

# DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE



PRESIDENTE DELLA GIUNTA

REGIONE BASILICATA

UFFICIO CONTROLLO FONDI EUROPEI  
10AA

STRUTTURA PROPONENTE

COD.

N° 10AA.2018/D.00008

DEL 29/3/2018

Codice Unico di Progetto:

## OGGETTO

UFFICIO CONTROLLO FONDI EUROPEI: Programmazione Comunitaria 2014-2020 -Approvazione "Manuale di Audit"IV  
Versione marzo 2018. (Reg. UE 1303/13 art.127, par.4).POFSE (CCI 2014IT05SFOP016)- POFESR (CCI 2014IT16RFOP02

## UFFICIO RAGIONERIA GENERALE

### PREIMPEGNI

Num. Preimpegno	Bilancio	Missione.Programma	Capitolo	Importo Euro

### IMPEGNI

Num. Impegno	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Atto	Num. Prenotazione	Anno	Num. Impegno Perente

### LIQUIDAZIONI

Num. Liquidazione	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Num. Impegno	Atto	Num. Atto	Data Atto

### VARIAZIONI / DISIMPEGNI / ECONOMIE

Num. Registrazione	Bilancio	Missione. Programma	Capitolo	Importo Euro	Num. Impegno	Atto	Num. Atto	Data Atto

### ACCERTAMENTO

Importo da accertare

Note

Visto di regolarità contabile

IL DIRIGENTE

DATA

Allegati N. 2 \_\_\_\_\_

Atto soggetto a pubblicazione  Integrale  Per oggetto  Per oggetto + Dispositivo

**VISTO** il D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165 recante “Norme Generali sull’Ordinamento del Lavoro alle Dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche” e successive modificazioni ed integrazioni;

**VISTA** la L.R. 2 marzo 1996 n. 12 concernente la “Riforma dell’Organizzazione Amministrativa Regionale” come successivamente modificata ed integrata;

**VISTA** la D.G.R. 13 gennaio 1998 n. 11 con la quale sono stati individuati gli atti rientranti in via generale nelle competenze della Giunta Regionale;

**VISTE** le D.D.G.G.R.R. n. 227 e 693/2014 e ss.mm.ii inerenti la ridefinizione e configurazione dei Dipartimenti Regionali;

**VISTA** la D.G.R. 694 del giugno 2014 con cui sono state individuate le strutture dirigenziali ed è stata stabilita la declaratoria dei compiti alle medesime assegnati;

**VISTA** la L.R. 25 ottobre 2010 n. 31 che all’articolo 2 reca norme di adeguamento delle disposizioni regionali all’art. 19 del d.lgs 165/2001 in materia di conferimento delle funzioni dirigenziali;

**VISTE** le D.D.G.G.R.R. n. 695 e n.696 del 10 giugno 2014 concernente il conferimento degli incarichi di direzione, ai Dirigenti regionali a tempo indeterminato, delle strutture e delle posizioni dirigenziali dei Dipartimenti dell’Area Istituzionale della Giunta successivamente modificate con DGR n.1486 del 4 dicembre 2014, con le quali è stata individuata quale Autorità di Audit per la programmazione 2014/2020 il dirigente dell’Ufficio Controllo Fondi Europei, dott.ssa Maria Grazia Delleani ;

**VISTO** il D.Lgs. 23 giugno 2011 n° 118 recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi” e successive modificazioni e integrazioni

**VISTA** la D.G.R. 1340 dell’11 dicembre 2017, modificativa della D.G.R. n. 539/2008, con la quale è stata approvata la disciplina dell’iter procedurale delle proposte di Deliberazioni della Giunta Regionale e dei provvedimenti dirigenziali;

**VISTA** la L.R. 6 del 28 aprile 2017 “legge di stabilità regionale 2017”;

**VISTA** la L.R.n.7 del 28/04/2017 di approvazione del Bilancio di Previsione 2017 e pluriennale 2017-2019;

**VISTA** la DGR n.345 del 3/05/2017 di approvazione della ripartizione finanziaria in capitoli delle unità previsionali di base del bilancio di previsione per l’esercizio finanziario 2017 e del bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019;

**VISTA** la Legge Regionale 29 dicembre 2017, n. 38“Autorizzazione all’esercizio provvisorio del bilancio della regione e dei propri enti e organismi strumentali per l’anno finanziario 2018”

**VISTI:**

1) Regolamento (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 regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio;

2) Regolamento (UE) n. 1301/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e a disposizioni specifiche concernenti l’obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell’occupazione" e che abroga il regolamento (CE) n. 1080/2006;

