

Codice A1501B

D.D. 22 dicembre 2021, n. 786

**CIG in deroga attivata in risposta all'emergenza da COVID-19 - Estrazione del campione preliminare per lo svolgimento dei controlli in loco.**



**ATTO DD 786/A1500A/2021**

**DEL 22/12/2021**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE  
A1500A - ISTRUZIONE, FORMAZIONE E LAVORO**

**OGGETTO:** CIG in deroga attivata in risposta all'emergenza da COVID-19 - Estrazione del campione preliminare per lo svolgimento dei controlli in loco.

Visti

- Il Reg. (UE) 2020/460 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)
- Il Reg. (UE) 2020/558 del 23 aprile 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013 e (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei in risposta all'epidemia di COVID-19
- Il Decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 148 recante *“Disposizioni per il riordino della normativa in materia di ammortizzatori sociali in costanza di rapporto di lavoro, in attuazione della legge 10 dicembre 2014, n. 183”*
- Il Decreto-Legge 23 febbraio 2020, n. 6, convertito con modificazioni dalla legge 5 marzo 2020, n. 13 recante *“Misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19”*
- Il Decreto-Legge 2 marzo 2020, n. 9, *“Misure urgenti di sostegno per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”*
- Il Decreto-legge 8 marzo 2020, n. 11, *“Misure straordinarie ed urgenti per contrastare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 e contenere gli effetti negativi sullo svolgimento dell'attività giudiziaria”*
- La Legge 24 aprile 2020, n. 27 – Conversione in legge, con modificazioni, del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18 recante *“Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglia, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19”* (Decreto Cura Italia)
- La Legge 17 luglio 2020, n. 77 - Conversione in legge, con modificazioni, del Decreto-Legge 19 maggio 2020, n. 34 recante *“Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 (Decreto Rilancio)”*

- Il Decreto-Legge 16 giugno 2020, n. 52 *“Ulteriori misure urgenti in materia di trattamento di integrazione salariale, nonché proroga di termini in materia di reddito di emergenza e di emersione di rapporti di lavoro”*, abrogato dalla Legge 17 luglio 2020, n. 77
- Il Decreto interministeriale n. 3 del 24 marzo 2020 di riparto dei fondi, previsto dall'art. 22 del Decreto Cura Italia *“Nuove disposizioni per la Cassa Integrazione in deroga”*
- Il Decreto interministeriale n. 5 del 24 aprile 2020 *Ripartizione della seconda quota delle risorse, per l'anno 2020, di cui all'articolo 22, comma 3, del Decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 “Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglia, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19”*
- La Circolare INPS del 10 febbraio 2020, n. 20, recante le misure, in vigore dal 1° gennaio 2020, degli importi massimi dei trattamenti di integrazione salariale, dell'assegno ordinario e dell'assegno emergenziale per il Fondo di solidarietà del Credito, dell'assegno emergenziale per il Fondo di solidarietà del Credito Cooperativo, dell'indennità di disoccupazione Naspi, dell'indennità di disoccupazione DIS-COLL, dell'indennità di disoccupazione agricola, nonché la misura dell'importo mensile dell'assegno per le attività socialmente utili
- La Circolare INPS del 12 marzo 2020, n. 38, recante norme speciali in materia di trattamento ordinario di integrazione salariale, assegno ordinario, cassa integrazione in deroga e indennità lavoratori autonomi
- La Circolare INPS del 28 marzo 2020, n. 47, recante primi indirizzi applicativi delle misure straordinarie introdotte dal Decreto-Legge n. 18/2020 unitamente alle istruzioni sulla corretta gestione dell'iter di concessione relativo ai trattamenti previsti dagli articoli 19, 20, 21 e 22 del Decreto, sottolineando anche come gli stessi derogano alle vigenti norme che disciplinano l'accesso agli ordinari strumenti di tutela in costanza di rapporto di lavoro
- La Circolare Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali n. 8 del 08 aprile 2020 - Indicazioni operative in tema di ammortizzatori sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19
- Il Messaggio INPS n.1658 del 17 aprile 2020 - Modalità di presentazione delle domande di cassa integrazione in deroga inviate con causale *“Covid-19”* per le Province autonome di Trento e Bolzano, di cui all'articolo 22, comma 5, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18/2020
- La Circolare INPS del 07 maggio 2020, n. 58 relativa al trattamento di cassa integrazione in deroga per unità produttive site in 5 o più Regioni o Province autonome
- La Circolare INPS n. 61 del 23 maggio 2020 relativa alla corretta gestione dell'iter concessorio dei trattamenti di cassa integrazione in deroga per le Province autonome di Trento e di Bolzano
- Il Messaggio INPS del 04 giugno 2020, n. 2328 relativo al flusso di gestione semplificato per la presentazione di domande per trattamento di cassa integrazione in deroga per aziende con numero elevato di unità produttive
- Il Decreto del Ministro del Lavoro e delle Politiche Sociali di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 19 giugno 2020 (repertorio Decreti n. 9 del 20 giugno 2020), emanato il 1° luglio 2020
- La Circolare INPS del 27 giugno 2020, n.78 emanata d'intesa con il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali
- La Circolare n. 11 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 01.07.2020
- La Circolare INPS n. 86 del 15 luglio 2020
- Il Messaggio INPS n. 2901 del 21 luglio 2020 recante i trattamenti di CIGO, ASO, CISOA e CIGD. Nuova disciplina decadenziale prevista dal decreto-legge 16 giugno 2020, n. 52. Effetti conseguenti all'applicazione della norma. Indirizzi ministeriali. Modalità operative
- Il Messaggio INPS n. 2946 del 24 luglio 2020 recante le istruzioni operative per la compilazione della domanda di proroga di CIG in deroga per aziende plurilocalizzate
- La Circolare MEF-RGS n. 17 del 28 luglio 2020 e relativo allegato 1 recante le indicazioni operative per il monitoraggio degli interventi COVID-19

