

Codice A1017B

D.D. 28 marzo 2023, n. 173

Approvazione del documento: "Struttura organizzativa dell' Autorità di Audit - Programmazione 2014-2020"



ATTO DD 173/A1017B/2023

DEL 28/03/2023

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

A1017B - Audit

OGGETTO: approvazione del documento: “Struttura organizzativa dell’ Autorità di Audit - Programmazione 2014-2020”

Visto il Regolamento (CE) 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;

Visti, in particolare:

- l’articolo 123 “Designazione delle Autorità” commi 4 e 5 del Regolamento (CE) n. 1303/2013;
- l’articolo 124 “Procedura per la designazione dell’ autorità di gestione e dell’ autorità di certificazione” comma 2 del Regolamento (CE) n. 1303/2013;
- l’articolo 127 “Funzioni dell’ Autorità di Audit”, paragrafo 1, del Regolamento (CE) 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 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”;

Vista la guida sulla Strategia di Audit predisposta dalla Commissione Europea “Guida orientativa sulla Strategia di Audit per gli Stati membri” EGESIF 14-0011;

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;

Vista la guida predisposta dalla Commissione Europea “Linee guida per gli Stati membri sulla procedura di designazione”, EGESIF 14-0013;

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 il quale relativamente al funzionamento dei fondi strutturali e di investimento europei (Fondi SIE), per il periodo di programmazione 2014-2020, 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;
- del documento allegato alla nota del 2 marzo 2015 protocollo n. 15639/2015 del Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l’Unione Europea (IGRUE) “Parere sulla designazione dell’Autorità di Audit (Fase I) dei programmi operativi FESR (CCI 2014IT16RFOP014), FSE (CCI2014IT05SFOP013) della Regione Piemonte – Programmazione 2014/2020;

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;

Visto il Piano di Rafforzamento Amministrativo (PRA), approvato con DGR n. 2 – 489 del 3 novembre 2014, il quale stabilisce di realizzare nel periodo 2014-2020 specifici obiettivi di miglioramento, fra i quali il rafforzamento qualitativo-quantitativo delle risorse umane assegnate alle strutture del sistema di gestione e controllo regionale, con la finalità che le strutture regionali coinvolte siano dotate di personale adeguato;

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”;

Vista la determinazione n. 41 del 27 febbraio 2015 “Programmazione 2014-2020. Modello organizzativo, in termini di organico, ruoli, funzioni e responsabilità caratterizzanti la struttura interna dell’Autorità di Audit della Regione Piemonte”;

Vista la determinazione n. 41 del 28 aprile 2016 “Funzionigramma dell’ Autorità di Audit del POR FESR, POR FSE e PO CTE - Programmazione 2014-2020. Regolamento (CE) n. 1303/2013 – Aggiornamento”;

Vista la determinazione n. 141 del 18 settembre 2017 “Funzionigramma dell’ Autorità di Audit del POR FESR, POR FSE e PO CTE - Programmazione 2014-2020. Regolamento (CE) n. 1303/2013 – Aggiornamento”;

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 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;

Vista la determinazione n. 126 del 28 marzo 2022 “”Struttura organizzativa dell’Autorità di Audit - Programmazione 2014-2020”;

Ritenuto opportuno, pertanto, aggiornare il suddetto Modello organizzativo attraverso il documento “Struttura organizzativa dell’Autorità di Audit - Programmazione 2014-2020”;

Ritenuto opportuno, considerata la natura tecnica dell’allegato documento "Struttura organizzativa

dell'Autorità di Audit - Programmazione 2014-2020" , attribuire all'Autorità di Audit la facoltà di modificarlo sulla base delle esigenze eventualmente emergenti nel corso di svolgimento delle attività di controllo;

Considerando, inoltre, che nell'eventuale sostituzione di uno o più componenti facenti parte del gruppo di lavoro dell'Autorità di Audit, descritto nell' organigramma e nel funzionigramma, verrà valutato un *curriculum* analogo o più qualificato rispetto a quello delle persone sostituite.

IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

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

determina

- di approvare il documento: "Struttura organizzativa dell'Autorità di Audit - Programmazione 2014-2020" , in attuazione di quanto previsto dal Regolamento (CE) n. 1303/2013, dando atto che tale documento, allegato alla presente determinazione dirigenziale ne forma parte integrante e sostanziale;

- di dare mandato all'Autorità di Audit di modificare la struttura organizzativa, descritta nell' Organigramma e Funzionigramma sulla base delle esigenze eventualmente emergenti nel corso di svolgimento dell'attività di controllo, considerando che, nell'eventuale sostituzione di uno o più componenti facenti parte del gruppo di lavoro dell'Autorità di Audit, verrà valutato un curriculum analogo o più qualificato rispetto a quello delle persone sostituite.

