

Codice A1017B

D.D. 26 marzo 2026, n. 146

Applicazione del Regolamento (CE) n. 1060/2021 - estrazione del campione per lo svolgimento dell' audit delle operazioni per il PR FESR 2021-2027 - annualità 2025/2026 1° periodo.



ATTO DD 146/A1017B/2026

DEL 26/03/2026

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 2025/2026 1° 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 con 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)";

Considerato che la Direzione Competitività ha trasmesso con nota N. Prot. 3070 del 10/03/2026 la situazione al 1/3/2026 dei progetti a.c. 2025/2026 del PR FESR;

Considerato che il Settore Acquisizione e Controllo delle Risorse ha confermato con nota N. Prot. 14511 del 12/03/2026 che corso dell'anno contabile 2025/2026 è stata effettuata una certificazione di spesa pari ad euro 74.031.007,86 per il PR FESR 2021/2027;

risulta opportuno effettuare una selezione dei predetti interventi, per il primo 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 2025/2026, primo 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 2025/2026 - 1° periodo del PR FESR 2021- 2027;

2) Relazione di campionamento relativa alle spese certificate – annualità 2025/2026 - 1° periodo del

PR FESR 2021- 2027;

3) Progetti campionati per l'audit delle operazioni – annualità 2025/2026 - 1° 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_campionamento_I_periodo_25_26.pdf
2. All_2__Relazione_di_campionamento_I_periodo_25-26.pdf
3. All_3_Progetti__camp__I_periodo_25_26.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 2025/2026
I° periodo**

PR FESR 2021-2027 CCI 2021IT16RFPR014

Ordine del Giorno:

- Verifica della comunicazione inviata dall’Autorità di Gestione con nota Protocollo n. 3070 del 10/03/2026 avente ad oggetto: “PR FESR 2021 – 2027 - Audit delle Operazioni, ai sensi del Reg. (UE) 2021/1060 - Campionamento - Annualità 2025-2026 (I Periodo). Richiesta dati. Riscontro AdG.” in riscontro alla nota AdA prot. n. 9570_A1017B del 26/02/2026.
- 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 6 del Reg. delegato (UE) n. 67/2023, da parte dell’Autorità di Audit del [PR FESR CCI 2021IT16RFPR014](#).

L’incontro si è svolto martedì 25 marzo 2026, alle ore 14.30, presso la sede dell’Autorità di Audit, 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 della riunione sono stati trattati i punti all'Ordine del Giorno e si è proceduto alla verifica della documentazione pervenuta, in particolare del file contenente i dati richiesti ai fini del campionamento, trasmesso dall'Autorità di Gestione (AdG) in allegato alla nota Prot. n. 3070 del 10/03/2026, in formato editabile.

La nota dell'AdG riporta i dati della certificazione di spesa al 01/03/2026 e la previsione di una successiva certificazione al 30/06/2026.

Il Gruppo di Lavoro ha inoltre esaminato le possibili metodologie di campionamento e ha proceduto alla verifica e approvazione dell'estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale.

Dopo aver verificato le note trasmesse dall'AdG e dall'AfC (Autorità con Funzione Contabile), nonché la corrispondenza dei totali con i dati riportati nella Certificazione di spesa e nella Domanda di pagamento Versione 2.0 numero 5.2.130164, Ref. Ares(2025)9369812 del 31/10/2025, l'AdA ha accertato che l'universo trasmesso con nota Prot. n. 3070 del 10/03/2026 sia composto da valori univoci e positivi, individuando così l'insieme dei progetti sui quali procedere all'estrazione campionaria tramite l'applicativo My Audit.

L'AdA ha quindi effettuato l'estrazione del campione per il I periodo ai sensi dell'art. 79, par. 1, del Regolamento (UE) 2021/1060 e dell'articolo 6 del Regolamento delegato (UE) n. 67/2023, adottando un metodo di campionamento non statistico, non stratificato, senza riproporzionamento, con estrazione MUS standard.

Le fasi del processo di campionamento e l'elenco dei progetti selezionati sono riportati nella "Relazione di campionamento relativa alle spese certificate nell'ambito del PR FESR Regione Piemonte – CCI 2021IT16RFPR014, Annualità 2025/2026", allegata al presente verbale.

L'incontro si è concluso alle ore 16.00 circa.

