

DECRETO DEL DIRIGENTE DELLA POSIZIONE DI FUNZIONE  
CONTROLLO DI SECONDO LIVELLO ED AUDIT RELATIVI AI FONDI COMUNITARI

Oggetto: Approvazione “Manuale dell’attività di audit per il Programma Operativo Regionale FESR 2014/2020” versione 2

VISTO il documento istruttorio e ritenuto, per le motivazioni nello stesso indicate, di adottare il presente decreto;

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di emanare il presente decreto;

RITENUTO di non dover richiedere l’attestazione della copertura finanziaria di cui all’articolo 48 della legge regionale 11 dicembre 2001, n. 31, in quanto dal presente atto non deriva impegno di spesa a carico del bilancio regionale;

VISTO l’art. 16 bis della L.R. 15 ottobre 2001, n. 20;

DECRETA

- di approvare il Manuale dell’attività di audit per il Programma Operativo Regionale FESR 2014/2020” versione 2, così come riportato nell’allegato a), parte integrante e sostanziale del presente decreto;
- di precisare che la versione 2 del suddetto manuale è stata completata prima del 31/03/2016 e che, per la formalizzazione del presente decreto, stante la grande dimensione del file, è stato necessario attendere la possibilità di impiegare il nuovo sistema OPENACT;
- di attestare che dal presente decreto non deriva né può derivare un impegno di spesa a carico della Regione;

Il dirigente  
(*Dott.ssa Sarda Cammarota*)

Documento informatico firmato digitalmente



## DOCUMENTO ISTRUTTORIO

### **Normativa di riferimento**

Reg. (UE) n°1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17/12/2013 recante disposizioni comuni sui Fondi strutturali e di investimento europei (Fondi SIE)

Reg. (UE, EURATOM) n°966/2012 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 25/10/2012 che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione

Reg. (UE) n°480/2014 della Commissione del 03/03/2014, che integra il Regolamento (UE) n.1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio

Reg. (UE) n°1301/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17/12/2013 relativo al Fondo Europeo di Sviluppo Regionale

Regolamento di Esecuzione (UE) n°1011/2014 della Commissione del 22/09/2014 recante modalità di esecuzione del Reg. (UE) n.1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio per quanto riguarda i modelli per la presentazione di determinate informazioni alla Commissione e le norme dettagliate concernenti gli scambi di informazioni tra beneficiari e autorità di gestione, autorità di certificazione, autorità di audit e organismi intermedi

### **Motivazione**

Il programma operativo regionale per la programmazione 2014 – 2020 per il FESR Obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione, è stato approvato su proposta della Giunta Regionale di cui alla DGR N.748 del 16/06/2014, con la deliberazione dell'Assemblea Legislativa delle Marche n.106 del 17/07/2014 e con decisione della Commissione Europea n. C(2015) 926 del 12/02/2015.

Secondo quanto previsto dall'art. 127 del Regolamento (UE) n°1303/2013 l'Autorità di Audit (AdA) ha provveduto a mettere a punto, entro otto mesi dalla data di approvazione del programma operativo, la strategia di Audit, che descrive gli organismi preposti alle attività di verifica, la metodologia utilizzata, il metodo di campionamento per gli audit delle operazioni e la pianificazione indicativa delle attività di audit, al fine di garantire che i principali organismi siano soggetti ad audit e che tali attività siano ripartite uniformemente sull'intero periodo di programmazione.

Al solo scopo di far risultare da un atto formale la data di predisposizione ed il contenuto della strategia, dato che l'art.127 del citato Regolamento (UE) n°1303/2013 prevede esclusivamente che la strategia venga "messa a punto" è stata inserita come allegato nel Decreto n.21/CRF del 29 settembre 2015, concernente "Art.127 Reg. (UE) n°1303/2013 "Strategia di Audit per il Programma Operativo Regionale FESR 2014/2020" versione n. 1 – determinazioni".

Una volta definita la strategia si è provveduto ad adottare con decreto n.22/CRF del 04/11/2015 la versione 1 del Manuale dell'attività di audit per il Programma Operativo Regionale FESR 2014/2020.



Come già precedentemente precisato, il manuale è soggetto, per sua natura, ad integrazioni e modifiche in quanto l'Autorità di Audit deve assicurare un continuo miglioramento dei suoi processi operativi. Pertanto, si è reso necessario approntarne una nuova versione che tenesse conto tra le varie modifiche, così come riportate nell'allegato a), parte integrante e sostanziale del decreto, del quale si propone l'adozione, delle indicazioni fornite dal MEF-RGS-IGRUE, in sede di procedura di designazione (fase II) del 18 e 19 novembre 2015 e descritte nella relazione provvisoria inviata con prot. 3593/2016.

Occorre precisare che le integrazioni al suddetto manuale sono state apportate entro il termine di fine marzo 2016, così come previsto nella nota prot. n.67584 del 01/02/2016 inviata in risposta al MEF-RGS-IGRUE. Lo slittamento della proposta di adozione del presente decreto è unicamente imputabile ai tempi di assunzione, presso questa P.F., del sistema OpenAct per la dematerializzazione degli atti attraverso la firma digitale.

Trattandosi di un atto di tipo regolamentare lo stesso non determina impegno di spesa a carico del Bilancio della Regione.

### **Esito dell'istruttoria**

Per tutte le motivazioni su esposte si propone l'adozione di un decreto ad oggetto:  
**Approvazione "Manuale dell'attività di audit per il Programma Operativo Regionale FESR 2014/2020" versione 2.**

Il responsabile del procedimento  
Laura Mochi

Documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATI

**E' presente un allegato**