3) Regolamento (UE) n. 1304/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo sociale europeo e che abroga il regolamento (CE) n. 1081/2006 del Consiglio;

4) Regolamenti (UE) di esecuzione, del Reg. (UE) 1303/2013, n.821/2014, n.1011/2014 e n. 207/2015 della Commissione;

**PRESO ATTO** che in data 9 giugno 2015 con prot. n.47504 il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell’Economia e delle Finanze- IGRUE, come previsto dall’Accordo di partenariato Italia (AP) 2014-2020, adottato con Decisione della Commissione C(2014) 8021 del 29/10/2014, ha formulato il “**parere senza riserve,**” dichiarando che l’Autorità di Audit designata per i programmi operativi 2014/2020 FESR (CCI 2014IT16RFOP022)- FSE (CCI

2014IT05SFOP016) *possiede i requisiti di indipendenza gerarchica , organizzativa, funzionale e finanziaria rispetto alla Autorità di Gestione ed All’Autorità di certificazione dei programmi operativi di riferimento. Soddisfa inoltre le condizione di organizzazione, procedura e sistema informativo previste all’Accordo di Partenariato 2014/2020;*

**VISTA** la DGR n 852 del 2/07/2015, con la quale la Giunta Regionale ha preso atto del sopradescritto parere dell’IGRUE ed in conseguenza di ciò ha designato quale Autorità di Audit per i programmi operativi 2014/2020 FESR (CCI 2014IT16RFOP022)-FSE (CCI 2014IT05SFOP016) il dirigente pro-tempore dell’Ufficio Controllo Fondi Europei – Dott.ssa Maria Grazia Delleani, per garantire che venga espletata una corretta attività di controllo ai sensi di quanto disposto dai Regolamenti comunitari n. 1303/2013, 1301/2013, 1304/2013 e dai Regolamenti (UE) di esecuzione, del Reg. (UE) 1303/2013, n.821/2014, n.1011/2014 e n. 207/2015 della Commissione;

**TENUTO CONTO** che con DGR 926 del 13/07/2015 è stata approvata la Strategia FSE- POFSE (CCI 2014IT05SFOP016 ) e che con DGR 1421 del 10/11/2015 è stata approvata la Strategia del FESR - POFESR (CCI 2014IT16RFOP022);

**VISTO** che a norma dell’art. 127, comma 4 del Reg. (UE) n. 1303/2013, la Strategia di Audit - redatta sulla base del modello riportato nell’Allegato VII del Reg. (UE) 207/2015 - “*definisce la metodologia di audit, il metodo di campionamento per le attività di audit sulle operazioni e la pianificazione delle attività di audit in relazione al periodo contabile corrente e ai due successivi*”. La Struttura di Audit monitora costantemente l’applicazione della Strategia per verificare il grado di realizzazione delle attività sulla base dei risultati prefissati e procede ad una revisione annuale ed eventualmente, laddove se ne presenti la necessità;

**PRESO ATTO** che in linea con quanto indicato nella DGR 1464 del 17/11/2015 l’Autorità di Audit 2014-2020 è incaricata di procedere con atto dirigenziale, all’eventuale aggiornamento e/o modifiche del proprio Manuale di Audit;

**VISTO** la determina n. 10AA.2017/D.00010 del 29/6/2017 con la quale si è proceduto all’approvazione della III versione del Manuale di Audit (Reg. UE 1303/13 art.127, par.4).POFSE (CCI 2014IT05SFOP016)- POFESR (CCI 2014IT16RFOP022) ;

**RILEVATA** la necessità di adeguare gli strumenti strategici dell’attività di audit all’evoluzione attuativa della stessa nonché alle indicazioni formulate dai documenti redatti dal MEF IGRUE (strategia versione 1.0 del 20.04.2017 e manuale delle procedure versione 4 del 20.12.2017);

**RIESAMINATO** “il Manuale di Audit” in virtù di quanto precedentemente esposto;

**CONSIDERATO** che al termine di tale revisione è stata predisposto l’aggiornamento del manuale nei punti di seguito elencati :

Modificati/integrati i paragrafi:

3.2 Monitoraggio del mantenimento dei requisiti di designazione

4.1 Analisi dei rischi

5.2 Fasi del system audit

5.2.8 Le verifiche dell’ada sulle misure antifrode

5.2.9 La valutazione degli indicatori

6.4 Campionamento importi negativi

Aggiunti i paragrafi/sotto-paragrafi:

2.4 Tempistica e pianificazione delle attività di audit

2.5 Il controllo di qualità

4.1.5 Definizione del rischio complessivo

5.2.1 Notifica dell'audit agli organismi da verificare  
6.3 Campionamento addizionale  
6.4 Campionamento supplementare  
6.5 Valutazione del campione estratto  
7.1.5 Aree specifiche  
7.1.5.1 Aree specifiche Aiuti di Stato  
7.1.5.2 Aree specifiche Opzioni di consto semplificato  
7.1.5.3 Aree specifiche Strumenti di ingegneria finanziaria  
7.1.5.4 Aree specifiche Principi di pari opportunità e non discriminazione  
7.3 La valutazione dei risultati (calcolo del tasso di errore)  
9.3 Modalità di invio (flusso)  
Eliminati i paragrafi:  
5.3. System audit: procedura digitale  
7.1 Procedura per la preparazione dei conti (vecchia numerazione)  
7.2 Procedura per l'esame e l'accettazione dei conti (vecchia numerazione)  
Inserita l'Appendice 1  
Modificata l'Appendice 2  
Cambiata la numerazione dei capitoli dal 6 al 9 e dei relativi paragrafi

**RITENUTO** di approvare la IV versione del “Manuale di audit PO FSE(CCI 2014IT05SFOP016) – POFESR (CCI 2014IT16RFOP022)” completo delle Appendici 1 e 2, aggiornata al marzo 2018, in allegato alla presente determinazione di cui è parte integrante e sostanziale ;

#### DETERMINA

1) Di approvare il “Manuale di audit PO FSE(CCI 2014IT05SFOP016) –POFESR (CCI 014IT16RFOP022)” IV versione al marzo 2018 completo delle appendici 1 e 2 ,in allegato al presente provvedimento di cui è parte integrante e sostanziale, aggiornato nei seguenti punti :

Modificati/integrati i paragrafi:

3.2 Monitoraggio del mantenimento dei requisiti di designazione  
4.1 Analisi dei rischi  
5.2 Fasi del system audit  
5.2.8 Le verifiche dell'ada sulle misure antifrode  
5.2.9 La valutazione degli indicatori  
6.4 Campionamento importi negativi  
Aggiunti i paragrafi/sotto-paragrafi:  
2.4 Tempistica e pianificazione delle attività di audit  
2.5 Il controllo di qualità  
4.1.5 Definizione del rischio complessivo  
5.2.1 Notifica dell'audit agli organismi da verificare  
6.3 Campionamento addizionale  
6.4 Campionamento supplementare  
6.5 Valutazione del campione estratto  
7.1.5 Aree specifiche  
7.1.5.1 Aree specifiche Aiuti di Stato  
7.1.5.2 Aree specifiche Opzioni di consto semplificato  
7.1.5.3 Aree specifiche Strumenti di ingegneria finanziaria  
7.1.5.4 Aree specifiche Principi di pari opportunità e non discriminazione  
7.3 La valutazione dei risultati (calcolo del tasso di errore)  
9.3 Modalità di invio (flusso)  
Eliminati i paragrafi:  
5.3. System audit: procedura digitale  
7.1 Procedura per la preparazione dei conti (vecchia numerazione)  
7.2 Procedura per l'esame e l'accettazione dei conti (vecchia numerazione)  
Inserita l'Appendice 1  
Modificata l'Appendice 2:  
Cambiata la numerazione dei capitoli dal 6 al 9 e dei relativi paragrafi,.

2) di notificare, tramite il Sistema gestione Provvedimenti Amministrativi, il presente atto all'Ufficio Autorità di Gestione / Certificazione del FESR e del FSE per gli adempimenti di competenza

3) di disporre la pubblicazione del presente atto, per estratto, sul Bollettino Ufficiale della Regione Basilicata.

L'ISTRUTTORE \_\_\_\_\_

IL RESPONSABILE P.O. **Luciana Picciano** \_\_\_\_\_

IL DIRIGENTE **Maria Grazia Delleani** \_\_\_\_\_

La presente determinazione è firmata con firma digitale certificata. Tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa e nel dispositivo della determinazione sono depositati presso la struttura proponente, che ne curerà la conservazione nei termini di legge.

## DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

### OGGETTO

UFFICIO CONTROLLO FONDI EUROPEI: Programmazione Comunitaria 2014-2020 -Approvazione "Manuale di Audit"IV  
Versione marzo 2018. (Reg. UE 1303/13 art.127, par.4).POFSE (CCI 2014IT05SFOP016)- POFESR (CCI 2014IT16RFOP02

### UFFICIO CONTROLLO INTERNO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA

Note

Visto di regolarità amministrativa

IL DIRIGENTE **Anna Roberti**

DATA **03/04/2018**

La presente determinazione è consultabile, previa autorizzazione sulla rete intranet della Regione Basilicata all'indirizzo <http://attidigitali.regione.basilicata.it/AttiDigitali>