Dott. Fausto Pavia
Dirigente Autorità di Audit
Verbale formalizzato il



**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 2025/2026**

**METODOLOGIA PER L'ESTRAZIONE DEI PROGETTI DA SOTTOPORRE A
CAMPIONAMENTO**

Art.79 del Reg. (UE) 1060/2021 e Art. 6 del Reg. delegato (UE) n. 67/2023

marzo 2026

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 (RDC) 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. 2025-2026, l'AdA, con la nota protocollo n. 9570_A1017B del 26/02/2026, 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. 3070 del 10/03/2026, ha trasmesso all'AdA i dati richiesti: *<<In riscontro alla vostra nota prot. n.9570/A1017B del 26/02/2026, 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 allegato alla nota riporta i dati dell'anno contabile in corso, relativi alla spesa certificata al 01/03/2026 e alla spesa che l'AdG stima di certificare dalla data del 02/03/2026 alla data del 30/06/2026, come riportato nella tabella allegata.

Priorità	Avanzamento spesa certificata al 01/03/2026	Conteggio dei Beneficiari ID Operazione	Previsioni avanzamento spesa certificata dal 02/03/2025 al 30/06/2025	Conteggio dei Beneficiari ID Operazione
	I° periodo	I° periodo	II° periodo	II° periodo
PRI	65.690.967,66 €	62	25.171.332,73 €	36
PRII	6.627.988,03 €	3	205.353,49 €	2
PRV	68.799,36 €	1	76.365,90 €	1
PRVI	1.643.252,81 €	5	321.394,99 €	7
Totale complessivo	74.031.007,86 €	71	25.774.447,11 €	46

Nell'universo sono ricompresi 7 SF e il progetto Voucher digitalizzazione ID A19_2024_CSP_822_1. L'Ada, sulla base del proprio giudizio professionale, ha quindi suddiviso l'universo in tre strati, in base alla natura delle operazioni: lo Strato 1 relativo ai 7 SF, lo Strato 2 dedicato al progetto Voucher digitalizzazione con beneficiario UnionCamere ID A19_2024_CSP822_1 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) 67/2023. 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 1013.

N	SF+A19_2024_CSP_822_1	Avanzamento di spesa certificata 01/07/2025 al 01/03/2026	Avanzamento di spesa stimata 02/03/2026 al 30/06/2026
1	FONDO RISCHI	- €	3.000.000,00 €
2	A19_2023_Effic_energetica 759	2.214.031,30 €	
3	A19_2023_Effic_Produttivo (763)	2.744.154,29 €	
4	A19_2023_Digitalizzazione (762)	2.837.809,14 €	
5	A19_2023_Ener_Rinnovab (760)	4.137.503,71 €	
6	A19_2023_Attrazione (768)	12.636.197,46 €	
7	A19_2023_Fondo_Garanzia_A_B	26.002.441,78 €	9.000.000,00 €
8	A19_2024_CSP_822_1 (UNIONCAMERE)	17.554.310,01	6.000.000,00 €
	Totale spesa certificata\stimata degli Strati 1 e 2 (SF+Unioncamere)	68.126.447,69 €	18.000.000,00 €
	Totale spese certificati strato 1 (casuale)	5.904.560,17 €	7.774.447,11 €
	BV certificato\stimato	74.031.007,86 €	25.774.447,11 €

Giova sottolineare che i 18 milioni del II° periodo sono la stima degli strati esaustivi e non coincidono necessariamente con i 7 SF del I° periodo (alcuni potrebbero non avere avanzamenti nel II° periodo).

L'Autorità con Funzione Contabile con la nota protocollo n. 14511 del 12.03.2026: risponde confermando i dati dichiarati dall'Autorità di Gestione: << Con riferimento alla Vs. nota prot. n. 9570/A1017B in data 26.02.2026 si comunica che nel corso dell'anno contabile 2025/2026 è stata effettuata una certificazione di spesa pari ad euro 74.031.007,86. Si sottolinea, inoltre, che tali informazioni sono registrate e pienamente consultabili nell'apposito applicativo SFC2021.

Si segnala, infine, che nel corso dell'anno contabile 2025/2026 non sono stati rilevati avanzamenti negativi >>.

