



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE ADA/27

DEL 17/05/2022

DIPARTIMENTO

SERVIZIO: AUDIT

UFFICIO: UFFICIO CONTROLLO FONDI EUROPEI POR FSE

OGGETTO: Approvazione del documento “Strategia di Audit”, Programma Operativo Regionale FSE 2014-2020 - CCI 2014IT05SFOP009 - versione 6.0, articolo 127 del regolamento (UE) n. 1303/2013 e s.m.i.

IL DIRIGENTE

VISTO il Regolamento (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);

VISTO il Regolamento (UE) n. 1301/2013 relativo al Fondo Europeo di Sviluppo Regionale;

VISTO il Regolamento delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione che integra il Regolamento (UE) n. 1303/2013;

VISTO il Regolamento (UE) di esecuzione n. 207/2015 della Commissione recante disposizioni attuative del Regolamento (UE) n. 1303/2013;

VISTO 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”;

VISTO il Regolamento (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;

VISTO il Regolamento (UE) n. 460/2020 del Parlamento Europeo e del Consiglio entrato in vigore in data 01.04.2020;

VISTO il Regolamento (UE) n. 558/2020 del Parlamento Europeo e del Consiglio entrato in vigore in data 24.04.2020;

VISTI, in particolare:

- l’articolo 127, paragrafo 4 del Regolamento (UE) n. 1303/2013;

- l'articolo 7, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 207/2015 e l'Allegato VII al medesimo Regolamento;

VISTO lo Statuto della Regione Abruzzo;

VISTA la L.R.n.77 del 14/09/1999 e ss.mm.ii;

VISTA la nota del MEF – IGRUE prot. n. 47832 del 30 maggio 2014 “Procedura per il rilascio del Parere sulla designazione delle Autorità di Audit dei Programmi UE 2014-2020”;

VISTA la nota del MEF – IGRUE prot. n. 56513 del 03 luglio 2014 “Strutture di gestione e di audit dei Programmi UE 2014-2020”;

VISTO lo “schema di Strategia di Audit” predisposto dal MEF – IGRUE versione 1 del mese di novembre 2015;

VISTE le linee guida per gli Stati membri e le Autorità dei programmi per la valutazione del rischio di frode e su misure antifrode effettive e proporzionate, EGESIF 14-0021-00 del 16/06/2014;

VISTA la guida sulla Strategia di Audit predisposta dalla Commissione Europea “Guida orientativa sulla Strategia di Audit per gli Stati membri”, EGESIF 14-0011-02 final del 27/08/2015;

VISTA la guida per la valutazione dei sistemi predisposta dalla Commissione Europea “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;

VISTA la guida predisposta dalla Commissione Europea “Linee guida per gli Stati membri sulla procedura di designazione”, EGESIF 14-0013 final del 18 dicembre 2014;

VISTA la guida predisposta dalla Commissione Europea “Guida orientativa per gli Stati membri sull’Audit dei Conti”, EGESIF 15-0016-02 final del 05/02/2016 e sua proposta di rettifica EGESIF 15-0016-03 del 17/09/2018;

VISTA la guida predisposta dalla Commissione Europea “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 proposta di rettifica EGESIF 15-0002-03 del 17/09/2018;

VISTA la guida predisposta dalla Commissione Europea “Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020”, EGESIF 16-0014-01 del 20/01/2017;

VISTE le “Linee guida sulle Opzioni di semplificazione dei costi - Tasso forfettario, unità di costo standard, somme forfetarie”, EGESIF 14-0017 del 06/10/2014;

VISTE 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;

TENUTO CONTO:

- delle Linee guida “Programmazione 2014-2020 - Requisiti delle Autorità di Audit “in ultima versione giugno 2014, predisposte e diffuse a tutte le Autorità competenti in Italia dei programmi comunitari, dal Ministero Economia e Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l’Unione Europea (IGRUE), in qualità di Organismo di Coordinamento Nazionale delle Autorità di Audit”;
- dell’Accordo di Partenariato 2014-2020 (approvato con Decisione della Commissione C(2014)8021 del 29.10.2014) che prevede che le singole Autorità di Audit , designate dalle Amministrazioni titolari degli interventi, siano dotate di un modello organizzativo in possesso dei requisiti di professionalità, indipendenza e di adeguatezza strutturale necessari per l’efficace svolgimento della funzione di audit, secondo gli standard previsti dalla normativa europea sui Fondi SIE;

- della Comunicazione della Commissione - Orientamenti sulla chiusura dei programmi operativi adottati per beneficiare dell'assistenza del Fondo europeo di sviluppo regionale, del Fondo sociale europeo, del Fondo di coesione e del Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca (2014-2020) (2021/C 417/01);

