



## GIUNTA REGIONALE

---

**DETERMINAZIONE ADA/42**

**DEL 24-11-2017**

### DIPARTIMENTO

**SERVIZIO: AUTORITÀ DI AUDIT E CONTROLLO ISPETTIVO-CONTABILE**

**UFFICIO:**

**OGGETTO:** Adozione del manuale delle procedure dell'Autorità di Audit per la programmazione 2014/2020 PO FESR e FSE 2014-2020 - versione 3 del 28 Aprile 2017. Cessazione effetti della determinazione dirigenziale ADA/58 del 8 novembre 2016.

### IL DIRIGENTE

#### VISTI:

- il Regolamenti (UE) di esecuzione, del Reg. (UE) 1303/2013, n. 821/2014, n. 1011/2014 e n. 207/2015 della Commissione;
- il Regolamento (UE) n. 1301/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e disposizioni specifiche concernenti l'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" e che abroga il Reg. (CE) n. 1080/2006 del Consiglio;
- il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, e che abroga il Reg. (CE) n. 1083/2006 del Consiglio il regolamento 1303/2013;
- il Regolamento (UE) n. 1304/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo sociale europeo e che abroga il Reg. (CE) n. 1081/2006 del Consiglio;
- il Regolamento (UE) n. 288/2014 della Commissione del 25 febbraio 2014 recante modalità di applicazione del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;
- il Regolamento (UE) n. 480/2014 della Commissione del 03/03/2014 che integra il Reg. (UE) n. 1303/2013, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;
- il Regolamenti (UE) di esecuzione, del Reg. (UE) 1303/2013, n.821/2014, n.1011/2014 e n. 207/2015 della Commissione;
- il Regolamento (UE) n. 481/2014 della Commissione, del 4 marzo 2014 che integra il Reg. (UE) n. 1299/2013

del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto concerne le norme specifiche in materia di ammissibilità delle spese per i programmi di cooperazione;

- il Regolamento (UE) n. 215/2014 della Commissione, del 7 marzo 2014 che stabilisce norme di attuazione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;

**VISTI** altresì:

- il documento “Accordo di partenariato sulla Programmazione dei Fondi strutturali e di investimento europei per il periodo 2014-2020” e il particolare l’allegato III “Elementi salienti della proposta di SI.GE.CO. 2014-2020”, predisposti dal MISE-DPS in accordo con le Amministrazioni Centrali, le Regioni e il partenariato economico e sociale, approvati dal CIPE e trasmessi alla Commissione europea in data 22 aprile 2014;
- le “Linee guida per gli Stati Membri sulla procedura di designazione” - EGESIF 14-0013-final del 18/12/2014;
- il documento di “Valutazione dei criteri di designazione dell’Autorità di Gestione e dell’Autorità di Certificazione “ versione. 1.1 del 14.09.2015, redatto dal MEF IGRUE;
- la “Guidance on sampling methods for audit authorities” - COCOF 08-0021-03-EN del 04/04/2013;
- le “Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri” - EGESIF 14-0010 final del 18/12/2014;
- la “Guida orientativa per gli Stati Membri sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit” - EGESIF\_15-0002-03 final 9/10/2015;
- la “Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate” - EGESIF 14-0021-00 del 16.06.2014;
- le Decisioni della Commissione CCI2014IT05SFOP009 n. C(2017)5838 del 21 agosto 2017 con le quali sono stati approvati il Programma Operativo FSE – 2014-2020 del 17 dicembre 2014 e CCI 2014IT16RFOP004 n.(2015) 5818 del 13 agosto 2015 è stato approvato il POR Abruzzo FESR 2014/2020;
- l’individuazione del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l’Unione Europea (IGRUE), quale organismo nazionale del coordinamento delle Autorità di Audit ai sensi dell’art. 128 del Reg (UE) 1303/2013;
- la D.G.R. n. 146 del 10 marzo 2016 con il quale è stata designata l’Autorità di Audit del PO FESR 2014 - 2020 e del PO FSE 2014 – 2020 nella persona del dott. Sergio Iovenitti;
- la nota prot. n. 58964 del 12 luglio 2016 con la quale il Ministero dell’Economia e delle Finanze rilascia un “parere senza riserva” sulla designazione dell’Autorità di Audit dei programmi operativi PO FESR CCI2014IT16RFOP004 e PO FSE codice CCI2014IT05SFOP009;
- la D.G.R. 241 del 19 aprile 2016 con la quale la Giunta Regionale ha approvata la strategia del Programma Operativo FSE – 2014-2020;
- la D.G.R.213 del 213 del 5 aprile 2016 con la quale la Giunta Regionale ha approvato la strategia del Programma Operativo FESR 2014/2020;

**PRESO ATTO**

- che il MEF – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – IGRUE svolge il ruolo di coordinamento sulla funzione di audit e che, di concerto con le AdA, elabora e fornisce linee guida, manualistica ed altri strumenti di supporto metodologico necessari all’efficace operatività della funzione di audit;
- che 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, relativamente ai principi generali e alla responsabilità in caso di gestione concorrente e degli Stati membri nei sistemi di gestione e controllo, nonché alla procedura per la designazione dell’Autorità di Gestione e dell’Autorità di Certificazione;
- che le attività di audit devono essere svolte nei tempi e modalità definite e previste all’articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013.

