

Codice SB0100

D.D. 12 marzo 2012, n. 13

Applicazione del Regolamento (CE) n. 1828/2006-estrazione del campione per lo svolgimento dell'audit delle operazioni per il PO Italia-Francia ALCOTRA annualita' 2011.

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 al campionamento predisposta dalla Commissione Europea "Nota Orientativa sui Metodi di Campionamento per le Autorità di Audit " COCOF 08/0021/01-IT;

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. 4 del 17.03.2009;

Tenuto conto delle "Linee guida sui sistemi di gestione e controllo per la programmazione 2007/2013" del 19 aprile 2007 e della metodologia di campionamento indicata nell'allegato alla nota N. 0134347 del 17 novembre 2008, entrambi predisposti dal Ministero Economia e Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l'Unione Europea (IGRUE).

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. In ultimo con la 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;

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 40-8340 del 3 marzo 2008, di approvazione del Programma Operativo di cooperazione transfrontaliera Italia-Francia Alcotra

2007-2013, sono state demandate all' Autorità di Audit tutte le funzioni definite all'art. 62 del Reg (CE) n. 1083/06 e dell' art. 14 del Reg. (CE) n. 1080/06;

Considerato che la Direzione Opere Pubbliche, Difesa del Suolo, Economia Montana e Foreste ha fornito la situazione dei progetti per il PO Italia-Francia ALCOTRA - annualità 2011 per il periodo di programmazione 2007/2013;

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

tutto ciò premesso,

IL DIRETTORE

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 – estrazione del campione per lo svolgimento dell'audit delle operazioni per il PO Italia-Francia ALCOTRA - annualità 2011 - per il periodo di programmazione 2007/2013, i seguenti allegati tecnici, che fanno parte integrante e sostanziale della presente determinazione:

- 1) Verbale campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2011 per il PO Italia-Francia ALCOTRA , 2007/2013;
- 2) Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del campione – annualità 2011, per il PO Italia-Francia ALCOTRA 2007/2013;
- 3) Progetti campionati per l'audit delle operazioni – annualità 2011, per il PO Italia-Francia ALCOTRA 2007/2013;

L'originale sottoscritto dal Direttore responsabile è conservato presso la Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale, mentre copia conforme sarà trasmessa al Settore di Giunta che ne curerà la pubblicazione sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto Regionale e dell'art. 5 della l.r. 22/2010.

Il Direttore
Luciano Conterno

Allegato

**Allegato 2 - Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del
campione – annualità 2011 del PO Italia – Francia
ALCOTRA 2007/2013**



Autorità di Audit

*RELAZIONE DI CAMPIONAMENTO RELATIVA ALLE
SPESE CERTIFICATE NELL'AMBITO DEL PO Italia –
Francia ALCOTRA – REGIONE PIEMONTE – CCI
2007CB163PO034*

ANNUALITA' 2011

*METODOLOGIA STATISTICA PER L'ESTRAZIONE DEI
PROGETTI DA SOTTOPORRE A CAMPIONAMENTO
EX ART. 62 LETT. b) DEL REG. (CE) n. 1083/2006*

*REGIONE PIEMONTE
AUTORITA' DI AUDIT*

8 MARZO 2012

INDICE

PREMESSA.....	3
FASI DEL PROCESSO DI CAMPIONAMENTO	3

PREMESSA

Il presente documento descrive la metodologia utilizzata per il campionamento delle operazioni da sottoporre a controllo annuale ex art. 62 lett. b) del Reg. (CE) n. 1083/2006 da parte dell'Autorità di Audit del PO Italia – Francia ALCOTRA 2007-2013.

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

La metodologia utilizzata si basa sul metodo non statistico del Poisson corretto (cfr. par. 4.1 – “Poisson Corretto” della nota del MEF-IGRUE “Orientamenti per la ridefinizione della metodologia di campionamento per piccole popolazioni di progetti relative alla programmazione 2007/2013”) ed è stata elaborata in linea con le informazioni contenute nella “*Guidance Note on Sampling Methods for Audit Authorities - COCOF 08/0021/01*”, “*Orientamenti per la ridefinizione delle strategie di audit per la Programmazione 2007 – 2013*” del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale per i Rapporti con Unione Europea e nella nota del MEF-IGRUE “*Orientamenti per la ridefinizione della metodologia di campionamento per piccole popolazioni di progetti relative alla programmazione 2007/2013*”. Si è tenuto conto, inoltre, di quanto indicato nelle note n. 23138 del 14 febbraio 2011 “*Programmazione 2007/2013 Ammissibilità delle spese relative ai cosiddetti progetti di prima fase*” e n. 9068 del 3 febbraio 2012 “*Contratti di affidamento di incarichi di Assistenza Tecnica*” del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale per i Rapporti con Unione Europea.

