



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE ADA/14

DEL 11-06-2018

DIPARTIMENTO

SERVIZIO: AUTORITÀ DI AUDIT E CONTROLLO ISPETTIVO-CONTABILE

UFFICIO:

OGGETTO: Adozione del manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione PO FESR e PO FSE 2014-2020. Versione Audit 4.0. Cessazione effetti della determinazione dirigenziale ADA/42 del 24 novembre 2017.

IL DIRIGENTE

VISTI:

- il Regolamento (UE) di esecuzione del Reg. (UE) n. 1303/2013, n. 821/2014, n. 1011/2014 e n. 207/2015 della Commissione;
- il Regolamento (UE) n. 1301/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e disposizioni specifiche concernenti l'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" e che abroga il Reg. (CE) n. 1080/2006 del Consiglio;
- il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, e che abroga il Reg. (CE) n. 1083/2006 del Consiglio il Regolamento 1303/2013;
- il Regolamento (UE) n. 1304/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo sociale europeo e che abroga il Reg. (CE) n. 1081/2006 del Consiglio;
- il Regolamento (UE) n. 288/2014 della Commissione del 25 febbraio 2014 recante modalità di applicazione del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;
- il Regolamento (UE) n. 480/2014 della Commissione del 03/03/2014 che integra il Reg. (UE) n. 1303/2013, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;
- il Regolamento (UE) di esecuzione del Reg. (UE) 1303/2013, n.821/2014, n.1011/2014 e n. 207/2015 della Commissione;
- il Regolamento (UE) n. 481/2014 della Commissione, del 4 marzo 2014 che integra il Reg. (UE) n. 1299/2013

del Parlamento Europeo e del Consiglio per quanto concerne le norme specifiche in materia di ammissibilità delle spese per i programmi di cooperazione;

- il Regolamento (UE) n. 215/2014 della Commissione del 7 marzo 2014 che stabilisce norme di attuazione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;

VISTI altresì:

- il documento “Accordo di partenariato sulla Programmazione dei Fondi strutturali e di investimento europei per il periodo 2014-2020” e il particolare l’allegato III “Elementi salienti della proposta di SI.GE.CO. 2014-2020”, predisposti dal MISE-DPS in accordo con le Amministrazioni Centrali, le Regioni e il partenariato economico e sociale, approvati dal CIPE e trasmessi alla Commissione europea in data 22 aprile 2014;
- le “Linee guida per gli Stati Membri sulla procedura di designazione” - EGESIF 14-0013-final del 18/12/2014;
- il documento di “Valutazione dei criteri di designazione dell’Autorità di Gestione e dell’Autorità di Certificazione “ versione. 1.1 del 14.09.2015, redatto dal MEF IGRUE;
- la “Guidance on sampling methods for audit authorities” - COCOF 08-0021-03-EN del 04/04/2013;
- le “Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri” - EGESIF 14-0010 final del 18/12/2014;
- la “Guida orientativa per gli Stati Membri sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit” - EGESIF_15-0002-03 final 9/10/2015;
- la “Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate” - EGESIF 14-0021-00 del 16.06.2014;
- le Decisioni della Commissione CCI2014IT05SFOP009 n. C(2017)5838 del 21 agosto 2017 con le quali sono stati approvati il Programma Operativo FSE – 2014-2020 del 17 dicembre 2014 e CCI 2014IT16RFOP004 n.(2015) 5818 del 13 agosto 2015 è stato approvato il POR Abruzzo FESR 2014/2020;
- l’individuazione del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l’Unione Europea (IGRUE), quale organismo nazionale del coordinamento delle Autorità di Audit ai sensi dell’art. 128 del Reg (UE) 1303/2013;
- la D.G.R n. 94 del 16.02.2016 e successive D.G.R n. 146 del 10.03.2016 e n. 274 del 3/05/2016 con le quali è stato nominato il Dirigente dell’Autorità di audit nella persona del dott. Sergio Iovenitti;
- la D.G.R n. 295 del 10.05.2016 recante “Designazione della Struttura denominata Servizio Autorità e Controllo ispettivo Contabile quale Autorità di Audit dei Programmi Operativi FSE e FESR a titolarità della Regione Abruzzo per il periodo di programmazione 2014/2020” con la quale si è proceduto alla designazione dell’Autorità di Audit è avvenuta con;
- la nota prot. n. 58964 del 12 luglio 2016 con la quale il Ministero dell’Economia e delle Finanze rilascia un “parere senza riserve” sulla designazione dell’Autorità di Audit dei programmi operativi PO FESR CCI2014IT16RFOP004 e PO FSE codice CCI2014IT05SFOP009;
- la D.G.R. 241 del 19 aprile 2016 con la quale la Giunta Regionale ha approvato la strategia del Programma Operativo FSE – 2014-2020;
- la D.G.R. 213 del 5 aprile 2016 con la quale la Giunta Regionale ha approvato la strategia del Programma Operativo FESR 2014/2020;

