottoporre a controllo ex Reg. (CE) 1083/2006 art.62 per l'annualità 2019. Delle risultanze dell'audit delle operazioni che sarà svolto a seguito del campionamento operato, si riferirà nell'ambito del rapporto annuale di controllo che l'OdA emetterà al termine delle attività di verifica.

Il verbale è stato condiviso con i seguenti referenti regionali in qualità di Organismo di Audit:

- dott. Fausto Pavia (Settore Audit Interno);
- Sig.ra Paola Blasco (Settore Audit Interno);
- Sig.ra Roberta Ulgelmo (Settore Audit Interno).

Hanno partecipato alla predisposizione del documento e condiviso la metodologia di campionamento i referenti della Società di Assistenza Tecnica

- dott.ssa Valentina Cattaneo Protiviti Government Services;
- dott. Nicola Frascà Protiviti Government Services
- dott. Francesco Barilli Protiviti Government Services.
- dott.ssa Jenny Sanchini Protiviti Government Services.

OBIETTIVO

Il presente verbale documenta le procedure di revisione svolte dall'Organismo di Audit della Regione Piemonte allo scopo di addivenire al campionamento da utilizzarsi ai fini dell'audit delle operazioni per il programma PAR FSC.

LAVORO SVOLTO

Le attività di campionamento sono state svolte anche facendo riferimento alle indicazioni contenute nella nota EGESIF n. 16-0014-01 "Guidance on sampling methods for audit authorities" del 20/01/2017. Il lavoro svolto ai fini del campionamento è rappresentato nel presente verbale e suddiviso come segue:

- a. Verifica della completezza, accuratezza, esistenza della popolazione oggetto di campionamento;
- b. Analisi delle caratteristiche dell'universo di operazioni da campionare;
- c. Considerazioni sull'affidabilità del sistema di gestione e controllo a seguito dello svolgimento dell'Audit di Sistema;
- d. Metodologia di campionamento e assunzioni sottostanti;
- e. Selezione del campione.

a) **Verifica della completezza, accuratezza, esistenza della popolazione oggetto di campionamento**

L'OdA, con nota n° 40560/A1000A del 16.12.2020, ha richiesto all'OdC l'elenco delle operazioni con spesa certificata nel periodo 1° luglio 2018 - 30 giugno 2019. Con nota n° 41092/A1017A del 21.12.2020 l'OdC ha trasmesso i dati richiesti all'OdA e quest'ultima ha verificato la quadratura dei dati trasmessi dall'OdC con le dichiarazioni di spesa presentate nel periodo.

A seguito di chiarimenti forniti dall'OdC e dal Settore Programmazione Negoziata con mail del 29.01.2021, l'OdA ha ritenuto, per la sola annualità 2019, di campionare sull'avanzamento di spesa totale e non sulla sola quota FSC, non avendo a disposizione il dato di avanzamento della quota FSC per tutti i progetti.

Si fa presente, inoltre, che **l'OdA ha inteso considerare le sole operazioni con avanzamento positivo di spesa totale e percentuale di cofinanziamento FSC 2007-2013 > 0 €**. La popolazione è pertanto costituita da n. **109** operazioni, per un totale di spesa totale certificata positiva con % di cofinanziamento FSC 2007-2013 > 0 € per l'annualità 2019 pari a euro **€ 54.951.690,62**.

b) **Caratteristiche dell'universo di operazioni da campionare (valori positivi)**

Di seguito, si riepiloga, l'ammontare della spesa certificata (valori positivi) ed il numero delle operazioni sottostanti per singolo Asse di riferimento.

Asse	Spesa certificata	N. operazioni certificate
I	1.500.725,87 €	16
II	7.634.418,05 €	5
III	42.555.613,94 €	70
IV	430.925,00 €	3
V	2.637.227,12 €	10
VI	192.780,64 €	5
Totale	54.951.690,62 €	109

c) Considerazioni sull'affidabilità del sistema di gestione e controllo a seguito dello svolgimento dell'Audit di Sistema

