



30 novembre 2023

## Revisori dei Conti degli Enti Locali FVG

### Procedura di sorteggio

#### Nota tecnica

30 novembre 2023

#### Sommario

|  |   |
|--|---|
| Revisori dei Conti degli Enti Locali FVG Procedura di sorteggio Nota tecnica 30 novembre 2023  | 1 |
| Sommarario   | 1 |
| Procedura di sorteggio   | 2 |
| Algoritmo di sorteggio   | 2 |
| Urne   | 3 |
| Numerosità della rosa da costituire  | 3 |
| Composizione della rosa da costituire, quote di genere e di esperienza   | 3 |
| Composizione della rosa da costituire a fronte di urne di riferimento che non possano garantire il rispetto delle quote di genere e di esperienza              | 5 |
| Casi speciali  | 5 |
| Autocandidatura del revisore uscente   | 5 |
| Sostituzione parziale dell'organo collegiale   | 5 |
| L.R. 18/2015, art. 27 comma 4 bis  | 6 |
| Sorteggio integrativo  | 6 |
| Tecnologia utilizzata  | 6 |
| Esempi   | 7 |
| Esempio 1 – ente con organo monocratico, senza autocandidatura del revisore uscente, URNA PRINCIPALE capiente  | 7 |
| Esempio 2 – ente con organo monocratico, senza autocandidatura del revisore uscente, URNA PRINCIPALE non capiente  | 7 |
| Esempio 3 – ente con organo collegiale, nuova costituzione dell'organo, URNA PRINCIPALE capiente   | 7 |
| Esempio 4 – ente con organo monocratico, con autocandidatura del revisore uscente, URNA PRINCIPALE capiente  | 7 |
| Esempio 5 – ente con organo collegiale, sostituzione parziale dell'organo, URNA PRINCIPALE capiente  | 7 |
| Esempio 6 – ente con organo monocratico, URNA PRINCIPALE capiente con solo nominativi di genere femminile  | 8 |
| Esempio 7 – ente con organo collegiale, nuova costituzione dell'organo, URNA PRINCIPALE capiente ed inizialmente in grado di garantire il rispetto delle quote | 8 |
| Test massivi   | 9 |

30 novembre 2023



REGIONE AUTONOMA  
FRIULI VENEZIA GIULIA



|   |    |
|---|----|
| Test 1 - ente con organo monocratico, senza autocandidatura del revisore uscente, URNA PRINCIPALE capiente                                  | 10 |
| Test 2 - ente con organo monocratico, senza autocandidatura del revisore uscente, URNA PRINCIPALE non capiente                              | 12 |
| Test 3 - ente con organo monocratico, con autocandidatura del revisore uscente, URNA PRINCIPALE capiente                                    | 14 |
| Test 4 - ente con organo collegiale, nuova costituzione dell'organo, URNA PRINCIPALE capiente   | 16 |
| Test 5 - ente con organo collegiale, sostituzione parziale dell'organo, URNA PRINCIPALE capiente  | 18 |
| Test 6 - ente con organo collegiale, sorteggio integrativo, URNA PRINCIPALE capiente  | 19 |
| Test 7 - ente con organo collegiale, nuova costituzione dell'organo, URNA PRINCIPALE capiente ma che non garantisce il rispetto delle quote | 21 |
| Test 8 - ente con organo collegiale, sostituzione parziale dell'organo collegiale, URNA PRINCIPALE non capiente                             | 23 |
| Test 9 - ente con organo collegiale, sostituzione parziale dell'organo collegiale, URNA PRINCIPALE non capiente, sorteggio integrativo      | 25 |

## Procedura di sorteggio

La procedura di sorteggio dei Revisori dei conti del comparto degli enti locali del Friuli-Venezia Giulia è basata su principi di casualità nel rispetto delle quote predefinite.

I revisori, a fronte della pubblicazione di un avviso di manifestazione di interesse a ricoprire l'incarico di revisore per un determinato ente locale, presentano istanza e, a valle del superamento positivo della fase d'istruttoria, entrano nell'URNA PRINCIPALE di estrazione per quel determinato avviso e concorrono al sorteggio per il medesimo avviso.

Qualora il numero di soggetti presenti nell'URNA PRINCIPALE non sia sufficiente ad estrarre la rosa completa dei candidati, fatta eccezione per il caso previsto dalla L.R. 18/2015, art. 27, comma 4 bis come specificato più sotto, viene considerata un'URNA SECONDARIA, costituita da tutti i revisori iscritti nell'Elenco e inseriti nella fascia di appartenenza dello specifico ente.

## Algoritmo di sorteggio

Definite, quindi:

- le due urne, PRINCIPALE e SECONDARIA,
- la numerosità della rosa da costituire (numero di nominativi da estrarre),

per ciascun elemento della rosa, l'algoritmo stabilisce quale sia l'urna di riferimento e, nella rosa che è in via di definizione, determina se:

- il numero minimo e massimo di revisori per genere sia stato raggiunto;
- il numero minimo e massimo di revisori per livello di esperienza sia stato raggiunto.

Successivamente, procede con l'estrazione casuale del revisore applicando i vincoli determinati dai sopracitati controlli.



30 novembre 2023

Durante la seduta di sorteggio il sistema visualizza l'elenco dei revisori dell'URNA PRINCIPALE e produce l'elenco dei revisori costituenti la rosa.

### Urne

La procedura informatica garantisce che in ciascuna urna ogni revisore sia presente una sola volta.

Da entrambe le urne sono esclusi:

- i revisori che sono stati già estratti in sorteggi precedenti per lo stesso avviso, nel caso di sorteggio integrativo;
- i revisori che sono già estratti nella seduta di sorteggio corrente (urne senza reinserimento);
- i revisori che permangono nell'organo di revisione qualora vi sia sostituzione parziale dell'organo collegiale;
- il revisore uscente autocandidato (solo per organi monocratici).

