

Codice A1017A

D.D. 7 dicembre 2021, n. 667

**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 2020.**



**ATTO DD 667/A1017A/2021**

**DEL 07/12/2021**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

**A1017A - Audit interno**

**OGGETTO:** Applicazione del Regolamento (CE) n. 1083/2006 art.62 – estrazione del campione per lo svolgimento dell’ audit delle operazioni per il PAR FSC 2007-2013 – annualità 2020.

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 ;

Considerato che la Direzione Controllo di Gestione è stata designata come Ente competente per i controlli di II° livello con le deliberazioni della Giunta regionale DGR n° 35-29796 del 3 aprile 2000 e n° 35-7355 del 14 ottobre 2002. Per l’attuale periodo di programmazione sono stati attribuiti alla stessa Direzione i compiti dell’Autorità di Audit come da Regolamento (CE) n. 1828/06 con

Deliberazioni della Giunta Regionale n° 22 - 6650 del 3 agosto 2007 e del Consiglio Regionale DCR n. 128-20088 del 29 maggio 2007 ed con Deliberazione della Giunta Regionale n° 2 - 9520 del 2 settembre 2008.

A seguito della DGR n° 48 - 530 del 4 agosto 2010 la competenza è stata attribuita alla Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale, senza nessuna modifica relativa alla struttura organizzativa, alle risorse impiegate e all'assistenza tecnica.

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

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

Vista la D.G.R. n. 1-975 del 13 febbraio 2020 che ha variato la D.G.R. n. 4-439 del 29 ottobre 2019 " Art. 5 della LR 28 luglio 2008 n. 23 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale". Modificazione degli allegati I e II del provvedimento organizzativo approvato con DGR n. 4-439 del 29 ottobre 2019" che colloca il Settore Audit Interno nella Direzione della Giunta Regionale.

Considerato che con nota prot. n. 00007123/A2104B del 11/11/2021 il Settore Programmazione Negoziata ha inviato relativamente all'annualità 2020 la certificazione del 3/12/2020 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 2020 del PAR-FSC–programmazione 2007/2013, i seguenti allegati tecnici, che fanno parte integrante e sostanziale della presente determinazione:

1) Verbale campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2020 del PAR-FSC–programmazione 2007/2013, comprensivo della metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del campione e dei progetti campionati per l'audit delle operazioni;

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

La presente determinazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto Regionale e dell'art. 5 della l.r. 22/2010.

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

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

Allegato

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

Il giorno 26 novembre 2021 l'assistenza tecnica Protiviti Government Services S.r.l. ha provveduto a effettuare il campionamento dei progetti da sottoporre a controllo ex Reg. (CE) 1083/2006 art.62, per l'annualità 2020 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 e percentuale di cofinanziamento FSC 2007-2013 > 0 €. La popolazione è pertanto costituita da n. **136 operazioni**, per un totale di spesa totale certificata positiva con % di cofinanziamento FSC 2007-2013 > 0 € per l'annualità 2020 pari a euro **€ 57.020.559,53**.

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	2.153.811,36 €	16
II	16.203.289,75 €	31
III	28.476.473,76 €	46
IV	1.859.524,57 €	6
V	7.507.374,54 €	25
VI	820.085,55 €	12
<b>Totale</b>	<b>57.020.559,53 €</b>	<b>136</b>

