

Codice A1017B

D.D. 30 gennaio 2023, n. 32

**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 2021.**



**ATTO DD 32/A1017B/2023**

**DEL 30/01/2023**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

**A1017B - Audit**

**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 2021.

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.277 del 13/06/2022;

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;

Vista la D.G.R. n.7-4281 del 10 dicembre 2021, con la quale a seguito di riorganizzazione interna, il Settore Audit Interno è stato ridenominato Settore Audit senza modifica dei compiti di Autorità di Audit;

Considerato che con nota prot. n. 00022322/A2104B del 21/12/2022 il Settore Programmazione Negoziata ha inviato relativamente all'annualità 2021 la certificazione del 19/10/2021 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).

tutto ciò premesso,

#### 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 2021 del PAR-FSC-programmazione 2007/2013, il seguente allegato tecnico, che fa parte integrante e sostanziale della presente determinazione:

- 1) Verbale campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2021 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**

(A1017B - Audit)

Firmato digitalmente da Fausto Antonio Pavia

Allegato

**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**

Nell'ambito delle attività di supporto rese all'Organismo di Audit (di seguito anche Oda) - Direzione della Giunta Regionale, Settore Audit si è provveduto alla selezione del campione di progetti da sottoporre a controllo ex Reg. (CE) 1083/2006 art.62 per l'annualità 2021. Delle risultanze dell'audit delle operazioni che sarà svolto a seguito del campionamento operato, si riferirà nell'ambito della Relazione attività PAR FSC 2007-2013 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);
- Sig.ra Paola Blasco (Settore Audit) da remoto;
- Sig.ra Roberta Ulgelmo (Settore Audit).

Hanno partecipato da remoto 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. 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° 39512/A1017B del 14/12/2022, ha richiesto all'OdP l'elenco delle operazioni con spesa certificata nel periodo intercorrente tra il 1° luglio 2020 e la data dell'ultima certificazione della programmazione 2007-2013. Con nota n. 00022322/A2100A del 21.12.2022 l'OdP ha trasmesso i dati richiesti all'Oda e quest'ultima ha verificato la quadratura dei dati trasmessi con le dichiarazioni di spesa presentate nel periodo (richiesta dell'OdC al Dipartimento per le Politiche di Coesione – Presidenza del Consiglio dei Ministri, inviata via PEC in data 25.11.2021 con nota prot. 138817/2021).

A seguito di chiarimenti forniti dall'OdC e dal Settore Programmazione Negoziata nelle annualità precedenti, l'Oda ha ritenuto per l'annualità 2021 di campionare sull'avanzamento di spesa certificata positiva.

Si fa presente che per il campionamento vengono considerate le sole operazioni con avanzamento positivo di spesa totale > 0 €. La popolazione è pertanto costituita da n. 22 operazioni, per un totale di spesa totale certificata positiva pari a euro **€ 51.653.179,32**.

### 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	416.849,84 €	2

II	334.857,16 €	4
III	49.593.726,93 €	6
IV	264.505,5 €	2
V	118.297,26 €	4
VI	924.942,63 €	4
<b>Totale</b>	<b>51.653.179,32 €</b>	<b>22</b>

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

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.

Nel corso del 2022 si è proceduto ad effettuare l'Audit di sistema sull'Organismo di Certificazione, le cui risultanze sono state riportate nel Rapporto Definitivo di Controllo nota prot. 34124/A1017B dell'8/11/2022. 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 Rapporto Definitivo di Controllo nota prot. 34124/A1017B dell'8/11/2022 e 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 "1", il livello di confidenza da utilizzare ai fini del campionamento risulta pari al 60%.

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. 22 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" e dalla EGESIF\_16-0014-00 del 20/01/2017 par. 6.4.1.

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:

<b>Totale Spesa totale certificata 2021 (avanzamenti positivi)</b>	51.653.179,32 €
<b>Livello di confidenza</b>	60%
<b>Livello Affidabilita' Audit Sistema</b>	Categoria 1: funziona bene, sono necessari sono miglioramenti marginali
<b>Cut-Off (% spesa certificata della popolazione):</b>	2%
<b>Numero Operazioni della Popolazione</b>	22
<b>Percentuale minima Numero Operazioni (%)</b>	5%
<b>Percentuale minima Spesa Certificata (%)</b>	10%
<b>Metodo di Estrazione del Campione</b>	Casuale/Statistico Semplice (SRS)

Ciò comporta che la numerosità del campione sarà determinata in base al raggiungimento della somma minima di spesa pari ad € 5.165.317,93 ovvero almeno il 10% del totale certificato.