Dall'URNA SECONDARIA sono esclusi coloro che sono presenti nell'URNA PRINCIPALE.

### Numerosità della rosa da costituire

L'algoritmo estrae una rosa di candidati distinti:

- Nel caso di nuova costituzione di organo collegiale, la rosa sarà composta da nove nominativi;
- Nel caso di sostituzione parziale dell'organo collegiale, la rosa sarà composta da tre nominativi;
- Nel caso di organo monocratico, la rosa sarà composta da tre nominativi;
  - Nel caso di autocandidatura del revisore uscente uno dei nominativi della rosa è del revisore autocandidato;
- Nel caso di sorteggio integrativo, la rosa corrente sarà composta da tanti nominativi quanti sono stati giudicati inidonei nelle rose dei precedenti sorteggi collegati al medesimo avviso.

### Composizione della rosa da costituire, quote di genere e di esperienza

Se la composizione dell'urna di riferimento lo consente, l'algoritmo impone:

- il rispetto delle quote di genere garantendo almeno la presenza di un terzo per genere nella rosa estratta;
  - nel caso di sostituzione parziale dell'organo collegiale o di autocandidatura dell'organo monocratico, il rispetto delle quote di genere tiene anche conto della composizione del collegio in essere e del genere del revisore autocandidato;
- nel caso di ente con organo collegiale, il rispetto delle quote di esperienza, garantendo che nella rosa estratta il numero di revisori non esperti (appartenenti alla fascia "2-non esperti") sia 3;
  - nel caso di sostituzione parziale dell'organo collegiale il rispetto delle quote di esperienza tiene anche conto della composizione del collegio in essere.

All'interno della rosa, i vincoli riferiti alle quote di genere e alle quote di esperienza, qualora sia possibile assicurarli, sono sintetizzati nelle seguenti tabelle:



30 novembre 2023

| <i>Regole di sorteggio per organo monocratico</i> |  |                                |  |                       |         |                       |         |
|---|--|--------------------------------|--|-----------------------|---------|-----------------------|---------|
| Tipo organo                                       | Tipo sorteggio                                 | Numerosità<br>rosa<br>corrente | Organo in essere                                 | Numero maschi         |         |                       |         |
|   |  |                                |  | Minimo                |         | Massimo               |         |
|   |  |                                |  | Da<br>autocandidatura | Da urna | Da<br>autocandidatura | Da urna |
| Monocratico                                       | Autocandidatura<br>revisore uscente            | 3                              | Si autocandida 1 revisore<br>di genere maschile  | 1                     | 0       | 1                     | 1       |
|   |  |                                | Si autocandida 1 revisore<br>di genere femminile | 0                     | 1       | 0                     | 2       |
|   | Nessuna<br>autocandidatura<br>revisore uscente | 3                              | Non rilevante                                    | -                     | 1       | -                     | 2       |

| <i>Regole di sorteggio per organo collegiale</i> |                          |                                |   |               |         |                    |         |
|--|--------------------------|--------------------------------|---|---------------|---------|--------------------|---------|
| Tipo organo                                      | Tipo sorteggio           | Numerosità<br>rosa<br>corrente | Organo in essere  | Numero maschi |         | Numero non esperti |         |
|  |                          |                                |   | Minimo        | Massimo | Minimo             | Massimo |
| Collegiale                                       | Nuova<br>costituzione    | 9                              | Non rilevante   | 3             | 6       | 3                  | 3       |
|  | Sostituzione<br>parziale | 3                              | Nel collegio rimangono 2<br>revisori di genere<br>maschile e non esperti  | 0             | 0       | 0                  | 0       |
|  |                          |                                | Nel collegio rimangono 2<br>revisori di genere<br>maschile, 1 non esperto e<br>1 esperto                                | 0             | 0       | 0                  | 0       |
|  |                          |                                | Nel collegio rimangono 2<br>revisori di genere<br>maschile esperti  | 0             | 0       | 3                  | 3       |
|  |                          |                                | Nel collegio rimangono 2<br>revisori (1 di genere<br>maschile e 1 di genere<br>femminile, entrambi non<br>esperti)      | 0             | 3       | 0                  | 0       |
|  |                          |                                | Nel collegio rimangono 2<br>revisori (1 di genere<br>maschile e 1 di genere<br>femminile, 1 non esperto<br>e 1 esperto) | 0             | 3       | 0                  | 0       |
|  |                          |                                | Nel collegio rimangono 2<br>revisori (1 di genere<br>maschile e 1 di genere<br>femminile, tutti esperti)                | 0             | 3       | 3                  | 3       |
|  |                          |                                | Nel collegio rimangono 2<br>revisori di genere<br>femminile e non esperte   | 3             | 3       | 0                  | 0       |
|  |                          |                                | Nel collegio rimangono 2<br>revisori di genere<br>femminile (1 non esperta<br>e 1 esperta)                              | 3             | 3       | 0                  | 0       |
|  |                          |                                | Nel collegio rimangono 2<br>revisori di genere<br>femminile ed esperte  | 3             | 3       | 3                  | 3       |



30 novembre 2023

### *Composizione della rosa da costituire a fronte di urne di riferimento che non possano garantire il rispetto delle quote di genere e di esperienza*

Qualora, prima della seduta di sorteggio, l'urna PRINCIPALE non possa garantire in nessun modo il rispetto delle quote di genere e di esperienza, l'algoritmo rinuncia ad applicare il rispetto delle quote (in parte o in toto) perché persegue comunque l'obiettivo primario di costituire la rosa a partire dall'URNA PRINCIPALE (Esempio 6 – ente con organo monocratico, URNA PRINCIPALE capiente con solo nominativi di genere femminile) e solo laddove questa non sia capiente attinge dall'URNA SECONDARIA.

