

Presidenza del Consiglio dei Ministri
Dipartimento per gli Affari Regionali e le Autonomie
Nucleo PNRR Stato – Regioni

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza
Missione 2 – Componente 1 – Investimento 3.2
“Green Communities”

**Metodologia di campionamento delle spese da
sottoporre a verifica amministrativa**

Versione 1.0

Luglio 2025



SOMMARIO

1. PREMESSA	3
2. UNIVERSO CAMPIONARIO	4
3. REQUISITI DEL CAMPIONE	5
4. INDIVIDUAZIONE DEL CAMPIONE	7

1. PREMESSA

Il Dipartimento per gli Affari Regionali e le Autonomie (di seguito DARA) della Presidenza del Consiglio dei ministri è titolare dell'investimento 3.2 "*Green Communities*" ricompreso nella Missione 2, Componente 1 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (di seguito PNRR).

L'attuazione dell'investimento è affidata al Nucleo PNRR Stato-Regioni del DARA (di seguito Nucleo) che si compone di due Servizi: il Servizio I, al quale sono affidate funzioni di gestione dell'intervento, e il Servizio II, che esercita funzioni di monitoraggio, rendicontazione e controllo. I Soggetti Attuatori dell'investimento sono invece aggregazioni di Comuni selezionate attraverso l'Avviso pubblico del 30 giugno 2022 e l'Avviso pubblico del 12 giugno 2025.¹

In fase di implementazione dell'investimento, i Soggetti attuatori sostengono spese che, nei tempi e nei modi stabiliti dalle "*Linee guida per i Soggetti Attuatori*" adottate con determina del Coordinatore del Nucleo, vengono registrate e rendicontate tramite il sistema informativo ReGiS². Sulle spese sostenute dai Soggetti Attuatori, oltre che sulle procedure di aggiudicazione sottostanti, il Servizio II effettua le verifiche di propria competenza previste dalla "*Procedura relativa ai controlli dei progetti finanziati PNRR*", adottata anch'esso con determina del Coordinatore del Nucleo³.

I controlli del Servizio II si articolano in verifiche formali e verifiche amministrative on desk con eventuali approfondimenti in loco. Le **verifiche formali** mirano ad accertare la correttezza e completezza di dati e documentazione amministrativa, tecnica e contabile relativa a spese e procedure caricata sul sistema informativo ReGiS. Le **verifiche amministrative** sono invece svolte, conformemente a quanto previsto dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 6 dicembre 2024, su un campione di pagamenti e sono volte ad accertare la correttezza e ammissibilità delle spese dichiarate dai Soggetti Attuatori, nonché il rispetto degli altri obblighi PNRR a carico degli stessi.

Per consentire un regolare e tempestivo svolgimento dei controlli, il presente Documento, che sostituisce il "*Documento metodologico per l'analisi del rischio per le verifiche amministrative a campione*" approvato con determina del Coordinatore del Nucleo n. 52043911 del 15 aprile 2024, descrive la metodologia di campionamento utilizzata dal Nucleo PNRR Stato - Regioni per l'estrazione dei pagamenti da sottoporre a verifica amministrativa.

¹ Gli Avvisi pubblici del 30 giugno 2022 e del 12 giugno 2025 sono consultabili al link: <https://www.pnrr.affariregionali.it/it/attuazione-misure-pnrr/avviso-pubblico-green-communities/pnrr-m2c1-inv-32-green-communities-avviso-pubblico-green-communities/>.

² Le linee guida per i Soggetti Attuatori sono consultabili al link: <https://www.pnrr.affariregionali.it/it/attuazione-misure-pnrr/toolkit-per-i-soggetti-attuatori/documenti-utili/>

³ La "*Procedura relativa ai controlli dei progetti finanziati PNRR*" è consultabile al link: <https://www.pnrr.affariregionali.it/it/attuazione-misure-pnrr/toolkit-per-i-soggetti-attuatori/documenti-utili/>

2. UNIVERSO CAMPIONARIO

L'universo campionario di riferimento per l'estrazione del campione da sottoporre a verifica amministrativa è rappresentato dai **pagamenti, ovvero dalle spese sostenute da tutti i Soggetti Attuatori** per la realizzazione degli interventi di propria competenza.

