



GIUNTA REGIONALE

DETERMINAZIONE ADA/23

DEL 03/05/2024

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 8.0 - ai sensi dell'articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e s.m.i.

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;
- Reg. (UE) n. 460/2020 del Parlamento Europeo e del Consiglio entrato in vigore in data 01.04.2020;
- Reg. (UE) n. 558/2020 del Parlamento Europeo e del Consiglio entrato in vigore il 24.04.2020;
- Reg. (UE) 2024/795 del Parlamento Europeo e del Consiglio entrato in vigore il 29 febbraio 2024.

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;
- 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);
- Comunicazione CE (2022/C 474/01) *"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)"*;
- EGESIF_21-0012-05 09/09/2022 - Member State questions within the framework of the EGESIF discussion on the draft Closure Guidelines;
- Nota Ares (2024)2266718 del 26.03.2024 DAC checklist: Preparedness for the closure for programming period 2014 – 2020;

RICHIAMATI, altresì:

- la decisione C(2014) 5818 final del 13/08/2015 che ha approvato il Programma Operativo FESR 2014/2020 CCI CCI2014IT16RFOP004;
- le decisioni di esecuzione della commissione recanti: *"modifica della decisione di esecuzione C(2015) 5818 che approva determinati elementi del programma operativo "POR Abruzzo FESR 2014-2020" ai fini della concessione di un sostegno da parte 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 di seguito elencate:*
 - decisione C(2017) 7089 final del 17/10/2017;
 - decisione C(2018) 18 final del 09/01/2018;
 - decisione C(2019) 1706 final del 28/02/2019;
 - decisione C(2020) 7042 final dell'08/10/2020;
 - decisione C(2021) 3149 final del 28/04/2021;
 - decisione C(2021) 9379 final del 18/12/2022;
- 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 D.G.R. 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 D.G.R. 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 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. 57 del 28/01/2020 recante *“Servizio Autonomo “Audit” - Approvazione del nuovo assetto organizzativo e precisazione delle competenze e dei programmi da realizzare”*;
- la D.G.R. n. 155 dell’11/03/2020 recante *“Servizio Autonomo “Audit” - Approvazione nuovo assetto organizzativo”*;
- la D.G.R. n. 39 del 31.01.2023 con la quale è stato conferito l’incarico di Dirigente del Servizio Autonomo “Audit” alla Dott.ssa Barbara Mascioletti;
- 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;

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;
- l’articolo 127 comma 4 prescrive l’obbligo di preparare una strategia di audit per lo svolgimento dell'attività di audit entro otto mesi dall’adozione del programma operativo;
- 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 la strategia di audit:

- è lo strumento di pianificazione delle attività di audit;
- definisce, la metodologia di audit, il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni, l'analisi di rischio, la pianificazione delle attività di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi;
- viene aggiornata annualmente a partire dal 2016 e fino al 2024 compreso sulla base della rivalutazione del rischio associato alle strutture che costituiscono il sistema di gestione e controllo del Programma, sulle risultanze delle attività di audit eseguite nel precedente periodo contabile e comunque in ogni caso nell’ipotesi in cui si verificano eventi che determinano una modifica del Sistema di Gestione e Controllo del Programma Operativo
- è stata preparata dall’Autorità di Audit in una prima fase e approvata con DGR 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”*;

DATO ATTO, altresì, 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 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;

- con Determinazione dirigenziale ADA/11 del 4/05/2018 è stata approvata la versione 2.0 della Strategia di Audit del POR FESR 2014-2020 n. CCI 2014IT16RFOP004;
- con Determinazione dirigenziale ADA/1 del 17/01/2019 è stata approvata la versione 3.0 della Strategia di Audit del POR FESR 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP004;
- con Determinazione dirigenziale ADA/15 del 06/07/2020 è stata approvata la versione 4.0 della Strategia di Audit del POR FESR 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP004;
- con Determinazione dirigenziale ADA/10 dell'11/05/2021 è stata approvata la versione 5.0 della Strategia di Audit del POR FESR 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP004;
- con Determinazione dirigenziale ADA/26 del 17/05/2022 è stata approvata la versione 6.0 della Strategia di Audit POR del FESR 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP004;
- con Determinazione dirigenziale ADA/23 del 05/06/2023 è stata approvata la versione 7.0 della Strategia di Audit POR del FESR 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP004;

VISTI

- le risultanze degli audit di Sistema e degli audit delle operazioni relative al PC 2022-2023;
- gli orientamenti alla chiusura 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) di cui alle comunicazioni della Commissione 2021/C 417/01 e 2022/C474/01;
- il Regolamento (UE) n. 795/2024 del Parlamento Europeo e del Consiglio entrato in vigore il 29 febbraio 2024 con il quale la Commissione europea ha, tra l'altro, prorogato il termine ultimo per la trasmissione del pacchetto di chiusura al 15/02/2026;
- la Determinazione ADA/18 del 24.04.2024 con la quale è stato approvato il documento "Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014-2020 N. CCI 2014IT16RFOP004" - Analisi e valutazione dei rischi – Aggiornamento 2024 - ai sensi dell'articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e s.m.i.

RITENUTO

- di dover approvare la nuova Strategia di audit che tenga conto della pianificazione risultante dalla valutazione del rischio predetta;

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 della pianificazione delle attività di audit il seguente documento 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:

- ***Programma Operativo Regionale Abruzzo FESR 2014-2020 N. CCI 2014IT16RFOP004 – Strategia di Audit – versione 8.0;***

2. di dare atto che la strategia di audit versione 8.0 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 2023-2024, fino alla chiusura della programmazione, tenuto conto delle proroghe di cui al Reg(UE) 795/2024;
3. di dare atto che il suddetto documento è stato elaborato tenendo conto delle risultanze delle attività di audit svolte nel precedente periodo contabile nonché dei documenti emanati dalla Commissione europea incentrati sulla chiusura della Programmazione;
4. di dare atto che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio regionale;
5. 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;
6. di condividere il presente atto con l'Autorità di Gestione del POR Abruzzo FESR 2014-2020 DPA011 e con l'Autorità di Certificazione del POR Abruzzo FESR 2014-2020 DRG011 mediante il sistema documentale regionale;
7. di pubblicare il presente provvedimento sul sito della Regione Abruzzo nella sezione dedicata alla programmazione comunitaria.

L'Estensore

Dott.ssa Anastasia Di Leonardo

Firmato elettronicamente

Il Responsabile dell'Ufficio

Dott.ssa Anastasia Di Leonardo

Firmato elettronicamente

Il Dirigente del Servizio autonomo Audit

Autorità di Audit

(Dott.ssa Barbara Mascioletti)

Firmato digitalmente