#### 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 con metodo casuale si è proceduto ad utilizzare la funzione RANDBETWEEN di Excel.

A seguito di una prima estrazione, i cui fogli di calcolo sono agli atti dell'OdA, la Direzione Coordinamento Politiche e Fondi Europei - Turismo e Sport, Settore Programmazione negoziata Con N. Prot. 0001023/A2104B del 19/01/2023, ha dichiarato quanto segue: "Si segnala che il progetto A11\_2015\_PAREZZO è un progetto test e non viene inviato a monitoraggio pur essendo confluito tra i progetti inviati in certificazione; si informa che sono state attivate le procedure con il CSI e l'Organismo di Certificazione per risolvere l'anomalia". Pertanto, avendo l'Autorità di Audit inizialmente incluso nel campione il progetto A11\_2015\_PAREZZO, ha provveduto a sostituirlo attraverso l'estrazione randomica del progetto REG\_2017\_01\_R2017.

Ciò premesso, a seguito dell'applicazione della procedura suddetta, sono state campionate a fronte di una popolazione pari a 22 operazioni, 12 operazioni per un totale di spesa certificata pari ad 6.787.693,54 €.



N.	Asse	Attività	Obiettivi	Denominazione progetto	Codice progetto	CUP	Beneficiario	Avanzamento
1	I	1315	3	TIPSO Terapie innovative per la psoriasi.	A11_2015_12A	C12F15000100002	Kither Biotech s.r.l.	36.408,75 €
2	I	1315	3	SDR - SOFTWARE DEFINED RADAR	0261000009A	J55C12001070008	ENVISENS TECHNOLOGIES SRL	380.441,09 €
3	II	2211	2	Nodo idraulico di Savigliano: opere di difesa torrente Mellea - 3° lotto	DB0800_PAR-FAS_2012_MELLEA	G43810000280008	COMUNE DI SAVIGLIANO	55.265,69 €
4	II	2213	2	Risanamento del sistema fognario del comune di Masio (AL) mediante collettamento scarichi acque reflue e trattamento degli stessi con realizzazione di nuovo impianto di depurazione centralizzato - 1° lotto funzionale	REG_2017_04_R2017	J17B17000080005	Gestione Acqua S.p.A.	203.404,76 €
5	III	3314	3	Metropolitana Automatica di Torino - linea 1. Tratta funzionale 4: Lingotto - Bengasi	DB0800_2012_METRO_TRATTA_4	J34C03000000001	Infrastrporti.To Srl	5.861.114,01 €
6	III	3111	1	Realizzazione di impianti idroelettrici con finalità pubblica su linee degli acquedotti	A11_2014_ALMONF_13_CM_BIO DIST	E24E15000000004	Unione Montana Terre Alte	82.021,15 €
7	II	2213	2	Estensione del servizio di fognatura e contestuale eliminazione dei residui scarichi non adeguatamente trattati delle frazioni di Magognino - Brisino - Campino - Loita in comune di Stresa (VB)	REG_2017_01_R2017	D67B16000440003	Acqua Novara VCO S.p.A.	10.544,00 €
8	III	3111	1	Strada dei colori e dei sapori: realizzazione punto di accoglienza e promozione turistica	DB0800_2014_CHIERI_PROMOZ_COLSAP	H29D13000160002	Ente di gestione delle Aree Protette del Po e della Collina Torinese	36.942,83 €
9	IV	4112	1	Donna	DB0800_PAR-FAS_2009_PIL0 02	E33F10000040006	Agenzia Territoriale per la Casa del Piemonte Sud	103.800,00 €
10	V	5111	511	ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTICENDIO DI OPERE VALUTATE PRIORITARIE PRESSO I PP.OO. MOLINETTE-SAN LAZZARO. INTERVENTI N. 3 E N. 4- LOTTO II	A11_2013_909-07-2012-PVF3 12B	G16I12000290002	AOU CITTA' DELLA SALUTE E DELLA SCIENZA DI TORINO - P.O. MOLINETTE -SAN LAZZARO	3.394,78 €
11	V	5111	511	COMPARTIMENTAZIONE CORPI SCALE, PORTE REI, ATTREZZATURE E MEZZI DI SPEGNIMENTO, RILEVAZIONE ED ILLUMINAZIONE DI EMERGENZA NEI PRESIDI INFANTILE REGINA MARGHERITA E SANT'ANNA - I LOTTO	DB0900_2013_909-08-2012-PVF-1	G14H14000680002	AOU CITTA' DELLA SALUTE E DELLA SCIENZA DI TORINO	14.116,14 €
12	VI	6111	611	Assistenza Tecnica ai Responsabili di Linea - Linea 4	DB0800_2014_LINEA4_FINP_SEZ PRIM	J12J12000150003	A15000 DIREZIONE COESIONE SOCIALE	240,34 €
<b>TOTALE</b>								<b>6.787.693,54 €</b>

