

Codice A1017B

D.D. 4 luglio 2022, n. 320

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 2021/2022- I° periodo. La presente annulla e sostituisce la DD 319 del 4/07/2022.



ATTO DD 320/A1017B/2022

DEL 04/07/2022

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

A1017B - Audit

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 2021/2022- I° periodo. La presente annulla e sostituisce la DD 319 del 4/07/2022.

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 (CCI 2014IT16RFOP014), 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 il documento " Indicazioni operative per le autorità di audit per l'esecuzione degli audit sulle operazioni a seguito della modifica dei programmi operativi di cui all'art. 242 c.6 del d.l. 34/20201" che l'IGRUE ha trasmesso alle Autorità di Audit nel mese di aprile 2021;

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 7-4281 del 10 dicembre 2021 il Settore Audit Interno, articolazione della Direzione della Giunta Regionale, a seguito di riorganizzazione interna è stato ridenominato Settore Audit, senza modifica dei compiti di Autorità di Audit;

Considerato che la Direzione Competitività del Sistema Regionale ha trasmesso con nota nostro Prot. N. 18494/ A1017B del 13/06/2022 la situazione dei progetti – anno contabile 2021/2022 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 2021/2022 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 2021/2022 del POR FESR 2014-2020;
- 2) Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del campione – annualità 2021/2022 del POR FESR 2014-2020;
- 3) Progetti campionati per l'audit delle operazioni – annualità 2021/2022 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 (A1017B - Audit)
Firmato digitalmente da Fausto Antonio Pavia

Allegato

Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato

Sistema Monitoraggio Controlli

Popolazione e Operazioni Campionate

Data Elaborazione del Campione:	21/06/2022 11:24
---------------------------------	------------------

Programma Operativo:	2014IT16RFOP014 - POR Piemonte FESR
Periodo Contabile di Riferimento:	01/07/2021 - 30/06/2022
Periodo Spesa Certificata (Da - A):	01/07/2021 - 30/06/2022
Numero Strati della Popolazione:	1

Elenco Operazioni Popolazione

Strato	Codice Operazione	Codice Cup	Spesa Certificata Positiva	Spesa Certificata cumulata per strati	Operazione inclusa nel Campione	Beneficiario	Investimento ammesso
1	A19_2020_FCG_PIEM	B69B15000010009	16.000.000,00	0,00	Si	MISE DGSCERP	64.000.000,00
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2021_FD131799	E89J20000940006	2.337.492,74	2.337.492,74	Si	AOU San Luigi - FARMACIA OSPEDALIERA	2.630.853,31
1	A19_2020_CSP771	J15D18000600007	130.000,00	2.617.492,74	Si	ENVIRONMENT PARK SPA	331.962,00
1	0311000257	J25F18000050009	25.168,98	4.995.811,14	Si	MOD.EN SRL	242.404,00
1	0320000039	D16C18002500002	218.416,49	7.500.353,09	Si	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	2.397.000,00
1	0321000017	D15D18000120002	1.405.185,36	10.371.498,53	Si	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	3.000.000,00
1	0333000191	J78I19000000009	83.952,59	12.293.914,66	Si	GARBO SRL	886.715,23
1	0353000001	J84G20000050002	129.001,66	14.630.603,24	Si	INSPIRE SRL	350.000,00
1	0334000024	J55B20000010002	193.450,55	17.130.786,30	Si	ALPLAST - VINVENTIONS S.R.L.	200.000,00



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

**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' 2021/2022**

**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 2021/2022 del POR FESR 2014/2020_primo
periodo**

LUGLIO 2022

INDICE

FASI DEL PROCESSO DI CAMPIONAMENTO.....	2
1. Determinazione del livello di affidabilità e del metodo di campionamento	3
2. Determinazione della numerosità campionaria	3
3. Estrazione del campione ordinario	7
BIBLIOGRAFIA:	9

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

Sulla base degli elementi raccolti nei seguenti audit:

- Audit sull'Autorità di Certificazione del PO, effettuato dal 02 maggio 2022, prendendo in considerazione le risultanze del relativo Rapporto Provvisorio, inviato con nota Prot. n. 18647/A1017B del 14 giugno 2022;
- Audit sull'Autorità di Gestione del PO, avviato con nota prot. n. 12193/A1017B del 12/04/2022, prendendo in considerazione le risultanze del relativo Rapporto Provvisorio, inviato con nota Prot. n. 20437/A1017B del 01/07/2022;
- Audit sull'organismo intermedio Finpiemonte SPA, effettuato dal 19/05/2022, prendendo in considerazione le risultanze del relativo Rapporto provvisorio, inviato con nota Prot. n. 18978/ A1017B del 16/06/2022;

L'Autorità di Audit ha inteso utilizzare i parametri di riferimento, per quanto concerne il livello di affidabilità alla base del campionamento, relativo all' anno contabile 01 luglio 2021 - 30 giugno 2022 come riportato nel Verbale di Affidabilità del 04 luglio 2022.

L'Autorità di Audit ha inteso quindi ipotizzare un livello di confidenza pari al 70% 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 **Medio** del sistema cfr. verbale del Gruppo di Lavoro)

2. Determinazione della numerosità campionaria

L'AdA, con nota protocollo n.17289 del 31/05/2022, 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 in arrivo n. 18494/A1017B

del 13/06/2022, con la spesa certificata al 31/12/2021 e con la spesa stimata per la certificazione del secondo periodo al 30/06/2022.

Sono stati poi verificati i dati di cui alla nota protocollo n. 18494/A1017B del 13/06/2022 ricevuta dall'Autorità di Gestione, con i dati riportati nella Domanda di pagamento intermedio fino al 31/12/2021. 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. 18494/A1017B del 13/06/2022 ha inviato l'ammontare relativo alla stima della spesa che si prevede di certificare nel presente anno contabile (ottavo periodo contabile – dal 01.07.2021 al 30.06.2022) a valere sul POR FESR 2014-2020, per cui la spesa certificata e stimata sarà pari a circa 121 meuro di cui € 35.281608,42 di spesa certificata al 31.12.2021, comunicata con nota protocollo n. 18494/A1017B e € 86.470.741 di spesa stimata per la certificazione secondo periodo (30 giugno 2022) comunicata dall'ADG con la medesima nota.

STIMATO al 30/06/2022	121.000.000,00 €
CERTIFICATO al 31/12/2021	35.281608,42 €
STIMA per II° periodo di campionamento	86.470.741 €

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 2021/2022. L'Autorità di Certificazione con nota protocollo n. 19204/A1017B del 20/06/22, conferma i valori trasmessi dall'Autorità di Gestione.

A fronte di un totale di 242 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 31/12/2021 è pari a € 35.281608,42. Tale importo relativo alle 242 operazioni per il primo periodo di campionamento, ha costituito l'Universo su cui procedere all'estrazione campionaria.

Population characteristics	Predicted total book value (declared expenditure in the reference period) -	121.752.350 €
	Sampling unit	ID OPERAZIONE
	Book value at the end of period 1 (declared expenditure)	35.281.608 €
	Predicted book value for period 2	86.470.741 €
	Size of population at the end of period 1 (number of sampling units)	242
	Predicted size of population at the end of period 2 (number of sampling units)	561
Sample size determination (period 1)	Standard deviation of errors rates period 1 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,002154203
	Predicted standard deviation of errors of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,002154203
	Weighted sum of the variances of the error rates	0,000
	Confidence level	70%
	z	1,036
	Expected error rate	1,10%
	Anticipated error	1.339.276 €
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2,00%
	Tolerable error (TE)	2.435.047 €
	Planned sample size (n)	30
	Sample size - first period*	9
	Sample size - second period*	21
Sample results at the end of period 1	Cut off	3.920.179 €
	Number of sampling units with BV larger than cut-off	1
	Book value of sampling units with BV larger than cut-off	16.000.000 €
	Book value of the remaining population (BV_s)	19.281.608 €
	Number of remaining sampling units to be selected (n_s)*	8
	Sampling interval**	2.410.201 €
	Sum of errors in sampling units with BV larger than cut-off	
	Sum of sample error rates	
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 = 70%

L'Autorità di Audit ha inteso utilizzare i parametri di riferimento, per quanto concerne il livello di affidabilità alla base del campionamento, relativo all' anno contabile 01 luglio 2021 - 30 giugno 2022 riportati nel Verbale di Affidabilità del 04 luglio 2022.