Nel dettaglio - e in conformità con quanto previsto dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 6 dicembre 2024 e dalla "*Procedura relativa ai controlli dei progetti finanziati PNRR*" adottata con determina del Coordinatore del Nucleo - per i controlli propedeutici:

- a. alla **trasmissione semestrale delle attestazioni da rendere per la presentazione delle richieste di pagamento all'Unione Europea** (Dichiarazione di gestione), l'universo campionario di riferimento è rappresentato dai **pagamenti inclusi nei rendiconti di progetto** presentati dai Soggetti Attuatori a seguito dell'approvazione delle richieste di trasferimento a titolo di pagamento intermedio;⁴
- b. all'**approvazione delle richieste di trasferimento a titolo di saldo** trasmesse dai Soggetti Attuatori, l'universo campionario di riferimento è rappresentato dai **pagamenti inclusi nel prospetto riepilogativo delle spese** relative al progetto per cui è stata presentata la richiesta. Il prospetto riepilogativo delle spese è trasmesso dal Soggetto Attuatore in allegato alla richiesta di trasferimento.⁵

Per entrambe le fattispecie, le verifiche amministrative vertono sui giustificativi di pagamento campionati, sui giustificativi di spesa ad essi collegati e sulle procedure di aggiudicazione a cui gli stessi pagamenti si riferiscono, e sono eseguite al fine di accertare - conformemente a quanto previsto dall'articolo 1, comma 7 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 6 dicembre 2024 - la correttezza e l'ammissibilità delle spese dichiarate dai Soggetti Attuatori, nonché

⁴ A tal riguardo, si richiama l'articolo 1, comma 7 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 6 dicembre 2024, il quale stabilisce che le Amministrazioni Centrali titolari di interventi PNRR devono svolgere controlli a campione sulla documentazione giustificativa della spesa dichiarata dai Soggetti Attuatori ai fini delle attestazioni da rendere per la presentazione delle richieste di pagamento all'Unione Europea ai sensi dell'articolo 22, paragrafo 2, lettera c), del Regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021. Per adempiere a tale previsione normativa, la "*Procedura relativa ai controlli dei progetti finanziati PNRR*", adottata con determina del Coordinatore del Nucleo, prevede che, a seguito dell'approvazione di ciascuna richiesta di trasferimento a titolo di pagamento intermedio, i Soggetti Attuatori presentino un rendiconto di progetto di importo pari alla richiesta di trasferimento approvata. I pagamenti inclusi nel rendiconto di progetto trasmesso dal Soggetto Attuatore rappresentano pertanto l'insieme campionario di riferimento per l'estrazione del campione di spese da sottoporre alle verifiche amministrative delle Servizio II – Rendicontazione e controllo.

⁵ A tal riguardo, si richiama l'articolo 1, comma 6 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 6 dicembre 2024, il quale stabilisce che le Amministrazioni Centrali titolari di interventi PNRR devono svolgere controlli a campione sulla documentazione giustificativa delle spese dichiarate dai Soggetti Attuatori ai fini dell'approvazione delle richieste di trasferimento a titolo di saldo e della conseguente erogazione delle risorse. Per adempiere a tale previsione normativa, la "*Procedura relativa ai controlli dei progetti finanziati PNRR*", adottata con determina del Coordinatore del Nucleo, prevede che il Soggetto Attuatore trasmetta, in allegato alla richiesta di trasferimento a titolo di saldo, un prospetto riepilogativo delle spese relative al progetto per cui è stata presentata la richiesta. Le spese sostenute (pagamenti) incluse nel prospetto riepilogativo rappresentano pertanto l'insieme campionario di riferimento per l'estrazione del campione da sottoporre alle verifiche amministrative delle Servizio II – Rendicontazione e controllo.

il rispetto degli altri obblighi a carico degli stessi secondo quanto previsto dal dispositivo di assegnazione delle risorse PNRR all'intervento.

