

Codice A1017B

D.D. 6 agosto 2024, n. 438

Applicazione del Regolamento (CE) n. 1303/2013 - estrazione del campione per lo svolgimento dell' audit delle operazioni per il POR FESR 2014-2020 - anno contabile 2023/2024.



ATTO DD 438/A1017B/2024

DEL 06/08/2024

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE
A1017B - Audit**

OGGETTO: Applicazione del Regolamento (CE) n. 1303/2013 – estrazione del campione per lo svolgimento dell' audit delle operazioni per il POR FESR 2014-2020 – anno contabile 2023/2024.

Visto il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio recante disposizioni comuni sul Fondo Europeo di sviluppo regionale (FESR), sul Fondo Sociale europeo (FSE) e sul Fondo di Coesione (FC);

Visti in particolare gli articoli 127 "Funzioni dell' Autorità di Audit" e 148 "Proporzionalità in materia di controllo dei programmi operativi" del Regolamento (UE) n. 1303/2013;

Visto il Regolamento delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione, così come modificato dal Regolamento delegato (UE) n. 886/2019 della Commissione, in particolare l' articolo n. 27 "Audit delle operazioni " e l' articolo n. 28 "Metodologia per la selezione del campione di operazioni";

Vista la guida sulla Strategia di Audit predisposta dalla Commissione Europea "*Guida orientativa sulla Strategia di Audit per gli Stati membri*" EGESIF 14-0011 del 27/08/2015;

Vista la guida per la valutazione dei sistemi predisposta dalla Commissione Europea "*Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e controllo negli Stati membri*", EGESIF 14-0010 del 18/12/2014;

Vista la guida orientativa predisposta dalla Commissione Europea “*Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020*” EGESIF 16-0014-01 del 20/01/2017

Vista le “*Linee guida aggiornate sul Trattamento degli errori comunicati in occasione dei Rapporti Annuali di Controllo, Periodo di Programmazione 2007-2013*” EGESIF_15_0007 del 9/10/2015

Tenuto conto del “Parere senza riserve” descritto nel documento allegato alla nota del 2 marzo 2015 protocollo n. 15639/2015 e del “Parere positivo” con nota Prot. 71455 del 9 settembre 2016, rilasciati del Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l’Unione Europea (IGRUE) “Parere sulla designazione dell’Autorità di Audit dei programmi operativi FESR (CCI 2014IT16RFOP014), FSE (CCI2014IT05SFOP013) della Regione Piemonte – Programmazione 2014/2020.

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 1-89 dell’ 11 luglio 2014 “Programmazione dei Fondi Strutturali di investimento Europei (SIE) per il periodo 2014-2020. Individuazione delle Autorità del POR FESR e del POR FSE: Autorità di Audit, Autorità di Gestione, Autorità di Certificazione.” è stato individuato il Settore Audit Interno, articolazione della Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale, quale Autorità di Audit del POR FESR Piemonte 2014-2020 e del POR FSE Piemonte 2014-2020 anche per lo svolgimento delle attività previste dagli articoli 124, comma 2 e 127 del Regolamento n. 1303/2013;

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 15-1181 del 16 marzo 2015 di approvazione del Programma Operativo della Regione Piemonte cofinanziato dal Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (decisione della Commissione Europea C(2015) 922 del 12 febbraio 2015), è stato designato come Autorità di Audit il Settore Audit Interno, articolazione della Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale;

Vista la DGR n. 1- 975 del 13 febbraio 2020 che ha variato la DGR n. 4-439 del 29 ottobre 2019 “Art. 5 della legge regionale 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 Deliberazione della Giunta Regionale n. 4-439 del 29 ottobre 2019” che colloca il Settore Audit Interno nella Direzione della Giunta Regionale;

Considerato il documento " Indicazioni operative per le autorità di audit per l’esecuzione degli audit sulle operazioni a seguito della modifica dei programmi operativi di cui all’art. 242 c.6 del d.l. 34/20201" che l’IGRUE ha trasmesso alle Autorità di Audit nel mese di aprile 2021;

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 7-4281 del 10 dicembre 2021 il Settore Audit Interno, articolazione della Direzione della Giunta Regionale, a seguito di riorganizzazione interna è stato ridenominato Settore Audit, senza modifica dei compiti di Autorità di Audit;

Considerato che la Direzione Competitività del Sistema Regionale ha trasmesso con nota in arrivo protocollo n. 34794 del 02/08/2024, la situazione dei progetti con la spesa certificata al 30/06/2023 – anno contabile 2023/2024 del POR FESR per il periodo di programmazione 2014/2020;

Considerato che il Settore Acquisizione e Controllo delle Risorse finanziarie ha confermato con nota in arrivo prot. n. 34721 del 02/08/2024 che nell'anno contabile 2023/2024 sono state effettuate tre certificazioni di spesa pari rispettivamente ad euro 96.466.663,13, euro 113.474.582,21 ed euro 119.974.425,87;

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

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. 1303/2013 – estrazione del campione per lo svolgimento dell'audit delle operazioni - anno contabile 2023/2024 del POR FESR – programmazione 2014/2020, i seguenti allegati tecnici, che fanno parte integrante e sostanziale della presente determinazione:

- 1) Verbale di campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2023/2024 del POR FESR 2014-2020;
- 2) Relazione di campionamento relativa alle spese certificate – annualità 2023/2024 del POR FESR 2014/2020;
- 3) Progetti campionati per l'audit delle operazioni – annualità 2023/2024 del POR FESR 2014-2020.