- La Circolare INPS n. 3007 del 31 luglio 2020 relativa ai trattamenti di CIGD, CIGO e ASO. Nuova disciplina decadenziale relativa ai pagamenti diretti erogati dall'INPS. Oneri a carico dei datori di lavoro
- La Circolare MEF-IGRUE n. 18 del 28 settembre 2020 relativa alla Certificazione delle spese per l'emergenza COVID-19. Cofinanziamento UE 100%. Programmi Operativi FESR e FSE. Anno contabile 1° luglio 2020 - 30 giugno 2021.
- Nota EGESIF Commissione Europea 16-0014-00 del 20/01/2017, Guida ai metodi di campionamento per le autorità di audit 2007-2013 e 2014-2020

Premesso

- che le Iniziative di investimento in risposta al Coronavirus *CRII - Coronavirus Response Investment Initiative* e *CRII+ - Coronavirus Response Investment Initiative Plus* della Commissione Europea definiscono le linee di indirizzo volte ad affrontare la situazione di crisi derivante dalla pandemia di COVID-19;
- che gli Accordi tra il Ministro per il Sud e la Coesione territoriale e le Regioni/Province Autonome (cd. Accordi Provenzano), frutto delle modifiche adottate dalla Commissione europea e delle norme contenute nel DL Rilancio, consentono di riprogrammare i Programmi Operativi dei Fondi strutturali 2014-2020;
- che, con DGR 9 luglio 2020, n. 2-1636 è stato approvato lo schema di accordo con la Presidenza del Consiglio dei Ministri - Ministro per il Sud e la Coesione territoriale relativo alla riprogrammazione dei Programmi Operativi dei Fondi Strutturali 2014-2020 ai sensi del comma 6 dell'articolo 242 del D.L.34/2020;
- che il suddetto Accordo prevede che vengano destinati € 121,168 milioni al rimborso di spese anticipate a carico del bilancio dello Stato per il finanziamento della Cassa integrazione guadagni in deroga;
- che il suddetto accordo è stato sottoscritto in data 10 luglio 2020 dal Presidente della Giunta Regionale con il Ministro per il Sud e la Coesione territoriale;
- che la Direzione Istruzione Formazione e Lavoro, con DD 198 del 27.4.2021, ha approvato le "Linee guida per la rendicontazione a valere sul FSE delle spese connesse alla CIG in deroga attivata in risposta all'emergenza da COVID-19", che forniscono un supporto operativo all'iter procedurale necessario per la rendicontazione delle spese connesse agli interventi relativi all'attivazione della Cassa integrazione in deroga che si intendono finanziare a valere sui Programmi Operativi Regionali FSE 2014-2020;
- che le suddette Linee Guida all'art. 3.5 recitano: *l'AdG effettua controlli in loco presso la sede regionale dell'INPS al fine di verificare la documentazione attestante l'effettività dell'erogazione del sostegno al reddito, riferiti ad un campione limitato di lavoratori interessati ai fini della verifica della quietanza dei mandati di pagamento della cassa integrazione in deroga e dei modelli SR 41;*
- che con DGR 6-3846 del 1.10.2021 è stato approvato uno schema di convenzione e relativi allegati, al fine di regolare le modalità organizzative gestionali e tecniche per assicurare l'erogazione da parte di INPS dei seguenti servizi: - rendicontazione dei pagamenti erogati; - monitoraggio della spesa; - accesso alla banca dati Inps dei percettori di trattamento di sostegno al reddito e che la suddetta Convenzione è stata sottoscritta in data 13.10.2021;

