



## GIUNTA REGIONALE

**DETERMINAZIONE ADA/18**

**DEL 12/05/2023**

**SERVIZIO: AUTONOMO AUDIT**

**UFFICIO: UFFICIO CONTROLLO FONDI EUROPEI POR FSE**

**OGGETTO:** Approvazione del documento *“Programma Operativo Regionale Abruzzo FSE 2014-2020 n. CCI 2014IT05SFOP009 - Analisi e valutazione dei rischi” – Aggiornamento 2023* - ai sensi dell’articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e s.mm.ii.

### IL DIRIGENTE

#### RICHIAMATI

##### **A. i Regolamenti:**

- (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio recante disposizioni comuni sul Fondo Europeo di sviluppo regionale (FESR), sul Fondo Sociale europeo (FSE) e sul Fondo di Coesione (FC);
- (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  
(UE) n. 480/2014 della Commissione che integra il Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- (UE) di esecuzione n. 207/2015 della Commissione recante disposizioni attuative del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- (UE, Euratom) 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;

##### **B. Le indicazioni predisposte dalla Commissione Europea che guidano le attività delle Autorità di Audit:**

- sulla Strategia di Audit *“Guida orientativa sulla Strategia di Audit per gli Stati membri”*, EGESIF 14-0011-02 final del 27/08/2015;
- per la valutazione del rischio di frode e su misure antifrode effettive e proporzionate, EGESIF 14-0021-00 del 16/06/2014;
- per la valutazione dei sistemi *“Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e controllo negli Stati membri”*, nota EGESIF 14-0010 final del 18 dicembre 2014;
- per l’audit dei conti *“Guida orientativa per gli Stati membri sull’Audit dei Conti”*, EGESIF 15-0016-02 final del 05/02/2016 e sua rettifica EGESIF 15-0016-03 del 17/09/2018;
- *“Guida orientativa per gli Stati Membri sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit”* EGESIF 15-0002-03 final del 9/10/2015 e sua rettifica EGESIF 15-0002-03 del 17/09/2018;
- *“Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020”*, EGESIF 16-0014-01 del 20/01/2017 ;
- le *“Linee guida sulle Opzioni di semplificazione dei costi - Tasso forfettario, unità di costo standard, somme forfetarie”*, EGESIF 14-0017 del 06/10/2014;
- le *“Linee guida per gli Stati membri sulla relazione annuale di controllo e sul parere di audit che le autorità di audit sono tenute a comunicare e sul trattamento degli errori rilevati dalle autorità di audit al fine di*

**RICHIAMATI, altresì:**

- la decisione C(2014) 10099 finale del 17/12/2014 che ha approvato il Programma Operativo FSE 2014/2020 CCI 2014IT055SFOP009;
- le decisioni di esecuzione della commissione recanti: *"modifica della decisione di esecuzione C(2014) 10099 che approva determinati elementi del programma operativo "POR Abruzzo FSE 2014-2020"* ai fini della concessione di un sostegno da parte del Fondo Sociale Europeo nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la Regione Abruzzo in Italia CCI 2014IT055SFOP009;
- di seguito elencate:
  - decisione C(2017) 5838 final del 21/08/2017;
  - decisione C(2018) 5560 final del 14/08/2018;
  - decisione C(2020) 885 final del 14/02/2020;
  - decisione C(2020) 6615 final del 22/09/2020;
  - decisione C(2021) 2657 final del 15/04/2021;
- la nota Prot. n. 58964 del 12 luglio 2016 con la quale il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha trasmesso il parere senza riserve sulla Designazione dell'Autorità di Audit dei Programmi Operativi FESR (CCI 2014IT16RFOP004) e FSE (CCI 2014IT055SFOP009) della Regione Abruzzo per la programmazione 2014-2020;
- la D.G.R. n. 394 del 18 luglio 2017 - *"Procedura di Designazione dell'Autorità di Gestione e Autorità di Certificazione Unica PO FESR-FSE, Abruzzo 2014-2020 Reg (UE) n. 1303/2013 art. 123 e 124 - Presa d'atto del parere dell'Autorità di Audit e conferma designazione"*;
- la D.G.R. n. 395 del 18 luglio 2017, avente ad oggetto *"POR FESR Abruzzo 2014-2020 e POR FSE Abruzzo 2014-2020 Obiettivo investimenti in favore della crescita e dell'occupazione. Designazione Autorità di Gestione Unica e Autorità di Certificazione dei Programmi POR FESR e POR FSE Abruzzo 2014-2020"*;
- la D.G.R. n. 347 del 18/06/2019 recante *"Macrostruttura della Giunta Regionale - Atto di riorganizzazione"* (modificata con successive DGR n. 385 del 2.07.2019, DGR n. 854 del 27.12.2019 e DGR n. 75 del 16/02/2023), che pone l'Autorità di Audit in posizione di netta separazione e indipendenza gerarchica e funzionale dai Dipartimenti e, in particolare, dal Dipartimento Presidenza – DPA - nel quale è incardinata l'AdG, dalla Direzione generale della Regione – DRG nella quale è incardinata l'AdC nonché dalle strutture regionali (Servizi/Uffici) incaricate dell'attuazione e del controllo delle operazioni;
- 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"*;
- la D.G.R. n. 39 del 31.01.2023 con la quale è stato conferito l'incarico di Dirigente del Servizio Autonomo "Audit" alla Dott.ssa Barbara Mascioletti;
- la D.G.R. n.71 del 13.02.2023 con la quale è stato precisato che il Dirigente del Servizio Autonomo "Audit" è individuato quale Autorità di Audit regionale dei programmi operativi: a) PO – FESR Abruzzo periodo di programmazione 2014 - 2020; b) PO – FESR Abruzzo periodo di programmazione 2021 - 2027; c) PO – FSE Abruzzo periodo di programmazione 2014-2020; d) PO – FSE Abruzzo periodo di programmazione 2021 – 2027;
- D.G.R. n. 76 del 16/02/2023 recante *"Parziale revisione dell'assetto Organizzativo del Dipartimento "Lavoro - Sociale"*.

