

Codice A1017B

D.D. 17 settembre 2025, n. 431

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 2° periodo.



ATTO DD 431/A1017B/2025

DEL 17/09/2025

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

A1017B - Audit

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 2° periodo

Visto il Regolamento finanziario (UE/Euratom) 1046/2018 del Parlamento europeo e del Consiglio che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione, che abroga il regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012;

Visto l' Accordo di Partenariato Italia 2021-2027, approvato dalla Commissione Europea con Decisione di esecuzione della Commissione C(2022)4787 del 15/07/2022;

Visto il Regolamento (UE) 1060/2021 del Parlamento europeo e del Consiglio, recante le disposizioni comuni applicabili al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo Plus;

Visto il Regolamento (UE) 1058/2021 del Parlamento europeo e del Consiglio, relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e al Fondo di coesione;

Visto in particolare l'articolo 71 del Regolamento generale (UE) 2021/1060 che individua le Autorità dei programmi e l'articolo 77 che descrive le funzioni dell' Autorità di Audit: un'autorità pubblica funzionalmente indipendente dagli organismi soggetti all'audit ed è responsabile dello svolgimento degli audit dei Sistemi, delle operazioni e dei conti;

Visti, in particolare, con riferimento alla Strategia di audit:

- l'articolo 78 e l'articolo 84, paragrafo 3 del Regolamento (UE) n. 1060/2021;
- l'Allegato XXII al medesimo Regolamento;

Visti in particolare, per quanto riguarda il campionamento: gli articoli Art. 79, 81 e 83 del Regolamento (UE) n. 1060/2021;

Visto il Regolamento Delegato (UE) 67/2023 della Commissione del 20 ottobre 2022 che integra il

regolamento (UE) 2021/1060 del Parlamento europeo e del Consiglio stabilendo metodologie di campionamento standardizzate pronte all'uso e le modalità per coprire uno o più periodi di programmazione;

Visto il Regolamento (UE) 2023/435 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 febbraio 2023 che modifica il regolamento (UE) 2021/241 per quanto riguarda l'inserimento di capitoli dedicati al piano REPowerEU nei piani per la ripresa e la resilienza e che modifica i regolamenti (UE) n. 1303/2013, (UE) 2021/1060 e (UE) 2021/1755 e la direttiva 2003/87/CE;

Vista la guida sulla Strategia di Audit predisposta dalla Commissione Europea *“Guida orientativa sulla Strategia di Audit per gli Stati membri”* EGESIF 14-0011-02 del 27/08/2015;

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 20/01/2017;

Vista la *“Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC); finanziamenti a tasso forfettario, tabelle standard di costi unitari, somme forfettarie”* Edizione riveduta a seguito dell'entrata in vigore del regolamento (UE, Euratom) 2018/1046- Comunicazione della Commissione - Orientamenti sull'uso delle opzioni semplificate in materia di costi nell'ambito dei Fondi SIE — Versione riveduta (2021/C 200/01);

Vista la guida per la valutazione dei sistemi predisposta dalla Commissione Europea *“Methodological note for the assessment of management and control systems in the member states”*, CPRE_23-0007-01 del 24/05/2023;

Vista la guida sulle verifiche di gestione *“Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-2027”*, CPRE_23-0005-01 del 24/05/2023;

Vista la guida predisposta dalla Commissione Europea sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit *“Methodological note on the annual control report, audit opinion and treatment of errors programming period 2021-2027”* CPRE_23-0013-01 del 26/07/2023;

Vista la guida predisposta dalla Commissione Europea sulla preparazione e audit dei conti *“Methodological note on the Preparation, Submission, Examination and Audit of Accounts programming period 2021-2027”* CPRE_23-0012-01 del 25/08/2023;

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 7- 4281 del 10 dicembre 2021 ad oggetto: *”Art. 5 della legge regionale 28 luglio 2008, n. 23 e s.m.i. Riorganizzazione delle strutture del ruolo della Giunta Regionale. Modificazione dei provvedimenti organizzativi approvati con Deliberazioni della Giunta Regionale 29 ottobre 2019, n. 4-439, n. 1-975 del 4.02.2020, n. 1-2165 del 29.10.2020, n. 30-2984 del 12.03.2021, n. 6-3258 del 21.05.2021, n. 10-3440 del 23.06.2021 e n.18-3631 del 30.07.2021.”*; sono stati confermati i compiti di Autorità di Audit per il Settore Audit, articolazione della Direzione della Giunta Regionale;

