

Codice A1501B

D.D. 22 dicembre 2021, n. 786

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



**ATTO DD 786/A1500A/2021**

**DEL 22/12/2021**

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

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

Visti

- Il Reg. (UE) 2020/460 del 30 marzo 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 508/2014 per quanto riguarda misure specifiche volte a mobilitare gli investimenti nei sistemi sanitari degli Stati membri e in altri settori delle loro economie in risposta all'epidemia di COVID-19 (Iniziativa di investimento in risposta al coronavirus)
- Il Reg. (UE) 2020/558 del 23 aprile 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013 e (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei in risposta all'epidemia di COVID-19
- Il Decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 148 recante *“Disposizioni per il riordino della normativa in materia di ammortizzatori sociali in costanza di rapporto di lavoro, in attuazione della legge 10 dicembre 2014, n. 183”*
- Il Decreto-Legge 23 febbraio 2020, n. 6, convertito con modificazioni dalla legge 5 marzo 2020, n. 13 recante *“Misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19”*
- Il Decreto-Legge 2 marzo 2020, n. 9, *“Misure urgenti di sostegno per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”*
- Il Decreto-legge 8 marzo 2020, n. 11, *“Misure straordinarie ed urgenti per contrastare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 e contenere gli effetti negativi sullo svolgimento dell'attività giudiziaria”*
- La Legge 24 aprile 2020, n. 27 – Conversione in legge, con modificazioni, del Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18 recante *“Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglia, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19”* (Decreto Cura Italia)
- La Legge 17 luglio 2020, n. 77 - Conversione in legge, con modificazioni, del Decreto-Legge 19 maggio 2020, n. 34 recante *“Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 (Decreto Rilancio)”*

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

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

Premesso

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

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

IL DIRETTORE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

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

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

*determina*

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

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

IL DIRETTORE (A1500A - ISTRUZIONE, FORMAZIONE E LAVORO)

Firmato digitalmente da Arturo Faggio

Allegato



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

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

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

## 1

### 1.1 Scopo del documento

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

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

### 1.2 Riferimenti e disposizioni normative

- Reg. (UE) 2020/460 del 30 marzo 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 508/2014 per quanto riguarda misure specifiche volte a mobilitare gli investimenti nei sistemi sanitari degli Stati membri e in altri settori delle loro economie in risposta all'epidemia di COVID-19 (Iniziativa di investimento in risposta al coronavirus)
- Reg. (UE) 2020/558 del 23 aprile 2020 che modifica i regolamenti (UE) n. 1301/2013 e (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei in risposta all'epidemia di COVID-19
- Nota EGESIF Commissione Europea 16-0014-00 del 20/01/2017, Guida ai metodi di campionamento per le autorità di audit 2007-2013 e 2014-2020
- Determinazione 198/A1500A/2021 del 27/4/2021 avente ad oggetto "Approvazione delle Linee guida per la rendicontazione a valere sul FSE delle spese connesse alla CIG in deroga attivata in risposta all'emergenza da COVID-19"

### 1.3

### 1.4 Principali definizioni

Abbreviazione	Descrizione
AdG	Autorità di Gestione

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

## 2 RIEPILOGO DATI CIGD-COVID PIEMONTE

### 2.1 Cenni di contesto

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

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

### 2.2 Riepilogo spese CIGD

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

### 2.3 Riepilogo importi certificati per Anno Contabile

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

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

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

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

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

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

### 3 CAMPIONAMENTO ANNO CONTABILE 2020-2021

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

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

#### 3.2 METODO DI CAMPIONAMENTO

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

- campionamento casuale semplice
- senza stratificazione

#### 3.3 DIMENSIONE DEL CAMPIONE

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

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

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

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

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

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

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

### 3.4 CODICI FISCALI CAMPIONE PRELIMINARE

Il campione preliminare estratto è il seguente:

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

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

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

### 3.6 DIMENSIONE DEL CAMPIONE FINALE

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

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

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

necessari al calcolo della dimensione del campione finale:

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