



## *Giunta Regionale della Campania*

### **DECRETO DIRIGENZIALE**

DIRIGENTE SETTORE

**Annia GIORGI ROSSI**

DIRIGENTE UOS

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	SETTORE	UOS
<b>18</b>	<b>21/04/2026</b>	<b>401</b>	<b>01</b>	<b>00</b>

Oggetto:

***Approvazione ed adozione della Strategia di Audit del PR FSE+ 2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2026 - Versione 3 - con allegato.***

## IL DIRIGENTE

**Oggetto:** Approvazione ed adozione della Strategia di Audit del PR FSE+ 2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2026 - Versione 3 - con allegato.

**PREMESSO** che

- a. con il Regolamento (UE) n. 1060 del 24 giugno 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;
- b. con il Regolamento (UE) n. 1057 del 24 giugno 2021, del Parlamento e del Consiglio Europeo, tra l'altro, è stato istituito il Fondo sociale europeo Plus (FSE+);
- c. con Delibera CIPESS del 22 dicembre 2021 (Delibera n. 78/2021) si è proceduto all'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 Delibera della Giunta Regionale n. 489 del 12/11/2020 è stato adottato il "Documento Regionale di Indirizzo Strategico", periodo di programmazione 2021/2027;
- e. la Commissione europea con Decisione n. C(2022)6831 del 20 settembre 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. il PR FSE+ individua al par. 5 le Autorità del Programma;
- 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. con Delibera della Giunta Regionale n. 629 del 29 novembre 2022 è stato istituito il Comitato di Sorveglianza per il PR Campania FSE+ 2021-2027;
- i. con Decreto Dirigenziale n. 15 del 13 febbraio 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;
- j. a seguito del nuovo assetto organizzativo di cui alla Legge regionale 15 maggio 2024, n. 6 rubricata "Ordinamento e organizzazione degli uffici della Giunta regionale" l'Autorità di Gestione del Pr FSE+ ha approvato:
  - il Decreto Dirigenziale n. 157 del 09/03/2026 avente ad oggetto: "PR Campania FSE+ 2021-2027". Struttura operativa a supporto dell'Autorità di gestione del PR Campania FSE+ 2021-2027. Aggiornamento";
  - il Decreto Dirigenziale n. 1 del 26/09/2025 avente ad oggetto: "Aggiornamento responsabili di obiettivo specifico";
  - il Decreto Dirigenziale n. 346 del 30/12/2025 avente ad oggetto "POR Campania FSE+ 2021-2027. Aggiornamento SGC e manualistica";
- k. con i Decreti dirigenziali n. 23 del 05/07/2024 (pubblicato sul BURC n. 51 del 15/07/2024) e n. 22 del 31/03/2025 (pubblicato sul Burc n. 21 del 07/04/2025) di questa Struttura, sono state approvate ed adottate rispettivamente le versioni I e II della Strategia di Audit;

**CONSIDERATO** 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+ 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. la Strategia di Audit, prevista dall'art. 78 del Regolamento citato, è una componente essenziale del modello di affidabilità per i fondi SIE, in quanto è il documento di pianificazione che stabilisce la metodologia di audit, il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni e la pianificazione delle attività di audit;
- e. l'AdA, conformemente all'art. 78 del Reg. (UE) 2021/1060 ed al relativo allegato XXII, deve pertanto provvedere a predisporre e aggiornare annualmente la propria Strategia di audit, previa consultazione dell'Autorità di gestione;
- f. la Strategia di audit deve comprendere gli audit dei sistemi e gli audit delle operazioni, in base a una valutazione dei rischi, tenendo presente la descrizione del sistema di gestione e controllo prescritta dall'articolo 69, paragrafo 11, e deve essere redatta in conformità del modello riportato nell'allegato XXII ed è aggiornata annualmente dopo la prima relazione annuale di controllo e il parere di audit forniti alla Commissione;
- 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" prevede che l'Autorità di gestione e l'Autorità di audit definiscano, di comune accordo, le modalità di dialogo più appropriate per l'efficace trattazione delle problematiche riguardanti il funzionamento dei sistemi di gestione e controllo e delle relative azioni di miglioramento e l'attuazione del programma, fermi restando il rispetto reciproco delle funzioni e l'autonomia di ciascuna;

## PRESO ATTO

- a. della nota del MEF-IGRUE, prot. n. 289585 del 21/12/2023, con la quale è stato trasmesso alle Autorità di audit un documento orientativo per la redazione della Strategia di audit per i programmi operativi del periodo di programmazione 2021-2027;
- b. della nota MEF - IGRUE - Prot. 43482 del 5/3/2024 con la quale è stato trasmesso un Template Strategia di audit a norma dell'art. 78 del Reg. (UE) 2021/1060 redatto conformemente all'Allegato XXII del citato Reg. (UE) 1060/2021;
- c. l'Ufficio 02 "Controllo di II livello FSE" dell'Autorità di Audit ha predisposto il documento preliminare recante Strategia di Audit del PR FSE+ 2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2026 - Versione 3;
- d. con nota Protocollo N.0345820/2026 del 09/04/2026 è stata avviata una opportuna consultazione con l'Autorità di Gestione del PR FSE+ 2021-2027, e con l'Autorità contabile (AC), propedeutica all'approvazione della Strategia di Audit del PR FSE+ 2021/2027 per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 78.1 del Reg. (UE) n. 2021/1060;
- e. della nota di riscontro Protocollo N.0348233/2026 del 10/04/2026 dell'Autorità Contabile del PR FSE+;
- f. della nota di riscontro Protocollo N.0377525/2026 del 21/04/2026 della Autorità di Gestione del PR FSE+;

