



Decreto Dirigenziale n. 23 del 05/07/2024

Dipartimento 41 - Autorità di Audit

Direzione Generale 1 - Autorità di Audit

Oggetto dell'Atto:

APPROVAZIONE ED ADOZIONE DELLA STRATEGIA DI AUDIT DEL PR FSE+ 2021/2027 DELLA REGIONE CAMPANIA PER L'ANNO 2024 - VERSIONE 1 - CON ALLEGATO.

IL DIRIGENTE

Oggetto: Approvazione ed adozione della Strategia di Audit del PR FSE+ 2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2024 - Versione 1 - con allegato.

PREMESSO che

- a. con il Regolamento (UE) n. 1060 del 24 giugno 2021, del Parlamento e del Consiglio europeo sono state approvate le disposizioni applicabili al Fondo europeo di sviluppo regionale, al Fondo sociale europeo 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;
- b. con il Regolamento (UE) n. 1057 del 24 giugno 2021, del Parlamento e del Consiglio Europeo, tra l'altro, è stato istituito il Fondo sociale europeo Plus (FSE+);
- c. con Delibera CIPESS del 22 dicembre 2021 (Delibera n. 78/2021) si è proceduto alla approvazione della proposta di accordo di partenariato 2021-2027 e alla definizione dei criteri di cofinanziamento pubblico nazionale dei programmi europei per il ciclo di programmazione 2021-2027;
- d. con Delibera della Giunta Regionale n. 489 del 12/11/2020 è stato adottato il "Documento Regionale di Indirizzo Strategico", periodo di programmazione 2021/2027;
- e. la Commissione europea con Decisione n. C(2022)6831 del 20 settembre 2022 ha approvato il Programma Regionale "PR Campania FSE+ 2021-2027" per il sostegno del Fondo sociale europeo plus nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" per la Regione Campania in Italia CCI 2021IT05SFPR003;
- f. il PR FSE+ individua al par. 5 le Autorità del Programma;
- g. con Delibera n. 494 del 27/09/2022 la Giunta Regionale ha preso atto della suindicata Decisione della Commissione europea (B.U.R.C. n. 82 del 03/10/2022);
- h. con Delibera della Giunta Regionale n. 629 del 29 novembre 2022 è stato istituito il Comitato di Sorveglianza per il PR Campania FSE+ 2021-2027;
- i. con Decreto Dirigenziale n. 15 del 13 febbraio 2023, l'Autorità di Gestione del PR Campania FSE+ 2021-2027 ha preso atto della "Metodologia e criteri di selezione delle operazioni" del PR Campania FSE+ 2021-2027 approvati dal Comitato di Sorveglianza nella seduta del 24/01/2023;
- j. con la Deliberazione di Giunta regionale n. 374 del 29 giugno 2023 è stato approvato il documento che descrive il "Sistema di Gestione e di Controllo" (Si.Ge.Co.) del PR Campania FSE+ 2021-2027 che stabilisce le procedure, i ruoli e le responsabilità nonché ogni altro elemento da applicarsi a tutti gli interventi e alle azioni da realizzarsi in attuazione del citato PR;
- k. con il Decreto Dirigenziale n. 195 del 30 giugno 2023 l'Autorità di Gestione ha individuato la struttura operativa a supporto per il PR Campania FSE+ 2021-2027;
- l. con il Decreto Dirigenziale n. 229 del 27 luglio 2023 e ss.mm.ii. l'Autorità di Gestione ha approvato il Manuale delle procedure di gestione, le Linee guida per i beneficiari, il Manuale dei controlli di primo livello, ed i relativi allegati, nonché il documento di valutazione dei rischi ex ante per le verifiche di gestione;
- m. con il Decreto Presidente Giunta Regionale Campania n. 85 del 07/08/2023 sono stati individuati i Responsabili di Obiettivo specifico del PR FSE+ 2021/2027;