I dati relativi alla spesa certificata al 01/03/2026, trasmessi dall'AdG con la nota protocollo n.3070 del 10/03/2026, sono stati verificati con quelli riportati nella Domanda di pagamento intermedio Versione 2.0 numero 5.2.130164 del 31/10/2025 Ares(2025)9369812 del - 31/10/2025: 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 01/03/2026	Conteggio dei Beneficiari ID Operazione
PRI	65.690.967,66 €	62
PRII	6.627.988,03 €	3
PRV	68.799,36 €	1
PRVI	1.643.252,81 €	5
Totale complessivo	74.031.007,86 €	71

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

N°	Strumento Finanziario Certificato AC 25-26 I. periodo	Totale
1	FONDO RISCHI	0
2	A19_2023_Effic_energetica 759	2.214.031,30
3	A19_2023_Effic_Produttivo (763)	2.744.154,29
4	A19_2023_Digitalizzazione (762)	2.837.809,14
5	A19_2023_Ener_Rinnovab (760)	4.137.503,71
6	A19_2023_Attrazione (768)	12.636.197,46
7	A19_2023_Fondo_Garanzia_A B	26.002.441,78
8	A19_2024_CSP_822_1 (UNIONCAMERE)	17.554.310,01
	Totale complessivo	68.126.447,69 €

Si precisa che nel I periodo gli esaustivi positivi sono 7, mentre Fondo Rischi Confidi non ha avanzamento certificato in quel periodo

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

Definizione universo Positivo con avanzamento >0,00	n. operazioni	Importo certificato
Strato Casuale progetti con avanzamento positivo su cui procedere all'estrazione del campione Ac 25-26 I periodo	64	5.904.560,17 €
Strato n.1 SIF + Strato n. 2 Voucher Con avanzamento > di 0,00 €	7	68.126.447,69 €
Universo totale	71	74.031.007,86 €

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 Prot. n° 0024055_A1017B del 21.05.2025 e **concluso con la trasmissione del Rapporto definitivo in data 03 febbraio 2026** (nota di trasmissione prot. n. 4720_A1017B), Audit riferito all'anno contabile 01/7/2024-30/6/2025.

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 CC12021IT16RFPR014.

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 miglioramenti sostanziali	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. 4720_A1017B dell'03/02/2026, l'AdA ha potuto accertare che il Sistema di Gestione e Controllo adottato presenta carenze minime, tali da rendere necessari alcuni miglioramenti non sostanziali,

pertanto *La valutazione complessiva del Sistema di Gestione e Controllo del Programma per il periodo contabile 01/07/2024 – 30/06/2025 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 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. Come già descritto nel paragrafo precedente (A) l'universo trasmesso dall'AdG è così composto:

Periodo	n. Operazioni	Certificato/Stimato
I° periodo al 01.03.2026	71	74.031.007,86 €
II° periodo stimato 30.06.2026	46	25.774.447,11 €

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".

Come già detto in precedenza, l'estrazione verterà esclusivamente sullo strato casuale e considerando un BV rispettivamente del primo e secondo periodo pari a € 5.904.560,17 e 7.774.447,11 corrispondenti a 64 e 43 operazioni; il valore di n è pari a 11 cioè il 10% di 107 (64+43=107 operazioni totali previste nella popolazione "Strato 3 causale") che il sistema per eccesso alloca a 12 AoP, come da tabella sottoriportata.

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

Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	13.679.007,28 €	
	Sampling unit	op	
Size of population (number of sampling units, excluding Stratum)	Size of population (number of sampling units, excluding Stratum)	107	
	Stratum	1	2
Book value	Book value	5.904.560,17	7.774.447,11
	Size of stratum (number of sampling units)	64	43
Sample size (n)*	Sample size (n)*	11	
	Stratum	1	2
Sample size** (n _h =n*(BV _h /BV))	Sample size** (n _h =n*(BV _h /BV))	5	7
	Cut-off***	1.180.912 €	1.110.635 €
Number of operation with BV larger than cut-off	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)	Book value of the remaining population (BV _s)	5.904.560,17 €	7.774.447,11 €
	Number of remaining operations to be selected (n _s)	5	7
Sampling interval****	Sampling interval****	1.180.912 €	1.110.635 €
	Sum of errors in sampling units with BV larger than cut-off		
Sample results	Sum of sample error rates in lowvalue 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 107 operazioni previste nei due periodi e il valore ottenuto pari a 11 va poi allocato nei due periodi con il metodo di estrazione (MUS STD). Allocando il numero delle operazioni estratte 11 tra i due periodi con il metodo (MUS STD) si ottengono 5 operazioni da estrarre nel primo periodo (5 lv) e 7 operazioni previste nel secondo periodo.

