



Decreto Dirigenziale n. 11 del 22/04/2024

Dipartimento 41 - Autorità di Audit

Direzione Generale 1 - Autorità di Audit

Oggetto dell'Atto:

APPROVAZIONE ED ADOZIONE DELL'AGGIORNAMENTO DELLA STRATEGIA DI AUDIT DEL POR FSE 2014 - 2020 DELLA REGIONE CAMPANIA PER L'ANNO 2024 - NONA VERSIONE - CON ALLEGATO.

IL DIRIGENTE

Oggetto: Approvazione ed adozione dell'aggiornamento della Strategia di Audit del POR FSE 2014 - 2020 della Regione Campania per l'anno 2024 - nona versione - con allegato.

PREMESSO che

- a. l'articolo 127 del Regolamento (UE) del Parlamento europeo e del Consiglio del 17/12/13, n. 1303, disciplina le funzioni dell'Autorità di Audit, ed in particolare le disposizioni di cui al comma 4, tra l'altro, definiscono tempi e modalità di preparazione della Strategia di Audit per lo svolgimento delle attività;
- b. l'articolo 7, comma 1, del Regolamento di esecuzione (UE) della Commissione del 20/01/15, n. 207, definisce il modello, riportato nel relativo l'allegato VII, cui conformarsi per l'elaborazione della strategia di Audit;
- c. la Commissione Europea con Decisione C(2015) 5085 del 20/07/2015 ha approvato il Programma Operativo Regione Campania FSE – 2014-2020: CCI 2014IT05SFOP020 “POR CAMPANIA FONDO SOCIALE EUROPEO (FSE) 2014-2020”, e con successiva Decisione C(2018)1690/F1 del 15 marzo 2018 ne ha approvato alcune modifiche;
- d. a seguito della crisi determinata dalla pandemia di Covid 19 è stata elaborata una versione aggiornata (versione 3.0) del citato Programma Operativo Regione Campania FSE – 2014-2020, approvata con Decisione della Commissione Europea C(2020) 6801 final del 29/09/2020;
- e. la Commissione Europea con nota EGESIF 14-0011-02 final del 27/08/15 ha emanato le “Linee guida per gli Stati membri sulla strategia di audit” per il periodo di programmazione 2014-2020;
- f. il Regolamento "Omnibus" (UE, Euratom) 1046/2018 del 30 luglio 2018 del Parlamento europeo e del Consiglio che ha stabilito le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione, ha modificato, tra l'altro, anche il richiamato 127 del Regolamento (UE) 1303/2013;
- g. la nota Ares (2020)1641010 del 18/03/2020 con cui le DD.GG. Politica Regionale e Urbana, e per l'occupazione, affari sociali e inclusione hanno fornito alle Autorità di Audit alcune indicazioni su come operare durante il periodo di emergenza, sottolineando preliminarmente la piena autonomia decisionale delle AdA su come organizzare le attività del periodo con la prospettiva di completarne il maggior numero tra quelle previste;
- h. il Reg. 2020/460/UE 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;
- i. 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;
- j. il Regolamento (UE) 2020/972 della Commissione del 2 luglio 2020 ha modificato il Regolamento (UE) n. 1407/2013 per quanto riguarda la sua proroga ed il Regolamento (UE) n. 651/2014 per quanto riguarda la sua proroga e gli adeguamenti pertinenti (Testo rilevante ai fini del SEE);
- k. il Regolamento (UE) 2020/1474 della Commissione del 13 ottobre 2020 ha modificato il Regolamento (UE) n. 360/2012 introducendo una proroga del periodo di applicazione e una deroga dipendente da fattori temporali a favore delle imprese in difficoltà al fine di tenere conto dell'impatto della pandemia di COVID-19;
- l. 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);