**PRECISATO** che l’Autorità di Audit ha adottato con determinazione dirigenziale ADA/58 del 8 novembre 2016, il “Manuale delle procedure dell’Autorità di Audit per la programmazione 2014/2020 PO FESR e FSE 2014-2020” versione 2 del 28 gennaio 2016 e relativi allegati predisposti dall’IGRUE;

**CHE** il Ministero del Tesoro – MEG IGRUE ha aggiornato la versione 2 del 28 gennaio 2016 con la versione n. 3 del 28 aprile 2017;

**CONSIDERATO** che in data 28.04.2017 è stata approvata la versione n. 3 del “Manuale delle procedure di audit 2014-2020” quale allegato 1), parte integrante e sostanziale alla presente, e relativi allegati al Manuale delle procedure quali:

- ✓ Allegato1) Check list per audit di sistema
- ✓ Allegato2) Check list per l’audit operazioni – DLgs50\_2016 20170209;
- ✓ Allegato2a) Check list Appalti Lavori DLgs50\_2016 20170209;
- ✓ Allegato2b) Check list audit operazioni\_Erog. finanz;
- ✓ Allegato2c) Check list audit delle operazioni - Aiuti di Stato;
- ✓ Allegato3) Verbale di audit sistema;
- ✓ Allegato4) Verbale di sopralluogo dell’operazione;
- ✓ Allegato5) Modello di di RCA;
- ✓ Allegato 5a) Tabella principali contenuti RCA;
- ✓ Allegato 5b) Modello di parere primo anno contabile (Disclaimer);
- ✓ Allegato 6) Rapporto audit di sistema;
- ✓ Allegato 7) Tabella di valutazione per l’audit di sistema;
- ✓ Allegato 7a) Esempi di valutazione del SiGeCo;
- ✓ Allegato 8) Rapporto audit operazioni;
- ✓ Allegato 9) Check list quality review;
- ✓ Allegato 9a) Check list audit dei conti;
- ✓ Allegato 9b) Rapporto audit dei conti;
- ✓ Allegato 10) Modello valutazione rischio;
- ✓ Allegato 11) Audit Memorandum Planning;

**RITENUTO** procedere all’adozione del nuovo manuale versione 3 con contestuale abrogazione del manuale e relative allegati della versione 2;

**STABILITO** che:

- il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l’Unione Europea (IGRUE), ha elaborato un Manuale delle attività di audit conformemente a quanto previsto dall’art. 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013;
- che la seconda versione di tale manuale è stata inviata dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l’Unione Europea (IGRUE), alle autorità italiane di Audit in data 28 gennaio 2016;
- che la terza versione del manuale è stata recepita dal Portale dell’Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l’Unione Europea (IGRUE), pubblicato in data 16 maggio 2017;

**TENUTO CONTO** che il suddetto documento rappresenta uno strumento fondamentale per le Autorità di Audit per la definizione di metodologie, di procedure e strumenti di controllo adeguati per l’esecuzione dei controlli sugli interventi cofinanziati dai Fondi strutturali relativamente al periodo di programmazione 2014-2020, e che pertanto è da considerarsi teso a rendere sempre più adeguate e palesi le procedure che si dovessero rendere necessarie nel prosieguo delle attività di controllo di II livello;

**PRECISATO** che l’Autorità di Audit della Regione Abruzzo ha adottato il “Manuale delle procedure di audit 2014/2020” versione 2, riservandosi di adattarlo successivamente alle proprie esigenze di carattere operativo;

**CONSIDERATO** che l’Autorità di Audit della Regione Abruzzo intende adottare il “Manuale delle procedure di audit 2014/2020” versione 3, riservandosi di adattarlo successivamente alle proprie esigenze di carattere operativo;

**TENUTO CONTO** che il Manuale di Audit disciplina operativamente l’attività a cui il personale del Servizio “Autorità di Audit e Ispettivo Contabile” deve attenersi per adempiere allo svolgimento delle funzioni ad esso attribuite, nell’ambito delle competenze assegnate e definite nelle strategie di audit ai sensi dell’art.127 del

## DETERMINA

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

- 1) che la determinazione dirigenziale ADA/58 del 8 novembre 2016, cessa i suoi effetti con decorrenza all'approvazione del predetto provvedimento amministrativo;
- 2) di adottare il "Manuale delle procedure di audit 2014 – 2020" versione 3 con i relativi allegati, che costituiscono parte integrante del presente decreto come allegato 1) e relativi allegati 1), 2), 2a), 2b), 2c), 3), 4), 5), 5a), 5b), 6), 7), 7a), 8, 9, 9a), 9b) 10) e 11);
- 3) di demandare a successivi atti l'adeguamento e aggiornamento del "Manuale delle procedure di audit 2014 – 2020" versione 3 con i relativi allegati, che costituiscono parte integrante del presente decreto come allegato 1) e relativi allegati 1), 2), 2a), 2b), 2c), 3), 4), 5), 5a), 5b), 6), 7), 7a), 8, 9, 9a), 9b) 10) e 11) alle esigenze operative dell'Autorità di Audit della Regione Abruzzo;
- 4) di trasmettere il presente atto all'Autorità di Gestione Unica FESR e FSE 2014-2020 e all'Autorità di Certificazione;
- 5) di dare atto altresì ai sensi dell'art. 6 -bis della L. n. 241/1990 e dell'art. 1 co. 9 lett. e) della L. n. 190/2012 della insussistenza di cause di conflitto di interesse, anche potenziale nei confronti del responsabile del presente procedimento;
- 6) di pubblicare il presente atto sul Bollettino Ufficiale della Regione Abruzzo e sul sito Web Istituzionale;

Il Dirigente

(dott. Sergio Iovenitti)

Certificatore: Aruba S.p.A.

Validità: dal 10.05.2016 al 09.05.2019

Firma digitale: n. 6130940002944004