Per il processo di campionamento si è proceduto ad utilizzare il Sistema Informativo IGRUE, usufruendo dell'applicazione “Funzionalità a supporto dell'Ada – Campionamento” in conformità anche alle indicazioni fornite dall'IGRUE con note n. 000130/SB0200 del 20 febbraio 2012, n. 000164/SB0200 del 24 febbraio 2012, n.000175/SB0200 del 27 febbraio 2012 e n.0000203/SB0200 del 6 marzo 2012.

FASI DEL PROCESSO DI CAMPIONAMENTO

Sono espone, di seguito, le fasi che caratterizzano il processo di campionamento. Tali fasi sono state definite alla luce delle metodologie indicate dalla Commissione Europea nella nota COCOF 08/0021/01.

1. Calcolo del livello di affidabilità da utilizzare per l'estrazione del campione di spesa

Il Reg. (CE) n. 1828/2006 nell'allegato IV prevede che le verifiche di sistema siano condotte su un campione di spesa la cui dimensione sia definita in relazione al livello di fiducia determinato in base agli audit di sistema realizzati.

In relazione ai risultati ottenuti degli audit di sistema sarà pertanto ricavato il livello di affidabilità da utilizzare nell'ambito dell'estrazione campionaria in base alle indicazioni contenute nella seguente tabella:

Livello di attendibilità derivante dagli audit dei sistemi	Livello di affidabilità nel regolamento/attendibilità derivante dal sistema	Livello di fiducia
Funzionamento Buono: sono necessari soltanto dei miglioramenti di modesta entità	Alto	Non inferiore al 60%
Funzionamento corretto, ma sono necessari miglioramenti	Medio Alto	70%
Funzionamento parziale: sono necessari miglioramenti sostanziali	Medio Basso	80%
Mancato funzionamento generale	Basso	Non inferiore al 90%

A seguito dei risultati degli Audit di sistema svolti presso l’Autorità di Gestione e l’Autorità di Certificazione, si può concludere che l’affidabilità del sistema di gestione e controllo è pari al 60%.

2. Stratificazione dell’universo di riferimento

In linea con quanto previsto dalla normativa comunitaria, al fine di verificare differenti fattispecie di rischio, afferenti ad interventi di vario tipo e dimensione, è stato ritenuto significativo come elemento discriminante suddividere i progetti in relazione al paese di appartenenza del beneficiario, individuando Progetti “Italia” e Progetti “Francia”.

Si riportano, di seguito, i dati sintetici dei Progetti certificati – annualità 2011, distinti in base alla classica tipologica:

<i>Classe tipologica</i>	<i>Numero Progetti</i>	<i>Importo certificato – annualità 2011</i>	<i>Importo certificato per classe tipologica/Tot. certificato</i>
Progetti “Italia”	225	22.092.376,00	59,05%
Progetti “Francia”	190	15.320.932,78	40,95%
Totale	415	37.413.308,78	100%

3. Determinazione della numerosità campionaria

Per la determinazione della numerosità campionaria saranno utilizzate le proprietà della distribuzione di Poisson.

Si riporta, di seguito, la formula relativa alla distribuzione di Poisson:

$$p(x) = \frac{\lambda^x}{x!} e^{-\lambda}$$

tale distribuzione indica la probabilità che un evento (numero di errori o irregolarità) si verifichi **x** volte.

Per la determinazione della numerosità campionaria l'Autorità di Audit ipotizza che la spesa da sottoporre ad audit presenta un tasso di errori/ irregolarità differente da zero.

$$n = (BV * RF) / (TM - (AM * EF))$$

dove:

1. **n** = numerosità campionaria
2. **BV (Book Value)** = somma dell'importo certificato di tutti i progetti della popolazione
3. **TM (Tolerable Misstatement)** = livello massimo errore accettabile (2% di BV)
4. **AM (anticipated misstatement)** = corrisponde a una stima dell'errore espresso presente nella popolazione
5. **EF (expansion factor)** = fattore di espansione dell'errore (estratto dalla tabella di Poisson)
6. **RF (reliability factor)** = valore estratto dalla distribuzione di Poisson che è generato con il livello di confidenza calcolato in precedenza.

La numerosità campionaria è stata corretta in considerazione della limitata dimensione dell'universo di riferimento, come da nota del MEF-IGRUE "Orientamenti per la ridefinizione della metodologia di campionamento per piccole popolazioni di progetti relative alla programmazione 2007/2013" (cfr. par. 4.1 - "Poisson Corretto" della medesima nota).