Qualora, prima della seduta di sorteggio, l'urna SECONDARIA non possa garantire in nessun modo il rispetto delle quote di genere e di esperienza, l'algoritmo rinuncia ad applicare il rispetto delle quote (in parte o in toto) perché persegue comunque l'obiettivo primario di costituire la rosa.

Qualora, prima della seduta di sorteggio, l'urna di riferimento possa garantire il rispetto delle quote di genere e di esperienza ma, durante la seduta di sorteggio e a causa della composizione della rosa parziale, l'urna di riferimento non possa più garantire il completamento della rosa nel rispetto delle quote di genere e di esperienza, l'algoritmo procede, nel corso della medesima procedura di sorteggio, con la sostituzione della rosa parziale, con l'obiettivo di costituirne una nuova nel rispetto delle quote di genere e di esperienza (Esempio 7 – ente con organo collegiale, nuova costituzione dell'organo, URNA PRINCIPALE capiente ed inizialmente in grado di garantire il rispetto delle quote).

### Casi speciali

#### *Autocandidatura del revisore uscente*

Nell'organo di revisione monocratico, il revisore uscente, qualora non abbia già svolto due incarichi triennali consecutivi presso lo stesso ente locale, può comunicare formalmente all'ente locale la propria disponibilità a svolgere un ulteriore incarico triennale e l'ente locale informa la struttura regionale. Nel caso ci sia la disponibilità del revisore uscente a ricoprire un ulteriore incarico triennale, la struttura procede a sorteggiare una rosa di due nominativi a cui è aggiunto di diritto l'organo di revisione in scadenza.

#### *Sostituzione parziale dell'organo collegiale*

Durante l'incarico triennale, potrebbe esserci la necessità di una sostituzione parziale dell'organo di revisione collegiale, in tal caso l'algoritmo valuta le caratteristiche dei nominati che rimangono in carica. Le casistiche riportate dalla tabella "Regole di sorteggio per organo collegiale" contemplano anche casi limite di non rispetto delle quote di genere/esperienza (potrebbero sussistere delle particolari condizioni per il non rispetto delle quote causate dalle composizioni delle urne).

I casi di sostituzione parziale dell'organo collegiale prevedono delle restrizioni sul target cui è rivolto il relativo avviso, per cui l'URNA PRINCIPALE è costituita dai soli nominativi di genere ed esperienza compatibili con il target:

- solo revisori esperti (qualsiasi genere) nel caso in cui
  - nel collegio rimangono 2 revisori (1 di genere maschile e 1 di genere femminile, 1 non esperto e 1 esperto);
  - nel collegio rimangono 2 revisori (1 di genere maschile e 1 di genere femminile, entrambi non esperti);
- solo revisori non esperti (qualsiasi genere) nel caso in cui
  - nel collegio rimangono 2 revisori (1 di genere maschile e 1 di genere femminile, tutti esperti);

30 novembre 2023



REGIONE AUTONOMA  
FRIULI VENEZIA GIULIA



insiel

- solo revisori di genere maschile ed esperti nel caso in cui
  - nel collegio rimangono 2 revisori di genere femminile (1 non esperta e 1 esperta);
  - nel collegio rimangono 2 revisori di genere femminile e non esperte;
- solo revisori di genere maschile e non esperti nel caso in cui
  - nel collegio rimangono 2 revisori di genere femminile ed esperte;
- solo revisori di genere femminile e non esperte nel caso in cui
  - nel collegio rimangono 2 revisori di genere maschile esperti;
- solo revisori di genere femminile ed esperte nel caso in cui
  - nel collegio rimangono 2 revisori di genere maschile e non esperti;
  - nel collegio rimangono 2 revisori di genere maschile, 1 non esperto e 1 esperto.

#### *L.R. 18/2015, art. 27 comma 4 bis*

Qualora nell'URNA PRINCIPALE sia presente un solo revisore nel caso di ente con organo MONOCRATICO, o tre revisori nel caso di ente con organo COLLEGIALE, l'organo di revisione è costituito dai revisori presenti nell'URNA PRINCIPALE e i nominativi vengono direttamente comunicati all'ente locale senza effettuare il sorteggio (L.R. 18/2015, art. 27 comma 4 bis).

Il comma 4bis dell'art. 27 della legge 18 non si applica qualora vi sia anche il revisore uscente autocandidato.

#### *Sorteggio integrativo*

Qualora uno o più candidati della rosa estratta dovessero risultare a qualunque titolo inidonei alla nomina è prevista la sostituzione mediante un sorteggio integrativo. In tal caso dalle urne sono esclusi i nominativi di coloro che risultano già sorteggiati in precedenza.

#### *Tecnologia utilizzata*

L'algoritmo è stato realizzato in linguaggio PLSQL su database ORACLE ed utilizza la funzione DBMS\_RANDOM.VALUE per l'estrazione casuale dei nominativi.

30 novembre 2023



REGIONE AUTONOMA  
FRIULI VENEZIA GIULIA



insiel

## Esempi

Di seguito si riportano alcuni esempi di funzionamento dell'algoritmo.

### Esempio 1 – ente con organo monocratico, senza autocandidatura del revisore uscente, URNA PRINCIPALE capiente

L'URNA PRINCIPALE è composta da 5 candidati di genere femminile e 7 candidati di genere maschile.

Non vi è autocandidatura del revisore uscente.

Qualora siano già stati estratti due revisori di genere femminile, l'algoritmo estrae il terzo nome dal sottoinsieme dell'URNA PRINCIPALE costituito dai soli revisori di genere maschile.