**DATO ATTO che:**

- tra le funzioni dell'Autorità di Audit riportate all'articolo 127 *"Funzioni dell'autorità di Audit"* del Regolamento (UE) n. 1303/2013 è previsto lo svolgimento di attività di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del programma operativo e su un campione adeguato di operazioni sulla base delle spese dichiarate;

- che la strategia di audit di cui al comma 4 dell'art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, rappresenta un documento obbligatorio, da aggiornare annualmente sino al 2024 compreso, con la quale viene definita la metodologia di audit, il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni e la pianificazione delle attività di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi;
- che i modelli per la strategia audit, il parere di audit e la relazione annuale di controllo sono allegati (All. VII) al Regolamento (UE) n. 207/2015;

**CONSIDERATO** che l'analisi e la valutazione dei rischi:

- è lo strumento indispensabile per una corretta pianificazione delle attività di audit da svolgersi sulla base dei principali rischi rilevati in sede di valutazione anche allo scopo di mitigarli;
- è utilizzata nella pianificazione delle attività di audit per mappare le aree di rischio identificando, tra le strutture ed aree in cui si articola l'organizzazione rappresentata nel documento di descrizione dei sistemi di gestione e controllo, quelle maggiormente significative nonché quelle da sottoporre prioritariamente a controllo;
- è stata svolta dall'Autorità di Audit in una prima fase, in sede di approvazione del P.O., per la predisposizione della strategia di audit presentata alla Commissione Europea nei termini previsti dall'Art. 127, comma 4, del Reg. (UE) 1303/2013;
- deve essere rivista e aggiornata sulla base degli effettivi risultati delle precedenti attività e comunque in ogni caso nell'ipotesi in cui si verificano eventi che comportino una modifica del Sistema di Gestione e Controllo del Programma Operativo;
- impone l'individuazione dei relativi fattori di rischio, intrinseco e di controllo, quali il numero e la complessità delle attività previste per ciascun macro processo, il numero dei passaggi di documentazione amministrativo-contabile tra i soggetti previsti nella pista di controllo ed il numero dei soggetti coinvolti e dei livelli di responsabilità, la tempistica di attuazione delle operazioni, l'organizzazione della struttura preposta al controllo e il livello di preparazione delle persone che vi partecipano, la presenza di tutti i punti di controllo previsti dalla pista di controllo, le informazioni deducibili dai controlli di 1° livello (in particolare dalle check list allegate alle Dichiarazioni di spesa del Responsabile di Azione e dell'AdG) e dai controlli indipendenti condotti dall'Autorità di Certificazione, l'importo dei bilanci, la complessità delle norme e delle procedure, l'ampia varietà di operazioni complesse, l'esistenza ed il peso dei beneficiari a rischio, ecc.