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 37-1089 del 6 maggio 2025 *”Articolo 5 della L.R. n. 23/2008. Approvazione nuova organizzazione delle Strutture dirigenziali del ruolo della Giunta Regionale. Revoca D.G.R. n. 4-439 del 29.10.2019 e successivi provvedimenti organizzativi da ultimo adottati con D.G.R. n. 12-709 del 13.01.2025”* sono stati confermati i compiti di Autorità di Audit per il Settore Audit, articolazione della Direzione della Giunta Regionale;

Considerato che, con deliberazione della Giunta regionale n. 41-5898 del 28 ottobre 2022 è stato recepito il Programma regionale PR FESR 21/27 della Regione Piemonte approvato con la Decisione di Esecuzione della Commissione Europea C(2022)7270 del 7 ottobre 2022 ed è stata individuata l'Autorità di Audit nel Settore Audit della Direzione della Giunta Regionale;

Considerato che con DD n. 189/A1017B del 09/04/2025 l'AdA ha approvato il documento: "Strategia di audit PR FESR 2021-2027 ex Art. 78 Regolamento (UE) n. 1060/2021", realizzata conformemente all'allegato XXII del medesimo Regolamento;

Considerato il documento. "Struttura organizzativa dell'Autorità di Audit - Programmazione comunitaria Fondi SIE 2021-2027" approvato con DD n. 166 del 31 marzo 2025;

Considerato che con DD n. 167 del 31/3/2025, l'AdA ha approvato il documento: "Manuale delle procedure di audit 2021-2027 (art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060)", successivamente integrato DD n. 342 del 17/07/2025;

Visto il Manuale del MEF - IGRUE trasmesso con nota ns prot. n. 6774/A1017B del 14 febbraio 2025 "Manuale delle procedure di audit 2021 - 2027 - Versione 2 del 14 febbraio 2025 (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060)";

Vista la DD n. 251/A1017B/2025 del 29/05/2025, così come rettificata dalla DD n. 297/A1017B/2025 del 23/06/2025, "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";

Considerato che al fine di procedere all'attività di campionamento sul secondo periodo relativo all'a.c. 2024-2025, l'Autorità di Audit ha proceduto allo scarico della domanda di pagamento n. 4.0.130163 - Ref. Ares(2025)4361127 - 30/05/2025 e relativo file in formato elettronico report1427PR-FESR-2021-2027 presente sul Sistema informativo *Gestionale finanziamenti* - sezione certificazione. Tale dato è stato confrontato con quanto caricato sulla piattaforma SFC2021 e dal confronto non emergono irregolarità;

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

tutto ciò premesso,

IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- visti gli artt. 4 e 17 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e successive modifiche ed integrazioni;
- visto l'art. 17 della legge regionale 28 luglio 2008, n. 23;

determina

di approvare, ai fini dell'applicazione del Regolamento (CE) n. 1060/2021 – estrazione del campione per lo svolgimento dell'audit delle operazioni - annualità 2024/2025, secondo periodo, del PR FESR 2021/2027 i seguenti allegati tecnici, che fanno parte integrante e sostanziale della presente determinazione:

1) Verbale di campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2024/2025 - 2° periodo del PR FES 2021- 2027;

2) Relazione di campionamento relativa alle spese certificate – annualità 2024/2025 - 2° periodo del PR FESR 2021- 2027;

3) Progetti campionati per l’audit delle operazioni – annualità 2024/2025 - 2° periodo del PR FESR 2021- 2027.