### Esempio 2 – ente con organo monocratico, senza autocandidatura del revisore uscente, URNA PRINCIPALE non capiente

L'URNA PRINCIPALE è composta da 0 (zero) candidati di genere femminile e 2 candidati di genere maschile.

Non vi è autocandidatura del revisore uscente.

L'algoritmo prevede che la rosa dei nomi candidati sia composta dai due nominativi presenti nell'URNA PRINCIPALE ed estrae il terzo candidato di genere femminile dall'URNA SECONDARIA.

### Esempio 3 – ente con organo collegiale, nuova costituzione dell'organo, URNA PRINCIPALE capiente

L'URNA PRINCIPALE è composta da:

- 10 candidati di genere femminile non esperto,
- 8 candidati di genere femminile esperti,
- 7 candidati di genere maschile non esperti,
- 15 candidati di genere maschile esperti.

Qualora siano già stati estratti tre revisori non esperti, l'algoritmo estrae i successivi nomi dal sottoinsieme dell'URNA PRINCIPALE costituito dai soli revisori esperti.

### Esempio 4 – ente con organo monocratico, con autocandidatura del revisore uscente, URNA PRINCIPALE capiente

L'URNA PRINCIPALE è composta da 5 candidati di genere femminile e 7 candidati di genere maschile.

Vi è autocandidatura del revisore uscente (di genere maschile).

L'algoritmo estrae tre nomi:

- Revisore uscente,
- 2 revisori dell'URNA PRINCIPALE (o 2 di genere femminile oppure 1 di genere maschile + 1 di genere femminile).

### Esempio 5 – ente con organo collegiale, sostituzione parziale dell'organo, URNA PRINCIPALE capiente

Nel collegio rimangono 2 revisori di genere maschile, 1 non esperto e 1 esperto.

L'URNA PRINCIPALE è costituita esclusivamente da 10 revisori di genere femminile ed esperti.

L'algoritmo estrae tre nomi dall'URNA PRINCIPALE.

30 novembre 2023



REGIONE AUTONOMA  
FRIULI VENEZIA GIULIA



insiel

#### Esempio 6 – ente con organo monocratico, URNA PRINCIPALE capiente con solo nominativi di genere femminile

L'URNA PRINCIPALE è costituita esclusivamente da 10 revisori di genere femminile e da subito non può garantire il rispetto delle quote di genere, per cui l'algoritmo rinuncia ad applicare il rispetto delle quote di genere perché persegue comunque l'obiettivo primario di costituire la rosa a partire dall'URNA PRINCIPALE ed estrae tre nomi da questa.

#### Esempio 7 – ente con organo collegiale, nuova costituzione dell'organo, URNA PRINCIPALE capiente ed inizialmente in grado di garantire il rispetto delle quote

L'URNA PRINCIPALE è composta da:

- 10 candidati di genere femminile non esperti,
- 8 candidati di genere femminile esperti,
- 2 candidati di genere maschile non esperti,
- 15 candidati di genere maschile esperti.

L'URNA PRINCIPALE prima della seduta di sorteggio corrente è in linea teorica in grado di estrarre rose rispettanti le quote di genere e di esperienza ma nel corso della composizione della rosa potrebbe capitare che l'URNA PRINCIPALE venga svuotata degli elementi necessari al rispetto delle quote.

Qualora siano già stati estratti 6 candidati di genere femminile ed esperti e 2 candidati di genere maschile non esperti, all'estrazione del nono candidato, l'algoritmo è impossibilitato a rispettare le quote (nell'URNA PRINCIPALE non vi è più un candidato di genere maschile non esperto) per cui rigetta la rosa parziale e ne costituisce una nuova, nel corso della medesima procedura di sorteggio.



30 novembre 2023

## Test massivi

L'algoritmo garantisce che ciascun revisore, a parità di caratteristiche:

- fonte di estrazione (Autocandidatura/URNA PRINCIPALE/URNA SECONDARIA),
- genere (maschio/femmina),
- esperienza (non esperto/esperto),

ha la stessa probabilità di appartenere alla rosa dei nominativi estratti (l'autocandidato ha la certezza di essere inserito nella rosa dei tre nominativi estratti).

A tal proposito, si riportano gli esiti di test massivi che hanno previsto la formazione di diverse migliaia di rose di nominativi per alcuni avvisi di manifestazione di interesse.

Gli elementi distintivi per i test sono:

- il tipo di organo
  - monocratico
  - collegiale;
- la capienza dell'URNA PRINCIPALE;
- la possibilità di garantire o meno il rispetto delle quote di genere e di esperienza;
- la candidatura del revisore uscente (solo per organo monocratico);
- la nuova costituzione/la sostituzione parziale dell'organo (solo per organo collegiale);
- il sorteggio integrativo.



30 novembre 2023

Test 1 - ente con organo monocratico, senza autocandidatura del revisore uscente, URNA PRINCIPALE capiente

L'ente ha un organo monocratico di revisione.

L'URNA PRINCIPALE è composta da 4 candidati di genere femminile e 7 candidati di genere maschile, per cui è capiente e consente il rispetto delle quote di genere.

|         | URNA PRINCIPALE | URNA SECONDARIA |
|---------|-----------------|-----------------|
| Femmine | 4               | 44              |
| Maschi  | 7               | 68              |
| Totali  | 11              | 112             |

Figura 1 – Test1 – Composizione delle urne

Non vi è autocandidatura del revisore uscente.

Non si tratta di sorteggio integrativo.

Sono state sorteggiate 100.000 rose di 3 nominativi.

