



Giunta Regionale della Campania

DECRETO DIRIGENZIALE

DIRETTORE GENERALE/
DIRIGENTE UFFICIO/STRUTTURA
DIRIGENTE UNITA' OPERATIVA DIR. /
DIRIGENTE STAFF

ANNIA GIORGI ROSSI

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	UOD / STAFF
43	21/07/2025	4101	00

Oggetto:

Aggiornamento allegati al Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 Campania - Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060 – con allegati

IL DIRIGENTE

Oggetto: Aggiornamento allegati al Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 Campania - Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060 – con allegati.

PREMESSO che

- a. 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;
- b. con il Regolamento (UE) n. 1060 del 24/06/2021, 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;
- c. con il Regolamento (UE) n. 1057 del 24/06/2021, del Parlamento e del Consiglio Europeo, tra l'altro, è stato istituito il Fondo sociale europeo Plus (FSE+);
- d. con Delibera CIPESS del 22/12/2021 (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;
- e. con Decisione di esecuzione C(2022) 4787 final della CE in data 15/07/2022 è stato approvato l'Accordo di partenariato tra Italia e Commissione europea relativo al ciclo di programmazione 2021-2027;
- f. la Commissione europea con Decisione n. C(2022)6831 del 20/09/2022 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;
- 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. la Commissione europea con Decisione C (2022) 7879 del 26/10/2022 ha approvato il "Programma Regionale Campania FESR 2021-2027" per il sostegno a titolo del Fondo europeo di sviluppo regionale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore dell'occupazione e della crescita" per la Regione Campania in Italia (codificato come CCI 2021IT16RFPR005);
- i. con Deliberazione di Giunta regionale n. 559 del 03/11/2022 la Giunta Regionale ha preso atto della suindicata Decisione della Commissione europea (B.U.R.C. n. 95 del 14/11/2022);
- j. con Delibera della Giunta Regionale n. 629 del 29/11/2022 è stato istituito il Comitato di Sorveglianza per il PR Campania FSE+ 2021-2027;
- k. con Deliberazione della Giunta Regionale n. 700 del 20/12/2022 è stato istituito il Comitato di Sorveglianza del PR FESR Campania 2021/27;
- l. con Decreto Dirigenziale n. 15 del 13/02/2023, 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;
- m. con la Deliberazione di Giunta regionale n. 374 del 29/06/2023 è stato approvato il documento che descrive il "Sistema di Gestione e di Controllo" (Si.Ge.Co.) del PR Campania FESR 2021/2027 e 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;
- n. con Decreto Dirigenziale n. 147 del 16/05/2023 l'Autorità di Gestione FESR ha preso atto del documento "Metodologia e Criteri di Selezione delle Operazioni" approvato dal Comitato di Sorveglianza del PR FESR CAMPANIA 2021-27;

- o. con Decreto Dirigenziale n. 179 del 03/07/2023 per il FESR sono state approvate le prime versioni di: Manuale di Attuazione e relativi allegati, Manuale per le procedure per i controlli di I livello e relativi allegati;
- p. con il Decreto Dirigenziale n. 229 del 27/07/2023 e ss.mm.ii. l'Autorità di Gestione PR FSE+ 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;
- q. con DPGR n. 60 del 6/06/2023, aggiornato con i Decreti Dirigenziali della Direzione Generale 3 - Direzione Generale Autorità di gestione Fondo Europeo di Sviluppo Regionale n. 238 e n. 269 del 2023 e 38 e 64 del 2024, sono stati individuati i Responsabili di Obiettivo specifico del PR FESR 2021/2027;
- r. con Decreto Dirigenziale n. 12 del 21.01.2025 per il FESR è stato approvato il Manuale di Attuazione - Versione 3 di adeguamento agli indirizzi dettati dalla DGR n. 738/2024;

PRESO ATTO 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+ e del PR FESR 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. al fine dello svolgimento delle proprie attività l'Autorità di audit deve dotarsi di un proprio Manuale per la definizione di metodologie, di procedure e strumenti di controllo adeguati per l'esecuzione dei controlli sugli interventi cofinanziati dal PR FESR e dal PR FSE+ della Regione Campania relativamente al periodo di programmazione 2021/2027, anche al fine di una omogeneizzazione delle attività dei controlli svolti da parte degli auditor (checklist) e di una adeguata trasparenza nei confronti dei beneficiari e dei soggetti attuatori;
- e. con decreto n.34 del 16/10/2024 recante "Approvazione e adozione del Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 della Regione Campania - Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060 - Versione 1", questa Autorità ha adottato il proprio manuale delle procedure di Audit 2021-2027;

