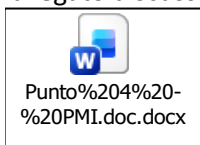




Allegato 10.P
Checklist per l'audit delle operazioni attuazione status PMI

Versione 2 - 2026

Per informazioni generali e contesto sullo status di PMI dei beneficiari e la relativa analisi, si prega di consultare il documento allegato discusso con gli Stati membri durante la riunione tecnica del 06/12/2019:



Per una guida dettagliata sullo status di PMI e sui relativi calcoli delle soglie, consultare la guida dettagliata della DG GROW:



annuo (< 50 milioni di euro) e/o totale di bilancio annuo (< 43 milioni di euro). Il calcolo dei dati corretti per questi parametri dipende dall'assetto proprietario, dalle partnership e dai collegamenti dell'impresa. Le domande contenute nella checklist riportata di seguito sono tratte dalla raccomandazione della Commissione (2003/361/CE) e dall'allegato I del regolamento (UE) n. 651/2014 e riflettono gli elementi da considerare durante la valutazione dello status di PMI di un potenziale beneficiario. Le procedure dell'autorità di gestione/dell'organismo intermedio dovrebbero essere adeguatamente elaborate al fine di identificare correttamente i dati da prendere in considerazione per il calcolo del numero di dipendenti e dei massimali finanziari che determinano le categorie di imprese (di seguito «le soglie»). Eseguendo in modo indipendente una nuova analisi delle PMI, l'auditor dovrebbe essere in grado di convalidare lo status di PMI valutato dalle autorità nazionali o di identificare quali elementi non sono adeguatamente considerati nelle procedure nazionali relative allo status di PMI.

