



Decreto Dirigenziale n. 27 del 05/10/2018

Dipartimento 41 - Autorità di Audit

Direzione Generale 1 - Autorità di Audit

Oggetto dell'Atto:

APPROVAZIONE ED ADOZIONE DEL MANUALE DELLE PROCEDURE DI AUDIT 2014-2020 - VERSIONE 2 (CON ALLEGATI)

IL DIRIGENTE

Oggetto: approvazione ed adozione del Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 – versione 2 (con allegato)

PREMESSO che

- a è stato approvato il Reg. (UE) n. 1301/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e disposizioni specifiche concernenti l'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" e che abroga il Reg. (CE) n. 1080/2006 del Consiglio;
- b è stato approvato il Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, e che abroga il Reg. (CE) n. 1083/2006 del Consiglio il Regolamento 1303/2013;
- c è stato approvato il Reg. (UE) n. 1304/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo sociale europeo e che abroga il Reg. (CE) n. 1081/2006 del Consiglio;
- d è stato approvato il Reg. (UE) n. 184/2014 della Commissione del 25 febbraio 2014 che stabilisce, conformemente al Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, i termini e le condizioni applicabili al sistema elettronico di scambio di dati fra gli Stati membri e la Commissione, e che adotta, a norma del Reg. (UE) n. 1299/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, recante disposizioni specifiche per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale all'obiettivo di cooperazione territoriale europea, la nomenclatura delle categorie di intervento per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale nel quadro dell'obiettivo «Cooperazione territoriale europea»;
- e è stato approvato il Reg. (UE) n. 288/2014 della Commissione del 25 febbraio 2014 recante modalità di applicazione del Reg. (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca per quanto riguarda il modello per i programmi operativi nell'ambito dell'obiettivo

Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione e recante modalità di applicazione del Reg. (UE) n. 1299/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio recante disposizioni specifiche per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale all'obiettivo di cooperazione territoriale europea per quanto riguarda il modello per i programmi di cooperazione nell'ambito dell'obiettivo di cooperazione territoriale europea;

- f è stato approvato il Reg. (UE) n. 480/2014 della Commissione del 03/03/2014 che integra il Reg. (UE) n. 1303/2013, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;
- g è stato approvato il Reg. (UE) n. 481/2014 della Commissione, del 4 marzo 2014 che integra il Reg. (UE) n. 1299/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto concerne le norme specifiche in materia di ammissibilità delle spese per i programmi di cooperazione;
- h è stato approvato il Reg. (UE) n. 215/2014 della Commissione, del 7 marzo 2014 che stabilisce norme di attuazione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca per quanto riguarda le metodologie per il sostegno in materia di cambiamenti climatici, la determinazione dei target intermedi e dei target finali nel quadro di riferimento dell'efficacia dell'attuazione e la nomenclatura delle categorie di intervento per i fondi strutturali e di investimento europei;
- i è stato approvato il Regolamento di esecuzione (UE) n. 821/2014 della Commissione del 28 luglio 2014 recante modalità di applicazione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le modalità dettagliate per il trasferimento e la gestione dei contributi dei programmi, le relazioni sugli strumenti finanziari, le caratteristiche tecniche delle misure di informazione e di comunicazione per le operazioni e il sistema di registrazione e memorizzazione dei dati
- j è stato approvato il Regolamento di esecuzione (UE) n. 964/2014 della Commissione dell'11 settembre 2014 recante modalità di applicazione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto concerne i termini e le condizioni uniformi per gli strumenti finanziari
- k è stato approvato il Regolamento di esecuzione (UE) n. 1011/2014 della Commissione del 22 settembre 2014 recante modalità di esecuzione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i modelli per la presentazione di determinate informazioni alla Commissione e le norme dettagliate concernenti gli scambi di informazioni tra

beneficiari e autorità di gestione, autorità di certificazione, autorità di audit e organismi intermedi;

- l** è stato approvato 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
- m** è stato approvato il Regolamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 18 luglio 2018 che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione, che modifica 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 e abroga il regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012;
- n** con Decisione della Commissione n. C (2015) 5085 del 20/07/2015 è stato approvato il Programma Operativo Campania FSE – 2014-2020 CCI IT05SFOP020;
- o** con Decisione della Commissione C(2018)1690/F1 del 16/03/2018 è stata approvata la modifica del PO Campania FSE;
- p** con Decisione della Commissione n. C(2015) 8578 del 01/12/2015 è stato approvato il POR Campania FESR 2014/2020 CCI IT16RFOP007;
- q** con Decisione della Commissione n. C(2018)2283 del 17/04/2018 è stata approvata la modifica del PO Campania FESR;
- r** con D.P.G.R. 12/09/14, n. 179, è stata effettuata la designazione dell'Autorità di Audit del POR FESR 2014 - 2020 e del POR FSE 2014 – 2020 della Regione Campania per la programmazione 2014/2020, ai sensi dell'art 123, comma 4 del Regolamento (UE) n. 1303/2013;