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

**Allegato A: sintesi per linea della proposta di certificazione n.1012 del 3 dicembre 2020**

PAR FSC 2007/2013 Regione Piemonte			Piano finanziario				Ripartizione sp		
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	
I	Innovazione e transizione produttiva	Sistema regionale integrato di sanità elettronica	25.108.615	10.447.440	0	13.000.000	1.661.175	25.110.685,83	10.447
		Sistema informativo formazione lavoro	13.769.790	10.447.440	0	1.661.175	1.661.175	13.768.413,01	10.447
		Competitività industria artigianato	113.303.502	29.450.254	0	83.853.248	0	26.003.467,04	26.003
		Internazionalizzazione, promozione e marketing territoriale	51.701.092	16.737.211	0	34.963.881	0	16.207.716,66	15.877
<b>TOTALE ASSE I</b>		<b>203.882.999</b>	<b>67.082.345</b>	<b>0</b>	<b>133.478.304</b>	<b>3.322.350</b>	<b>81.090.282,54</b>	<b>62.776</b>	
II	Sostenibilità ambientale	Mobilità sostenibile	13.600.000	9.794.660	0	3.805.340	0	13.600.000,00	9.794
		Sistema fluviale del PO e reti idriche	122.470.004	65.217.190	0	56.986.679	266.135	72.416.461,08	45.431
		Filiera bosco-legno-energia	0	0	0	0	0	0,00	0,00
<b>TOTALE ASSE II</b>		<b>136.070.004</b>	<b>75.011.850</b>	<b>0</b>	<b>60.792.019</b>	<b>266.135</b>	<b>86.016.461,08</b>	<b>55.225</b>	
III	Riqualificazione territoriale	Programmi territoriali integrati	91.869.152	35.156.098	0	37.756.343	18.956.711	77.305.150,53	33.258
		Sviluppo sostenibile del sistema montano	20.550.119	9.552.135	0	9.669.054	1.328.930	20.982.344,47	9.383
		Reti infrastrutturali e logistica	197.445.000	176.895.000	0	20.550.000	0	106.158.591,31	95.095
		Riqualificazione post-manifatturiera	33.000.000	33.000.000	0	0	0	14.115.494,92	8.634
		Cultura	8.529.117	4.871.667	0	2.600.000	1.057.450	5.955.829,46	4.678
<b>TOTALE ASSE III</b>		<b>405.884.112</b>	<b>280.417.167</b>	<b>0</b>	<b>98.586.604</b>	<b>26.880.341</b>	<b>251.524.567,39</b>	<b>170.789</b>	
IV	Valorizzazione delle risorse umane	Sviluppo e qualificazione dei servizi sociali	27.621.340	10.525.098	0	14.187.320	2.908.922	21.136.434,68	9.274
		Formazione per tutta la vita e promozione dell'innovazione	7.550.718	5.050.718	0	2.500.000	0	4.948.209,29	4.948
<b>TOTALE ASSE IV</b>		<b>35.172.058</b>	<b>15.575.816</b>	<b>0</b>	<b>16.687.320</b>	<b>2.908.922</b>	<b>26.084.643,97</b>	<b>14.223</b>	
V	Ammodernamento e messa in sicurezza dei presidi sanitari	61.348.394	50.000.000	0	11.348.394	0	53.468.431,04	43.907	
<b>TOTALE ASSE V</b>		<b>61.348.394</b>	<b>50.000.000</b>	<b>0</b>	<b>11.348.394</b>	<b>0</b>	<b>53.468.431,04</b>	<b>43.907</b>	
VI	Assistenza tecnica e miglioramento della governance	7.925.000	5.925.000	0	0	2.000.000	5.394.261,55	4.546	
<b>TOTALE ASSE VI</b>		<b>7.925.000</b>	<b>5.925.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.000.000</b>	<b>5.394.261,55</b>	<b>4.546</b>	
Quota per il rafforzamento dell'unità tecnica Conti Pubblici Territoriali		600.018	600.018	0	0	0	0,00	0,00	
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>		<b>850.882.585</b>	<b>494.612.196</b>	<b>0</b>	<b>320.892.641</b>	<b>35.377.748</b>	<b>503.578.647,57</b>	<b>351.468</b>	

## 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. 136 progetti), si ritiene di adottare un **campionamento non statistico**, in coerenza con quanto previsto nella strategia di audit.

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

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

## 3 determinazione della numerosità/ dimensione del campione

La determinazione della numerosità campionaria viene ottenuta con i seguenti parametri come previsto dalla metodologia. Si sottolinea che il livello di affidabilità dell'audit di sistema è stato determinato sulla base

delle risultanze provvisorie dell'audit di sistema, di cui al rapporto provvisorio nota prot. n. 067927/A1017A del 22/11/2021, così come definito dal verbale interno di "Determinazione del livello di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo" del 25 novembre 2021.