CHECKLIST STATUS PMI							
	Punto di controllo	Riferimento normativo	Esito	Rettifica Finanziaria Si/No	Documenti esaminati	Indicazione	Note
Sezione 1	Informazioni generali						
1	L'AdG/OI ha identificato l'attività economica del beneficiario?	Raccomandazione 2003/361/CE art. 1			Arachne, statuti, bilanci annuali,...	Per "attività economica" si intende generalmente "la vendita di prodotti o servizi a un prezzo dato su un mercato dato/diretto".	
2	L'analisi della PMI è stata eseguita sulla base del periodo di riferimento corretto?	Raccomandazione 2003/361/CE artt. 4 par. 1 e 2			Bilanci annuali per il periodo di riferimento corretto	Lo status di PMI si perde /si acquisisce solo se i dati salgono al di sopra/ scendono al di sotto delle soglie per 2 periodi consecutivi (art. 4(2)). L'analisi dovrà essere effettuata sulla base dei dati annuali degli ultimi 2 esercizi contabili approvati precedenti la sottoscrizione del finanziamento. Per un accordo di sovvenzione firmato nell'anno N, il periodo di riferimento per la valutazione dovrebbe essere N-1 e N-2 (a meno che i conti non siano stati approvati nell'anno N prima della firma dell'accordo di sovvenzione, in tal caso il periodo di riferimento è l'anno N e N-1)	
3	Le informazioni utilizzate nella valutazione sono appropriate in termini di affidabilità e indipendenza?	Raccomandazione 2003/361/CE art. 3 par. 5			Autodichiarazione, Arachne, PIAF e altre banche dati nazionali/regionali, statuti, bilanci consolidati,...	Per i dati relativi all'organico e i dati finanziari, è necessario utilizzare i bilanci annuali approvati o, in mancanza, altri dati aziendali verificabili per lo stesso periodo. Per la valutazione delle imprese associate o collegate, le autorità possono utilizzare un'autodichiarazione . Tuttavia, i controlli e le indagini necessari dovrebbero essere implementati per verificare la completezza, l'accuratezza e la veridicità delle informazioni incluse.	
Sezione 2	Determinazione delle imprese e dei loro dati da prendere in considerazione nel calcolo del personale e dei dati finanziari						
1	L'analisi ha valutato se il beneficiario e le altre imprese sono imprese collegate?	Raccomandazione 2003/361/CE art. 3 par. 3			Autodichiarazione (se verificata e veritiera), Arachne, PIAF e altre banche dati nazionali/regionali, statuti, conti	La valutazione dell'AdG/OI dovrebbe includere controlli che consentano la verifica dei criteri elencati di seguito. Tutte le relazioni di proprietà dovrebbero essere identificate dalle autorità nazionali. Due o più imprese sono collegate se un'impresa ha: (a) la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o dei soci; (b) il diritto di nominare o rimuovere la maggioranza dei membri del consiglio di amministrazione, del management o dell'organo di controllo; (c) il diritto di esercitare un'influenza dominante in base a un contratto o a una disposizione del suo statuto o del suo atto costitutivo ; (d) la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o dei soci, controllandoli da soli, in virtù di un accordo con altri azionisti o soci di un'altra impresa. Le imprese sono considerate collegate anche se i rapporti di cui sopra sussistono per il tramite di una persona fisica o di un gruppo di persone fisiche che agiscono congiuntamente e se l'attività (o una parte di essa) è nello stesso mercato o in mercati adiacenti (=mercato per un prodotto o servizio situato direttamente a monte o a valle del mercato rilevante, vedere informazioni generali).	
2	L'analisi ha valutato se l'impresa beneficiaria e le altre imprese sono imprese partner?	Raccomandazione 2003/361/CE art. 3 par. 2			Autodichiarazione (se verificata e veritiera), Arachne, PIAF e altre banche dati nazionali/regionali, statuti, conti consolidati	La valutazione dell'AdG/OI dovrebbe includere controlli che consentano la verifica dei criteri elencati di seguito. Tutte le relazioni di proprietà dovrebbero essere identificate dalle autorità nazionali. Le imprese associate sono tutte le imprese che: 1) detengono, da sole o congiuntamente con una o più imprese collegate, il 25% o più del capitale e dei diritti di voto di un'altra impresa; 2) le imprese non sono classificate come collegate (art. 3(3))	
3	L'analisi ha verificato se il beneficiario è un'impresa autonoma?	Raccomandazione 2003/361/CE art. 3 par. 1			Autodichiarazione (se verificata e veritiera), Arachne, PIAF e altre banche dati nazionali/regionali, statuti, bilanci consolidati	Non vi sono rapporti con altre imprese o, se esistono, non sono considerate imprese associate o collegate. In casi specifici le imprese possono essere considerate autonome anche se viene raggiunto o superato il 25%, purché le imprese non siano considerate collegate, si veda l'art. 3(2) paragrafo 2 del regolamento sulle PMI (vedere domanda successiva).	
4	Nel caso in cui il 25% o più del capitale o dei diritti di voto siano controllati, direttamente o indirettamente, congiuntamente o individualmente, da uno o più enti pubblici, l'impresa è stata considerata non una PMI ?	Raccomandazione 2003/361/CE art. 3 par. 4			Autodichiarazione (se verificata e veritiera), Arachne, PIAF e altre banche dati nazionali/regionali, statuti, bilanci consolidati	A meno che non si applichino le seguenti eccezioni, l'impresa non è una PMI. Art.3(2) comma 2 a: "possono essere considerate autonome anche le imprese che raggiungono o superano la soglia del 25%, purché siano di proprietà di": (a) società di investimento pubblico, società di capitale di rischio, individui o gruppi di individui con una regolare attività di investimento di capitale di rischio che investono capitale azionario in imprese non quotate ('business angel'), a condizione che l'investimento complessivo di tali business angel nella stessa impresa è inferiore a 1 250 000 EUR; (b) università o centri di ricerca senza scopo di lucro; (c) investitori istituzionali, compresi i fondi di sviluppo regionale; (d) enti locali autonomi con un bilancio annuo inferiore a 10 milioni di euro e meno di 5 000 abitanti.	
Sezione 3	Calcolo del numero di dipendenti e degli importi finanziari e definizione dello status di PMI						
1	Sono stati correttamente inclusi i dati per tutti i tipi di imprese nel calcolo del numero di dipendenti e degli importi finanziari?	Raccomandazione 2003/361/CE art. 6			Bilanci annuali per tutte le imprese (collegate e associate), bilanci consolidati o altri dati aziendali affidabili	Per un'impresa autonoma, sulla base dei conti di tale impresa. Per le imprese associate o collegate sulla base dei bilanci e di altri dati dell'impresa o dei bilanci consolidati che comprendono l'impresa. Se non già inclusi tramite consolidamento, sulla base dei dati delle imprese partner (immediatamente a monte o a valle), compreso il 100% dei dati delle imprese collegate all'impresa partner in questione (se non già inclusi tramite consolidamento, vengono aggregati proporzionalmente alla percentuale di capitale o di diritti di voto). Se non già inclusi tramite consolidamento, i dati delle imprese collegate (direttamente o indirettamente) sono inclusi al 100% per tutte le imprese collegate e qualsiasi impresa partner di dette imprese collegate è aggregata proporzionalmente alla percentuale di capitale o diritti di voto. Tutti i dati non inclusi tramite consolidamento devono essere inclusi in base ai dati individuali di tutte le imprese coinvolte. Gli auditor dovrebbero consultare i diversi scenari inclusi nella nota guida della DG GROW (allegata nell'introduzione)	

