

Codice A1017B

D.D. 23 giugno 2025, n. 297

DD 251/A1017B/2025 del 29/05/2025 - Rettifica.



ATTO DD 297/A1017B/2025

DEL 23/06/2025

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

A1017B - Audit

OGGETTO: DD 251/A1017B/2025 del 29/05/2025 - Rettifica

Richiamata la propria determinazione dirigenziale n. 251/A1017B/2025 del 29/05/2025 ad oggetto “ Applicazione del Regolamento (CE) n. 1060/2021 – estrazione del campione per lo svolgimento dell’ audit delle operazioni per il PR FESR 2021-2027 – annualità 2024/2025 1° periodo” con la quale l’AdA ha approvato , ai fini dell’applicazione del Regolamento (CE) n. 1060/2021 – “i seguenti allegati tecnici, che fanno parte integrante e sostanziale della medesima determinazione:

- 1) Verbale di campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2024/2025 - 1* periodo del PR FESR 2021- 2027;
- 2) Metodologia statistica utilizzata per l’ estrazione del campione – annualità 2024/2025 - 1° periodo del PR FESR 2021- 2027;
- 3) Progetti campionati per l’audit delle operazioni – annualità 2024/2025 - 1* periodo del PR FESR 2021- 2027.”

Considerato che:

1) con comunicazione del 3 giugno 2025 l’AdG ha inviato una rettifica dell’universo utilizzato per il campionamento specificando che “Come anticipato per le vie brevi in relazione al file Universo AdA_v_2, trasmesso con nota prot. 5619 del 15/05/2025 si evidenzia che l'importo della SPESA CERTIFICATA anno contabile 2024_2025 dei progetti con codice A19_2023_Effic_energetica e A19_2023_Ener_Rinnovab è stato invertito. Pertanto l'importo corretto dei due progetti citati è quello indicato in allegato.” ed il file allegato Universo AD_RETTIFICA;

2) da interlocuzioni con l’ufficio statistico IGRUE (dott.ssa Masotina) e con i referenti della Commissione Europea – DAC dott.ssa Gema Sanz Redrado e dott. Lorenzo Fiumalbi, è emersa la necessità di apportare alcune integrazioni e precisazioni alla relazione di campionamento oggetto della predetta determina, allegato 2) Metodologia statistica utilizzata per l’ estrazione del campione – annualità 2024/2025 - 1° periodo del PR FESR 2021- 2027. In particolare, a seguito degli approfondimenti svolti, in sede di prima applicazione nella programmazione regionale FESR 2021-2027 delle novità in materia di metodologie di campionamento introdotte dal Reg. delegato (UE) 2023/67 della Commissione del 20 ottobre 2022, è emersa l’esigenza di individuazione di due strati distinti ed entrambi esaustivi relativi rispettivamente agli strumenti finanziari e al progetto Voucher digitalizzazione gestito da UnionCamere ID progetto CSP 281, che verranno verificati mediante

l'applicazione di una metodologia di sottocampionamento che consenta l'estrapolazione degli errori a livello di unità di campionamento, come previsto dall'art. 7 del Reg. UE 67/2023.

3) le rettifiche e le precisazioni di carattere tecnico di cui ai punti precedenti sono stati recepiti attraverso la revisione dell'Allegato 2) Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del campione – annualità 2024/2025 - 1° periodo del PR FESR 2021- 2027, ed una rettifica dell'Allegato 3) Progetti campionati per l'audit delle operazioni – annualità 2024/2025 - 1° periodo del PR FESR 2021-2027, laddove si prende atto che l'importo della SPESA CERTIFICATA anno contabile 2024_2025 dei progetti con codice A19_2023_Effic_energetica e A19_2023_Ener_Rinnovab è stato invertito.