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. All_1__Verbale__II_periodo_DEF_.pdf
2. All_2__Relazione_di_campionamento_II_DEF.pdf
3. All_3_Progetti_Estratti.pdf



Allegato

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**

**Verbale campionamento delle operazioni di spesa
annualità 2024/2025**

POR FESR 2021-2027 CCI 2021IT16RFPR014

Ordine del Giorno:

- Verifica della domanda di pagamento n. 4.0.130163 di cui Ref. Ares(2025)4361127 - 30/05/2025 versione 3 presente sul Sistema gestionale finanziamenti sezione certificazione.
- Verifica con quanto caricato sulla piattaforma SFC2021 domanda di pagamento versione 3 Numero della domanda di pagamento: 4.0.130163
- Verifica delle metodologie di campionamento e dell'utilizzo del Sistema Informativo IGRUE- My Audit – Funzionalità a supporto dell'AdA – Campionamento.
- Verifica e approvazione dell'estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale come definito dall'Art. 79 comma 1 del Reg. (UE) 1060/2021 e dall'articolo 5 del Reg. delegato (UE) n. 67/2023, da parte dell'Autorità di Audit del FESR CCI 2021IT16RFPR014.

L'incontro ha avuto luogo martedì 16 settembre 2025, alle ore 10.30, presso la sede dell'Autorità di Audit, sita in Piazza Piemonte 1, Torino.

Presenti all'incontro:

<i>Nominativo</i>	<i>Ente</i>
Dott. Fausto Pavia	Dirigente Autorità di Audit
Dott.ssa Angela Darino	Funzionario Autorità di Audit
Dott. Cosimo Micelotta	Funzionario Autorità di Audit
Dott. Dario Celegato.	AT Kpmg S.p.A

Nel corso dell'incontro sono stati trattati gli argomenti posti all'Ordine del Giorno e si è proceduto alla verifica della documentazione disponibile sui sistemi informativi, in particolare, del file contenente i dati della certificazione.

Il Gruppo di Lavoro ha, inoltre, proceduto all'esame delle possibili metodologie di campionamento ed alla verifica ed approvazione dell'estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale.

Dopo aver verificato i dati presenti a sistema con le note trasmesse dall'AdG (5619 del 15 maggio 2025) e dall'AfC (31476 14 maggio 2025), successive interlocuzioni e la corrispondenza dei totali con i dati riportati nella Certificazione di spesa e Domanda di pagamento Versione 3.0 numero 4.0.130163 del 30/05/2025, l'AdA ha accertato che l'Universo presente a Sistema informativo, gestionale finanziamento sezione certificazione sia composto da valori univoci e positivi, individuando l'Universo dei progetti su cui procedere all'estrazione campionaria tramite l'applicativo My Audit.

L'AdA ha proceduto all'estrazione del campione I Periodo ai sensi dell'art.79 comma 1 del Reg (UE) 1060/2021 e dell'articolo 5 del Reg. delegato (UE) n. 67/2023, utilizzando un metodo di campionamento non statistico, non stratificato, senza riproporzionamento con estrazione MUS Standard.

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 PR FESR Regione Piemonte – CCI 2021IT16RFPR014 Annualità 2024/2025”*, allegata al presente Verbale.

L'incontro si è concluso alle ore 13.00 circa.

Dott. Fausto Pavia
Dirigente Autorità di Audit
Verbale formalizzato il

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**

**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**

settembre 2025

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 sul secondo periodo relativo all'a.c. 2024-2025, l'AdA, ha proceduto allo scarico della domanda di pagamento n. 4.0.130163 di cui Ref. Ares(2025)4361127 - 30/05/2025 e relativo file in formato elettronico report1427PR-FESR-2021-2027 presente sul Sistema gestionale finanziamenti sezione certificazione. Tale dato è stato confrontato con quanto caricato sulla piattaforma SFC2021 e dal confronto non emergono irregolarità.

Il file Excel di dettaglio riporta i dati dell'anno contabile in corso, relativi alla spesa certificata al 30/06/2025 suddivisa su due periodi, come riportato nella tabella allegata.

