



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE ADA/23

DEL 05/06/2023

SERVIZIO: AUDIT

UFFICIO: UFFICIO CONTROLLO FONDI EUROPEI POR FESR

OGGETTO: Approvazione del documento "Strategia di Audit - Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014-2020 N. CCI 2014IT16RFOP004" - versione 7.0 - ai sensi dell'articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e s.m.i.

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

determinare e comunicare tassi di errore totale residuo affidabili (Periodo di programmazione 2014-2020)" EGESIF_15-0002-04 del 17.12.2018.

RICHIAMATI, altresì:

- la decisione C(2014) 5818 final del 13/08/2015 che ha approvato il Programma Operativo FESR 2014/2020 CCI CCI2014IT16RFOP004;
- le decisioni di esecuzione della commissione recanti: *"modifica della decisione di esecuzione C(2015) 5818 che approva determinati elementi del programma operativo "POR Abruzzo FESR 2014-2020" ai fini della concessione di un sostegno da parte 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 di seguito elencate:*
 - decisione C(2017) 7089 final del 17/10/2017;
 - decisione C(2018) 18 final del 09/01/2018;
 - decisione C(2019) 1706 final del 28/02/2019;
 - decisione C(2020) 7042 final dell'08/10/2020;
 - decisione C(2021) 3149 final del 28/04/2021;
 - decisione C(2021) 9379 final del 18/12/2022;
- 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 2014IT05SFPO009) 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;

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;

- l'articolo 127 comma 4 prescrive l'obbligo di preparare una strategia di audit per lo svolgimento dell'attività di audit entro otto mesi dall'adozione del programma operativo;
- 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 la strategia di audit:

- è lo strumento di pianificazione delle attività di audit;
- definisce, la metodologia di audit, il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni, l'analisi di rischio, la pianificazione delle attività di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi;
- viene aggiornata annualmente a partire dal 2016 e fino al 2024 compreso sulla base della rivalutazione del rischio associato alle strutture che costituiscono il sistema di gestione e controllo del Programma, sulle risultanze delle attività di audit eseguite nel precedente periodo contabile e comunque in ogni caso nell'ipotesi in cui si verificano eventi che determinano una modifica del Sistema di Gestione e Controllo del Programma Operativo
- è stata preparata dall'Autorità di Audit in una prima fase e approvata con DGR n. 213 del 05 aprile 2016 recante *"Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014/2020 CCI2014IT16RFOP004. Approvazione Strategia di Audit per il periodo di programmazione 2014/2020"*;

DATO ATTO, altresì, che:

- con la medesima Deliberazione n. 213/2016 la Giunta Regionale ha disposto di demandare al Dirigente della struttura competente in materia di Autorità di Audit l'aggiornamento, con cadenza annuale a partire dal 2016 e fino al 2024, della Strategia di Audit del Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014/2020 - CCI2014IT16RFOP004;
- con Determinazione dirigenziale ADA/11 del 4/05/2018 è stata approvata la versione 2.0 della Strategia di Audit del POR FESR 2014-2020 n. CCI 2014IT16RFOP004;
- con Determinazione dirigenziale ADA/1 del 17/01/2019 è stata approvata la versione 3.0 della Strategia di Audit del POR FESR 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP004;
- con Determinazione dirigenziale ADA/15 del 06/07/2020 è stata approvata la versione 4.0 della Strategia di Audit del POR FESR 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP004;
- con Determinazione dirigenziale ADA/10 dell'11/05/2021 è stata approvata la versione 5.0 della Strategia di Audit del POR FESR 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP004;
- con Determinazione dirigenziale ADA/26 del 17/05/2022 è stata approvata la versione 6.0 della Strategia di Audit POR del FESR 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP004;

VISTE

- la Determinazione DPA011/51 del 09.08.2022 con la quale l'Autorità di Gestione ha modificato e aggiornato i Responsabili di Asse, i Responsabili di Azione e i Controllori di I° Livello per ciascuna Azione in cui si articola il POR FESR 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. 77 del 16.02.2023 di parziale revisione dell'assetto organizzativo del Dipartimento "Sviluppo Economico - Turismo";
- la Determinazione ADA/16 del 9.05.2023 con la quale è stato approvato il documento "Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014-2020 N. CCI 2014IT16RFOP004" - Analisi e valutazione dei rischi – Aggiornamento 2023 - ai sensi dell'articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e s.m.i.