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.

IL DIRIGENTE (A1017B - Audit)
Firmato digitalmente da Fausto Antonio Pavia

Si dichiara che sono parte integrante del presente provvedimento gli allegati riportati a seguire ¹, archiviati come file separati dal testo del provvedimento sopra riportato:

1. 1_FESR_2024_Allegato_1_Verbale_campionamento.pdf
2. 2_FESR_2024_Allegato_2_Relazione_di_campionamento.pdf
3. 3_Allegato_progetti_campionati_23-24_POR_FESR.pdf



¹ L'impronta degli allegati rappresentata nel timbro digitale QRCode in elenco è quella dei file pre-esistenti alla firma digitale con cui è stato adottato il provvedimento



**Direzione della Giunta Regionale
Settore Audit
Autorità di Audit dei Fondi Strutturali Comunitari**

**REGIONE PIEMONTE
AUTORITA' DI AUDIT**

**PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020
FONDO EUROPEO di SVILUPPO REGIONALE
CCI 2014IT16RFOP014**

Verbale campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2023/2024

Allegato 1

Agosto 2024

Ordine del Giorno:

- Verifica della comunicazione “POR FESR 2014 – 2020 - Audit delle Operazioni, ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 - Campionamento - Annualità 2023-2024. Domanda finale di pagamento intermedio DEL 30/07/2024 e Trasmissione dati.” – file pdf “All. A_Universo Progetti certificati al 30/06/2024”, ricevuta dall’Autorità di Gestione, con Prot. in arrivo n. prot. 34794_A1017B dell’02/08/2024.
- Verifica della comunicazione “POR FESR 2014-2020 – Audit delle operazioni ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 – Campionamento anno contabile 2023/2024.” ricevuta dall’Autorità di Certificazione con nota prot. in arrivo 34721_A1017B del 02/08/2024 riportante i dati riportati della Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione al 30 giugno 2024.
- Verifica delle metodologie di campionamento e dell’utilizzo del Sistema Informativo IGRUE-My Audit – Funzionalità a supporto dell’AdA – Campionamento.
- Estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale come definito dall’Art.127 comma 1 del Reg 1303/2013 e all’articolo 28 del Reg. (UE) n. 480/2014, da parte dell’Autorità di Audit del POR FESR – CCI 2014IT16RFOP014.

L’incontro ha avuto inizio lunedì 05 agosto 2024 alle ore 10.00 presso la Piazza Piemonte 1 Torino

Presenti all’incontro:

<i>Nominativo</i>	<i>Ente</i>
<i>Dott. Fausto Pavia</i>	<i>Dirigente Autorità di Audit</i>
<i>Dott. Angela Darino</i>	<i>Responsabile del Fondo</i>
<i>Dott. Ruggiero Giglio</i>	<i>AT Kpmg SpA</i>
<i>Dott. Fabio Como</i>	<i>AT Kpmg SpA</i>
<i>Dott.ssa Elena Caparrotta</i>	<i>AT Kpmg SpA</i>
<i>Dott. Dario Celegato</i>	<i>AT Kpmg SpA</i>
<i>Dott. Alessandro Crinò</i>	<i>AT Kpmg SpA</i>

Argomenti trattati

1. Verifica della comunicazione “POR FESR 2014 – 2020 - Audit delle Operazioni, ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 - Campionamento - Annualità 2023-2024. Domanda finale di pagamento intermedio DEL 30/07/2024 e Trasmissione dati.” – file pdf “All. A_Universo Progetti certificati al 30/06/2024”, ricevuta dall’Autorità di Gestione, con Prot. in arrivo n. prot. 34794_A1017B dell’02/08/2024.
2. Verifica della comunicazione “POR FESR 2014-2020 – Audit delle operazioni ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 – Campionamento anno contabile 2023/2024.” ricevuta dall’Autorità di Certificazione con nota prot. in arrivo 34721_A1017B del 02/08/2024 riportante i dati riportati della Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell’Autorità di Certificazione al 30 giugno 2024.
3. Verifica delle metodologie di campionamento e dell’utilizzo del Sistema Informativo IGRUE-My Audit – Funzionalità a supporto dell’AdA – Campionamento.

4. Estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale come definito dall'Art.127 comma 1 del Reg 1303/2013 e all'articolo 28 del Reg. (UE) n. 480/2014, da parte dell'Autorità di Audit del POR FESR – CCI 2014IT16RFOP014.

