Codice A1017B
D.D. 31 marzo 2025, n. 166
Approvazione del documento: ''Struttura organizzativa dell' Autorità di Audit - Programmazione comunitaria Fondi SIE 2021-2027''.

ATTO DD 166/A1017B/2025 DEL 31/03/2025

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE
A1017B - Audit

OGGETTO: approvazione del documento: “Struttura organizzativa dell’ Autorità di Audit - Programmazione comunitaria Fondi SIE 2021-2027”.

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 Parternariato 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 il Regolamento (UE) 1058/2021 del Parlamento europeo e del Consiglio relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e al Fondo di coesione (FESR);

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;

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 del13/04/2023;

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 deliberazione della Giunta regionale n. 41-5898 del 28 ottobre 2022 è stato recepito il Programma Regionale PR FESR 2021-2027 della Regione Piemonte, presa d'atto della Decisione di Esecuzione della Commissione Europea C(2022)7270 del 7 ottobre 2022 ed è stata individuata l' Autorità di Audit nel Settore Audit della Direzione della Giunta Regionale;

Vista la DD n. 136 del 25 marzo 2024 di approvazione del documento: "Struttura organizzativa dell' Autorità di Audit " è stato definito l'organigramma e il funzionigramma del Settore Audit;

Visto l' art. 71.6 del Regolamento (UE) 1060/2021 per cui lo Stato membro, può istituire un organismo di coordinamento che mantenga i contatti con la Commissione, le fornisca informazioni e coordini le attività delle autorità del programma, quindi per tale funzione viene individuato nell' Allegato II alla Delibera CIPESS 78/2021 il Ministero dell' Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l' Unione Europea (IGRUE) come Organismo di coordinamento nazionale delle Autorità di Audit, in qualità di Amministrazione di supervisione e vigilanza della spesa pubblica, indipendente rispetto alle Autorità preposte ai Programmi e svolge, in particolare, attività di supervisione sull'efficace funzionamento delle Autorità di Audit e attività di coordinamento volte anche ad assicurare uniformità di azione (valutazione in itinere dell'efficacia delle attività audit);

Tenuto conto della nota del MEF – IGRUE, prot. n. 213679 del 03 ottobre 2014:" Valutazione in itinere dell'Autorità di audit dei Programmi Regionali FESR (CCI 2021IT16RFPR014) e FSE+ (CCI 2021IT05SFPR012) della Regione Piemonte per la Programmazione 2021-2027";

Considerato "Il rapporto sulle aree di miglioramento" del Mef- IGRUE inviato il 4 dicembre 2024 a seguito della Valutazione in itinere sul Requisito chiave 11: " Adeguatezza dell'organizzazione dell' autorità di audit e delle procedure di audit adottate: Descrizione e ripartizione delle funzioni in conformità con la strategia di audit - Indipendenza funzionale e procedure per la gestione dei conflitti di interesse - Adosione di una strategia e predisposizione di un' adeguata documentazione di audit";

Tenuto conto della nota del MEF – IGRUE, prot. n. 255262 del 5 dicembre 2024: "Valutazione in itinere dell'Autorità di audit dei Programmi Regionali FESR (CCI 2021IT16RFPR014) e FSE+ (CCI 2021IT05SFPR012) della Regione Piemonte per la Programmazione 2021-2027 Flash Report operazione PR FSE + CUP J13D21004980001";

Tenuto conto della nota del MEF – IGRUE, prot. n. 19627 del 22 gennaio 2025: "Valutazione in itinere dell'Autorità di audit dei Programmi Regionali FESR (CCI 2021IT16RFPR014) e FSE+ (CCI 2021IT05SFPR012) della Regione Piemonte per la Programmazione 2021-2027 Flash Report operazione PR FESR CUP J61C22002070009;

Ritenuto opportuno, pertanto, aggiornare il suddetto Modello organizzativo attraverso il documento "Struttura organizzativa dell'Autorità di Audit - Programmazione 2021-2027";

Ritenuto opportuno, considerata la natura tecnica dell'allegato documento "Struttura organizzativa dell'Autorità di Audit - Programmazione 2021-2027", 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.

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

1. di approvare il documento: “Struttura organizzativa dell’Autorità di Audit - Programmazione 2021-2027”, in attuazione di quanto previsto dal Regolamento (CE) n. 1060/2021, dando atto che tale documento, allegato alla presente determinazione dirigenziale ne forma parte integrante e sostanziale;

2. 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 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