Il campione effettivo è risultato di n. 12 operazioni, per un totale di spesa campionata pari a euro **6.787.693,54 €**, ovvero il **13,14%** della spesa certificata per l'annualità 2021. 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	416.849,84 €	416.849,84 €	2	2
II	334.857,16 €	269.214,45€	4	3
III	49.593.726,93 €	5.980.077,99€	6	3
IV	264.505,5 €	103.800 €	2	1
V	118.297,26 €	17.510,92 €	4	2
VI	924.942,63 €	240,34 €	4	1
<b>Totale</b>	<b>51.653.179,32 €</b>	<b>6.777.289,54€</b>	<b>22</b>	<b>12</b>

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

Torino, 24 gennaio 2023

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



FAUSTO ANTONIO  
PAVIA  
REGIONE  
PIEMONTE  
25.01.2023  
10:52:50 UTC

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

**FONDO PAR FSC**

Il giorno 24 gennaio 2023 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 2021 del Programma Attuativo Regionale Fondo Sviluppo e Coesione 2007-2013. Le attività di analisi 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 > 0 €. La popolazione è pertanto costituita da n. 22 operazioni, per un totale di spesa totale certificata positiva pari a euro € **51.653.179,32**.

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	416.849,84 €	2
II	334.857,16 €	4
III	49.593.726,93 €	6
IV	264.505,5 €	2
V	118.297,26 €	4
VI	924.942,63 €	4
<b>Totale</b>	<b>51.653.179,32 €</b>	<b>22</b>

Nella tabella seguente sono invece indicati il piano finanziario per le linee d'intervento del Programma e la ripartizione della spesa validata al 19-10-2021, data della proposta di certificazione:

Per Linea

PAR FSC 2007/2013 Regione Piemonte			Piano finanziario				Ripartizione spesa validata al 2021-10-				
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	
I	Innovazione e transizione produttiva	Sistema regionale integrato di sanità elettronica - Proposta di certificazione 19 ottobre 2021 nr. 1101	25.108.616	10.447.440	0	13.000.000	1.661.175	25.108.175,00	10.447.511,62	12.998.502,19	1
		Sistema informativo formazione lavoro	13.769.790	10.447.440	0	1.661.175	1.661.175	13.769.790,00	10.448.516,66	1.660.636,67	1
		Competitività industria artigianato	113.303.502	29.450.254	0	83.853.248	0	26.420.316,88	25.723.992,41		1
		Internazionalizzazione, promozione e marketing territoriale	51.701.092	16.737.211	0	34.963.881	0	17.333.330,33	16.046.839,63	330.032,99	1
TOTALE ASSE I		203.882.999	67.082.345	0	133.478.304	3.322.350	82.631.612,21	63.566.960,32	14.989.171,85	4	
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	1
		Sistema fluviale del PO e reti idriche	122.470.004	65.217.190	0	56.986.679	268.135	72.751.098,20	45.129.706,09	26.868.870,15	1
		Filiera bosco-legno-energia	0	0	0	0	0	0,00			1
TOTALE ASSE II		136.070.004	75.011.850	0	60.792.019	268.135	86.351.098,20	54.924.426,09	30.674.150,15	2	
III	Riqualficazione territoriale	Programmi territoriali integrati	91.869.152	35.156.098	0	37.756.343	18.956.711	77.424.085,69	38.264.684,10	26.517.423,06	1
		Sviluppo sostenibile del sistema montano	20.550.119	9.552.135	0	9.669.054	1.328.930	20.982.344,47	9.325.115,45	10.503.286,91	1
		Reti infrastrutturali e logistica	197.445.000	176.895.000	0	20.550.000	0	144.773.555,65	129.809.464,49	14.861.933,58	1
		Riqualficazione post-manifatturiera	33.000.000	33.000.000	0	0	0	24.975.153,53	14.732.804,53	10.115.263,94	1
		Cultura	8.529.117	4.871.667	0	2.600.000	1.057.450	5.955.789,47	4.675.109,50	468.932,63	1
TOTALE ASSE III		405.884.112	280.417.167	0	98.586.604	26.880.341	301.118.085,51	216.399.500,38	64.682.887,70	2	
IV	Valorizzazione delle risorse umane	Sviluppo e qualificazione dei servizi sociali	27.621.340	10.525.098	0	14.187.320	2.908.922	21.400.940,18	9.311.005,76	9.517.861,18	2
		Formazione per tutta la vita e promozione dell'innovazione	7.550.718	5.050.718	0	2.500.000	0	4.948.209,29	4.904.576,79		1
TOTALE ASSE IV		35.172.058	15.575.816	0	16.687.320	2.908.922	26.349.149,47	14.215.582,55	9.517.861,18	2	
V	Ammodernamento e messa in sicurezza dei presidi sanitari	61.348.394	50.000.000	0	11.348.394	0	53.586.728,30	43.998.626,35	9.588.101,95	1	
TOTALE ASSE V		61.348.394	50.000.000	0	11.348.394	0	53.586.728,30	43.998.626,35	9.588.101,95	1	
VI	Assistenza tecnica e miglioramento della governance	7.925.000	5.925.000	0	0	2.000.000	6.319.204,18	5.208.472,26		1	
TOTALE ASSE VI		7.925.000	5.925.000	0	0	2.000.000	6.319.204,18	5.208.472,26	0,00	1	
Quota per il rafforzamento dell'unità tecnica Conti Pubblici Territoriali		600.018	600.018	0	0	0	0,00	0,00	0,00	1	
TOTALE COMPLESSIVO		850.882.585	494.612.196	0	320.892.641	35.377.748	556.355.877,87	398.313.567,95	129.452.172,83	2	

