Strumenti Finanziari FESR 2021-2027

Audit delle operazioni e criticità emergenti

Milano
30/10/2026

Contesto operativo Fondi FESR

Strumenti di Ingegneria Finanziaria (SIF) in Regione Lombardia

Codice Bando	Denominazione Bando	Id pratica
SF2023036546	Pacchetto Investimenti - Linea Attrazione investimenti	5308722
SF2024036684	Basket Bond	6113550
SF2023036623	Lombardia Venture	5921130
SF2023036563	Ricerca & Innova	5309906
SF2023036545	Pacchetto Investimenti - Linea Green	5308724
SF2023036544	Pacchetto Investimenti - Linea Sviluppo aziendale	5308725
SF2023036543	Linea Internazionalizzazione 21-27	5309891
SF2024036683	Filiere	6113312
SF2024036703	Microcredito	6390557
SF2025036723	Lombardia Venture STEP	6840100

Tabella 1. SIF Regione Lombardia FESR 2021-2027

Applicazione del metodo di campionamento principale statistico

Nel periodo contabile in corso sono stati campionati:

- n. 2 Strumenti in fase di anticipo;
- n. 6 Strumenti in fase di esecuzione.

Applicazione del metodo di sub-campionamento

Necessità di sub-campionare i destinatari finali

ID SIF	N.pratiche certificate
5309891	24
5308722	30
5308724	39
5308725	417
5309906	96
5921130	13
Totale pratiche	619

Base normativa

Quadro di riferimento Reg. (UE) 2023/67 del 20/10/2022

Flessibilità metodologica a due livelli

La norma autorizza espressamente l'Autorità di Audit ad adottare **metodologie differenti tra i due stadi ispettivi**:

I LIVELLO – Campione Principale: Selezione degli Strumenti Finanziari all'interno dell'intero programma FESR.

II LIVELLO – Sottocampione: Selezione delle operazioni sottostanti e dei destinatari finali (imprese finanziate).

Le metodologie di estrazione del sottocampione

Il Regolamento, in caso di sotto-campionamento, richiama **due percorsi** legali:

1. Metodo Statistico (Art. 5) - Art. 5 Reg. 2023/67

Campionamento probabilistico (MUS, SRS o per strati). Richiede dimensione minima di circa 30 unità per livello per calcolare precisione, limiti di errore ed estrapolazione.

2. Metodo Non Statistico Casuale (Art. 6) - Art. 6 Reg. 2023/67

Selezione casuale non statistica o guidata da analisi di rischio. Riduce la numerosità dei controlli mantenendo la casualità della selezione dei destinatari.

Gli scenari a confronto

Statistico puro *VS* misto

Scenario statistico + statistico

157 controlli

Campionamento principale statistico + sub-campionamento statistico (art. 5).

Dimensione minima per livello ≈ **30 unità per SIF**

Scenario misto / Non statistico

82 controlli

Campionamento principale statistico + sub-campionamento casuale proporzionato (art. 6).

Riduzione del carico ispettiva: **-48% (circa 50% in meno)**

ID SIF	Strumento	Pratiche Cert.	Statistico (Art. 5)	Misto (Art. 6)
5308722	Linea Attrazione investimenti	30	30	15
5921130	Lombardia Venture	13	13	8
5309906	Ricerca & Innova	96	30	16
5308724	Linea Green	39	30	15
5308725	Linea Sviluppo aziendale	417	30	16
5309891	Linea Internazionalizzazione 21-27	24	24	12
Totale Controlli		**619**	**157**	**82**

Posizione AdA Lombardia e dalle altre Regioni al Tavolo Tecnico DAC

Scenario misto/ non statistico

Campionamento principale statistico + sub-campionamento casuale proporzionato (art. 6)

> ***"Un utilizzo così vincolato di modelli statistici e parametri e valori proiettati, deve portarci ad interrogarsi se: l'oggetto dell'ispezione e le modalità di audit si stiano progressivamente allontanando dalla realtà operativa… Fino al rischio di valutare principalmente un modello teorico coerente e formalmente corretto, finalizzato a 'far tornare i numeri', piuttosto che la qualità concreta delle operazioni e le effettive modalità di gestione."***

I principali fattori di complessità reale degli Strumenti Finanziari

Eterogeneità delle operazioni

Coesistenza di prestiti, garanzie, equity/venture capital e quote a fondo perduto. Ciascuna richiede logiche di controllo dedicate e non assimilabili a semplici fatture di spesa.

