



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE n. ADA/15

DEL 18/05/2021

DIPARTIMENTO

SERVIZIO: AUDIT

**UFFICIO: Ufficio “Controllo Fondi europei POR FESR”
 Ufficio “Controllo Fondi europei POR FSE”**

OGGETTO: Adozione del manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione POR FESR e POR FSE 2014-2020. Versione Audit 6.0. Cessazione effetti della determinazione dirigenziale ADA/22 del 09 ottobre 2019

IL DIRIGENTE

VISTI:

- 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 regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio;
- il Regolamento (UE) n. 1301/2013 relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e a disposizioni specifiche concernenti l'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" e che abroga il regolamento (CE) n. 1080/2006;
- il Regolamento Delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione del 3 marzo 2014, che integra il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio;
- il Regolamento delegato (UE) n. 240/2014 della Commissione del 7 gennaio 2014 recante “un codice europeo di condotta sul partenariato nell’ambito dei fondi strutturali e d’investimento europei”;
- il Regolamento di esecuzione (UE) n. 1011/2014 della Commissione del 22 settembre 2014 recante “modalità di esecuzione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i modelli per la presentazione di determinate informazioni alla Commissione e le norme dettagliate concernenti gli scambi di informazioni tra beneficiari e autorità di gestione, autorità di certificazione, autorità di audit e organismi intermedi”;
- il Regolamento (UE) n.1046/2018 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 18 luglio 2018, che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell’Unione, che modifica i regolamenti (UE) n. 1296/2013, (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013, (UE) n. 1304/2013, (UE) n. 1309/2013, (UE) n. 1316/2013, (UE) n. 223/2014, (UE) n. 283/2014 e la decisione n. 541/2014/UE e abroga il regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012;
- il Regolamento (UE) n. 886/2019, del 12 febbraio 2019, che modifica e rettifica il Regolamento delegato (UE) n. 480/2014 per quanto riguarda le disposizioni relative agli Strumenti Finanziari, alle Opzioni Semplificate in materia di Costi, alla pista di audit, all'ambito e ai contenuti degli audit delle operazioni e alla metodologia per la selezione del campione di operazioni e l'Allegato III
- il Regolamento Delegato (UE) 2019/694 della Commissione del 15 febbraio 2019 che integra il regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i finanziamenti che non sono

- collegati ai costi delle operazioni pertinenti e relativa proposta di rettifica C(2019) 3789 final, del 14 maggio 2019, discussa nella seduta del Consiglio dell'UE del 5 giugno 2019;
- il Regolamento (UE) 460/2020 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 30 marzo 2020, che modifica i Regolamenti (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 508/2014 per quanto riguarda misure specifiche volte a mobilitare gli investimenti nei sistemi sanitari degli Stati membri e in altri settori delle loro economie in risposta all'epidemia di COVID-19 (Iniziativa di investimento in risposta al coronavirus)
 - il Regolamento (UE) 558/2020 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 23 aprile 2020, che modifica i Regolamenti (UE) n. 1301/2013 e (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei in risposta all'epidemia di COVID-19;
 - il D.Lgs 50/2016 e ss.mm.ii.;
 - la Legge 145/2018 (legge di bilancio 2019) e ss.mm.ii.;
 - il D.L n. 32/2019 convertito in Legge n. 55/2019 e ss.mm.ii.;
 - la Decisione C(2015) 5818 della Commissione Europea del 13 agosto 2015, con cui è stato adottato il POR FESR Abruzzo 2014-2020;
 - la Deliberazione di Giunta Regionale n. 723 del 9.09.2015, con cui la Giunta Regionale ha preso atto della Decisione della Commissione Europea C(2015) 5818 del 13 agosto 2015;
 - la Decisione C(2017) 7089 final della Commissione Europea del 17 ottobre 2017, con cui è stato integrato il POR FESR Abruzzo 2014-2020;
 - la Deliberazione della Giunta Regionale n. 18 del 24 gennaio 2018, con cui si è preso atto della Decisione C(2017) 7089 final della Commissione Europea del 17 ottobre 2017;
 - la Decisione C(2018)18 final della Commissione Europea del 09 gennaio 2018, con cui è stata approvata la modifica ed integrazione della nuova versione del POR FESR Abruzzo 2014-2020;
 - la Deliberazione di Giunta n. 301 del 08.05.2018, con cui si è preso atto della Decisione C(2018)18 final della Commissione Europea del 09 gennaio 2018;
 - la Decisione di Esecuzione della Commissione C(2019) 1706 final del 28.02.2019 recante "Modifica del Quadro di efficacia e degli indicatori di Output; modifica della dotazione finanziaria Asse III e Asse VI;
 - la D.G.R n. 335 del 17/06/2019 con la quale si è preso atto della Decisione C(2019) 1706 final della Commissione europea;
 - la decisione C(2020) 7042 final dell'08/10/2020 di ulteriore modifica della decisione di esecuzione C(2015) 5818;
 - la Deliberazione di Giunta Regionale n. 192 del 02/04/2021 recante Presa d'atto da parte della Giunta Regionale della Decisione di Esecuzione della Commissione C(2020) 7042 final del 08.10.2020 che modifica la decisione di esecuzione C(2015) 5818 che approva determinati elementi del programma operativo "POR Abruzzo FESR 2014-2020" per il sostegno del fondo europeo di sviluppo regionale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la Regione Abruzzo in Italia" - CCI 2014IT16RFOP004";
 - la decisione C(2021) 3149 final del 28/04/2021 di ulteriore modifica della decisione di esecuzione C(2015) 5818;
 - la D.G.R n. 371 del 01/07/2019 di approvazione del Cronobilancio 2019 che ha recepito la riprogrammazione del POR FESR 2014-2020;
 - la decisione C(2014) 10099 finale del 17/12/2014 che ha approvato il Programma Operativo FSE 2014/2020 CCI 2014IT05SSFOP009;
 - la Deliberazione di Giunta Regionale n. 180 del 13/03/2015 con la quale si prende atto del provvedimento di approvazione da parte della Commissione Europea del Programma Operativo Regionale FSE;
 - la decisione C(2017) 5838 del 21/08/2017 final che modifica la decisione di esecuzione C(2014)10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo - Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020";

- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 828 del 22.12.2017 con la quale si prende atto del provvedimento di modifica da parte della Commissione Europea del Programma Operativo Regionale FSE;
- la decisione C(2018) 5560 del 14/08/2018 final che modifica la decisione di esecuzione C(2014)10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo - Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020";
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 841 del 09.11.2018 con la quale si prende atto del provvedimento di modifica da parte della Commissione Europea del Programma Operativo Regionale FSE;
- la decisione C(2020) 885 del 14/02/2020 recante modifica della decisione di esecuzione C(2014) 10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo - Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020" per il sostegno a titolo del Fondo sociale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia CCI 2014IT05SFOP009;
- la decisione C(2020) 6615 final del 22/09/2020 recante modifica della decisione di esecuzione C(2014) 10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020" per il sostegno a titolo del Fondo sociale europeo nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia CCI 2014IT05SFOP009;
- la decisione C(2020) 2657 final del 15/04/2021 recante modifica della decisione di esecuzione C(2014) 10099 che approva determinati elementi del programma operativo "Regione Abruzzo Programma Operativo Fondo Sociale Europeo 2014-2020" per il sostegno a titolo del Fondo sociale europeo nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la regione Abruzzo in Italia CCI 2014IT05SFOP009;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 374 del 01.07.2019 di approvazione del Cronobilancio 2019 per il POR FSE Abruzzo 2014-2020.
- la Deliberazione della Giunta Regionale n. 154 del 25/03/2019 recante “Aggiornamento, su proposta del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza, del Piano triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza (PTPCT) – triennio 2019-2021, di cui alla L. 190/2012;
- la Deliberazione della Giunta Regionale n. 174 dell’8/04/2019 recante “Aggiornamento, su proposta del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza, del Piano triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza (PTPCT) – triennio 2019-2021, di cui alla L. 190/2012. – Rettifica dell’Allegato 1-bis_Trasparenza;
- la Deliberazione della Giunta Regionale n. 513 del 10/08/2020 recante “Adozione, su proposta del Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, del Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) 2020/2022 di cui alla Legge n. 190/2012, art. 1 comma 8”;
- la Deliberazione della Giunta Regionale n. 189 del 31/03/2021 recante “Adozione, su proposta del Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, del Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) 2021/2023 di cui alla Legge n. 190/2012, art. 1 comma 8”;
- la Legge Regionale 14 settembre 1999, n. 77 “Norme in materia di organizzazione e rapporti di lavoro della Regione Abruzzo” e successive modifiche ed integrazioni;

