



Giunta Regionale della Campania

DECRETO DIRIGENZIALE

DIRIGENTE SETTORE

ANNIA GIORGI ROSSI

DIRIGENTE UOS

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	SETTORE	UOS
1	13/10/2025	401	01	00

Oggetto:

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

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 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;
- d. 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;
- e. 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;
- f. 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);
- g. 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);
- h. 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);
- i. 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;
- j. con Deliberazione della Giunta Regionale n. 700 del 20/12/2022 è stato istituito il Comitato di Sorveglianza del PR FESR Campania 2021/27;
- k. 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;
- l. 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 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;
- m. con il Decreto Dirigenziale n. 229 del 27/07/2023 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;
- n. con Decreto Dirigenziale n. 147 del 16/05/2023 l'Autorità di Gestione 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 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;

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. il SA 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 il SA 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 (check list) 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;
- f. con decreto n.43 del 21/07/2025 recante "Aggiornamento allegati al Manuale delle procedure di Audit 2021-2027 Campania - Art. 77 del Reg. (UE) n. 2021/1060 ", questa amministrazione ha provveduto ad aggiornare ed integrare le check list allegate al Manuale;

CONSIDERATO inoltre che

- a. in seguito agli aggiornamenti proposti da MEF-IGRUE, si rende necessario integrare ulteriormente, il su citato manuale approvato con decreto n.34 del 16/10/2024;
- b. gli Uffici di questa Autorità hanno predisposto 2 nuovi modelli di Checklist di audit delle operazioni per la verifica degli Appalti Opere Pubbliche legge 163/2006 e degli Appalti Opere Pubbliche legge 163/2006 degli Affidamenti Enti in House legge 50/2016;
- c. è stato, inoltre, elaborato un format per il verbale da utilizzare durante le verifiche amministrative delle operazioni denominato "Format verbale di verifica amministrativa 2021-2027";

VERIFICATI i modelli di check list e il format di verbale predisposti dalla SA Autorità di Audit che, allegati al presente provvedimento, formano parte integrante e sostanziale, sono:

- Allegato 10B BIS_ Checklist Audit delle operazioni Appalti Opere Pubbliche D.Lgs_163.2006;
- Allegato 10C BIS_ Checklist Audit delle operazioni Affidamenti Enti in House D.Lgs_50.2016;
- Allegato 20_ Format verbale verifica amministrativa 2021/2027;

VISTI

- g) 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;
- g) 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";
- g) 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";
- g) la Legge regionale 28 luglio 2017, n. 23 "Regione Campania Casa di Vetro. Legge annuale di semplificazione 2017";
- g) 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;
- g) il Decreto del Presidente della Regione Campania n. 120 del 4/09/2025, relativo all'incarico di responsabile del SA Autorit;

DECRETA

Per le motivazioni espresse 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 il format di verbale denominati:
 - a. 10B BIS_ Checklist Audit delle operazioni Appalti Opere Pubbliche D.Lgs_163.2006;
 - b. 10C BIS_ Checklist Audit delle operazioni Affidamenti Enti in House D.Lgs_50.2016;
 - c. Allegato 20_ Format verbale verifica amministrativa 2021/2027;che, allegati al presente provvedimento, come Allegato 1 e Allegato 2 e Allegato 3 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 disporre la trasmissione:
 - al Capo Gabinetto della Giunta Regionale – 101.01.00;
 - allo Staff del Capo di Gabinetto - Attività di raccordo con le strutture amministrative e supporto alle politiche regionali– 101.01.00;
 - alla Direzione Generale 308.00.00 - Autorità di Gestione Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR);

- alla Direzione Generale 307.01.00 - Autorità di Gestione Fondo Sociale Europeo – Autorità responsabile Piano per lo Sviluppo di Coesione;
 - al Settore 202.05.00 - Autorità di Certificazione;
 - all'Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE);
 - per il tramite della procedura Sinfonia Atti: all'UOS 103.00.01 ufficio stampa, relazioni con il pubblico e 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