In linea con quanto previsto per i Programmi Operativi Regionali FESR e FSE, per i quali il Settore Audit Interno svolge funzioni di Autorità di Audit, a causa dell'emergenza sanitaria COVID 19, nell'anno 2020 non sono stati svolti audit di sistema presso gli organismi del PAR FSC 2007-2013. Nello specifico con Comunicazione della CE Ref. Ares(2020)1641010 - 18/03/2020 indirizzata alle Autorità di Audit, la CE ha fornito le indicazioni da seguire in merito alle attività dell'AdA in relazione alla pandemia COVID 19. Nello specifico, tale comunicazione suggeriva: "di dare priorità agli audit di operazioni rispetto agli audit di sistema. Le autorità di audit sono incoraggiate a rivedere la loro valutazione del rischio e valutare se gli audit di sistema possono essere rinviati all'anno successivo, in particolare quando l'AdG/AdC sono già state oggetto di un audit di sistema nell'ultimo anno". Coerentemente a tali indicazioni, l'OdA ha inteso applicare la medesima indicazione anche al PAR FSC 2007-2013, rimandando gli audit di sistema di una annualità.

Alla luce di tale circostanza, per il campione oggetto del presente Verbale, l'OdA si avvarrà pertanto delle risultanze dell'ultimo audit sul sistema di gestione e controllo per l'intero programma determinato sugli audit passati, il cui livello di affidabilità è stato formalizzato nel RAC 2018, par. 4.7.

Giova sottolineare che per lo svolgimento dell'audit di sistema, si è fatto riferimento alla nota COCOF 08/0019/00-EN "Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States (2007-2013 programming period)", che individua, con riferimento all'OdP, n.7 requisiti chiave Key Requirement (di seguito KR) e con riferimento all'OdC, n. 4 KR, in base ai quali può essere valutato l'efficace funzionamento del sistema di Gestione e Controllo.

Sulla base delle informazioni ottenute tramite interviste ai soggetti responsabili dei processi, della documentazione disponibile presso l'organismo oggetto di controllo, delle risultanze dei test di conformità e dell'attività di follow-up svolta, l'OdA, in sede di ultimo audit di sistema, ha proceduto con l'attribuzione a ciascun punto di controllo di coefficienti predeterminati di rischiosità, previsti dal documento COCOF 08/0019/00-EN, del tipo:

Categoria 1: funziona bene e sono necessari solo piccoli miglioramenti;

Categoria 2: funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti;
Categoria 3: funziona in parte e sono necessari miglioramenti sostanziali;
Categoria 4: fondamentalmente non funziona.

Successivamente, è stata operata una valutazione per ogni KR e sulla scorta delle conclusioni per ciascuno di essi è stato definito il grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo, in particolare, come indicato nel RAC 2018, "Il livello complessivo di affidabilità del sistema è stato valutato in categoria 2, media affidabilità, in quanto sono state riscontrate moderate carenze che non hanno determinato un impatto negativo sull'efficacia del Sistema di gestione e controllo".

Coerentemente con quanto disposto dalla EGESIF n. 16-0014-01 "Guidance on sampling methods for audit authorities" del 20/01/2017, in corrispondenza di una valutazione complessiva del sistema di gestione e controllo di categoria "2", il livello di confidenza da utilizzare ai fini del campionamento risulta pari al 70%.

Livello di affidabilità derivante dagli audit dei sistemi	Livello di affidabilità nel regolamento/derivante dal sistema	Livello di confidenza	Rischio di non individuazione
1. Funziona bene. Non sono necessari miglioramenti o sono richiesti solo miglioramenti di lievi entità.	Alto	Non inferiore al 60 %	Inferiore o pari al 40 %
2. Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti.	Medio	70 %	30 %
3. Funziona parzialmente. Sono necessari miglioramenti sostanziali.	Medio	80 %	20 %
4. Fondamentalmente il sistema non funziona.	Basso	Non inferiore al 90 %	Non superiore al 10 %

d) Metodologia di campionamento e assunzioni sottostanti

L'OdA, valutata la dimensione della popolazione di partenza (pari a n. 109 progetti), ha ritenuto di adottare un **campionamento non statistico**, in coerenza con quanto previsto nella strategia di audit: "Un metodo di campionamento non statistico può essere adottato, previo giudizio professionale, in casi debitamente giustificati conformemente alle norme internazionalmente accettate in materia di audit e, in ogni caso, se le unità di campionamento, in un periodo contabile, sono insufficienti a consentire il ricorso a un metodo di campionamento statistico".