4. Estrazione del campione

Per l'estrazione del campione si precisa che è stato utilizzato il Sistema Informativo IGRUE, attraverso l'applicazione "Funzionalità a supporto dell'AdA – Campionamento".

Si fa presente che la metodologia adottata per il campionamento si basa sul metodo non statistico del "Poisson corretto," come da nota del MEF-IGRUE "Orientamenti per la ridefinizione della metodologia di campionamento per piccole popolazioni di progetti relative alla programmazione 2007/2013" (cfr. par. 4.1 - "Poisson Corretto" della medesima nota)..

Si riporta, di seguito, una sintesi dei risultati ottenuti:

Dati di Sintesi – campione annualità 2011 – PO Italia – Francia 2007 – 2013

A	Numero totale popolazione	415
B	Numero operazioni campionate da controllare	41
B/A	% di campionamento	9,88%

C	Spesa totale certificata – annualità 2011	37.413.308,78
D	Spesa certificata campionata – annualità 2011	9.379.328,72
D/C	% di campionamento	25,07%

L'importo totale della certificazione del solo anno di riferimento 2011 risulta essere pari ad € 37.379.994,09; tale valore risulta dalla differenza tra il valore delle certificazioni effettuate nel 2011, pari ad € 37.413.308,78, e le spese certificate negative (avanzamenti negativi) nel 2011 pari ad € 33.314,69.

Ai fini dell'individuazione dell'universo da cui procedere all'estrazione campionaria, sono stati presi in considerazione i soli progetti con certificato positivo nell'annualità 2011, la cui totalità risulta essere pari ad € 37.413.308,78, escludendo le operazioni con importi certificati negativi nell'annualità 2011.

Si riportano, in allegato, i dati dei progetti campionati (cfr. allegato 3 “Progetti campionati annualità 2011_PO Italia-Francia ALCOTRA”).

Campione supplementare

L'insieme dei progetti “High value” sono tutti presenti nel campione estrapolato (cfr. allegato 3 “Progetti campionati annualità 2011_PO Italia-Francia ALCOTRA”); pertanto, non viene effettuato alcun campione supplementare.

Allegato 3 - "Progetti campionati annualità 2010_PO Italia - Francia ALCOTRA"

Si riporta, di seguito, il dettaglio del campione estratto:

ITALIA

N.	Codice Operazione	Codice CUP	Misura	Denominazione progetto	Denominazione Beneficiario	Spesa Certificata	Prov/Dep	HV/STD
1	II	J57H09000470007	3.4	PEEF Pôle d'excellence Education et Formation	Ufficio scolastico provinciale Imperia	7.882,49	IM	STD
2	088	J42D09000050007	2.1	GALLIFORMES ALPINS	Regione Autonoma Valle d'Aosta	34.317,12	AO	STD
3	G5	J25G10000390007	1.2	Le Montagne produit Qualité	Confederazione Italiana Agricoltori di Cuneo	49.323,19	CN	STD
4	068	J15G10000050007	1.2	AROMA	Camera di commercio di Savona - CERSAA	56.811,72	SV	STD
5	043	J87H08000720007	1.2	FRUITS, BIODIVERSITE	Scuola teorico pratica Malva Arnaldi	67.531,49	TO	STD
6	074	J97J10000010007	3.3	VIAPAC	Associazione Culturale Marcovaldo	79.715,57	CN	STD
7	D2	J28F10000010007	3.3	Itinérance patrimoniale	Società Consortile Langhe Monferrato Roero	89.086,36	CN	STD
8	D5	J95G10000120007	1.2	L'itinérance autour des produits du terroir, du goût et des saveurs	Provincia di Cuneo	97.933,39	CN	STD
9	A6	J29C10000080007	3.2	Améliorer l'accessibilité à partir des systèmes favorisant la mobilité douce	Parco Naturale delle Alpi Marittime	106.706,02	CN	STD
10	062	J39E10000010007	3.1	PREVAM	ASL 1 Imperiese	120.474,60	IM	STD
11	046	J67J08000020007	3.3	LES RACINES DU GOUT	Fondation Grand Paradis	131.174,72	AO	STD
12	084	J69E09000320007	3.1	RESAMONT	USL Vallée d'Aoste	145.931,32	AO	STD
13	009	J32B08000050007	3.4	O3E	Università di Genova DIPTERIS	161.788,94	GE	STD
14	108	J52I09000010007	2.1	R2-D2	Consorzio Smaltimento Rifiuti Area Biellese	184.723,80	BI	STD
15	030	J95G08000190007	1.2	PROMO-TERROIR	Provincia di Torino	205.812,52	TO	STD
16	H7	J65G10000170007	1.2	Saveurs d'Hauteur	Comune di Morgex	227.622,96	AO	STD
17	011	J87J08000030007	1.3	PLATEFORME TECHNOLOGIQUE TOURISTIQUE	Turismo Torino e Provincia	262.692,05	TO	STD
18	I	J29C09000070007	2.2	RISK NAT	Regione Piemonte	313.488,16	TO	STD
19	D2	J28F10000010007	3.3	Itinérance patrimoniale	Comunità Montana Valle Stura	361.608,74	CN	STD
20	046	J67J08000020007	3.3	LES RACINES DU GOUT	Regione Autonoma Valle d'Aosta	380.838,00	AO	STD
21	089	J87J09000050007	3.3	GLI SCAVALCAMONTAGNE	Fondazione Teatro Piemonte Europa	430.326,85	TO	STD
22	I	J29C09000070007	2.2	RISK NAT	Regione Liguria	681.400,52	GE	STD
23	001	J27J09000060007	1.3	PROJECTIONS TURISTICHE	Ente Turismo Alba Bra Langhe & Roero	981.442,29	CN	HV
24	I	J29C09000070007	2.2	RISK NAT	Regione autonoma Valle d'Aosta	1.043.977,79	AO	HV
TOTALE						6.222.610,61		