Allegato A: Proposta di certificazione n.1101

Colonna F: la "Quota FSC (Delibera CIPE 1/2009 punto 2.10(6,286%))" nel piano finanziario del PAR approvato dalla Giunta regionale il 29.07.2013 con DGR n. 8-6174 non è più indicata. Il PAR citato deve ancora ottenere la presa d'atto da parte del CIPE.

Riga 9: la linea di azione Filiera bosco legno energia nel PAR approvato dalla Giunta regionale il 29.07.2013 con DGR n. 8-6174 non compare più. Il PAR citato deve ancora ottenere la presa d'atto da parte del CIPE.

## 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. 22 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 1: funziona bene e sono necessari solo piccoli miglioramenti	5%	10%

## 3 determinazione della numerosità/ dimensione del campione

La determinazione della numerosità campionaria viene ottenuta con i seguenti parametri come previsto dalla metodologia. Si sottolinea che il livello di affidabilità dell'audit di sistema è stato determinato sulla base delle risultanze dell'audit di sistema, di cui al rapporto nota prot. n. 34124/A1017B del 8/11/2022.

<b>Totale Spesa totale certificata 2021 (avanzamenti positivi)</b>	51.653.179,32 €
<b>Livello di confidenza</b>	60%
<b>Livello Affidabilita' Audit Sistema</b>	Categoria 1: funziona bene, sono necessari solo miglioramenti marginali
<b>Cut-Off (% spesa certificata della popolazione):</b>	2%
<b>Numero Operazioni della Popolazione</b>	22
<b>Percentuale minima Numero Operazioni (%)</b>	5%
<b>Percentuale minima Spesa Certificata (%)</b>	10%
<b>Metodo di Estrazione del Campione</b>	Casuale/Statistico Semplice (SRS)

#### **4 selezione ed estrazione del campione dalla popolazione di riferimento**

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 con metodo casuale si è proceduto ad utilizzare la funzione RANDBETWEEN di Excel.

A seguito di una prima estrazione, i cui fogli di calcolo sono agli atti dell'OdA, la Direzione Coordinamento Politiche e Fondi Europei - Turismo e Sport, Settore Programmazione negoziata Con N. Prot. 00000773 del 16/01/2023, ha dichiarato quanto segue: "Si segnala che il progetto A11\_2015\_PAREZZO è un progetto test e non viene inviato a monitoraggio pur essendo confluito tra i progetti inviati in certificazione; si informa che sono state attivate le procedure con il CSI e l'Organismo di Certificazione per risolvere l'anomalia". Pertanto, avendo l'Autorità di Audit inizialmente incluso nel campione il progetto A11\_2015\_PAREZZO, ha provveduto a sostituirlo attraverso l'estrazione randomica del progetto REG\_2017\_01\_R2017.