La presente determinazione sarà pubblicata sul B.U.R.P. ai sensi dell'art. 61 dello Statuto regionale e dell'art. 5 della l.r. 22/10.

IL DIRIGENTE

(A1017B - Audit)

Firmato digitalmente da Fausto Antonio Pavia

Allegato



Direzione della Giunta Regionale

Settore Audit

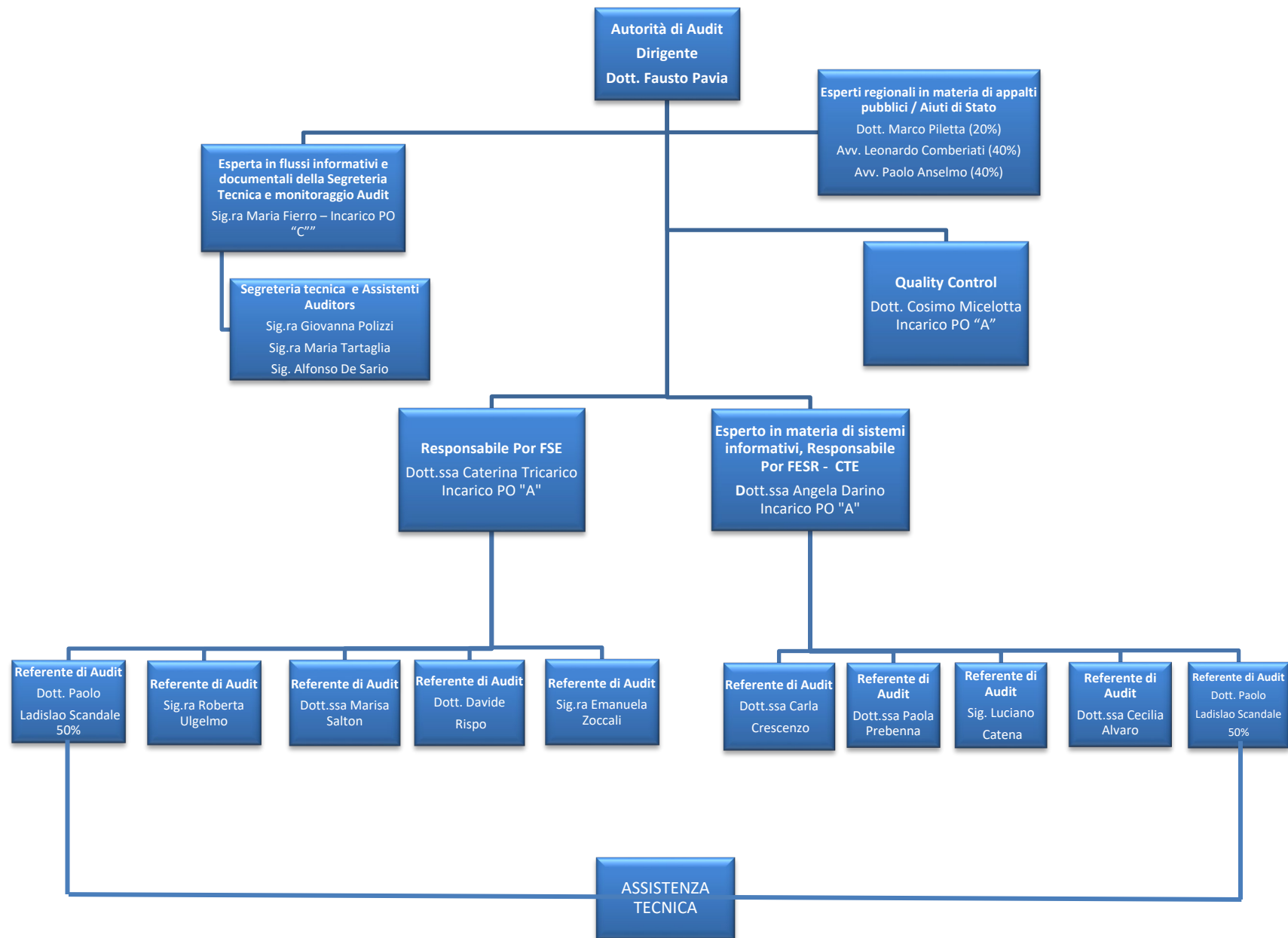
Autorità di Audit dei Fondi Strutturali Comunitari

PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014 -2020

POR FESR CCI2014IT16RFOP014

POR FSE CCI2014IT05SFOP013

STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'AUTORITA' DI AUDIT



Funzionigramma dell'Autorità di Audit

	RUOLO	FUNZIONE
Dirigente del Settore Audit interno	Autorità di Audit (AdA) Dott. Fausto Pavia	- Organizza le risorse umane del settore impartisce direttive e indirizzi ai collaboratori; - svolge e coordina le funzioni richieste all'AdA e gestisce le procedure ai sensi dei Reg. n.1303/2013 e Reg. n.480/2014; - tiene i rapporti connessi all'attività di audit sia con il MEF-IGRUE che con la Commissione Europea; - cura gli adempimenti connessi alle procedure di valutazione ex ante e in itinere da parte del MEF-IGRUE; - cura gli adempimenti connessi alle designazioni dell'AdG, dell'AdC e degli Organismi Intermedi dei POR FSE e FESR, ai sensi dell'art. 124, Reg. n. 1303/2013; - partecipa ad incontri e ad attività di coordinamento con la Commissione Europea, con il MEF-IGRUE ed altri Ministeri capofila dei Fondi, con i presidi territoriali dell'IGRUE sulle tematiche concernenti i fondi strutturali (100% del monte ore attività).
Unità di STAFF al dirigente del Settore	Esperta dei flussi informativi e documentali della Segreteria tecnica e Monitoraggio audit P.O. - Sig.ra Maria Fierro	- cura gli ambiti di comunicazione, tecnici, gestionali, istituzionali ed amministrativi dell'AdA; - gestisce i database dei monitoraggi e gli aspetti statistici di tutte le tipologie di audit effettuate dall'AdA (100% del monte ore attività).
	Segreteria Tecnica e assistenti Auditors: Sig.ra Giovanna Polizzi Sig.ra Maria Tartaglia Sig. Alfonso De Sario	addetti alle attività di segreteria del Settore Audit (100% del monte ore attività) Partecipano attivamente ad alcune fasi del ciclo di Audit ed affiancando gli auditors nei controlli in loco e da remoto
	Quality Control FESR - FSE P.O. – Dott. Cosimo Micelotta	In quanto Quality Control è: - responsabile delle attività di monitoraggio dei principali processi delle attività dell'AdA; - responsabile del controllo di qualità sugli esiti delle verifiche dei progetti FESR e FSE; - responsabile della redazione del piano di miglioramento delle performance (100% del monte ore attività).
	Esperti regionali in materia di appalti pubblici / Aiuti di Stato Dott. Marco Piletta (20%) Avv. Leonardo Comberiati (40%) Avv. Paolo Anselmo (40%)	In quanto esperti in materia di contrattualistica pubblica e aiuti di Stato rilasciano, ove necessario, pareri legali nelle suddette materie.
Responsabile audit PO FSE	Coordinatore degli auditors: P.O. – Dott.ssa Caterina Tricarico	Svolge funzioni di Responsabile dei controlli operativi sul POR FSE, nello specifico: - esame, insieme al Dirigente dell'AdA, delle problematiche e delle irregolarità emerse durante i controlli sulla procedura di designazione delle AdG/AdC ed al fine della redazione dei Rapporti provvisori, di controllo e di follow up di tutte le tipologie di audit effettuati; - collabora alla redazione dei principali documenti come la Relazione Annuale di Controllo (RAC) ed il relativo Parere di audit (senza riserva, con riserva, negativo), la Strategia di Audit, i Manuali di audit, etc.; e procede, altresì, alla loro approvazione formale previo parere positivo espresso dal Quality Control;

