



REGIONE MOLISE

GIUNTA REGIONALE

SERVIZI AUTONOMI DELLA PRESIDENZA DELLA GIUNTA REGIONALE

SERVIZIO AUTORITA' DI AUDIT

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 4431 DEL 28-07-2025

OGGETTO: ART. 77 DEL REGOLAMENTO (UE) N. 1060/2021 DEFINIZIONE DI METODOLOGIE, DI PROCEDURE E STRUMENTI DI VERIFICA ADEGUATI ALL'ESECUZIONE DEI CONTROLLI SUGLI INTERVENTI COFINANZIATI DAI POR FESR E POR FSE+ RELATIVAMENTE AL PERIODO DI PROGRAMMAZIONE 2021-2027. ADOZIONE DEL MANUALE DELLE PROCEDURE DI AUDIT DEL POR MOLISE FESR-FSE+ 2021-2027 NELLA VERSIONE 2.

La presente proposta di determinazione è stata istruita e redatta dalla Struttura di Servizio che esprime parere favorevole in ordine alla legittimità della stessa.

L'Istruttore/Responsabile d'Ufficio
ANNA CAMILLA ROMANA PLESCIA

Campobasso, 28-07-2025

IL DIRETTORE DEL SERVIZIO

VISTI:

- il Regolamento Delegato (UE) n. 240/2014 della Commissione del 07/01/2014 recante un Codice europeo di condotta sul Partenariato nell'ambito dei fondi strutturali e d'investimento europei, che definisce i principi essenziali e le buone prassi volte a garantire l'efficace organizzazione del partenariato e della governance a più livelli, basato sulla stretta collaborazione tra autorità pubbliche, parti economiche e sociali e pertinenti organismi della società civile;
- il Regolamento (UE, Euratom) 2020/2093 del Consiglio del 17 dicembre 2020 che, su proposta della Commissione Europea e a seguito dell'approvazione del Parlamento europeo, stabilisce il quadro finanziario pluriennale per il periodo 2021-2027;
- il Regolamento (UE) 2021/1057 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021, che istituisce il Fondo sociale europeo Plus (FSE+) e che abroga il regolamento (UE) n. 1296/2013 (di seguito anche Regolamento FSE+);
- il Regolamento (UE) 2021/1058 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021, relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e al Fondo di coesione (di seguito anche Regolamento FESR);
- il Regolamento (UE) 2021/1060 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 giugno 2021, recante le disposizioni comuni 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 e s.m.i.;
- la Delibera CIPESS 78/2021 del 22 dicembre 2021 – Programmazione della politica di coesione 2021 – 2027 di approvazione della proposta di Accordo di Partenariato 2021 – 2027 e definizione dei criteri di cofinanziamento pubblico nazionale dei Programmi europei per il ciclo di programmazione 2021 – 2027 e relativo Allegato II;
- l'Accordo di Partenariato con la Repubblica Italiana, approvato dalla Commissione Europea con Decisione C(2022) 4787 del 15 luglio 2022 che definisce la strategia e le priorità di tale Stato membro nonché le modalità di impiego efficace ed efficiente dei fondi SIE al fine di perseguire la Strategia dell'Unione Europea per una crescita intelligente, sostenibile e inclusiva per il periodo di programmazione 2021 – 2027;
- la Nota della Commissione Europea Ref.Ares(2022)6296829 del 12 settembre 2022 avente ad oggetto "Programmazione 2021-2027 FSE+ – Regolamento interno del Comitato di sorveglianza (art. 38 comma 2 Regolamento (UE) 2021/1060)";
- il programma "POR Molise FESR-FSE+ 2021-2027" per il sostegno a titolo del Fondo europeo di sviluppo regionale e del Fondo sociale europeo Plus nell'ambito dell'obiettivo "Investimenti a favore dell'occupazione e della crescita" per la regione Molise in Italia approvato con Decisione di Esecuzione C (2022) 8590 final del 22/11/2022- CCI 2021IT16FFPR001, per il periodo compreso tra il 1° gennaio 2021 e il 31 dicembre 2027;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 495 del 20 dicembre 2022 con cui la Giunta Regionale ha preso atto della Decisione di Esecuzione della Commissione Europea n. C(2022) 8590 final del 22 novembre 2022;
- la Deliberazione di Giunta n. 190 del 8 giugno 2023 avente ad oggetto "Programmazione 2021 – 2027 – obiettivo "Investimenti a favore dell'occupazione e della crescita" – Programma plurifondo "PR Molise FESR FSE+ 2021-2027" - CCI 2021IT16FFPR001 – Approvazione governance AdG e organigramma" con cui è stata definita e approvata la struttura della governance del POR Molise FESR FSE+ 2021 – 2027;
- la Determinazione del Direttore del I Dipartimento n. 162 del 29 giugno 2023 di approvazione del Sistema di Gestione e Controllo – Adempimenti Organizzativi e Procedurali ai sensi del Regolamento (Ue) del Parlamento Europeo e del Consiglio 2021/1060, Art. 69 Comma 11;
- la Determinazione del Direttore del I Dipartimento n. 185 del 02 agosto 2023 di approvazione del Manuale delle Procedure dell'Autorità di Gestione e relativi Allegati, come modificato con Determina dirigenziale n.707 del 12 febbraio 2025;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 97 del 27 febbraio 2024 avente ad oggetto "POR Molise FESR FSE 2014-2020 e PR Molise FESR-FSE+ 2021-2027" inerente la sostituzione dell'Autorità di certificazione del Programma;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 154 del 27 marzo 2024 con la quale, tra l'altro, è stata individuata nuovamente l'Autorità di Gestione del PR FESR FSE+ Molise 2021-27 nella persona dell'Avv. Alberta De Lisio;