Si precisa infatti che secondo la EGESIF_16-0014-00 del 20/01/2017 par. 6.4.1. “il campionamento non statistico è considerato appropriato per i casi in cui non è possibile ottenere le dimensioni adeguate del campione che sarebbero necessarie per sostenere il campionamento statistico. Non è possibile stabilire le dimensioni precise della popolazione al di sotto delle quali è necessario utilizzare il campionamento non statistico poiché si tratta di un fattore che dipende da alcune caratteristiche della popolazione, tuttavia, **solitamente tale soglia è compresa tra 50 e 150 unità di campionamento**”.

In relazione alla determinazione della dimensione campionaria, l’OdA ha inteso far riferimento a quanto previsto dalla EGESIF:

Livello di affidabilità derivante dagli audit dei sistemi	Copertura raccomandata per le operazioni	Copertura raccomandata per le spese dichiarate
Categoria 1: funziona bene e sono necessari solo piccoli miglioramenti	5%	10%
Categoria 2: funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti	Tra il 5% e il 10%	10%
Categoria 3: funziona in parte e sono necessari miglioramenti sostanziali	Tra il 10% e il 15%	Tra il 10% e il 20%
Categoria 4: fondamentalmente non funziona	Tra il 15% e il 20%	Tra il 10% e il 20%

La determinazione della numerosità campionaria è stata dunque ottenuta con i seguenti parametri come previsto dalla metodologia:

Totale Spesa totale certificata 2019 (avanzamenti positivi)	54.951.690,62 €
Livello di confidenza	70%
Livello Affidabilità Audit Sistema	Categoria 2: funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti
Cut-Off (% spesa certificata della popolazione):	2%
Valore Cut-Off	1.099.033,81 €
Numero Operazioni della Popolazione	109
Percentuale Numero Operazioni (%)	10%
Numero Operazioni	11
Percentuale minima Spesa Certificata (%)	10%
Metodo di Estrazione del Campione	Casuale/Statistico Semplice (SRS)
Utilizzo 100% HV (High Value)	Sì

L'Oda ha quindi inteso procedere così come di seguito descritto:

- Definizione del valore cut-off della spesa per l'individuazione delle operazioni high-value che sarà pari al 2% del book value;
- Controllo della totalità dei progetti "High Value", pari a 6 progetti;
- Controllo della restante popolazione "low value", mediante la verifica a campione di 5 progetti.

La numerosità campionaria risulta, dunque, così determinata:

$$ntot = nLV + nHV$$

Ciò comporta che la numerosità del campione sarà di n=11 operazioni certificate, con importo positivo come si evince dalla tabella che segue:

	N° totale operazioni con importo positivo	Numero di estrazioni da controllare
<i>PAR FSC 2007-2013 Regione Piemonte</i>	109	11 di cui High value: 6

I cosiddetti progetti "High value" sono stati individuati prendendo a riferimento i progetti superiori al 2% del book value. Si precisa che il numero complessivo di operazioni High Value per il PAR FSC è pari a 6 e l'Oda ha inteso controllarne la totalità.

e) Selezione del campione

Come previsto dalla EGESIF 16-0014-00 del 20/01/2017 par. 6.4.1. il campione deve essere selezionato utilizzando un **metodo casuale**. Al fine di estrarre il campione delle operazioni "Low value" con metodo casuale si è proceduto ad utilizzare la funzione RANDBETWEEN di Excel.

Ciò premesso, a seguito dell'applicazione della procedura suddetta, sono state campionate a fronte di una popolazione pari a 109 operazioni, 11 operazioni di cui 6 high value e 5 low value.

