



Regione Siciliana

Presidenza

Ufficio Speciale

*Autorità di Audit dei Programmi
cofinanziati dalla Commissione Europea*

Il Dirigente Generale

Prot. n° 1129/0-1

del 19 aprile 2016

Oggetto: Approvazione modifiche e integrazioni alla “Strategia di Audit” vers. del 03 dicembre 2009 e ss.mm.ii. e alla versione vigente del Manuale delle Procedure di audit - PO FESR e PO FSE 2007/2013 – Operazioni chiusura.

DISPOSIZIONE DI SERVIZIO n. 3/2016

A tutte le Aree/Servizi/Unità di Staff
dell’Autorità di Audit
SEDE

Premesso che

- Con Decisione C (2015) 2771 della Commissione del 30.4.2015 – di modifica alla precedente Decisione C (2013) 1573 - sono stati approvati gli *Orientamenti sulla chiusura dei programmi operativi* adottati per beneficiare dell’assistenza del Fondo europeo di sviluppo regionale, del Fondo sociale europeo e del Fondo di coesione (2007-2013);
- i suddetti orientamenti al punto 5.3.1 specificano che l’Autorità di audit nella dichiarazione di chiusura ex art. 62, paragrafo 1, lettera e) del Reg. 1083/2006 da presentare alla Commissione entro il 31 marzo 2017, dovrà anche riferire sugli audit svolti dopo il 1° luglio 2015 e che il rapporto di controllo finale dovrà includere i relativi dati;
- l’autorità di audit dovrà quindi includere nella suddetta dichiarazione sia gli audit sull’attività svolta fino al 1° luglio 2015 che quelli sull’attività svolta tra il 1° luglio 2015 e il 31 dicembre 2016. Gli audit sulle operazioni da effettuare in tale periodo dovranno riguardare le spese dichiarate nel 2015 e nel 2016;
- con disposizione di servizio 6/2015, al fine di rendere il programma di controllo dell’AdA coerente con gli indirizzi e le esigenze connesse alla preparazione della chiusura, sono state apportate modifiche al cronoprogramma delle attività di audit, con particolare riferimento all’audit di sistema;
- l’IGRUE il 14 ottobre 2015 e successivamente il 22 dicembre 2015 ha elaborato le *Linee guida sulla chiusura dei Programmi Operativi 2007/2013*, cui questa Autorità intende

uniformarsi, che forniscono un valido quadro di riferimento metodologico e un supporto operativo alle Autorità di Gestione/OI, alle Autorità di Certificazione e alle Autorità di Audit al fine di agevolare la predisposizione del “pacchetto dei documenti di chiusura” da presentare alla Commissione entro il 31 marzo 2017,

- con nota ARES(2016)1658902 del 7 aprile 2016 la Commissione, a seguito di richieste delle Autorità di Audit, ha trasmesso il documento “*Advice on sampling selection concerning 2015/2016 expenditure and audit assurance at closure-programming period 2007/2013*” che fornisce chiarimenti sul campionamento delle operazioni certificate nel 2015/2016 nel contesto della chiusura dei programmi operativi 2007/2013;
- le versioni vigenti della Strategia di audit e del Manuale delle Procedure pur descrivendo l’approccio e le modalità procedurali di massima, non forniscono un preciso supporto operativo e temporale di riferimento per la fase di chiusura e pertanto, tenuto conto delle indicazioni via via pervenute, necessitano dei dovuti aggiornamenti;

DISPONE

Per quanto esposto in premessa che qui si intende integralmente riportato:

1. l'attività di preparazione del “pacchetto dei documenti di chiusura” che questa AdA dovrà presentare alla Commissione entro il 31 marzo 2017, verrà svolta in coerenza con i principi e i contenuti dei documenti comunitari e nazionali citati in premessa - *Orientamenti sulla chiusura dei programmi operativi, Linee guida sulla chiusura dei Programmi Operativi 2007/2013 e Advice on sampling selection concerning 2015/2016 expenditure and audit assurance at closure-programming period 2007/2013* – che, per i profili di competenza, si adottano con la presente;
2. il campionamento sulla spesa certificata nel 2015 e nel 2016 verrà effettuato nel rispetto delle metodiche e dei contenuti della COCOF 08-0021-03 IT del 4 aprile 2013, fatti propri dall’AdA, e dei chiarimenti forniti dalla Commissione con nota ARES(2016)1658902 del 7 aprile 2016 *Advice on sampling selection concerning 2015/2016 expenditure and audit assurance at closure - programming period 2007/2013*;
3. ad integrazione della disposizione di servizio 6/2015, gli audit sulle operazioni sulla spesa certificata nel 2015 e nel 2016 verranno programmati secondo il cronoprogramma allegato, che costituisce parte integrante della presente disposizione, volto a coniugare e contemperare l’esigenza del rispetto delle metodiche previste dagli standard di riferimento, con quella di assicurare entro i termini previsti dal Reg. (CE) n. 1083/2006, la validità della dichiarazione di pagamento e la legalità e regolarità delle operazioni sottostanti.

I contenuti della presente disposizione costituiscono parte integrante della “Strategia di Audit” versione del 03 dicembre 2009 e ss.mm.ii. e della versione vigente del Manuale delle Procedure di audit - PO FESR e PO FSE 2007/2013.

Le suddette integrazioni saranno inserite nella “Cartella Comune” e trasmesse al Servizio 2 per la pubblicazione sul sito web istituzionale.

I soggetti in indirizzo avranno cura di assicurare lo svolgimento dell’attività di competenza in conformità ai contenuti della presente disposizione.



DIRIGENTE GENERALE
Ing. Maurizio Agnese