Ciò premesso, a seguito dell'applicazione della procedura suddetta, sono state campionate a fronte di una popolazione pari a 22 operazioni, 12 operazioni per un totale di spesa certificata pari ad 6.787.693,54 €.

N.	Asse	Attività	Obiettivi	Denominazione progetto	Codice progetto	CUP	Beneficiario	Avanzamento
1	I	1315	3	TIPSO Terapie innovative per la psoriasi.	A11_2015_12A	C12F15000100002	Kither Biotech s.r.l.	36.408,75 €
2	I	1315	3	SDR - SOFTWARE DEFINED RADAR	0261000009A	J55C12001070008	ENVISENS TECHNOLOGIES SRL	380.441,09 €
3	II	2211	2	Nodo idraulico di Savigliano: opere di difesa torrente Mellea - 3° lotto	DB0800_PAR-FAS_2012_MELLEA	G43B10000280008	COMUNE DI SAVIGLIANO	55.265,69 €
4	II	2213	2	Risanamento del sistema fognario del comune di Masio (AL) mediante collettamento scarichi acque reflue e trattamento degli stessi con realizzazione di nuovo impianto di depurazione centralizzato - 1° lotto funzionale	REG_2017_04_R2017	J17B17000080005	Gestione Acqua S.p.A.	203.404,76 €
5	III	3314	3	Metropolitana Automatica di Torino - linea 1. Tratta funzionale 4: Lingotto - Bengasi	DB0800_2012_METRO_TRATTA_4	J34C03000000001	Infratrasporti.To Srl	5.861.114,01 €
6	III	3111	1	Realizzazione di impianti idroelettrici con finalità pubblica su linee degli acquedotti	A11_2014_ALMONF_13_CM_BIO DIST	E24E15000000004	Unione Montana Terre Alte	82.021,15 €
7	II	2213	2	Estensione del servizio di fognatura e contestuale eliminazione dei residui scarichi non adeguatamente trattati delle frazioni di Magognino - Brisino - Campino - Loita in comune di Stresa (VB)	REG_2017_01_R2017	D67B16000440003	Acqua Novara VCO S.p.A.	10.544,00 €
8	III	3111	1	Strada dei colori e dei sapori: realizzazione punto di accoglienza e promozione turistica	DB0800_2014_CHIERI_PROMOZ_COLSAP	H29D13000160002	Ente di gestione delle Aree Protette del Po e della Collina Torinese	36.942,83 €
9	IV	4112	1	Donna	DB0800_PAR-FAS_2009_PILO 02	E33F10000040006	Agenzia Territoriale per la Casa del Piemonte Sud	103.800,00 €
10	V	5111	511	ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTICENDIO DI OPERE VALUTATE PRIORITARIE PRESSO I PP.OO. MOLINETTE-SAN LAZZARO. INTERVENTI N. 3 E N. 4- LOTTO II	A11_2013_909-07-2012-PVF3 12B	G16J12000290002	AOU CITTA' DELLA SALUTE E DELLA SCIENZA DI TORINO - P.O. MOLINETTE -SAN LAZZARO	3.394,78 €
11	V	5111	511	COMPARTIMENTAZIONE CORPI SCALE, PORTE REI, ATTREZZATURE E MEZZI DI SPEGNIMENTO, RILEVAZIONE ED ILLUMINAZIONE DI EMERGENZA NEI PRESIDI INFANTILE REGINA MARGHERITA E SANT'ANNA - I LOTTO	DB0900_2013_909-08-2012-PVF-1	G14H14000680002	AOU CITTA' DELLA SALUTE E DELLA SCIENZA DI TORINO	14.116,14 €
12	VI	6111	611	Assistenza Tecnica ai Responsabili di Linea - Linea 4	DB0800_2014_LINEA4_FINP_SEZ PRIM	J12J12000150003	A15000 DIREZIONE COESIONE SOCIALE	240,34 €
<b>TOTALE</b>								<b>6.787.693,54 €</b>

Il campione effettivo è risultato di **n. 12** operazioni, per un totale di spesa campionata pari a euro **6.787.693,54 €**, ovvero il **13,14%** della spesa certificata per l'annualità 2021. 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	416.849,84 €	416.849,84 €	2	2
II	334.857,16 €	269.214,45€	4	3
III	49.593.726,93 €	5.980.077,99€	6	3
IV	264.505,5 €	103.800 €	2	1
V	118.297,26 €	17.510,92 €	4	2
VI	924.942,63 €	240,34 €	4	1
<b>Totale</b>	<b>51.653.179,32 €</b>	<b>6.777.289,54€</b>	<b>22</b>	<b>12</b>

Si allega al presente documento (Allegato 1) l'elenco completo dei progetti estratti.