Conclusioni:

1. Verifica della comunicazione “POR FESR 2014 – 2020 - Audit delle Operazioni, ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 - Campionamento - Annualità 2023-2024. Domanda finale di pagamento intermedio DEL 30/07/2024 e Trasmissione dati.” – file pdf “All. A_Universo Progetti certificati al 30/06/2024”, ricevuta dall'Autorità di Gestione, con Prot. in arrivo n. prot. 34794_A1017B dell'02/08/2024.
2. Verifica della comunicazione “POR FESR 2014-2020 – Audit delle operazioni ai sensi del Reg. (UE) n. 1303/2013 – Campionamento anno contabile 2023/2024.” ricevuta dall'Autorità di Certificazione con nota prot. in arrivo 34721_A1017B del 02/08/2024 riportante i dati riportati della Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione al 30 giugno 2024.
3. L'Autorità di Audit ha verificato la corrispondenza dei suddetti totali con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione al 30 giugno 2024.
4. L'Autorità di Audit ha individuato l'Universo dei progetti su cui procedere all'estrazione campionaria, avendo a riferimento la Certificazione di spesa e Domanda di pagamento dell'Autorità di Certificazione n.3 al 31 luglio 2024, tramite comunicazione ricevuta dall'Autorità di Gestione con nota prot. in arrivo n. 34794_A1017B dell'02/08/2023
5. L'Universo trasmesso con prot. in arrivo 34794_A1017B dell'02/08/2024 è composto da valori univoci.
6. Ai fini dell'individuazione dell'Universo su cui procedere all'estrazione campionaria sono pertanto stati presi in considerazione i soli progetti con spesa certificata positiva nell'annualità 2023/2024.
7. L'Autorità di Audit ha proceduto all'estrazione del campione utilizzando il metodo di campionamento MUS STD per un campionamento su unico periodo, non stratificato. La tecnica utilizzata consente la selezione di un campione secondo una logica pps (probability – proportional – to size). Si riportano, di seguito, gli step seguiti dall'algoritmo di selezione:
 - a. Scelta casuale dell'unità che contiene il punto di partenza come prima unità del campione;
 - b. Selezione dell'unità individuata aggiungendo al punto di partenza il passo di campionamento ($PC = BV/n$);
 - c. Reiterazione dello step di cui al punto 2 tante volte quante sono le unità da estrarre. sommando ad ogni unità precedentemente selezionata il passo di campionamento (PC). Se la somma del passo di campionamento porta ad un numero superiore a BV, viene ripetuta la procedura.
8. L'Ada su giudizio professionale ed in base al rischio chiusura della programmazione 14-20 Ai sensi dell'art.148 comma 2 Reg. n. 1303/2013 Post Omnibus ritiene di dover procedere alla verifica di tutti i progetti anche con importo ammesso inferiore ai 400.000€ e che abbiano già subito un audit nei precedenti periodi contabili in quanto ritiene non prudente emettere un parere di audit basandosi su metodi di campionamento statistico.

Le fasi che caratterizzano il processo di campionamento e la lista dei progetti campionati sono riportate nella *“Relazione di campionamento relativa alle spese certificate nell’ambito del POR FESR – Regione Piemonte – CCI 2014IT16RFOP014. Annualità 2023/2024”* allegata al presente verbale.

L’incontro si è concluso alle ore 13.00 circa.

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

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.LGS 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento Cartaceo e la firma autografa.



**Direzione della Giunta Regionale
Settore Audit
Autorità di Audit dei Fondi Strutturali Comunitari**

**REGIONE PIEMONTE
AUTORITA' DI AUDIT**

**PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020
FONDO EUROPEO di SVILUPPO REGIONALE
CCI 2014IT16RFOP014**

**RELAZIONE DI CAMPIONAMENTO RELATIVA ALLE SPESE
CERTIFICATE NELL'AMBITO DEL POR FESR – REGIONE PIEMONTE –
CCI 2014IT16RFOP014 ANNUALITA' 2023/2024**

**METODOLOGIA STATISTICA PER L'ESTRAZIONE DEI PROGETTI DA
SOTTOPORRE A CAMPIONAMENTO ex art.127 comma 1 del Reg.
1303/2013 e dall'articolo 28 del Reg. (UE) n. 480/2014 e 886/2019**

**Allegato 2 - Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del
campione – annualità 2023/2024 del POR FESR 2014/2020**

AGOSTO 2024

INDICE

Obiettivo	2
Lavoro svolto	2
A Verifica della completezza, accuratezza, esistenza della popolazione oggetto di campionamento	3
B Considerazioni sull'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo e determinazione dei parametri per estrazione.....	4
C Scelta della metodologia di campionamento:.....	6
D Selezione del campione: per il processo di campionamento si è proceduto ad utilizzare il Sistema Informativo IGRUE “My Audit”, usufruendo dell'applicazione “Funzionalità a supporto dell'Ada – Campionamento”.....	6

Obiettivo

Con il presente documento si descrive il lavoro svolto e si illustra la metodologia che l'Autorità di Audit del POR FESR CCI 2014IT16RFOP014, relativamente alla programmazione 2014-2020, ha utilizzato per il campionamento delle operazioni da sottoporre a controllo annuale secondo quanto disposto dall'articolo 127 comma 1 del Reg 1303/2013, dall'articolo 28 del Reg. (UE) n. 480/2014 e dal Reg. (UE) n. 886/2019.

Lavoro svolto

Il lavoro svolto ai fini del campionamento, rappresentato nella presente Relazione, è stato suddiviso come segue:

A verifica della completezza, accuratezza, esistenza della popolazione oggetto di campionamento;

B considerazioni sull'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo e determinazione parametri per l'estrazione;

C metodologia di campionamento e scelta della metodologia estrattiva;

D selezione del campione: per il processo di campionamento si è proceduto ad utilizzare il Sistema Informativo IGRUE “My Audit”, usufruendo dell'applicazione “Funzionalità a supporto dell'Ada – Campionamento”.

