



Decreto Dirigenziale n. 10 del 15/04/2024

Dipartimento 41 - Autorità di Audit

Direzione Generale 1 - Autorità di Audit

U.O.D. 1 - Controllo di II livello FESR

Oggetto dell'Atto:

PO FSE/FESR 2014/2020 - MANUALE DELLE PROCEDURE DI AUDIT 2014-2020 - AGGIORNAMENTO "MANUALE DELLE PROCEDURE DI AUDIT 2014-2020 - VERSIONE 3" - INTEGRAZIONE ALLEGATI CHECKLIST. CON ALLEGATI.

IL DIRIGENTE

Oggetto: PO FSE/FESR 2014/2020 - Manuale delle Procedure di Audit 2014-2020 – Aggiornamento “Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 - versione 3” - Integrazione Allegati CHECKLIST. Con allegati.

PREMESSO che

- a. Il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013, agli artt. 72, 73, 74, 122, 123, 124 e 127 specifica le attività e le funzioni di competenza dell'Autorità di Audit;
- b. il Regolamento Delegato (UE) N. 480/2014 della Commissione del 3 marzo 2014, e ss.mm.ii., che integra il regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio è parte fondamentale dell'ambito normativo comunitario di riferimento per le attività dell'Autorità di Audit;
- c. Il Regolamento di Esecuzione (UE) 2015/207 della Commissione del 20 gennaio 2015 recante modalità di esecuzione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i modelli per la relazione sullo stato dei lavori, la presentazione di informazioni relative a un grande progetto, il piano d'azione comune, le relazioni di attuazione relative all'obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione, la dichiarazione di affidabilità di gestione, la strategia di audit, il parere di audit e la relazione di controllo annuale nonché la metodologia di esecuzione dell'analisi costi-benefici e, a norma del regolamento (UE) n. 1299/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, il modello per le relazioni di attuazione relative all'obiettivo di cooperazione territoriale europea;
- d. il Regolamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 18 luglio 2018, che tra l'altro, ha modificato i regolamenti (UE) n. 1296/2013, (UE) n. 1301/2013, (UE) n. 1303/2013, (UE) n.1304/2013, (UE) n. 1309/2013, (UE) n. 1316/2013, (UE) n. 223/2014, (UE) n. 283/2014 e la decisione n.541/2014/UE ed abrogato il regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012, ha determinato una parziale modifica dell'ambito normativo comunitario di riferimento per le Autorità di Audit;
- e. la nota EGESIF_15-0002-04 del 17.12.2018 ha aggiornato le Linee guida per gli Stati membri sulla relazione annuale di controllo e sul parere di audit che le autorità di audit sono tenute a comunicare e sul trattamento degli errori rilevati dalle autorità di audit al fine di determinare e comunicare tassi di errore totale residuo affidabili (Periodo di programmazione 2014-2020);
- f. il Regolamento delegato (UE) 2019/886 della Commissione, del 12 febbraio 2019, pubblicato il 29/5/2019, ha modificato e rettificato il regolamento delegato (UE) n. 480/2014 per quanto riguarda le disposizioni relative agli strumenti finanziari, alle opzioni semplificate in materia di costi, alla pista di audit, all'ambito e ai contenuti degli audit delle operazioni e alla metodologia per la selezione del campione di operazioni e l'allegato III.
- g. il Regolamento Delegato (UE) 2015/616 della Commissione del 13 febbraio 2015 ha modificato il regolamento delegato (UE) n. 480/2014 per quanto riguarda i riferimenti al regolamento (UE) n. 508/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio;
- h. il Regolamento Delegato (UE) 2019/1827 della Commissione del 30 ottobre 2019 ha modificato la direttiva 2014/23/VE del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le soglie delle concessioni;
- i. il Regolamento delegato (UE) 2019/1828 della Commissione del 30 ottobre 2019 ha modificato la direttiva 2014/24/VE del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le soglie degli appalti di forniture, servizi e lavori e dei concorsi di progettazione;
- j. il Regolamento Delegato (UE) 2019/1829 della Commissione del 30 ottobre 2019 ha modificato la direttiva 2014/25/UE del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le soglie degli appalti di forniture, servizi e lavori e i concorsi di progettazione;
- k. il regolamento (UE) 2020/460 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 30 marzo 2020 ha modificato 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);