Riepilogo spesa certificata confronto FILE EX-CELL/DOMANDA PAGAMENTO FINALE	CERTIFICATO AC 24-25	I AVANZMENTO	II AVANZAMENTO
PR-I	101.847.286,69 €	€ 51.939.231,97	49.908.054,72 €
PR-II	13.601.163,76 €	€ 5.638.016,31	7.963.147,45 €
PR-VI	1.761.353,39 €	€ 1.761.353,39	- €
TOTALE	117.209.803,84 €	€ 59.338.601,67	57.871.202,17 €

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	49.908.054,72	29
II	5.638.016,31 €	1	7.963.147,45	2
III	-	-	-	-
VI	1.761.353,39 €	3	-	-
Totale complessivo	59.338.601,67 €	22	57.871.202,17	31

Nell'universo sono ricompresi 6 SF; il progetto Voucher digitalizzazione ID A19_2023_CSP821 non ha avuto alcun avanzamento nel II periodo.

L'Ada, sulla base del proprio giudizio professionale, ha quindi suddiviso l'universo in 2 strati, in base alla natura delle operazioni: lo Strato 1 relativo ai 6 SF, e lo Strato 2 relativo alle rimanenti operazioni della popolazione (strato casuale). Il primo strato è esaustivo, pertanto, le unità di campionamento sono sottoposte ad audit e l'audit è combinato con un sotto campionamento.

Di seguito, l'elenco delle operazioni che compongono lo strato SF, i cui avanzamenti di spesa saranno controllati attraverso il sotto campionamento, 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).

	N°	SF + A19_2023_CSP821	Avanzamento di spesa certificata al 12.05.25	Avanzamento di spesa CERTIFICATA dal 13.05 al 30.06.25	Certificato AC 24-25
STRATO 1 SF	1	PR-FESR 21-27 PRI-3-4 Fondo attrazione investimenti - SIF	12.457.704,37 €	13.153.803,20 €	25.611.507,57 €
	2	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Fondo digitalizzazione imprese - SIF	4.259.766,22 €	5.484.961,15	9.744.727,37 €
	3	PR-FESR 21-27 PRI-3-1 Fondo efficientamento produttivo imprese - SIF	10.468.979,34 €	10.075.418,45	20.544.397,79 €
	4	PR-FESR 21-27 PRII-1-2 Fondo efficienza energetica - SIF	- €	692.187,93	692.187,93 €
	5	PR-FESR 21-27 PRII-2-2 FONDO PROMOZIONE ENERGIE RINNOVABILI - SIF	5.638.016,31 €	7.270.959,52	12.908.975,83 €
	6	PR-FESR 21-27 PRI-3-5 Fondo di garanzia, linee A e B - SIF	- €	15.699.875,78	15.699.875,78 €
STRATO 2 Voucher	7	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Voucher digitalizzazione imprese	17.043.116,03 €	- €	17.043.116,03 €
TOTALE CERTIFICATO SF + CSP821			49.867.582,27 €	52.377.206,03 €	102.244.788,30 €
Totale spesa certificata			59.338.601,67 €	57.871.202,17	117.209.803,84 €
universo su cui procedere all'estrazione			9.471.019,40 €	5.493.996,14 €	14.965.015,54 €

L'Autorità con Funzione Contabile con la nota protocollo n. 36160 del 4.06.2025: comunica che i dati dichiarati dall'Autorità di Gestione: << *In riferimento alla proposta di certificazione delle spese al 27.05.2025 ed ai successivi controlli svolti dallo scrivente Settore, si comunica che non sono state rilevate criticità relativamente alle operazioni verificate* >>.

I dati relativi alla spesa certificata al 30/05/2025 (Ref. Ares(2025)4361127), trasmessi dall'AdG, sono stati verificati con quelli riportati nella Domanda di pagamento intermedio Versione 2.0 numero 4.0.130163 del 30/05/2025: la verifica, che ha avuto ad oggetto sia l'importo totale certificato, sia gli importi certificati suddivisi per assi prioritari, non ha evidenziato anomalie.