A Verifica della completezza, accuratezza, esistenza della popolazione oggetto di campionamento

L'AdA, con nota protocollo n. 34458/A1017B del 31/07/2024, ha richiesto all'Autorità di Gestione e all'Autorità di Certificazione l'elenco delle operazioni per le quali sono state presentate certificazioni di spesa nell'anno contabile in corso. L'AdG, con nota protocollo in arrivo n. 34794 del 02/08/2024 e ha comunicato la spesa certificata al 30/06/2024.

Tali dati sono stati confermati dall'AdC con la nota protocollo in arrivo n. 34721_A1017B del 2.08.2024, l'Autorità di Gestione dichiara quanto segue:

“(...).. In riferimento alla proposta di certificazione intermedia finale delle spese al 30.06.2024 trasmessa dall'Autorità di Gestione con nota prot. n. 9824/A1901A in data 25.07.2024 ed alle successive verifiche svolte dallo scrivente Settore, si comunica che non sono state rilevate criticità...”.

I dati trasmessi dall'AdG con la nota sopracitata sono stati verificati alla luce dei dati riportati nella Domanda finale di pagamento intermedio n. 3 del 30/07/2024. Da tale controllo, che ha avuto ad oggetto sia l'importo totale certificato sia gli importi certificati suddivisi per assi prioritari, non sono emerse anomalie.

Ai fini dell'estrazione sono stati considerati soli i progetti con importi certificati positivi il cui ammontare complessivo, certificato sino al 30/06/2024, risulta pari a € 158.760.496,28.

L'universo su cui procedere all'estrazione campionaria risulta composto da 549 operazioni certificate positive, come rappresentato in tabella.

Etichette di riga	Conteggio di Id progetto	Somma di Importo certificazione netto anno contabile 1/7/2023-30/06/2024 (b)
I	484	111.719.200,46 €
II	5	4.765.945,65 €
III	4	25.810.669,44 €
IV	22	3.540.409,82 €
V	4	1.315.678,23 €
VI	17	5.281.860,72 €
VII	13	6.326.731,96 €
Totale complessivo	549	158.760.496,28 €

Nell'universo analizzato sono presenti 205 valori negativi, il cui totale è pari a € 38.786.070,41 e per i quali si procederà ad effettuare un Audit tematico Universo negativo.

L'avanzamento di spesa positivo (+) l'avanzamento di spesa negativo (-) = Domanda di Pagamento n.3 del 30.07.24 risulta essere pari a € 119.974.425,87.

B Considerazioni sull'affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo e determinazione dei parametri per estrazione

Sulla base della pianificazione dell'attività di Audit e visti gli importi certificati al 30/06/2024, l'Autorità di Audit ha fatto ricorso ad un campionamento unico periodo, riferito all'anno contabile 2023-2024.

Considerato che la Programmazione 2014/20 è in chiusura e che non sono emerse criticità durante i precedenti Audit di Sistema, l'AdA per la definizione del livello di affidabilità ha fatto riferimento alle risultanze dei precedenti Audit di Sistema relativi al periodo contabile 01 luglio 2022 – 30 giugno 2023.

Soggetto auditato	Comunicazione data avvio audit	Invio Rapporto Definitivo	Parere di Audit
Autorità di Gestione FESR	Trasmessa con Nota protocollo n. 00015187/A1017B del 04/04/2023.	Trasmesso con Nota protocollo n. 038623/A1017B il 09/10/2023.	2 – Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.
Autorità di Certificazione FESR	Trasmessa con Nota protocollo n. 15683_A1017B del 06.04.2023.	Trasmesso con Nota protocollo n. 028764/A1017B il 10/07/2023.	1 - Funziona bene. Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori.
Organismo Intermedio FESR Finpiemonte S.p.A.	Trasmessa con Nota protocollo n. 0017858/A1017B del 21/04/2023.	Trasmesso con Nota protocollo n. 37924_A1017B il 03/10/2023.	2 – Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.
Organismo Intermedio FESR Ministero dello Sviluppo Economico (M.I.S.E.) - Direzione generale per gli incentivi alle imprese (DIGIAI) – Divisione IV	Trasmessa con Nota protocollo n. 0018907/A1017B del 03/05/2023.	Trasmesso con Nota protocollo n. 031167/A1017B del 27/07/2023.	2 – Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti.

Organismo Intermedio FESR – Autorità Urbane (Comune di Alessandria, Asti, Biella, Cuneo, Novara, Verbania e Vercelli)	Trasmessa con Nota protocollo n.8951/A1204A del 30/04/2019.	Trasmesso con Nota protocollo n. 17183/A1204A l'11/09/2019.	1 – Funziona bene. Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo miglioramenti minori.
---	---	---	--

L'Autorità di Audit, sulla base delle risultanze degli audit succitati, ha determinato il livello di affidabilità del sistema, relativo all'anno contabile 01 luglio 2022 - 30 giugno 2023 come "Categoria 2". Si rimanda al Verbale di Affidabilità del 11 dicembre 2023.

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.

Tabella 1. Valori di z per livello di confidenza.

Livello di confidenza	60%	70%	80%	90%
Livello di affidabilità del sistema	ALTO	MODERATO	MODERATO	BASSO
z	0,842	1,036	1,282	1,645
Categoria	1	2	3	4

Deviazione standard dei tassi di errore = 0,00000

La determinazione di tale valore è stata effettuata calcolando la deviazione standard dei tassi di errore relativi all'ultimo anno contabile 01 luglio 2022 – 30 giugno 2023 (Cfr RAC 15 febbraio 2024 par.5.9).