Estrazione del campione

Nella figura sottostante sono rappresentati i parametri principali dell'estrazione n. 3454:

***Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato**											
Sistema Monitoraggio Controlli											
Elenco Strati del Campione											
Data Elaborazione del Campione:	12/03/2026 14:58										
Programma Operativo:	2014IT16RFOP014 - POR Piemonte FESR										
Periodo Contabile di Riferimento:	01/07/2023 - 30/06/2024										
Periodo Spesa Certificata (Da - A):	01/07/2025 - 01/03/2026										
Tipo Campione:	Ordinario										
Modalita' Campionamento:	Casuale/Non statistico a Percentuale fissa										
Numero Campione:	3454										
Campione Stratificato:	No										
Numero Strati Campionamento:	1										
Numero Operazioni della Popolazione (N):	64										
Totale Spesa Certificata Positiva (BV):	5.904.560,17										
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):	5										
Numero Operazioni HV:	0										
Numero Operazioni da Proiettare:	5										
Importo campionato:	987.495,93										
Percentuale di spesa campionata:	16,72										
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	64	5.904.560,17	100	5	5	0	5	987.495,93	0,00	1.180.912,03	1.180.912,03

Nota: Si precisa che il passo di campionamento di € 1.180.912,03 è calcolato con riferimento esclusivo allo strato casuale del I° periodo (Book Value € 5.904.560,17, n = 5 operazioni estratte), in quanto l'estrazione MUS opera unicamente su tale strato. Gli strati esaustivi n. 1 (SF) e n. 2 (Voucher Unioncamere) sono controllati integralmente e non sono soggetti all'intervallo di campionamento. Il Periodo Contabile di Riferimento indicato nel report di My Audit (01/07/2023 – 30/06/2024) si riferisce al codice del programma operativo registrato nel sistema informativo IGRUE e non altera la validità dell'estrazione, che è correttamente parametrata al Periodo di Spesa Certificata 01/07/2025 – 01/03/2026 dell'a.c. 2025/2026.

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 01/07/2025 – 30/06/2026, di n. 5 progetti certificati, come da sintesi dell’estrazione n. 3454, relativa all’anno contabile 2025/2026 I° Periodo, sotto riportata:

	N° totale progetti con importo positivo	Numero di estrazioni da controllare nel campione ordinario
PR FESR – REGIONE PIEMONTE	64	5

Non sono presenti progetti certificati il cui valore di spesa supera la Soglia High Value di 1.180.912,03 €

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 (BV strato casuale/D)	€ 5.904.560,17
B	Numero operazioni certificate	71
C	Spesa campionata da My Audit del Campione Ordinario	€ 987.495,93
D	Numero di unità estratte per il campione ordinario	5
C/A	% di spesa campionata estratta da My audit per il campione ordinario	16,72%
A/D	Passo di campionamento (BV strato casuale/D)	€ 1.180.912,03

Allegato 3

Si riportano i dati dei progetti campionati (cfr. Allegato 3 "Progetti campionati annualità 2025-2026" PR FESR REGIONE PIEMONTE")

Priorita'	Procedura di attivazione (bando-linea)	Id progetto	CUP	Beneficiario	SPESA CERTIFICATA A.C. 01-07-2025_01-03-2026
PRI	0779 PR-FESR 21-27 PRI-1-3 Bando Cluster Innovation	0779000003	J17H23001260006	ENVIRONMENT PARK SPA	204.808,51
PRI	0765 - PR-FESR 21-27 PRII-1-1 Bando SWIch I CALL	0765000341	B43D24000120006	CONSIGLIO NAZIONALE DELLE RICERCHE	33.597,09
PRI	0765 - PR-FESR 21-27 PRII-1-1 Bando SWIch I CALL	0765000137	J29J23000110006	GESCO SOCIETA COOPERATIVA AGRICOLA IN BREVE GESCO S.C.A.	6.726,06
PRI	0765 - PR-FESR 21-27 PRII-1-1 Bando SWIch I CALL	0765000276	J49J23000180006	ABITARE LEGNO SOCIETA A RESPONSABILITA LIMITATA	104.297,72
PRVI	PR-FESR 21-27 PRVI-1-1 ASSISTENZA TECNICA	A19_2023_A19_21-27_03	J11C23000850009	A1911A DIREZIONE COMPETITIVITA' DEL SISTEMA REGIONALE - SISTEMA INFORMATIVO REGIONALE	638.066,55
Elenco delle operazioni esaustive					
PRII	PR-FESR 21-27 PRII-1-2 Fondo efficienza energetica - SIF	A19_2023_Effic_energetica (759)	J61C22002060009	Finpiemonte S.p.A.	2.214.031,30
PRI	PR-FESR 21-27 PRI-3-1 Fondo efficientamento produttivo imprese - SIF	A19_2023_Effic_Produttivo (763)	J15H23000040009	Finpiemonte S.p.A.	2.744.154,29
PRI	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Fondo digitalizzazione imprese - SIF	A19_2023_Digitalizzazione (762)	J15H23000030009	Finpiemonte S.p.A.	2.837.809,14
PRII	PR-FESR 21-27 PRII-2-2 FONDO PROMOZIONE	A19_2023_Ener_Rinno-	J61C22002070009	Finpiemonte S.p.A.	4.137.503,71