Asse	Denominazione progetto	Codice progetto	Beneficiario	Avanzamento	HV/LV
II	Intervento funzionale per rendere disponibile l'acqua degli invasi Enel di Valle Gesso anche per l'uso irriguo	DB0800_PAR-FAS_2011_CSP107	Consorzio irriguo di secondo grado Valle Gesso	1.130.066,69	hv
II	Risanamento del comprensorio sud-ovest di Ivrea: 1° lotto - realizzazione impianto di depurazione	REG_2014_2.01 - SMAT S.P.A.	Società Metropolitana Acque Torino S.p.A.	6.244.988,73	hv
III	Opere di urbanizzazione della Z.U.T.	A11_2009_Z.U.T.	A11000 DIREZIONE RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO	2.142.511,33	hv
III	Piattaforma Regionale Infomobilità CSR-TOC e CSR-BIP	DB0800_PAR-FAS_2009_CSP242	REGIONE PIEMONTE	1.521.409,20	hv
III	Collegamento Ferrovia Torino-Ceres con Passante R.F.I. sotto corso Grosseto	DB0800_2012_FT C	A18000 DIREZIONE OOPP, DIFESA DEL SUOLO, MONTAGNA, FORESTE, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI, LOGISTICA	23.998.094,62	hv
III	Metropolitana Automatica di Torino - linea 1. Tratta funzionale 4: Lingotto - Bengasi	DB0800_2012_M ETRO_TRATTA_4	Infratrasporti.To Srl	5.996.392,25	hv
I	DB1600_PAR-FAS_2010_10531	0243000173	MASSANO SRL	15.000,00	lv
I	FLAP - Future Launcher Avionic Program	0261000004B	POLITECNICO DI TORINO	44.682,88	lv
IV	Polo per l'innovazione didattica nei settori della meccanica industriale, impiantistica elettrica, automazione, automotive	0291000001	FONDAZIONE CASA DI CARITA' ARTI E MESTIERI ASS	104.000,00	lv
V	OSPEDALE DI CHIERI - ATTUAZIONE PROGETTO APPROVATO PER IL CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI, COMPARTIMENTI ANTINCENDIO, SOSTITUZIONE PORTE, ECC. (ARESS P.01-005/006/007/010/011/028...).	DB0900_2013_205-04-2013-ARSS	ASL TO5	43.654,29	lv
VI	Assistenza Tecnica Linea 4 Turismo	A11_2013_AT_Linea 4 Turismo	A20000 DIREZIONE PROMOZIONE DELLA CULTURA, DEL TURISMO E DELLO SPORT	14.569,85	lv
TOT				41.255.369,84	

Il campione effettivo è risultato di **n. 11** operazioni, per un totale di spesa campionata pari a euro **41.255.369,84**, ovvero, pari al **75,08%** della spesa certificata nel corso dell'annualità 2019 (valori positivi) in quanto alcune operazioni sono di ammontare superiore al passo di campionamento. Di seguito, l'analisi della spesa campionata totale rispetto alla spesa certificata per singolo Asse:

Asse	Spesa certificata	Spesa campionata	N. operazioni certificate	N. operazioni campionate
I	1.500.725,87 €	59.682,88	16	2
II	7.634.418,05 €	7.375.055,42	5	2
III	42.555.613,94 €	33.658.407,40	70	4
IV	430.925,00 €	104.000,00	3	1
V	2.637.227,12 €	43.654,29	10	1
VI	192.780,64 €	14.569,85	5	1
Totale	54.951.690,62 €	41.255.369,84	109	11

A seguito di tali considerazioni, i convenuti approvano il campionamento operato.

Torino, 2 febbraio 2021

Dott. Fausto Pavia
Dirigente Autorità di Audit
(Firmato Digitalmente)

Programma Attuativo Regionale Fondo Sviluppo e Coesione 2007-2013
Relazione di campionamento ai sensi del Reg. (CE) n. 1083/06, art. 62

Il giorno 2 Febbraio 2021 l'assistenza tecnica Protiviti Government Services S.r.l. ha provveduto a effettuare il campionamento dei progetti da sottoporre a controllo ex Reg. (CE) 1083/2006 art.62, per l'annualità 2019 del Programma Attuativo Regionale Fondo Sviluppo e Coesione 2007-2013. Le attività di analisi hanno avuto inizio nel mese di gennaio 2021 e hanno riguardato:

- 1 analisi preliminare dei dati/popolazione oggetto di campionamento;**
- 2 scelta del metodo di campionamento;**
- 3 determinazione della numerosità/ dimensione del campione;**
- 4 selezione ed estrazione del campione dalla popolazione di riferimento.**

1 analisi preliminare dei dati/popolazione oggetto di campionamento

Per il campionamento vengono considerate le sole operazioni con avanzamento positivo di spesa totale e percentuale di cofinanziamento FSC 2007-2013 > 0 €. La popolazione è pertanto costituita da n. **109 operazioni**, per un totale di spesa totale certificata positiva con % di cofinanziamento FSC 2007-2013 > 0 € per l'annualità 2019 pari a euro **€ 54.951.690,62**.