- la Deliberazione di Giunta Regionale n.142 del 12 marzo 2024 di conferimento degli incarichi di direzione dei Servizi regionali, tra cui il Servizio Autorità di audit;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 183 del 16 aprile 2024 avente ad oggetto "POR Molise FESR FSE 2014-2020 e PR Molise FESR FSE+ 2021/2027: sostituzione dell'Autorità di audit" con cui la dott.ssa M. Di Ielsi, Direttore del Servizio "Autorità di Audit" (servizio autonomo della Presidenza della Giunta Regionale) è nominata Autorità di Audit del PO Molise FSE-FESR 2021-2027, in quanto dotata di autonomia e indipendenza funzionale dalle altre Autorità regolamentari;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 319 del 25 giugno 2024 avente ad oggetto "Aggiornamento governance e organigramma ADG PR FESR-FSE+ 2021-2027" e successive modifiche;

CONSIDERATO che l'Allegato 2 "Indicazioni per i sistemi di gestione e controllo (Si.ge.co) 2021-2027" alla citata Delibera CIPESS n. 78 /2021 recante "Programmazione della politica di coesione 2021-2027 - Approvazione della proposta di accordo di partenariato 2021-2027 e definizione dei criteri di cofinanziamento pubblico nazionale dei programmi europei per il ciclo di programmazione 2021-2027" individua il Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato - Ispettorato generale per i rapporti con l'Unione europea (MEF- RGS- IGRUE) quale organismo nazionale di coordinamento delle Autorità di audit secondo quanto previsto dall'art. 71.6 del regolamento (UE) n. 2021/1060, con il compito di promuovere la corretta ed efficace applicazione della normativa europea in materia di audit dei programmi cofinanziati dai fondi 2021-2027;

CONSIDERATO che, a tale scopo, l'IGRUE cura la predisposizione e diffusione di linee guida, manualistica e altri strumenti di supporto metodologico necessari all'efficace operatività della funzione di audit;

PRESO ATTO

- della nota del MEF IGRUE prot.n. 43480 del 5 marzo 2024 con cui è stato trasmesso alle Autorità di audit regionali la versione n. 1.0 del "Manuale delle procedure di audit 2021-2027" e i relativi allegati;
- della nota del MEF IGRUE prot.n. 43482 del 5 marzo 2024 con cui è stato trasmesso alle Autorità di audit regionali la versione n. 1.0 della "Strategia di audit 2021-2027" e i relativi allegati;
- della Strategia di coordinamento 21-27 approvata con Nota MEF-RGS-IGRUE n. 51398 del 05/07/2024;

CONSIDERATO che il Manuale dell'Autorità di audit rappresenta uno strumento fondamentale per l'Autorità di audit per adempiere a tutte le funzioni di cui all'art. 77 del succitato Regolamento (UE) n. 1060/2021 per la definizione di metodologie, di procedure e strumenti di verifica adeguati all'esecuzione dei controlli sugli interventi cofinanziati dai POR FESR e POR FSE+ relativamente al periodo di programmazione 2021-2027;

VISTA la Determinazione dirigenziale n.5240 del 25 settembre 2024 con cui, in riferimento al programma "POR Molise FESR-FSE+ 2021-2027", sono state approvate:

- la versione 1.0 del "Manuale delle procedure di audit 2021-2027" ed i relativi allegati;
- la versione 1.0 della "Strategia di audit 2021-2027";

PRESO ATTO

- della nota del MEF IGRUE prot.n. 34754 del 14 febbraio 2025 con cui è stato trasmesso alle Autorità di audit regionali la versione n. 2.0 del "Manuale delle procedure di audit 2021-2027" e i relativi allegati;
- della nota del MEF IGRUE prot.n. 49103 del 11 marzo 2025 con cui il MEF ha trasmesso una rettifica degli Allegati 11.F e 11.I alla versione n. 2.0 del "Manuale delle procedure di audit 2021-2027" trasmessa nel febbraio 2025;

RITENUTO di dover recepire le modifiche apportate dal MEF alle modalità e strumenti di controllo come meglio dettagliate nelle premesse della citata versione 2.0 del "Manuale delle procedure di audit 2021-2027" e quindi di dover riapprovare il "Manuale delle procedure di audit 2021-2027" ed i relativi allegati dell'Autorità di audit della Regione Molise;

DATO ATTO che trattasi di documenti cui potranno essere apportate variazioni sulla base dell'attuazione del Programma, dei processi di audit e delle possibili evoluzioni delle normative comunitarie e nazionali

DETERMINA

Per tutto quanto espresso in premessa, che si intende integralmente riportato:

1. di adottare l'allegato Manuale delle procedure di audit del POR Molise FESR-FSE+ 2021-2027 nella versione 2, al fine di adempiere agli impegni di cui all'art.78 del Regolamento (Ue) 2021/1060 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 24 giugno 2021 (Allegato 1);
2. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo pretorio on line della Regione Molise;
3. di considerare assoggettato il presente provvedimento agli obblighi di pubblicità di cui al D. L. vo n. 33 del 14/03/2013 e ss.mm.e ii.;
4. di considerare il presente atto non soggetto al controllo di regolarità amministrativa, di cui al punto 6 della Direttiva sul Sistema dei Controlli Interni, approvata con Deliberazione della Giunta regionale n.376 del 1°agosto 2014.

SERVIZIO AUTORITA' DI AUDIT
MARIANTONELLA DI IELSI

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'Art.24 del D.Lgs. 07/03/2005, 82