<b>Totale Spesa totale certificata 2020 (avanzamenti positivi)</b>	57.020.559,53 €
<b>Livello di confidenza</b>	70%
<b>Livello Affidabilita' Audit Sistema</b>	Categoria 2: funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti
<b>Cut-Off (% spesa certificata della popolazione):</b>	2%
<b>Valore Cut-Off</b>	1.140.411,19 €
<b>Numero Operazioni della Popolazione</b>	136
<b>Percentuale Numero Operazioni (%)</b>	7,5%*
<b>Numero Operazioni</b>	10
<b>Percentuale minima Spesa Certificata (%)</b>	10%
<b>Metodo di Estrazione del Campione</b>	Casuale/Statistico Semplice (SRS)
<b>Utilizzo 100% HV (High Value)</b>	Sì

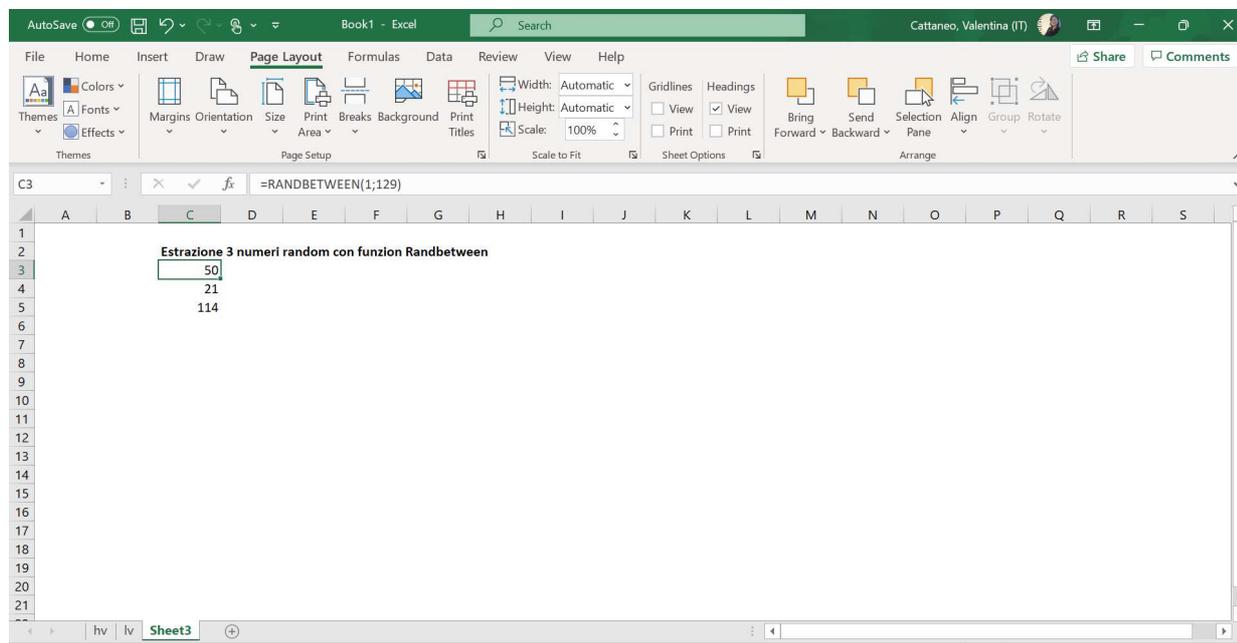
\*valore intermedio rispetto a quanto raccomandato dalla CE (Tra il 5% e il 10%)

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

Vengono campionate a fronte di una popolazione pari a 136 operazioni, **10 operazioni** di cui **7 "High value"** e **3 "Low value"**. Le 7 operazioni **"High value"** comprendono il 100% della popolazione, come illustrato dal prospetto seguente:

II	2212	2	ESISTENTE PRESSO LO SBARRAMENTO DI MAZZÉ SULLA SPONDA DESTRA DEL FIUME, AMPLIATO E OPPORTUNAMENTE PROTETTO DA FENOMENI DI SIFONAMENTO MEDIANTE LA REALIZZAZIONE, A MONTE STRUTTURA, DI UN PROFONDO SCHERMO IMPERMEABILE	DB0800_PAR-FAS_2011_1253668	Coutenza Canali Cavour	€ 10.709.013,78
III	3411	4	Opere di urbanizzazione della Z.U.T.	A11_2009_Z.U.T.	A11000 DIREZIONE RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO	€ 7.362.779,57
III	3111	1	REALIZZAZIONE DI LOTTO FUNZIONALE PISTA CICLABILE TRA GLI ABITATI DI FONDOTOCE E SUNA	A11_2015_VERBANIA_04_VERBANIA	Comune di Verbania	€ 1.212.411,06
III	3314	3	Collegamento Ferrovia Torino-Ceres con Passante R.F.I. sotto corso Grosseto	DB0800_2012_FTC	A18000 DIREZIONE OOPP, DIFESA DEL SUOLO, MONTAGNA, FORESTE, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI, LOGISTICA	€ 17.375.485,46
IV	4111	1	sezioni primavera 2015-2017	A11_2015_SEZ PRIM 15-17	A15000 DIREZIONE COESIONE SOCIALE	€ 1.387.955,96
V	5111	511	Ospedale Maria Vittoria - Opere di impiantistica elettrica per la rilevazione e segnalazione incendi e comunicazione di allarmi	DB0900_2013_202-02-2012-PVF-3	ASL TO2	€ 1.186.984,05

Al fine di estrarre il campione delle operazioni “Low value” con metodo casuale si è proceduto ad utilizzare la funzione RANDBETWEEN di Excel, come da figura sottostante, dove il numero 129 risulta calcolato come la differenza tra 136 e i 7 progetti HV:



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

Asse	Denominazione progetto	Codice progetto	Beneficiario	Avanzamenti	Progressi	HV LV
II	Interventi urgenti a seguito alluvione autunno 2014 - SP 160 - Ripristino viabilità con rifacimento provvisorio spalla ponte al km 2+500 nel comune di Basaluzzo	A11_2014_AL_38-78_190-2014_186	PROVINCIA DI ALESSANDRIA	57.828,00 €	21	lv
III	Anfiteatro Morenico di Ivrea didattica in rete-Tecnologicamente.	A11_2014_BANDO 2 - CAPELLARO	Fondazione Natale Capellaro	30.000,00 €	50	lv
V	OPERE DI COMPARTIMENTAZIONE DI N. 3 VANI SCALE DEL P.O. SS. ANTONIO E BIAGIO DI ALESSANDRIA . MESSA A NORMA RETE DISTRIBUZIONE ORIZZONTALE GAS MEDICALI NEI REPARTI ( RIDUTTORE E VALVOLE D ARIA) IN FUNZIONE DELLA COMPARTIMENTAZIONE ANTINCENDIO, AGGIORNAMEN	DB0900_2013_907-12-2013-ARSS	AO SS Antonio e Biagio e Cesare Arrigo - AL	23.652,56 €	114	lv

Il campione effettivo è risultato di **n. 10** operazioni, per un totale di spesa campionata pari a euro **41.546.513,81 €**, pari al **72,86%** della spesa certificata per l'annualità 2020. 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	2.153.811,36 €	0,00 €	16	0
II	16.203.289,75 €	12.967.245,15 €	31	3

III	28.476.473,76 €	25.980.676,09 €	46	4
IV	1.859.524,57 €	1.387.955,96 €	6	1
V	7.507.374,54 €	1.210.636,61 €	25	2
VI	820.085,55 €	0,00 €	12	0
<b>Totale</b>	<b>57.020.559,53 €</b>	<b>41.546.513,81 €</b>	<b>136</b>	<b>10</b>