Il diagramma e la tabella sotto riportati rilevano che nominativi dello stesso genere sono stati estratti con frequenze simili.

| Revisore | Genere | Urna            | Frequenza assoluta |
|----------|--------|-----------------|--------------------|
| rev_7    | M      | URNA PRINCIPALE | 24.560             |
| rev_8    | M      | URNA PRINCIPALE | 24.691             |
| rev_11   | M      | URNA PRINCIPALE | 24.356             |
| rev_40   | F      | URNA PRINCIPALE | 32.089             |
| rev_75   | M      | URNA PRINCIPALE | 24.635             |
| rev_77   | F      | URNA PRINCIPALE | 32.195             |
| rev_81   | M      | URNA PRINCIPALE | 24.460             |
| rev_114  | M      | URNA PRINCIPALE | 24.836             |
| rev_143  | F      | URNA PRINCIPALE | 31.786             |
| rev_158  | M      | URNA PRINCIPALE | 24.569             |
| rev_167  | F      | URNA PRINCIPALE | 31.823             |
| 11       |        |                 | 300.000            |



Figura 2 – Test1 - Frequenze di estrazione dei revisori per genere e per fonte di estrazione

Sono state estratte 100.000 rose rispettanti le quote di genere, come si evince dalla tabella seguente.

30 novembre 2023



| Tipi di rosa |        |                |
|--------------|--------|----------------|
| Femmine      | Maschi | SORTEGGI       |
| 1            | 2      | 72.107         |
| 2            | 1      | 27.893         |
|              |        | <b>100.000</b> |

Figura 3 – Test1 – Tipi di rose estratte



30 novembre 2023

Test 2 - ente con organo monocratico, senza autocandidatura del revisore uscente, URNA PRINCIPALE non capiente

L'ente ha un organo monocratico di revisione.

L'URNA PRINCIPALE è composta da 2 candidati di genere femminile. Non essendo capiente, il terzo nominativo deve essere estratto dall'URNA SECONDARIA.

L'URNA SECONDARIA è composta da 46 candidati di genere femminile e da 75 candidati di genere maschile.

|               | URNA PRINCIPALE | URNA SECONDARIA |
|---------------|-----------------|-----------------|
| Femmine       | 2               | 46              |
| Maschi        | 0               | 75              |
| <b>Totali</b> | <b>2</b>        | <b>121</b>      |

Figura 4 – Test2 – Composizione delle urne

Non vi è autocandidatura del revisore uscente.

Sono state sorteggiate 100.000 rose di 3 nominativi.

Nell'URNA PRINCIPALE le due candidate verranno sempre estratte (frequenza assoluta teorica e osservata pari a 100.000).

Nell'URNA SECONDARIA, invece, verranno estratti solo i revisori di genere maschile con frequenza assoluta teorica di 100.000/75.

Il diagramma e la tabella sotto riportati rilevano la distribuzione di frequenza osservata.

| Revisore | Genere | Urna            | Frequenza assoluta |
|----------|--------|-----------------|--------------------|
| rev_2    | F      | URNA PRINCIPALE | 100.000            |
| rev_3    | M      | URNA SECONDARIA | 1.269              |
| rev_4    | M      | URNA SECONDARIA | 1.301              |
| ...      |        |                 |                    |
| rev_170  | M      | URNA SECONDARIA | 1.315              |
| rev_171  | M      | URNA SECONDARIA | 1.345              |
| rev_174  | M      | URNA SECONDARIA | 1.326              |
| 77       |        |                 | 300.000            |



Figura 5 – Test2 - Frequenze di estrazione dei revisori, per genere e per fonte di estrazione

Sono state estratte 100.000 rose di due femmine dell'Urna principale e un maschio dell'Urna secondaria.

30 novembre 2023



| Tipi di rosa |        |                |
|--------------|--------|----------------|
| Femmine      | Maschi | SORTEGGI       |
| 2            | 1      | 100.000        |
|              |        | <b>100.000</b> |

Figura 6 – Test2– Tipi di rose estratte



30 novembre 2023

Test 3 - ente con organo monocratico, con autocandidatura del revisore uscente, URNA PRINCIPALE capiente

L'ente ha un organo monocratico di revisione.

L'URNA PRINCIPALE è composta da 2 candidati di genere femminile e 7 candidati di genere maschile.

|         | URNA PRINCIPALE | URNA SECONDARIA |
|---------|-----------------|-----------------|
| Femmine | 2               | 46              |
| Maschi  | 7               | 68              |
| Totali  | 9               | 114             |

Figura 7 – Test3 – Composizione delle urne

Vi è autocandidatura del revisore uscente (di genere femminile).

Sono state sorteggiate 100.000 rose di 3 nominativi.

Il diagramma sotto riportato rileva che nominativi dello stesso genere sono stati estratti con frequenze simili, a parte il revisore uscente autocandidato che è stato estratto sempre, ovvero 100.000 volte.

| Revisore | Genere | Urna                   | Frequenza assoluta |
|----------|--------|------------------------|--------------------|
| rev_25   | F      | URNA PRINCIPALE        | 20.958             |
| rev_32   | M      | URNA PRINCIPALE        | 22.618             |
| rev_39   | M      | URNA PRINCIPALE        | 22.605             |
| rev_47   | F      | Revisore autocandidato | 100.000            |
| rev_56   | M      | URNA PRINCIPALE        | 22.740             |
| rev_75   | M      | URNA PRINCIPALE        | 22.329             |
| rev_87   | F      | URNA PRINCIPALE        | 20.860             |
| rev_129  | M      | URNA PRINCIPALE        | 22.783             |
| rev_135  | M      | URNA PRINCIPALE        | 22.439             |
| rev_168  | M      | URNA PRINCIPALE        | 22.668             |
| 10       |        |                        | 300.000            |



Figura 8 – Test3 - Frequenze di estrazione dei revisori per genere e per fonte di estrazione

Sono state estratte 100.000 rose rispettanti le quote di genere, come si evince dalla tabella seguente.