L'Autorità di Audit ha inteso quindi ipotizzare un livello di confidenza pari al 70% 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 Medio del sistema (cfr. verbale del Gruppo di Lavoro).

Deviazione standard dei tassi di errore = 0,002154203

Il calcolo di tale valore è stato effettuato calcolando la deviazione standard dei tassi di errore relativi all'ultimo anno contabile 01 luglio 2020 – 30 giugno 2021 (Cfr Allegato 3 SFC POR FESR (TET TETR ULE)_RAC del 15/02/2022).

Tasso di errore atteso = 1,1%

Il TER relativo al periodo contabile 2021-2022 è stato stimato, in ottica estremamente prudentiale, alla luce anche della 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. 9 progetti certificati per il primo periodo, con importo positivo, con riferimento all'annualità di spesa 2021/2022 per il POR FESR – REGIONE PIEMONTE, come si evince dalla tabella che segue:

	N° totale progetti con importo positivo	Numero di estrazioni da controllare nel campione ordinario
POR FESR – REGIONE PIEMONTE	242	9

E' presente n.1 progetto che supera la **Soglia High Value di € 3.920.179 €**

- ✓ A19_2020_FCG_PIEM il cui importo certificato è pari ad € 16.000.000,00

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:

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

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_r: deviazione standard dei tassi di errori prodotti da un campione MUS.

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 2020-2021 I periodo), viene ripetuta la procedura.

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

Spesa certificata e campionata del CAMPIONE ORDINARIO I periodo- POR FESR – REGIONE PIEMONTE		
A	Importo spesa certificata	€ 35.281.608,42
B	Numero operazioni certificate	242
C	Spesa Certificata del Campione Ordinario	€ 20.522.668,37
D	Numero di unità monetarie estratte per il campione ordinario	9
C/A	% di spesa certificata campionata per il campione ordinario	58,17%
A/D	Passo di campionamento	€ 2.410.201,05

L'Ada ha fatto riferimento ai parametri relativi all'anno contabile 2021-2022, sulla base di quanto disposto dal paragrafo 7.1 delle Linee guida Sub campionamento EGESIF – 16-0014-00.

Dati di sintesi del campione annualità 2019/2020		
Numero operazioni campione ordinario e supplementare del POR FESR – REGIONE PIEMONTE		
I	Numero totale popolazione	242
L	Numero operazioni campione ordinario	9
M	Numero operazioni campione supplementare	0
(L+M)	Totale operazioni campionate	9
(L+M)/I	% di operazioni totali campionate	3,72%
Spesa certificata campione ordinario e supplementare del POR FESR – REGIONE PIEMONTE		
N	Importo spesa certificata	€ 35.281.608,42
O	Importo spesa certificata del campione ordinario	€ 20.522.668,37
P	Importo spesa certificata operazioni del campione supplementare	€ 0,00
(O+P)	Importo totale spesa campionata	€ 20.522.668,37
(O+P)/N	% di spesa totale campionata	58,17%

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 2021/2022_POR FESR REGIONE PIEMONTE").

Allegato 3. N° estrazione 1957

Elenco Operazioni Popolazione							
Strato	Codice Operazione	Codice Cup	Spesa Certificata Positiva	Spesa Certificata cumulata per strati	Operazione inclusa nel Campione	Beneficiario	Investimento ammesso
1	A19_2020_FCG_Piem	B69B15000010009	16.000.000,00	0,00	Si	MISE DGSCERP	64.000.000,00
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2021_FD131799	E89J20000940006	2.337.492,74	2.337.492,74	Si	AOU San Luigi - FARMACIA OSPEDALIERA	2.630.853,31
1	A19_2020_CSP771	J15D18000600007	130.000,00	2.617.492,74	Si	ENVIRONMENT PARK SPA	331.962,00
1	0311000257	J25F18000050009	25.168,98	4.995.811,14	Si	MOD.EN SRL	242.404,00
1	0320000039	D16C18002500002	218.416,49	7.500.353,09	Si	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	2.397.000,00
1	0321000017	D15D18000120002	1.405.185,36	10.371.498,53	Si	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	3.000.000,00
1	0333000191	J78I19000000009	83.952,59	12.293.914,66	Si	GARBO SRL	886.715,23
1	0353000001	J84G20000050002	129.001,66	14.630.603,24	Si	INSPIRE SRL	350.000,00
1	0334000024	J55B20000010002	193.450,55	17.130.786,30	Si	ALPLAST - VINVENTIONS S.R.L.	200.000,00