## RILEVATO che

- a. il documento redatto dall'Ufficio 02 "Controllo di II livello FSE" dell'Autorità di Audit recante *Strategia di Audit del PR FSE+ 2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2026 - Versione 3* (allegato 1 che forma parte integrante e sostanziale del presente atto), è stato predisposto in considerazione delle indicazioni contenute nell'Allegato XXII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e nelle note citate in precedenza, ed è stato redatto sulla base delle "Linee guida per gli Stati membri sulla Strategia di audit", EGESIF\_14-0011-02 final" del 27/08/2015, ove applicabile;
- b. tale Strategia prevede la pianificazione degli audit in relazione ai primi tre anni contabili a partire dall'anno contabile in corso (1/7/2025-30/6/2026), e sarà aggiornata annualmente a copertura del periodo contabile in corso e dei due successivi, come previsto dall'art. 78, par. 1, del Reg. (UE) n. 2021/1060;

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

**RITENUTO**, pertanto

- a. di dover approvare ed adottare il documento *Strategia di Audit del PR FSE+ 2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2026 - Versione 3* - relativo al "PR Campania FSE+ 2021-2027" per il sostegno a titolo del Fondo sociale europeo plus nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore dell'occupazione e della crescita" - CCI 2021IT05SFPR003;
- b. di stabilire che la Strategia di audit dovrà essere aggiornata annualmente ed integrata in relazione:
  - i. al periodo di validità;
  - ii. alla valutazione dei rischi in funzione dell'avanzamento del programma;
  - iii. alle attività da svolgere e relativa calendarizzazione;
  - iv. agli eventuali audit di sistema finalizzati ad aree tematiche specifiche;
  - v. alla pianificazione degli audit per il secondo e terzo periodo contabile;
  - vi. all'organigramma e al funzionigramma relativi all'Ufficio dell'Autorità di Audit;

**VISTI**

- a. l'Allegato XXII del Reg. (UE) n. 2021/1060;
- b. le "Linee guida per gli Stati membri sulla Strategia di audit", EGESIF\_14-0011-02 final del 27/08/2015;
- c. l'allegato 2 alla Delibera CIPRESS del 22 dicembre 2021 (Delibera n. 78/2021) - "Indicazioni per i sistemi di gestione e controllo (Si.ge.co) 2021-2027";
- d. la nota del MEF-IGRUE, prot. n. 289585 del 21/12/2023, con la quale è stato trasmesso alle Autorità di audit un documento orientativo per la redazione della Strategia di audit per i programmi operativi del periodo di programmazione 2021-2027;
- e. la nota MEF - IGRUE - Prot. 43482 del 5/3/2024 con la quale è stato trasmesso un Template Strategia di audit a norma dell'art. 78 del Reg. (UE) 2021/1060 redatto conformemente all'Allegato XXII del citato Reg. (UE) 1060/2021;
- f. la Legge regionale 28 luglio 2017, n. 23 "Regione Campania Casa di Vetro. Legge annuale di semplificazione 2017";
- g. la legge regionale n. 6 del 15/05/2024 "Ordinamento e organizzazione degli uffici della Giunta regionale";
- h. la DGR 353 del 10/06/2025 con la quale è stata individuata quale Dirigente del Settore Autonomo Autorità di Audit la dott.ssa Annia Giorgi Rossi;
- i. il DPGR numero 120 del 04/09/2025 con il quale è stato conferito il suddetto incarico;

## DECRETA

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

1. di approvare e adottare il documento *Strategia di Audit del PR FSE+ 2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2025 - Versione 3* - (allegato 1 che forma parte integrante e sostanziale del presente atto) relativo al "PR Campania FSE+ 2021-2027" per il sostegno a titolo del Fondo sociale europeo plus nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore dell'occupazione e della crescita" - CCI 2021IT05SFPR003;
2. di stabilire che la Strategia di audit dovrà essere aggiornata annualmente ed integrata in relazione:
  - 2.1. al periodo di validità;
  - 2.2. alla valutazione dei rischi in funzione dell'avanzamento del programma;
  - 2.3. alle attività da svolgere e relativa calendarizzazione;
  - 2.4. agli eventuali audit di sistema finalizzati ad aree tematiche specifiche;
  - 2.5. alla pianificazione degli audit per il secondo e terzo periodo contabile;
  - 2.6. all'organigramma e al funzionigramma relativi all'Ufficio dell'Autorità di Audit;

3. di trasmettere il presente atto:
- 3.1. al Capo Gabinetto della Giunta Regionale;
  - 3.2. all'Ufficio speciale Autorità di Gestione Fondo Sociale Europeo - Autorità responsabile Piano per lo Sviluppo e la Coesione - 307 00 00, anche al fine della eventuale pubblicazione sul sito del FSE+;
  - 3.3. al Settore Autorità di Certificazione - AC PR Campania FSE+ 2021/2027 - 202.05.00;
  - 3.4. su richiesta, alla Commissione europea, nonché al MEF-RGS-IGRUE nell'ambito delle attività di Valutazione in itinere connesse, in particolare, alla verifica del Requisito Chiave 11;
  - 3.5. al B.U.R.C. ed al sito web della Regione Campania per l'inserimento nella sezione Fondi Europei/Audit FESR e FSE/Documenti e nella sezione "Campania Casa di vetro".

**Annia GIORGI ROSSI**

*Firmato digitalmente ai sensi del CAD e normativa connessa*