CONSIDERATO che

- a. l'articolo 71 c. 1 del Regolamento 1060/2021 stabilisce che ai fini dell'articolo 63, paragrafo 3, del Regolamento finanziario lo Stato membro individua per ciascun programma un'Autorità di gestione e un'Autorità di audit, ed eventualmente, un'Autorità diversa a cui è affidata la funzione contabile
- b. tali Autorità, non sono sottoposte alla preventiva procedura di designazione, in quanto la stessa non è contemplata dal regolamento (UE) n. 2021/1060;
- c. l'Autorità di audit del PR FSE+ è responsabile delle attività di cui all'art. 77 del Regolamento (UE) 2021/1060, fra le quali lo svolgimento degli audit dei sistemi, degli audit delle operazioni e degli audit dei conti al fine di fornire alla Commissione europea 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;
- d. la Strategia di Audit è una componente essenziale del modello di affidabilità per i fondi SIE, in quanto è il documento di pianificazione che stabilisce la metodologia di audit, il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni e la pianificazione delle attività di audit;
- e. l'AdA, conformemente all'art. 78 del Reg. (UE) 2021/1060, deve pertanto provvedere a predisporre e aggiornare annualmente la propria Strategia di audit, previa consultazione dell'Autorità di gestione;
- f. la Strategia di audit deve comprendere gli audit dei sistemi e gli audit delle operazioni, in base a una valutazione dei rischi, tenendo presente la descrizione del sistema di gestione e controllo prescritta dall'articolo 69, paragrafo 11, e deve essere redatta in conformità del modello riportato nell'allegato XXII ed è aggiornata annualmente dopo la prima relazione annuale di controllo e il parere di audit forniti alla Commissione;

TENUTO CONTO che:

- a. l'allegato 2 alla Delibera CIPESS del 22 dicembre 2021 (Delibera n. 78/2021) - "Indicazioni per i sistemi di gestione e controllo (Si.ge.co) 2021-2027" prevede che l'Autorità di gestione e l'Autorità di audit definiscano, di comune accordo, le modalità di dialogo più appropriate per l'efficace trattazione delle problematiche riguardanti il funzionamento dei sistemi di gestione e controllo e delle relative azioni di miglioramento e l'attuazione del programma, fermi restando il rispetto reciproco delle funzioni e l'autonomia di ciascuna
- b. l'Ufficio 02 "Controllo di II livello FSE" dell'Autorità di Audit ha predisposto il documento Strategia di Audit del PR FSE +2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2024 - Versione 1;
- c. con nota prot. n PG/2024/0310741 del 24/6/2024 è stata avviata una opportuna consultazione con l'Autorità di Gestione del PR FSE+ 2021-2027 e con l'Organismo con funzione contabile (AdC), propedeutica alla approvazione della suddetta bozza della Strategia di audit ai sensi dell'art. 78.1 del Reg. (UE) n. 2021/1060;

VISTE:

- a. la nota del MEF-IGRUE, prot. n. 289585 del 21/12/2023, con la quale è stato trasmesso alle Autorità di audit un documento orientativo per la redazione della Strategia di audit per i programmi operativi del periodo di programmazione 2021-2027;
- b. la nota MEF - IGRUE - Prot. 43482 del 5/3/2024 con la quale è stato trasmesso un Template Strategia di audit a norma dell'art. 78 del Reg. (UE) 2021/1060 redatto conformemente all'Allegato XXII del citato Reg. (UE) 1060/2021;
- c. la nota di riscontro PG/2024/0334529 del 5/7/2024 della Autorità di Gestione del PR FSE+;
- d. la nota di riscontro PG/2024/0325238 dell'Autorità Contabile del PR FSE+;

RILEVATO che:

- a. il documento predisposto dall'Ufficio 02 "Controllo di II livello FSE" dell'Autorità di Audit recante la Strategia di Audit del PR FSE +2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2024 - Versione 1, unito a questo provvedimento di cui forma parte integrante e sostanziale (Allegato 1), è predisposto sulla base delle indicazioni contenute nell'Allegato XXII del Reg. (UE) n. 2021/1060 ed è stato redatto sulla base delle "Linee guida per gli Stati membri sulla Strategia di audit", EGESIF_14-0011-02 final del 27/08/2015;
- b. tale Strategia prevede la pianificazione degli audit in relazione ai primi tre anni contabili a partire dall'anno contabile in corso (1/7/2023-30/6/2024), e sarà aggiornata annualmente a copertura del periodo contabile in corso e dei due successivi, come previsto dall'art. 78, par. 1, del Reg. (UE) n. 2021/1060;

