



*Ministero
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

ISPETTORATO GENERALE PER I RAPPORTI FINANZIARI
CON L'UNIONE EUROPEA

UFFICI XI -XII

Alle Amministrazioni Centrali dello Stato
titolari di programmi UE 2014/2020

LORO SEDI

Allegati: 1

Alle Regioni e Province Autonome di
Trento e Bolzano

LORO SEDI

OGGETTO: Procedura per il rilascio del Parere sulla designazione delle Autorità di Audit
dei Programmi UE 2014/2020.

Con la pubblicazione nella G.U.U.E. del 20/12/2013 del Regolamento (UE) N. 1303/2013 del Parlamento e del Consiglio sono state definitivamente emanate le principali norme che disciplinano il funzionamento dei fondi strutturali e di investimento europei (Fondi SIE) per il periodo di programmazione 2014/2020, cui ha fatto seguito, da parte delle Autorità italiane, l'invio a Bruxelles della proposta di Accordo di partenariato per l'utilizzo dei fondi assegnati al nostro Paese.

In tale ambito, al fine di corrispondere alle esigenze di miglioramento dei sistemi di gestione e controllo che saranno attivati per la nuova programmazione europea, è stato previsto, tra l'altro, il rafforzamento del ruolo di coordinamento del Ministero dell'Economia e delle Finanze – RGS/IGRUE nei confronti delle Autorità di audit dei singoli programmi, in modo da fornire ampie garanzie di affidabilità e di corretta ed efficace operatività delle stesse.

Per realizzare tali obiettivi, l'Accordo di partenariato prevede che le singole Autorità di audit, designate dalle Amministrazioni titolari degli interventi, siano soggette ad una "valutazione ex-ante" da parte dell'IGRUE, riguardante il possesso dei requisiti di professionalità, indipendenza e di adeguatezza strutturale necessari per l'efficace svolgimento della funzione di audit, secondo gli standard previsti dalla normativa europea sui Fondi SIE.

Alla valutazione iniziale - che troverà esito in apposito parere rilasciato dall'IGRUE attestante la sussistenza dei predetti requisiti - seguirà la "valutazione in itinere" che avrà ad oggetto la concreta operatività delle Autorità di audit, nonché il mantenimento dei requisiti di conformità verificati in sede di esame delle proposte di designazione.

Attesa la necessità di assicurare il rilascio del parere in tempi compatibili con l'esigenza di immediata operatività delle Autorità di audit designate, la "valutazione ex-ante" sarà articolata come segue:

- Fase I - ciascuna Amministrazione titolare di programma presenta al MEF/RGS/IGRUE la proposta di designazione dell'Autorità di Audit, corredandola degli elementi informativi indicati nell'allegato 1, attestanti il possesso dei requisiti richiesti per l'efficace espletamento della funzione di Autorità di Audit della struttura designata, come previsto dal Manuale "*Programmazione 2014/2020 - Requisiti delle Autorità di Audit*" reperibile sul portale dell'IGRUE all'indirizzo <http://portaleigrue.tesoro.it>;
- Fase II - saranno effettuate visite in loco da parte dell'IGRUE per la verifica presso le singole Autorità di Audit del possesso dei requisiti attestati all'atto della presentazione della proposta di designazione, secondo le procedure indicate nel menzionato Manuale.

Sulla base dell'analisi condotta sugli elementi forniti da ciascuna Amministrazione nel corso della Fase I, l'IGRUE rilascerà il parere di conformità previsto nell'Accordo di Partenariato, di norma entro 30 giorni dalla presentazione di ciascuna proposta di designazione, salvo eventuale interruzione dei termini per richieste di chiarimenti, approfondimenti o integrazioni documentali.

Nella fase di esame della proposta di designazione (Fase I), ai fini del rilascio del parere favorevole, dovranno essere soddisfatte le seguenti condizioni:

- a) il responsabile dell'Autorità di audit sia in possesso dei requisiti di competenza e di capacità (desumibili dal curriculum vitae);
- b) la struttura dell'Autorità di audit sia indipendente dal punto di vista gerarchico e funzionale rispetto ai centri di gestione e certificazione delle spese (requisito desumibile dall'organigramma dell'Amministrazione);
- c) la struttura dell'Autorità di audit abbia definito per ciascuna risorsa umana interna i rispettivi compiti, funzioni e responsabilità (desumibile dal funzionigramma dell'Autorità di audit);
- d) l'Autorità di audit sia in possesso dei seguenti requisiti di efficacia strutturale ed

operativa, ovvero l'Amministrazione titolare del programma assuma formale impegno a realizzarli in tempi compatibili rispetto agli adempimenti a carico dell'Autorità stessa;

- adeguate risorse umane, in termini di competenza e professionalità per l'intero periodo di programmazione;
- definizione di modalità di coordinamento del lavoro degli auditor, incluso l'eventuale utilizzo di auditor esterni;
- definizione di regole sui conflitti d'interesse;
- adeguata strumentazione e metodologia di archiviazione della documentazione riguardante le attività di audit;
- utilizzo di adeguate procedure informatiche a supporto delle attività di audit.

