



## **Decreto Dirigenziale n. 17 del 30/05/2019**

Dipartimento 41 - Autorità di Audit

Direzione Generale 1 - Autorità di Audit

Oggetto dell'Atto:

DECRETO N. 27 DEL 5/10/2018 RECANTE "APPROVAZIONE ED ADOZIONE DEL MANUALE DELLE PROCEDURE DI AUDIT 2014-2020 - VERSIONE 2": AGGIORNAMENTO ED INTEGRAZIONE DEGLI ALLEGATI - (CON ALLEGATI)

## IL DIRIGENTE

Oggetto: Decreto n. 27 del 5/10/2018 recante “Approvazione ed adozione del Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 – versione 2”: aggiornamento ed integrazione degli allegati - (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, 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 documento “Accordo di partenariato sulla Programmazione dei Fondi strutturali e di investimento europei per il periodo 2014-2020” e il particolare l'allegato III “Elementi salienti della proposta di SI.GE.CO. 2014-2020”, predisposti dal MISE-DPS in accordo con le Amministrazioni Centrali, le Regioni e il partenariato economico e sociale, approvati dal CIPE e trasmessi alla Commissione europea in data 22 aprile 2014, tra l'altro, individua il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE), quale organismo nazionale del coordinamento delle Autorità di Audit ai sensi dell'art. 128 del Reg (UE) 1303/2013;
- c. il Regolamento Delegato (UE) N. 480/2014 della Commissione del 3 marzo 2014 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;
- 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. il Regolamento delegato (UE) 2019/886 della Commissione, del 12 febbraio 2019, pubblicato il 29/5/2019 modifica e rettifica 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. le attività di audit sono svolte nei tempi e con le modalità definite e previste all'articolo 127 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.

**DATO ATTO** che

- a. con decreto n. 1 del 16.2.2016 recante “*Determinazioni dell'Autorita' di Audit: Adozione del Manuale delle procedure di Audit e delle Linee guida per la procedura di designazione delle Autorita' 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*” l'Autorità di Audit 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 da IGRUE, adeguandolo alle specifiche esigenze organizzative ed operative dell'Autorità di Audit della Regione Campania;

**CONSIDERATO** che

- a. le modifiche apportate al Reg. 1303/2013 dal citato Regolamento 1046/2018 e dal Regolamento delegato (UE) 2019/886 fanno sì che alcuni riferimenti normativi degli allegati al manuale delle procedure di Audit debbano essere aggiornati;
- b. l'Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE), ha rielaborato alcuni degli strumenti di lavoro adottati dalle Autorità di Audit e con mail del 29/04/2019 è

- pervenuta dal Coordinamento AdA MEF-IGRUE una versione aggiornata al 23 aprile del documento sull'approccio di audit degli Strumenti Finanziari e delle relative checklist;
- c. a seguito dell'analisi dei nuovi strumenti, l'A.d.A. ha effettuato le necessarie modifiche adeguando alle specifiche esigenze organizzative ed operative i documenti che dovranno sostituire gli allegati 33, 34 e 35 della versione 2 del Manuale approvato con il citato DD 27 del 5/10/2018;
- d. nell'ambito dell'Audit Planning Memorandum (APM) Prot. 2019.0308146 del 16/05/2019 l'Autorità di Audit ha previsto l'utilizzo di tali checklist aggiornate in via sperimentale;
- e. alcuni degli allegati al manuale approvato con DD 27 del 5/10/2018, in particolare gli allegati 5, 6, 7, 9 e 10, riportano meri errori materiali che, pur non influenzando sulla validità dei documenti, è opportuno rettificare;
- f. analogamente le check list relative agli Audit dei Sistemi e delle Operazioni, in particolare gli allegati 4, dal 11 al 28, e 31 del citato manuale devono essere rettificate/integrate nelle sezioni (sheet) Copertina - Dati Informativi - Indice – Conclusioni;

**VISTI** i seguenti documenti predisposti dagli uffici di questa Autorità 41.01.01 “Controlli II Livello FESR” e 41.01.02 “Controlli II Livello FSE”, allegati al presente provvedimento di cui formano parte integrante e sostanziale:

- Allegato 5\_Modello VerbaleSopralluogo AuditSistema - ver.2;
- Allegato 7\_Modello Rapporto di audit di sistema - ver.2;
- Allegato 9\_Verbale verifica documentale - ver.2;
- Allegato 10\_Verbale sopralluogo operazioni - ver.2;
- Allegato 33\_Checklist SF Avvio - ver.2;
- Allegato 34\_Checklist SF Attuazione - ver.2;
- Allegato 35\_Checklist SF Chiusura - ver.2;
- Allegato a Audit delle Operazioni Copertina - Dati Informativi - Indice - Conclusioni
- Allegato b AuditSistema Copertina - Dati Informativi - Indice - Conclusioni;

**VERIFICATO** che i citati documenti sono stati redatti in conformità alle disposizioni ed indicazioni su richiamate;

**RITENUTO**, pertanto, di dover:

- a. sostituire gli allegati al “Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 – versione 2” approvato con il citato decreto n. 27 del 5/10/2015 con i corrispondenti documenti acclusi a questo provvedimento, come riportato di seguito:

<i>Allegati al Manuale approvato con DD 27/2018</i>	<i>Documenti acclusi a questo provvedimento</i>
Allegato 5_Modello VerbaleSopralluogo AuditSistema	Allegato 5_Modello VerbaleSopralluogo AuditSistema - ver.2
Allegato 7_Modello Rapporto di audit di sistema	Allegato 7_Modello Rapporto di audit di sistema - ver.2
Allegato 9_Verbale verifica documentale	Allegato 9_Verbale verifica documentale - ver.2
Allegato 10_Verbale sopralluogo operazioni	Allegato 10_Verbale sopralluogo operazioni - ver.2
Allegato 33_Checklist SF Avvio	Allegato 33_Checklist SF Avvio – ver.2
Allegato 34_Checklist SF Attuazione	Allegato 34_Checklist SF Attuazione – ver.2
Allegato 35_Checklist SF Chiusura	Allegato 35_Checklist SF Chiusura – ver.2

- b. rettificare i seguenti allegati al citato Manuale sostituendo/integrando le sezioni (sheet) presenti: "Copertina", "Dati Informativi", "Indice" e "Conclusioni" con le corrispondenti sezioni (sheet) dei relativi documenti acclusi a questo provvedimento, come riportato di seguito:

<i>Allegati al Manuale approvato con DD 27/2018</i>	<i>Documenti acclusi a questo provvedimento</i>
Allegato 4_Checklist AuditSistema	Allegato b AuditSistema Copertina - Dati Informativi - Indice - Conclusioni
Allegati da 11 a 28 e 31	Allegato a Audit delle Operazioni Copertina - Dati Informativi - Indice - Conclusioni

- c. di dover autorizzare, gli Uffici di questa Autorità 41.01.01 "Controlli Il Livello FESR" e 41.01.02 "Controlli Il Livello FSE" ad integrare transitoriamente i riferimenti normativi incompleti e/o non aggiornati rilevabili negli allegati al manuale delle procedure di Audit, nelle more dell'emanazione del provvedimento di approvazione del nuovo manuale di Audit conseguente la pubblicazione del Reg. 886/2019;

## VISTI

- Il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013,
- Il Regolamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 18 luglio 2018;
- il Regolamento Delegato (UE) N. 480/2014 della Commissione del 3 marzo 2014;
- il Regolamento delegato (UE) 2019/886 della Commissione, del 12 febbraio 2019;
- il D.P.G.R. 12/09/14, n. 179, recante la designazione dell'Autorità di Audit del POR FESR 2014 - 2020 e del POR FSE 2014 - 2020 ai sensi dell'art 123, comma 4 del Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- il D.P.G.R. 29/10/2015, n. 217, con cui, tra l'altro, è stato nominato il dirigente *pro-tempore* per l'incarico di Autorità di Audit della Regione Campania, confermato con D.P.G.R. 127 dell'1/08/2018;
- 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.;
- 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";
- la Legge regionale 28 luglio 2017, n. 23 "Regione Campania Casa di Vetro. Legge annuale di semplificazione 2017";
- 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 e che abroga la direttiva 95/46/CE (regolamento generale sulla protezione dei dati)";

## DECRETA

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

- di approvare i documenti di seguito elencati, acclusi al presente provvedimento di cui formano parte integrante e sostanziale:
  - Allegato 5\_Modello VerbaleSopralluogo AuditSistema - ver.2
  - Allegato 7\_Modello Rapporto di audit di sistema - ver.2
  - Allegato 9\_Verbale verifica documentale - ver.2

- 1.4 Allegato 10\_Verbale sopralluogo operazioni - ver.2
  - 1.5 Allegato 33 Checklist SF Avvio - ver.2;
  - 1.6 Allegato 34 Checklist SF Attuazione - ver.2;
  - 1.7 Allegato 35 Checklist SF Chiusura - ver.2;
  - 1.8 Allegato a Audit delle Operazioni Copertina - Dati Informativi - Indice - Conclusioni
  - 1.9 Allegato b AuditSistema Copertina - Dati Informativi - Indice - Conclusioni;
- 2 che tali documenti sostituiscono o integrano gli allegati al decreto n. 27 del 5/10/2018 recante *“Approvazione ed adozione del Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 – versione 2”*, come dettagliatamente descritto in narrativa;
- 3 di autorizzare gli Uffici di questa Autorità 41.01.01 “Controlli II Livello FESR” e 41.01.02 “Controlli II Livello FSE” ad integrare transitoriamente i riferimenti normativi incompleti e/o non aggiornati rilevabili negli allegati al manuale delle procedure di Audit, nelle more dell’emanazione del provvedimento di approvazione del nuovo manuale di Audit conseguente la pubblicazione del Reg. 886/2019;
- 4 di procedere alla pubblicazione di questo provvedimento e degli allegati sul BURC e sul portale regionale nella sezione “Casa di Vetro”, nonché di disporre la trasmissione:
- 4.1 al Capo Gabinetto della Giunta Regionale - 40 01 00;
  - 4.2 al Vice Capo 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 50 03 00 - Direzione Generale Autorità di Gestione Fondo Europeo di Sviluppo Regionale e per suo tramite ai Responsabili di Obiettivo Operativo Specifico;
  - 4.5 alla Unità Operativa Dirigenziale - 50 13 05 - UOD Autorità di Certificazione e Tesoreria;

L’Autorità di Audit  
Annia Giorgi Rossi  
firmato elettronicamente