2	<p>I dati applicati agli importi finanziari sono quelli relativi agli ultimi esercizi contabili approvati e sono calcolati su base annua? Il fatturato è stato calcolato al netto dell'IVA e di altre imposte indirette?</p> <p>Nel caso di imprese di nuova costituzione i cui bilanci non siano ancora stati approvati, i dati da applicare sono sono stati ricavati da una stima attendibile effettuata nel corso dell'esercizio finanziario?</p>	Raccomandazione 2003/361/CE art. 4 par. 1 e 3			Bilanci annuali per tutte le imprese (collegate e associate), bilanci consolidati o altri dati aziendali affidabili	Per un accordo di sovvenzione firmato nell'anno N, il periodo di riferimento per la valutazione dovrebbe essere N-1 e N-2 (a meno che i bilanci non siano stati approvati nell'anno N prima della firma dell'accordo di sovvenzione, in tal caso il periodo di riferimento è l'anno N e N-1)	
3	<p>Il numero di dipendenti corrisponde al numero di unità di lavoro annue e comprende:</p> <p>(a) dipendenti;</p> <p>b) le persone che lavorano per l'impresa, che sono subordinate a quest'ultima e considerate dipendenti dalla legislazione nazionale;</p> <p>(c) soci-amministratori;</p> <p>(d) soci che svolgono un'attività regolare nell'impresa e beneficiano di vantaggi finanziari derivanti dall'impresa?</p> <p>C'è una differenza tra i dati calcolati dall'auditor e quelli calcolati dall'AdG/OI?</p>	Raccomandazione 2003/361/CE art. 5			Bilanci annuali per tutte le imprese (collegate e associate), bilanci consolidati o altri dati aziendali affidabili	<p>Un'unità di lavoro annuale è equivalente a un full time equivalent</p> <p>Il part-time è incluso come frazionr di un'unità di lavoro annuale</p> <p>Gli apprendisti o gli studenti impegnati in un percorso di formazione professionale con un contratto di apprendistato o di formazione professionale non sono inclusi nel personale. La durata dei congedi di maternità o parentali non viene conteggiata.</p>	
4	<p>Sulla base dei dati calcolati, l'impresa in questione:</p> <p>• impiega meno di 250 persone (unità di lavoro annuale);</p> <p>• ha un fatturato annuo non superiore a 50 milioni di Euro e/o il totale di bilancio annuo non superiore a 43 milioni di euro ?</p> <p>C'è una differenza tra i dati calcolati dall'auditor e quelli calcolati dall'AdG/OI?</p>	Raccomandazione 2003/361/CE art. 2 par. 1			Valutazione propria e calcoli AdG/OI da verificare. Bilanci annuali per tutte le imprese (collegate e associate), bilanci consolidati o altri dati aziendali affidabili	<p>Calcolare le soglie per i 2 esercizi contabili precedenti all'approvazione della convenzione di sovvenzione.</p> <p>Se l'impresa impiega più di 250 dipendenti non è una PMI, indipendentemente dal fatturato annuo o dal totale di bilancio annuo.</p> <p>Un'impresa non è considerata una PMI se sia il fatturato annuo che il totale di bilancio annuo superano le soglie.</p>	
5	<p>Nel caso in cui i dati calcolati siano inferiori/superiori alle soglie per le PMI, ciò si verifica per 2 periodi consecutivi precedenti la firma della sovvenzione?</p>	Raccomandazione 2003/361/CE art. 4 par. 2			Bilanci annuali per tutte le imprese (collegate e partner), bilanci consolidati o altri dati aziendali affidabili	In caso di risposta negativa, il periodo di riferimento deve essere esteso in modo da avere 2 periodi consecutivi in cui lo status di PMI viene acquisito/perso.	
Sezione 4	Conclusione						
1	<p>Sulla base dell'analisi di cui sopra, l'impresa è una PMI?</p> <p>L'analisi dell'AdG/OI ha valutato correttamente lo status di PMI?</p>					In caso di risposta negativa, fare riferimento ai punti pertinenti della checklist ed elencare tutti i problemi identificati	
2	<p>Le procedure dell'AdG/OI coprono adeguatamente tutti i requisiti relativi alle PMI, in conformità con la raccomandazione PMI?</p>					In caso di risposta negativa, fare riferimento ai punti pertinenti della checklist ed elencare tutti i problemi identificati	