30 novembre 2023



| Tipi di rosa |        |                |
|--------------|--------|----------------|
| Femmine      | Maschi | SORTEGGI       |
| 1            | 2      | 58.182         |
| 2            | 1      | 41.818         |
|              |        | <b>100.000</b> |

*Figura 9 – Test3– Tipi di rose estratte*



30 novembre 2023

Test 4 - ente con organo collegiale, nuova costituzione dell'organo, URNA PRINCIPALE capiente  
 L'ente ha un organo collegiale di revisione.

Vi è una nuova costituzione dell'organo collegiale

L'URNA PRINCIPALE è composta da:

- 4 candidati di genere femminile non esperti
- 10 candidati di genere femminile esperti
- 2 candidati di genere maschile non esperti
- 9 candidati di genere maschile esperti.

| Urna Principale | Esperti   | Non esperti | Totali    | Urna secondaria | Esperti   | Non esperti | Totali     |
|-----------------|-----------|-------------|-----------|-----------------|-----------|-------------|------------|
| Femmine         | 10        | 4           | 14        | Femmine         | 23        | 23          | 46         |
| Maschi          | 9         | 2           | 11        | Maschi          | 62        | 22          | 84         |
| <b>Totali</b>   | <b>19</b> | <b>6</b>    | <b>25</b> | <b>Totali</b>   | <b>85</b> | <b>45</b>   | <b>130</b> |

Figura 10 – Test4 – Composizione delle urne

Il diagramma sotto riportato rileva che nominativi dello stesso genere ed esperienza sono stati estratti con frequenze simili.

| Revisore | Genere | Esperienza  | Urna            | Frequenza assoluta |
|----------|--------|-------------|-----------------|--------------------|
| rev_10   | F      | Esperto     | URNA PRINCIPALE | 31.358             |
| rev_15   | M      | Esperto     | URNA PRINCIPALE | 32.119             |
| rev_22   | F      | Non esperto | URNA PRINCIPALE | 47.663             |
| rev_46   | M      | Esperto     | URNA PRINCIPALE | 32.151             |
| rev_47   | F      | Esperto     | URNA PRINCIPALE | 30.828             |
| rev_54   | F      | Non esperto | URNA PRINCIPALE | 47.709             |
| rev_156  | F      | esperto     | PRINCIPALE      | 47.462             |
| rev_157  | F      | Esperto     | URNA PRINCIPALE | 31.112             |
| rev_164  | F      | Esperto     | URNA PRINCIPALE | 31.074             |
| rev_168  | M      | Esperto     | URNA PRINCIPALE | 32.119             |
| 25       |        |             |                 | 900.000            |



Figura 11 – Test4 - Frequenze di estrazione dei revisori per genere, esperienza e per fonte di estrazione

Sono state sorteggiate 100.000 rose di 9 nominativi, rispettanti le quote di genere e di esperienza, come si evince dalla tabella seguente.

30 novembre 2023



| Tipi di rosa |        |             |         |                |
|--------------|--------|-------------|---------|----------------|
| Femmine      | Maschi | Non esperti | Esperti | SORTEGGI       |
| 3            | 6      | 3           | 6       | 8.211          |
| 4            | 5      | 3           | 6       | 21.017         |
| 5            | 4      | 3           | 6       | 31.849         |
| 6            | 3      | 3           | 6       | 38.923         |
|              |        |             |         | <b>100.000</b> |

Figura 12 – Test4– Tipi di rose estratte

Più in dettaglio, qualora siano già stati estratti 6 candidati di genere femminile ed esperti e 2 candidati di genere maschile non esperti, all'estrazione del nono candidato, l'algoritmo è impossibilitato a rispettare le quote (nell'URNA PRINCIPALE non vi è più un candidato di genere maschile non esperto) per cui rigetta la rosa parziale e ne costituisce una nuova nel corso della medesima procedura di sorteggio.

Nella tabella sottostante, infatti, non compare il suddetto caso e più in generale non compaiono i casi teorici che prevedono la presenza di 3 candidati di genere maschile non esperti.

| Tipi di rosa - dettaglio |                     |                |                    |                |
|--------------------------|---------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Femmine esperte          | Femmine non esperte | Maschi esperti | Maschi non esperti | SORTEGGI       |
| 0                        | 3                   | 6              | 0                  | 150            |
| 1                        | 2                   | 5              | 1                  | 3.556          |
| 1                        | 3                   | 5              | 0                  | 906            |
| 2                        | 1                   | 4              | 2                  | 4.505          |
| 2                        | 2                   | 4              | 1                  | 12.751         |
| 2                        | 3                   | 4              | 0                  | 4.076          |
| 3                        | 1                   | 3              | 2                  | 7.360          |
| 3                        | 2                   | 3              | 1                  | 22.253         |
| 3                        | 3                   | 3              | 0                  | 9.105          |
| 4                        | 1                   | 2              | 2                  | 5.520          |
| 4                        | 2                   | 2              | 1                  | 23.719         |
| 5                        | 1                   | 1              | 2                  | 6.099          |
|                          |                     |                |                    | <b>100.000</b> |

Figura 13 – Test4–Dettaglio tipi di rose estratte



30 novembre 2023

Test 5 - ente con organo collegiale, sostituzione parziale dell'organo, URNA PRINCIPALE capiente  
 L'ente ha un organo collegiale di revisione.

Vi è la sostituzione parziale dell'organo collegiale: nel collegio rimangono 2 revisori di genere maschile esperti.