	ENERGIE RINNOVABILI - SIF	vab (760)			
PRI	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Voucher digitalizzazione imprese 2024	A19_2024_CSP_822_1 (UNIONCAMERÈ)	J15H24000210009	UNIONCAMERE	17.554.310,01
PRI	PR-FESR 21-27 PRI-3-4 Fondo attrazione investimenti - SIF	A19_2023_Attrazione (768)	J15H23000050009	Finpiemonte S.p.A.	12.636.197,46
PRI	PR-FESR 21-27 PRI-3-5 Fondo di garanzia, linee A e B - SIF	A19_2023_Fondo_- Garanzia_A_B	B69B15000010009	MIMIT	26.002.441,78
				Tot. importo campionato	
				nato	<u>69.113.943,62</u>

*Il totale campionato include l'importo delle operazioni esaustive

Allegato 3 Estratto progetti sottoposti ad Audit AC 25-26 I° periodo

Priorita'	Procedura di attivazione (bando-linea)	Id progetto	CUP	Beneficiario	SPESA CERTIFICATA A.C. 01-07-2025_01-03-2026
PRI	0779 PR-FESR 21-27 PRI-1-3 Bando Cluster Innovation	0779000003	J17H23001260006	ENVIRONMENT PARK SPA	204.808,51
PRI	0765 - PR-FESR 21-27 PRII-1-1 Bando SWICh I CALL	0765000341	B43D24000120006	CONSIGLIO NAZIONALE DELLE RICERCHE	33.597,09
PRI	0765 - PR-FESR 21-27 PRII-1-1 Bando SWICh I CALL	0765000137	J29J23000110006	GESCO SOCIETA COOPERATIVA AGRICOLA IN BREVE GESCO S.C.A.	6.726,06
PRI	0765 - PR-FESR 21-27 PRII-1-1 Bando SWICh I CALL	0765000276	J49J23000180006	ABITARE LEGNO SOCIETA A RESPONSABILITA LIMITATA	104.297,72
PRVI	PR-FESR 21-27 PRVI-1-1 ASSISTENZA TECNICA	A19_2023_A19_21-27_03	J11C23000850009	A1911A DIREZIONE COMPETITIVITA' DEL SISTEMA REGIONALE - SISTEMA INFORMATIVO REGIONALE	638.066,55
Elenco delle operazioni esaustive					
PRII	PR-FESR 21-27 PRII-1-2 Fondo efficienza energetica - SIF	A19_2023_Effic_energetica (759)	J61C22002060009	Finpiemonte S.p.A.	2.214.031,30
PRI	PR-FESR 21-27 PRI-3-1 Fondo efficientamento produttivo imprese - SIF	A19_2023_Effic_Produttivo (763)	J15H23000040009	Finpiemonte S.p.A.	2.744.154,29
PRI	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Fondo digitalizzazione imprese - SIF	A19_2023_Digitalizzazione (762)	J15H23000030009	Finpiemonte S.p.A.	2.837.809,14
PRII	PR-FESR 21-27 PRII-2-2 FONDO PROMOZIONE ENERGIE RINNOVABILI - SIF	A19_2023_Ener_Rinnovab (760)	J61C22002070009	Finpiemonte S.p.A.	4.137.503,71
PRI	PR-FESR 21-27 PRI-2-2 Voucher digitalizzazione imprese 2024	A19_2024_CSP_822_1 (UNIONCAMERE)	J15H24000210009	UNIONCAMERE	17.554.310,01
PRI	PR-FESR 21-27 PRI-3-4 Fondo attrazione	A19_2023_Attrazione (768)	J15H23000050009	Finpiemonte S.p.A.	12.636.197,46

Allegato 3 Estratto progetti sottoposti ad Audit AC 25-26 I° periodo

	investimenti - SIF				
PRI	PR-FESR 21-27 PRI-3-5 Fondo di garanzia, linee A e B - SIF	A19_2023_Fondo_Garanzia_A_B	B69B15000010009	MIMIT	26.002.441,78
				Tot. importo campionato	<u>69.113.943,62</u>