PRESO ATTO

- a.** del 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;
- b.** dell'individuazione del 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. del documento “Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate” - EGESIF 14-0021-00 del 16.06.2014;
- d. del documento “Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC)” - EGESIF_14-0017 del 29/8/2014;
- e. del documento “Linee guida per la Commissione e gli Stati membri su una metodologia comune per la valutazione dei sistemi di gestione e di controllo negli Stati membri” - EGESIF 14-0010 final del 18/12/2014;
- f. del documento “Linee guida per gli Stati membri sulla procedura di designazione” - EGESIF_14-0013-final del 18/12/2014;
- g. del documento “ Guidance for Member States on Article 37(2) CPR– Ex-ante assessment ” - EGESIF_14_0039-1 del 11/02/2015;
- h. del documento “ Guidance for Member States on Financial Instruments – Glossary” - EGESIF_14_0040-1 del 11/02/2015;
- i. del documento “Guidance for Member States on Article 37(4) CPR– Support to enterprises/working capital” - EGESIF_14_0041-1 del 11/02/2015;
- j. del documento “ Guidance for Member States on Definition and use of repayable assistance in comparison to financial instruments and grants - EGESIF_15_0005-01 del 15/04/2015;
- k. del documento “ Guidance for Member States on Article 41 CPR - Requests for payment” - EGESIF_15-0006-01 del 08/06/2015;
- l. del documento “ Linee guida per gli Stati membri sulla strategia di audit” - EGESIF_14-0011-02 final del 27/08/2015;
- m. del documento “Guida orientativa per gli Stati Membri sulla Relazione Annuale di Controllo e sul Parere di Audit” - EGESIF_15-0002-02 final del 09/10/2015;
- n. del documento “Linee guida aggiornate per gli Stati membri sul trattamento degli errori comunicati nell'ambito delle relazioni annuali di controllo” - EGESIF_15-0007-02 final del 9/10/2015;
- o. del documento “ Linee guida per gli Stati membri sull'audit dei conti” EGESIF_15_0016-02 final del 05/02/2016
- p. del documento “Linee guida per gli Stati membri sulla preparazione, sull'esame e sull'accettazione dei conti” - EGESIF_15_0018-02 final del 09/02/2016;
- q. del documento “Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020 ” - EGESIF_16-0014-01 del 20/01/2017;

CONSIDERATO che

- a. l'Autorità di Audit deve adempiere a tutte le funzioni di cui gli artt. 72, 73, 74, 122, 123, 124 e 127 del succitato Regolamento (UE) n. 1303/2013, 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. le attività di audit devono essere svolte nei tempi e modalità definite e previste all'articolo 127 Regolamento (UE) n. 1303/2013.
- c. 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;
- d. con DD n 7 del 18/04/2018 è stata approvata la Strategia FSE POR FSE (CCI 2014IT05SFOP020) e che con DD n 12 del 21/05/2018 è stata approvata la Strategia del FESR POR FESR (CCI 2014IT16RFOP007);
- e. l'Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE) nel ruolo di Organismo di coordinamento nazionale delle Autorità di audit ha elaborato un Manuale delle attività di audit conformemente a quanto previsto dall'art. 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013 inviando la versione aggiornata (versione 5) di tale documento in data 20 luglio 2018;
- f. il suddetto documento contiene metodologie, procedure e strumenti di controllo per l'esecuzione dei controlli di Audit sugli interventi cofinanziati dai Fondi strutturali relativamente al periodo di programmazione 2014-2020, ed è funzionale all'uniformità operativa delle Autorità di Audit in coerenza con le disposizioni europee su richiamate;

RILEVATO che

- a. si è reso necessario elaborare una nuova versione del manuale delle procedure di Audit 2014-2020 e di adeguare gli strumenti dell'attività di audit di questa Autorità, alle indicazioni del documento elaborato dall'IGRUE ed alle specifiche esigenze organizzative ed operative dell'Autorità di Audit della Regione Campania;
- b. è stato riesaminato “il Manuale di Audit” già approvato con decreto n. 1 del 16.2.2016 in virtù di quanto precedentemente esposto ed al termine di tale revisione è stato predisposto l'aggiornamento completo del manuale e degli Allegati, aggiornato a settembre 2018;

VISTO il documento “Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 - versione 2”, allegato al presente provvedimento di cui forma parte integrante e sostanziale (allegato 1) la cui istruttoria, è stata effettuata 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 con la supervisione dell'Autorità di Audit;

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

RITENUTO pertanto di dover approvare ed adottare l'unito documento: “Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 - versione 2” ed i relativi 39 allegati;

VISTI

- a. 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;
- b. 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;
- c. 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 dell'Autorità di Audit della Campania (fase II) rilasciando "parere positivo";

DECRETA

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

- 1 di approvare ed adottare il Manuale delle procedure di Audit riportato nell'allegato documento "Manuale delle procedure di Audit 2014-2020 - versione 2" ed i suoi allegati, che costituisce parte integrante e sostanziale di questo provvedimento;
- 2 di demandare a successivi provvedimenti l'eventuale adeguamento e l'aggiornamento del citato manuale in rapporto alle esigenze operative di questa Autorità di Audit o ad eventuali modifiche normative;
- 3 di procedere alla pubblicazione di questo provvedimento allegati e di disporre la trasmissione:
 - 3.1 al Capo Gabinetto della Giunta Regionale - 40 01 00;
 - 3.2 al Vice Capo Gabinetto della Giunta Regionale Responsabile della Programmazione Unitaria - 40 01 00;
 - 3.3 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;
 - 3.4 alla Direzione Generale 51 16 00 Autorità di Gestione FESR e per suo tramite ai Responsabili di Obiettivo Operativo Specifico;
 - 3.5 alla Unità Operativa Dirigenziale - 50 13 05 - UOD Autorità di Certificazione e Tesoreria;
 - 3.6 al Settore Stampa e Documentazione per la pubblicazione sul B.U.R.C. ai sensi del D.Lgs n 33/2013 e per l'inserimento sul sito web della Regione Campania nella sezione news e nella sezione "Campania Casa di vetro".

L'Autorità di Audit
Annia Giorgi Rossi