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

Allegato 1 – Elenco progetti Estratti

ASSE	CODICE	TITOLO	BENEFICIARIO	IMPORTO CERTIFICATO	CUP CIPE
II	A11_2014_AL_38-78_190-2014_186	Interventi urgenti a seguito alluvione autunno 2014 - SP 160 - Ripristino viabilità con rifacimento provvisorio spalla ponte al km 2+500 nel comune di Basaluzzo	Provincia Alessandria	57.828,00 €	E37H14003770002
III	A11_2014_BANDO 2 - CAPELLARO	Anfiteatro Morenico di Ivrea didattica in rete- Tecnologicamente.	Fondazione Capellaro	30.000,00 €	J76G14000780001
IV	DB0900_2013_907-12-2013-ARSS	Opere di compartimentazione di n. 3 vani scale del P.O. SS. Antonio e Biagio di Alessandria . messa a norma rete distribuzione orizzontale gas medicali nei reparti ( riduttore e valvole d aria) in funzione della compartimentazione antincendio, aggiornamento	AO SS Antonio e Biagio e Cesare Arrigo - AL	23.652,56 €	H31E13000300002
II	A11_2007_AIPO_MONCALI_EXDS606	Nuovo argine in destra del Po a valle dello svincolo autostradale in comune di Moncalieri -Realizzazione	Agenzia interregionale per il Fiume Po	2.200.403,37 €	B23B08000170002
II	DB0800_PAR-FAS_2011_1253668	Ricostruzione dello scaricatore esistente presso lo sbarramento di Mazzé sulla sponda destra del fiume, ampliato e opportunamente protetto da fenomeni di sifonamento mediante la realizzazione, a monte struttura, di un profondo schermo impermeabile	Coutenza Canali Cavour	10.709.013,78 €	J39E08000180002
III	A11_2015_VERBANIA_04_VERBANIA	Realizzazione di lotto funzionale pista ciclabile tra gli abitati di Fondotoce e Suna	Comune di Verbania	1.212.411,06 €	F51B11001000004
IV	A11_2015_SEZ PRIM 15-17	Sezioni primavera 2015-2017	A15000 Direzione Coesione Sociale	1.387.955,96 €	J69D15000870001
V	DB0900_2013_202-02-2012-PVF-3	Ospedale Maria Vittoria - Opere di impiantistica elettrica per la rilevazione e segnalazione incendi e comunicazione di allarmi	ASL TO 2	1.186.984,05 €	I11H11000040001
III	A11_2009_Z.U.T.	Opere di urbanizzazione della Z.U.T.	A11000 Dir Gest Patrimonio	7.362.779,57 €	J11B09000190002
III	DB0800_2012_FTC	Collegamento Ferrovia Torino-Ceres con Passante R.F.I. sotto corso Grosseto	A18000 Direz OOPP	17.375.485,46 €	J11C06000070003

**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 Gabinetto della Giunta Regionale, Settore Audit Interno - si è provveduto alla selezione del campione di progetti da sottoporre a controllo ex Reg. (CE) 1083/2006 art.62 per l'annualità 2020. Delle risultanze dell'audit delle operazioni che sarà svolto a seguito del campionamento operato, si riferirà nell'ambito del rapporto annuale di controllo che l'Oda emetterà al termine delle attività di verifica.

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

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

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

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

## OBIETTIVO

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

## LAVORO SVOLTO

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

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

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

L'Oda, con nota prot.n° 060268/A1017A del 03/11/2021, ha richiesto all'OdP l'elenco delle operazioni con spesa certificata nel periodo 1° luglio 2019 - 30 giugno 2020. Con nota n° n. 63539/A1017A dell'11.11.2021 l'OdP ha trasmesso i dati richiesti all'Oda e quest'ultima ha verificato la quadratura dei dati trasmessi dall'OdC con le dichiarazioni di spesa presentate nel periodo.

A seguito di chiarimenti forniti dall'OdC in sede di incontro e dal Settore Programmazione Negoziata con mail del 02.12.2021, l'Oda ha ritenuto per l'annualità 2020 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. 136 operazioni, per un totale di spesa totale certificata positiva con % di cofinanziamento FSC 2007-2013 > 0 € per l'annualità 2020 pari a euro € **57.020.559,53**.

