



## GIUNTA REGIONALE

---

**DETERMINAZIONE ADA/1**

**DEL 17/01/2019**

### DIPARTIMENTO

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

**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 3.0, ai sensi dell'articolo 127 del Regolamento (UE) 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) 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) n. 1046/2018 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 18 luglio 2018;

**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”*- 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 orientativa 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 forfetarie”*- 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 ”* nell’ ultima versione di giugno 2014, predisposte e diffuse 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) 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 del provvedimento 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 recante modifica della Decisione C(2015) 5818 del 13 agosto 2015;
- 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. 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 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"*;
- 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 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"*, 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 e 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 modifiche all’assetto del Servizio Autorità di Audit e Controllo Ispettivo Contabile;

**VISTA** la Deliberazione di Giunta Regionale n. 347 del 05/05/2015 recante *“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 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. 213 del 05 aprile 2016 *“Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014/2020 CCI2014IT05SFOP009. 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;

**RITENUTO** opportuno approvare una nuova versione del documento *“Strategia di audit POR FESR 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, 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 e aggiorna la seconda versione approvata con Determinazione dirigenziale ADA/11 del 4/05/2018;

**TENUTO CONTO** che è stato comunque necessario l’aggiornamento del documento Strategia di Audit anche a seguito:

- della designazione degli Organismi Intermedi;
- dell’entrata in vigore del Regolamento (UE, Euratom) n. 2018/1046 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 18 luglio 2018;;
- della modifica dell’assetto organizzativo delle strutture (Servizi) Responsabili di Azioni o del Controllo di primo livello come da DGR nn. 411/2018 - 425/2018 – 482/2018 – 502/2018 – 506/2018 – 835/2018;

**CONSIDERATO** 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;

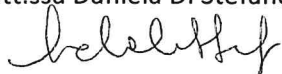
**CHE** il presente provvedimento non comporta impegno di spesa né accertamento di entrate in modo diretto o indiretto;

### **DETERMINA**

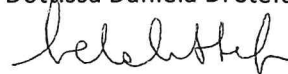
per i motivi e i riferimenti di cui in narrativa che qui si intendono integralmente riportati:

1. di approvare il documento "Strategia di Audit - Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014-2020 – N. CCI 2014IT16RFOP004" – 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 integrante 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 Daniela Di Stefano



Il Responsabile dell'Ufficio  
Dott.ssa Daniela Di Stefano



Il Dirigente f.f.  
(dott. Eron D'Aristotile)

