



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE ADA/26

DEL 17/05/2022

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 6.0 - ai sensi dell’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 (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) 460/2020 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 30 marzo 2020, che modifica i Regolamenti (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 508/2014 per quanto riguarda misure specifiche volte a mobilitare gli investimenti nei sistemi sanitari degli Stati membri e in altri settori delle loro economie in risposta all'epidemia di COVID-19 (Iniziativa di investimento in risposta al coronavirus)

VISTO il Regolamento (UE) 558/2020 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 23 aprile 2020, che modifica i Regolamenti (UE) n. 1301/2013 e (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei in risposta all'epidemia di COVID-19

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

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

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 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 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 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 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) 5818 final del 13/08/2015 che ha approvato il Programma Operativo FESR 2014/2020 CCI CCI2014IT16RFOP004
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 723 del 09/09/2015 con la quale si è preso atto della decisione C(2014) 5818 final di approvazione del Programma Operativo Regionale FESR da parte della Commissione Europea
- la decisione C(2017) 7089 finale del 17/10/2017, di modifica della decisione di esecuzione C(2015) 5818, che ha approvato determinati elementi del Programma Operativo "POR ABRUZZO FESR 2014-2020" per il sostegno 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
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 723 di presa d'atto, da parte della Giunta Regionale, della Decisione di Esecuzione della Commissione C(2017) 7089 del 17 ottobre 2017
- la decisione C(2018) 18 final del 09/01/2018 di ulteriore modifica della decisione di esecuzione C(2015) 5818
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 301 dell'8/05/2018 di presa d'atto, da parte della Giunta Regionale, della Decisione di Esecuzione della Commissione C(2018) 18 final del 9/01/2018
- la Decisione di esecuzione della Commissione Decisione C(2019) 1706 final del 28/02/2019 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 Deliberazione di Giunta Regionale n. 335 del 17/06/2019 recante *"Presa d'atto da parte della Giunta Regionale della Decisione di Esecuzione della Commissione C(2019) 1706 final del 28.02.2019 recante "Modifica del Quadro di efficacia e degli indicatori di Output; modifica della dotazione finanziaria Asse III e ASSE VI; Procedura Scritta n. 4/2018" e che modifica la Decisione di Esecuzione della Commissione C(2018) 18 final del 09.01.2018 del Programma Operativo "POR Abruzzo FERS 2014-2020" per il sostegno del Fondo Europeo di Sviluppo regionale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la Regione Abruzzo in Italia"*
- la decisione C(2020) 7042 final dell'08/10/2020 di ulteriore modifica della decisione di esecuzione C(2015) 5818
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 192 del 02/04/2021 recante *Presa d'atto da parte della Giunta Regionale della Decisione di Esecuzione della Commissione C(2020) 7042 final del 08.10.2020 che modifica la decisione di esecuzione C(2015) 5818 che approva determinati elementi del programma operativo "POR Abruzzo FESR 2014-2020" per il sostegno 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"*
- la decisione C(2021) 3149 final del 28/04/2021 di ulteriore modifica della decisione di esecuzione C(2015) 5818
- 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 (CCI 2014IT16RFOP004) e FSE (CCI 2014IT05SFPO009) della Regione Abruzzo per la 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, 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"*

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 347 del 18/06/2019 recante *"Macrostruttura della Giunta Regionale - Atto di riorganizzazione"* (modificata con successiva DGR n. 385 del 2.07.2019 e DGR n. 854 del 27.12.2019), 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 sono incardinate l'AdG e l'AdC, nonché dalle strutture regionali (Servizi/Uffici) incaricate dell'attuazione e del controllo delle operazioni

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 G.R. 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. 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"*

PRESO ATTO 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 e Controllo Ispettivo Contabile 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

VISTA la Determinazione dirigenziale ADA/11 del 4/05/2018 con la quale è stato approvato il documento Strategia di Audit - Programma operativo FESR 2014-2020 n. CCI 2014IT16RFOP004 - versione 2.0

VISTA la Determinazione dirigenziale ADA/1 del 17/01/2019 con la quale è stato approvato il documento "Strategia di Audit POR FESR 2014-2020 programma operativo FESR 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP004 versione 3.0"

VISTA la Determinazione dirigenziale ADA/15 del 06/07/2020 con la quale è stato approvato il documento "Strategia di Audit POR FESR 2014-2020 programma operativo FESR 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP004 versione 4.0"

VISTA la Determinazione dirigenziale ADA/10 dell'11/05/2021 con la quale è stato approvato il documento "Strategia di Audit POR FESR 2014-2020 programma operativo FESR 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP004 versione 5.0"

RITENUTO opportuno approvare una nuova versione del documento: "Strategia di audit POR Abruzzo FESR 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

TENUTO CONTO che il documento allegato rappresenta versione 6.0 della Strategia di audit, che modifica e aggiorna versione 5.0, approvata con Determinazione dirigenziale ADA/10 dell'11/05/2021

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

TENUTO CONTO che con la strategia di audit versione 6.0 si 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 Audit 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 e i riferimenti di cui in narrativa che qui si intendono integralmente richiamati:

1. **DI APPROVARE** il documento "Strategia di audit - Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014-2020 N. CCI 2014IT16RFOP004 - versione 6.0 - 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
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 nell'apposita area tematica

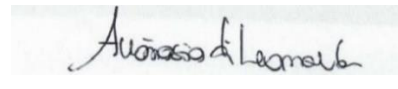
L'Estensore

Dott.ssa Linda Bianco



Il Responsabile dell'Ufficio

Dott.ssa Anastasia Di Leonardo



(dott.ssa Giovanna Andreola)

(firmato digitalmente)

Certificatore: ArubaPec S.p.A.

Firma digitale n° 6130940002085006