Ravvisata quindi la necessità di approvare un campione per effettuare i controlli di cui sopra;

IL DIRETTORE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- Il Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" art. 4-16

- la Legge regionale n. 23 del 28 luglio 2008 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale"

*determina*

Di approvare, ai fini del controllo in loco previsto dalle “Linee guida per la rendicontazione a valere sul FSE delle spese connesse alla CIG in deroga attivata in risposta all'emergenza da COVID-19”, approvate con DD 198 del 27.4.2021 della Direzione Istruzione Formazione e Lavoro, il verbale di campionamento, allegato alla presente determinazione quale parte integrante e sostanziale.

La presente Determinazione sarà pubblicata sul Bollettino ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto Regionale e dell'art. 5 della Legge Regionale 22/2010

IL DIRETTORE (A1500A - ISTRUZIONE, FORMAZIONE E LAVORO)

Firmato digitalmente da Arturo Faggio

Allegato



**VERBALE DI CAMPIONAMENTO CIG in DEROGA  
attivata in risposta all'emergenza COVID-19**

**DIREZIONE A1500A - ISTRUZIONE, FORMAZIONE E LAVORO**

Il giorno 25 novembre 2021, alle ore 9,30, presso la sede regionale di Via Magenta 12 Torino, sede della Direzione Istruzione, Formazione Lavoro alla presenza della Sig.ra Anna Maria Palamone, Funzionario del Settore Raccordo Amministrativo e Controllo delle attività cofinanziate dal FSE e della Sig.ra Nicoletta Pilutza, Consulente informatico CSI si è proceduto all'estrazione del campione per i controlli in loco sui pagamenti della CIGD-COVID 19, autorizzati dalla Regione Piemonte, erogati da INPS e certificati alla CE- nell'Anno Contabile 2020-2021.

## 1

### 1.1 Scopo del documento

Scopo del presente documento è quello di descrivere gli algoritmi utilizzati per eseguire il campionamento propedeutico alla verifica in loco sui pagamenti della CIGD-COVID 19, secondo le seguenti fasi:

- definizione dell' Universo Campionario (pagamenti e CF certificati nell'Anno Contabile)
- individuazione campionamento preliminare (60 CF, campionamento casuale semplice)
- calcolo tasso di errore, deviazione standard degli errori e determinazione dimensione del campione finale (a seguito dei controlli svolti)

### 1.2 Riferimenti e disposizioni normative

- Reg. (UE) 2020/460 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)
- Reg. (UE) 2020/558 del 23 aprile 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013 e (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei in risposta all'epidemia di COVID-19
- Nota EGESIF Commissione Europea 16-0014-00 del 20/01/2017, Guida ai metodi di campionamento per le autorità di audit 2007-2013 e 2014-2020
- Determinazione 198/A1500A/2021 del 27/4/2021 avente ad oggetto "Approvazione delle Linee guida per la rendicontazione a valere sul FSE delle spese connesse alla CIG in deroga attivata in risposta all'emergenza da COVID-19"

### 1.3

### 1.4 Principali definizioni

| Abbreviazione | Descrizione          |
|---------------|----------------------|
| AdG           | Autorità di Gestione |

| Abbreviazione  | Descrizione                                   |
|----------------|---|
| <b>CE - UE</b> | Commissione Europea – Unione Europea          |
| <b>ANPAL</b>   | Agenzia Nazionale Politiche Attive del Lavoro |
| <b>CIGD</b>    | Cassa Integrazione in DEROGA                  |

## 2 RIEPILOGO DATI CIGD-COVID PIEMONTE

### 2.1 Cenni di contesto

A seguito delle modifiche introdotte dai Regolamenti (UE) 2020/460 del 30 marzo 2020 e (UE) 2020/558 del 23 aprile 2020 relativi alla politica di coesione, nel quadro dell'iniziativa denominata "Coronavirus Response Investment Initiative" (CRII e CRII plus), la Regione Piemonte, in qualità di AdG del POR FSE Piemonte, ha certificato alla CE le spese riferite ai trattamenti di CIGD per la durata della riduzione/sospensione del rapporto di lavoro compresa nel **periodo dal 23 febbraio al 17 maggio (lockdown)**, nell'ambito della priorità di investimento:

- 9.iv - Servizi accessibili, sostenibili e di qualità, compresi servizi sociali e cure sanitarie d'interesse generale.

