

Codice A1017B

D.D. 28 novembre 2022, n. 628

**Approvazione dei documenti: "Check list di controllo per le spese legate all'emergenza Covid-19".**



**ATTO DD 628/A1017B/2022**

**DEL 28/11/2022**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

**A1017B - Audit**

**OGGETTO:** Approvazione dei documenti: "Check list di controllo per le spese legate all'emergenza Covid-19".

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 (UE) n. 1304/2013 relativo al Fondo Sociale Europeo;

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

Visto il Regolamento delegato (UE) n. 886/2019 della Commissione che modifica e rettifica il Regolamento delegato (UE) n. 480/2014;

Visto il Regolamento (UE) di esecuzione n. 207/2015 della Commissione recante disposizioni attuative del Regolamento (UE) n. 1303/2013;

Visto il Regolamento (UE) n. 460/ 2020 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)

Vista le "Linee guida sulle Opzioni di semplificazione dei costi - Tasso forfettario, unità di costo standard, somme forfettarie" EGESIF\_14-0017

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 1-89 dell' 11 luglio 2014 "Programmazione dei Fondi Strutturali di investimento Europei (SIE) per il periodo 2014-2020. Individuazione delle Autorità del POR FESR e del POR FSE: Autorità di Audit, Autorità di Gestione, Autorità di Certificazione." è stato individuato il Settore Audit Interno, articolazione della Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale, quale Autorità di Audit del POR FESR Piemonte 2014-2020 e del POR FSE Piemonte 2014-2020 anche per lo svolgimento delle attività previste dagli articoli 124, comma 2 e 127 del Regolamento n. 1303/2013;

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 15-1181 del 16 marzo 2015 di approvazione del Programma Operativo della Regione Piemonte cofinanziato dal Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (decisione della Commissione Europea C(2015) 922 del 12 febbraio 2015), è

stato designato come Autorità di Audit il Settore Audit Interno, articolazione della Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale;

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 57-868 del 29 dicembre 2014 di approvazione del Programma Operativo della Regione Piemonte cofinanziato dal Fondo Sociale Europeo (decisione della Commissione Europea C(2014) 9914 del 12.12.2014), è stato designato come Autorità di Audit il Settore Audit Interno, articolazione della Direzione Gabinetto della Presidenza della Giunta Regionale;

Tenuto conto del Parere positivo formulato dal MEF-IGRUE con nota MEF-RGS – Prot. 71455 del 9 settembre 2016 “Relazione definitiva sulla verifica effettuata da IGRUE nei giorni 18-19 febbraio 2016 (Procedura di designazione fase II) presso gli uffici dell’ AdA dei PO FESR, FSE, CTE Italia-Francia ALCOTRA della Regione Piemonte- Programmazione 2014-2020”;

Tenuto conto della nota del MEF – IGRUE, prot. n. 29138 del 20 febbraio 2017:” Valutazione in itinere per la verifica del mantenimento dei requisiti di conformità e del corretto funzionamento delle Autorità di audit 2014-2020”;

Tenuto conto della nota del MEF – IGRUE, prot. n. 233767 del 24 ottobre 2019:” Valutazione in itinere dell’ Autorità di audit dei Programmi Operativi FESR ed FSE della Regione Piemonte per la Programmazione 2014-2020. *Reperforming* degli audit di sistema”;

Vista la DGR n. 1- 975 del 13 febbraio 2020 che ha variato la DGR n. 4-439 del 29 ottobre 2019 “Art. 5 della legge regionale 28 luglio 2008, n. 23 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale". Modificazione degli allegati I e II del provvedimento organizzativo approvato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 4-439 del 29 ottobre 2019” che colloca il Settore Audit Interno nella Direzione della Giunta Regionale.

Considerato che con mail del 27/3/2020 l’IGRUE ha trasmesso alle Autorità di Audit alcuni documenti pervenuti dalla Commissione Europea in relazione all’emergenza causata dalla diffusione del COVID-19 in Italia, e tra essi:

a. la nota Ares (2020)1641010 del 18/03/2020 con cui le DD.GG. Politica Regionale e Urbana, e per l'occupazione, affari sociali e inclusione hanno fornito alle autorità di audit alcune indicazioni su come operare durante il periodo di emergenza, sottolineando preliminarmente la piena autonomia decisionale delle AdA su come organizzare le attività del periodo con la prospettiva di completarne il maggior numero tra quelle previste;

b. la Comunicazione della Commissione (2020/C108 I/01) del 1.4.2020 - Orientamenti della Commissione europea sull’utilizzo del quadro in materia di appalti pubblici nella situazione di emergenza connessa alla crisi della Covid-19;

c. il documento Informazioni alle autorità di audit dei fondi SIE sulle misure adottate per affrontare le conseguenze della crisi COVID 19 relativo all’iniziativa di investimento adottata dalla Commissione in risposta all’epidemia di coronavirus nell’ambito della politica di coesione (CRII), alle relative misure ed alle regole flessibili allegate alla loro attuazione, in cui tra l’altro si auspica un contributo di collaborazione e consulenza alle Autorità di Gestione per l’attuazione degli investimenti nell’ambito della CRII;

Considerato Il documento " Indicazioni operative per le autorità di audit per l’esecuzione degli audit sulle operazioni a seguito della modifica dei programmi operativi di cui all’art. 242 c.6 del d.l.

34/20201" che l'IGRUE ha trasmesso alle Autorità di Audit nel mese di aprile 2021;

Visto il manuale del MEF – IGRUE “Programmazione 2014-2020 – Manuale delle procedure di audit 2014-2020” (Art. 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013)” versione 7.1 del mese di ottobre 2021;

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 7-4281 del 10 dicembre 2021 il Settore Audit Interno, articolazione della Direzione della Giunta Regionale, a seguito di riorganizzazione interna è stato ridenominato Settore Audit, senza modifica dei compiti di Autorità di Audit;

Considerato il documento: “Manuale delle procedure di audit 2014-2020” comprensivo degli allegati citati nello stesso e approvato con Determinazione Dirigenziale n.120 del 22 marzo 2022;

Ritenuto opportuno, data la particolarità dei controlli, approvare le Check list create appositamente per gli audit sulle operazioni legati all' emergenza sanitaria Covid-19 e non comprese negli allegati del suddetto manuale di audit;

Ritenuto altresì opportuno, considerata la natura esclusivamente tecnica delle Check list, attribuire all'Autorità di Audit la facoltà di modificarle sulla base delle esigenze eventualmente emergenti nel corso di svolgimento dell'attività di controllo;

#### IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- visti gli artt. 4 e 17 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e successive modifiche ed integrazioni;
- visto l'art. 17 della legge regionale 28 luglio 2008, n. 23;

determina

- di approvare i seguenti allegati tecnici, parte integrante e sostanziale della presente determinazione dirigenziale:

- 1) PO FSE - Check list per l'audit delle operazioni - Cassa Integrazione in deroga per far fronte all'emergenza COVID - 19
- 2) PO FESR - Check list per l'audit delle operazioni - Emergenza Sanitaria COVID - 19 - Opzioni Semplificate di Costo (OSC)
- 3) Check list per l'audit delle operazioni - spese per beni e servizi

- di dare mandato all'Autorità di Audit di modificare i suddetti allegati sulla base delle esigenze eventualmente emergenti nel corso di svolgimento dell'attività di controllo;

La presente determinazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto Regionale e dell'art. 5 della l.r. 22/2010.

IL DIRIGENTE (A1017B - Audit)

Firmato digitalmente da Fausto Antonio Pavia