Tasso di errore atteso = 1,1%

Il TET relativo al periodo contabile 2022-2023 è stato 0,00%.

La soglia di rilevanza delle verifiche sulle operazioni è stata definita, in accordo con l'art. 28 del Regolamento (UE) 480/2014, pari al **2%**.

C Scelta della metodologia di campionamento:

L'Autorità di Audit, sulla base dei dati comunicati dall'ADG e confermati dall'ADC ha provveduto all'estrazione del campione su **unico periodo**.

Sulla base dell'universo analizzato, composto da 549 operazioni, l'AdA ha utilizzato la modalità di estrazione **"Monetary unit sampling - Standard approach"** descritta nell'ambito della Nota EGESIF_16-0014-01 del 20/01/2017 "Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020".

La metodologia di estrazione è stata effettuata con modalità:

Mus Standard - unico periodo - non stratificato
--

D Selezione del campione: per il processo di campionamento si è proceduto ad utilizzare il Sistema Informativo IGRUE "My Audit", usufruendo dell'applicazione "Funzionalità a supporto dell'Ada – Campionamento"

L'estrazione ha avuto luogo mediante l'utilizzo dell'applicativo MY Audit, unico periodo non stratificato, in linea con quanto stabilito nella Nota EGESIF_16-0014-01 del 20/01/2017 "Guidance on sampling methods for audit authorities" ed in linea con la Strategia di Audit.

L'AdA, al fine della determinazione del campione ordinario delle operazioni rientranti nell'ambito del Programma Operativo da sottoporre a controllo, ha ritenuto opportuno adottare una tipologia di campionamento statistica (Probability Proportional to Size) ed un metodo di campionamento di tipo MUS "Standard Approach". La logica alla base dell'estrazione con la metodologia MUS prevede che le operazioni abbiano una probabilità di essere estratte proporzionale alla loro dimensione espressa in euro; in particolare, tutte le operazioni con un importo superiore al passo di campionamento, calcolato come rapporto tra la somma degli importi certificati e la numerosità campionaria, vengono estratte con certezza.

Nell'ambito del MUS standard la dimensione del campione viene calcolata attraverso la seguente formula:

$$n = \left(\frac{zxBVx\sigma_r}{TE - AE} \right)^2$$

dove:

- BV: ammontare della spesa certificata per l'anno selezionato;
- z: coefficiente di confidenza calcolato dal sistema in base al livello di fiducia fissato;
- TE: errore tollerabile rappresentato dal livello di materialità e pari al 2%;
- AE: errore atteso;
- Sigmar: deviazione standard dei tassi di errori prodotti da un campione MUS.

Si evidenzia che maggiore è l'utilizzo di dati oggettivi per fissare il valore dell'**errore atteso** da parte del controllore, minore è il rischio di ottenere, al termine dei controlli, risultati che non consentono di esprimere un giudizio affidabile sull'errore nella popolazione, rendendo in tal modo necessaria un'ulteriore attività di verifica.

Per ottenere i valori della deviazione standard degli errori, l'AdA ha utilizzato i dati relativi all'ultimo anno contabile 01 luglio 2022 – 30 giugno 2023 (Cfr. RAC 2024).

Una volta definita la dimensione del campione (n) è stato necessario suddividere la popolazione tra operazioni con un valore della spesa certificata superiore al passo di campionamento (operazioni high value) e operazioni con un valore della spesa certificata inferiore al passo di campionamento (operazioni low value).

Le operazioni high value costituiscono il campione delle operazioni high value e verranno tutte sottoposte ad audit.

Le operazioni low value costituiscono una popolazione dalla quale deve essere estratto un campione la cui dimensione è data dalla differenza tra la dimensione del campione originaria e il numero delle operazioni high value.

Il campione low value viene estratto mediante una selezione sistematica dalla lista ordinata casualmente delle operazioni low value.

Di seguito, si riporta la procedura MUS utilizzata per l'estrazione del campione ordinario:

- 1 scelta casuale (numero random tra 1 e Passo di Campionamento = Valore monetario della popolazione di riferimento/numerosità del campione) dell'unità che contiene il punto di partenza come prima unità del campione;
- 2 selezione dell'unità individuata aggiungendo al punto di partenza il passo di campionamento (Passo di Campionamento = Valore monetario della popolazione di riferimento/numerosità del campione);

3 reiterazione dello step di cui al punto 2 tante volte quante sono le unità da estrarre sommando ad ogni unità precedentemente selezionata il passo di campionamento (PC). Se la somma del passo di campionamento porta ad un numero superiore al Valore complessivo della popolazione di riferimento (importo totale certificato – annualità 2023-2024), viene ripetuta la procedura.

Ai fini della previsione del calcolo della determinazione numeraria l'AdA procede al calcolo della distribuzione mediante i fogli di calcolo forniti dalla Commissione Europea.