### 2.2 Riepilogo spese CIGD

| Dati scaricati da INPS  | Pagamenti ammissibili alla Pdl 9.iv<br>(23 febbraio – 17 maggio 2020) |   |
|-------------------------|---|---|
| TOTALE                  | Totale pagamenti del periodo  | Pagamenti del periodo che hanno superato tutti i controlli automatici |
| 259.891                 | 233.234   | 225.077   |
| 65.537                  | 58.577  | 57.257  |
| 31.652                  | 31.084  | 30.803  |
| 156.531                 | 140.270   | 136.299   |
| <b>€ 143.402.330,13</b> | <b>€ 128.256.397,30</b>   | <b>€ 124.297.319,73</b>   |

### 2.3 Riepilogo importi certificati per Anno Contabile

| Anno Contabile | N. Pagamenti | N. Aziende | N. Lavoratori | N. Determine | Importo pagato        | Importo certificato |
|----------------|--------------|------------|---------------|--------------|-----------------------|---------------------|
| A.C. 2020-2021 | 140.651      | 25.988     | 61.538        | 139          | 82.071.205,66         | 82.071.205,66       |
|                | 84.426       | 16.933     | 45.339        | 39           | 42.226.114,07         |                     |
| <b>Totale</b>  |              |            |               | <b>178</b>   | <b>124.297.319,73</b> |                     |

### 2.4 Determinazione e importi certificati (AC 2020-2021)

| N. Determina | Anno Determina | N. Pagamenti | Importo certificato | Anno Contabile |
|--------------|----------------|--------------|---------------------|----------------|
| 130          | 2020           | 24           | 17.775,83           | AC 2020-2021   |
| 135          | 2020           | 337          | 207.343,79          | AC 2020-2021   |
| 136          | 2020           | 294          | 182.758,75          | AC 2020-2021   |
| 137          | 2020           | 310          | 195.543,57          | AC 2020-2021   |
| 138          | 2020           | 292          | 176.719,63          | AC 2020-2021   |
| 139          | 2020           | 376          | 229.405,13          | AC 2020-2021   |
| 141          | 2020           | 346          | 222.056,40          | AC 2020-2021   |
| 142          | 2020           | 345          | 206.959,67          | AC 2020-2021   |
| 144          | 2020           | 376          | 222.230,93          | AC 2020-2021   |
| 145          | 2020           | 381          | 236.470,45          | AC 2020-2021   |
| 147          | 2020           | 316          | 200.897,27          | AC 2020-2021   |
| 148          | 2020           | 327          | 191.807,58          | AC 2020-2021   |