**VISTE**

- la Determinazione DPA011/33 del 06.06.2022 con la quale l'Autorità di Gestione ha modificato e aggiornato i Responsabili di Asse, i Responsabili di Azione e i Controllori di 1° Livello per ciascuna Azione in cui si articola il POR FSE Abruzzo 2014-2020;
- la Determinazione DPA011/72 del 5.10.2022 con la quale l'Autorità di Gestione ha approvato la versione 8.0 del Si.Ge.Co. unico del POR FSE ABRUZZO 2014-2020 CCI 2014IT05SFOP009 e del POR FESR ABRUZZO 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP004;
- la D.G.R. n. 75 del 16.02.2023 che individua l'Autorità di Certificazione nel Dirigente pro-tempore del Servizio PNRR, Aree Interne – Restart e Certificazione – DRG011 e che integra le funzioni del precedente Servizio Autorità di Certificazione DPA014 con competenze in materia di Segreteria Tecnica PNRR e di Implementazione Regis;
- la D.G.R. n. 76 del 16/02/2023 recante "Parziale revisione dell'assetto Organizzativo del Dipartimento "Lavoro - Sociale";

**CONSIDERATO**, altresì, che:

- il quadro organizzativo degli attori che operano all'interno del sistema di gestione e controllo FSE è caratterizzato da una dinamicità evolutiva, evidenziata dalle diverse riorganizzazioni della macchina regionale, che rappresenta un elemento di rischiosità per il funzionamento del sistema di gestione e controllo, in quanto, pur restando sostanzialmente stabile il personale coinvolto, le attribuzioni dei ruoli e delle responsabilità sono periodicamente ridefinite;
- che la recente riorganizzazione del Dipartimento "Lavoro - Sociale" – DPA ha comportato la soppressione del servizio Lavoro – DPG019 le cui competenze sono confluite nel nuovo DPG020 – "Servizio Occupabilità

e Lavoro” nonché l’aumento del numero delle funzioni assegnate ai diversi servizi e uffici che si occupano del POR FSE 2014-2020 in considerazione dell’avvio della programmazione 2021-2027;

- il rischio associato alle strutture che operano all’interno del predetto quadro è direttamente correlato, in particolare, all’organizzazione delle stesse e tiene conto dei seguenti elementi:
  - Complessità dell’articolazione della struttura;
  - Complessità delle procedure da seguire;
  - Complessità delle operazioni da realizzare;
  - Natura di beneficiari da raggiungere;
  - Adeguatezza numerica e competenza del personale impiegato;

#### **RITENUTO**

- di dover elaborare ed approvare una nuova analisi e valutazione del rischio che tenga conto del completamento del processo di riorganizzazione della macrostruttura regionale, della conseguente modifica del sistema all’interno del quale operano i responsabili dell’attuazione e del controllo del POR FSE 2014-2020 con contestuale ridefinizione di ruoli e competenze, nonché dei possibili fattori di mitigazione del rischio associato ai singoli attori dovuti ai controlli effettuati nei precedenti periodi contabili;

#### **DATO ATTO, infine,**

- della regolarità tecnico amministrativa delle procedure seguite, della legittimità del presente provvedimento e della sua conformità alla vigente normativa comunitaria, nazionale, regionale e regolamentare;
- che il presente provvedimento non comporta necessità di copertura finanziaria;

#### **DETERMINA**

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

1. **di approvare**, ai fini dell’aggiornamento 2023 della propria strategia di audit nonché della pianificazione delle attività di audit, i seguenti documenti che, redatti ai sensi dell’art. 127 paragrafo 4 del Reg. (UE) n. 1303/2013, sono allegati alla presente determinazione per costituirne parte integrale e sostanziale:
  - a. **Programma Operativo Regionale Abruzzo FSE 2014-2020 n. CCI 2014IT05SFOP009 - Analisi e valutazione dei rischi – Aggiornamento 2023;**
  - b. **Tabella di valutazione dei rischi;**
2. **di dare atto** che i suddetti documenti sono stati elaborati tenendo conto della riorganizzazione della macrostruttura regionale nonché dei possibili fattori di mitigazione dovuti ai controlli effettuati nei precedenti periodi contabili;
3. **di dare atto** che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio regionale;
4. **di dare atto** che il presente provvedimento non è soggetto agli obblighi di pubblicazione di cui al D.LGs. 33/2013 ma sarà pubblicato sul sito web istituzionale della Regione Abruzzo nell’apposita area tematica;
5. **di trasmettere** il presente atto all’Autorità di Gestione del POR Abruzzo FSE 2014-2020, all’Autorità di Certificazione del POR Abruzzo FSE 2014-2020 e al Servizio Occupabilità e Lavoro - DPG020.

L’Estensore  
Dott. Pietro Fabrizi

Il Responsabile dell’Ufficio  
**VACANTE**  
*Firmato elettronicamente*

Il Dirigente del Servizio  
**Autorità di Audit**  
(Dott.ssa Barbara Mascioletti)  
*Firmato digitalmente*