3. REQUISITI DEL CAMPIONE

L'estrazione del campione di pagamenti da sottoporre a verifica amministrativa avviene secondo la metodologia descritta alla sezione 4 del presente documento.

Il campione estratto attraverso l'applicazione della suddetta metodologia deve in ogni caso soddisfare contemporaneamente le due condizioni descritte di seguito.

Condizione 1. Il numero minimo di pagamenti da estrarre tramite l'applicazione della metodologia di campionamento descritta alla sezione 4 del presente documento deve essere proporzionale al numero complessivo di pagamenti inclusi nel rendiconto di progetto/prospetto riepilogativo delle spese.

Nel dettaglio, la scala di proporzionalità che deve essere soddisfatta in fase di estrazione del campione è riportata nella tabella che segue.

Numero di pagamenti inclusi nel rendiconto di progetto/prospetto riepilogativo delle spese	Numero di pagamenti da estrarre dal rendiconto di progetto/prospetto riepilogativo delle spese
1 - 10	1
11 - 20	2
21 - 30	3
31 - 40	4
41 - 50	5
Oltre 50	10% ⁶

Condizione 2. Il numero minimo di pagamenti da estrarre tramite l'applicazione della metodologia di campionamento descritta alla sezione 4 del presente documento - e nel rispetto della scala di proporzionalità di cui alla condizione 1 - deve consentire di sottoporre a verifica amministrativa un ammontare di spesa proporzionale al punteggio assegnato al Soggetto Attuatore dal sistema informativo ARACHNE.

⁶ Nel caso di numeri decimali si procede a un arrotondamento al primo numero intero superiore

Nel dettaglio, la scala di proporzionalità che deve essere soddisfatta in fase di estrazione del campione è riportata nella tabella che segue.

Punteggio assegnato dal sistema informativo ARACHNE al Soggetto Attuatore	Percentuale di spesa da sottoporre a verifica amministrativa
1 - 10	10%
11 - 20	20%
21 - 30	30%
31 - 40	40%
41 - 50	50%

La previsione delle due condizioni richiamate è giustificata dalla necessità di assicurare che il campione estratto sia sufficientemente consistente e rappresentativo, sia sotto il profilo della numerosità dei pagamenti da sottoporre a verifica amministrativa, sia sotto il profilo dell'ammontare complessivo della spesa oggetto di controllo.

Nel box che segue si riporta un esempio che descrive le modalità operative per assicurare il rispetto delle due condizioni.

Box 1: Esempio di applicazione delle condizioni di scelta del campione

Si consideri un rendiconto di progetto presentato da un Soggetto Attuatore con punteggio ARACHNE pari a 10, dal valore di 136.000 € e composto da 8 pagamenti i cui importi sono riportati nella tabella che segue.

Pagamento (X)	Importo (Y)
X_1	1.000 €
X_2	15.000 €
X_3	60.000 €
X_4	2.000 €
X_5	18.000 €

X_6	4.000 €
X_7	3.000 €
X_8	33.000 €
Totale	136.000 €

Il numero complessivo di pagamenti inclusi nel rendiconto di progetto (8) si trova compreso nel range 1 -10 della prima scala di proporzionalità, a cui è associato un numero minimo di pagamenti da estrarre pari a 1. Pertanto, per assicurare il rispetto della **prima condizione**, è necessario estrarre dal rendiconto di progetto un numero di pagamenti almeno pari a 1.

Il punteggio assegnato dal sistema informativo ARACHNE al Soggetto Attuatore (10) si trova compreso nel range 1 – 10 della seconda scala di proporzionalità, a cui è associata una percentuale di spesa da sottoporre a verifica amministrativa pari al 10%. Pertanto, per soddisfare anche la **seconda condizione**, è necessario che il valore complessivo dei pagamenti estratti copra almeno il 10% dell'importo totale del rendiconto di progetto (136.000 €), ossia 13.600 €.