### 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	2.153.811,36 €	16
II	16.203.289,75 €	31
III	28.476.473,76 €	46

IV	1.859.524,57 €	6
V	7.507.374,54 €	25
VI	820.085,55 €	12
<b>Totale</b>	<b>57.020.559,53 €</b>	<b>136</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 2021 si è proceduto ad effettuare l'Audit di sistema sull'Organismo di Programmazione, le cui risultanze provvisorie sono state riportate nel Rapporto Provvisorio nota prot. 067927/A1017A del 22/11/2021. Si sottolinea che il livello di affidabilità dell'audit di sistema è stato determinato sulla base di tali risultanze provvisorie dell'audit di sistema così come definito dal verbale interno di "Determinazione del livello di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo" del 25 novembre 2021. 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 provvisoria per ogni KR e sulla scorta delle conclusioni provvisorie per ciascuno di essi è stato definito il grado di funzionamento del sistema di gestione e controllo. In particolare, come indicato nel verbale interno di "Determinazione del livello di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo" del 25 novembre 2021, 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 provvisoria del sistema di gestione e controllo di categoria "2", il livello di confidenza da utilizzare ai fini del campionamento risulta pari al 70%.

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

#### d) Metodologia di campionamento e assunzioni sottostanti

L'Oda, valutata la dimensione della popolazione di partenza (pari a n. 136 progetti), ha ritenuto di adottare un campionamento **non statistico**, in coerenza con quanto previsto nella strategia di audit: "Un metodo di campionamento non statistico può essere adottato, previo giudizio professionale, in casi debitamente giustificati conformemente alle norme internazionalmente accettate in materia di audit e, in ogni caso, se le unità di campionamento, in un periodo contabile, sono insufficienti a consentire il ricorso a un metodo di campionamento statistico".

Si precisa infatti che secondo la EGESIF\_16-0014-00 del 20/01/2017 par. 6.4.1. "il campionamento non statistico è considerato appropriato per i casi in cui non è possibile ottenere le dimensioni adeguate del campione che sarebbero necessarie per sostenere il campionamento statistico. Non è possibile stabilire le dimensioni precise della popolazione al di sotto delle quali è necessario utilizzare il campionamento non statistico poiché si tratta di un fattore che dipende da alcune caratteristiche della popolazione, tuttavia, solitamente tale soglia è compresa tra 50 e 150 unità di campionamento".

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

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

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

<b>Totale Spesa totale certificata 2020 (avanzamenti positivi)</b>	57.020.559,53 €
<b>Livello di confidenza</b>	70%
<b>Livello Affidabilità Audit Sistema</b>	Categoria 2: funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti
<b>Cut-Off (% spesa certificata della popolazione):</b>	2%
<b>Valore Cut-Off</b>	1.140.411,19 €
<b>Numero Operazioni della Popolazione</b>	136
<b>Percentuale Numero Operazioni (%)</b>	7,5%*
<b>Numero Operazioni</b>	10
<b>Percentuale minima Spesa Certificata (%)</b>	10%
<b>Metodo di Estrazione del Campione</b>	Casuale/Statistico Semplice (SRS)
<b>Utilizzo 100% HV (High Value)</b>	Sì

\*valore intermedio rispetto a quanto raccomandato dalla CE (Tra il 5% e il 10%)

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

- Definizione del valore cut-off della spesa per l'individuazione delle operazioni high-value che sarà pari al 2% del book value;

- Controllo della totalità dei progetti "High Value", pari a 7 progetti;
- Controllo della restante popolazione "low value", mediante la verifica a campione di 3 progetti.

La numerosità campionaria risulta, dunque, così determinata:

$$ntot = nLV + nHV$$

Ciò comporta che la numerosità del campione sarà di n=10 operazioni certificate, con importo positivo come si evince dalla tabella che segue:

	N° totale operazioni con importo positivo	Numero di estrazioni da controllare
<b>PAR FSC 2007-2013</b>	136	10 di cui High value: 7

I cosiddetti progetti "High value" sono stati individuati prendendo a riferimento i progetti superiori al 2% del book value. Si precisa che il numero complessivo di operazioni High Value per il PAR FSC è pari a 7 e l'OdA ha inteso controllarne la totalità.

