

Codice A1017B

D.D. 2 settembre 2026, n. 383

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



ATTO DD 383/A1017B/2026

DEL 02/09/2026

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 FSE Plus 2021-2027 – annualità 2025/2026 secondo 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) 1057/2021 del Parlamento europeo e del Consiglio, che istituisce il Fondo sociale europeo Plus (FSE+);

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;

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 le *“Linee guida sulle Opzioni di semplificazione dei costi - Tasso forfettario, unità di costo standard, somme forfetarie”* EGESIF_14-0017;

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_23-0007-00 del 13/04/2023;

Vista la guida sulle verifiche di gestione *“Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-2027”*, CPRE_23-0005-00 del 03/04/2023;

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. 4-5458 del 3 agosto 2022 è stato recepito il Programma regionale PR FSE Plus 21/27 della Regione Piemonte approvato con la Decisione di Esecuzione della Commissione Europea C(2022)5299 del 18 luglio 2022 ed è stata individuata l'Autorità di Audit nel Settore Audit della Direzione della Giunta Regionale;

Considerato il documento: *“Struttura organizzativa dell'Autorità di Audit - Programmazione comunitaria Fondi SIE 2021-2027”* approvato con Determinazione Dirigenziale n. 152 del 31 marzo 2026;

Considerato che con DD n. 178 del 20.04.2026 l'AdA ha approvato il documento: "Strategia di audit PR FSE Plus 2021-2027 ex Art. 78 Regolamento (UE) n. 1060/2021", realizzata conformemente all' allegato XXII del medesimo Regolamento;

Considerato che con DD n. 188 del 28.04.2026 l'AdA ha approvato il documento: "Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060)";

Visto il Manuale del MEF - Igrue trasmesso con nota nostro Prot. N.19175/ A1017B del 8 aprile 2026 "Manuale delle procedure di audit 2021-2027- Versione 3 del 03 aprile 2026 (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060);

Considerato che la Direzione Istruzione, Diritto allo Studio Universitario, Formazione e Lavoro ha trasmesso con nota in arrivo nostro prot. N. 41533/A1017B del 5 agosto 2026 la situazione dei progetti annualità 2025/2026 del PR FSE Plus per il periodo di programmazione 2021/2027 secondo periodo;

Considerato che il Settore Acquisizione e Controllo delle Risorse finanziarie ha confermato con nota in arrivo nostro prot. N. 43742/A1017B dell' 11 agosto 2026 che nel secondo periodo dell'anno contabile 2025/2026 sono state effettuate due certificazioni di spesa al 07/05/2026 e al 22/06/2026 rispettivamente pari ad € 130.378.938,40 ed € 180.930.935,01;

Considerato che con DD n. 126 del 23.03.2026, l'AdA ha approvato – l'estrazione del campione per lo svolgimento dell'audit delle operazioni - annualità 2025/2026 primo periodo del PR FSE Plus – programmazione 2021/2027

risulta opportuno effettuare una selezione dei predetti interventi, 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 secondo periodo del PR FSE Plus – programmazione 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 secondo periodo del PR FSE Plus 2021- 2027;

2) Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del campione – annualità 2025/2026 secondo periodo del PR FSE Plus 2021- 2027;

3) Progetti campionati per l'audit delle operazioni – annualità 2025/2026 secondo periodo del PR FSE Plus 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. | Allegato_1__Verbale_campionamento_25_26_II_periodo.pdf |  |
| 2. | Allegato_2_Relazione_di_Campionamento_25_26_II_periodo.pdf |  |
| 3. | Allegato_3__Progetti_campionati_annualità_2025-2026_-_II_Periodo__PR_FSE+.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**

Allegato 1

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

PR FSE+ 2021-2027 CCI 2021IT05SFPR012

Ordine del Giorno:

- Verifica della comunicazione inviata dall'Autorità di Gestione con nota Protocollo n. 00041533/A1017B_05/08/2026 avente ad oggetto: "PR FSE+ 2021 - 2027 - Audit delle Operazioni, ai sensi del Reg. (UE) n. 2021/1060 - Periodo contabile 2025-2026 - Campionamento II periodo - Trasmissione universo dati" in riscontro alla nota AdA prot. n. 00041121 del 03/08/2026.
- 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 5 del Reg. delegato (UE) n. 67/2023, da parte dell'Autorità di Audit del PR FSE+ CCI 2021IT05SFPR012.

