

Codice A1017B

D.D. 28 aprile 2026, n. 188

Approvazione del documento: "Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060)".



ATTO DD 188/A1017B/2026

DEL 28/04/2026

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A1000A - DIREZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

A1017B - Audit

OGGETTO: approvazione del documento: “Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060)”.

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 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;

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 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;

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);

Considerato che con DD n. 286 del 22 maggio 2024 l' Autorità di Audit ha approvato la prima versione del documento: “Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060)” per adattare le procedure di audit alla prima versione del 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 che con DD n. 167 del 31 marzo 2025 l' Autorità di Audit ha approvato la seconda versione del documento: “Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060)”;

Considerato che con DD n. 342 del 17 luglio 2025 l' Autorità di Audit ha approvato una integrazione al suddetto documento: "Adozione Check-list PR FESR 2021-2027- Integrazione al Manuale delle procedure di audit 2021-2027 (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060), approvato con determina dirigenziale del 31/03/2025 n. 167";

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 - Adozione 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;

Tenuto conto della nota del MEF – IGRUE, prot. n. 236160 del 10 novembre 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 - Rapporto Provvisorio della Missione di audit per la valutazione in itinere del Requisito chiave 13";

Considerato "Il rapporto esiti analisi e aree di miglioramento" del Mef- IGRUE inviato il 29 gennaio 2026 a seguito della Valutazione in itinere sul Requisito chiave 11: "Valutazione sull'adeguata separazione delle funzioni e indipendenza funzionale tra l'autorità di audit e le altre autorità del programma e il lavoro di audit eseguito secondo i principi di audit riconosciuti a livello internazionale";

Visto il Manuale del MEF - Igrue trasmesso con nota nostro Prot. N. 6774/ A1017B del 14 febbraio 2025 "Manuale delle procedure di audit 2021-2027- Versione 2 del 14 febbraio 2025. (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060)";

Visto il Manuale del MEF - Igrue trasmesso con nota nostro Prot. N. 19175/ A1017B dell' 8 aprile 2026 "Manuale delle procedure di audit 2021-2027- Versione 3 del 3 aprile 2026. (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060)";

Considerato che con DD n. 152 del 31 marzo 2026 di approvazione del documento: "Struttura organizzativa dell' Autorità di Audit - Programmazione comunitaria Fondi SIE 2021-2027 " è stato definito l'organigramma e il funzionigramma del Settore Audit;

Considerato che, il Settore Audit ha ritenuto opportuno adattare la terza versione del suddetto Manuale del MEF-Igrue alla organizzazione dell' Autorità di Audit e quindi di approvare la terza versione del documento: "Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060";

Ritenuto altresì opportuno, considerata la natura esclusivamente tecnica del Manuale e degli allegati citati nello stesso, attribuire all'Autorità di Audit la facoltà di modificarli sulla base delle esigenze eventualmente emergenti nel corso di svolgimento dell'attività di controllo mediante nota formale di comunicazione;

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, conservato agli atti del Settore Audit: "Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 (Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060)", comprensivo dei relativi allegati citati nello stesso;

2. di dare mandato all'Autorità di Audit di modificare il suddetto Manuale e gli allegati citati nello stesso sulla base delle esigenze eventualmente emergenti nel corso di svolgimento dell'attività di controllo, mediante nota formale di comunicazione;

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