

ATTO DD 277/A19000/2023

DEL 29/06/2023

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A19000 - COMPETITIVITA' DEL SISTEMA REGIONALE

OGGETTO: P.R. FESR 2021/2027 – Sistema di Gestione e Controllo ai sensi dell’art. 69, Allegati XI e XVI del Regolamento UE n. 2021/1060 - Approvazione

Visti

Il Regolamento UE n. 2021/1060 recante disposizioni comuni applicabili al FESR, FSE Plus, al Fondo di coesione, al Fondo per una transizione giusta, al Fondo europeo per gli affari marittimi, la pesca e l’acquacoltura e le regole finanziarie applicabili a tali fondi e al Fondo Asilo, migrazione e integrazione, al Fondo Sicurezza interna e allo Strumento di sostegno finanziario per la gestione delle frontiere e la politica dei visti (di seguito RDC);

l’art. 21 del RDC che dispone che gli stati membri preparano i programmi per l’attuazione dei fondi per il periodo compreso tra il 1° gennaio 2021 e il 31 dicembre 2027 e che tali programmi vanno presentati alla Commissione non oltre tre mesi dopo la presentazione dell’Accordo di Partenariato;

l’Accordo di partenariato tra Italia e Commissione europea approvato con Decisione di esecuzione il 15 luglio 2022;

la DGR n. 3 – 4853 del 8 aprile 2022 avente ad oggetto “Regolamento UE n. 2021/1060, art. 21, punto 2, proposta di PR FESR 2021/2027 per la presentazione alla Commissione Europea, Rapporto ambientale e Sintesi non tecnica, per avviare le consultazioni pubbliche per la valutazione ambientale strategica (VAS) ai sensi del D. lgs 152/2006”;

la Decisione di esecuzione C (2022) 7270 del 7 ottobre 2022 con la quale la Commissione europea ha approvato il Programma Regionale FESR del Piemonte per il periodo di programmazione 2021/2027;

la DGR n. 41 - 5898 del 28/10/2022 con la quale la Giunta Regionale ha preso atto della Decisione di esecuzione sopra citata.

Premesso che:

ai sensi dell’art. 71 del RDC lo Stato membro individua per ciascun programma un’autorità di gestione e un’autorità di audit e se affida la funzione contabile a un organismo diverso dall’autorità di gestione, l’organismo in questione è altresì individuato come autorità del programma. Rientrano nella funzione contabile i compiti riguardanti la redazione e presentazione delle domande di pagamento e dei conti di cui

all'art. 98 del RDC;

L'Autorità di Gestione svolge le funzioni relative alla selezione delle operazioni, i compiti di gestione di cui all'art. 74 del RDC, sostiene il lavoro del comitato di sorveglianza, supervisiona gli organismi intermedi, registra e conserva elettronicamente i dati di ciascuna operazione cofinanziata;

Considerato

che:

ai sensi dell'art. 69 del RDC:

- gli stati membri dispongono di sistemi di gestione e controllo dei loro programmi in conformità del titolo VI del RDC e ne garantiscono il funzionamento secondo il principio della sana gestione finanziaria e sulla base dei requisiti fondamentali elencati nell'allegato XI dello stesso RDC;
- almeno al momento della presentazione della domanda di pagamento finale per il primo periodo contabile e non oltre il 30 giugno 2023 è necessario predisporre una descrizione del sistema di gestione e controllo;

in ossequio alla disposizione succitata l'Autorità di Gestione ha predisposto il documento denominato "Descrizione del sistema di gestione e controllo" attinente al periodo di programmazione FESR 2021/2027, integrato dei seguenti elaborati:

- *Allegato 1 – Accordo Finpiemonte Organismo Intermedio*
- *Allegato 2 – Schema Accordo di Finanziamento*
- *Allegato 3 – Manuale verifiche di gestione*
- *Allegato 3 bis – Autovalutazione rischio frode*
- *Allegato 4 – Linee Guida Irregolarità*
- *Allegato 5 – Piste di Controllo*
- *Allegato 6 – Linee Guida Utilizzo Loghi*
- *Allegato 7 – Piano Assegnazione Risorse umane*
- *Allegato 8 – Manuale selezione, monitoraggio e rendicontazione*
- *Allegato 9 – Linee Guida rendicontazione misure OOPP*
- *Allegato 10 – Capacità finanziaria*
- *Allegato 11 – Check List Istruttoria*
- *Allegato 12 – Check list spesa*
- *Allegato 13 – Check list controlli di sistema*
- *Allegato 14 – Guida rendicontazione costi regimi di aiuto*
- *Allegato 15 – Guida rendicontazione produzioni cinematografiche*
- *Allegato 16 – Indirizzi gestione conflitto di interesse*
- *Allegato 17 – Check list Appalti*

il documento "Descrizione del sistema di gestione e controllo" è stato elaborato sulla base del modello di cui all'Allegato XVI del RDC che prevede l'illustrazione delle seguenti informazioni:

- struttura e status dell'Autorità di Gestione, degli organismi intermedi, del soggetto che svolge la funzione contabile e modalità per il rispetto del principio di separazione delle funzioni;
- funzioni e compiti svolti dall'Autorità di Gestione, quelli delegati agli organismi intermedi e le procedure per esercitare la supervisione;
- quadro per assicurare che sia condotta un'appropriata esercitazione in materia di gestione dei rischi;
- organigramma e indicazione delle risorse da assegnare in relazione alle varie funzioni svolte dall'Autorità di gestione;
- funzioni, organizzazione del lavoro e risorse dell'autorità che svolge la funzione contabile;
- descrizione di tutte le procedure attinenti al sistema elettronico dei dati;

l'autorità di audit è responsabile dello svolgimento degli audit dei sistemi, degli audit delle operazioni e degli audit dei conti al fine di fornire alla Commissione una garanzia indipendente del funzionamento efficace dei sistemi di gestione e controllo e della legittimità e regolarità delle spese incluse nei conti presentati alla Commissione;

ai sensi dell'art. 78 del RDC l'autorità di audit predispone la strategia di audit per definire gli audit dei sistemi e gli audit delle operazioni, anche sulla base del documento "descrizione del sistema di gestione e controllo";

l'Autorità che svolge le funzioni contabili, identificata nel settore "Acquisizione e controllo delle risorse finanziarie" della direzione regionale "Risorse finanziarie e patrimonio", con D.D. n. 169 del 01/03/2023 ha approvato il "Manuale operativo dell'Autorità che svolge la funzione contabile per la programmazione 2021-2027";

il documento "descrizione del sistema di gestione e controllo" e i relativi allegati contengono le disposizioni organizzative e procedurali che costituiscono i requisiti fondamentali del sistema di gestione e controllo, ossia:

- separazione delle funzioni e disposizioni scritte appropriate relativamente ai compiti di rendicontazione, supervisione e sorveglianza delegati a un organismo intermedio;
- criteri e procedure appropriate per la selezione delle operazioni;
- informazioni appropriate ai beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione al sostegno per le operazioni selezionate;
- verifiche di gestione appropriate, comprese adeguate procedure per verificare l'adempimento delle condizioni per il finanziamento non collegato ai costi e per le opzioni semplificate in materia di costi;
- sistema efficace atto ad assicurare che siano detenuti tutti i documenti necessari alla pista di controllo;
- sistema elettronico affidabile (compresi i collegamenti con sistemi elettronici per lo scambio di dati con i beneficiari) per la registrazione e la conservazione dei dati a fini di sorveglianza, valutazione, gestione finanziaria, verifiche e audit, compresi adeguati processi volti a garantire la sicurezza, l'integrità e la riservatezza dei dati e l'autenticazione degli utenti;
- efficace attuazione di misure antifrode proporzionate;
- procedure appropriate per elaborare la dichiarazione di gestione;
- procedure appropriate per confermare che le spese registrate nei conti sono legittime e regolari;
- procedure appropriate per la redazione e la presentazione delle domande di pagamento e dei conti e conferma della completezza, dell'accuratezza e della veridicità dei conti;

tenuto conto che la sussistenza dei requisiti fondamentali è prerogativa necessaria dei sistemi di gestione e controllo, atteso che il difetto nel funzionamento efficace determina "carezza grave", con conseguenze sui pagamenti della Commissione europea ai sensi degli artt. 96 e 97 del RDC;

dato atto che il presente provvedimento amministrativo non comporta ulteriori oneri per il bilancio regionale.

Attestata la regolarità amministrativa del presente atto, ai sensi della DGR n. 1-4046 del 17/10/2016, come modificata dalla DGR n. 1-3361 del 14/06/2021

IL DIRETTORE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- Regolamento UE n. 2021/1060;
- DGR n. 3 - 4853 del 8 aprile 2022;
- Decisione di esecuzione C (2022) 7270 del 7 ottobre 2022;

- DGR n. 41 - 5898 del 28/10/2022;

DETERMINA

in qualità di Autorità di Gestione del PR FESR 2021/2027 e sulla base di quanto indicato in premessa che ivi si richiama integralmente:

1. di approvare il documento denominato “descrizione del sistema di gestione e controllo” e i relativi allegati, ossia:
 - *Allegato 1 – Accordo Finpiemonte Organismo Intermedio*
 - *Allegato 2 – Schema Accordo di Finanziamento*
 - *Allegato 3 – Manuale verifiche di gestione*
 - *Allegato 3 bis – Autovalutazione rischio frode*
 - *Allegato 4 – Linee Guida Irregolarità*
 - *Allegato 5 – Piste di Controllo*
 - *Allegato 6 – Linee Guida Utilizzo Loghi*
 - *Allegato 7 – Piano Assegnazione Risorse umane*
 - *Allegato 8 – Manuale selezione, monitoraggio e rendicontazione*
 - *Allegato 9 – Linee Guida rendicontazione misure OOPP*
 - *Allegato 10 – Capacità finanziaria*
 - *Allegato 11 – Check List Istruttoria*
 - *Allegato 12 – Check list spesa*
 - *Allegato 13 – Check list controlli di sistema*
 - *Allegato 14 – Guida rendicontazione costi regimi di aiuto*
 - *Allegato 15 – Guida rendicontazione produzioni cinematografiche*
 - *Allegato 16 – Indirizzi gestione conflitto di interesse*
 - *Allegato 17 – Check list Appalti*
2. di dare atto che:
 - il documento denominato “descrizione del sistema di gestione e controllo” è conforme al modello di cui all’Allegato XVI del RDC;
 - tutti i documenti di cui al punto 1) sono parte integrante del presente provvedimento e costituiscono i documenti di riferimento del sistema di gestione e controllo del PR FESR 2021/2027 di competenza dell’Autorità di Gestione;
3. di disporre la trasmissione del documento citato e dei relativi allegati:
 - all’autorità di audit per le valutazioni di propria competenza;
 - alle strutture coinvolte nella gestione e attuazione delle Azioni del PR FESR 2021/2027;
4. di dare atto che il presente provvedimento amministrativo non comporta ulteriori oneri per il bilancio regionale.

La presente determinazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dello Statuto e dell’art. 5 della L.R. n. 22/2010, nonché ai sensi dell’art. 26 del D. Lgs. 33/2013 nel sito istituzionale dell’ente, nella sezione Amministrazione Trasparente.

IL DIRETTORE (A19000 - COMPETITIVITA' DEL SISTEMA
REGIONALE)
Firmato digitalmente da Giuliana Fenu