| N. Determina | Anno Determina | N. Pagamenti | Importo certificato | Anno Contabile |
|--------------|----------------|--------------|---------------------|----------------|
| 151          | 2020           | 402          | 245.197,06          | AC 2020-2021   |
| 153          | 2020           | 371          | 234.758,62          | AC 2020-2021   |
| 155          | 2020           | 341          | 214.067,13          | AC 2020-2021   |
| 158          | 2020           | 367          | 220.081,23          | AC 2020-2021   |
| 160          | 2020           | 424          | 263.080,12          | AC 2020-2021   |
| 162          | 2020           | 364          | 223.510,37          | AC 2020-2021   |
| 163          | 2020           | 368          | 230.402,32          | AC 2020-2021   |
| 164          | 2020           | 431          | 267.998,52          | AC 2020-2021   |
| 165          | 2020           | 363          | 227.243,55          | AC 2020-2021   |
| 166          | 2020           | 376          | 237.131,83          | AC 2020-2021   |
| 168          | 2020           | 379          | 232.100,17          | AC 2020-2021   |
| 169          | 2020           | 379          | 242.813,28          | AC 2020-2021   |
| 170          | 2020           | 331          | 197.881,15          | AC 2020-2021   |
| 171          | 2020           | 384          | 232.993,12          | AC 2020-2021   |
| 172          | 2020           | 386          | 262.880,61          | AC 2020-2021   |
| 173          | 2020           | 408          | 254.840,85          | AC 2020-2021   |
| 174          | 2020           | 406          | 244.173,10          | AC 2020-2021   |
| 175          | 2020           | 423          | 273.527,10          | AC 2020-2021   |
| 177          | 2020           | 362          | 227.068,34          | AC 2020-2021   |
| 178          | 2020           | 332          | 207.181,08          | AC 2020-2021   |
| 179          | 2020           | 429          | 243.220,69          | AC 2020-2021   |
| 180          | 2020           | 333          | 204.432,47          | AC 2020-2021   |
| 181          | 2020           | 318          | 197.033,58          | AC 2020-2021   |
| 182          | 2020           | 425          | 263.704,82          | AC 2020-2021   |
| 183          | 2020           | 418          | 223.019,36          | AC 2020-2021   |
| 184          | 2020           | 404          | 242.964,08          | AC 2020-2021   |
| 186          | 2020           | 385          | 242.288,88          | AC 2020-2021   |
| 187          | 2020           | 416          | 234.818,96          | AC 2020-2021   |
| 188          | 2020           | 1021         | 637.321,39          | AC 2020-2021   |
| 189          | 2020           | 353          | 229.678,03          | AC 2020-2021   |
| 190          | 2020           | 358          | 208.447,86          | AC 2020-2021   |
| 191          | 2020           | 443          | 268.168,27          | AC 2020-2021   |
| 192          | 2020           | 348          | 205.274,74          | AC 2020-2021   |
| 193          | 2020           | 531          | 385.724,10          | AC 2020-2021   |
| 196          | 2020           | 399          | 242.887,65          | AC 2020-2021   |
| 197          | 2020           | 378          | 218.654,97          | AC 2020-2021   |
| 198          | 2020           | 422          | 252.399,99          | AC 2020-2021   |
| 199          | 2020           | 361          | 211.383,31          | AC 2020-2021   |
| 200          | 2020           | 369          | 238.463,32          | AC 2020-2021   |
| 201          | 2020           | 422          | 247.628,03          | AC 2020-2021   |
| 202          | 2020           | 440          | 259.867,60          | AC 2020-2021   |
| 203          | 2020           | 405          | 222.331,37          | AC 2020-2021   |
| 204          | 2020           | 365          | 216.181,57          | AC 2020-2021   |
| 206          | 2020           | 343          | 208.929,48          | AC 2020-2021   |
| 207          | 2020           | 461          | 277.830,33          | AC 2020-2021   |
| 208          | 2020           | 366          | 236.360,52          | AC 2020-2021   |
| 209          | 2020           | 370          | 222.106,87          | AC 2020-2021   |
| 210          | 2020           | 360          | 250.320,01          | AC 2020-2021   |
| 211          | 2020           | 350          | 206.143,30          | AC 2020-2021   |
| 212          | 2020           | 378          | 218.625,23          | AC 2020-2021   |
| 213          | 2020           | 382          | 231.509,76          | AC 2020-2021   |
| 215          | 2020           | 344          | 204.928,80          | AC 2020-2021   |
| 216          | 2020           | 393          | 264.039,97          | AC 2020-2021   |