Controlli differenziati (No checklist unica)

Impossibilità oggettiva di applicare una griglia di verifica omologata: le fasi di istruttoria/selezione, tipologie di aiuti di stato e l'attuazione differiscono radicalmente a seconda della misura.

Disallineamento sistema informativo *VS* fascicolo

Asincronia tra i dati registrati su piattaforma informatica gestionale e documenti probatori richiesti cartacei/digitali del fascicolo, causa di rallentamenti e continue richieste integrative.

Aiuti di Stato & Impresa in difficoltà

Complessità nella delimitazione del perimetro societario (imprese collegate vs associate) e nella gestione di casi specifici.

Il Parere della Commissione Europea (DAC)

Legittimità giuridica confermata ex Reg. 2023/67, ma rilievo critico sulla misurazione dell'incertezza statistica

Legittimità giuridica riconosciuta

Conforme al Regolamento Delegato (UE) 2023/67

La Commissione ha formalmente confermato che il sistema di campionamento misto proposto da Regione Lombardia:

"È giuridicamente legittimo in quanto conforme al Regolamento delegato (UE) 2023/67, che consente l'utilizzo combinato di metodologie (artt. 6, 7 e 8, par. 3).«

Riferimento: Artt. 6, 7 e 8 par. 3 Reg. 2023/67

Rilievo di vulnerabilità statistica

Assenza di Misurazione dell'Incertezza (Allegato II)

Tuttavia, la Commissione ha evidenziato che sotto il profilo puramente statistico:

"Presenta una minore solidità sotto il profilo statistico in quanto il sotto-campionamento non statistico (art. 6) non consente la misurazione dell'incertezza (assenza di precisione, intervallo di confidenza e limite superiore di errore - ULE)."

Riferimento: Allegato II Reg. Delegato 2023/67

La Risposta dell'AdA: Attuazione del Principio dell'Audit Unico

Art. 80 Reg. (UE) 1060/2021: standardizzare il I livello per riutilizzare i controlli ed eliminare duplicazioni

Art. 80 Regolamento (UE) 2021/1060 – Principio dell'Audit Unico (Single Audit)

Promuove i principi di **proporzionalità e Audit Unico** per ridurre gli oneri amministrativi sui beneficiari ed evitare la duplicazione dei controlli sulla stessa spesa: *una sola verifica per operazione o periodo contabile*, salvo frode o gravi carenze sistemiche.

Le raccomandazioni formulati negli audit sulle **157 pratiche** mirano a **uniformare/standardizzare i controlli** per implementare un sistema di "**Audit Unico**".
In questo modo, se un'operazione o un beneficiario sono già stati verificati da un organismo autorizzato, gli enti superiori/o controlli II Livello **non dovranno ripetere l'ispezione**.

Tale meccanismo permette all'AdA di **riutilizzare i dati**, **i fascicoli** e **gli esiti delle verifiche di gestione** già effettuate in precedenza (da AdG/Finlombarda), **anche su campioni più ampi**.

Si rafforza così una catena di affidabilità tra i livelli di controllo, riducendo gli oneri per i beneficiari. **Restano possibili verifiche aggiuntive in caso di sospetto fondato di frode o quando sia necessario un controllo sul campo.**

Rilievi con possibile impatto finanziario: Impatto circoscritto

Calcoli dimensionali PMI e partecipazioni estere

Rafforzamento dei controlli sui legami societari internazionali per la corretta classificazione PMI.

Verifica delle relazioni di collegamento e associazioni estere

Rilievo Riscontrato dall'AdA:

L'AdA ha verificato le relazioni di associazione e/o collegamento tra imprese. L'esito delle verifiche potrebbe pregiudicare la qualifica dei destinatari finali e quindi e l'ammissibilità delle agevolazioni concesse.

Raccomandazione Operativa:

Garantire la piena completezza delle informazioni utilizzate nel calcolo dimensionale, integrando sistematicamente le verifiche sulle posizioni e i legami societari esteri nei registri e banche dati.

Valutazione Impatto Finanziario:

Rilievo con impatto finanziario circoscritto (ancora a livello di Rapporto Provvisorio) a un solo fondo per errata determinazione della taglia dimensionale di impresa. Nessun impatto sugli altri strumenti.

Rilievi senza impatto finanziario: presidi procedurali e organizzativi

Divieto di Doppio Finanziamento

Impatto 0€

Rilievo Riscontrato dall'AdA: Adeguamento del format di autodichiarazione e controlli mirati su progetti sovrapposti.

