



## **Decreto Dirigenziale n. 41 del 18/12/2024**

Dipartimento 41 - Autorità di Audit

Direzione Generale 1 - Autorità di Audit

U.O.D. 1 - Controllo di II livello FESR

Oggetto dell'Atto:

**APPROVAZIONE ED ADOZIONE DELLA STRATEGIA DI AUDIT DEL PR FESR 2021/2027 DELLA REGIONE CAMPANIA PER L'ANNO 2024- VERSIONE 1 - CON ALLEGATO.**

## IL DIRIGENTE

**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. il Parlamento europeo e il Consiglio dell'Unione europea hanno adottato il Regolamento (UE)2021/1058 del 24 giugno 2021 relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR) e al Fondo di coesione;
- c. con Delibera CIPESS del 22 dicembre 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 Deliberazione della Giunta regionale n. 196 del 28 aprile 2022 è stato approvato il documento "Verso una agenda territoriale della Regione Campania", che definisce la cornice di riferimento delle strategie territoriali per l'utilizzo integrato e coordinato dei fondi europei, nazionali e regionali nell'ambito del ciclo di programmazione 2021-2027;
- e. con Deliberazione della Giunta regionale n. 197 del 28 aprile 2022 è stata approvata la proposta di PR FESR 2021-2027, dando mandato all'AdG di dare seguito al negoziato con i Servizi della Commissione per l'adozione del programma;
- f. in data 15 luglio 2022, con Decisione di esecuzione C(2022) 4787 final della CE, è stato approvato l'Accordo di partenariato 2021-2027 tra Italia e Commissione europea relativo al ciclo di programmazione 2021-2027, firmato e adottato in data 19 luglio 2022;
- g. in data 26 ottobre 2022, la Commissione europea, con Decisione C (2022) 7879, ha approvato il PR FESR 2021-2027 della Campania nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore dell'occupazione e della crescita" per la Regione Campania in Italia, CCI 2021IT16RFPR005;
- h. con Deliberazione della Giunta regionale n. 700 del 20 dicembre 2022 è stato istituito il Comitato di sorveglianza del PR FESR 2021-2027 che, nella seduta di insediamento del 3 marzo 2023, ha approvato il documento recante la "Metodologia e criteri di selezione delle operazioni del PR FESR 2021-2027";
- i. con DPGR n. 60 del 6/06/2023, e successivi decreti, sono stati individuati i Responsabili di Obiettivo Specifico del PR FESR Campania 2021/2027;
- j. con Deliberazione della Giunta regionale n. 374 del 29/06/2023 è stata approvato la prima versione del documento che descrive il Sistema di gestione e controllo (Si.Ge.Co.) 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;
- k. con Decreto Dirigenziale n. 179 del 03/07/2023 sono state approvate le prime versioni del Manuale di attuazione e del Manuale dei Controlli di I livello con allegati;
- l. il Regolamento (UE) 2024/795 del Parlamento europeo e del Consiglio del 29 febbraio 2024 istituisce la Piattaforma per le tecnologie strategiche per l'Europa (STEP), rivolta a sostenere lo sviluppo e la realizzazione di tecnologie critiche nei settori: tecnologie digitali e innovazione delle tecnologie deep tech; tecnologie pulite ed efficienti sotto il profilo delle risorse; biotecnologie;
- m. con Decreto Dirigenziale n. 49 del 22/03/2024 l'Autorità di Gestione ha aggiornato il documento Sistema di gestione e controllo (Si.Ge.Co.) 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 e il Manuale di Attuazione con Allegati;

- n. il Decreto-legge n. 60 del 7 maggio 2024 (Ulteriori disposizioni urgenti in materia di politiche di coesione) costituisce il testo normativo mediante cui dare attuazione alla riforma della Politica di coesione;
- o. conformemente all'articolo 40, paragrafo 2, lettera d), del Regolamento (UE) 2021/1060, il Comitato di sorveglianza, in data 16 luglio 2024, ha approvato la proposta di modifica del PR FESR 2021-2027, inviata alla Commissione europea in data 9 agosto 2024;
- p. con Decisione di esecuzione C (2024) 6748 final del 26 settembre 2024 la Commissione europea ha approvato la versione riveduta del "Programma regionale Campania FESR 2021-2027" per il sostegno a titolo del FESR nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore dell'occupazione e della crescita" per la Regione Campania in Italia (codificato come CCI 2021IT16RFPR005), presentata nella sua versione definitiva in data 10 settembre 2024;
- q. con Delibera n. 527 del 11/10/2024 la Giunta Regionale ha preso atto della Decisione di esecuzione della Commissione europea C(2024) 6748 final del 26 settembre 2024 di modifica della decisione di esecuzione C(2022) 7879 che approva il programma "Programma regionale Campania PR FESR 2021-2027".