Nella tabella sottostante sono illustrati l'ammontare della spesa certificata (valori positivi) ed il numero delle operazioni sottostanti per singolo Asse di riferimento.

Asse	Spesa certificata	N. operazioni certificate
I	1.500.725,87 €	16
II	7.634.418,05 €	5
III	42.555.613,94 €	70
IV	430.925,00 €	3
V	2.637.227,12 €	10
VI	192.780,64 €	5
Totale	54.951.690,62 €	109

Nella tabella seguente sono invece indicati il piano finanziario per le linee d'intervento del Programma e la ripartizione della spesa validata al 10-10-2019, data della proposta di certificazione:

PAR FSC 2007/2013 Regione Piemonte		Piano finanziario					Ripartizione spesa validata al 2019-10-10				
Asse	Linea di azione	Costo totale	Risorse FSC CIPE 2013	Quota FSC (Delibera CIPE 1/2009 punto 2.10(6,286%))	Cofinanziamento misto (Delibera CIPE 1/2011)	Cofinanziamento regionale FSC	Spesa totale	Risorse FSC	Cofinanziamento misto (Delibera CIPE 1/2011)	Risorse regionali (*)	
I	Innovazione e transizione produttiva	Sistema regionale integrato di sanità elettronica	25.108.615	10.447.440	0	13.000.000	1.661.175	25.108.175,00	10.447.511,62		14.660.663,38
		Sistema informativo formazione lavoro	13.769.790	10.447.440	0	1.661.175	1.661.175	13.768.413,01	10.447.139,67	1.660.636,67	1.660.636,67
		Competitività industria artigianato	113.303.502	29.450.254	0	83.853.248	0	23.849.655,68	23.849.655,68		0,00
		Internazionalizzazione, promozione e marketing territoriale	51.701.092	16.737.211	0	34.963.881	0	16.207.716,66	15.877.683,67		330.032,99
TOTALE ASSE I		203.882.999	67.082.345	0	133.478.304	3.322.350	78.933.960,35	60.621.990,64	1.660.636,67	16.651.333,04	
II	Sostenibilità ambientale	Mobilità sostenibile	13.600.000	9.794.660	0	3.805.340	0	13.600.000,00	9.794.720,00	3.805.280,00	
		Sistema fluviale del PO e reti idriche	122.470.004	65.217.190	0	56.986.679	266.135	56.212.951,29	37.109.149,58	13.075.352,17	6.028.449,54
		Filiera bosco-legno-energia	0	0	0	0	0	0,00			
TOTALE ASSE II		136.070.004	75.011.850	0	60.792.019	266.135	69.812.951,29	46.903.869,58	16.880.632,17	6.028.449,54	
III	Riqualificazione territoriale	Programmi territoriali integrati	91.869.152	35.156.098	0	37.756.343	18.956.711	74.570.652,56	31.749.627,25	25.791.977,94	17.029.047,37
		Sviluppo sostenibile del sistema montano	20.550.119	9.552.135	0	9.669.054	1.328.930	20.584.368,77	9.057.082,36	10.503.286,91	1.023.999,50
		Reti infrastrutturali e logistica	197.445.000	176.895.000	0	20.550.000	0	88.783.105,85	79.741.188,16		9.041.917,69
		Riqualificazione post-manifatturiera	33.000.000	33.000.000	0	0	0	6.632.522,95	4.292.773,38		2.339.749,57
		Cultura	8.529.117	4.871.667	0	2.600.000	1.057.450	5.798.787,51	4.601.183,82	468.932,63	728.671,06
TOTALE ASSE III		405.884.112	280.417.167	0	98.586.604	26.880.341	223.186.448,04	147.553.236,01	39.391.723,42	36.241.488,61	
IV	Valorizzazione delle risorse umane	Sviluppo e qualificazione dei servizi sociali	27.621.340	10.525.098	0	14.187.320	2.908.922	19.276.910,11	7.585.497,51		11.691.412,60
		Formazione per tutta la vita e promozione dell'innovazione	7.550.718	5.050.718	0	2.500.000	0	4.948.209,29	4.948.209,29		0,00
TOTALE ASSE IV		35.172.058	15.575.816	0	16.687.320	2.908.922	24.225.119,40	12.533.706,80	0,00	11.691.412,60	
V	Ammodernamento e messa in sicurezza dei presidi sanitari	61.348.394	50.000.000	0	11.348.394	0	45.961.056,50	38.103.982,05		7.857.074,45	
TOTALE ASSE V		61.348.394	50.000.000	0	11.348.394	0	45.961.056,50	38.103.982,05	0,00	7.857.074,45	
VI	Assistenza tecnica e miglioramento della governance	7.925.000	5.925.000	0	0	2.000.000	4.574.176,00	3.964.708,10		609.467,90	
TOTALE ASSE VI		7.925.000	5.925.000	0	0	2.000.000	4.574.176,00	3.964.708,10	0,00	609.467,90	
Quota per il rafforzamento dell'unità tecnica Conti Pubblici Territoriali		600.018	600.018	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE COMPLESSIVO		850.882.585	494.612.196	0	320.892.641	35.377.748	446.693.711,58	309.681.493,18	57.932.992,26	79.079.226,14	