Population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period) - positive population	158.760.496
	Sampling unit	ID OPERAZIONE
	Size of population (number of sampling units)	549
Sample size determination	Standard deviation of error rates (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	-
	Confidence level	70%
	z	1,036
	Expected error rate	1,10%
	Anticipated error	1.746.365 €
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2%
	Tolerable error (TE)	3.175.210 €
	Planned sample size (n)	30
	Cut off	5.292.017 €
	Number of sampling units with BV larger than cut-off	9
	Book value of sampling units with BV larger than cut-off	95.567.035
	Book value of the remaining population (BV_s)	63.193.462 €
	Number of remaining sampling units to be selected (n_s)*	21
	Sampling interval**	3.009.212 €

Estrazione del campione

Nella figura sottostante sono rappresentati i parametri principali dell'estrazione n. 2928 di My-Audit

Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato											
Sistema Monitoraggio Contratti											
Elenco Strati del Campione											
Data Elaborazione del Campione:	02/08/2024 15:16										
Programma Operativo:	2014IT160FOPRM POR Piemonte FESR										
Periodo Contabile di Riferimento:	01/01/2023 - 30/09/2024										
Periodo Spesa Certificata (Da - Al):	01/01/2023 - 30/09/2024										
Tipo Campione:	Ordinario										
Modalità Campionamento:	Casuale/Statistico per unità monetaria (Nus Standard)										
Numero Campione:	2928										
Campione Stratificato:	No										
Numero Strati Campionamento:	1										
Numero Operazioni della Popolazione (N):	549										
Valore Spesa Certificata Positiva (Nus):	158.760.496,28										
Il sistema funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti											
Livello di Affidabilità dell'Audit di Sistema:	70										
Livello di Fiducia (Z):	1,036										
Coefficiente di Confidenza (z):	0,0000010009										
Deviazione Standard (sigma):	1.746.365,45										
Importo Errore Atteso:	3.175.209,93										
Massimo Errore Tollerabile:	30										
Dimensione del Campione (n):	9										
Numero Operazioni da Prelevare:	21										
Importo campionato:	180.195.400,60										
Percentuale di spesa campionata:	68,41										
Elenco Strati del Campione											
Strato Campionamento	Numero Operazioni Strato	Spesa Certificata dello Strato	Peso Economico (Z)	Numero Operazioni da Estrarre (proposte dal sistema)	Numero Operazioni da Estrarre (effettive)	Operazioni High value	Numero Operazioni da Controllare Low Value	Spesa Certificata del Campione Low Value	Spesa Certificata High value	Soglia High Value	Passo di Campionamento
1	549	158.760.496,28	100	30	30	9	21	14.626.365,92	95.567.034,68	3.021.950,10	3.009.212,45

La determinazione numeraria, utilizzando i parametri descritti al paragrafo “B” della presente Relazione, ha comportato una numerosità stimata del campione ordinario per

l'interno anno contabile 01/07/2023 – 30/06/2024 di n. 30 progetti certificati, suddivisi in un unico periodo.

L'estrazione n. 2928 è relativa all'anno contabile 2023/2024 come si evince dalla tabella:

	N° totale progetti con importo positivo	Numero di estrazioni da controllare nel campione ordinario
POR FESR – REGIONE PIEMONTE	549	30

Sono presenti n.9 progetti che superano la **Soglia High Value di € 3.021.992,10**

Strato	Codice Operazione	Codice Cup	Spesa Certificata Positiva	Investimento ammesso	Beneficiario	Tipo operazione (tipologia macroprocesso)
1	A19_2020_FCG_PIE	B69B15000010009	16.000.000,00	64.000.000,00	MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY - MIMIT	SOTTOSCRIZIONE INIZIALE O AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE (COMPRESI SPIN OFF), FONDI DI RISCHIO O DI GARANZIA
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162246	F11C22000290006	14.572.353,99	14.572.353,99	ASLCITTA' DI TORINO - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162241	C34E21002320005	11.606.995,60	11.606.995,60	Azienda Sanitaria Locale AL - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162265	E94E22000310002	10.988.373,71	10.988.373,71	ASL TO4 - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162234	I29I21000010008	10.352.307,80	10.352.307,80	ASL CN1 - Servizio Personale Azienda Ospedaliera Universitaria Città della Salute e della Scienza di Torino - S.C. ORGANIZZAZIONE ACQUISIZIONE RISORSE UMANE	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162250	G11J21000060006	10.349.521,97	10.349.521,97	A2100A COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162244	H89B21000010002	8.985.501,87	8.985.501,87	Azienda Sanitaria Locale To3 - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162233	B29I21000160008	3.290.364,62	3.290.364,62	Azienda Ospedaliera S.Croce e Carle di Cuneo - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi

Di seguito, si riportano i dati effettivi risultanti dall'estrazioni effettuate:

Spesa certificata e campionata del <u>CAMPIONE ORDINARIO</u> POR FESR – REGIONE PIEMONTE		
A	Importo spesa certificata	€ 158.760.496,28
B	Numero operazioni certificate	549
C	Spesa Certificata del Campione Ordinario	€ 110.195.400,6
D	Numero di unità monetarie estratte per il campione ordinario	30
C/A	% di spesa certificata campionata per il campione ordinario	69,41%
A/D	Passo di campionamento	€ 3.009.212,46

L'Ada ha fatto riferimento ai parametri relativi all'anno contabile 2022-2023, sulla base di quanto disposto dal paragrafo 7.1 delle Linee guida Sub campionamento EGESIF – 16-0014-00.