PRESO ATTO

- che il MEF – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – IGRUE svolge il ruolo di coordinamento sulla funzione di audit e che, di concerto con le AdA, elabora e fornisce linee guida, manualistica ed altri strumenti di supporto metodologico necessari all’efficace operatività della funzione di audit;
- che l’Autorità di Audit deve adempiere a tutte le funzioni di cui gli artt. 72, 73, 74, 122, 123, 124 e 127 del succitato Regolamento (UE) n. 1303/2013, relativamente ai principi generali e alla responsabilità in caso

di gestione concorrente e degli Stati membri nei sistemi di gestione e controllo, nonché alla procedura per la designazione dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione;

- che le attività di audit devono essere svolte nei tempi e modalità definite e previste all'articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013.

PRECISATO che l'Autorità di Audit ha adottato:

- con determinazione dirigenziale ADA/58 del 8 novembre 2016, il "Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione 2014/2020 PO FESR e FSE 2014-2020" versione 2 del 28 gennaio 2016 e relativi allegati predisposti dall'IGRUE;
- con determinazione dirigenziale ADA/42 del 8 novembre 2017, il "Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione 2014/2020 PO FESR e FSE 2014-2020 - versione 3 del 28 Aprile 2017 e disposto la cessazione degli effetti della determinazione dirigenziale ADA/58 del 8 novembre 2016;

CHE il Ministero del Tesoro – MEF IGRUE ha aggiornato la versione 3 del 28 Aprile 2017 con la versione n. 4 del 20 dicembre 2017;

CHE l'Autorità di Audit ha ritenuto di adottare la propria versione 4.0 sulla scorta della versione 4 del 20 dicembre 2017 rilasciata da IGRUE, opportunamente integrata con modifiche successive;

CONSIDERATO che in data 20.12.2017 MEF IGRUE ha approvato e trasmesso alle Regioni italiane la versione n. 4 del "Manuale delle procedure di audit 2014-2020" - allegato 1 -, che costituisce parte integrante e sostanziale alla presente determinazione ed i relativi allegati, conservati agli atti di questo Servizio il cui elenco è riportato nell'allegato 2;

CONSIDERATO che il Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile intende approvare la propria versione n. 4 del "Manuale delle procedure di audit 2014-2020",- allegato 3 - sulla scorta della versione 4.0 rilasciata da IGRUE opportunamente integrata con modifiche successive e completa di tutti gli allegati che di seguito si elencano:

