Codice A1017B
D.D. 16 aprile 2024, n. 188
Approvazione del documento: ''Strategia di audit POR FSE 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013''.

ATTO DD 188/A1017B/2024 DEL 16/04/2024

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE
A1017B - Audit

OGGETTO: approvazione del documento: “Strategia di audit POR FSE 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013”.

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

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. 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 della Commissione;

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 127, paragrafo 4 del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- l’articolo 7, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 207/2015 e l’Allegato VII al medesimo Regolamento;

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";

Visto il manuale del MEF – IGRUE "Programmazione 2014-2020 – Requisiti delle Autorità di Audit" versione 1.8 del mese di novembre 2015;

Visto lo "schema di Strategia di Audit" predisposto dal MEF – IGRUE versione 1 del mese di novembre 2015;

Visto il manuale del MEF – IGRUE "Programmazione 2014-2020 – Requisiti delle Autorità di Audit" versione 3 del mese di aprile 2017;

Visto il manuale del MEF – IGRUE "Programmazione 2014-2020 – Requisiti delle Autorità di Audit" versione 4 del mese di dicembre 2017;

Visto il manuale del MEF – IGRUE "Programmazione 2014-2020 – Requisiti delle Autorità di Audit" versione 5 del mese di luglio 2018;

Visto il manuale del MEF – IGRUE "Programmazione 2014-2020 – Requisiti delle Autorità di Audit" versione 6 del mese di luglio 2019

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;

Vista la guida predisposta dalla Commissione Europea "*Guida orientativa per gli Stati membri sull' Audit dei Conti*", EGESIF 15 –0016;

Vista la guida predisposta dalla Commissione Europea "*Guida orientativa per gli Stati Membri sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit*," EGESIF 15-0002/2015;

Vista la guida orientativa predisposta dalla Commissione Europea "*Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020"*

Vista le "*Linee guida sulle Opzioni di semplificazione dei costi - Tasso forfettario, unità di costo standard, somme forfetarie*" EGESIF_14-0017

Vista le "*Linee guida aggiornate sul Trattamento degli errori comunicati in occasione dei Rapporti Annuali di Controllo, Periodo di Programmazione 2007-2013*" EGESIF_15_0007

Tenuto conto:
- delle Linee guida "Programmazione 2014-2020 - Requisiti delle Autorità di Audit " in ultima versione giugno2014, 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 Parternariato 2014-2020 (approvato con Decisione della Commissione C(2014)8021 del 29.10.2014) che 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 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;

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.

Vista la nota Prot. n. 180230/A1204A del 4 agosto 2015 di trasmissione alla Direzione Gabinetto della presidenza della Giunta della prima versione del documento "Strategia di audit POR FSE 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013";

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 Dirigenziale n. 15 del 17 febbraio 2016 di approvazione della seconda versione del documento"Strategia di audit POR FESR 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013";

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";

Vista la Determinazione Dirigenziale n. 140 del 15 settembre 2017 di approvazione della terza versione del documento"Strategia di audit POR FSE 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013";

Vista la Determinazione Dirigenziale n. 162 del 16 luglio 2018 di approvazione della quarta versione del documento“Strategia di audit POR FSE 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013”;

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.

Vista la Determinazione Dirigenziale n. 168 del 9 luglio 2019 di approvazione della quinta versione del documento“Strategia di audit POR FSE 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013”;

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;

Vista la Determinazione Dirigenziale n. 173 del 14 maggio 2020 di approvazione della sesta versione del documento“Strategia di audit POR FSE 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013”;

Considerato che nel mese di aprile 2021 l’IGRUE ha trasmesso alle Autorità di Audit il documento "Indicazioni operative per le autorita’ 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. 34/2020"

Vista la Determinazione Dirigenziale n. 292 del 25 maggio 2021 di approvazione della settima versione del documento“Strategia di audit POR FSE 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013”;

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 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 Dirigenziale n. 158 del 13 aprile 2022 di approvazione della ottava versione del documento“Strategia di audit POR FSE 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013”;

Vista la Determinazione Dirigenziale n. 178 del 30 marzo 2023 di approvazione della nona versione del documento“Strategia di audit POR FSE 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013”;

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;

Considerato il documento:approvazione del documento: “Struttura organizzativa dell’ Autorità di Audit -Programmazione 2014-2020 ”approvato con Determinazione Dirigenziale n. 136 del 25 marzo 2024

Ritenuto opportuno approvare una nuova versione del documento: “Strategia di audit POR FSE 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013”, in attuazione di quanto previsto dall’articolo 127, paragrafo 4 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e dall’articolo 7, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 207/2015 e l’Allegato VII al medesimo regolamento;

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 POR FSE 2014-2020. Articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013”, in attuazione di quanto previsto dall’articolo 127, paragrafo 4 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e dall’articolo 7, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 207/2015 e l’Allegato VII al medesimo regolamento.

IL DIRIGENTE (A1017B - Audit)
Firmato digitalmente da Fausto Antonio Pavia