		-partecipazione all'esecuzione degli adempimenti dell'Autorità di Audit, quali il campionamento. - svolge l'audit dei conti riferito ad ogni anno contabile; - comunicazioni formali con tutti gli interlocutori dell'AdA (AdG, AdC, OO.II., CE, MEF IGRUE), anche attraverso l'utilizzo di sistemi informatici (SFC 2014, il portale CIRCABC e il Sistema Informatico IGRUE 2014- 2020 dedicato alle AdA); - intrattenimento dei rapporti, insieme al Dirigente dell'AdA, con le Autorità Comunitarie e Nazionali (IGRUE) preposte al monitoraggio ed alla definizione delle linee guida in tema di controllo della qualità del lavoro di audit; - svolgimento della funzione di DEC in merito alla gara CONSIP (assistenza tecnica alle AdA); (coordinamento attività audit sistema 20% Coordinamento attività audit operazioni 40% audit dei conti 30 % Rac e parere 10%).
Referente Audit FSE	n° 5 auditor: Dott. Davide Rispo (cat. D) Dott.ssa Marisa Salton (cat.D) Sig.ra Roberta Ulgelmo (cat.D) Sig.ra Emanuela Zoccali (cat.C) Dott. Paolo Ladislao Scandale (cat.D 50%)	Gli auditor svolgono gli audit sulle operazioni e l'audit di sistema nonché eventuali audit tematici. Inoltre, svolgono le attività connesse alla redazione dei verbali/rapporti di controllo e il monitoraggio del follow up delle irregolarità riscontrate (audit di sistema 30% - audit delle operazioni - 70%).
Esperta in materia di sistemi informativi - Responsabile audit PO FESR - CTE	Coordinatore degli auditor: P.O. – Dott.ssa Angela Darino	In quanto esperta in materia di sistemi informativi e di audit sui fondi SIE supporta il Dirigente nell'esecuzione degli adempimenti dell'Autorità di Audit nell'ambito del POR FESR. Inoltre, è responsabile dei CTE Interreg Italia - Svizzera e Alcotra Italia – Francia. Nello specifico: - esame, insieme al Dirigente dell'AdA, delle problematiche e delle irregolarità emerse durante i controlli sulla procedura di designazione delle AdG/AdC ed al fine della redazione dei Rapporti provvisori, di controllo e di follow up di tutte le tipologie di audit effettuati; - collabora alla redazione dei principali documenti come la Relazione Annuale di Controllo (RAC) ed il relativo Parere di audit (senza riserva, con riserva, negativo), la Strategia di Audit, i Manuali di audit, etc.; e procede, altresì, alla loro approvazione formale previo parere positivo espresso dal Quality Control; - partecipazione all'esecuzione degli adempimenti dell'Autorità di Audit, quali il campionamento. - svolge l'audit dei conti riferito ad ogni anno contabile; - comunicazioni formali con tutti gli interlocutori dell'AdA (AdG, AdC, OO.II., CE, MEF IGRUE), anche attraverso l'utilizzo di sistemi informatici (SFC 2014, il portale CIRCABC e il Sistema Informatico IGRUE 2014- 2020 dedicato alle AdA); - intrattenimento dei rapporti, insieme al Dirigente dell'AdA, con le Autorità Comunitarie e Nazionali (IGRUE) preposte al monitoraggio ed alla definizione delle linee guida in tema di controllo della qualità del lavoro di audit; - svolgimento della funzione di DEC in merito alla gara CONSIP (assistenza tecnica alle AdA); (coordinamento attività audit sistema 20% Coordinamento attività audit operazioni 30% audit dei conti 15% Rac e parere 10% - 12,5%CTE – 12,5% sistemi informativi).
Referente Audit FESR	n° 5 auditor: Dott.ssa Carla Crescenzo (cat. D) Dott.ssa Paola Prebenna (cat. D) Sig. Luciano Catena (cat. D) Dott.ssa Cecilia Alvaro (cat.D) Dott. Paolo Ladislao Scandale (cat.D 50%)	Gli auditor svolgono gli audit sulle operazioni e l'audit di sistema nonché eventuali audit tematici. Inoltre, svolgono le attività connesse alla redazione dei verbali/rapporti di controllo e il monitoraggio del follow up delle irregolarità riscontrate (Crescenzo – Prebenna – Scandale audit di sistema 30% - audit delle operazioni 70%; Catena – Alvaro 100% audit delle operazioni).

Assistenza Tecnica _ KPMG Spa	n° 1 manager: Dott. Emanuele Sbardella n° 6 senior Dott. Ruggiero Giglio Dott. Dario Celegato Dott. Fabio Como Dott. Matteo Castellarin Dott. Riccardo Ventrella Dott. Alessandro Crinò n° 1 junior Dott.ssa Elena Caparrotta	I servizi erogati dalla società KPMG S.p.A. mirano a supportare l'Autorità di Audit della Regione Piemonte, nello svolgimento delle funzioni ad esse assegnate dalla normativa comunitaria. Nello specifico: - audit sulle operazioni; - audit di sistema; - audit dei conti; - audit tematici; - rapporti annuali, coordinamento tra enti e audit di organismi comunitari; - attività richieste dall'Amministrazione. Come concordato con l'Autorità di Audit i servizi prevederanno anche le seguenti attività: - aggiornamento della strategia di audit, del Manuale delle procedure e delle checklist; - partecipazione a riunioni in materia di audit con istituzioni regionali, nazionali e comunitarie; - predisposizione della documentazione tecnica da presentare nel corso di negoziati e/o incontri. (attività audit sistema 20% attività audit operazioni 40% audit dei conti 30 % Rac e parere 10%).
-------------------------------	---	---

L'Autorità di Audit
Dott. Fausto PAVIA
(firmato digitalmente)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.LGS 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.