- l. il Regolamento (UE) 2020/558 del Parlamento europeo e del Consiglio del 23 aprile 2020 ha modificato i regolamenti (UE) n. 1301/2013 e (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda misure specifiche volte a fornire flessibilità eccezionale nell'impiego dei fondi strutturali e di investimento europei in risposta all'epidemia di COVID-19;
- m. il Regolamento (UE) 2020/1041 del Parlamento europeo e del Consiglio del 15 luglio 2020 ha modificato il regolamento (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda le risorse per la dotazione specifica per l'iniziativa a favore dell'occupazione giovanile;
- n. il Regolamento (UE) 2020/1542 del Parlamento europeo e del Consiglio del 21 ottobre 2020 ha modificato il regolamento (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda l'adeguamento del prefinanziamento annuale per gli anni dal 2021 al 2023;
- o. il Regolamento (UE) 2020/2221 del Parlamento europeo e del Consiglio del 23 dicembre 2020 ha modificato il regolamento (UE) n. 1303/2013 per quanto riguarda le risorse aggiuntive e le modalità di attuazione per fornire assistenza allo scopo di promuovere il superamento degli effetti della crisi nel contesto della pandemia di COVID-19 e delle sue conseguenze sociali e preparare una ripresa verde, digitale e resiliente dell'economia (REACT-EU);
- p. il D.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 *“attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonché per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.”* è stato emendato tra, l'altro con la legge 11 settembre 2020, n. 120 che ha disposto la conversione, con modificazioni, del D.L. 16 luglio 2020, n. 76 e con la legge 29 luglio 2021, n. 108 che ha disposto la conversione, con modificazioni, del D.L. 31 maggio 2021, n. 77;
- q. le attività di audit sono svolte nei tempi e con le modalità definite e previste all'articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013 e dal Reg 480/2014 e si svolgono mediante la verifica del rispetto della normativa comunitaria, nazionale e regionale in relazione alla spesa dei fondi SIE.
- r. la Commissione Europea ha fornito indicazioni e Orientamenti in merito all'avvio delle attività di chiusura dei Programmi Operativi adottati con Comunicazione (C 474/1) del 14.12.2022, nonché con i documenti EGESIF_21-0012-05 del 09/09/2022, CPRE_23-0018-01 del 05/02/2024, con la nota Ares(2024)2266718 del 26/3/2024 - *“Preparedness for the closure for the programming period 2014-2020”*.

DATO ATTO che:

- a. con decreto n.1 del 16.2.2016 recante *“Determinazioni dell'Autorità di Audit: Adozione del Manuale delle procedure di Audit e delle Linee guida per la procedura di designazione delle Autorità di Gestione e Certificazione per la programmazione 2014/2020”*, questa Autorità ha adottato il proprio manuale delle procedure di Audit 2014-2020;
- b. con decreto n. 27 del 5/10/2018 recante *“Approvazione ed adozione del Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 — versione 2”* questa Autorità ha adottato una nuova versione del proprio manuale fondata sulle indicazioni dell'Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE) nel ruolo di Organismo di coordinamento nazionale delle Autorità di Audit;
- c. con decreto n. 31 del 23/7/2021 recante *“Approvazione ed adozione del “Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 - versione 3” — con allegati.”* è stata approvata ed adottata una ulteriore versione del proprio manuale fondata, tra l'altro, sulle modifiche regolamentari e normative intervenute a seguito della pandemia di Covid-19 e sulle indicazioni riportate nella versione 6.1 del manuale di IGRUE, inviato alle Autorità di Audit con mail del 23 luglio 2020;
- d. con decreto n. 37 del 7/10/2021 recante *“Aggiornamento allegati del “Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 - versione 3”. Con allegati.”* ha adeguato alcuni dei documenti acclusi al proprio manuale agli elaborati uniti al Manuale delle attività di audit inviato da IGRUE;
- e. l'IGRUE, Organismo di coordinamento nazionale delle Autorità di Audit, conformemente a quanto previsto dall'art. 128 del Reg. (UE) n. 1303/2013, ha inviato il Manuale delle procedure di audit 2014-2020 ex art. 127 del Reg. (CE) n. 1303/2013, Versione 7.1 del 13 ottobre 2021;

