



Decreto Dirigenziale n. 37 del 07/10/2021

Dipartimento 41 - Autorità di Audit

Direzione Generale 1 - Autorità di Audit

Oggetto dell'Atto:

AGGIORNAMENTO ALLEGATI DEL "MANUALE DELLE PROCEDURE DI AUDIT 2014-2020 - VERSIONE 3". CON ALLEGATI.

IL DIRIGENTE

Oggetto: Aggiornamento allegati del "Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 - versione 3". Con allegati.

PREMESSO che

- a. Il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013, e ss.mm.ii, agli artt. 72, 73, 74, 122, 123, 124 e 127 specifica le attività e le funzioni di competenza dell'Autorità di Audit, relativamente ai principi generali e alla responsabilità in caso di gestione concorrente e degli Stati membri nei sistemi di gestione e controllo, nonché alla procedura per la designazione dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione;
- 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 (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;
- d. 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);
- e. 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;
- f. 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;
- g. il Regolamento Delegato (UE) 2019/1827 della Commissione del 30 ottobre 2019 ha modificato la direttiva 2014/23/UE del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le soglie delle concessioni;
- h. il Regolamento delegato (UE) 2019/1828 della Commissione del 30 ottobre 2019 ha modificato la direttiva 2014/24/UE del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le soglie degli appalti di forniture, servizi e lavori e dei concorsi di progettazione;
- i. 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;
- j. 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);
- k. 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;

- l. 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;
- m. 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;
- n. 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);

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 elaborato una nuova versione del manuale delle procedure di Audit 2014-2020, fondato sulle indicazioni del Manuale delle attività di audit (versione 5) trasmesso il 20/7/2018 dall'Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE) nel ruolo di Organismo di coordinamento nazionale delle Autorità di Audit, adeguandolo alle specifiche esigenze organizzative ed operative dell'Autorità di Audit della Regione Campania;
- c. con ulteriori decreti n. 17 del 31/5/2019 e n. 2 del 25/1/2021 sono stati aggiornati o integrati alcuni dei documenti acclusi al Manuale vigente;
- d. con decreto n. 31 del 23/7/2021 recante "*Approvazione ed adozione del "Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 - versione 3" – con allegati.*" questa Autorità ha elaborato una nuova versione del manuale delle procedure di Audit 2014-2020, fondato, 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;

CONSIDERATO che 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, ha inviato, per l'uniformità operativa delle Autorità di Audit italiane, la versione 2021 del proprio Manuale delle attività di audit, e che allegati al suddetto documento vi sono, tra l'altro, alcuni modelli di checklist aggiornati rispetto a quelli approvati con il citato decreto n. 31 del 23/7/2021;

VALUTATA l'opportunità di aggiornare/integrare gli allegati del manuale delle procedure di Audit 2014-2020 approvato con il DD n. 31 del 23/7/2021 adeguandoli a quelli uniti al citato documento elaborato dall'IGRUE;

VISTI i seguenti documenti, elaborati dall'Ufficio 1 – 41.01.01 controlli di II livello FESR, e dall'Ufficio 2 - 41.01.02 controlli di II livello FSE di questa Autorità, ed uniti a questo provvedimento di cui formano parte integrante e sostanziale (allegati A, B, C, D ed E):

- Allegato A, *Allegato 23_Checklist GrandiProgetti*, in sostituzione del documento *Allegato 23_Check Grandi Progetti* unito al Decreto Dirigenziale n. 31 del 23/7/2021;
- Allegato B, *Allegato 33_Checklist SF Avvio*, in sostituzione dell'omonimo documento unito al Decreto Dirigenziale n. 31 del 23/7/2021;
- Allegato C, *Allegato 34_Checklist SF Attuazione*, in sostituzione dell'omonimo documento unito al Decreto Dirigenziale n. 31 del 23/7/2021;
- Allegato D, *Allegato 35_Checklist SF Chiusura*, in sostituzione dell'omonimo documento unito al Decreto Dirigenziale n. 31 del 23/7/2021;
- Allegato E, *Check list Percettore finale FGAR*, ad integrazione dei documenti uniti al Decreto Dirigenziale n. 31 del 23/7/2021;

RITENUTO, pertanto, di dover:

- a. approvare i documenti su elencati (allegati A, B, C, D ed E);
- b. aggiornare il manuale delle procedure di Audit 2014-2020 - versione 3, approvato con il DD n. 31 del 23/7/2021 sostituendone e/o integrandone gli allegati con quelli sopra approvati;

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 decreto del Presidente della Regione Campania n. 154 del 1/12/2020, relativo all'incarico di responsabile dell'Ufficio Autorità di Audit;
- d. 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 s.m. e i.;
- e. 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 gli allegati A, B, C, D ed E, come dettagliato in narrativa, uniti a questo provvedimento di cui formano parte integrante e sostanziale;
2. di aggiornare il manuale delle procedure di Audit 2014-2020 - versione 3, approvato con il DD n. 31 del 23/7/2021 sostituendone e/o integrandone gli allegati con quelli sopra approvati;
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:
 - 4.1. al Capo Gabinetto della Giunta Regionale - 40 01 00;
 - 4.2. al ViceCapo Gabinetto della Giunta Regionale Responsabile della Programmazione Unitaria - 40 01 00;
 - 4.3. alla Direzione Generale 50 01 00 - Direzione Generale Autorità di gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione, e per suo tramite ai Responsabili di Obiettivo Operativo Specifico;
 - 4.4. alla Direzione Generale 51 03 00 - Direzione Generale Autorità di Gestione Fondo Europeo di Sviluppo Regionale, e per suo tramite ai Responsabili di Obiettivo Operativo Specifico;
 - 4.5. all'Ufficio di Staff 50 13 95 - STAFF Funzioni di supporto Tecnico Operativo - Autorità di Certificazione;
 - 4.6. all'Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE);
 - 4.7. 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