L'incontro ha avuto luogo lunedì 31 agosto 2026, alle ore 10.00, da remoto.

Presenti all'incontro:

<i>Nominativo</i>	<i>Ente</i>
Dott. Fausto Pavia	Dirigente Autorità di Audit
Dott.ssa Caterina Tricarico	Funzionario Autorità di Audit
Dott. Dario Celegato	AT Kpmg S.p.A
Dott.ssa Elena Caparrotta	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 pervenuta, in particolare, del file contenente i dati richiesti ai fini del campionamento, il quale è stato fornito dall'Autorità di Gestione in allegato alla nota Prot. n. 00129051 del 05/08/2026 ed altresì trasmesso, in formato editabile, tramite il sistema DoquiActa nonché reso disponibile sulla share "A1204A_DossierFSE (\\ad\\rp\\a12).

La nota dell'AdG riporta i dati della Certificazione di spesa al 30.06.2026.

Il Gruppo di Lavoro ha, inoltre, confermato la validità della metodologia di campionamento ed alla verifica ed approvazione dell'estrazione del campione delle operazioni da sottoporre a controllo annuale.

L'AdA ha proceduto all'estrazione del campione Il 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 statistico, non stratificato, 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 FSE+ Regione Piemonte – CCI 2021IT05SFPR012 Annualità 2025/2026 Il periodo"*, allegata al presente Verbale.

L'incontro si è concluso alle ore 12.00 circa.

Dott. Fausto Pavia
Dirigente Autorità di Audit

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 FSE+ Regione Piemonte
CCI 2021IT05SFPR012
Annualità 2025/2026**

**METODOLOGIA STATISTICA PER L'ESTRAZIONE DEI PROGETTI DA
SOTTOPORRE A CAMPIONAMENTO di II Periodo**

Art.79 del Reg. (UE) 2021/1060 e Art. 5 del Reg. delegato (UE) n. 2023/67

Settembre 2026

Obbiettivo

Il presente documento descrive, relativamente alla Programmazione 2021-2027, la metodologia che l'Autorità di Audit del PR FSE+ CCI 2021IT05SFPR012 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. 2021/1060 e dell'articolo 5 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 relativo al II Periodo, riferito alla spesa certificata al 31/07/2026, l'Autorità di Audit (di seguito AdA), con la nota protocollo n. 00041121/A1017B del 03/08/2026, ha richiesto all'Autorità di Gestione l'elenco delle operazioni per le quali sono state presentate 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'Autorità di Gestione (di seguito AdG), con la nota protocollo n. 00129051 del 05/08/2026, ha trasmesso all'AdA i dati richiesti:

*"In riferimento alla vs. nota prot. n. 00041121 del 03/08/2026 si trasmette, in allegato alla presente, il file, in formato LibreOffice Calc, contenente l'**universo delle operazioni certificate**, ai fini del **secondo campionamento** del periodo contabile 2025-2026. La presente nota e il relativo file allegato, contenente i dati richiesti, sono trasmessi mediante il sistema DoquiActa e resi disponibili come di consueto sulla share dedicata "A1204A_DossierFSE".*

Si attesta che il totale complessivo e i totali per priorità riportati nel file coincidono con i

dati della certificazione ufficiale di spesa dell'Autorità con Funzione Contabile, redatta ai sensi dell'Allegato XXIII del Reg. (UE) n. 2021/1060.”