Si supponga che, a fronte dell'applicazione della metodologia di campionamento descritta alla sezione 4 del presente documento, venga estratto il pagamento X_8 (33.000 €). In tal caso, l'ammontare complessivo della spesa campionata (33.000 €) è superiore a 13.600 €, ossia al 10% del valore complessivo del rendiconto di progetto (136.000 €). Pertanto, entrambe le condizioni richieste al campione risultano soddisfatte dall'estrazione effettuata.

Si ipotizzi, ora, che il pagamento estratto tramite la metodologia di campionamento di cui alla sezione 4 del presente documento sia invece X_1 (1.000 €). In questo caso, l'estrazione effettuata non consente di soddisfare la seconda condizione richiesta, perché l'ammontare complessivo della spesa campionata (1.000 €) risulta inferiore a 13.600 €, ossia al 10% del valore complessivo del rendiconto di progetto (136.000 €). Pertanto, in questa circostanza, per assicurare il rispetto della seconda condizione, sarà necessario procedere a ulteriori estrazioni, fintantoché il campione sarà composto da numero di pagamenti il cui valore complessivo superi la soglia di 13.600 €.

4. INDIVIDUAZIONE DEL CAMPIONE

L'individuazione del campione di pagamenti da sottoporre a verifica amministrativa avviene attraverso l'applicazione di una **metodologia di campionamento di tipo casuale con probabilità**

proporzionale al peso, dove il “peso” è rappresentato dal valore degli importi dei pagamenti inclusi nel rendiconto di progetto/prospetto riepilogativo delle spese.

La metodologia di campionamento selezionata consente dunque di procedere a un'estrazione ponderata, così che ogni pagamento inserito in un rendiconto di progetto/prospetto riepilogativo delle spese sia caratterizzato da una probabilità di essere estratto che risulta proporzionale e dipendente dal valore del pagamento stesso. In pratica, il metodo di campionamento individuato assicura che, tra i pagamenti presenti in un rendiconto di progetto/prospetto riepilogativo delle spese, quelli di importo relativo più elevato abbiano (ex ante) una probabilità maggiore di essere selezionati rispetto ai pagamenti di importo più contenuto.

L'estrazione del campione di pagamenti da sottoporre a verifica amministrativa tramite la metodologia descritta avviene secondo le fasi riportate di seguito.

Fase 1: Calcolo delle probabilità proporzionali al peso. Si procede in primo luogo a determinare il valore delle probabilità proporzionali al peso, rapportando l'importo del singolo pagamento alla sommatoria degli importi di tutti i pagamenti inclusi nel rendiconto di progetto/prospetto riepilogativo delle spese. In pratica, per ciascun pagamento X_i di importo Y_i , la probabilità proporzionale al peso è data dalla formula che segue:

$$P(X_i) = \frac{Y_i}{\sum_{n=1}^N Y_n} \quad (1)$$

Dove $\sum_{n=1}^N Y_n$ è la somma degli importi di tutti gli $n = 1, 2, \dots, N$ pagamenti che compongono il rendiconto di progetto/prospetto riepilogativo delle spese.

Fase 2: Calcolo della cumulata delle probabilità proporzionali al peso. In secondo luogo, si procede a determinare la cumulata delle probabilità proporzionali al peso, la quale rappresenta una somma progressiva delle probabilità utile a stabilire degli intervalli di selezione per l'estrazione dei pagamenti inclusi nel rendiconto di progetto/prospetto riepilogativo delle spese. In pratica, per ciascun pagamento X_i di importo Y_i , la cumulata delle probabilità proporzionali al peso è data dalla formula che segue:

$$C(X_i) = \sum_{n=1}^i P(X_n) \quad (2)$$

Dove $\sum_{n=1}^i P(X_n)$ è la somma delle probabilità proporzionali al peso di ciascun pagamento X_n con $n = 1, 2, \dots, i$.