Al fine di consentire l'analisi sul possesso dei requisiti di cui sopra, la proposta di designazione dell'Autorità di audit (che dovrà essere tempestivamente formulata dalle Amministrazioni titolari dei programmi) dovrà essere corredata della seguente documentazione:

- dichiarazione dell'Amministrazione designante, prevista all'allegato 1 della presente nota, con annessi i documenti ivi indicati;
- provvedimento di designazione del responsabile dell'Autorità di Audit;
- curriculum vitae del responsabile dell'Autorità di audit e dei dipendenti e/o dei collaboratori dell'Autorità di audit già individuati;
- organigramma da cui si evinca la collocazione, nell'ambito dell'Amministrazione, della struttura di audit rispetto alle strutture di gestione e certificazione;
- funzionigramma delle risorse umane assegnate all'Autorità di audit.

In esito all'analisi condotta sulla predetta documentazione, l'IGRUE rilascerà il parere di conformità per l'Autorità di audit designata. In fase di istruttoria, eventuali esigenze di approfondimento/chiarimento potranno essere soddisfatte attraverso l'interlocuzione diretta con le Amministrazioni interessate.

Espletata l'analisi della Fase I, saranno calendarizzate le verifiche in loco (Fase II) presso ciascuna Autorità di audit, per la conferma del parere precedentemente reso. Tali verifiche riguarderanno la sussistenza dei requisiti attestati dall'Amministrazione nella fase della proposta di designazione, nel rispetto delle procedure indicate nell'anzidetto Manuale e si concluderanno, alternativamente, con:

- a) la conferma del parere positivo già reso, eventualmente con raccomandazioni;

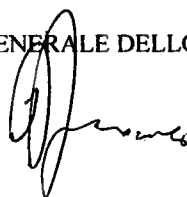
- b) la definizione di un piano di adeguamento che l'Amministrazione deve impegnarsi ad attuare tempestivamente, onde evitare la revoca del parere di conformità.

Nel rinviare, infine, al citato Manuale "*Programmazione 2014/2020 - Requisiti delle Autorità di Audit*" ogni ulteriore approfondimento sugli elementi caratterizzanti il processo di valutazione della conformità delle Autorità di Audit, si precisa che la proposta di designazione e la relativa documentazione dovrà essere trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – IGRUE. Per esigenze di celerità la stessa potrà essere anticipata al seguente indirizzo di posta elettronica drgs.igrue.uffxi@tesoro.it.

Si confida nella consueta, fattiva collaborazione, evidenziando che ogni richiesta di chiarimento e/o approfondimento sulle procedure suesposte potrà essere effettuata contattando gli uffici dell'IGRUE ai seguenti recapiti:

- dott. Marcello Durante 06.47614629 marcello.durante@tesoro.it
- dott.ssa Giulia Buonocore 06.47616453 giulia.buonocore@tesoro.it.

IL RAGIONIERE GENERALE DELLO STATO



DICHIARAZIONE DI SUSSISTENZA DEI REQUISITI PER L'AUTORITÀ DI AUDIT

Ai fini del rilascio del parere del Ministero dell'economia e finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – IGRUE sulla proposta di designazione dell'Autorità di audit del/i programma/i _____ a titolarità del _____, si dichiara che l'Autorità di audit in questione, individuata nella struttura _____, rispetta i requisiti richiesti nel Manuale *"Programmazione 2014/2020 – Requisiti delle Autorità di Audit"*, nei termini di seguito specificati.

1. L'Autorità di audit è indipendente dall'Autorità di gestione e dall'Autorità di certificazione e relativi Organismi Intermedi del/i programma/i, sia sotto il profilo gerarchico e organizzativo che funzionale, nonché dai Beneficiari. Tale requisito di indipendenza è assicurato da:

- designazione del responsabile dell'Autorità di audit con provvedimento dell' Organo di vertice dell'Amministrazione: estremi del provvedimento _____, n. _____ del _____;
- collocazione della struttura dell'Autorità di audit presso _____, in posizione di indipendenza rispetto all'Autorità di gestione ed all'Autorità di certificazione collocate, rispettivamente, presso _____ e presso _____;
- riporto diretto del responsabile dell'Autorità di audit ad Organo di vertice dell'Amministrazione: _____, come espressamente indicato nel provvedimento di designazione;
- dichiarazione, relativa anche ai 3 anni precedenti, resa dal responsabile dell'Autorità di audit, dai dipendenti e/o dei collaboratori dell'AdA, dell'assenza di casi di conflitto d'interesse o di incompatibilità.

