

ALLEGATO A Dgr n. **1654** del **19 NOV. 2015** ag. 1/3**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 Programma di cooperazione transfrontaliera Interreg V-A Italia – Croazia 2014-2020, il cui ruolo di Autorità di gestione è assegnato alla Regione del Veneto, si dichiara che l'Autorità di audit in questione, individuata nell'Agenzia veneta per i pagamenti in agricoltura (AVEPA), Unità complessa controllo interno, ora Settore audit comunitario a seguito di riorganizzazione della struttura disposta con decreto direttoriale n. 124 del 23.10.2015 in funzione del nuovo ruolo di Autorità di audit di Programma, 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 programma, sia sotto il profilo gerarchico e organizzativo che funzionale, nonché dai Beneficiari. Tale requisito di indipendenza è assicurato da:
 - La designazione del responsabile dell'Autorità di audit, individuato con deliberazione della Giunta regionale n. 1001 del 4 agosto 2015 nel dirigente *pro tempore* dell'Unità complessa controllo interno, ora Settore audit comunitario, è avvenuta con decreto del Direttore di AVEPA n. 124 del 23.10.2015;
 - collocazione della struttura dell'Autorità di audit presso AVEPA, in posizione di indipendenza rispetto all'Autorità di gestione ed all'Autorità di certificazione collocate, rispettivamente, presso Regione del Veneto, Dipartimento Politiche e Cooperazione Internazionali, Sezione AdG Italia Croazia e presso Regione del Veneto, Area Bilancio e Affari Generali, Demanio, Patrimonio e Sedi;
 - riporto diretto del responsabile dell'Autorità di audit ad Organo di vertice dell'Amministrazione proponente: Segretario Generale della Programmazione, come espressamente indicato nel decreto del Direttore di AVEPA n. 126 del 23.10.2015;
 - dichiarazione, relativa anche ai 3 anni precedenti, resa dal responsabile dell'Autorità di audit, dai dipendenti e/o dei collaboratori dell'Autorità di audit, 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 decreto del Direttore di AVEPA n. 126 del 23.10.2015 comprendente:

- il funzionigramma della struttura dell'Autorità di audit, 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, come indicato nel decreto del Direttore di AVEPA n. 126 del 23.10.2015:

- le risorse umane assegnate da dicembre 2015 alla struttura dell'Autorità di audit sono pari complessivamente a n.4 unità, di cui n. 4 interne. Le predette risorse sono distribuite per qualifiche/competenze come di seguito illustrato:
 - Dirigente di settore audit comunitario;
 - Responsabile PO Audit comunitario e della FO Audit di sistema Italia Croazia (risorsa non esclusiva)
 - Responsabile PO-FO Audit operativo Italia-Croazia (risorsa esclusiva)
 - Assistente amministrativo (risorsa non esclusiva)
- 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. 6, di cui n. 4 interne ad Avepa, distribuite per qualifiche/competenze come di seguito illustrato:
 - Dirigente di settore audit comunitario;
 - Responsabile PO Audit comunitario e della FO Audit di sistema Italia Croazia (risorsa non esclusiva)
 - Responsabile PO-FO Audit operativo Italia-Croazia (risorsa esclusiva)
 - Assistente amministrativo (risorsa non esclusiva)
 - Auditor assunto a tempo determinato (risorsa esclusiva)
 - Auditor assunto a tempo determinato (risorsa esclusiva)
- L'Amministrazione dà atto che AVEPA 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, come da allegata nota del Direttore di AVEPA, che:

- le risorse della struttura dell'Autorità di audit 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'Autorità di Audit;
- 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, come da allegata nota del Direttore di AVEPA, 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 che sarà messo a disposizione dalla Regione del Veneto, 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 giugno 2016 – 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 dicembre 2016;
- l'Autorità di audit adotterà 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 _____

Allegati:

- DGRV n. 1001 del 4 agosto 2015
- Decreto del Direttore di AVEPA n. 124 del 23/10/2015
- Nota AVEPA prot. n. 88326 del 23/10/2015