CONSIDERATO inoltre che

- a. in seguito agli aggiornamenti proposti da MEF-IGRUE, si rende necessario integrare il su citato manuale approvato con Decreto Dirigenziale n.34 del 16/10/2024;
- b. gli Uffici di questa Autorità hanno predisposto 3 nuovi modelli di checklist di audit delle operazioni per la verifica degli appalti pubblici di Beni e Servizi, degli appalti Opere Pubbliche e degli Strumenti Finanziari;
- c. è stato preordinato, inoltre, uno sheet aggiuntivo ad integrazione di tutte le checklist per la verifica delle operazioni denominato "items anticipi e pagamenti";

VERIFICATI i modelli di checklist e lo sheet aggiuntivo predisposti dagli Uffici di questa Autorità e di seguito denominati che, allegati al presente provvedimento, formano parte integrante e sostanziale:

- a. Allegato 10A NEW_ Checklist Audit delle operazioni Appalti Beni e Servizi;
- b. Allegato 10B NEW_ Checklist Audit delle operazioni Appalti Opere Pubbliche;
- c. Allegato 10I NEW_ Checklist Audit delle operazioni Strumenti Finanziari;
- d. Allegato 19_ Sheet integrativo per tutte le Checklist di Audit delle operazioni “items anticipi e pagamenti”;

VISTI

- a. il Regolamento (UE) 2021/1060 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021, recante le disposizioni comuni 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. il Regolamento (UE) 2021/1057 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021, che istituisce il Fondo sociale europeo Plus (FSE+);
- c. il Regolamento (UE) 2021/1058 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021, relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR);
- d. 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”;
- e. il Decreto del Presidente della Regione Campania n. 154 del 1/12/2020, relativo all’incarico di responsabile dell’Ufficio Autorità di Audit;
- f. 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;
- 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”;
- i. l’art 19 c.1 della Legge regionale 15 maggio 2024, n. 6 recante "Ordinamento e organizzazione degli uffici della Giunta regionale", relativo alla posizione di autonomia funzionale, indipendenza e terzietà dell’Autorità di Audit rispetto alle Autorità di gestione dei programmi operativi e alle strutture amministrative di primo livello;

DECRETA

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

1. di approvare e adottare, ad integrazione al Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 pubblicato con decreto n. 34 del 16/10/2024, i seguenti modelli di checklist e sheet denominati:
 - a. Allegato 10A NEW_ Checklist Audit delle operazioni Appalti Beni e Servizi;
 - b. Allegato 10B NEW_ Checklist Audit delle operazioni Appalti Opere Pubbliche;
 - c. Allegato 10I NEW_ Checklist Audit delle operazioni Strumenti Finanziari;
 - d. Allegato 19_ Sheet integrativo per tutte le Checklist di Audit delle operazioni “items anticipi e pagamenti”che, allegati al presente provvedimento, come Allegato A e Allegato B e Allegato C e Allegato 4D ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

2. di stabilire che questo provvedimento non rientra tra quelli oggetto di pubblicazione ai sensi del D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33;
3. di procedere alla pubblicazione di questo provvedimento e degli allegati e di disporne la trasmissione:
 - al Capo Gabinetto della Giunta Regionale - 40 01 00;
 - **al Vicecapo Gabinetto della Giunta Regionale Responsabile della Programmazione Unitaria - 40 01 00;**
 - alla Direzione Generale 50 03 00 - Direzione Generale Autorità di Gestione Fondo Europeo di Sviluppo Regionale;
 - alla Direzione Generale 50 01 00 - Direzione Generale Autorità di gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione;
 - alla Direzione Generale 50 13 95 - STAFF - Funzioni di supporto Tecnico Operativo - Autorità di Certificazione;
 - per il tramite della procedura Sinfonia Atti: 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";
4. **di disporre, inoltre, la pubblicazione di questo provvedimento e dei rispettivi allegati, anche in modalità aperta, nella sezione "Fondi Europei / Audit FESR e FSE" del Sito istituzionale fornendone evidenza nella relativa sezione "news".**

DOTT.SSA ANNIA GIORGI ROSSI