Allegato 1 – Elenco progetti estratti

N.	Asse	Attività	Obiettivi	Denominazione progetto	Codice progetto	CUP	Beneficiario	Avanzamento
1	I	1315	3	TIPSO Terapie innovative per la psoriasi.	A11_2015_12A	C12F15000100002	Kither Biotech s.r.l.	36.408,75 €
2	I	1315	3	SDR - SOFTWARE DEFINED RADAR	0261000009A	J55C12001070008	ENVISENS TECHNOLOGIES SRL	380.441,09 €
3	II	2211	2	Nodo idraulico di Savigliano: opere di difesa torrente Mellea - 3° lotto	DB0800_PAR-FAS_2012_MELLEA	G43B10000280008	COMUNE DI SAVIGLIANO	55.265,69 €
4	II	2213	2	Risanamento del sistema fognario del comune di Masio (AL) mediante collettamento scarichi acque reflue e trattamento degli stessi con realizzazione di nuovo impianto di depurazione centralizzato - 1° lotto funzionale	REG_2017_04_R2017	J17B17000080005	Gestione Acqua S.p.A.	203.404,76 €
5	III	3314	3	Metropolitana Automatica di Torino - linea 1. Tratta funzionale 4: Lingotto - Bengasi	DB0800_2012_METRO_TRATTA_4	J34C03000000001	Infratrasporti.To Srl	5.861.114,01 €
6	III	3111	1	Realizzazione di impianti idroelettrici con finalità pubblica su linee degli acquedotti	A11_2014_ALMONF_13_CM_BIO DIST	E24E15000000004	Unione Montana Terre Alte	82.021,15 €
7	II	2213	2	Estensione del servizio di fognatura e contestuale eliminazione dei residui scarichi non adeguatamente trattati delle frazioni di Magognino - Brisino - Campino - Loita in comune di Stresa (VB)	REG_2017_01_R2017	D67B16000440003	Acqua Novara VCO S.p.A.	10.544,00 €
8	III	3111	1	Strada dei colori e dei sapori: realizzazione punto di accoglienza e promozione turistica	DB0800_2014_CHIERI_PROMOZ COLSAP	H29D13000160002	Ente di gestione delle Aree Protette del Po e della Collina Torinese	36.942,83 €
9	IV	4112	1	Donna	DB0800_PAR-FAS_2009_PILO 02	E33F10000040006	Agenzia Territoriale per la Casa del Piemonte Sud	103.800,00 €
10	V	5111	511	ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTICENDIO DI OPERE VALUTATE PRIORITARIE PRESSO I PP.OO. MOLINETTE-SAN LAZZARO. INTERVENTI N. 3 E N. 4- LOTTO II	A11_2013_909-07-2012-PVF3 12B	G16J12000290002	AOU CITTA' DELLA SALUTE E DELLA SCIENZA DI TORINO - P.O. MOLINETTE -SAN LAZZARO	3.394,78 €
11	V	5111	511	COMPARTIMENTAZIONE CORPI SCALE, PORTE REI, ATTREZZATURE E MEZZI DI SPEGNIMENTO, RILEVAZIONE ED ILLUMINAZIONE DI EMERGENZA NEI PRESIDI INFANTILE REGINA MARGHERITA E SANT'ANNA - I LOTTO	DB0900_2013_909-08-2012-PVF-1	G14H14000680002	AOU CITTA' DELLA SALUTE E DELLA SCIENZA DI TORINO	14.116,14 €
12	VI	6111	611	Assistenza Tecnica ai Responsabili di Linea - Linea 4	DB0800_2014_LINEA4_FINP_SEZ PRIM	J12J12000150003	A15000 DIREZIONE COESIONE SOCIALE	240,34 €
							<b>TOTALE</b>	<b>6.787.693,54 €</b>