L'URNA PRINCIPALE è composta da:

- 5 candidati di genere femminile non esperte.

| Urna Principale | Non esperti | Totali   |
|-----------------|-------------|----------|
| Femmine         | 5           | 5        |
| <b>Totali</b>   | <b>5</b>    | <b>5</b> |

| Urna secondaria | Esperti    | Non esperti | Totali     |
|-----------------|------------|-------------|------------|
| Femmine         | 33         | 22          | 55         |
| Maschi          | 69         | 24          | 93         |
| <b>Totali</b>   | <b>102</b> | <b>46</b>   | <b>148</b> |

Figura 14 – Test5 – Composizione delle urne

Sono state sorteggiate 100.000 rose di 3 nominativi.

Il diagramma sotto riportato rileva che i nominativi sono stati estratti con frequenze simili.

| Revisore | Genere | Esperienza  | Urna            | Frequenza assoluta |
|----------|--------|-------------|-----------------|--------------------|
| rev_20   | F      | Non esperto | URNA PRINCIPALE | 60.136             |
| rev_48   | F      | Non esperto | URNA PRINCIPALE | 60.209             |
| rev_54   | F      | Non esperto | URNA PRINCIPALE | 59.859             |
| rev_94   | F      | Non esperto | URNA PRINCIPALE | 59.783             |
| rev_160  | F      | Non esperto | URNA PRINCIPALE | 60.013             |
| <b>5</b> |        |             |                 | <b>300.000</b>     |



Figura 15 – Test5 - Frequenze di estrazione dei revisori per genere, esperienza e per fonte di estrazione

Sono state sorteggiate 100.000 rose di 3 nominativi, rispettanti le quote di genere e di esperienza, come si evince dalla tabella seguente (vedasi paragrafo Composizione della rosa da costituire, quote di genere e di esperienza).

| Tipi di rosa |        |             |         |                |
|--------------|--------|-------------|---------|----------------|
| Femmine      | Maschi | Non esperti | Esperti | SORTEGGI       |
| 3            | 0      | 3           | 0       | 100.000        |
|              |        |             |         | <b>100.000</b> |

Figura 16 – Test5– Tipi di rose estratte

30 novembre 2023



### Test 6 - ente con organo collegiale, sorteggio integrativo, URNA PRINCIPALE capiente

L'ente ha un organo collegiale di revisione.

È stato precedentemente effettuato un sorteggio per la nuova costituzione dell'organo da cui è risultata una rosa di 9 nominativi:

- 1 nominativo di genere femminile, esperto
- 2 nominativi di genere femminile, non esperti
- 5 nominativi di genere maschile, esperti
- 1 nominativo di genere maschile, non esperto.

Un nominativo di genere maschile, esperto è risultato inidoneo, per cui si procede con il sorteggio integrativo.

L'URNA PRINCIPALE è composta da:

- 26 nominativo di genere femminile, esperto
- 12 nominativi di genere femminile, non esperti
- 49 nominativi di genere maschile, esperti
- 13 nominativo di genere maschile, non esperto.

| Urna Principale | Esperti | Non esperti | Totali |
|-----------------|---------|-------------|--------|
| Femmine         | 26      | 12          | 38     |
| Maschi          | 49      | 13          | 62     |
| Totali          | 75      | 25          | 100    |

Figura 17 – Test5 – Composizione dell'urna principale

Dall'estrazione verranno esclusi i nominativi non esperti (25).

Sono state sorteggiate 100.000 rose di 1 nominativo.



30 novembre 2023

| Revisore | Genere | Esperienza      | Urna            | Frequenza assoluta |
|----------|--------|-----------------|-----------------|--------------------|
| rev_3    | M      | Esperto         | URNA PRINCIPALE | 1.335              |
| rev_4    | M      | Esperto         | URNA PRINCIPALE | 1.288              |
| rev_9    | M      | Esperto         | URNA PRINCIPALE | 1.258              |
| rev_10   | F      | Esperto         | URNA PRINCIPALE | 1.353              |
| rev_12   | M      | Esperto         | URNA PRINCIPALE | 1.337              |
| rev_13   | M      | Esperto         | URNA PRINCIPALE | 1.293              |
| rev_168  | M      | ****<br>Esperto | URNA PRINCIPALE | 1.339              |
| rev_170  | M      | Esperto         | URNA PRINCIPALE | 1.349              |
| rev_171  | M      | Esperto         | URNA PRINCIPALE | 1.324              |
| rev_174  | M      | Esperto         | URNA PRINCIPALE | 1.352              |
| 75       |        |                 |                 | 100.000            |



Figura 18 – Test6 - Frequenze di estrazione dei revisori per genere, esperienza e per fonte di estrazione

| Tipi di rosa - dettaglio |                     |                |                    |          |
|--------------------------|---------------------|----------------|--------------------|----------|
| Femmine esperte          | Femmine non esperte | Maschi esperti | Maschi non esperti | SORTEGGI |
| 0                        | 0                   | 1              | 0                  | 65.093   |
| 1                        | 0                   | 0              | 0                  | 34.907   |
|                          |                     |                |                    | 100.000  |

Figura 19 – Test6–Dettaglio tipi di rose estratte



30 novembre 2023

Test 7 - ente con organo collegiale, nuova costituzione dell'organo, URNA PRINCIPALE capiente ma che non garantisce il rispetto delle quote  
 L'ente ha un organo collegiale di revisione.

Vi è una nuova costituzione dell'organo collegiale.

L'URNA PRINCIPALE è composta da 11 candidati di genere maschile, tutti esperti.

| Urna Principale | Esperti | Totali |
|-----------------|---------|--------|
| Maschi          | 11      | 11     |
| Totali          | 11      | 11     |

Figura 20 – Test4 – Composizione dell'URNA PRINCIPALE

L'urna PRINCIPALE non può garantire in nessun modo il rispetto delle quote di genere e di esperienza, per cui rinuncia ad applicare il rispetto delle quote (vedasi il paragrafo Composizione della rosa da costituire a fronte di urne di riferimento che non possano garantire il rispetto delle quote di genere e di esperienza).