| N. Determina | Anno Determina | N. Pagamenti | Importo certificato | Anno Contabile |
|--------------|----------------|--------------|---------------------|----------------|
| 217          | 2020           | 365          | 228.941,36          | AC 2020-2021   |
| 218          | 2020           | 409          | 239.128,52          | AC 2020-2021   |
| 219          | 2020           | 481          | 311.221,43          | AC 2020-2021   |
| 223          | 2020           | 351          | 196.866,16          | AC 2020-2021   |
| 224          | 2020           | 344          | 202.359,00          | AC 2020-2021   |
| 225          | 2020           | 403          | 249.473,61          | AC 2020-2021   |
| 226          | 2020           | 471          | 274.771,28          | AC 2020-2021   |
| 227          | 2020           | 387          | 236.473,20          | AC 2020-2021   |
| 228          | 2020           | 310          | 188.992,18          | AC 2020-2021   |
| 229          | 2020           | 340          | 198.560,62          | AC 2020-2021   |
| 230          | 2020           | 544          | 302.302,73          | AC 2020-2021   |
| 231          | 2020           | 391          | 250.134,49          | AC 2020-2021   |
| 232          | 2020           | 330          | 191.232,07          | AC 2020-2021   |
| 233          | 2020           | 390          | 242.352,71          | AC 2020-2021   |
| 235          | 2020           | 345          | 200.321,10          | AC 2020-2021   |
| 236          | 2020           | 402          | 247.241,06          | AC 2020-2021   |
| 237          | 2020           | 356          | 194.975,46          | AC 2020-2021   |
| 238          | 2020           | 396          | 246.411,30          | AC 2020-2021   |
| 239          | 2020           | 410          | 251.331,24          | AC 2020-2021   |
| 240          | 2020           | 401          | 217.493,36          | AC 2020-2021   |
| 241          | 2020           | 348          | 210.045,35          | AC 2020-2021   |
| 242          | 2020           | 428          | 258.058,68          | AC 2020-2021   |
| 243          | 2020           | 385          | 228.711,10          | AC 2020-2021   |
| 244          | 2020           | 430          | 262.138,42          | AC 2020-2021   |
| 245          | 2020           | 370          | 241.580,79          | AC 2020-2021   |
| 246          | 2020           | 407          | 231.186,61          | AC 2020-2021   |
| 247          | 2020           | 338          | 213.614,03          | AC 2020-2021   |
| 250          | 2020           | 392          | 233.791,48          | AC 2020-2021   |
| 251          | 2020           | 401          | 238.628,03          | AC 2020-2021   |
| 252          | 2020           | 344          | 205.847,22          | AC 2020-2021   |
| 253          | 2020           | 409          | 249.007,31          | AC 2020-2021   |
| 254          | 2020           | 294          | 173.440,29          | AC 2020-2021   |
| 255          | 2020           | 331          | 200.720,95          | AC 2020-2021   |
| 258          | 2020           | 321          | 183.551,02          | AC 2020-2021   |
| 259          | 2020           | 407          | 254.439,66          | AC 2020-2021   |
| 260          | 2020           | 365          | 220.253,60          | AC 2020-2021   |
| 261          | 2020           | 296          | 177.339,55          | AC 2020-2021   |
| 262          | 2020           | 337          | 206.071,97          | AC 2020-2021   |
| 263          | 2020           | 321          | 198.318,90          | AC 2020-2021   |
| 264          | 2020           | 348          | 208.055,84          | AC 2020-2021   |
| 265          | 2020           | 333          | 198.543,69          | AC 2020-2021   |
| 266          | 2020           | 329          | 220.234,20          | AC 2020-2021   |
| 267          | 2020           | 312          | 183.705,73          | AC 2020-2021   |
| 268          | 2020           | 319          | 196.399,17          | AC 2020-2021   |
| 269          | 2020           | 357          | 217.323,83          | AC 2020-2021   |
| 270          | 2020           | 286          | 178.564,59          | AC 2020-2021   |
| 271          | 2020           | 331          | 178.011,45          | AC 2020-2021   |
| 275          | 2020           | 3644         | 2.207.563,58        | AC 2020-2021   |
| 276          | 2020           | 3829         | 2.360.003,51        | AC 2020-2021   |
| 277          | 2020           | 3340         | 2.020.968,96        | AC 2020-2021   |
| 278          | 2020           | 4573         | 2.845.164,72        | AC 2020-2021   |
| 279          | 2020           | 4424         | 2.627.227,24        | AC 2020-2021   |
| 285          | 2020           | 3962         | 2.312.985,83        | AC 2020-2021   |

| N. Determina | Anno Determina | N. Pagamenti | Importo certificato | Anno Contabile |
|--------------|----------------|--------------|---------------------|----------------|
| 286          | 2020           | 3626         | 2.091.788,29        | AC 2020-2021   |
| 287          | 2020           | 3838         | 2.247.113,55        | AC 2020-2021   |
| 288          | 2020           | 4579         | 2.735.656,57        | AC 2020-2021   |
| 289          | 2020           | 3203         | 1.818.340,64        | AC 2020-2021   |
| 293          | 2020           | 3646         | 2.111.330,45        | AC 2020-2021   |
| 294          | 2020           | 3787         | 2.219.693,84        | AC 2020-2021   |
| 295          | 2020           | 3444         | 2.095.791,65        | AC 2020-2021   |
| 296          | 2020           | 4542         | 2.377.278,70        | AC 2020-2021   |
| 297          | 2020           | 3326         | 2.068.412,38        | AC 2020-2021   |
| 298          | 2020           | 3207         | 1.901.678,71        | AC 2020-2021   |
| 299          | 2020           | 3365         | 2.114.833,16        | AC 2020-2021   |
| 300          | 2020           | 3693         | 2.150.000,67        | AC 2020-2021   |
| 301          | 2020           | 3708         | 2.260.549,07        | AC 2020-2021   |
| 302          | 2020           | 3189         | 1.772.662,83        | AC 2020-2021   |
| 303          | 2020           | 3108         | 1.654.510,12        | AC 2020-2021   |
| 304          | 2020           | 3156         | 1.633.449,43        | AC 2020-2021   |
| 305          | 2020           | 3714         | 1.966.939,92        | AC 2020-2021   |
| 306          | 2020           | 3588         | 1.879.034,60        | AC 2020-2021   |
| 308          | 2020           | 4013         | 2.044.592,50        | AC 2020-2021   |
| 309          | 2020           | 2866         | 1.304.100,10        | AC 2020-2021   |
| 310          | 2020           | 3105         | 1.565.780,44        | AC 2020-2021   |

