



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE ADA/2

DEL 17/01/2019

DIPARTIMENTO

SERVIZIO: AUTORITÀ DI AUDIT E CONTROLLO ISPETTIVO-CONTABILE

UFFICIO: UFFICIO CONTROLLO FONDI EUROPEI POR FSE

OGGETTO: Approvazione del documento della Strategia di Audit POR FSE 2014-2020 - Programma operativo FSE 2014-2020 CCI 2014IT05SFOP009 versione 3.0, articolo 127 del regolamento (CE) n. 1303/2013.

IL DIRIGENTE

VISTO lo Statuto della Regione Abruzzo;

VISTO il Regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012 del Parlamento europeo e del Consiglio, che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione;

VISTO il Regolamento (UE, Euratom) 1046/2018 del Parlamento europeo e del Consiglio del 18 luglio 2018;

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;

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;

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 forfettarie”, EGESIF 14-0017 del 06/10/2014;

VISTE le “Linee guida aggiornate sul Trattamento degli errori comunicati in occasione dei Rapporti Annuali di Controllo, Periodo di Programmazione 2007-2013”, EGESIF 15_0007 del 01/06/2015;

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;

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 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 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 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";
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 890 del 22.11.2018 "Conferimento temporaneo, ai sensi dell'art. 20, comma 9, della L.R. n. 77/99 e ss.mm.e ii., delle funzioni di Dirigente del Servizio Autonomo Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile, in caso di assenza o impedimento del titolare, al dott. Ebron D'Aristotile, Dirigente del Servizio Bilancio del Dipartimento Risorse e Organizzazione";

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 622 del 30/09/2014 *"Atto di organizzazione relativo alla disciplina della macrostruttura della Giunta Regionale, ai sensi della L.R. 14/09/1999, n. 77 e ss.mm.ii. e della L.R. 26/08/2014, n. 35"*, che colloca la struttura dell'Autorità di Audit presso il Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile, 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 rispettivamente presso il Dipartimento della Presidenza e Rapporti con l'Europa e presso il Dipartimento Risorse ed Organizzazione;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 681 del 21/10/2014 *"Parziale modifica alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 622 del 30/09/2014 recante: Atto di organizzazione relativo alla disciplina della macrostruttura della Giunta Regionale, ai sensi della L.R. 14/09/1999, n. 77 e ss.mm.ii. e della L.R. 26/08/2014, n. 35"* con la quale è stato riformulato l'assetto organizzativo della macrostruttura della Giunta Regionale senza comunque modificare l'assetto del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 347 del 05/05/2015 *"Formulazione del nuovo assetto organizzativo del Servizio Autorità di Audit e Servizio Ispettivo Contabile - Precisazione delle"*

competenze e dei programmi da realizzare” con la quale è stato riformulato l’assetto organizzativo della del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile disposto con Deliberazione di Giunta Regionale n. 622/2014;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 658 del 20/10/2016 *“Riformulazione parziale dell’assetto organizzativo del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile”* con la quale è stata disposta la parziale modifica dell’assetto organizzativo del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile così come disposto dal Dirigente del Servizio con nota n. 8037 del 11/07/2016;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 241 del 19 aprile 2016 *“Programma Operativo Regionale Abruzzo FSE 2014/2020 CCI2014IT05SFOP009. 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;

VISTA 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”*;

RITENUTO opportuno approvare una nuova versione del documento: *“Strategia di audit POR FSE 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013”*, 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 terza versione della Strategia di audit, che modifica ed aggiorna la seconda versione del 04/05/2018, approvata con Determinazione dirigenziale ADA/12;

TENUTO CONTO che per il suddetto obbligo normativo, è stato comunque necessario l’aggiornamento di tale documento anche a seguito l’evoluzione del seguente contesto:

- entrata in vigore del Regolamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento europeo e del Consiglio del 18 luglio 2018;
- modifica dell’assetto organizzativo delle strutture (Servizi) Responsabili di Azioni o del Controllo come da D.G.R nn. 411/2018 – 425/2018 – 482/2018 – 502/2018 – 506/2018;

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 al periodo contabile corrente e ai due successivi;

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;

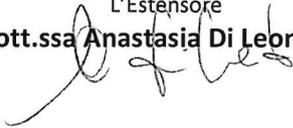
CHE il presente provvedimento non comporta impegno di spesa né accertamento di entrate in modo diretto o indiretto;

DETERMINA

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

1. di approvare la “Strategia di audit Programma Operativo PO FSE 2014/2020 n. CCI. 2014IT05SFOP009” versione 3.0, che redatto ai sensi dell’art. 127 paragrafo 4 del Reg. (UE) n. 1303/2013 è allegato alla presente determinazione costituendone parte integrale 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 Anastasia Di Leonardo



Il Responsabile dell’Ufficio
Dott.ssa Anastasia Di Leonardo



Il Dirigente f.f.
(dott. Ebron D’Aristotile)