*Si comunica altresì che non vi sono, alla data attuale, importi certificati negativi da segnalare né spese collegate a obiettivi specifici per i quali non siano soddisfatte le **condizioni abilitanti** di cui all'art. 15, par. 5 del Reg. (UE) 2021/1060.”*

L'Autorità Funzione Contabile (di seguito AfC), con la nota protocollo n. 61500 del'11/08/2026, ha trasmesso all'AdA i dati richiesti:

“Con riferimento alla Vs. nota prot. n. 41121/A1000A in data 03/08/2026 si comunica che nel corso del secondo periodo dell'anno contabile 2025/2026 sono state effettuate due certificazioni di spesa al 07/05/2026 e al 22/06/2026 rispettivamente pari ad € 130.378.938,40 ed € 180.930.935,01.

Si sottolinea che tali informazioni sono registrate e pienamente consultabili nell'apposito applicativo SFC2021.

Si segnala, infine, che nel corso del secondo periodo dell'anno contabile 2025/2026 non sono stati rilevati avanzamenti negativi relativamente a spese precedentemente certificate.”

I dati trasmessi dall'AdG e dall'AfC con le note sopra riportate sono stati verificati con quelli contenuti nella Domanda di pagamento intermedio Versione 5.0 numero 3.0.130164 del 15/07/2025: la verifica ha avuto ad oggetto sia l'importo totale certificato, sia gli importi certificati suddivisi per Priorità, e da essa non sono emerse anomalie.

Ai fini dell'estrazione del campione del II Periodo sono stati considerati solo i progetti con importo certificato positivo il cui ammontare complessivo, certificato sino al 31/07/2026, è pari a **€ 73.156.452,48**.

L'universo su cui procedere all'estrazione campionaria si compone di **542 operazioni certificate positive**, come da tabella seguente:

Codice Priorità	Somma di avanzamento spesa certificata PR - Monitoraggio	Conteggio dei Beneficiari ID Operazione
I	2.134.161,25 €	186
II	6.585.894,92 €	173
III	14.839.710,36 €	60
IV	47.307.146,96 €	122
V	2.289.538,99	1
Totale complessivo	73.156.452,48€	542

B) 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:

- 1. Audit di Sistema sull'Organismo Intermedio Finpiemonte S.p.a.** del PR FSE+ 2021/27, avviato in data 26 maggio 2025 con nota Prot. n. 0024714_A1017B, inerente l'RF 1 e concluso con la trasmissione del Rapporto definitivo in data 29 ottobre 2025 (nota prot. n. 00050003_A1017B), Audit riferito all'anno contabile 01/07/2024-30/06/2025;
- 2. Audit tematico Conflitto di interessi AdG**, avviato in data 29 settembre 2025 con nota Prot. n. 44252_A1017B, ha avuto ad oggetto le funzioni svolte dall'AdG in materia di conflitto di interessi nell'ambito del Sistema di Gestione e controllo istituito per la realizzazione del Programma, con l'obiettivo di accertare la conformità con il Reg. (UE) n. 2021/1060 e con i Regolamenti delegati. L'Audit tematico si è concluso con la trasmissione del Rapporto definitivo in data 18 febbraio 2026 (nota prot. n. 0008310_A1017B), Audit riferito all'anno contabile 01/07/2024- 30/06/2025.

Come già illustrato nella precedente Relazione di campionamento relativa al I Periodo, l'Audit di Sistema è stato svolto in conformità alla metodologia descritta nel Manuale delle Procedure di Audit 2021-2027- versione 2.1, adottato con D.D. n. 342/A1017B/2025 il 17/07/2025 ed alla Strategia di Audit, approvata con Determinazione n. 215 del 29 aprile 2025, a seguito dell'esecuzione della Analisi dei Rischi effettuata mappando il rischio per ciascun attore del Programma e per ciascun Requisito Fondamentale previsto dal Regolamento (UE) 2021/1060, nonché per Aree tematiche.