Ritenuto quindi, con il presente atto, a rettifica e precisazione della richiamata DD 251/A1017B/2025 del 29/05/2025, di sostituire gli allegati tecnici 2) e 3) allegati alla medesima con gli allegati tecnici modificati, allegati alla presente determinazione,

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, in sostituzione degli allegati tecnici alla propria determinazione dirigenziale n. 251/A1017B/2025 del 29/05/2025 - All_2_Relazione_di_campionamento.pdf e All_3_Progetti_camp__24_25.pdf - i seguenti allegati tecnici modificati, parte integrante e sostanziale della presente determinazione:

2) Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del campione – annualità 2024/2025 - 1° periodo del PR FESR 2021- 2027 (All_2_Relazione_di_campionamento Rettifica.pdf):

3) Progetti campionati per l'audit delle operazioni – annualità 2024/2025 - 1° periodo del PR FESR 2021- 2027 (All_3_Progetti_camp__24_25_Rettifica.pdf)

- di confermare ogni altra disposizione della propria determinazione dirigenziale n. 251/A1017B/2025 del 29/05/2025 per quanto non espressamente variato con il presente provvedimento.

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 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

1. All_3_Progetti__camp__24_25 Rettifica.pdf
2. All_2__Relazione_di_campionamento_Rettifica.pdf



Allegato



Allegato 3

Id progetto	Priorita'	Procedura di attivazione (bando-linea)	Codice progetto	CUP	Beneficiario	SPESA CERTIFICATA anno contabile 2024_2025
35098	I	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Voucher digitalizzazione imprese	A19_2023_CSP821	J15H23000060007	UNIONCAMERE COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO AGRICOLTURA DEL PIEMONTE	17.043.116,03 €
29874	I	PR-FESR 21-27 PRI-3-4 Fondo attrazione investimenti - SIF	A19_2023_Attrazione	J15H23000050009	FINPIEMONTE SPA	12.457.704,37 €
29919	I	PR-FESR 21-27 PRI-3-1 Fondo efficientamento produttivo imprese - SIF	A19_2023_Effic_Produttivo	J15H23000040009	FINPIEMONTE S.P.A.	10.468.979,34 €
29907	I	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Fondo digitalizzazione imprese - SIF	A19_2023_Digitalizzazione	J15H23000030009	FINPIEMONTE S.P.A.	4.259.766,22 €
29921	II	PR-FESR 21-27 PRII-2-2 FONDO PROMOZIONE ENERGIE RINNOVABILI - SIF	A19_2023_Ener_Rinnovab	J61C22002070009	FINPIEMONTE S.P.A.	5.638.016,31 €
30621	VI	PR-FESR 21-27 PRVI-1-1 ASSISTENZA TECNICA	A19_2023_A19_21-27_01	J11C22001100009	A19000 DIREZIONE COMPETITIVITA' DEL SISTEMA REGIONALE - SEGRETERIA DIREZIONE A19	1.593.225,18 €
201516	I	PR-FESR 21-27 PRI-1-3 Sostegno alla internazionalizzazione delle imprese del territorio attraverso Progetti Integrati di Filiera (PIF) - Annualità 2023-2025	A21_2023_PIF_2023-2025	J68J23000380009	A2100A COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT - Promozione internazionale	6.266.706,00 €
29956	I	0767 - PR-FESR 21-27 PRI-3-3 Aiuti a sale cinematografiche	0767000005	J12E23000230009	S.R.L. - IRPINIA	118.770,00 €
					TOTALE	57.846.283,45 €



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

**Allegato 2 - Relazione di campionamento relativa alle spese certificate
nell'ambito del PR FESR – Regione Piemonte –
CCI 2021IT16RFPR014
Annualità 2024/2025**

**METODOLOGIA PER L'ESTRAZIONE DEI PROGETTI DA SOTTOPORRE A
CAMPIONAMENTO
Art.79 del Reg. (UE) 1060/2021 e Art. 5 del Reg. delegato (UE) n. 67/2023**

Maggio 2025_rev

Obiettivo

Il presente documento descrive, relativamente alla Programmazione 2021-2027, la metodologia che l'Autorità di Audit del PR FESR CCI 2021IT16RFPR014 a titolarità della Regione Piemonte ha utilizzato per il campionamento delle operazioni da sottoporre a controllo annuale, a norma dell'art. 79 comma 1 del Regolamento (UE) n. 1060/2021 e dell'articolo 6 del Regolamento delegato (UE) n. 67/2023.

