



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE n. ADA/19

DEL 29/04/2024

SERVIZIO AUTONOMO AUDIT

UFFICIO: Controllo fondi Europei POR FESR

OGGETTO: Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione POR FESR e POR FSE 2014-2020, Versione 7.0. Approvazione delle nuove Checklist "Appalti Servizi e Forniture D. Lgs. 50/2016" e "Appalti Opere Pubbliche D. Lgs. 50/2016", in sostituzione degli allegati 9.2.1 e 9.2.2 del vigente Manuale.

IL DIRIGENTE

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

PREMESSO che:

- il MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE) è stato individuato quale organismo nazionale del coordinamento delle Autorità di Audit ai sensi dell'art. 128 del Reg (UE) 1303/2013 e, in tal senso, di concerto con le AdA, elabora e fornisce linee guida, manualistica e altri strumenti di supporto metodologico necessari all'efficace operatività della funzione di audit;
- l'Autorità di Audit deve adempiere a tutte le funzioni di cui gli artt. 72, 73, 74, 122, 123, 124 e 127 del succitato Regolamento (UE) n. 1303/2013 nei tempi e modalità definite e previste all'articolo 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- il Manuale delle procedure di Audit:
 - è strumento fondamentale per le Autorità di Audit per orientarle nella definizione di metodologie, di procedure e strumenti di controllo adeguati per l'esecuzione dei controlli sugli interventi cofinanziati dai Fondi SIE;

- disciplina operativamente l'attività che il Servizio Autonomo Audit deve svolgere per adempiere alle funzioni ad esso attribuite, nell'ambito delle competenze assegnate all'Autorità di Audit e definite nelle rispettive strategie del PO FESR e PO FSE 2014-2020, ai sensi dell'art. 127 del Reg. (UE) n.1303/2013;
- è un documento in continua evoluzione che, per assicurare il costante miglioramento operativo dei processi di audit, è soggetto a integrazioni e modifiche legate sia alla sperimentazione sul campo di nuove procedure e metodologie, sia alle possibili evoluzioni delle normative comunitarie e nazionali;

DATO ATTO che l'Autorità di Audit della Regione Abruzzo

- con successivi provvedimenti ha adottato nel tempo numerose versioni del *"Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione 2014/2020 PO FESR e FSE 2014-2020"* e, da ultimo:
 - con determinazione dirigenziale ADA/28 del 17 maggio 2022, ha approvato il *"Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione POR FESR e POR FSE 2014-2020. Versione Audit 7.0."* disponendo altresì la Cessazione effetti della precedente determinazione ADA/15 del 18 maggio 2021 e s.m.i.;
 - con determinazione dirigenziale ADA/32 del 30 giugno 2022 è stata disposta l'integrazione del Manuale delle Procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione POR FESR e POR FSE 2014-2020, Versione 7.0, con l'adozione dell'addendum *"Linee Guida per la verifica delle spese certificate all'UE in relazione alle misure COVID-19"*;
 - con determinazione dirigenziale ADA/25 del 20 giugno 2023 è stata disposta l'integrazione del manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione POR FESR e POR FSE 2014-2020, Versione 7.0, con l'adozione dell'Addendum *"Misure per la prevenzione del conflitto di interessi"*;
- il *"Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione 2014/2020 PO FESR e FSE 2014-2020"* è pubblicato, visionabile e scaricabile dai seguenti link.
 - <https://www.regione.abruzzo.it/content/fesr-manuali-e-linee-guida>
 - <https://www.regione.abruzzo.it/content/fse-manuali-e-linee-guida>
- con determinazione ADA/8 del 16.03.2023 ha individuato proprio personale da assegnare agli approfondimenti e ai lavori del gruppo di lavoro interregionale - costituito sullo specifico tema delle *"Checklist audit delle operazioni (con particolare riferimento agli appalti)"* dal Coordinamento tecnico delle Autorità di Audit dei PO Regionali, di concerto con IGRUE e con il supporto di Tecnostruttura – finalizzato a mettere a fattor comune gli elementi utili per lo svolgimento degli adempimenti delle Autorità di audit ivi inclusa la redazione di documenti istruttori;
- all'esito dell'attività di revisione svolta in collaborazione con il Gruppo di lavoro delle Autorità di audit sopra citato, IGRUE con nota acquisita al protocollo regionale col n. RA 0492384/23 del 05.12.2023 ha trasmesso una versione rivista e aggiornata delle seguenti checklist:
 - *"Checklist Appalti Servizi e Forniture D. Lgs. 50/2016"*;
 - *"Checklist Appalti Opere Pubbliche D. Lgs. 50/2016"*;