L'AdA ha proceduto alla valutazione dell'entità e del contesto di riferimento accertando che nel Sistema di Gestione e Controllo le Autorità del PR FSE+ 2021/2027 fossero le stesse della Programmazione POR FSE 2014/2020: Autorità di Gestione, Autorità con Funzione Contabile ed Organismo Intermedio Finpiemonte S.p.A., e pertanto, ha valutato che le stesse presentassero una consolidata esperienza nell'attuazione dei Programmi cofinanziati con i Fondi Strutturali.

In considerazione della continuità fra la Programmazione 2021/2027 e la precedente, l'Autorità di Audit ha condotto la valutazione dei rischi on desk, come previsto dalla Nota EGESIF_14-0011-2_final del 27/08/2015. Analizzando la documentazione acquisita, ossia, il Si.Ge.Co. (e gli allegati) approvato dall'AdG con D.D. 690 del 29/11/2024, il Manuale dell'Autorità con Funzione Contabile (e gli allegati) approvato dall'AfC con D.D. 1265 del 25/10/2024 e la previsione dell'importo totale di bilancio da certificare entro la chiusura

dell'anno contabile 2024 – 2025 pari a €140.373.748,62, 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 base delle informazioni raccolte a seguito della conclusione delle attività di verifica desk, l'AdA ha proceduto alla valutazione sul grado di funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo dell'Autorità di Gestione del Programma CCI2021IT05SFPR012.

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

Attraverso l'Audit di Sistema riferito al Requisito Fondamentali 1 effettuato sull'Organismo Intermedio Finpiemonte S.p.A. e all'Audit tematico "Conflitto di Interesse" effettuato sull'AdG, l'AdA ha testato la sussistenza e reale applicazione delle caratteristiche di gestione e controllo richieste dai requisiti fondamentali.

Complessivamente, con riferimento alle risultanze del lavoro di Audit svolto, 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 estrapolato dal Verbale di Affidabilità del 19/02/2026: "(...) 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 – terza versione, adottata con D.D. 215/A1017B/2025 il 29/04/2025, e nel Manuale dell'Autorità di Audit - versione n. 2.1, adottato con D.D. 342/A1017B/2025 il 17/07/2025.

Il periodo di riferimento è il periodo contabile 01/07/2024 - 30/06/2025. 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 nel seguente audit:

- audit sull'Organismo Intermedio Finpiemonte S.p.a., prendendo in considerazione i risultati descritti nel relativo Rapporto definitivo, inviato il 29/10/2025;

• *audit tematico Conflitto di interesse sull'Autorità di Gestione del Programma, prendendo in considerazione i risultati descritti nel relativo Rapporto definitivo, inviato il 18/02/2026.*

*I risultati della valutazione dei Criteri di Valutazione, Requisiti Chiave, Organismi e Autorità sono riportati nei Rapporti di audit citati. La valutazione complessiva a livello del Sistema di Gestione e Controllo del Programma 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'Audit di Sistema e dall'Audit tematico sopra citati, 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

Deviazione standard dei tassi di errore = 0,000740972

Il calcolo di tale valore è stato effettuato calcolando la deviazione standard dei tassi di errore relativi all'ultimo anno contabile 01 luglio 2024 – 30 giugno 2025 (Cfr. Relazione Annuale di Controllo del 01 marzo 2026).

Tasso di errore atteso = 1,1%

Il TER relativo al Periodo contabile 2025-2026 è stato stimato, sulla base del giudizio professionale dell'AdA, in via prudenziale date le irregolarità rilevate nel precedente Periodo contabile.

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

Sulla base dei dati comunicati dall'AdG e confermati dall'AfC, l'Autorità di Audit, ai sensi dell'art. 79, comma 1, del Reg. 2021/1060 e dell'art. 5 del Reg (UE) 67/2023, ha determinato il campione su cui svolgere gli audit delle operazioni basandosi su un **metodo di campionamento statistico su due periodi**.