- f. con decreto n. 40 del 03/11/2021 recante “*Approvazione ed adozione della check list Intervento Cassa Integrazione Guadagni in Deroga (CIGD). Con allegato.*” Queta Autorità, tra l’altro ha adottato in via sperimentale, una nuova checklist, posticipando alla conclusione della fase sperimentale l’integrazione di tale strumento nel Manuale delle attività di audit;
- g. con decreto n. 44 del 29/11/2021, in recepimento delle note ARES(2021)163618 del 04/03/2021, ARES(2021)4252721–Relazione di audit REGC314IT0208 del 30/06/2021, ARES(2021)4951674 del 04/08/2021, ARES(2021)6779293 del 04/11/2021 e ARES(2021)7237683 del 24/11/2021, è stato operato il “*Secondo aggiornamento allegati del Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 - versione 3*”, che ha comportato, tra l’altro, la modifica dei punti di controllo di Check-list allegate al Manuale;
- h. con decreto n. 50 del 21/12/2021 e n. 49 del 15/12/2022, sono state adottate, in via sperimentale la Checklist Fondo Garanzia Campania Bond e la Checklist Fondo legge 181/1989, rispettivamente;

CONSIDERATO che:

- a. all’esito della riunione della Autorità di Audit delle Regioni e Province autonome del 10/03/2023 è stato istituito, tra l’altro, il Sottogruppo di lavoro “*Checklist delle operazioni (con particolare riferimento agli appalti)*” con il precipuo compito di:
 - ottimizzare i modelli di Checklist allegati al Manuale I.G.R.U.E. (allegato 9.2.1_Vers 7.1_Checklist Appalti Servizi e Forniture e Allegato 9.2.2_Vers 7.1_Checklist Opere pubbliche);
 - implementare punti di controllo su tematismi emersi dagli audit della Commissione e/o altri Organi di controllo ovvero raccomandazioni formulate per il miglioramento delle checklist relative alle procedure in materia di appalti;
- b. all’esito delle attività del Sottogruppo di lavoro delle Autorità di Audit cui al punto precedente, l’IGRUE, nel ruolo di Organismo di coordinamento nazionale delle Autorità di Audit conformemente a quanto previsto dall’art. 128 del Reg. (UE) n. 1303/2013, con nota prot. n. MEF – RGS – Prot. 277428 del 05/12/2023–U, ha trasmesso i modelli di Checklist Appalti Servizi e Forniture e Appalti Opere Pubbliche relative al D.lgs. 50/16 e ss.mm.ii oltre che ai Regolamenti (UE) 2014-2020, al fine dell’uniformità operativa delle Autorità di Audit italiane;
- c. suddetti modelli di Checklist, oltre all’aggiornamento normativo sopravvenuto, contemplano, tra l’altro, approfondimenti istruttori in materia di conflitto di interesse, rischio doppio finanziamento e Indicatori di output;
- d. in attuazione delle indicazioni fornite dalla Commissione Europea con Comunicazione (C 474/1) del 14.12.2022 in merito all’avvio delle attività di chiusura dei programmi Operativi adottati, nonché con riferimento ai documenti EGESIF_21-0012-05 del 09/09/2022, CPRE_23-0018-01 del 05/02/2024, della nota Ares(2024)2266718 del 26/3/2024 - “*Preparedness for the closure for the programming period 2014-2020*”, sono state predisposte specifiche check list da utilizzare per la chiusura.
- e. si rende necessario correggere la Checklist Grandi Progetti già adottata come Allegato 23 al “*Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 - versione 3*” poiché, per mero errore materiale, riporta all’interno degli sheets, l’indicazione “Allegato 15”;

RITENUTO necessario

- a. dotarsi di strumenti idonei per una omogeneizzazione delle attività dei controlli svolti da parte degli auditor, sia in considerazione delle modifiche legislative occorse che dell’aprossimarsi della chiusura del ciclo di programmazione 2014/2020;
- b. aggiornare il Manuale di Audit in virtù dei sopravvenuti emendati normativi quali la legge 11 settembre 2020, n. 120 che ha disposto la conversione, con modificazioni, del D.L. 16 luglio 2020, n. 76 e con la legge 29 luglio 2021, n. 108 che ha disposto la conversione, con modificazioni, del D.L. 31 maggio 2021, n. 77;