CONSIDERATO, altresì, che:

- il Programma operativo Regione Abruzzo CCI 2014IT16RFOP004 FESR è stato sottoposto a diverse modifiche resesi necessarie per l'introduzione di misure per il contrasto alle diverse tipologie di conseguenze negative generate dalla pandemia da Covid 19.
- in seguito alle riallocazioni finanziarie previste, l'asse che risulta beneficiario delle risorse riallocate è l'Asse III "Competitività del sistema produttivo", in particolare l'Azione 3.6.1." *Potenziamento del sistema delle garanzie pubbliche per l'espansione del credito in sinergia tra sistema nazionale e sistemi regionali di garanzia, favorendo forme di razionalizzazione che valorizzino anche il ruolo dei confidi più efficienti ed efficaci*" mentre risulta inoltre fortemente depotenziato l'Asse VII dedicato allo sviluppo urbano sostenibile con conseguente riduzione degli oneri di gestione e controllo degli OOI in relazione al POR FESR.
- la riprogrammazione del POR e il completamento del processo di riorganizzazione della macchina regionale con conseguente impatto sul sistema di gestione e controllo mostrano un quadro organizzativo caratterizzato da una dinamicità evolutiva che può rappresentare un elemento di rischio per il funzionamento del sistema di gestione e controllo, in quanto le attribuzioni dei ruoli e delle responsabilità sono periodicamente ridefinite;
- con Determinazione ADA/16 del 9.05.2023 è stato approvato il documento "Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014-2020 N. CCI 2014IT16RFOP004 - Analisi e valutazione dei rischi – Aggiornamento 2023 - ai sensi dell'articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e s.m.i." con il quale è stata aggiornata la valutazione del rischio effettuata nell'esercizio 2022 tenendo conto della predetta riprogrammazione del POR, del nuovo disegno del SiGeCo a seguito del completamento del processo di riorganizzazione della macrostruttura regionale nonché degli esiti delle verifiche di competenza svolte nel precedente periodo contabile;

RITENUTO

- di dover dare atto che con determinazione n. ADA/21 del 31/05/2023 è stata formalizzata la costituzione di un gruppo di lavoro finalizzato alla predisposizione della Strategia di Audit – versione 7.0 – relativamente al Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014-2020 N. CCI 2014IT16RFOP004 dando atto che il medesimo aveva già avviato e concluso le relative attività;
- di dover approvare la nuova Strategia di audit, come predisposta dal suddetto gruppo di lavoro, che tiene conto dei rischi associati alle strutture che si occupano dell'attuazione e del controllo del programma operativo così come descritto nel documento approvato dall'AdG Determinazione DPA011/72 del 5.10.2022 di cui alle premesse;

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:

- a. **di approvare**, ai fini dell'aggiornamento della pianificazione delle attività di audit il seguente documento che, redatto ai sensi dell'art. 127 paragrafo 4 del Reg. (UE) n. 1303/2013, è allegato alla presente determinazione per costituirne parte integrale e sostanziale:

1. **Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014-2020 N. CCI 2014IT16RFOP004 – Strategia di Audit – versione 7.0;**

- b. **di dare atto** che la strategia di audit versione 7.0 definisce la metodologia di Audit, il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni e la pianificazione delle attività di audit di sistema e sulle operazioni in relazione ai periodi contabili 2022-2023 e 2023-2024;
- c. **di dare atto** che il suddetto documento è stato elaborato dal gruppo di lavoro formalizzato con determinazione ADA/21/23 tenendo conto del completamento della riorganizzazione della macrostruttura regionale, della riprogrammazione del POR nonché dei possibili fattori di mitigazione dovuti ai controlli effettuati nei precedenti periodi contabili;
- d. **di dare atto** che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio regionale;
- e. **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;
- f. **di trasmettere** il presente atto all'Autorità di Gestione del POR Abruzzo FESR 2014-2020 e all'Autorità di Certificazione del POR Abruzzo FES 2014-2020.

L'Estensore
Dott.ssa Domenico Cerasoli
Firmato elettronicamente

Il Responsabile dell'Ufficio
Dott.ssa Anastasia Di Leonardo
Firmato elettronicamente

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