

Codice A1017B

D.D. 22 settembre 2023, n. 502

**approvazione del documento: "Strategia di audit PR FSE Plus 2021-2027 ex Art. 78 Regolamento (UE) n. 1060/2021".**



**ATTO DD 502/A1017B/2023**

**DEL 22/09/2023**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE  
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE  
A1017B - Audit**

**OGGETTO:** approvazione del documento: “Strategia di audit PR FSE Plus 2021-2027 ex Art. 78 Regolamento (UE) n. 1060/2021”.

Visto il Regolamento finanziario (UE/Euratom) 1046/2018 del Parlamento europeo e del Consiglio che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell’Unione, che abroga il regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012;

Visto l’ Accordo di Partenariato Italia 2021-2027, approvato dalla Commissione Europea con Decisione di esecuzione della Commissione C(2022)4787 del 15/07/2022;

Visto il Regolamento (UE) 1060/2021 del Parlamento europeo e del Consiglio, recante le disposizioni comuni applicabili al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo Plus;

Visto il Regolamento (UE) 1057/2021 del Parlamento europeo e del Consiglio, che istituisce il Fondo sociale europeo Plus (FSE+);

Visto in particolare l’articolo 71 del Regolamento generale (UE) 2021/1060 che individua le Autorità dei programmi e l’articolo 77 che descrive le funzioni dell’ Autorità di Audit: un'autorità pubblica funzionalmente indipendente dagli organismi soggetti all'audit ed è responsabile dello svolgimento degli audit dei Sistemi, delle operazioni e dei conti;

Visti, in particolare, con riferimento alla Strategia di audit:

- l’articolo 78 e l’articolo 84, paragrafo 3 del Regolamento (UE) n. 1060/2021;
- l’Allegato XXII al medesimo Regolamento;

Visti in particolare, per quanto riguarda il campionamento:

- gli articoli Art. 79, 81 e 83 del Regolamento (UE) n. 1060/2021

Visto il Regolamento Delegato (UE) 67/2023 della Commissione del 20 ottobre 2022 che integra il

regolamento (UE) 2021/1060 del Parlamento europeo e del Consiglio stabilendo metodologie di campionamento standardizzate pronte all'uso e le modalità per coprire uno o più periodi di programmazione

Visto il Regolamento (UE) 2023/435 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 febbraio 2023 che modifica il regolamento (UE) 2021/241 per quanto riguarda l'inserimento di capitoli dedicati al piano REPowerEU nei piani per la ripresa e la resilienza e che modifica i regolamenti (UE) n. 1303/2013, (UE) 2021/1060 e (UE) 2021/1755 e la direttiva 2003/87/CE;

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 orientativa predisposta dalla Commissione Europea "*Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020*" EGESIF 16-0014-01 20/01/2017;

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

Vista la guida per la valutazione dei sistemi predisposta dalla Commissione Europea "*Methodological note for the assessment of management and control systems in the member states*", CPRE\_23-0007-00 del 13/04/2023;

Vista la guida sulle verifiche di gestione "*Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-2027*", CPRE\_23-0005-00 del 03/04/2023;

Vista la guida predisposta dalla Commissione Europea sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit "*Methodological note on the annual control report, audit opinion and treatment of errors programming period 2021-2027*" CPRE\_23-0013-01 del 26/07/2023;

Vista la guida predisposta dalla Commissione Europea sulla preparazione e audit dei conti "*Methodological note on the Preparation, Submission, Examination and Audit of Accounts programming period 2021-2027*" CPRE\_23-0012-01 del 25/08/2023;

Visto il manuale del MEF – IGRUE "Programmazione 2014-2020 – Requisiti delle Autorità di Audit" versione 7 del mese di ottobre 2021;

Considerato che con deliberazione della Giunta regionale n. 7- 4281 del 10 dicembre 2021 ad oggetto: "Art. 5 della legge regionale 28 luglio 2008, n. 23 e s.m.i. Riorganizzazione delle strutture del ruolo della Giunta Regionale. Modificazione dei provvedimenti organizzativi approvati con Deliberazioni della Giunta Regionale 29 ottobre 2019, n. 4-439, n. 1-975 del 4.02.2020, n. 1-2165 del 29.10.2020, n. 30-2984 del 12.03.2021, n. 6-3258 del 21.05.2021, n. 10-3440 del 23.06.2021 e n.18-3631 del 30.07.2021."; sono stati confermati i compiti di Autorità di Audit per il Settore Audit, articolazione della Direzione della Giunta Regionale;

Considerato che, con deliberazione della Giunta regionale n. 4-5458 del 3 agosto 2022 è stato recepito il Programma regionale PR FSE Plus 21/27 della Regione Piemonte approvato con la Decisione di Esecuzione della Commissione Europea C(2022)5299 del 18 luglio 2022 ed è stata individuata l' Autorità di Audit nel Settore Audit della Direzione della Giunta Regionale;

Considerato che con DD n. 173 del 28.03.2023 di approvazione del documento: "Struttura

organizzativa dell' Autorità di Audit - Programmazione 2014-2020" è stato definito l'organigramma e il funzionigramma del Settore Audit;

Considerato che con DD n. 172 del 28.03.2023, l'AdA ha adottato il "Manuale delle procedure di audit 2014-2020" e relativi allegati ai sensi dell'art. 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013; applicabile anche alla programmazione 2021/2027 nelle more dell'approvazione di un manuale Igrue aggiornato;

Ritenuto opportuno approvare la prima versione del documento: "Strategia di audit PR FSE Plus 2021-2027 ex Art. 78 Regolamento (UE) n. 1060/2021", realizzata conformemente all' allegato XXII del medesimo Regolamento;

tutto ciò premesso,

**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 il documento conservato agli atti del Settore Audit: "Strategia di audit PR FSE Plus 2021-2027 ex Art. 78 Regolamento (UE) n. 1060/2021" realizzata conformemente all' allegato XXII del medesimo Regolamento.

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