Lavoro svolto

La metodologia utilizzata si pone in linea con il RDC sopra citato, con il Regolamento delegato (UE) n. 67/2023 della Commissione del 20/10/2022 e con le informazioni contenute nella EGESIF_16-0014-01 del 20/01/2017 "Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020", per quanto applicabile alla nuova programmazione. Il lavoro svolto ai fini del campionamento è descritto nel presente documento ed è 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 dei parametri per estrazione.
- C) Scelta della metodologia di campionamento e scelta della metodologia estrattiva.
- D) Determinazione della numerosità campionaria.

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

Al fine di procedere all'attività di campionamento su due periodi relativo all'a.c. 2024-2025, l'AdA, con la nota protocollo n. 0022795_A1017B del 12/5/2025, ha richiesto all'Autorità di Gestione l'elenco delle operazioni per le quali sono state presentate e previste certificazioni di spesa e, contestualmente, ha richiesto all'Autorità con Funzione Contabile conferma che il totale complessivo ed i totali per Priorità coincidessero con i dati contenuti nella propria contabilità.

L'AdG, con la nota protocollo n. 5619 del 15/5/2025, ha trasmesso all'AdA i dati richiesti: *<<In riscontro alla vostra nota prot. n.0022795/A1017B del 12/05/2025, si trasmette la lista dei progetti contenente le informazioni richieste. Si precisa che non sono presenti spese collegate ad obiettivi specifici per cui non sono soddisfatte le condizioni e non risultano avanzamenti negativi>>.*

Il file Excel di dettaglio inviato con mail del 20/05/2025, ad integrazione della succitata nota, denominato "Universo AdA_v_2.xls", riporta i dati dell'anno contabile in corso, relativi alla spesa certificata al 12/05/2025 e alla spesa che l'AdG stima di certificare dalla data del 13/05/2025 alla data del 30/06/25, come riportato nella tabella allegata.

Priorità	Avanzamento spesa certificata al 12/05/2025 I periodo	Conteggio dei Beneficiari ID Operazione I periodo	Previsioni avanzamento spesa certificata dal 13/05/2025 al 30/06/2025 II periodo	Conteggio dei Beneficiari ID Operazione II periodo
I	51.939.231,97 €	18	49.220.904,25	22
II	5.638.016,31 €	1	7.394.341,07	2
III	-	-	-	-
VI	1.761.353,39 €	3	-	-
Totale complessivo	59.338.601,67 €	22	56.615.245,32	24

Nell'universo sono ricompresi 6 SF e il progetto Voucher digitalizzazione ID A19_2023_CSP821. L' Ada, sulla base del proprio giudizio professionale, ha 1 quindi suddiviso l'universo in tre strati, in base alla natura delle operazioni: lo Strato 1 relativo ai 6 SF, lo Strato 2 dedicato al progetto Voucher digitalizzazione con beneficiario UnionCamere ID A19_2023_CSP821 e lo Strato 3 relativo alle rimanenti operazioni della popolazione (strato casuale). I primi due strati sono strati esaustivi, per i quali tutte le unità di campionamento sono sottoposte ad audit e l'audit è combinato con un sottocampionamento.

Di seguito, l'elenco delle operazioni che compongono i primi due strati, i cui avanzamenti di spesa saranno controllati attraverso il sottocampionamento per selezionare le pratiche di investimento e/o i percettori finali da controllare nell'ambito di ciascun strumento/operazione, secondo le specifiche disposizioni in merito al sottocampionamento contenute nell'articolo 7 regolamento (UE) 2023/67. In particolare per lo strato 1 SF si prevede un sottocampionamento con metodo non statistico 10% fisso mediante il ricorso al campionamento per unità monetaria (Montary Unit Sampling – MUS), per lo strato 2 Voucher il sottocampionamento avverrà con metodo statistico sempre mediante il ricorso al campionamento per unità monetaria (Montary Unit Sampling – MUS), considerato il numero significativo di destinatari finali pari a 968.