CONSIDERATO che le Checklist fornite da IGRUE risultano aderenti alle esigenze delle Autorità di audit essendo state, da un lato, snellite dei punti di controllo ritenuti superflui e ridondanti e, dall'altro, integrate con modifiche derivanti da innovazioni normative o dalla necessità di un approfondimento tematico più specifico;

RITENUTO di dover:

1. aggiornare gli strumenti di controllo dell'ADA Abruzzo mediante l'adozione di nuove checklist - fornite da IGRUE, frutto di un lavoro condiviso con altre ADA regionali e allegate quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento- come di seguito denominate:
 - *Allegato 9.2.1_Checklist Appalti Servizi e Forniture D. Lgs. 50/2016_ Vers. 7 aggiornato al 2023;*
 - *Allegato 9.2.2_ Checklist Appalti Opere Pubbliche D. Lgs. 50/2016_ Vers. 7_aggiornato al 2023;*
2. disporre la modifica del vigente "Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione POR FESR e POR FSE 2014-2020. Versione Audit 7.0." adottato con determinazione ADA/28 del 17.05.2022 e s.m.i., mediante l'adozione delle Check list riportate al punto 1. in sostituzione dei seguenti allegati:
 - *Allegato 9.2.1_Vers. 7_Checklist AppaltiServiziForniture D.Lgs. 50-2016 e D.Lgs. 56-2017;*
 - *Allegato 9.2.2_Vers. 7_Checklist Opere pubbliche D.Lgs. 50-2016 e D.Lgs. 56-2017;*
3. dare atto che i nuovi modelli di Check list allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:
 - saranno utilizzati dagli auditors interni ed esterni dell'Autorità di Audit della Regione Abruzzo a partire dai controlli relativi al periodo contabile 2023/2024;
 - potranno essere oggetto di ulteriori modifiche e aggiornamenti a seguito di eventuali spunti o problematiche applicative che dovessero emergere in sede di concreto utilizzo;

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 aggiornare gli strumenti di controllo dell'ADA Abruzzo mediante l'adozione di nuove checklist - fornite da IGRUE, frutto di un lavoro condiviso con altre ADA regionali e allegate quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento - come di seguito denominate:
 - *Allegato 9.2.1_Checklist Appalti Servizi e Forniture D.Lgs. 50/2016_ Vers. 7 aggiornato al 2023;*
 - *Allegato 9.2.2_ Checklist Appalti Opere Pubbliche D.Lgs. 50/2016_ Vers. 7_aggiornato al 2023;*
- 2) di disporre la modifica del vigente "Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione POR FESR e POR FSE 2014-2020. Versione Audit 7.0." adottato con determinazione ADA/28 del 17.05.2022 e s.m.i., mediante l'adozione delle Check list riportate al punto 1. in sostituzione dei seguenti allegati:
 - *Allegato 9.2.1_Vers. 7_Checklist AppaltiServiziForniture D.Lgs. 50-2016 e D.Lgs. 56-2017;*
 - *Allegato 9.2.2_Vers. 7_Checklist Opere pubbliche D.Lgs. 50-2016 e D.Lgs. 56-2017;*
- 3) di dare atto che i nuovi modelli di Check list allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

- saranno utilizzati dagli auditors interni ed esterni dell’Autorità di Audit della Regione Abruzzo a partire dai controlli relativi al periodo contabile 2023/2024;
 - potranno essere oggetto di ulteriori modifiche e aggiornamenti a seguito di eventuali spunti o problematiche applicative che dovessero emergere in sede di concreto utilizzo;
- 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 <https://www.regione.abruzzo.it/content/audit>
- 5) di trasmettere il presente provvedimento al *Servizio Autorità di Gestione Unica FESR-FSE (DPA011)*, al *Servizio PNRR, aree interne – Restart e Certificazione (DGR011)*, alle società Archidata s.r.l. (mandataria) e Abaco Audit Srl Società Benefit (mandante) costituenti il RTI affidatario dei “Servizi specialistici di supporto alle Piccole Autorità di Audi per il FSE - Lotto 3” e dei “Servizi specialistici di supporto alle Piccole Autorità di Audi per il FESR - Lotto 4” ai fini della condivisione con gli auditors esterni costituenti i distinti gruppi di lavoro individuati e incaricati nonché agli auditors interni al Servizio Autonomo di Audit.

L’estensore
Dott. Alessandro Fallocco
Firmato elettronicamente

La Responsabile dell’Ufficio
Dott.ssa Anastasia Di Leonardo
Firmato elettronicamente

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