1. Modello di Audit Planning Memorandum
2. Checklist per gli audit di sistema
3. Checklist sui test di conformità
4. Modello di Verbale di audit di sistema
5. Tabelle di valutazione per l'audit di sistema
6. Esempi di valutazione del Sistema di Gestione e Controllo
7. Modello di Rapporto provvisorio di audit di sistema
- 7bis Modello di Rapporto definitivo di audit di sistema
8. Checklist relativa ad audit sull'affidabilità degli indicatori
9. Checklist per l'audit delle operazioni relative ad appalti pubblici
 - 9.1. Checklist per l'audit delle operazioni soggette al D.Lgs. 163/2006:
 - 9.1.1. operazioni relative all'acquisizione di beni e servizi
 - 9.1.2. operazioni relative alla realizzazione di opere pubbliche
 - 9.1.3. operazioni relative alla realizzazione di opere pubbliche per contratti di valore stimato inferiore alla soglia di riferimento per il diritto dell'UE
 - 9.1.4. operazioni relative all'acquisizione di servizi correlati alla realizzazione di opere pubbliche
 - 9.2. Checklist per l'audit delle operazioni soggette al D.Lgs. 50/2016:
 - 9.2.1. operazioni relative all'acquisizione di beni e servizi
 - 9.2.2. operazioni relative alla realizzazione di opere pubbliche
 - 9.3. Checklist per l'audit delle operazioni soggette al D.Lgs. 50/2016, quale modificato dal D.Lgs. 56/2017:
 - 9.3.1. operazioni relative all'acquisizione di beni e servizi
 - 9.3.2. operazioni relative alla realizzazione di opere pubbliche
- 9bis Checklist per l'audit delle operazioni relative ad affidamenti ad Enti In House
10. Checklist per l'audit delle operazioni relative all'erogazione di finanziamenti

11. Checklist per l'audit delle operazioni relative ad aiuti di Stato
12. Checklist per l'audit delle operazioni consistenti in Progetti Generatori di Entrate
13. Checklist per l'audit delle operazioni inclusive di Opzioni di Semplificazione dei Costi
14. Checklist per l'audit delle operazioni relative a Strumenti Finanziari o Fondi di Fondi
 - 14.1. Checklist per l'audit sulla fase di avvio di Strumenti Finanziari o Fondi di Fondi
 - 14.2. Checklist per l'audit sulla fase di attuazione di Strumenti Finanziari o Fondi di Fondi
 - 14.3. Checklist per l'audit sulla fase di chiusura di Strumenti Finanziari o Fondi di Fondi
15. Checklist relativa ai Grandi Progetti
16. Checklist relativa al principio orizzontale di pari opportunità e non discriminazione
17. Checklist relativa al principio orizzontale di sviluppo sostenibile
18. Tabella di classificazione delle tipologie di irregolarità
19. Modello di Verbale di sopralluogo dell'operazione
20. Modello di Rapporto di audit delle operazioni
21. Checklist per l'audit dei conti
22. Modello di Rapporto sull'audit dei conti
23. Checklist per la quality review
24. Modello di Relazione Annuale di Controllo
25. Tabella dei principali contenuti della Relazione Annuale di Controllo
26. Modello di Parere di audit per il primo anno contabile (Disclaimer)

RITENUTO di procedere all'adozione del nuovo manuale versione 4 dell'Autorità di Audit con contestuale abrogazione del precedente manuale e relativi allegati della versione 3;

STABILITO che:

- il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE), ha elaborato un Manuale delle attività di audit conformemente a quanto previsto dall'art. 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- che la terza e quarta versione di tale manuale è stata inviata dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE), alle autorità italiane di Audit rispettivamente n data 28 aprile e 20 dicembre 2017;

TENUTO CONTO che il suddetto documento nella versione 4 rappresenta uno strumento fondamentale per questa Autorità di Audit per la definizione di metodologie, di procedure e strumenti di controllo adeguati per l'esecuzione dei controlli sugli interventi cofinanziati dai Fondi strutturali relativamente al periodo di programmazione 2014-2020 e che pertanto è da considerarsi teso a rendere sempre più adeguate nel tempo le procedure che si dovessero rendere necessarie nel prosieguo delle attività di controllo di II livello;

CONSIDERATO che l'Autorità di Audit della Regione Abruzzo intende adottare il proprio "Manuale delle procedure di audit 2014/2020" versione 4.0 sulla scorta della versione 4 del 20/12/2017 rilasciata da MEF-IGRUE opportunamente integrata con modifiche successive;