Sono state sorteggiate 100.000 rose di 9 nominativi.

Il diagramma sotto riportato rileva che i nominativi sono stati estratti con frequenze simili.

| Revisore | Genere | Esperienza | Urna            | Frequenza assoluta |
|----------|--------|------------|-----------------|--------------------|
| rev_11   | M      | Esperto    | URNA PRINCIPALE | 81.810             |
| rev_16   | M      | Esperto    | URNA PRINCIPALE | 81.975             |
| rev_55   | M      | Esperto    | URNA PRINCIPALE | 81.768             |
| rev_67   | M      | Esperto    | URNA PRINCIPALE | 81.750             |
| rev_75   | M      | Esperto    | URNA PRINCIPALE | 81.862             |
| rev_80   | M      | Esperto    | URNA PRINCIPALE | 81.668             |
| rev_81   | M      | Esperto    | URNA PRINCIPALE | 81.933             |
| rev_129  | M      | Esperto    | URNA PRINCIPALE | 81.775             |
| rev_136  | M      | Esperto    | URNA PRINCIPALE | 81.838             |
| rev_163  | M      | Esperto    | URNA PRINCIPALE | 81.821             |
| rev_166  | M      | Esperto    | URNA PRINCIPALE | 81.800             |
| 11       |        |            |                 | 900.000            |



Figura 21 – Test7 - Frequenze di estrazione dei revisori per genere, esperienza e per fonte di estrazione

30 novembre 2023



| Tipi di rosa - dettaglio |                     |                |                    |                |
|--------------------------|---------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Femmine esperte          | Femmine non esperte | Maschi esperti | Maschi non esperti | SORTEGGI       |
| 0                        | 0                   | 9              | 0                  | 100.000        |
|                          |                     |                |                    | <b>100.000</b> |

Figura 22 – Test7–Dettaglio tipi di rose estratte



30 novembre 2023

Test 8 - ente con organo collegiale, sostituzione parziale dell'organo collegiale, URNA PRINCIPALE non capiente

L'ente ha un organo collegiale di revisione.

Vi è una sostituzione parziale dell'organo collegiale:

- Nel collegio rimangono 2 revisori (1 di genere maschile e 1 di genere femminile, tutti esperti). Sono da estrarre 3 revisori in tutto. Sono da estrarre da 0 a 3 revisori di genere maschile (da 0 a 3 di genere femminile). Sono da estrarre 3 revisori non esperti e 0 revisori esperti;
- Avviso riservato esclusivamente a revisori non esperti (qualsiasi genere).

L'URNA PRINCIPALE è vuota, per cui il sorteggio verrà eseguito sull'URNA SECONDARIA.

| Urna secondaria | Esperti    | Non esperti | Totali     |
|-----------------|------------|-------------|------------|
| Femmine         | 32         | 27          | 59         |
| Maschi          | 70         | 23          | 93         |
| <b>Totali</b>   | <b>102</b> | <b>50</b>   | <b>152</b> |

Figura 23 – Test8 – Composizione dell'URNA SECONDARIA

Dall'urna SECONDARIA vengono considerati solo i nominativi dei non esperti.

Sono state sorteggiate 100.000 rose di 3 nominativi.



Figura 24 – Test8 - Frequenze di estrazione dei revisori per genere, esperienza e per fonte di estrazione

30 novembre 2023



| Femmine esperte | Femmine non esperte | Maschi esperti | Maschi non esperti | SORTEGGI       |
|-----------------|---------------------|----------------|--------------------|----------------|
| 0               | 0                   | 0              | 3                  | 9.033          |
| 0               | 1                   | 0              | 2                  | 34.845         |
| 0               | 2                   | 0              | 1                  | 41.032         |
| 0               | 3                   | 0              | 0                  | 15.090         |
|                 |                     |                |                    | <b>100.000</b> |

Figura 25 – Test8–Dettaglio tipi di rose estratte



30 novembre 2023

Test 9 - ente con organo collegiale, sostituzione parziale dell'organo collegiale, URNA PRINCIPALE non capiente, sorteggio integrativo

L'ente ha un organo collegiale di revisione.

Vi è un sorteggio integrativo di una precedente sostituzione parziale dell'organo collegiale, in cui sono stati sorteggiati 3 revisori di genere maschile ed esperti (nel collegio rimanevano 2 revisori di genere femminile, 1 non esperta e 1 esperta).

Un revisore tra quelli precedentemente estratti è risultato inidoneo, per cui si procede con un sorteggio integrativo per sostituirlo.

L'URNA PRINCIPALE è vuota, per cui il sorteggio verrà eseguito sull'URNA SECONDARIA.

| Urna secondaria | Esperti   | Non esperti | Totali     |
|-----------------|-----------|-------------|------------|
| Femmine         | 32        | 26          | 58         |
| Maschi          | 67        | 24          | 91         |
| <b>Totali</b>   | <b>99</b> | <b>50</b>   | <b>149</b> |

Figura 26 – Test9 – Composizione dell'URNA SECONDARIA

Sono state sorteggiate 100.000 rose di 1 nominativo. Il diagramma sotto riportato rileva che i 67 nominativi di genere maschile ed esperti sono stati estratti con frequenze simili.



Figura 27 – Test9 - Frequenze di estrazione dei revisori per genere, esperienza e per fonte di estrazione

30 novembre 2023



| Femmine esperte | Femmine non esperte | Maschi esperti | Maschi non esperti | SORTEGGI       |
|-----------------|---------------------|----------------|--------------------|----------------|
| 0               | 0                   | 1              | 0                  | 100.000        |
|                 |                     |                |                    | <b>100.000</b> |

Figura 28 – Test9–Dettaglio tipi di rose estratte