### 3 CAMPIONAMENTO ANNO CONTABILE 2020-2021

#### 3.1 POPOLAZIONE - UNIVERSO CAMPIONARIO AC 2020-2021

L'universo campionario è composto dall'elenco dei lavoratori con pagamenti di CIGD certificati alla CE nell'ambito dell'Anno Contabile 2020-2021

#### 3.2 METODO DI CAMPIONAMENTO

Per l'effettuazione dei controlli in loco – a campione - presso la sede INPS, considerati i volumi della popolazione, l'AdG ha scelto di campionare i lavoratori/percettori di CIGD, utilizzando (come previsto dalle Linee guida per la rendicontazione a valere sul FSE delle spese connesse alla CIG in deroga attivata in risposta all'emergenza da COVID-19, approvate con D.D. 198 del 24.4.2021) uno dei metodi di campionamento previsti dalla nota EGESIF\_16-0014-01 del 20/01/2017 "Guida ai metodi di campionamento per le autorità di audit 2007-2013 e 2014-2020" ovvero:

- campionamento casuale semplice
- senza stratificazione

#### 3.3 DIMENSIONE DEL CAMPIONE

Per calcolare le dimensioni del campione  $n$  nell'ambito del campionamento casuale semplice occorrono le seguenti informazioni:

- dimensioni della popolazione  $N$  ;
- livello di confidenza determinato dall'audit dei sistemi e il connesso coefficiente  $z$  desunto da una distribuzione normale;
- l'errore massimo tollerabile  $T E$  (solitamente pari al 2 % della spesa totale);
- l'errore previsto  $A E$  scelto dal revisore in base al giudizio professionale e a informazioni precedenti;
- la deviazione standard  $\sigma e$  degli errori

La dimensione del campione  $n$  è da calcolare come segue

$$n = (N \times z \times \sigma e / T E - A E )^2$$

dove  $\sigma e$  (deviazione standard degli errori nella popolazione) e  $AE$  (errore previsto) sono da reperire (ove possibile) dai dati storici, ossia ad errori riscontrati nella popolazione in passato.

Nel caso specifico, in assenza di dati storici, è stato generato un campione preliminare di 60 codici fiscali rappresentativi dell'universo campionario, con particolare riferimento alle "Linee guida per la rendicontazione a valere sul FSE delle spese connesse alla CIG in deroga attivata in risposta all'emergenza da COVID-19", che all'art. 3.5 recitano: *l'AdG effettua controlli in loco presso la sede regionale dell'INPS al fine di verificare la documentazione attestante l'effettività dell'erogazione del sostegno al reddito, riferiti ad un campione limitato di*

*lavoratori interessati ai fini della verifica della quietanza dei mandati di pagamento della cassa integrazione in deroga e dei modelli SR 41.*