Priorità	Avanzamento spesa certificata al 12/05/2025	Conteggio dei Beneficiari ID Operazione	Avanzamento spesa certificata dal 13/05/2025 al 30/06/2025	Conteggio dei Beneficiari ID Operazione
	I periodo	I periodo	II periodo	II periodo
I	51.939.231,97 €	18	49.908.054,72	29 (di cui 4 SF)
II	5.638.016,31 €	1	7.963.147,45	2 (SF)
III	-	-	-	-
VI	1.761.353,39 €	3	-	-
Totale complessivo	59.338.601,67 €	22	57.871.202,17	31

Ai fini dell'estrazione del campione **II periodo**, sono stati considerati solo i progetti relativi al secondo strato, con importo certificato positivo, in quanto le operazioni dello strato n. 1 sotto riportate, saranno controllate totalmente.

N°	Strumento Finanziario Certificato AC 24-25 II. periodo	Totale
1	PR-FESR 21-27 PRI-3-4 Fondo attrazione investimenti - SIF	13.153.803,20 €
2	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Fondo digitalizzazione imprese - SIF	5.484.961,15 €
3	PR-FESR 21-27 PRI-3-1 Fondo efficientamento produttivo imprese - SIF	10.075.418,45 €
4	PR-FESR 21-27 PRII-1-2 Fondo efficienza energetica - SIF	692.187,93 €
5	PR-FESR 21-27 PRII-2-2 FONDO PROMOZIONE ENERGIE RINNOVABILI - SIF	7.270.959,52 €
6	PR-FESR 21-27 PRI-3-5 Fondo di garanzia, linee A e B - SIF	15.699.875,78 €
	Totale complessivo	52.377.206,03 €

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

Definizione universo	n. operazioni	Importo certificato
Progetti con avanzamento positivo	25	5.493.996,14 €
Universo Strato 1 su cui procedere all'estrazione del campione Ac 24-25 II periodo	25	5.493.996,14 €

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

Per determinare le dimensioni del campione riferito al II 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 della Programmazione POR FESR 2014/20 Autorità di Gestione, Autorità con Funzione Contabile, Organismo Intermedio Finpiemonte S.p.A. e Mimit (Ex Mise) 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
I. periodo al 12.05.2025	17	9.471.019,4 €
II. periodo certificato al 30.06.2025	25	5.493.996,14 €

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 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 14.965.015,54 € così composto: 9.471.019,40 € e 5.493.996,14 € e corrispondente a 17 e 25 operazioni il valore di n è pari a 5 cioè il 10% di 42 (17+25=42 operazioni totali previste nella popolazione "non SIF ed affini") che arrotondato per eccesso è posto pari a 5.

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

Total book value (declared)	14.965.015,54 €		
Sampling unit	op	I periodo	II periodo
Size of population (number of	42		
Stratum		1	2
Book value		9.471.019,40 €	5.493.996,14 €
Size of stratum (number of sampling units)		17	25
Sample size (n)*	5		
Stratum		1	2
Sample size** ($n_h = n * (BV_h / BV)$)		3	3
Cut-off***		2.993.003 €	1.831.332 €
Number of operation with BV larger than cut-off		1	1
Book value of operations with BV larger than cut-off		6.266.706,00 €	2.397.125,00
Book value of the remaining population (BV_s)		3.204.313,40 €	3.096.871,14 €
Number of remaining operations to be selected (n_s)		2	2
Sampling interval****		1.480.472 €	1.548.436 €
Sum of errors in sampling units with BV larger than			
Sum of sample error rates in low value strata			
Projected error by stratum		- €	- €
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 42 operazioni previste nei due periodi e il valore ottenuto pari a 5 va poi allocato nei due periodi con il metodo di estrazione (MUS STD). Allocando il numero delle operazioni estratte, da calcolo tecnico pari a 5, 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 nel secondo periodo a cui l'AdA, sulla base del proprio giudizio professionale, ha aggiunto una operazione riportando il totale delle operazioni da controllare nel II periodo pari a 3 (di cui 1 HV e 2 LV).