2 scelta del metodo di campionamento

Come previsto dalla nota EGESIF_16-0014-00 del 20/01/2017, valutata la dimensione della popolazione di partenza (pari a n. 109 progetti), si ritiene di adottare un **campionamento non statistico**, in coerenza con quanto previsto nella strategia di audit.

In relazione alla determinazione della dimensione campionaria, il riferimento al livello di affidabilità derivante dagli audit dei sistemi è il seguente:

Livello di affidabilità derivante dagli audit dei sistemi	Copertura raccomandata per le operazioni	Copertura raccomandata per le spese dichiarate
Categoria 2: funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti	Tra il 5% e il 10%	10%

3 determinazione della numerosità/ dimensione del campione

La determinazione della numerosità campionaria viene ottenuta con i seguenti parametri come previsto dalla metodologia:

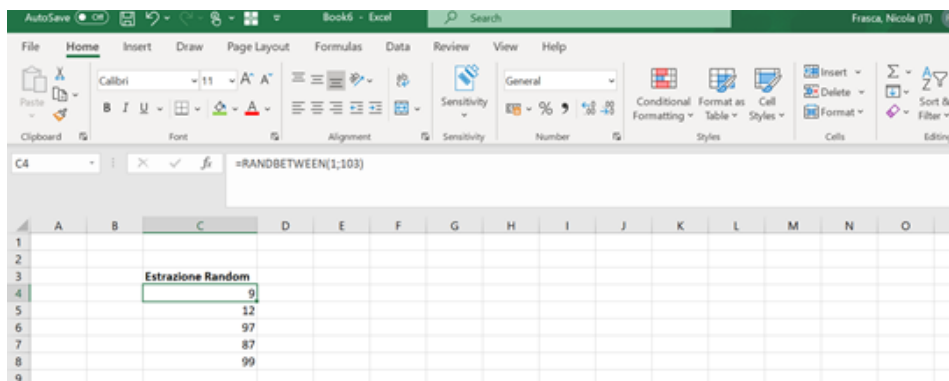
Totale Spesa totale certificata 2019 (avanzamenti positivi)	54.951.690,62 €
Livello di confidenza	70%
Livello Affidabilità Audit Sistema	Categoria 2: funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti
Cut-Off (% spesa certificata della popolazione):	2%
Valore Cut-Off	1.099.033,81 €
Numero Operazioni della Popolazione	109
Percentuale Numero Operazioni (%)	10%
Numero Operazioni	11
Percentuale minima Spesa Certificata (%)	10%
Metodo di Estrazione del Campione	Casuale/Statistico Semplice (SRS)
Utilizzo 100% HV (High Value)	Sì