Sulla base della popolazione analizzata, rappresentata per il II Periodo dalle spese dichiarate alla Commissione nell'anno contabile 2025-2026, composta da **542** operazioni certificate positive al 31/07/2026, l'Autorità di Audit ha stabilito di procedere con la modalità di estrazione "**Monetary unit sampling - Standard approach**" descritta nella Nota EGESIF_16-0014-01 del 20/01/2017 "Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020".

Inoltre, dato il basso tasso di errore del precedente anno contabile, considerati i primi esiti informali dell'Audit delle Operazioni relative al I Periodo e considerato che i progetti certificati sono rendicontati in modalità OCS – COSTI REALI, valutato che i Beneficiari e le tipologie di Avvisi pubblici presentano, rispetto al precedente anno contabile, profili di continuità ed analogia, l'Autorità di Audit ha stabilito di **non suddividere la popolazione in strati, o sottogruppi, per ricavarne campioni indipendenti**.

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, ha effettuato una estrazione su due periodi, universo non stratificato, in linea con quanto stabilito nella Nota EGESIF_16-0014-01 del 20/01/2017 "Guidance on sampling methods for audit authorities" ed in linea con la Strategia di Audit.

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

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

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

dove:

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

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

Per ottenere i valori della deviazione standard degli errori, l'AdA ha utilizzato i dati relativi all'ultimo anno contabile 01 luglio 2024 – 30 giugno 2025 (Cfr. RAC 2026).

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

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

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

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

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

- scelta casuale (numero random tra 1 e Passo di Campionamento = Valore monetario della popolazione di riferimento/numerosità del campione) dell'unità che contiene il punto di partenza come prima unità del campione;
- selezione dell'unità individuata aggiungendo al punto di partenza il passo di campionamento (Passo di Campionamento = Valore monetario della popolazione di riferimento/numerosità del campione);
- reiterazione dello step di cui al punto precedente tante volte quante sono le unità da estrarre sommando ad ogni unità precedentemente selezionata il passo di

campionamento (PC). Se la somma del passo di campionamento porta ad un numero superiore al Valore complessivo della popolazione di riferimento (importo totale certificato – annualità 2025-2026), la procedura viene ripetuta. Ai fini della previsione del calcolo della determinazione numeraria l'AdA procede al calcolo della distribuzione mediante i fogli di calcolo forniti dalla Commissione Europea.

Population characteristics	Predicted total book value (declared expenditure in the reference period) - positive population	180.954.935,01 €
	Sampling unit	ID operazione
	Book value at the end of period 1 (declared expenditure)	107.798.482,530 €
	Predicted book value for period 2	73.156.452,480 €
	Size of population at the end of period 1 (number of sampling units)	787
Sample size determination (period 1)	Predicted size of population at the end of period 2 (number of sampling units)	542
	Standard deviation of errors rates period 1 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,00074097202
	Predicted standard deviation of errors of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,00074097202
	Weighted sum of the variances of the error rates	0,000001
	Confidence level	70%
	Z	1,036
	Expected error rate	1,10%
	Anticipated error	1.990.504,29 €
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2,00%
	Tolerable error (TE)	3.619.098,70 €
Sample results at the end of period 1	Planned sample size (n)	30
	Sample size - first period*	17
	Sample size - second period*	13
	Cut off	6.341.087,21 €
	Number of sampling units with BV larger than cut-off	1
	Book value of sampling units with BV larger than cut-off	9.929.508,50 €
	Book value of the remaining population (BV s)	97.868.974 €
	Number of remaining sampling units to be selected (n s)*	16
	Sampling interval**	6.116.810,88 €
	Sum of errors in sampling units with BV larger than cut-off	
Sample size determination (period 2)	Sum of sample error rates	
	Standard deviation of error rates for sampling units with BV smaller than cut-off	0,00074097202
	Standard deviation of error rates of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,00074097202
	Total book value (declared expenditure in the reference year)	180.954.935,01 €
	Book value for period 2 (declared expenditure)	73.156.452,480 €
	Size of population at end of period 2 (number of sampling units)	542
	Expected error rate	1,10%
	Anticipated error	1.990.504,29 €
	Materiality level (maximum 2%)	2%
	Tolerable error (TE)	3.619.098,70 €
Population characteristics and sample results of period 2	Recalculated sample size - period 2*	13
	Cut off	€ 5.627.419,42
	Number of sampling units with BV larger than cut-off	-
	Book value of sampling units with BV larger than cut-off	- €
	Book value of the remaining population (BV s)	73.156.452 €
	Number of remaining sampling units to be selected (n s)*	13
	Sampling interval**	5.627.419,42 €
	Sum of errors in sampling units with BV larger than cut-off	
	Sum of sample error rates	
	Standard deviation of error rates for sampling units with BV smaller than cut-off	
Projection and precision	Precision	18.782 €
	Relative precision (% of the total book value of the population)	0,01%
	Projected error	- €
	Upper limit of random error	18.782 €
	Projected error rate (%)	0,00%
	Upper limit of the projected random error rate (%)	0,01%

