

*Regione Siciliana**Presidenza**Ufficio Speciale**Autorità di Audit dei Programmi
cofinanziati dalla Commissione Europea
Il Dirigente Generale*Prot. n. *3568/14*

del 27.11.2025

Oggetto: PR FESR SICILIA 2021-2027 - Approvazione modifiche/integrazioni alla versione novembre 2024 e ss.mm.ii della “Strategia di Audit” e del Manuale delle Procedure di audit.

**Area 14, Servizi del PO
FESR dell'AdA
SEDE**

DISPOSIZIONE DI SERVIZIO n. 5/2025

- VISTO 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;
- VISTO 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 e 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;
- VISTA la Decisione della Commissione Europea C(2022)9366 dell'8 dicembre 2022 con la quale è stato approvato Programma Regionale FESR Sicilia 2021/2027;
- VISTA la deliberazione n. 102 del 15 febbraio 2023 con la quale la Giunta regionale ha adottato il Programma Regionale FESR Sicilia 2021/2027, approvato dalla Commissione Europea con Decisione C(2022)9366 dell'8 dicembre 2022, ed il relativo Decreto Presidenziale n. 01/Segreteria di Giunta del 16 febbraio 2023, registrato alla Corte dei Conti in data 6 aprile 2023 al numero 1;
- CONSIDERATO che ai sensi dell'articolo 78 del Reg. (UE) 1060/2021 “Previa consultazione dell'autorità di gestione, l'autorità di audit predispone una strategia di audit che comprenda gli audit dei sistemi e gli audit delle operazioni, in base a una valutazione dei rischi, tenendo presente la descrizione del sistema di gestione e controllo”;
- TENUTO CONTO CHE con disposizione 8/2024 del 29/11/2024 è stata adottata la I versione della Strategia di audit del PR FESR Sicilia 2021/2027 e del Manuale delle procedure con i relativi allegati, redatti in conformità a quelli contenuti nella versione 1 del Manuale delle procedure di audit 2021-2027 dell'IGRUE del 29/02/2024;
- CONSIDERATO che la manualistica per lo svolgimento dell'attività di audit, va aggiornata annualmente dopo la prima relazione annuale di controllo e il parere di audit forniti alla Commissione o prima se intervengono fattori che ne richiedono la revisione;

- VISTO che con nota prot. n. 34754 del 14/02/2025, il MEF-IGRUE ha trasmesso alle autorità di audit il Manuale delle procedure di audit 2021-2027, Versione 2 del 14 febbraio 2025 e i relativi allegati condivisi con i Servizi della Commissione;
- VISTO che con la nota del MEF-IGRUE prot.n. 49103 datata 11/03/2025 sono state apportate rettifiche agli allegati 11I e 11F contenuti nella precipitata versione 2;
- TENUTO CONTO CHE con Disposizione di servizio 3/2025 dell'5 agosto 2025, in procinto dell'avvio delle operazioni, sono stati approvati e adottati esclusivamente gli allegati alla versione 2 del 14 febbraio 2025 del Manuale delle procedure di audit 2021-2027, con le rettifiche comunicate con la nota del MEF-IGRUE prot.n. 49103 datata 11/03/2025;
- CONSIDERATO che con nota prot. 3285 del 6 novembre 2025 i servizi FESR hanno proposto l'implementazione di n. 2 check-list (procedura Appalti Beni e Servizi Dlgs 50/2016 e procedura pere Pubbliche Dlgs 50/2016) al Manuale delle procedure di audit necessarie allo svolgimento dell'attività di controllo delle operazioni;
- CONSIDERATO che si è provveduto ad allineare i contenuti della Strategia di Audit" e del Manuale delle Procedure di audit dell'AdA con i contenuti della versione 2 del Manuale delle procedure di audit 2021-2027 del MEF-IGRUE del 14 febbraio 2025;
- TENUTO CONTO che le modifiche da apportare alla Strategia sono state analizzate e condivise, ai fini della loro adozione e utilizzo, con i Servizi di controllo del PR FESR 2021-2027 di questo ufficio;
- ritenuto quindi che di dovere procedere all'adozione della *versione del 29 novembre 2025* della Strategia di Audit del Manuale delle Procedure di Audit con i relativi allegati.

Per le motivazioni di cui in premessa, che qui si intendono integralmente riportate e trascritte

DISPONE

1. di adottare e approvare la versione 27 novembre 2025 della Strategia di Audit del PR FESR SICILIA 2021-2027 e del "Manuale delle procedure di audit" con i relativi allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente disposizione;
2. la presente versione della Strategia di audit e del Manuale delle procedure di audit con i relativi allegati è allineata ai contenuti e agli allegati della versione 2 del Manuale delle procedure di audit 2021-2027 del MEF-IGRUE del 14 febbraio 2025 e ss.mm.ii e include altresì, quali allegati, le check-list (procedura Appalti Beni e Servizi Dlgs 50/2016 e procedura Opere Pubbliche Dlgs 50/2016) richieste dai SS.CC. FESR con nota prot. 3285 del 6 novembre 2025;
3. la presente disposizione e la versione *del 27 novembre 2025* della "Strategia di audit" e del "Manuale delle procedure di audit", completa dei relativi allegati verranno pubblicati sul sito dell'AdA e inseriti nella rete interna del sistema informatico nella cartella condivisa "Programmazione 2021-2027" sottocartella PR FESR 2021-2027.

I servizi di controllo competenti e l'Area Tecnica avranno cura di assicurare lo svolgimento delle attività di rispettiva competenza in conformità ai contenuti della presente disposizione.

L'Autorità di Gestione, l'OFC e gli altri soggetti interessati verranno informati dell'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'AdA della nuova versione di Strategia di audit del PR FESR SICILIA 2021-2027.

La presente versione della Strategia di audit verrà resa disponibile ai Servizi della Commissione e all'IGRUE attraverso il portale CIRCA.

IL DIRIGENTE GENERALE
Grazia Terranova

IL DIRIGENTE
DELL'AREA TECNICA.
d.ssa Margherita