VISTE altresì

- la decisione C(2014) 10099 finale del 17/12/2014 che ha approvato il Programma Operativo FSE 2014/2020 CCI 2014IT055SFOP009;
- 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 2014IT055SFOP009;
- 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 2014IT055SFOP009;
- la decisione C(2021) 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 2014IT055SFOP009;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 295 del 10 maggio 2016, "Designazione della struttura denominata Servizio Autorità di Audit 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";
- 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 (CCI2014IT16RFOP004) e FSE (CCI2014IT05SFPO009) della Regione Abruzzo – Programmazione 2014-2020;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 394 del 18 luglio 2017, "Procedura di Designazione dell'Autorità di Gestione unica e Autorità di Certificazione 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 Deliberazione di Giunta Regionale n. 395 del 18 luglio 2017, “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”;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 347 del 18/06/2019 recante “Macrostruttura della Giunta Regionale - Atto di riprogrammazione”, così come aggiornata con successive modifiche e integrazioni con D.G.R. n. 385 del 2/07/2019 e DGR n. 854 del 27/12/2019, che colloca la struttura dell'Autorità di Audit presso il Servizio Audit sotto la diretta responsabilità dell'Organo di vertice dell'Amministrazione - Presidente della Giunta Regionale e in posizione di indipendenza rispetto all'Autorità di Gestione e all'Autorità di Certificazione collocate presso il Dipartimento Presidenza;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 556 del 24.09.2019 con la quale è stato conferito l'incarico di Dirigente del Servizio Autonomo “Audit” alla Dott.ssa Giovanna Andreola;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale. n. 583 del 04.10.2019 recante “Autorità Audit dei Programmi Operativi FSE, FESR - Designazione - Precisazioni” con la quale il dirigente del Servizio stato individuato quale Autorità di Audit regionale dei Programmi Operativi FESR 2014/2020 e FSE 2014/2020;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 57 del 28/01/2020 recante “Servizio Autonomo "Audit" - Approvazione del nuovo assetto organizzativo e precisazione delle competenze e dei programmi da realizzare”;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 155 dell'11/03/2020 recante “*Servizio Autonomo "Audit" - Approvazione nuovo assetto organizzativo*”;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 241 del 19 aprile 2016 recante “Programma Operativo Regionale Abruzzo FSE 2014/2020 n. CCI 2014IT05SFOP009: presa d'atto Strategia di Audit per il periodo di programmazione 2014/2020 - Versione 1.0 e approvazione Strategia di Audit per il periodo di programmazione 2014/2020 - Versione 1.1” con la quale è stata approvata la Strategia di Audit per il POR FSE 2014-2020 alla versione 1.1;

PRESO ATTO che con la medesima Deliberazione di Giunta Regionale n. 241/2016 la Giunta regionale ha disposto di demandare al Dirigente della struttura competente in materia di Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile l'aggiornamento, con cadenza annuale a partire dal 2016 e fino al 2024 della Strategia di Audit Programma Operativo Regionale Abruzzo FSE 2014/2020 CCI2014IT05SFOP009;

VISTE

- la Determinazione dirigenziale ADA/12 del 4/05/2018 con la quale è stato approvato il documento “Strategia di Audit POR FSE 2014-2020 programma operativo FSE 2014-2020 CCI 2014IT05SFOP009 versione 2.0”;
- la Determinazione dirigenziale ADA/2 del 17/01/2019 con la quale è stato approvato il documento “Strategia di Audit POR FSE 2014-2020 programma operativo FSE 2014-2020 CCI 2014IT05SFOP009 versione 3.0”;
- la Determinazione dirigenziale ADA/16 del 06/07/2020 con la quale è stato approvato il documento “Strategia di Audit POR FSE 2014-2020 programma operativo FSE 2014-2020 CCI 2014IT05SFOP009 versione 4.0”;
- la Determinazione dirigenziale ADA/11 del 11/05/2021 con la quale è stato approvato il documento “Strategia di Audit POR FSE 2014-2020 programma operativo FSE 2014-2020 CCI 2014IT05SFOP009 versione 5.0

-

RITENUTO opportuno approvare una nuova versione del documento: “Strategia di audit POR Abruzzo FSE 2014-2020”, in attuazione di quanto previsto dall’articolo 127, paragrafo 4 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e dall’articolo 7, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 207/2015 e dal relativo Allegato VII;

CHE il documento allegato rappresenta la sesta versione della Strategia di audit, che modifica ed aggiorna la quinta versione del 11/05/2021, approvata con Determinazione dirigenziale ADA/11 del 11/05/2021;

TENUTO CONTO che è stato necessario l’aggiornamento del documento strategia di audit FSE anche a seguito della nuova valutazione del rischio che tiene conto delle risultanze sulle verifiche svolte nel precedente periodo contabile;

TENUTO CONTO che la strategia di audit 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 2021-2022, 2022-2023 e 2023-2024;

DATO ATTO che il Dirigente del Servizio interessato attesta la regolarità del presente provvedimento in ordine alla legittimità, regolarità e correttezza dell’azione amministrativa e della sua conformità alla vigente normativa comunitaria, nazionale, regionale, statutaria e regolamentare;

CHE il presente provvedimento non comporta impegno di spesa né accertamento di entrate in modo diretto o indiretto;

DETERMINA

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

1. di approvare il documento “Strategia di audit Programma Operativo PO FSE 2014/2020 n. CCI. 2014IT05SFOP009” versione 6.0 che, redatto ai sensi dell’art. 127 paragrafo 4 del Reg. (UE) n. 1303/2013, è allegato alla presente determinazione costituendone parte integrante e sostanziale;
2. di dare atto che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio regionale;
3. di pubblicare il presente atto sul sito web istituzionale della Regione Abruzzo.

L’Estensore

Dott.ssa Filomena Mancini



Il Responsabile dell’Ufficio

Dott.ssa Francesca Visione



Il Dirigente

(Dott.ssa Giovanna Andreola)

(firmato digitalmente)

Certificatore: ArubaPec S.p.A.

Firma digitale n° 6130940002085006