Estrazione del campione

Nella figura sottostante sono rappresentati i parametri principali dell'estrazione n. 3569

Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato											
Sistema Monitoraggio Controlli											
Elenco Strati del Campione											
Data Elaborazione del Campione:	31/08/2026 11:16										
Programma Operativo:	2014IT05SFOP013 - POR Piemonte FSE										
Periodo Contabile di Riferimento:	01/07/2023 - 30/06/2024										
Periodo Spesa Certificata (Da - A):	01/07/2025 - 30/06/2026										
Tipo Campione:	Ordinario										
Modalita' Campionamento:	Casuale/Statistico per unit� monetaria [Mus Standard]										
Numero Campione:	3569										
Campione Stratificato:	No										
Numero Strati Campionamento:	1										
Numero Operazioni della Popolazione (N):	542										
Totale Spesa Certificata Positiva (BV):	73.156.452,48										
Livello di Affidabilit� dell'Audit di Sistema:	Il sistema funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti										
Livello di Fiducia (%):	70										
Coefficiente di Confidenza z:	1,036										
Deviazione Standard (sigma):	0,0007409720										
Importo Errore Atteso:	1.990.504,29										
Massimo Errore Tollerabile:	3.619.098,70										
Dimensione del Campione (n):	13										
Numero Operazioni HV:	0										
Numero Operazioni da Proiettare:	13										
Importo campionato:	13.512.706,68										
Percentuale di spesa campionata:	18,47										
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	542	73.156.452,48	100	13	13	0	13	13.512.706,68	0,00	5.627.419,42	5.627.419,42

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 01/07/2025 – 30/06/2026, di n. 13 progetti certificati, come da sintesi dell'estrazione n. 3569, relativa all'anno contabile 2025/2026 II Periodo, sotto riportata:

	N° totale progetti con importo positivo	Numero di estrazioni da controllare nel campione ordinario
PR FSE+ REGIONE PIEMONTE	542	13

Non sono presenti progetti che superano la **Soglia high value di 5.627.419,42 €**.

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

Spesa certificata e campionata del campione ordinario II Periodo PR FSE+ Regione Piemonte		
A	Importo spesa certificata	€ 73.156.458,48
B	Numero operazioni certificate	542
C	Spesa Certificata del Campione Ordinario	€13.512.706,68
D	Numero di unità monetarie estratte per il campione ordinario	13
C/A	% di spesa certificata campionata per il campione ordinario	18,47%
A/D	Passo di campionamento	€ 5.627.419,42

