

Codice A1017B

D.D. 16 aprile 2024, n. 192

Applicazione del Regolamento (CE) n. 1060/2021 - estrazione del campione per lo svolgimento dell' audit delle operazioni per il PR FSE Plus 2021-2027 - annualità 2023/2024



ATTO DD 192/A1017B/2024

DEL 16/04/2024

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

A1017B - Audit

OGGETTO: Applicazione del Regolamento (CE) n. 1060/2021 – estrazione del campione per lo svolgimento dell' audit delle operazioni per il PR FSE Plus 2021-2027 – annualità 2023/2024

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;

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. 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;

Considerato che con DD n. 502 del 22.09.2023 l'AdA ha approvato il 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;

Visto il Manuale del MEF - Igrue trasmesso con nota nostro Prot. N. 9711/ A1017B del 5 marzo 2024 "Manuale delle procedure di audit 2021-2027- Versione 1 del 29 febbraio 2024. (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060)";

Considerato il documento: "Struttura organizzativa dell' Autorità di Audit -Programmazione 2014-2020 "approvato con Determinazione Dirigenziale n. 136 del 25 marzo 2024;

Considerato che la Direzione Istruzione, Formazione e Lavoro ha trasmesso con nota in arrivo nostro prot. N. 15469/A1017B dell' 8 aprile 2024 la situazione dei progetti annualità 2023/2024 del PR FSE Plus per il periodo di programmazione 2021/2027;

Considerato che il Settore Acquisizione e Controllo delle Risorse finanziarie ha confermato con nota in arrivo nostro prot. N. 18364/A1017B del 15 aprile 2024 che nell'anno contabile 2023/2024 sono state effettuate due certificazioni di spesa al 02/08/2023 e al 30/10/2023 rispettivamente pari ad € 9.061.975,69 ed € 23.768.693,35

risulta opportuno effettuare una selezione dei predetti interventi, tale da soddisfare i requisiti di campionamento previsti dalla norma comunitaria di riferimento.

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, ai fini dell'applicazione del Regolamento (CE) n. 1060/2021 – estrazione del campione per lo svolgimento dell'audit delle operazioni - annualità 2023/2024 del PR FSE Plus – programmazione 2021/2027, i seguenti allegati tecnici, che fanno parte integrante e sostanziale della presente determinazione:

- 1) Verbale di campionamento delle operazioni di spesa – annualità 2023/2024 del PR FSE Plus 2021- 2027;
- 2) Metodologia statistica utilizzata per l'estrazione del campione – annualità 2023/2024 del PR FSE Plus 2021- 2027;
- 3) Progetti campionati per l'audit delle operazioni – annualità 2023/2024 del PR FSE Plus 2021-2027

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