<i>Dati di sintesi del campione annualità 2023/2024</i>		
<i>Numero operazioni campione ordinario e supplementare del POR FESR – REGIONE PIEMONTE</i>		
I	Numero totale popolazione	549
L	Numero operazioni campione ordinario	30
M	Numero operazioni campione supplementare	0
(L+M)	Totale operazioni campionate	30
(L+M)/I	% di operazioni totali campionate	5,46%
<i>Spesa certificata campione ordinario e supplementare del POR FESR – REGIONE PIEMONTE</i>		
N	Importo spesa certificata	€ 158.760.496,28
O	Importo spesa certificata del campione ordinario	€ 110.195.400,6
P	Importo spesa certificata operazioni del campione supplementare	€ 0,00
(O+P)	Importo totale spesa campionata	€ 110.195.400,6
(O+P)/N	% di spesa totale campionata	69,41%

L'Ada su giudizio professionale ed in base al rischio chiusura della programmazione 14-20 Ai sensi dell'art.148 comma 2 Reg. n. 1303/2013 Post Omnibus ritiene di dover procedere alla verifica di tutti i progetti anche con importo ammesso inferiore ai 400.000€ e che abbiano già subito un audit nei precedenti periodi contabili in quanto ritiene non prudente emettere un parere di audit basandosi su metodi di campionamento statistico.

Si riportano, in allegato, i dati dei progetti campionati (cfr. allegato 3 “Progetti campionati annualità 2023/2024_POR FESR REGIONE PIEMONTE”).

Allegato 3. N° estrazione 2928

Elenco Operazioni Popolazione						
Strato	Codice Operazione	Codice Cup	Spesa Certificata Positiva	Investimento ammesso	Beneficiario	Tipo operazione (tipologia macroprocesso)
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2021_FD132144	E89I21000070006	415.782,77	415.782,77	AOU San Luigi - GESTIONE SERVIZI ECONOMICI ED APPROVVIGIONAMENTI	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162233	B29I21000160008	3.290.364,62	3.290.364,62	Azienda Ospedaliera S.Croce e Carle di Cuneo - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162234	I29I21000010008	10.352.307,80	10.352.307,80	ASL CN1 - Servizio Personale	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162241	C34E21002320005	11.606.995,60	11.606.995,60	Azienda Sanitaria Locale AL - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162244	H89B21000010002	8.985.501,87	8.985.501,87	Azienda Sanitaria Locale To3 - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162246	F11C22000290006	14.572.353,99	14.572.353,99	ASLCITTA' DI TORINO - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi

1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162250	G11J21000060006	10.349.521,97	10.349.521,97	Azienda Ospedaliera Universitaria Città della Salute e della Scienza di Torino - S.C. ORGANIZZAZIONE ACQUISIZIONE RISORSE UMANE	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162259	C24E21001900002	1.724.647,79	1.724.647,79	AZIENDA SANITARIA LOCALE BI - BIELLA - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162265	E94E22000310002	10.988.373,71	10.988.373,71	ASL TO4 - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	0309000007	J47H18000000009	99.940,07	2.045.000,00	CEMAS ELETTRA - SOCIETA A RESPONSABILITA LIMITATA	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0309000045	J61B19000200009	116.131,78	1.477.000,00	ELLENA S.P.A.	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0319000052	J75F18000000009	556.966,71	2.624.178,00	SPEA S.P.A.	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0320000071	J88D19001420007	382.867,65	1.515.000,00	ENGINEERING - INGEGNERIA INFORMATICA SPA	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0321000013	C15D18000050002	1.194.076,51	4.922.700,00	UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL PIEMONTE ORIENTALE	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui

1	0321000039	E18D19002020007	1.114.644,75	4.290.000,00	POLITECNICO DI TORINO	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0333000064	J15J19000200006	103.576,88	233.000,00	ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DEL PIEMONTE LIGURIA E	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0333000145	J78I19000020009	42.068,03	178.140,00	MOLINO PEILA SOCIETA PER AZIONI SIGLABILE MOLINO PEILA S.P.	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0333000201	J61F19000150007	314.859,57	1.257.640,00	SEA MARCONI TECHNOLOGIES DI VANDER TUMIATTI SAS	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0350000200	J32C21004220009	20.720,00	29.600,00	EURODIES ITALIA S.R.L.	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0353000003	J14G20000160002	378.218,00	500.000,00	AORTICLAB S.R.L.	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0353000049	J83J20000220002	344.369,75	500.000,00	PRIMA ADDITIVE SRL	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	A19_2017_FSE-SOL	J71J17000020009	2.788.871,51	9.305.617,82	A1400B DIREZIONE SANITA'	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_2018_PROGETTO_BIP4MAAS	J61D19000000006	950.000,00	950.000,00	A1800A OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	Acquisizione di beni e servizi