- c. recepire le indicazioni i documenti EGESIF_21-0012-05 del 09/09/2022, CPRE_23-0018-01 del 05/02/2024, la Comunicazione (2022/C 474/01) del 14/12/2022, e la nota Ares(2024)2266718 del 26/3/2024 - *“Preparedness for the closure for the programming period 2014-2020”* in funzione dell’attività di chiusura dei programmi Operativi adottati;
- d. approvare una specifica Checklist *“Verifica procedure pacchetto affidabilità e chiusura, già adottata in via sperimentale negli ultimi anni, provvedendo eventualmente ad aggiornare/integrare in seguito gli allegati del Manuale delle procedure di Audit 2014-2020;*
- e. approvare ed adottare la Checklist *“Appalti Servizi e Forniture”* e la Checklist *“Appalti Opere Pubbliche”* come trasmesse dall’IGRUE con nota prot. n. MEF – RGS – Prot. 277428 del 05/12/2023 all’esito delle attività del Sottogruppo di lavoro delle Autorità di Audit nazionali per i controlli in materia di appalti ex D.lgs. 50/16 e ss.mm. ii e dei Regolamenti (UE);
- f. conformare l’attività di audit delle operazioni all’approfondimento istruttorio valutato all’esito delle attività del sottogruppo nazionale anche nel caso di audit di operazioni che esulano dalla vigenza del D.lgs. 50/2016 e s.mm. e ii. approvando ed adottando la Checklist *“Addendum Istruttorio”* quale strumento istruttorio necessario al fine di perseguire gli obiettivi istruttori con la massima efficacia ed efficienza.
- g. approvare ed adottare la Checklist Grandi Progetti debitamente corretta;

VERIFICATI i suddetti modelli di Checklist predisposti dagli Uffici di questa Autorità e dall’IGRUE, come di seguito rinominati, che allegati al presente provvedimento di cui formano parte integrante e sostanziale

- a. Allegato 23 Checklist Grandi Progetti;
- b. Allegato 39 Checklist Appalti Servizi e Forniture;
- c. Allegato 40 Checklist Appalti Opere Pubbliche;
- d. Allegato 41 Checklist Verifica procedure pacchetto affidabilità e chiusura;
- e. Allegato 42 Checklist Addendum Istruttorio.

VISTI

- a. Il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013, e ss.mm.ii.;
- b. il Regolamento Delegato (UE) N. 480/2014 della Commissione del 3 marzo 2014, e ss.mm.ii.;
- c. il Regolamento di Esecuzione (UE) 2015/207 della Commissione del 20 gennaio 2015;
- d. il Regolamento (UE) 2020/558 del Parlamento europeo e del Consiglio del 23 aprile 2020
- e. il decreto del Presidente della Regione Campania n. 154 del 01/12/2020 di conferimento dell’incarico di responsabile dell’Ufficio Autorità di Audit;
- f. il D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 *“Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni”* e ss.ms. e ii.;
- g. la Legge regionale 28 luglio 2017, n. 23 *“Regione Campania Casa di Vetro. Legge annuale di semplificazione 2017”*;

DECRETA

Per le motivazioni esposte in narrativa che qui si intendono approvate ed integralmente riportate:

1. di approvare ed adottare i seguenti modelli di Checklist denominati:
 - Allegato 23 Checklist Grandi Progetti;
 - Allegato 39 Checklist Appalti Servizi e Forniture;
 - Allegato 40 Checklist Appalti Opere Pubbliche;
 - Allegato 41 Checklist Verifica procedure pacchetto affidabilità e chiusura;
 - Allegato 42 Checklist Addendum Istruttorio.

- che, allegati al presente provvedimento, come **Allegato A, Allegato B, Allegato C, Allegato D e Allegato E**, rispettivamente, ne costituiscono parte integrante e sostanziale;
2. di aggiornare e adottare il Manuale delle Procedure di Audit 2014-2020 vers. 4 che, allegato al presente provvedimento, come **Allegato F** ne costituisce parte integrante e sostanziale;
 3. di stabilire che questo provvedimento non rientra tra quelli oggetto di pubblicazione ai sensi del D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33;
 4. di procedere alla pubblicazione di questo provvedimento e degli allegati e di disporre la trasmissione:
 - al Capo Gabinetto della Giunta Regionale - 40 01 00;
 - al Vicecapo Gabinetto della Giunta Regionale Responsabile della Programmazione Unitaria - 40 01 00;
 - alla Direzione Generale 50 03 00 - Direzione Generale Autorità di Gestione Fondo Europeo di Sviluppo Regionale;
 - alla Direzione Generale 50 01 00 - Direzione Generale Autorità di gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione;
 - alla Direzione Generale 50 13 95 - STAFF - Funzioni di supporto Tecnico Operativo - Autorità di Certificazione;
 - all'Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE);
 - per il tramite della procedura e-grammata: all'UDCP 40 01 02 - Affari generali - Supporto logistico per la pubblicazione sul B.U.R.C. e sul sito web della Regione Campania nella sezione "Campania Casa di vetro";
 5. di disporre, inoltre, la pubblicazione di questo provvedimento e dei rispettivi allegati anche nella sezione "Fondi Europei / Audit FESR e FSE" del Sito istituzionale fornendone evidenza nella relativa sezione "news".

L'Autorità di Audit
Annia Giorgi Rossi
firmato elettronicamente