Dati di sintesi del campione annualità 2025/2026 Numero operazioni campione ordinario e supplementare del PR FSE+ REGIONE PIEMONTE				
		I Periodo	II Periodo	TOTALE
I	Numero totale popolazione	787	542	1329
L	Numero operazioni campione ordinario	17	13	30
M	Numero operazioni campione supplementare	-	-	-
(L+M)	Totale operazioni campionate	17	13	30
(L+M)/I	% di operazioni totali campionate	34,28%	18,47%	52,75%
Spesa certificata campione ordinario del PR FSE+ REGIONE PIEMONTE				
N	Importo spesa certificata (tolto l'importo negativo)	€107.798.482,53	€73.954.326,64	181.752.809,17 €
O	Importo spesa certificata del campione ordinario LV+HV	Lv €27.020.664,46 Hv €9.929.508,50 Tot. €36.950.172,96	Lv € 13.512.706,68 Hv € 0,00 Tot € 13.512.706,68	
P	Importo spesa certificata operazioni del campione supplementare	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
(O+P)	Importo totale spesa campionata	€ 36.950.172,96	€ 13.512.706,68	€ 50.462.879,64
(O+P)/N	% di spesa totale campionata	34,28%	18,47%	52,75%

Allegato 3

Si riportano i dati dei progetti campionati (cfr. Allegato 3 “Progetti campionati annualità 2025-2026 – II Periodo” PR FSE+ REGIONE PIEMONTE”)

Nun. Prog.	Cod Priorità	Desc Priorità	Cod Obiettivo Specifico-ESO	CUP	ID Operazione	Cod Atto Programmazione	Codice PSO	Avz Certificato UE	Mod Gestione Costi	Denom Beneficiario
1	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J11D23000330006	77383	ORIENT-2023	2127-ORIENT-2023-RP-C0-AZOR	€ 278.203,80	UCS	CNOS-FAP
2	II	Istruzione e formazione	ESO4.6	J14D25000720006	80349	FPLMA1-2024	2127-FPLMA1-2024-RP-C0-FPL25	€ 247.058,04	UCS	SCUOLA APM DI SALUZZO
3	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J24D25001930002	81239	OBBLIG-2023	2127-OBBLIG-2023-RP-C0-OI2327	€ 336.282,70	UCS	FONDAZIONE ISTITUTI RIUNITI SALOTTO E FIORITO ETS
4	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J14D25004590002	81247	OBBLIG-2023	2127-OBBLIG-2023-RP-C0-OI2327	€ 323.170,30	UCS	FONDAZIONE CASA DI CARITA' ARTI E MESTIERI - ETS
5	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J14D25004750006	81311	OBBLIG-2023	2127-OBBLIG-2023-RP-C0-OI2327	€ 920.794,70	UCS	ENGIM PIEMONTE ETS
6	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J14D25004980006	81405	OBBLIG-2024	2127-OBBLIG-2024-RP-C0-OI2428	€ 1.409.615,10	UCS	CIOFS - FP PIEMONTE ETS
7	II	Istruzione e formazione	ESO4.7	J72B25001340006	81549	FCI-2023	2127-FCI-2023-RP-C0-COFICP	€ 30.638,25	UCS	CONSORZIO INTERAZIENDALE CANAVESANO - C.I.A.C. SCRL
8	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J14D25005420006	81819	OBBLIG-2025	2127-OBBLIG-2025-RP-C0-OI2529	€ 901.471,50	UCS	ENGIM PIEMONTE ETS
9	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J14D25005520006	81933	OBBLIG-2025	2127-OBBLIG-2025-RP-C0-OI2529	€ 3.254.146,20	UCS	CNOS-FAP
10	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J64D25002590006	81969	OBBLIG-2025	2127-OBBLIG-2025-RP-C0-OI2529	€ 284.988,55	UCS	AZIENDA FORMAZIONE PROFESSIONALE A.F.P. SOC. CONS ARL
11	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J84D25002670006	82009	OBBLIG-2025	2127-OBBLIG-2025-RP-C0-OI2529	€ 255.140,40	UCS	COLLINE ASTIGIANE SCRL
12	III	Inclusione sociale	ESO4.11	J69G23004710009	88958	WELRES-2023	2127-WELRES-2023-RP-C0-RESID	€ 1.792.200,00	SOMME FORFETTARIE	REGIONE PIEMONTE
13	III	Inclusione sociale	ESO4.11	J16F24000200006	89062	FAM.VU-2023	2127-FAM.VU-2023-RP-C0-GENPOS	€ 3.478.997,14	COSTI REALI CON TASSO FORFETTARIO	COMUNE DI TORINO