VISTE altresì:

- Linee guida per gli Stati membri sulla strategia di audit (Periodo di programmazione 2014-2020) EGESIF_14-0011-02_final del 27/08/2015 (rif. Art. 127 paragrafo 4 - Preparazione della strategia di audit);
- Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020 EGESIF 16-0014-01 del 20/01/2017;
- Guida orientativa per gli Stati membri e le Autorità dei Programmi su Procedura di Designazione EGESIF_14-0013 del 18.12.14 (rif. Artt. 123 e 124 - Designazione delle Autorità);
- Guida orientativa su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri EGESIF_14-0010 final del 18.12.14);
- Nota orientativa sulla valutazione del rischio di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate EGESIF_14-0021-00 del 16/06/2014 (rif. Art. 125 paragrafo 4 lett. c - Misure antifrode efficaci e proporzionate, tenendo conto dei rischi individuati);Linee guida aggiornate per gli Stati membri sul trattamento degli errori comunicati nell'ambito delle relazioni annuali di controllo – Periodo di programmazione 2007-2013 - EGESIF_15-0007-

- 02 final del 09/10/2015;
- “Linee guida per gli Stati Membri sull’audit dei conti” - EGESIF_15-0016-04 final del 3/12/2018 (rif. art. 29 del Reg. delegato 480/2014);
 - “Linee guida per gli Stati Membri sulla preparazione, sull’esame e sull’accettazione dei conti” EGESIF_15-0018-04 final del 3/12/2018 (rif. Artt. 137, 138 e 139 del Reg. (UE) n. 1303/2013);
 - Linee guida sulle opzioni di semplificazione dei costi - Tasso forfettario, unità di costo standard, somme forfettarie EGESIF_14-0017 settembre 2014 (rif. Artt. 67 e 68 del reg. (UE) n. 1303/2013 e 14 del Regolamento (UE) n. 1304/2013);
 - Financial instruments in ESIF programmes 2014-2020 A short reference guide for Managing Authorities, Ref. Ares(2014) 2195942 del 02/07/2014;
 - Guida orientativa sulla definizione e sull’uso dell’assistenza rimborsabile rispetto agli strumenti finanziari e alle sovvenzioni EGESIF_15_0005-01 del 15/04/2015;
 - Guidance for Member States on Article 41 CPR - Requests for payment EGESIF_15-0006-01 del 08/06/2015;
 - Linee guida per gli Stati membri sugli importi ritirati, sugli importi recuperati o da recuperare e sugli importi irrecuperabili, Nota EGESIF n. 15-0017-02 final del 25 gennaio 2016, aggiornata con Nota EGESIF n. 15-0017-04 del 3 dicembre 2018;
 - Linee guida per gli Stati membri sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di audit, Nota EGESIF n. 15-0002-03 final del 9 ottobre 2015, aggiornata con Nota EGESIF n. 15-0002-04 del 19 dicembre 2018;
 - Linee guida per gli Stati membri sulle verifiche di gestione, Nota EGESIF n. 14-0012-02 final del 17 settembre 2015 (rif. art. 125 (5) – Verifiche di gestione);
 - Linee guida per gli Stati membri sull’elaborazione della Dichiarazione di affidabilità di gestione e della sintesi annuale, Nota EGESIF n. 15-0008-03 del 19 agosto 2015, aggiornata con Nota EGESIF n. 15-0008-05 del 3 dicembre 2018 (rif. Art. 125 paragrafo 4 lett. e del reg. (UE) 1303/2013);
 - Linee guida nazionali per l’utilizzo del sistema comunitario antifrode ARACHNE;
 - Decisione C(2019) 3452 final del 14.5.2019 sulle rettifiche finanziarie in materia di appalti;
 - EGESIF_19-0014-00 del 24/06/2019 “Comments of the Members States on the draft Guidelines for financial corrections in public procurement”;
 - nota Ares (2020)1641010 del 18/03/2020 e nota del 24.04.2020 recante in oggetto “terza nota informativa per le autorità di audit in merito alle misure adottate a livello dell’UE per far fronte alla crisi COVID-19”

RICHIAMATI:

- 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;
- 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;
- la nota prot. n. 58964 del 12 luglio 2016 con la quale il Ministero dell’Economia e delle Finanze ha rilasciato 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. 213 del 5 aprile 2016 con la quale la Giunta Regionale ha approvato la strategia del Programma Operativo FESR 2014/2020 successivamente aggiornata, da ultimo, con determinazione dirigenziale ADA/10 dell’11/05/2021;
- 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 successivamente aggiornata, da ultimo, con determinazione dirigenziale ADA/11 dell’11/05/2021
- la D.G.R. 347 del 18/06/2019 con la quale si è provveduto alla riorganizzazione della macrostruttura della Giunta Regionale;
- la D.G.R. 385 del 2/07/2019 recante modifiche e integrazioni alla D.G.R. 347 del 18/06/2019;
- la D.G.R. n. 854 del 27/12/2019 di Parziale modifica alla D.G.R. n. 385 del 2.07.2019 recante: "DGR n. 347 del 18.06.2019, recante Macrostruttura della Giunta Regionale - Atto di riorganizzazione - Modifiche ed integrazioni;
- la D.G.R. n. 556 del 25/06/2019 con la quale è stato conferito l’incarico di dirigente responsabile del nuovo Servizio Audit alla dott.ssa Giovanna Andreola;

- la D.G.R. n. 583 del 4/10/2019 con la quale è stato precisato che l’Autorità di Audit regionale per i programmi operativi POR FESR e FSE 2014-2020 è individuata nel dirigente responsabile del Servizio Audit, dott.ssa Giovanna Andreola;
- la D.G.R. n. 57 del 28/01/2020 recante “Servizio Autonomo "Audit" - Approvazione del nuovo assetto organizzativo e precisazione delle competenze e dei programmi da realizzare”;
- la D.G.R. n. 155 dell’11/03/2020 recante “Servizio Autonomo "Audit" - Approvazione nuovo assetto organizzativo”

CONSIDERATA 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;

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 e 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 dell’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 dell’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 ha disposto la cessazione degli effetti della determinazione dirigenziale ADA/58 del 8 novembre 2016;
- con determinazione dirigenziale ADA/14 dell’11 giugno 2018, il “Manuale delle procedure dell’Autorità di Audit per la programmazione 2014/2020 PO FESR e FSE 2014-2020 - versione 4.0 e ha disposto la cessazione degli effetti della determinazione dirigenziale ADA/42 del 8 novembre 2017;
- con determinazione dirigenziale ADA/22 del 9 ottobre 2019, il “Manuale delle procedure dell’Autorità di Audit per la programmazione 2014/2020 PO FESR e FSE 2014-2020 - versione 5.0 e ha disposto la cessazione degli effetti della determinazione dirigenziale ADA/14 dell’11 giugno 2018;

CHE il Ministero del Tesoro – MEF IGRUE ha aggiornato la propria versione n. 6 del 21/06/2019 con la versione 6.1 del 24/07/2020;

CONSIDERATO che il MEF IGRUE ha trasmesso alle Regioni italiane la versione n. 6.1 del “Manuale delle procedure di audit 2014-2020” e i relativi allegati, conservati agli atti di questo Servizio;

CHE l’Autorità di Audit ha ritenuto di adottare la propria versione 6.0 sulla scorta della versione 6.1 rilasciata da IGRUE, opportunamente integrata con modifiche successive;

CONSIDERATO che il Servizio Audit intende pertanto approvare la propria versione n. 6.0 del “Manuale delle procedure di audit 2014-2020” - (**ALLEGATO A**) opportunamente integrata e completa di tutti gli allegati che di seguito si elencano:

Pianificazione delle attività e audit di sistema

Allegato 1. Modello di Audit Planning Memorandum

Allegato 2. Checklist per gli audit di sistema per le AdA che non impiegano MyAudit

Allegato 3. Checklist sui test di conformità

Allegato 4. Modello di Verbale di audit di sistema

Allegato 5. Modello di Rapporto di audit di sistema:

Allegato 5a. Modello di Rapporto di audit di sistema complessivo per l’AdG, l’AdC e gli/l’OI

Allegato 5b. Modello di Rapporto di audit di sistema per l'AdG
Allegato 5c. Modello di Rapporto di audit di sistema per l'AdC
Allegato 5d. Modello di Rapporto di audit di sistema per l'OI
Allegato 6. Tabelle di valutazione per l'audit di sistema
Allegato 6bis Tabella di monitoraggio degli audit di sistema
Allegato 7. Modello di documento a comprova della valutazione complessiva del Sistema di