RITENUTO opportuno precisare che il manuale è un documento in continua evoluzione che, per assicurare il continuo miglioramento operativo dei processi di audit, è soggetto a integrazioni e modifiche, legate sia alla sperimentazione sul campo di procedure e metodologie, sia alle possibili evoluzioni delle normative comunitarie e nazionali;

TENUTO CONTO che il Manuale di Audit disciplina operativamente l'attività che i il personale del Servizio "Autorità di Audit e Ispettivo Contabile" deve svolgere per adempiere alle funzioni ad esso attribuite, nell'ambito delle competenze assegnate all'Autorità di Audit e definite nelle strategie di audit ai sensi dell'art. 127 del Reg. UE n.1303/2013;

PRECISATO che dal presente atto non deriva impegno di spesa a carico del bilancio regionale;

DETERMINA

per i motivi e i riferimenti di cui in narrativa e che qui si intendono integralmente riportati:

- 1) che la determinazione dirigenziale ADA/42 del 24 novembre 2017 cessa i suoi effetti con decorrenza dall'approvazione del predetto provvedimento amministrativo;
- 2) di prendere atto che in data 20.12.2017 MEF-IGRUE ha approvato e trasmesso alla Regioni la versione n. 4 del "Manuale delle procedure di audit 2014-2020", - allegato 1 -, che costituisce parte integrante e sostanziale alla presente determinazione, con i relativi allegati al Manuale delle procedure, conservati agli atti di questo Servizio e rubricati nell'allegato 2;
- 3) di adottare il "Manuale delle procedure di audit 2014 – 2020" versione 4.0 - sulla scorta del Manuale versione 4 del 20/12/2017 rilasciato da MEF IGRUE, e i relativi allegati opportunamente integrati con modifiche successive: 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 7bis), 8, 9, 9.1), 9.1.1), 9.1.2., 9.1.3., 9.1.4, 9.2, 9.2.1, 9.2.2., 9.3., 9.3.1., 9.3.2., 9bis, 10., 11., 12., 13., 14., 14.1., 14.2., 14.3., 15., 16., 17., 18., 19., 20, 21., 22, 23., 24., 25., e 26. – Allegato 3 -
- 4) di demandare a successivi atti l'adeguamento alle esigenze operative dell'Autorità di Audit della Regione Abruzzo e l'aggiornamento del "Manuale delle procedure di audit 2014 – 2020" " versione 4.0 e i relativi allegati opportunamente integrati con modifiche successive: 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 7bis), 8, 9, 9.1), 9.1.1), 9.1.2., 9.1.3., 9.1.4, 9.2, 9.2.1, 9.2.2., 9.3., 9.3.1., 9.3.2., 9bis, 10., 11., 12., 13., 14., 14.1., 14.2., 14.3., 15., 16., 17., 18., 19., 20, 21., 22, 23., 24., 25., e 26 – allegato 3;
- 5) di attestare che dalla presente determinazione non deriva né può derivare un impegno di spesa a carico della Regione Abruzzo;
- 6) di trasmettere il presente atto all'Autorità di Gestione Unica FESR e FSE 2014-2020 e all'Autorità di Certificazione;
- 7) di dare atto altresì, ai sensi dell'art. 6bis della L. n. 241/1990 e s.m.i e dell'art. 1 co. 9 lett. e) della L. n. 190/2012 e s.m.i della insussistenza di cause di conflitto di interesse, anche potenziale nei confronti del responsabile del presente procedimento identificato nel Dirigente del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile;
- 8) di pubblicare il presente atto sul Bollettino Ufficiale della Regione Abruzzo e sul sito Web Istituzionale nel rispetto del principio di trasparenza di cui al D. Lgs. n. 33/2013 e s.m.i.====

Il Dirigente

(dott. Sergio Iovenitti)

Certificatore: Aruba S.p.A.

Validità: dal 10.05.2016 al 09.05.2019

Firma digitale: n. 6130940002944004