

Codice A1017B

D.D. 25 marzo 2024, n. 136

Approvazione del documento: "Struttura organizzativa dell' Autorità di Audit - Programmazione 2014-2020" - Annulla e sostituisce la DD n. 130 del 22 marzo 2024.



ATTO DD 136/A1017B/2024

DEL 25/03/2024

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

A1017B - Audit

OGGETTO: approvazione del documento: “Struttura organizzativa dell’ Autorità di Audit - Programmazione 2014-2020” - Annulla e sostituisce la DD n. 130 del 22 marzo 2024

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 quali-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”;

Vista la determinazione n. 173 del 28 marzo 2023 “”Struttura organizzativa dell’Autorità di Audit - Programmazione 2014-2020”;

Considerato "Il rapporto sulle aree di miglioramento" del Mef- IGRUE inviato il 2 febbraio 2024 sul Requisito chiave 14: Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati atti a garantire che

qualsiasi altro organismo che svolga attività di audit, in conformità alla strategia di audit del programma, disponga della necessaria indipendenza funzionale e tenga conto degli standard di audit internazionalmente riconosciuti;

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