Gestione e Controllo effettuata dall'AdA

Allegato 7bis Esempi di valutazione del Sistema di Gestione e Controllo
Allegato 8a) Checklist relativa ad audit sull'affidabilità degli indicatori
Allegato 8b) Checklist relativa ad audit sull'affidabilità degli indicatori – Test di conformità

Audit delle operazioni

Checklist per l'audit delle operazioni relative ad appalti pubblici soggette al D.Lgs. 163/2006:

Allegato 9.1.1. operazioni relative all'acquisizione di beni e servizi
Allegato 9.1.2. operazioni relative alla realizzazione di opere pubbliche
Allegato 9.1.3. operazioni relative alla realizzazione di opere pubbliche per contratti di
Allegato valore stimato inferiore alla soglia di riferimento per il diritto dell'UE
Allegato 9.1.4. operazioni relative all'acquisizione di servizi correlati alla realizzazione
di opere pubbliche

Checklist per l'audit delle operazioni soggette al D.Lgs. 50/2016, quale modificato dal D.Lgs. 56/2017 e dalla L.145/2018 (legge di bilancio 2019):

Allegato 9.2.1. ammissione a finanziamento
Allegato 9.2.2. attuazione e controllo
Allegato 9.3.1. operazioni relative all'acquisizione di beni e servizi
Allegato 9.3.2. operazioni relative alla realizzazione di opere pubbliche
Allegato 9bis Checklist per l'audit delle operazioni relative ad affidamenti ad Enti In House
Allegato 9ter Checklist sugli accordi tra Pubbliche Amministrazioni
Allegato 10. Checklist per l'audit delle operazioni relative all'erogazione di finanziamenti a singoli destinatari
Allegato 10bis. Checklist per l'audit delle operazioni relative a corsi di formazione
Allegato 11. Checklist per l'audit delle operazioni relative ad aiuti di Stato
Allegato 11bis Checklist sulle spese per il personale interno ed esterno e relative missioni
Allegato 12. Checklist per l'audit delle operazioni consistenti in Progetti Generatori di Entrate
Allegato 13. Checklist per l'audit delle operazioni inclusive di Opzioni di Semplificazione dei Costi
Allegato 14. Checklist per l'audit delle operazioni relative a Strumenti Finanziari o Fondo di Fondi
Allegato 15. Checklist relativa ai Grandi Progetti
Allegato 16. Checklist relativa al principio orizzontale di pari opportunità e non discriminazione
Allegato 17. Checklist relativa al principio orizzontale di sviluppo sostenibile
Allegato 18. Tabella di classificazione delle tipologie di irregolarità

Allegato 19. Modello di Verbale di sopralluogo dell'operazione

Allegato 20. Modello di Rapporto provvisorio di audit delle operazioni

Allegato 20bis. Modello di rapporto definitivo per gli audit sulle operazioni

Audit dei Conti

Allegato 21. Checklist per l'audit dei Conti

Allegato 22. Modello di Rapporto sull'audit dei Conti

Quality review

Allegato 23. Checklist per la quality review

Relazione Annuale di Controllo e Parere di audit

Allegato 24. Modello di Relazione Annuale di Controllo

Allegato 25. Tabella dei principali contenuti della Relazione Annuale di Controllo

Fascicolo di progetto

Allegato 26. Modello di strutturazione fascicolo elettronico

RITENUTO di procedere all'adozione del nuovo manuale versione 6.0 dell'Autorità di Audit con contestuale abrogazione del precedente manuale e relativi allegati della versione 5.0;

TENUTO CONTO che il suddetto Manuale dell'Autorità di audit nella versione 6.0 rappresenta uno strumento fondamentale per la definizione di metodologie, di procedure e strumenti di verifica adeguati per l'esecuzione dei controlli sugli interventi cofinanziati dai POR FESR e POR FSE relativamente al periodo di programmazione 2014-2020;

CONSIDERATO che l'Autorità di Audit della Regione Abruzzo intende adottare il proprio "Manuale delle procedure di audit 2014/2020" versione 6.0 sulla scorta della versione 6.1 del 23/07/2020 del Manuale rilasciato da MEF-IGRUE, opportunamente integrata:

- Allegato 9.2.1 - Checklist per l'audit delle operazioni - Selezione delle operazioni - Ammissione a finanziamento. La CL contiene tutti i punti di controllo relativi alla fase di ammissione al finanziamento che possono ritenersi comuni a tutte le procedure di appalto;
- Allegato 9.2.2 - Checklist per l'audit delle operazioni - Attuazione e controllo delle operazioni. La CL contiene tutti i punti di controllo relativi alla fase di attuazione e controllo delle operazioni che possono ritenersi comuni a tutte le procedure di appalto;
- Allegato 9.3.1 - Checklist per l'audit delle operazioni soggette al D.Lgs. 50/2016 e al D.Lgs 57/2017 - Operazioni relative all'acquisizione di beni e servizi. La CL fa riferimento esclusivamente alla fase della procedura, oggetto di snellimento a seguito di riorganizzazione e soppressione di alcuni punti di controllo. Aggiornamento al D.Lgs. 56/2017 (con soppressione dell'Allegato 9.3.1 Versione precedente del manuale), alla L. 55/2019 (conversione del Dlgs 32/2019) entrata in vigore il 18/06/2019 nonché alle CL in materia di appalti pubblici della CE dell'11.12.2018 e alla Decisione CE 3452/2019 final del 14.5.2019);
- Allegato 9.3.2 - Checklist per l'audit delle operazioni soggette al D.Lgs. 50/2016 e al D.Lgs 57/2017 - Operazioni relative alla realizzazione di opere pubbliche. La CL fa riferimento esclusivamente alla fase della procedura, oggetto di snellimento a seguito di riorganizzazione e soppressione di alcuni punti di controllo. Aggiornamento al D.Lgs. 56/2017, (con soppressione dell'Allegato 9.3.2 Versione precedente del manuale), alla L. 55/2019 (conversione del Dlgs 32/2019) entrata in vigore il 18/06/2019 nonché alle CL in materia di appalti pubblici della CE dell'11.12.2018 e alla Decisione CE 3452/2019 final del 14.5.2019;

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

TENUTO CONTO che il Manuale di Audit disciplina operativamente l'attività che il Servizio Audit deve svolgere per adempiere alle funzioni ad esso attribuite, nell'ambito delle competenze assegnate all'Autorità di Audit e definite nelle rispettive strategie del PO FESR e PO FSE 2014-2020, 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

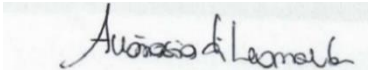
DETERMINA

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

- 1) che la determinazione dirigenziale ADA/22 del 09/10/2019 cessa i suoi effetti con decorrenza dall'approvazione del presente provvedimento amministrativo;
- 2) di prendere atto che MEF-IGRUE ha trasmesso alla Regioni la versione n. 6.1 del 23/07/2020 del "Manuale delle procedure di audit 2014-2020 con i relativi allegati conservati agli atti di questo Servizio;
- 3) di approvare e adottare il "Manuale delle procedure di audit 2014 – 2020" versione 6.0 completo dei relativi allegati (**ALLEGATO A**) - sulla scorta del Manuale versione 6.1 del 23/07/2020 rilasciato da MEF IGRUE;
- 4) di demandare a successivi atti, se necessario, l'adeguamento e l'aggiornamento del "Manuale delle procedure di audit 2014 – 2020" " versione 6.0 e dei relativi allegati alle esigenze operative dell'Autorità di Audit della Regione Abruzzo;
- 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 pubblicare il presente atto sul sito Web Istituzionale dell'Amministrazione nell'apposita sezione dedicata ai POR FESR e POR FSE 2014-2020, nel rispetto del principio di trasparenza di cui al D. Lgs. n. 33/2013 e s.m.i.

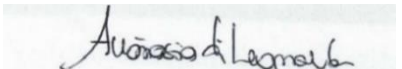
L'Estensore

Dott.ssa Anastasia Di Leonardo



Il Responsabile dell'Ufficio
Controllo Fondi Europei POR FESR
Vacante

Il Responsabile dell'Ufficio
Controllo Fondi Europei POR FSE
Dott.ssa Anastasia Di Leonardo



Il Dirigente

(Dott.ssa Giovanna Andreola)

(firmato digitalmente)

Certificatore: ArubaPec S.p.A.

Firma digitale n° 6130940002085006