- m. con comunicazione della Commissione (2021/C 121/01) sono stati forniti Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti d'interessi a norma del regolamento finanziario;
- n. il Regolamento Delegato (UE) 2021/702 della Commissione del 10 dicembre 2020 ha modificato il Regolamento delegato (UE) 2015/2195 che integra il Regolamento (UE) n. 1304/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio relativo al Fondo sociale europeo, per quanto riguarda la definizione di tabelle standard di costi unitari e di importi forfettari per il rimborso da parte della Commissione agli Stati membri delle spese sostenute;
- o. il Reg. (UE) 2022/562 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 6 aprile 2022 ha modificato i regolamenti (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 223/2014 per quanto riguarda l'azione di coesione a favore dei rifugiati in Europa (CARE);
- p. il Regolamento (UE) 2022/613 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 aprile ha modificato i regolamenti (UE) n. 1303/2013 e (UE) n. 223/2014 per quanto riguarda l'aumento del prefinanziamento a titolo delle risorse REACT-EU e l'istituzione di un costo unitario;
- q. con gli Orientamenti sulla chiusura dei programmi operativi adottati per beneficiare dell'assistenza del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale, del Fondo Sociale Europeo, del Fondo di coesione e del Fondo europeo per gli affari marittimi" pubblicati su GUUE C 417/1 del 14/10/2021, tra l'altro, è stata indicata nel 15/02/2025 la data prevista per la chiusura della programmazione 2014-2020 (con ultima data di ammissibilità della spesa al 31/12/2023);
- r. con la Comunicazione (2022/C 474/01), pubblicata sulla GUUE del 14/12/2022, che sostituisce la comunicazione della Commissione precedentemente pubblicata nella Gazzetta ufficiale dell'Unione europea C 417 del 14 ottobre 2021, sono stati forniti gli Orientamenti sulla chiusura dei programmi operativi adottati per beneficiare dell'assistenza del Fondo europeo di sviluppo regionale, del Fondo sociale europeo, del Fondo di coesione, del Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e dei programmi di cooperazione transfrontaliera nel quadro dello strumento di assistenza preadesione;
- s. con il Regolamento (UE) 2024/795 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 29 febbraio 2024, tra l'altro, all'articolo 14 sono state apportate importanti modifiche al regolamento (UE) n. 1303/2013;
- t. con nota Ares(2024)2266718 del 26/03/2024 i servizi della Commissione – DAC hanno fornito la lista di controllo "Preparazione alla chiusura per il periodo di programmazione 2014-2020";
- u. con Decreto Dirigenziale numero 10 del 15/4/2024 è stato approvato l'aggiornamento del Manuale di Audit in vista della chiusura dei Programmi Operativi;
- v. con deliberazione di Giunta Regionale n. 86 del 01/03/2022, rettificata con DGR n. 117 del 15/03/2022 è stato approvato il Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2022-2024;
- w. con D.G.R. n. 41 del 31/01/2024, è stato approvato il "Piano Integrato di Attività e Organizzazione della Giunta Regionale della Campania 2024-2026";

DATO ATTO che questa Autorità, in conformità alle disposizioni di cui all'articolo 127, comma 4, del Reg. 1303/2013:

- a. con Decreto n. 2 del 17/03/16 ha approvato la versione 1 della relativa Strategia di Audit entro otto mesi dall'adozione del PO FSE 2014–2020;
- b. ha aggiornato annualmente tale documento, come indicato nella norma citata, fino all'ottava versione, adottata per l'anno 2023 con Decreto Dirigenziale n. 13 del 3/5/2023;

TENUTO CONTO

- a. delle indicazioni riportate nella nota EGESIF 14-0011-02 final del 27/08/15 “Linee guida per gli Stati membri sulla strategia di audit” per il periodo di programmazione 2014-2020”;
- b. delle indicazioni riportate nella citata Comunicazione (2022/C 474/01) relativa agli Orientamenti sulla Chiusura;
- c. delle modifiche al Reg. (UE)1303/2023 introdotte con il Reg (UE) 2024/795 al fine di ridurre gli oneri amministrativi a carico delle autorità del programma e di evitare eventuali perdite di fondi al momento della chiusura per motivi puramente amministrativi;
- d. delle Domande presentate dagli Stati membri e delle relative Risposte fornite dalla Commissione europea (D&R) nell’ambito del quadro di chiusura della programmazione 2014-2020 periodicamente aggiornate (EGESIF_21-0012-05 del 09/09/2022 e CPRE_23-0018-01 del 05/02/2024);
- e. delle indicazioni riportate nella nota Ares(2024)2266718 del 26/03/2024 e nella relativa lista di controllo per la preparazione alla chiusura per il periodo di programmazione 2014-2020;
- f. delle tempistiche concordate dalle Autorità del POR FSE Campania e riportate nell’accordo del 15/4/2024 -prot. PG/2024/0190210;

CONSIDERATO, per quanto sopra riportato, che la STRATEGIA DI AUDIT debba essere aggiornata ed integrata in relazione:

- a. al periodo di validità;
- b. alla valutazione dei rischi in funzione dell’avanzamento del programma;
- c. alle attività da svolgere e relativa calendarizzazione;
- d. agli eventuali audit di sistema finalizzati ad aree tematiche specifiche;
- e. alla pianificazione degli audit per il decimo periodo contabile;
- f. all’organigramma e al funzionigramma relativi all’Ufficio dell’Autorità di Audit;