Raccomandazione Operativa: Adeguare il modulo di autodichiarazione richiedendo l'elenco analitico delle spese cumulate e rafforzare le verifiche in loco. Per le spese di personale su progetti concomitanti, verificare timesheet per escludere doppi finanziamenti.

Valutazione Impatto Finanziario: Impatto procedurale e documentale. Nessun recupero o rettifica finanziaria richiesta sulle pratiche verificate.

Variazioni team di progetto e risorse

Impatto 0€

Rilievo Riscontrato dall'AdA: Mantenimento degli standard qualitativi e assenza di sovrapposizioni orarie del personale.

Raccomandazione Operativa: Implementare un sistema di controllo dei team per accertare il mantenimento delle competenze minime premiate in graduatoria e prevenire sovrapposizioni orarie su altri incarichi.

Valutazione Impatto Finanziario: Impatto procedurale e documentale. Nessun recupero o rettifica finanziaria richiesta sulle pratiche verificate.

Effetto incentivante

Impatto 0€

Rilievo Riscontrato dall'AdA: Approccio proceduralizzato attraverso la standardizzazione di criteri ex-ante.

Raccomandazione Operativa: Formalizzare approccio valutativo in modo di eliminare margini di discrezionalità.

Valutazione Impatto Finanziario: Miglioramento dell'affidabilità del sistema di I livello; impatto finanziario nullo.

Prevenzione Conflitti di Interesse

Impatto 0€

Rilievo Riscontrato dall'AdA: Migliorare/integrare i presidi sul Conflitto di Interesse.

Raccomandazione Operativa: Migliorare/integrare i presidi sul Conflitto di Interesse.

Valutazione Impatto Finanziario: Presidio antifrode e di conformità; nessun conflitto reale accertato.

Esiti finanziari: solidità della spesa e rilievi estremamente limitati

Quadro rassicurante: impatto finanziario circoscritto a un solo fondo (dimensione PMI) su 157 pratiche

Esito complessivo provvisorio: Elevata tenuta e Affidabilità della spesa

Ad oggi, a conclusione delle approfondite verifiche eseguite su **157 operazioni e destinatari finali**, **le raccomandazioni con impatto finanziario risultano estremamente limitate**.

Ad oggi, sono da valutare **due rilievi con impatto economico circoscritti ad un solo Fondo** in merito al

calcolo della dimensione d'Impresa (PMI)

e sono dovuti sostanzialmente alla **complessa ricostruzione dei legami associativi** e di **collegamento societario**, in particolare per partecipazioni in *holding o entità estere*.

Le **raccomandazioni senza impatto** sono sostanzialmente **procedurali** e **metodologiche**:
checklist, tracciabilità, trasparenza e pubblicità

Conclusioni (1/2)

La collaborazione istituzionale per costruire l'Audit Unico

La sinergia tra AdA, AdG ed Ente Gestore è la condizione indispensabile per semplificare i controlli e tutelare le risorse FESR

L'attuazione dell'Audit Unico (Single Audit, ex art. 80 Reg. UE 1060/2021) non è un'opzione teorica ma un **risultato concreto che si costruisce solo attraverso la collaborazione**.

Autorità di Audit (AdA)

Condivide in anticipo gli standard ispettivi comunitari per rendere i controlli di I livello direttamente riutilizzabili

Autorità di Gestione (AdG)

Adegua il Si.Ge.Co e gli avvisi regionali per recepire criteri omogenei su aiuti, PMI e trasparenza

Ente Gestore (Finlombarda S.p.A.)

Recepisce le checklist ex-ante, e garantisce l'allineamento tra fascicoli documentali e sistemi informativi

Conclusioni (2/2)

La collaborazione istituzionale per costruire l'Audit Unico

I benefici concreti che si vuole raggiungere:

1. **Nessun doppio onere per le PMI**: una sola verifica per spesa, senza ripetizione di ispezioni ridondanti.
2. **Efficienza amministrativa**: riduzione dei tempi e dei costi di audit per la pubblica amministrazione grazie al riutilizzo sistematico delle verifiche già svolte da Finlombarda.
3. **Minor Rischio:** verso controlli esterni (Commissione Europea, ECA UE).



COESIONE ITALIA 21-27 LOMBARDIA | Cofinanziato dall'Unione europea | Regione Lombardia

Grazie.



www.fesr.regione.lombardia.it

COESIONE ITALIA 21-27 LOMBARDIA | Cofinanziato dall'Unione europea