	N°	SF + A19_2023_CSP821	Avanzamento di spesa certificata al 12.05.25	Avanzamento di spesa stimata dal 13.05 al 30.06.25
STRATO 1 SF	1	PR-FESR 21-27 PRI-3-4 Fondo attrazione investimenti - SIF	12.457.704,37 €	13.153.803,20 €
	2	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Fondo digitalizzazione imprese - SIF	4.259.766,22 €	5.484.961,14 €
	3	PR-FESR 21-27 PRI-3-1 Fondo efficientamento produttivo imprese - SIF	10.468.979,34 €	9.684.217,74 €
	4	PR-FESR 21-27 PRII-1-2 Fondo efficienza energetica - SIF	- €	616.381,91 €
	5	PR-FESR 21-27 PRII-2-2 FONDO PROMOZIONE ENERGIE RINNOVABILI - SIF	5.638.016,31 €	6.777.959,16 €
	6	PR-FESR 21-27 PRI-3-5 Fondo di garanzia, linee A e B - SIF	- €	15.699.875,78 €
STRATO 2 Voucher	7	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Voucher digitalizzazione imprese	17.043.116,03 €	- €
		TOTALE CERTIFICATO SF + CSP821	49.867.582,27 €	51.417.198,93 €
		Totale spesa certiificata/ stimata	59.338.601,67 €	56.615.245,32 €
		universo su cui procedere all'estrazione	9.471.019,40 €	5.198.046,39 €

L'Autorità con Funzione Contabile con la nota protocollo n. 31476 del 14.05.2025: risponde confermando i dati dichiarati dall'Autorità di Gestione:<< *Con riferimento alla Vs. nota prot. n. 22795/A1017B in data 12.05.2025 si comunica che nel corso dell'anno contabile 2024/2025 sono state effettuate due certificazioni di spesa pari rispettivamente ad euro 38.196.181,96, ed euro 59.338.601,67. Si sottolinea, inoltre, che tali informazioni sono registrate e pienamente consultabili nell'apposito applicativo SFC2021. Si segnala, infine, che nel corso dell'anno contabile 2024/2025 non sono stati rilevati avanzamenti negativi >>.*

I dati relativi alla spesa certificata al 12/05/2025, trasmessi dall'AdG con la nota protocollo n.5619 del 15/05/2025, sono stati verificati con quelli riportati nella Domanda di pagamento intermedio Versione 2.0 numero 4.0.130163 del 28/02/2025: la verifica, che ha avuto ad oggetto sia l'importo totale certificato, sia gli importi certificati suddivisi per assi prioritari, non ha evidenziato anomalie.

Codice Priorità	Avanzamento spesa certificata al 12/05/2025	Conteggio dei Beneficiari ID Operazione
I	51.939.231,97 €	18
II	5.638.016,31 €	1
VI	1.761.353,39 €	3
Totale complessivo	59.338.601,67 €	22

Ai fini dell'estrazione del campione **I periodo**, sono stati considerati solo i progetti relativi al terzo strato, con importo certificato positivo, in quanto gli strati n. 1 e n. 2 sotto riportati, saranno controllati totalmente.

N°	Strumento Finanziario Certificato AC 24-25 I. periodo	Totale
1	A19_2023_Attrazione	12.457.704,37 €
2	A19_2023_CSP819	- €
3	A19_2023_CSP821	17.043.116,03 €
4	A19_2023_Digitalizzazione	4.259.766,22 €
5	A19_2023_Effic_energetica	- €
6	A19_2023_Energie Rinnovabili	5.638.016,31 €
7	A19_2023_Effic_Produttivo	10.468.979,34 €
	Totale complessivo	49.867.582,27 €

L'universo su cui si procederà all'estrazione è quindi così definito:

Definizione universo	n. operazioni	Importo certificato
Progetti con avanzamento positivo	22	59.338.601,67 €
Strato n.1 SIF + Strato n. 2 Voucher	5	49.867.582,27 €
Universo Strato n. 3 su cui procedere all'estrazione del campione Ac 24-25 I periodo	17	9.471.019,4 €