FRANCIA

N.	Codice Operazione	Codice CUP	Misura	Denominazione progetto	Denominazione Beneficiario	Spesa Certificata	Prov/Dep	HV/STD
1	108	J52I09000010007	2.1	R2-D2	Association Gesper	28.661,65	04	STD
2	F4	J82D10000890007	2.1	Valorisation des ressources forestières	SIVOM de Val Cenis	44.810,00	73	STD
3	031	J97H08000630007	1.1	FASST	FranceAgriMer	60.980,71	04	STD
4	D3	J28F10000000007	3.3	Itinérance culturelle	Conseil général des Alpes de Haute-Provence	77.437,58	04	STD
5	G4	J27J10000040007	3.3	Cultura des Hautes terres	Communauté de communes du Guillestrois	98.374,42	05	STD
6	074	J97J10000010007	3.3	VIAPAC	Conseil général Alpes de Haute-Provence	114.262,44	04	STD
7	094	J87H09000540007	1.1	PERSIL	Commissariat à l'Energie Atomique - INES	131.237,74	73	STD
8	II	J57H09000470007	3.4	PEEF Pôle d'excellence Education et Formation	Conseil régional Rhône-Alpes	140.863,97	69	STD
9	086	J75E10000000007	1.1	MYMED	INRIA Sophia Antipolis Méditerranée	158.146,33	06	STD
10	I	J29C09000070007	2.2	RISKMAT	Conseil général de la Haute-Savoie	179.568,00	74	STD
11	G3	J27J10000050007	1.3	SlowTourisme	Parc naturel régional du Queyras	199.985,66	05	STD
12	005	J25G08000280007	1.1	INTERPLAST II	Centre de formation de la plasturgie	217.752,18	69	STD
13	C2	J67J10000050007	1.3	Diversification offre touristique transfrontalière	CRT Riviera Côte d'Azur	244.719,16	6	STD
14	093	J27J10000000007	1.3	ESPACI QUEYRAS-VALVARAITA	Office de Tourisme du Queyras	249.216,51	05	STD
15	083	J87J09000040007	3.3	CARTA BIANCA	Espace Malraux	313.291,88	73	STD
16	046	J67J08000020007	3.3	LES RACINES DU GOUT	Paysalp Ecomusée	405.688,49	74	STD
17	073	J27J09000040007	3.3	CAT - Confrontations Artistiques Transfrontalières	Communauté de Communes de la Moyenne Durance	491.721,39	04	STD
TOTALE						3.156.718,11		

Allegato 1



Autorità di Audit

Verbale campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2011

PO Italia - Francia ALCOTRA 2007-2013 - CCI 2007CB163PO034

Ordine del Giorno

- Verifica della comunicazione “*Controlli di II livello – campionamento annualità 2011*” ricevuta dal Segretariato Tecnico Congiunto (di seguito anche STC) - Alcotra, con note n. 000115/SB0200 del 15 febbraio 2012 e n. 000188/SB0200 del 1° marzo 2012 con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione, ricevuta con nota n. 000108/SB0200 del 15 febbraio 2012.
- Verifica delle comunicazioni intercorse tra l’Autorità di Audit ed il MEF IGRUE in merito alle metodologie di campionamento ed all’utilizzo del Sistema Informativo IGRUE – Funzionalità a supporto dell’AdA – Campionamento, con note n. 000130/SB0200 del 20 febbraio 2012, n. 000164/SB0200 del 24 febbraio 2012, n.000175/SB0200 del 27 febbraio 2012 e n. 0000203/SB0200 del 6 marzo 2012.
- Estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale ex art. 62 lettera b) del Reg. (CE) n. 1083/2006, da parte dell’Autorità di Audit del PO Italia-Francia ALCOTRA – CCI 2007ICB163PO034 tramite l’utilizzo del Sistema Informativo IGRUE – Funzionalità a supporto dell’AdA – Campionamento.