2. Le funzioni attribuite all'Autorità di audit rispondono al requisito di chiarezza ed adeguatezza rispetto agli adempimenti previsti dalla normativa comunitaria.

Il rispetto dei requisiti di chiarezza ed adeguatezza strutturale è assicurato dalla formale definizione dell'organizzazione e del funzionamento della struttura dell'Autorità di Audit con apposito atto amministrativo interno comprendente:

- il funzionigramma della struttura dell'AdA, con l'indicazione delle attività assegnate a ciascun dipendente e posizione organizzativa;
- procedure di coordinamento, supervisione e revisione della qualità del lavoro degli auditor;
- conformità del lavoro degli auditor, sia interni che esterni, agli standard di controllo internazionalmente riconosciuti;

- mantenimento da parte dell'Autorità di Audit della responsabilità completa e della supervisione del lavoro degli auditor esterni.

3. La struttura dell'Autorità di audit è adeguata dal punto di vista della dotazione delle risorse umane.

A tal fine si evidenzia che:

- le risorse umane attualmente assegnate alla struttura dell'Autorità di Audit sono pari complessivamente a n. _____ unità, di cui n. _____ interne all'Amministrazione. Le predette risorse sono distribuite per qualifiche/competenze come di seguito illustrato: _____
- Al fine di assicurare il rispetto del limite minimo del 30% previsto dal "Manuale *“Programmazione 2014/2020 - Requisiti delle Autorità di Audit”*", la struttura dell'Autorità di audit sarà dotata a regime di unità di personale pari a n. _____, di cui n. _____ interne all'Amministrazione, distribuite per qualifiche/competenze come di seguito illustrato: _____

- L'Amministrazione si impegna a garantire la copertura e la continuità dei livelli quantitativi e dei requisiti di competenza professionale delle risorse umane della struttura dell'Autorità di Audit per l'intero periodo di programmazione 2014/2020.

4. La struttura dell'Autorità di audit è adeguata dal punto di vista della competenza e della professionalità delle risorse umane.

A tal fine, si evidenzia che:

- le risorse della struttura dell'AdA già individuate sono state selezionate sulla base di accertate competenze/esperienze maturate rispetto ai compiti da svolgere (cfr. curriculum vitae). Con gli stessi criteri saranno selezionate le ulteriori risorse da assegnare alla struttura dell'AdA;
- sono state previste differenti professionalità operanti nella struttura dell'Autorità di Audit aventi conoscenze/competenze specifiche inerenti l'attività di audit sui Fondi SIE dell'UE;
- è assicurata la realizzazione di iniziative per il rafforzamento delle capacità delle risorse umane dell'Autorità di Audit. A tal fine, saranno attivati appositi percorsi formativi rivolti allo sviluppo delle competenze e professionalità, in relazione alle funzioni da svolgere;
- per quanto riguarda gli eventuali auditor esterni, saranno chiaramente specificate le funzioni loro assegnate, con particolare riferimento agli obiettivi, ai compiti specifici, alle responsabilità e alle procedure di audit che dovranno seguire, e le procedure di quality review.

5. La struttura dell'Autorità di audit è dotata di adeguata strumentazione tecnica di supporto per lo svolgimento delle attività di audit.

A tal fine, si evidenzia che:

- l'Autorità di Audit si avvarrà di una idonea Strategia di Audit con l'indicazione della pianificazione e della strumentazione necessaria allo svolgimento della sua attività (manualistica, check list per gli audit di sistema, delle operazioni e dei conti, procedure di

monitoraggio e sistema informativo di supporto). La Strategia di Audit definitiva verrà predisposta entro il termine di cui all'art. 127 par. 4 del Reg. (UE) 1303/13;

- l'Autorità di Audit si avvarrà di un'adeguata metodologia di archiviazione della documentazione;
- l'Autorità di Audit porrà particolare attenzione ad alcune aree tematiche notoriamente fonte di potenziali criticità, come ad esempio l'area degli appalti pubblici, degli aiuti di Stato e degli strumenti finanziari;
- il sistema informativo rispetterà i seguenti criteri:
 - funzionalità di supporto alle attività delle Autorità di Audit;
 - accessibilità e sicurezza;
 - scambio elettronico dei dati/informazioni;
- l'Autorità di Audit utilizzerà un Manuale di audit a supporto delle attività di controllo corredato delle check-list per l'audit di sistema, delle operazioni e dei conti – da predisporre ed approvare entro la data _____ – per la verifica di conformità del Sistema di gestione e controllo ai sensi dell'Art. 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, che verrà predisposto ed approvato con provvedimento formale entro la data _____;
- l'Autorità di Audit ad otterrà criteri formali per la valutazione dei requisiti dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione, coerenti con quanto previsto dall'Allegato XIII del Regolamento (UE) n. 1303/2013.

Data, _____

Per l'Amministrazione proponente

FIRMA _____