4 selezione ed estrazione del campione dalla popolazione di riferimento

Vengono campionate a fronte di una popolazione pari a 109 operazioni, **11 operazioni** di cui **6 “High value”** e **5 “Low value”**. Le 6 operazioni “High value” comprendono il 100% della popolazione, come illustrato dal prospetto seguente:

Asse	Attività	Obiettivo	Denominazione progetto	Codice progetto	Beneficiario	Avanzamento	HV
II	2212	2	Intervento funzionale per rendere disponibile l'acqua degli invasi Enel di Valle Gesso anche per l'uso irriguo	DB0800_PAR-FAS_2011_CSP107	Consorzio irriguo di secondo grado Valle Gesso	1.130.066,69 €	hv
II	2213	2	Risanamento del comprensorio sud-ovest di Ivrea: 1° lotto - realizzazione impianto di depurazione	REG_2014_2.01 - SMAT S.P.A.	Società Metropolitana Acque Torino S.p.A.	6.244.988,73 €	hv
III	3411	4	Opere di urbanizzazione della Z.U.T.	A11_2009_Z.U.T.	A11000 DIREZIONE RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO	2.142.511,33 €	hv
III	3312	3	Piattaforma Regionale Infomobilità CSR-TOC e CSR-BIP	DB0800_PAR-FAS_2009_CSP242	REGIONE PIEMONTE	1.521.409,20 €	hv
III	3314	3	Collegamento Ferrovia Torino-Ceres con Passante R.F.I. sotto corso Grosseto	DB0800_2012_FTC	A18000 DIREZIONE OOPP, DIFESA DEL SUOLO, MONTAGNA, FORESTE, PROTEZIONE	23.998.094,62 €	hv
III	3314	3	Metropolitana Automatica di Torino - linea 1. Tratta funzionale 4: Lingotto - Bengasi	DB0800_2012_METRO - TRATTA_4	Infratrasporti.To Srl	5.996.392,25 €	hv

Al fine di estrarre il campione delle operazioni “Low value” con metodo casuale si è proceduto ad utilizzare la funzione RANDBETWEEN di Excel, come da figura sottostante:



Le operazioni “Low Value” estratte risultano essere le seguenti, come da prospetto sottostante:

Random Number	Asse	Attività	Obiettivo	Denominazione progetto	Codice progetto	Beneficiario	Avanzamento	HV
9	I	1312	3	DB1600_PAR-FAS_2010_10531	0243000173	MASSANO SRL	15.000,00 €	lv
12	I	1315	3	FLAP - Future Launcher Avionic Program	0261000004B	POLITECNICO DI TORINO	44.882,88 €	lv
87	IV	4211	2	Polo per l'innovazione didattica nei settori della meccanica industriale, impiantistica elettrica, automazione, automotive	0291000001	FONDAZIONE CASA DI CARITA' ARTI E MESTIERI ASS	104.000,00 €	lv
97	V	5111	511	OSPEDALE DI CHIERI - ATTUAZIONE PROGETTO APPROVATO PER IL CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI, COMPARTIMENTI ANTINCENDIO, SOSTITUZIONE PORTE, ECC. (ARESS P.01-005/006/007/010/011/028...)	DB0900_2013_205-04-2013-AR55	ASL TO5	43.854,29 €	lv
99	VI	6111	611	Assistenza Tecnica Linea 4 Turismo	A11_2013_AT_Linea 4 Turismo	A20000 DIREZIONE PROMOZIONE DELLA CULTURA, DEL TURISMO E DELLO SPORT	14.569,85 €	lv

Il campione effettivo è risultato di **n. 11** operazioni, per un totale di spesa campionata pari a euro **41.255.369,84**, pari al **75,08%** della spesa certificata per l'annualità 2019. Nella tabella seguente viene illustrata la ripartizione della spesa campionata totale rispetto alla spesa certificata per singolo Asse:

Asse	Spesa certificata	Spesa campionata	N. operazioni certificate	N. operazioni campionate
I	1.500.725,87 €	59.682,88	16	2
II	7.634.418,05 €	7.375.055,42	5	2
III	42.555.613,94 €	33.658.407,40	70	4
IV	430.925,00 €	104.000,00	3	1
V	2.637.227,12 €	43.654,29	10	1
VI	192.780,64 €	14.569,85	5	1
Totale	54.951.690,62 €	41.255.369,84	109	11