#### **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 procedura di designazione, in quanto la stessa procedura non è contemplata dal regolamento (UE) n. 2021/1060;
- c. l'Autorità di audit 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. la Strategia di Audit 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, 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.

#### **TENUTO CONTO** che

- a. 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;

- b. l'Ufficio 01 "Controllo di II livello FESR" dell'Autorità di Audit ha predisposto il documento Strategia di Audit del PR FESR 2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2024 - Versione 1.

**VISTE**

- a. 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;
- b. 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;
- c. la nota di riscontro PG/2024/0217016 del 30/04/2024 dell'Autorità di Gestione del PR FESR alla nota PG/2024/0172514 del 04/04/2024 dell'Autorità di Audit di richiesta dei dati da fornire per l'elaborazione dell'analisi del rischio da inserire nella Strategia di Audit del PR FESR 2021/2027 della Regione Campania.

**RILEVATO** che

- a. il documento predisposto dall'Ufficio 01 "Controllo di II livello FESR" dell'Autorità di Audit recante la Strategia di Audit del PR FESR 2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2024 - Versione 1, è predisposto sulla base delle indicazioni contenute nell'Allegato XXII del Reg. (UE) n. 2021/1060 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;
- b. tale Strategia prevede la pianificazione degli audit in relazione ai primi tre anni contabili a partire dall'anno contabile in corso (1/7/2024-30/6/2025), 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 e adottare il documento "Strategia di Audit del PR FESR 2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2024 - Versione 1" relativo al "PR Campania FESR 2021-2027" per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" - CCI 2021IT16RFPR005;
- 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. il Regolamento (UE) 2021/1058 del 24 giugno 2021;
- c. il Regolamento (UE) 2024/795 del Parlamento europeo e del Consiglio del 29 febbraio 2024;
- d. il Decreto-legge n. 60 del 7 maggio 2024;
- e. la Delibera n. 527 del 11/10/2024 la Giunta Regionale ha preso atto della Decisione di esecuzione della Commissione europea C(2024) 6748 final del 26 settembre 2024 di modifica della decisione di esecuzione C(2022) 7879 che approva il programma "Programma regionale Campania PR FESR 2021-2027";

- f. le “Linee guida per gli Stati membri sulla Strategia di audit”, EGESIF\_14-0011-02 final del 27/08/2015;
- 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”;
- h. il Decreto del Presidente della Regione Campania n. 154 del 1/12/2020, relativo all'incarico di responsabile dell'Ufficio Autorità di Audit;
- i. 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;
- j. il Decreto legislativo 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.;
- k. 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”;
- l. la Legge regionale 28 luglio 2017, n. 23 “Regione Campania Casa di Vetro. Legge annuale di semplificazione 2017”.

### DECRETA

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

1. approvare e adottare il documento “Strategia di Audit del PR FESR 2021/2027 della Regione Campania per l'anno 2024-2025- Versione 1 relativo al "PR Campania FESR 2021-2027" per il sostegno del Fondo europeo di sviluppo regionale nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" - CCI 2021IT16RFPR005 (all.1), che forma parte integrante e sostanziale del presente atto.
2. 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. trasmettere il presente atto:
  - 3.1 al Capo Gabinetto della Giunta Regionale ed al Vice-Capo Gabinetto della Giunta Regionale Responsabile della Programmazione Unitaria;
  - 3.2 alla Direzione Generale 50 03 00 - Direzione Generale Autorità di Gestione Fondo Sociale Europeo e Fondo per lo sviluppo e la coesione;
  - 3.3 all'Ufficio 50 13 95 - STAFF - Funzioni di supporto Tecnico Operativo - Autorità Contabile;
  - 3.4 al B.U.R.C. ai sensi del Decreto legislativo n. 33/2013, ed al sito web della Regione Campania per l'inserimento nella sezione Fondi Europei/Autorità di Audit e nella sezione “Campania Casa di vetro”.

firmato elettronicamente

l'Autorità di Audit