B) Considerazioni sull'affidabilità del sistema di gestione e controllo e determinazione dei parametri per estrazione

Per determinare le dimensioni del campione riferito al I Periodo, le quali, come è noto, dipendono dal livello di confidenza determinato in base al livello di affidabilità derivante dall'Audit di Sistema, ovvero, dal livello di affidabilità del Sistema di Gestione e Controllo, l'AdA ha utilizzato le risultanze dell'ultimo **Audit di Sistema sull'Autorità di Gestione** del PR FESR 2021/27, **avviato in data 22 luglio 2024 con nota Prot. n. 32198 e concluso con la trasmissione del Rapporto definitivo in data 22 novembre 2024** (nota di trasmissione prot. n. 52758_A1017B), Audit riferito all'anno contabile 01/7/2023-30/6/2024.

L'Audit di Sistema è stato svolto con la metodologia e gli strumenti operativi descritti nel Manuale delle Procedure di Audit 2021-2027- versione 1, approvato con Determinazione n. 286 del 22 maggio 2024. L'organismo sottoposto ad audit è stato individuato, conformemente a quanto previsto nella Strategia di Audit approvata con Determinazione n. 310 del 07/6/2024, a seguito dell'esecuzione della Analisi dei Rischi, la quale è stata effettuata mappando il rischio per ciascun attore del Programma e per ciascun Requisito Fondamentale previsto dal Regolamento (UE) 1060/2021, nonché per Aree tematiche. L'AdA ha, pertanto, proceduto alla valutazione dell'entità e del contesto di riferimento accertando che nel Sistema di Gestione e Controllo le Autorità del PR+ sono le medesime Autorità di Gestione, Autorità con Funzione Contabile, Organismo Intermedio Finpiemonte S.p.A. ed Mimit (Ex Mise) della Programmazione POR FSE 2014/20 e valutando che esse presentano una consolidata esperienza nell'attuazione dei Programmi cofinanziati con i Fondi Strutturali. In considerazione della continuità fra la Programmazione 2021/27 e la precedente, l'Autorità di Audit ha condotto la valutazione dei rischi sia on desk, sia mediante interviste all'AdG, come previsto dalla Nota EGESIF_14-0011-2_final del

27/8/2015. Analizzando la documentazione acquisita, ossia, il Si.Ge.Co. (e gli allegati) approvato dall'AdG con D.D. 105 del 20/03/2024, il Manuale dell'Autorità con Funzione Contabile (e gli allegati) approvato dall'AfC con D.D. 169 del 1/3/2023 e gli importi di bilancio certificati al 30/6/2024. l'Autorità di Audit ha ricavato il Rischio Totale (Risk Score RS) di ogni organismo, di ogni RF e di ogni Area Tematica, individuando l'autorità con il maggior rischio sulla quale effettuare l'Audit di Sistema nell'Autorità di Gestione e i Requisiti Fondamentali 1 e 2, che coinvolgono l'AdG, quali quelli più rischiosi.

Sulla base delle informazioni raccolte a seguito della conclusione delle attività di verifica desk e in loco e dei risultati emersi dai test di conformità, l'AdA ha proceduto alla valutazione sul grado di funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo dell'Autorità di Gestione del Programma CCI2021IT16RFPR014.

Tale valutazione è stata eseguita secondo la metodologia di valutazione per step prevista dalla Commissione Europea (Nota Ares (2023)3757159 del 31 Maggio 2023) e sulla base di quattro Categorie di giudizio di affidabilità del Sistema di gestione e Controllo, come previsto nel Manuale di Audit al par. 4.4.2 "La valutazione di affidabilità del sistema".