Nun. Prog.	Cod Priorità	Desc Priorità	Cod Obiettivo Specifico-ESO	CUP	ID Operazione	Cod Atto Programmazione	Codice PSO	Avz Certificato UE	Mod Gestione Costi	Denom Beneficiario
1	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J11D23000330006	77383	ORIENT-2023	2127-ORIENT-2023-RP-C0-AZOR	€ 278.203,80	UCS	CNOS-FAP
2	II	Istruzione e formazione	ESO4.6	J14D25000720006	80349	FPLMA1-2024	2127-FPLMA1-2024-RP-C0-FPL25	€ 247.058,04	UCS	SCUOLA APM DI SALUZZO
3	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J24D25001930002	81239	OBBLIG-2023	2127-OBBLIG-2023-RP-C0-OI2327	€ 336.282,70	UCS	FONDAZIONE ISTITUTI RIUNITI SALOTTO E FIORITO ETS
4	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J14D25004590002	81247	OBBLIG-2023	2127-OBBLIG-2023-RP-C0-OI2327	€ 323.170,30	UCS	FONDAZIONE CASA DI CARITA' ARTI E MESTIERI - ETS
5	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J14D25004750006	81311	OBBLIG-2023	2127-OBBLIG-2023-RP-C0-OI2327	€ 920.794,70	UCS	ENGIM PIEMONTE ETS
6	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J14D25004980006	81405	OBBLIG-2024	2127-OBBLIG-2024-RP-C0-OI2428	€ 1.409.615,10	UCS	CIOFS - FP PIEMONTE ETS
7	II	Istruzione e formazione	ESO4.7	J72B25001340006	81549	FCI-2023	2127-FCI-2023-RP-C0-COFICP	€ 30.638,25	UCS	CONSORZIO INTERAZIENDALE CANAVESANO - C.IA.C. SCRL
8	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J14D25005420006	81819	OBBLIG-2025	2127-OBBLIG-2025-RP-C0-OI2529	€ 901.471,50	UCS	ENGIM PIEMONTE ETS
9	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J14D25005520006	81933	OBBLIG-2025	2127-OBBLIG-2025-RP-C0-OI2529	€ 3.254.146,20	UCS	CNOS-FAP
10	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J64D25002590006	81969	OBBLIG-2025	2127-OBBLIG-2025-RP-C0-OI2529	€ 284.988,55	UCS	AZIENDA FORMAZIONE PROFESSIONALE A.F.P. SOC. CONS ARL
11	IV	Occupazione giovanile	ESO4.6	J84D25002670006	82009	OBBLIG-2025	2127-OBBLIG-2025-RP-C0-OI2529	€ 255.140,40	UCS	COLLINE ASTIGIANE SCRL
12	III	Inclusione sociale	ESO4.11	J69G23004710009	88958	WELRES-2023	2127-WELRES-2023-RP-C0-RESID	€ 1.792.200,00	SOMME FORFETTARIE	REGIONE PIEMONTE
13	III	Inclusione sociale	ESO4.11	J16F24000200006	89062	FAM.VU-2023	2127-FAM.VU-2023-RP-C0-GENPOS	€ 3.478.997,14	COSTI REALI CON TASSO FORFETTARIO	COMUNE DI TORINO
								€ 13.512.706,68		