L’incontro ha avuto inizio giovedì 8 marzo 2011 alle ore 10.00 presso gli Uffici della Regione Piemonte – Piazza Castello 165, 10122 - Torino.

Presenti all’incontro:

Nominativo	Ente
<i>Dott. Luciano Conterno</i>	<i>Direttore Autorità di Audit</i>
<i>Dott. Fausto Pavia</i>	<i>Dirigente Autorità di Audit</i>
<i>Dott.ssa Caterina Tricarico</i>	<i>Funzionario Autorità di Audit</i>

Argomenti trattati

1. Verifica della comunicazione “*Controlli di II livello – campionamento annualità 2011*” ricevuta dal STC - Alcotra, con note n. 000115/SB0200 del 15 febbraio 2012 e n. 000188/SB0200 del 1 marzo 2012 con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione, ricevuta con nota n. 000108/SB0200 del 15 febbraio 2012.
2. Verifica delle comunicazioni intercorse tra l’Autorità di Audit ed il MEF IGRUE in merito alle metodologie di campionamento ed all’utilizzo del Sistema Informativo IGRUE – Funzionalità a supporto dell’AdA – Campionamento, con note n. 000130/SB0200 del 20 febbraio 2012, n. 000164/SB0200 del 24 febbraio 2012, n.000175/SB0200 del 27 febbraio 2012 e n. 0000203/SB0200 del 6 marzo 2012.

3. Estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale ex art. 62 lettera b) del Reg. (CE) n. 1083/2006 tramite l'utilizzo del Sistema Informativo IGRUE – Funzionalità a supporto dell'AdA – Campionamento, con metodologia "Casuale/ Non Statistico Poisson Corretto".

Conclusioni

1. L'Autorità di Audit ha calcolato i totali per asse degli importi certificati – annualità 2011 relativi alla comunicazione "Controlli di II livello – campionamento annualità 2011" ricevuta dal STC - Alcotra, con note n. 000115/SB0200 del 15 febbraio 2012 e n. 000188/SB0200 del 1 marzo 2012.
2. L'Autorità di Audit ha verificato la corrispondenza dei suddetti totali con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione, ricevuta con nota n. 000108/SB0200 del 15 febbraio 2012.
3. L'Autorità di Audit ha individuato l'universo dei progetti da cui procedere all'estrazione campionaria avendo a riferimento la Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione, ricevuta con nota n. 000108/SB0200 del 15 febbraio 2012 e le note n. 000115/SB0200 del 15 febbraio 2012, n. 000188/SB0200 del 1 marzo 2012 del STC – Alcotra.
4. Sulla base degli Orientamenti forniti dalla Commissione Europea e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale per i Rapporti con l'Unione Europea si è, inoltre, proceduto ad individuare i progetti cosiddetti "High value" ed i progetti cosiddetti "Standard". Il procedimento utilizzato per la definizione delle classi di significatività è basato sulla determinazione di un valore soglia determinato calcolando il 2% del totale della spesa certificata.
5. Estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale ex art. 62 lettera b) del Reg. (CE) n. 1083/2006 tramite il MUS (Monetary Unit Sampling) con il metodo non statistico del Poisson corretto (cfr. par. 4.1 – "Poisson Corretto" della nota del MEF-IGRUE "Orientamenti per la ridefinizione della metodologia di campionamento per piccole popolazioni di progetti relative alla programmazione 2007/2013")
6. L'insieme dei progetti "High value" sono tutti presenti nel campione ordinario estrapolato, pertanto, non viene effettuato il campione supplementare.

Le fasi che caratterizzano il processo di campionamento e la lista dei progetti campionati sono riportati nella "Relazione di campionamento relativa alle spese certificate nell'ambito del PO Italia-Francia ALCOTRA Regione Piemonte – CCI2007CB163PO034 - annualità 2011" allegata al presente verbale.

L'incontro si è concluso alle ore 10.30 circa.

Dott. Luciano Conterno
Responsabile Autorità di Audit