Tabella di affidabilità derivante dagli Audit di Sistema			
Categoria 1: Funziona bene. Sono necessari solo piccoli miglioramenti	Categoria 2 Funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti	Categoria 3 Funziona parzialmente, sono necessari sostanziali miglioramenti	Categoria 4 Sostanzialmente non funziona

Complessivamente, con riferimento alle risultanze del lavoro di Audit svolto, sulla base delle valutazioni effettuate e dei giudizi espressi all'esito del contraddittorio instauratosi con l'AdG, a chiusura del Rapporto definitivo trasmesso con nota prot. 52758_A1017B dell'11/12/2024, l'AdA ha potuto accertare che il Sistema di Gestione e Controllo adottato presenta carenze minime, tali da rendere necessari alcuni miglioramenti non sostanziali.

Si riporta di seguito il **Parere di Audit espresso per gli RF 1 e 2 dell'AdG** estrapolato dal Verbale di Affidabilità del 10/12/2024: << (Il "livello di affidabilità" del Sistema di Gestione e Controllo del Programma viene determinato in linea con quanto raccomandato dalla Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 "Methodological note for the assessment of management and control systems in the Member States", sulla base della metodologia descritta nella Strategia di Audit - versione n. 1, adottata con D.D. 310/A1017B/2024 del 0706/2024, e nel Manuale dell'Autorità di Audit - versione n. 1, adottato con D.D. 286 del 22/05/2024. Il periodo di riferimento è il periodo contabile 01/07/2023 - 30/06/2024. Allo scopo di rispettare la regolamentazione UE e la metodologia adottata dall'Autorità di Audit, la valutazione del Sistema di Gestione e Controllo del Programma si svolge sulla base degli elementi raccolti nei seguenti audit:

I risultati della valutazione dei Criteri di Valutazione, Requisiti Chiave, Organismi e Autorità sono riportati nei Rapporti di audit citati. La valutazione complessiva del Sistema di Gestione e Controllo del Programma per il periodo contabile 01/07/2023 – 30/07/2024 è:

Categoria 2, con un livello di affidabilità “Moderato” e un livello di confidenza del 70% per la seguente motivazione: il sistema funziona, ma sono necessari alcuni miglioramenti. >>.

Il livello di confidenza utilizzato per le operazioni di campionamento, determinato in base al livello di affidabilità derivante dall'AdS sopra citato, è quello riportato nella tabella sottostante:

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

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

C) Scelta della metodologia di campionamento e scelta della metodologia estrattiva

L'autorità di Audit ha stabilito in coerenza con la strategia, memorandum e con l'organizzazione interna del lavoro di procedere ad un campionamento su due periodi al fine di migliorare la distribuzione dei controlli durante l'anno contabile al fine di una migliore qualità del lavoro svolto. Come già descritto nel paragrafo precedente (A) l'universo trasmesso dall'AdG è così composto:

Periodo	n. Operazioni	Certificato/Stimato
I. periodo al 12.05.2025	17	9.471.019,4
II. periodo stimato 30.06.2025	18	5.198.046,39

Sulla base dei dati comunicati dall'AdG e confermati dall'AfC, l'Autorità di Audit, visto il numero ridotto di operazioni, ai sensi dell'art. 79, comma 1, del Reg. 1060/2021 e dell'art. 6 del Reg (UE) 67/2023, ha determinato il campione su cui svolgere gli audit delle operazioni basandosi su un **metodo di campionamento non statistico a percentuale**

fissa su due periodi senza proporzionamento con metodologia di estrazione MUS (STD).

D) Determinazione della numerosità campionaria

Per il processo di campionamento l'AdA ha utilizzato il Sistema Informativo IGRUE, programma "My Audit", usufruendo dell'applicazione Funzionalità a supporto dell'AdA – Campionamento non statistico, effettuando una estrazione su due periodi, senza stratificazione, con modalità di estrazione MUS, 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 non statistica su due periodi a percentuale fissa del **10%** senza proporzionamento con un metodo di estrazione di tipo MUS "Standard Approach".

Considerando un BV rispettivamente del primo e secondo periodo di 9.471.019,40 e di 5.198.046,39 corrispondente a 17 e 18 operazioni il valore di n è pari a 4 cioè il 10% di 35 (17+18=35 operazioni totali previste nella popolazione "non SIF ed affini") che arrotondato per eccesso è posto pari a 4.