1	A19_2020_FCG_Piem	B69B15000010009	16.000.000,00	64.000.000,00	MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY - MIMIT	SOTTOSCRIZIONE INIZIALE O AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE (COMPRESI SPIN OFF), FONDI DI RISCHIO O DI GARANZIA
1	A19_2021_A21-PIF-2020-2022	J63D20001360009	9.421.615,12	9.570.000,00	A2100A COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR FESR 2014- 2020_2018_FD3117	C44H17001000006	129.719,31	329.001,48	Comune di Vicoforte	Realizzazione di opere e lavori pubblici
1	A19_POR-FESR-2014- 2020_2018_FD5649	F53G17000460004	108.921,82	2.645.153,06	Comune di Verbania	Realizzazione di opere e lavori pubblici
1	A19_POR-FESR-2014- 2020_2019_FD5855	F55H16000010007	1.016.907,12	1.064.885,00	Comune di Verbania	Realizzazione di opere e lavori pubblici
1	A19_2016_PO1420_07	J11E15000280009	1.893.684,00	4.419.396,00	A19000 DIREZIONE COMPETITIVITA	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_2018_PO1420_53	J19E18000120009	931.391,90	931.391,90	A21000 COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI	Acquisizione di beni e servizi

ALLEGATO 3

Elenco Operazioni Popolazione						
Strato	Codice Operazione	Codice Cup	Spesa Certificata Positiva	Investimento ammesso	Beneficiario	Tipo operazione (tipologia macroprocesso)
1	A19_2020_FCG_Piem	B69B15000010009	16.000.000,00	64.000.000,00	MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY - MIMIT	INIZIALE O AUMENTO DI CAPITALE SOCIALE (COMPRESI SPIN OFF), FONDI DI RISCHIO O DI GARANZIA
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162246	F11C22000290006	14.572.353,99	14.572.353,99	ASLCITTA' DI TORINO - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162241	C34E21002320005	11.606.995,60	11.606.995,60	Azienda Sanitaria Locale AL - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162265	E94E22000310002	10.988.373,71	10.988.373,71	ASL TO4 - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162234	I29I21000010008	10.352.307,80	10.352.307,80	ASL CN1 - Servizio Personale	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162250	G11J21000060006	10.349.521,97	10.349.521,97	Azienda Ospedaliera Universitaria Città della Salute e della Scienza di Torino - S.C. ORGANIZZAZIONE ACQUISIZIONE RISORSE UMANE	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_2021_A21-PIF-2020-2022	J63D20001360009	9.421.615,12	9.570.000,00	A2100A COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162244	H89B21000010002	8.985.501,87	8.985.501,87	Azienda Sanitaria Locale To3 - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162233	B29I21000160008	3.290.364,62	3.290.364,62	Azienda Ospedaliera S.Croce e Carle di Cuneo - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_2017_FSE-SOL	J71J17000020009	2.788.871,51	9.305.617,82	A1400B DIREZIONE SANITA'	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_2016_PO1420_07	J11E15000280009	1.893.684,00	4.419.396,00	A19000 DIREZIONE COMPETITIVITA	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2022_FD162259	C24E21001900002	1.724.647,79	1.724.647,79	AZIENDA SANITARIA LOCALE BI - BIELLA - Nessuna Unità organizzativa	Acquisizione di beni e servizi
1	0321000013	C15D18000050002	1.194.076,51	4.922.700,00	UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL PIEMONTE ORIENTALE	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0321000039	E18D19002020007	1.114.644,75	4.290.000,00	POLITECNICO DI TORINO	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2019_FD5855	F55H16000010007	1.016.907,12	1.064.885,00	Comune di Verbania	Realizzazione di opere e lavori pubblici
1	A19_2018_PROGETTO_BIP4MA AS	J61D19000000006	950.000,00	950.000,00	A1800A OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA	Acquisizione di beni e servizi
1	A19_2018_PO1420_53	J19E18000120009	931.391,90	931.391,90	A21000 COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI	Acquisizione di beni e servizi
1	0319000052	J75F18000000009	556.966,71	2.624.178,00	SPEA S.P.A.	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2021_FD132144	E89I21000070006	415.782,77	415.782,77	AOU San Luigi - GESTIONE SERVIZI ECONOMICI ED APPROVVIGIONAMENTI	Acquisizione di beni e servizi
1	0320000071	J88D19001420007	382.867,65	1.515.000,00	ENGINEERING - INGEGNERIA INFORMATICA SPA	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0353000003	J14G20000160002	378.218,00	500.000,00	AORTICLAB S.R.L.	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0353000049	J83J20000220002	344.369,75	500.000,00	PRIMA ADDITIVE SRL	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0333000201	J61F19000150007	314.859,57	1.257.640,00	SEA MARCONI TECHNOLOGIES DI VANDER TUMIATTI SAS	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	A19_POR FESR 2014-2020_2018_FD3117	C44H17001000006	129.719,31	329.001,48	Comune di Vicoforte	Realizzazione di opere e lavori pubblici
1	0309000045	J61B19000200009	116.131,78	1.477.000,00	ELLEN S.P.A.	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	A19_POR-FESR-2014-2020_2018_FD5649	F53G17000460004	108.921,82	2.645.153,06	Comune di Verbania	Realizzazione di opere e lavori pubblici
1	0333000064	J15J19000200006	103.576,88	233.000,00	ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DEL PIEMONTE LIGURIA E	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0309000007	J47H18000000009	99.940,07	2.045.000,00	CEMAS ELETTRA - SOCIETA A RESPONSABILITA LIMITATA	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui

1	0333000145	J78I19000020009	42.068,03	178.140,00	MOLINO PEILA SOCIETA PER AZIONI SIGLABILE MOLINO PEILA S.P.	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui
1	0350000200	J32C21004220009	20.720,00	29.600,00	EURODIES ITALIA S.R.L.	Erogazione di finanziamenti e aiuti a imprese e individui