### e) Selezione del campione

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

Ciò premesso, a seguito dell'applicazione della procedura suddetta, sono state campionate a fronte di una popolazione pari a 136 operazioni, 10 operazioni di cui 7 high value e 3 low value.

ASSE	CODICE	TITOLO	BENEFICIARIO	IMPORTO CERTIFICATO	CUP CIPE	HV/LV
II	A11_2014_AL_38-78_190-2014_186	Interventi urgenti a seguito alluvione autunno 2014 - SP 160 - Ripristino viabilità con rifacimento provvisorio spalla ponte al km 2+500 nel comune di Basaluzzo	Provincia Alessandria	57.828,00 €	E37H14003770002	LV
III	A11_2014_BA NDO 2 - CAPELLARO	Anfiteatro Morenico di Ivrea didattica in rete- Tecnologicamente.	Fondazione Capellaro	30.000,00 €	J76G14000780001	LV
IV	DB0900_2013_907-12-2013-ARSS	Opere di compartimentazione di n. 3 vani scale del P.O. SS. Antonio e Biagio di	AO SS Antonio e Biagio e Cesare Arrigo -	23.652,56 €	H31E13000300002	LV

		Alessandria . messa a norma rete distribuzione orizzontale gas medicali nei reparti ( riduttore e valvole d aria) in funzione della compartimentazione antincendio, aggiornamento	AL			
II	A11_2007_AIP O_MONCALI_E XDS606	Nuovo argine in destra del Po a valle dello svincolo autostradale in comune di Moncalieri -Realizzazione	Agenzia interregionale per il Fiume Po	2.200.403,37 €	B23B08000170002	HV
II	DB0800_PAR- FAS_2011_125 3668	Ricostruzione dello scaricatore esistente presso lo sbarramento di Mazzé sulla sponda destra del fiume, ampliato e opportunamente protetto da fenomeni di sifonamento mediante la realizzazione, a monte struttura, di un profondo schermo impermeabile	Coutenza Canali Cavour	10.709.013,78 €	J39E08000180002	HV
III	A11_2015_VER BANIA_04_VER BANIA	Realizzazione di lotto funzionale pista ciclabile tra gli abitati di Fondotoce e Suna	Comune di Verbania	1.212.411,06 €	F51B11001000004	HV
IV	A11_2015_SEZ PRIM 15-17	Sezioni primavera 2015-2017	A15000 Direzione Coesione Sociale	1.387.955,96 €	J69D15000870001	HV
V	DB0900_2013_ 202-02-2012- PVF-3	Ospedale Maria Vittoria - Opere di impiantistica elettrica per la rilevazione e segnalazione incendi e comunicazione di allarmi	ASL TO 2	1.186.984,05 €	I11H11000040001	HV
III	A11_2009_Z.U. T.	Opere di urbanizzazione della Z.U.T.	A11000 Dir Gest Patrimonio	7.362.779,57 €	J11B09000190002	HV
III	DB0800_2012_ FTC	Collegamento Ferrovia Torino-Ceres con Passante R.F.I. sotto corso Grosseto	A18000 Direz OOPP	17.375.485,46 €	J11C06000070003	HV

Il campione effettivo è risultato di **n. 10** operazioni, per un totale di spesa campionata pari a euro **41.546.513,81 €**, pari al **72,86%** della spesa certificata per l'annualità 2020. 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	2.153.811,36 €	0,00 €	16	0
II	16.203.289,75 €	12.967.245,15 €	31	3
III	28.476.473,76 €	25.980.676,09 €	46	4
IV	1.859.524,57 €	1.387.955,96 €	6	1
V	7.507.374,54 €	1.210.636,61 €	25	2
VI	820.085,55 €	0,00 €	12	0
Totale	<b>57.020.559,53 €</b>	<b>41.546.513,81 €</b>	<b>136</b>	<b>10</b>

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

Torino, 6 dicembre 2021

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