Si riporta sotto modello 16.ST Non- statistical (PPS)

Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference	14.669.065,79 €	I periodo	II periodo
	Sampling unit	op		
	Size of population (number of sampling units, excluding	35		
	Stratum		1	2
	Book value		9.471.019,40	5.198.046,39
Sample	Size of stratum (number of sampling units)		17	18
	Sample size (n)*	4		
	Stratum		1	2
	Sample size** ($n_h = n * (BV_h / BV)$)		3	2
	Cut-off***		3.157.006 €	2.599.023 €
	Number of operation with BV larger than cut-off			
	Book value of operations with BV larger than cut-off			
	Book value of the remaining population (BV _s)		9.471.019,40 €	5.198.046,39 €
	Number of remaining operations to be selected (n _s)		3	2
	Sampling interval****		3.157.006 €	2.599.023 €
Sample results	Sum of errors in sampling units with BV larger than cut-off			
	Sum of sample error rates in low value strata			
	Projected error by stratum		- €	- €
Projection	Projected error	- €		
	Projected error rate (%)	0,00%		

Si specifica che il calcolo della numerosità campionaria va effettuato considerando il totale delle operazioni previste nei due periodi così come stabilito nel caso di campionamento non statistico due periodi. Pertanto, la soglia minima del 10% delle operazioni prevista dal regolamento va applicata al totale delle 35 operazioni previste nei due periodi e il valore ottenuto pari a 4 va poi allocato nei due periodi con il metodo di estrazione (MUS STD). Allocando il numero delle operazioni estratte 4 tra i due periodi

con il metodo (MUS STD) si ottengono 3 operazioni da estrarre nel primo periodo (di cui 1 HV e 2 LV) e 2 operazioni previste nel secondo periodo.

Estrazione del campione

Nella figura sottostante sono rappresentati i parametri principali dell'estrazione n. 3175:

Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato											
Sistema Monitoraggio Controlli											
Elenco Strati del Campione											
Data Elaborazione del Campione:	20/05/2025 10:36										
Programma Operativo:	2014IT16RFOP014 - POR Piemonte FESR										
Periodo Contabile di Riferimento:	01/07/2023 - 30/06/2024										
Periodo Spesa Certificata (Da - A):	01/07/2024 - 30/06/2025										
Tipo Campione:	Ordinario										
Modalita' Campionamento:	Casuale/Non statistico a Percentuale fissa										
Numero Campione:	3175										
Campione Stratificato:	No										
Numero Strati Campionamento:	1										
Numero Operazioni della Popolazione (N):	17										
Totale Spesa Certificata Positiva (BV):	9.471.019,40										
Livello Affidabilita' Audit Sistema:	Il sistema funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti										
Percentuale Numero Operazioni (%):	10,000										
Percentuale Totale Spesa Certificata (%):	10,000										
Metodo di Estrazione del Campione:	Casuale/Statistico per unita' monetaria (Mus Standard)										
Dimensione del Campione (n):	3										
Numero Operazioni HV:	1										
Numero Operazioni da Proiettare:	2										
Importo campionato:	1.711.995,18										
Percentuale di spesa campionata:	18,08										
Elenco Strati del Campione											
Strato Campionamento	Numero Operazioni Strato	Spesa Certificata dello Strato	Peso Economico (%)	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	17	9.471.019,40	100	3	3	1	2	1.711.995,18	6.266.706,00	3.157.006,47	1.602.156,70

La determinazione numeraria, utilizzando i parametri descritti al paragrafo “B” della presente Relazione, ha comportato una numerosità stimata del campione ordinario per il I Periodo, relativo all’anno contabile 01/07/2024 – 30/06/2025, di n. 3 progetti certificati, come da sintesi dell’estrazione n. 3175, relativa all’anno contabile 2024/2025 I Periodo, sotto riportata:

	N° totale progetti con importo positivo	Numero di estrazioni da controllare nel campione ordinario
PR FESR – REGIONE PIEMONTE	17	3

È presente un progetto che superano la **Soglia High Value di 3.157.006,47 €**:

Di seguito, si riportano i dati effettivi risultanti dall'estrazione eseguita:

<i>Spesa certificata e campionata del CAMPIONE ORDINARIO I PERIODO PR FESR REGIONE PIEMONTE</i>		
A	Importo spesa certificata	€ 9.471.019,4
B	Numero operazioni certificate	17
C	Spesa Certificata del Campione Ordinario	€ 1.711.995,18
D	Numero di unità monetarie estratte per il campione ordinario	2
C/A	% di spesa certificata campionata per il campione ordinario	18,08%
A/D	Passo di campionamento	€ 1.602.156,7

L’Ada ha fatto riferimento ai parametri relativi all’anno contabile 2024-2025, 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 2024/2025 I periodo</i>		
<i>Numero operazioni campione ordinario e supplementare del PR FESR – REGIONE PIEMONTE</i>		
I	Numero totale popolazione	22
L	Numero operazioni campione ordinario	3
M	Numero operazioni controllate (SIF + Affini)	5
(L+M)	Totale operazioni campionate	8
(L+M)/I	% di operazioni totali campionate	36,36%

Spesa certificata campione ordinario e supplementare del PR FESR REGIONE PIEMONTE		
N	Importo spesa certificata	€
O	Importo spesa SIF + Affini	49.867.582,27 €
		LV € 1.711.995,18 Hv € 6.266.706
	Importo spesa certificata del campione ordinario LV+HV	TOT 57.846.283,45 €
P	Importo spesa certificata operazioni del campione supplementare	€ 0,00
(O+P)	Importo totale spesa campionata	€ 57.846.283,45
(O+P)/N	% di spesa totale campionata	97,49%

Allegato 3

Si riportano i dati dei progetti campionati (cfr. Allegato 3 “Progetti campionati annualità 2024-2025” PR FESR REGIONE PIEMONTE”)

Id progetto	Priorita'	Procedura di attivazione (bando-linea)	Codice progetto	CUP	Beneficiario	SPESA CERTIFICATA anno contabile 2024_2025
35098	I	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Voucher digitalizzazione imprese	A19_2023_CSP821	J15H23000060007	UNIONCAMERE COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO AGRICOLTURA DEL PIEMONTE	17.043.116,03 €
29874	I	PR-FESR 21-27 PRI-3-4 Fondo attrazione investimenti - SIF	A19_2023_Attrazione	J15H23000050009	FINPIEMONTE SPA	12.457.704,37 €
29919	I	PR-FESR 21-27 PRI-3-1 Fondo efficientamento produttivo imprese - SIF	A19_2023_Effic_Produtti vo	J15H23000040009	FINPIEMONTE S.P.A.	10.468.979,34 €
29907	I	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Fondo digitalizzazione imprese - SIF	A19_2023_Digitalizzazio ne	J15H23000030009	FINPIEMONTE S.P.A.	4.259.766,22 €
29921	II	PR-FESR 21-27 PRII-2-2 FONDO PROMOZIONE ENERGIE RINNOVABILI - SIF	A19_2023_Ener_Rinnov ab	J61C22002070009	FINPIEMONTE S.P.A.	5.638.016,31 €
30621	VI	PR-FESR 21-27 PRVI-1-1 ASSISTENZA TECNICA	A19_2023_A19_21-27_01	J11C22001100009	A19000 DIREZIONE COMPETITIVITA' DEL SISTEMA REGIONALE - SEGRETERIA DIREZIONE A19	1.593.225,18 €
201516	I	PR-FESR 21-27 PRI-1-3 Sostegno alla internazionalizzazione delle imprese del territorio attraverso Progetti Integrati di Filiera (PIF) - Annualità 2023-2025	A21_2023_PIF_2023-2025	J68J23000380009	A2100A COORDINAMENTO POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT - Promozione internazionale	6.266.706,00 €
29956	I	0767 - PR-FESR 21-27 PRI-3-3 Aiuti a sale cinematografiche	0767000005	J12E23000230009	S.R.L. - IRPINIA	118.770,00 €

TOTALE 57.846.283,45 €