VERIFICATO che il citato documento è stato redatto in conformità alle disposizioni normative ed alle indicazioni richiamate in precedenza;

RITENUTO pertanto:

- a. di dover approvare ed adottare il documento allegato "Strategia di Audit del PR FSE + 2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2024 - Versione 1 relativo al "PR Campania FSE+ 2021-2027" per il sostegno del Fondo sociale europeo plus nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" - CCI 2021IT05SFPR003;
- b. di stabilire che la Strategia di audit dovrà essere aggiornata annualmente ed integrata in relazione:
 - i. al periodo di validità;
 - ii. alla valutazione dei rischi in funzione dell'avanzamento del programma;
 - iii. alle attività da svolgere e relativa calendarizzazione;
 - iv. agli eventuali audit di sistema finalizzati ad aree tematiche specifiche;
 - v. alla pianificazione degli audit per il secondo e terzo periodo contabile;
 - vi. all'organigramma e al funzionigramma relativi all'Ufficio dell'Autorità di Audit;

VISTI

- a. l'Allegato XXII del Reg. (UE) n. 2021/1060;
- b. le "Linee guida per gli Stati membri sulla Strategia di audit", EGESIF_14-0011-02 final del 27/08/2015;
- c. l'allegato 2 alla Delibera CIPESS del 22 dicembre 2021 (Delibera n. 78/2021) - "Indicazioni per i sistemi di gestione e controllo (Si.ge.co) 2021-2027"
- d. il Decreto del Presidente della Regione Campania n. 154 del 1/12/2020, relativo all'incarico di responsabile dell'Ufficio Autorità di Audit;
- e. l'art 37 del Regolamento regionale n. 12 del 15 dicembre 2011 recante "Disposizioni in materia di ordinamento amministrativo della Giunta regionale della Campania", relativo alla posizione di indipendenza funzionale, di giudizio e di valutazione dell'Autorità di Audit;
- f. il Decreto legislativo 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.;
- g. il Decreto legislativo 25 maggio 2016, n. 97 "Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo della legge 6 novembre 2012, n. 190 e del Decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi dell'articolo 7 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche";

- h. la Legge regionale 28 luglio 2017, n. 23 “Regione Campania Casa di Vetro. Legge annuale di semplificazione 2017”;

DECRETA

Per quanto esposto in narrativa che qui si intende integralmente ripetuto e trascritto:

- 1 approvare e adottare il documento allegato “Strategia di Audit del PR FSE + 2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2024 - Versione 1 relativo al "PR Campania FSE+ 2021-2027" (Allegato 1) per il sostegno del Fondo sociale europeo plus nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" - CCI 2021IT05SFPR003 (all.1), che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2 stabilire che la Strategia di audit dovrà essere aggiornata annualmente ed integrata in relazione:
 - 2.1 al periodo di validità;
 - 2.2 alla valutazione dei rischi in funzione dell'avanzamento del programma;
 - 2.3 alle attività da svolgere e relativa calendarizzazione;
 - 2.4 agli eventuali audit di sistema finalizzati ad aree tematiche specifiche;
 - 2.5 alla pianificazione degli audit per il secondo e terzo periodo contabile;
 - 2.6 all'organigramma e al funzionigramma relativi all'Ufficio dell'Autorità di Audit;
- 3 trasmettere il presente atto:
 - 3.1 al Capo Gabinetto della Giunta Regionale ed al Vice-Capo Gabinetto della Giunta Regionale Responsabile della Programmazione Unitaria;
 - 3.2 alla Direzione Generale 50 01 00 - Direzione Generale Autorità di Gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione;
 - 3.3 all'Ufficio 50 13 95 - STAFF - Funzioni di supporto Tecnico Operativo - Autorità Contabile;
 - 3.4 su richiesta, alla Commissione Europea, nonché al MEF-RGS-IGRUE nell'ambito delle attività di Valutazione in itinere connesse, in particolare, alla verifica del Requisito Chiave 11;
 - 3.5 al B.U.R.C. ai sensi del Decreto legislativo n. 33/2013, ed al sito web della Regione Campania per l'inserimento nella sezione Fondi Europei/Autorità di Audit e nella sezione “Campania Casa di vetro”.

firmato elettronicamente

l'Autorità di Audit