Estrazione del campione

Nella figura sottostante sono rappresentati i parametri principali dell'estrazione n. 3347:

Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato											
Sistema Monitoraggio Controlli											
Elenco Strati del Campione											
Data Elaborazione del Campione:	10/09/2025 21:34										
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:	3347										
Campione Stratificato:	No										
Numero Strati Campionamento:	1										
Numero Operazioni della Popolazione (N):	25										
Totale Spesa Certificata Positiva (BV):	5.493.996,14										
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:	422.786,16										
Percentuale di spesa campionata:	7,70										
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	25	5.493.996,14	100	2	3	1	2	422.786,16	2.397.125,00 3.096.871,14	1.831.332,05 1831332,047	1.548.435,57

La determinazione numeraria, utilizzando i parametri descritti al paragrafo “B” della presente Relazione, ha comportato una numerosità stimata del campione ordinario per il II Periodo, relativo all’anno contabile 01/07/2024 – 30/06/2025, di n. 3 progetti certificati, come da sintesi dell’estrazione n. 3374, relativa all’anno contabile 2024/2025 II Periodo, sotto riportata:

	N° totale progetti con importo positivo	Numero di estrazioni da controllare nel campione ordinario
PR FESR – REGIONE PIEMONTE	25	3

È presente un progetto che superano la **Soglia High Value di 2.397.125 €**:

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

Spesa certificata e campionata del <u>CAMPIONE ORDINARIO I PERIODO</u> PR FESR REGIONE PIEMONTE		
A	Importo spesa certificata	€ 5.493.996,14
B	Numero operazioni certificate	25
C	Spesa del Campione Ordinario (estratta LV+HV)	€ 2.819.911,16
D	Numero di unità monetarie estratte per il campione ordinario	3
C/A	% di spesa Controllata inclusa HV	51,33%
A/D	Passo di campionamento	€ 1.548.435,57

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.

Dati di sintesi del campione annualità 2024/2025

Numero operazioni campione ordinario e supplementare del PR FESR REGIONE PIEMONTE

		I periodo	II periodo	TOTALE
I	Numero totale popolazione	17	25	42
L	Numero operazioni effettivamente estratte del campione ordinario	3	3	6
M	Numero operazioni campione supplementare	0	0	-
(L+M)	Totale operazioni campionate	3	3	6
(L+M)/I	% di operazioni totali campionate	17,65%	12,00%	14,29%

Spesa certificata campione ordinario e supplementare del PR FESR REGIONE PIEMONTE

N	Totale Spesa Certificata Positiva (BV):	€ 9.471.019,40	€ 5.493.996,14	€ 14.965.015,54
O	Importo spesa certificata del campione ordinario HV+LV	6.266.706,00 € 1.711.995,18 € 7.978.701,18 €	2.397.125,00 € 422.786,16 € 2.819.911,16 €	8.663.831,00 € 2.134.781,34 € 10.798.612,34 €
P	Importo spesa certificata operazioni del campione supplementare	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
(O+P)	Importo totale spesa campionata	€ 7.978.701,18	€ 2.819.911,16	€ 10.798.612,34
(O+P)/N	% di spesa totale campionata	84,24%	51,33%	72,16%

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
200929	PRI	0765 - PR-FESR 21-27 PRII-1-1 Bando SWICh I CALL	0765000002	J79J23000110006	TACITA S.R.L.	272.233,33
202430	PRI	0765 - PR-FESR 21-27 PRII-1-1 Bando SWICh I CALL	0765000332	J19J24000000006	ALBA - ROBOT S.R.L.	150.552,83
201516	PRI	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	2.397.125,00

PR FESR 21-27
Allegato 3 progetti estratti II Periodo

Id progetto	Priorita'	Procedura di attivazione (bando-linea)	Codice progetto	CUP	Beneficiario	SPESA CERTIFICATA anno contabile 2024_2025
200929	PRI	0765 - PR-FESR 21-27 PRII-1-1 Bando SWIch I CALL	0765000002	J79J23000110006	TACITA S.R.L.	272.233,33
202430	PRI	0765 - PR-FESR 21-27 PRII-1-1 Bando SWIch I CALL	0765000332	J19J24000000006	ALBA - ROBOT S.R.L.	150.552,83
201516	PRI	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_PI F_2023-2025	J68J23000380009	A2100A COORDINAMENT O POLITICHE E FONDI EUROPEI - TURISMO E SPORT - Promozione internazionale	2.397.125,00