



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE ADA/18

DEL 24/04/2023

SERVIZIO: AUTONOMO AUDIT

UFFICIO: UFFICIO CONTROLLO FONDI EUROPEI POR FESR

OGGETTO: Approvazione del documento *“Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014-2020 n. CCI 2014IT16RFOP004 - Analisi e valutazione dei rischi” – Aggiornamento 2024 per ultimo periodo contabile - ai sensi dell’articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e ss.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;
- (UE) 2024/795 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 29 febbraio 2024, che istituisce la piattaforma per le tecnologie strategiche per l'Europa (STEP) e che, tra l’altro, modifica gli artt. 135 e 138 del Reg. (UE) 1303/2013 con proroga al 31.07.2025 del termine per la trasmissione della domanda finale di un pagamento intermedio per il periodo contabile finale e al 15.02.2026 del termine per la trasmissione del pacchetto di affidabilità fermo restando il termine per l’ammissibilità della spesa al 31.12.2023;

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;*
- *gli 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, del Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e dei programmi di cooperazione transfrontaliera nel quadro dello strumento di assistenza preadesione (IPA II) (2014-2020) (2022/C 474/01);*

RICHIAMATI, altresì:

- la decisione di esecuzione C(2022) 9379 final del 08.12.2022 che ha modificato la Decisione di esecuzione C(2015) 5818 final del 13/08/2015, conformemente a quanto previsto dall'art. 127, paragrafo 4 del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Consiglio.
- 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.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;
- la Relazione Annuale di Controllo del Periodo Contabile 01.07.2022 - 30.06.2023, trasmessa alla CE attraverso la Piattaforma ECAS il 29.02.2024, nella quale sono confluiti gli esiti di tutti gli audit, di sistema e sulle operazioni, curati dall'ADA Abruzzo nel corso del 2023, le raccomandazioni formulate ed i relativi follow up;

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;

- 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 DPA011/60 del 11.05.2023 recante "Modifica ed aggiornamento Responsabili di Asse, Responsabili di Azione e Controllori di I° Livello, di cui alla Determinazione Dirigenziale DPA011/51 del 09.08.2022";
- la determinazione DRG011/84 del 05 Aprile 2024 recante "*Servizio PNRR, Aree Interne - RESTART e Certificazione – Assegnazione del personale dipendente agli Uffici e disposizioni in materia di flessibilità*" con la quale l'AdC ha confermato che tutto il personale, ivi inclusi le due nuove PO, opererà, in esito alle priorità individuate dal Dirigente e secondo i compiti affidati, assicurando anche le altre attività non ordinariamente ascrivibili al singolo Ufficio, giusta applicazione di quanto già previsto dalle determinazioni DPA014/2 del 22 marzo 2022 e DPA014/5 del 12 luglio 2022 in materia di flessibilità;

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;
- 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;
- l'attuazione dei programmi operativi 2014-2020 è giunta all'ultimo periodo contabile in quanto risulta superato da qualche mese il termine per l'ammissibilità della spesa (31/12/2023) e manca poco più di un anno e mezzo dal termine per l'ultima domanda di pagamento (31/07/2025);
- i servizi della Commissione europea, Direzione congiunta dell'audit per la coesione – DAC (REGIO.EMPL.DAC.7), hanno presentato alle Autorità di audit una check list di verifica sulla preparazione alla chiusura per il periodo di programmazione 2014-2020 (Ares (2024) 2266718 – 26/03/2024);
- allo scopo di un aggiornamento continuo e periodico sull'avanzamento delle attività finalizzate al raggiungimento dell'obiettivo comune di una corretta chiusura della programmazione 2014 - 2020 nel rispetto dei dettami regolamentari, con nota prot. 0152239/24 del 11.04.2024 il Servizio Autonomo Audit ha convocato una riunione per l'istituzione di un tavolo interdipartimentale di monitoraggio degli adempimenti di chiusura per il coordinamento tra le Autorità coinvolte;

RITENUTO di dover elaborare ed approvare una nuova analisi e valutazione del rischio che tenga conto dei possibili fattori di mitigazione/incremento del rischio associato ai singoli attori/beneficiari rilevati nel corso dei

controlli effettuati nei precedenti periodi contabili, del parere di audit espresso nella RAC del p.c. 2022_2023 e dell'impatto organizzativo imposto dai numerosi adempimenti che tutte le strutture coinvolte nel sistema di gestione e controllo del programma dovranno assicurare in vista del termine per la chiusura della programmazione 2014 – 2020;

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 2024 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 FESR 2014-2020 n. CCI 2014IT16RFOP004 - Analisi e valutazione dei rischi – Aggiornamento 2024 per ultimo periodo contabile;**
 - b. **Tabella di valutazione dei rischi;**
2. **di dare atto** che i suddetti documenti sono stati elaborati tenendo conto dei fattori di mitigazione/incremento del rischio associato ai singoli attori/beneficiari rilevati nel corso dei controlli effettuati nei precedenti periodi contabili, del parere di audit espresso nella RAC del p.c. 2022_2023 e dell'impatto organizzativo imposto dai numerosi adempimenti che tutte le strutture coinvolte nel sistema di gestione e controllo del programma dovranno assicurare in vista del termine per la chiusura della programmazione 2014 – 2020;
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 e all'Autorità di Certificazione del POR Abruzzo FESR 2014-2020.

L'Estensore
Dott.ssa Anastasia Di Leonardo

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

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