**Direzione della Giunta Regionale
Settore Audit
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 2021/2022

Allegato 1

Luglio 2022

Ordine del Giorno:

- Verifica della comunicazione “POR FESR 2014 – 2020 -- Audit delle Operazioni, ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 - Campionamento - Annualità 2021-2022 (I Periodo). Trasmissione dati.” – file excel “Universo 1lug2021_31dic2021” e “Progetti nuoviCertifcGiu22nuoviCertifcGiu22” ricevuta dall’Autorità di Gestione, con Prot. in arrivo n. prot. 18494/A1017B del 13/06/2022 e trasmesso mediante DOQUI-Acta, i dati riportati della Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione al 31 dicembre 2021 e spesa stimata al 30 giugno 2022.
- Verifica della comunicazione “POR FESR 2014-2020 – Audit delle operazioni ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 – Campionamento anno contabile 2021/2022.” ricevuta dall’Autorità di Certificazione con nota prot. in arrivo 19204/A1017B DEL 20/06/22 riportante i dati riportati della Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione al 31 dicembre 2021.
- 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 lunedì 04 luglio 2022 alle ore 10.00 presso la Piazza Castello 165 Torino

Presenti all’incontro:

<i>Nominativo</i>	<i>Ente</i>
<i>Dott. Fausto Pavia</i>	<i>Dirigente Autorità di Audit</i>
<i>Dott. Cosimo Micelotta</i>	<i>Quality Control</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>

Argomenti trattati

1. Verifica della comunicazione “POR FESR 2014 – 2020 -- Audit delle Operazioni, ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 - Campionamento - Annualità 2021-2022 (I Periodo). Trasmissione dati.” – file excel “Universo 1lug2021_31dic2021” e “Progetti nuoviCertifcGiu22nuoviCertifcGiu22” ricevuta dall’Autorità di Gestione, con Prot. in arrivo n. prot. 18494/A1017B del 13/06/2022 e trasmesso mediante DOQUI-Acta, i dati riportati della Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione al 31 dicembre 2021 e spesa stimata al 30 giugno 2022.
2. Verifica della comunicazione “POR FESR 2014-2020 – Audit delle operazioni ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 – Campionamento anno contabile 2021/2022.” ricevuta dall’Autorità di Certificazione con nota prot. in arrivo 19204/A1017B DEL 20/06/22 riportante i dati riportati della Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione n.1 al 25/11/2021.
3. Verifica delle metodologie di campionamento e dell’utilizzo del Sistema Informativo IGRUE-My Audit – Funzionalità a supporto dell’AdA – Campionamento.

4. 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 - Campionamento - Annualità 2021-2022 (I Periodo). Trasmissione dati." – file excel "Universo 1lug2021_31dic2021" e "Progetti nuoviCertificGiu22nuoviCertificGiu22" ricevuta dall'Autorità di Gestione, con Prot. in arrivo n. prot. 18494/A1017B del 13/06/2022 e trasmesso mediante DOQUI-Acta, i dati riportati della Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione al 31 dicembre 2021 e spesa stimata al 30 giugno 2022.
2. Verifica della comunicazione "POR FESR 2014-2020 – Audit delle operazioni ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 – Campionamento anno contabile 2021/2022." ricevuta dall'Autorità di Certificazione con nota prot. in arrivo 19204/A1017B DEL 20/06/22 riportante i dati riportati della Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione n.1 al 25/11/2021.
3. 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 30 dicembre 2021.
4. 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 n.1 al 25/11/2021, tramite comunicazione ricevuta dall'Autorità di Gestione con nota prot. in arrivo 18494/A1017B del 13/06/2022 e trasmesso in data 13/06/2022 mediante DOQUI.
5. L'Universo trasmesso con prot. in arrivo 18494/A1017B del 13/06/2022 è composto da valori univoci.
6. 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 2021/2022.
7. L'Autorità di Audit ha proceduto all'estrazione del campione utilizzando il M.U.S. – STANDARD- per un campionamento su due 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.
8. 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 2021/2022”* 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.