Fase 3: Individuazione del pagamento da includere nel campione. Infine, si procede con la selezione del pagamento da includere nel campione attraverso l'estrazione casuale di un numero compreso tra 0 e 1. Il pagamento da inserire nel campione è il primo del rendiconto di

progetto/prospetto riepilogativo delle spese tale per cui la cumulata delle probabilità proporzionali al peso è maggiore o uguale al numero estratto casualmente. In pratica, una volta estratto in maniera casuale un numero $V \in [0; 1]$, il pagamento X_i da includere nel campione è il primo del rendiconto di progetto/prospetto riepilogativo delle spese tale per cui:

$$C(X_i) \geq V$$

Nel box che segue si riporta un esempio che descrive l'applicazione delle fasi da seguire per l'individuazione del campione di pagamenti da sottoporre a verifica amministrativa.

Box 2: Esempio di individuazione del campione di pagamenti da sottoporre a verifica

Si consideri il rendiconto di progetto preso a riferimento nell'esempio di cui al Box 1. Per determinare il campione di pagamenti da sottoporre a verifica amministrativa è in primo luogo necessario determinare la **probabilità proporzionale al peso** per ciascuno degli otto pagamenti inclusi nel rendiconto di progetto applicando la formula (1). I calcoli e i risultati sono riportati nella tabella che segue:

Pagamento (X)	Importo (Y)	Probabilità (P)
X_1	1.000 €	$1.000/136.000 = 0,007$
X_2	15.000 €	$15.000/136.000 = 0,110$
X_3	60.000 €	$60.000/136.000 = 0,441$
X_4	2.000 €	$2.000/136.000 = 0,015$
X_5	18.000 €	$18.000/136.000 = 0,132$
X_6	4.000 €	$4.000/136.000 = 0,029$
X_7	3.000 €	$3.000/136.000 = 0,022$
X_8	33.000 €	$33.000/136.000 = 0,243$
Totale	136.000 €	

In secondo luogo, si procede a determinare la **cumulata delle probabilità proporzionali al peso** relativa agli otto pagamenti inclusi nel rendiconto tramite la formula (2). I calcoli e i risultati sono riportati nella tabella che segue:

Pagamento (X)	Importo (Y)	Probabilità (P)	Cumulata (C)
X_1	1.000 €	0,007	0,007
X_2	15.000 €	0,110	0,007 + 0,110 = 0,117
X_3	60.000 €	0,441	0,017 + 0,441 = 0,558
X_4	2.000 €	0,015	0,558 + 0,015 = 0,573
X_5	18.000 €	0,132	0,573 + 0,132 = 0,705
X_6	4.000 €	0,029	0,705 + 0,029 = 0,734
X_7	3.000 €	0,022	0,734 + 0,022 = 0,756
X_8	33.000 €	0,243	0,756 + 0,243 = 1
Totale	136.000 €		

Infine, si selezionano i **pagamenti da includere nel campione** tramite l'estrazione casuale di numeri compresi tra 0 e 1. Nel caso considerato, trattandosi di un rendiconto di progetto composto da otto pagamenti, sarà necessario procedere all'estrazione di almeno 1 numero casuale per rispettare la condizione n. 1 di cui alla sezione 3 del presente documento. Laddove il numero estratto determina la selezione di un pagamento il cui importo complessivo è inferiore a 13.600 €, ossia inferiore al 10% del valore totale del rendiconto di progetto (136.000 €), si procederà con l'estrazione di ulteriori numeri al fine di soddisfare anche la condizione n. 2 di cui alla sezione 3 del presente documento.

Supponiamo che il numero estratto sia $V_1 = 0,694$. In tal caso, il primo pagamento del rendiconto la cui probabilità cumulata proporzionale al peso è superiore a V_1 è X_5 , poiché $C(X_5) = 0,705 \geq 0,694$.

Il pagamento estratto è dunque X_5 di importo $Y_5 = 18.000$ €, il cui valore è superiore a 13.600 € e soddisfa pertanto entrambe le condizioni di cui alla sezione 3 del presente documento.

Sotto il profilo operativo, l'applicazione della metodologia di campionamento sopra descritta avviene attraverso il ricorso a uno strumento, allegato al presente documento, che automatizza il processo di estrazione del campione. A seguito dell'individuazione del campione, il processo di estrazione viene formalizzato dal Servizio II che provvede a salvare nell'archivio digitale del Nucleo una copia dello strumento utilizzato.