VISTO il documento predisposto dall’Ufficio 02 “Controllo di II livello FSE” dell’Autorità di Audit recante la “STRATEGIA DI AUDIT” nona versione, riferito all’anno contabile in corso (dal 01/07/2023 al 30/06/2024 - 10° periodo), allegato al presente provvedimento di cui forma parte integrante e sostanziale (allegato 1), relativo al Programma Operativo Regionale Campania FSE 2014-2020 CCI 2014IT05SFOP020;

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

RITENUTO pertanto di dover approvare ed adottare il citato documento “STRATEGIA DI AUDIT” nona versione;

VISTI

- a. il Regolamento (UE) del Parlamento europeo e del Consiglio del 17/12/13, n. 1303;
- b. il Regolamento di esecuzione (UE) della Commissione del 20/01/15, n. 207;
- c. la nota EGESIF 14-0011-02 final del 27/08/15 recante Linee guida per gli Stati membri sulla strategia di audit;
- d. il Regolamento (UE, Euratom) del Parlamento europeo e del Consiglio del 30 luglio 2018 n. 1046;
- e. la nota Ares (2020)1641010 del 18/03/2020 recante Emergenza COVID-19;
- f. il Reg. 2020/460/UE del 30 marzo 2020;

- g. il Regolamento (UE) 2020/558 del 23 aprile 2020;
- h. il Regolamento (UE) 2020/2221 del 23 dicembre;
- i. il Regolamento (UE) 2024/795 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 29 febbraio 2024;
- j. la nota Ares(2024)2266718 del 26/03/2024 ;
- k. il Decreto del Presidente della Regione Campania n. 154 del 1/12/2020, relativo all'incarico di responsabile dell'Ufficio Autorità di Audit;
- l. 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;
- m. il par. 1.4.1 dell'allegato II all'"Accordo di partenariato sulla Programmazione dei Fondi strutturali e di investimento europei per il periodo 2014-2020" approvato con decisione di esecuzione della Commissione del 29/10/14, che tra l'altro, subordina la designazione dell'Autorità di audit al parere obbligatorio e vincolante dell'Organismo di coordinamento nazionale della funzione di audit (Ministero dell'Economia e delle finanze – DRGS/IGRUE);
- n. la nota prot. n.13083 del 20/02/15 con cui l'Ispettorato Generale Rapporti Finanziari con l'Unione Europea - IGRUE del Ministero dell'Economia e delle Finanze ha rilasciato un "parere senza riserva" sulla designazione dell'Autorità di Audit dei programmi operativi POR FESR CCI IT16RFOP007 e POR FSE CCI IT05SFOP020;
- o. la nota prot. n.39567 del 02/05/16 con cui l'Ispettorato Generale Rapporti Finanziari con l'Unione Europea - IGRUE del Ministero dell'Economia e delle Finanze ha inviato la relazione finale relativa alla procedura di designazione (fase II) rilasciando un "parere positivo" sulla designazione dell'Autorità di Audit dei programmi operativi POR FESR CCI IT16RFOP007 e POR FSE CCI IT05SFOP020;
- p. 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.;
- q. 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";
- r. la Legge regionale 28 luglio 2017, n. 23 "Regione Campania Casa di Vetro. Legge annuale di semplificazione 2017";
- s. il Decreto legislativo 10 agosto 2018, n. 101 "Disposizioni per l'adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 aprile 2016, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati";
- t. la nota prot. PG/2024/0190210 del 15/04/2024, relativa all'accordo per la definizione delle tempistiche concordate dalle Autorità del POR FSE Campania;

DECRETA

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

- 1 di approvare e adottare il documento "STRATEGIA DI AUDIT" nona versione, (allegato 1, che costituisce parte integrante e sostanziale di questo Decreto) relativo al Programma Operativo Regionale Campania FSE 2014-2020 CCI 2014IT05SFOP020;
- 2 di trasmettere il presente atto:

- 2.1 al Capo Gabinetto della Giunta Regionale ed al Vice Capo Gabinetto della Giunta Regionale Responsabile della Programmazione Unitaria - 40 01 00;
- 2.2 alla Direzione Generale 50 01 00 - Direzione Generale Autorità di Gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione;
- 2.3 all'Ufficio 50 13 95 - STAFF - Funzioni di supporto Tecnico Operativo - Autorità di Certificazione;
- 2.4 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
dott.ssa Annia Giorgi Rossi