### 3.4 CODICI FISCALI CAMPIONE PRELIMINARE

Il campione preliminare estratto è il seguente:

| CF campionato    | N. Pagamenti | Importo    | CF campionato    | N. Pagamenti | Importo    |
|------------------|--------------|------------|------------------|--------------|------------|
| BEN000000042338  | 1            | € 1.011,91 | BEN0000000661126 | 2            | € 497,56   |
| BEN000000049672  | 2            | € 1.241,97 | BEN0000000661731 | 2            | € 1.246,58 |
| BEN000000062070  | 2            | € 942,70   | BEN0000000669010 | 2            | € 1.377,41 |
| BEN000000088481  | 3            | € 2.131,62 | BEN0000000686814 | 2            | € 823,56   |
| BEN000000093553  | 2            | € 657,89   | BEN0000000713613 | 4            | € 1.607,03 |
| BEN000000096941  | 2            | € 1.638,36 | BEN0000000800055 | 2            | € 1.542,94 |
| BEN0000000163518 | 2            | € 2.326,31 | BEN0000000818893 | 2            | € 1.566,91 |
| BEN0000000174543 | 1            | € 532,55   | BEN0000000820906 | 3            | € 1.350,41 |
| BEN0000000175359 | 1            | € 699,28   | BEN0000000834286 | 2            | € 977,78   |
| BEN0000000195377 | 2            | € 783,08   | BEN0000000838403 | 4            | € 1.515,20 |
| BEN0000000267305 | 4            | € 1.592,49 | BEN0000000839028 | 1            | € 114,10   |
| BEN0000000276717 | 2            | € 566,88   | BEN0000000843026 | 4            | € 838,12   |
| BEN0000000282319 | 2            | € 2.162,97 | BEN0000000850967 | 2            | € 718,54   |
| BEN0000000292998 | 4            | € 4.110,54 | BEN0000000851888 | 3            | € 1.199,78 |
| BEN0000000313979 | 2            | € 1.322,10 | BEN0000000853337 | 4            | € 2.385,15 |
| BEN0000000335773 | 2            | € 1.029,96 | BEN0000000904007 | 3            | € 2.428,72 |
| BEN0000000340209 | 1            | € 54,93    | BEN0000000952038 | 4            | € 2.940,96 |
| BEN0000000375985 | 1            | € 144,17   | BEN0000001016761 | 2            | € 1.800,90 |
| BEN0000000409504 | 4            | € 1.543,16 | BEN0000001023889 | 4            | € 2.073,06 |
| BEN0000000432166 | 2            | € 660,92   | BEN0000001049455 | 2            | € 1.746,18 |
| BEN0000000452927 | 3            | € 1.715,65 | BEN0000001071362 | 2            | € 729,15   |
| BEN0000000466059 | 2            | € 1.091,80 | BEN0000001081910 | 2            | € 1.915,18 |
| BEN0000000487805 | 4            | € 1.411,31 | BEN0000001090536 | 4            | € 2.568,84 |
| BEN0000000496684 | 4            | € 1.777,59 | BEN0000001136087 | 4            | € 1.435,00 |
| BEN0000000556389 | 2            | € 1.851,74 | BEN0000001203334 | 2            | € 1.678,26 |
| BEN0000000590230 | 2            | € 756,77   | BEN0000001229586 | 4            | € 3.139,24 |
| BEN0000000591336 | 1            | € 869,06   | BEN0000001242044 | 1            | € 440,92   |
| BEN0000000603846 | 2            | € 1.243,74 | BEN0000001276762 | 2            | € 1.291,42 |
| BEN0000000607068 | 4            | € 2.532,92 | BEN0000001278358 | 2            | € 2.082,16 |
| BEN0000000610991 | 2            | € 1.835,88 | BEN0000001285980 | 2            | € 1.779,24 |

### 3.5 RIEPILOGO DATI CAMPIONE PRELIMINARE AC 2020-2021

| Popolazione Anno Contabile 2020-2021 |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| N. Lavoratori                        | 61.538          |
| N. Pagamenti                         | 140.651         |
| N. Aziende                           | 25.988          |
| N. Determine                         | 139             |
| Valore contabile popolazione         | € 82.071.205,66 |
| Campione preliminare AC 2020-2021    |                 |
| N. Lavoratori campionati             | 60              |
| N. Pagamenti campionati              | 147             |
| Valore contabile campione            | € 86.050,55     |

### 3.6 DIMENSIONE DEL CAMPIONE FINALE

La scelta di effettuare un campione preliminare è propedeutica al calcolo della dimensione effettiva del campione, proiettando sull'intera popolazione il livello di errore osservato. Tale processo consentirà di stabilire se una popolazione è viziata da errori rilevanti e, se del caso, in quale misura .

In esito al controllo del campione preliminare, verranno quindi determinati i seguenti parametri

- *deviazione standard degli errori nel campione preliminare*
- *Tasso di errore nel campione preliminare*
- *AE (errore previsto)*

necessari al calcolo della dimensione del campione finale:

$$n = \frac{N \times z \times \sigma_e}{T E - A E}^2$$