



*Regione Siciliana*

*Presidenza*

*Ufficio Speciale*

*Autorità di Audit dei Programmi  
cofinanziati dalla Commissione Europea  
Il Dirigente Generale*

Prot. n. 2326/14

del 05.08.2025

Oggetto: PR FESR SICILIA 2021-2027 - Approvazione modifiche e integrazioni alla “Strategia di Audit” e del Manuale delle Procedure di audit, versione novembre 2024. Adozione nuovi allegati.

**Area 14, Servizi del PR  
FESR Sicilia dell’AdA**

**SEDE**

DISPOSIZIONE DI SERVIZIO n. 3/2025

- 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;
- VISTO il Programma regionale FESR Sicilia 2021-2027, approvato con Decisione di esecuzione C(2022)9366 dell'8 dicembre 2022;
- 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 precitata versione 2;
- preso atto che per le verifiche sulle operazioni si ritiene opportuno *adottare gli strumenti di controllo previsti negli allegati della Versione 2* del 14 febbraio 2025 del Manuale delle procedure di audit 2021-2027- IGRUE, così come rettificati;
- considerato che le modifiche da apportare sono state analizzate e condivise, ai fini della loro adozione e utilizzo, con i Servizi del PR FESR Sicilia 2021-2027 di questo ufficio;
- ritenuto quindi di dovere procedere all'adozione degli Allegati 4A, 4C, 4D, 4E, 10 (che include i precedenti allegati 10A e 10F), 11E, 11I, 11F, 11P e 20 della versione 2.0 del 14 febbraio 2025 del Manuale delle procedure di audit 2021-2027- IGRUE;
- ritenuto di dovere confermare gli allegati presenti nel Manuale delle Procedure di audit, PR FESR Sicilia 2021-2027 versione novembre 2024.

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

#### DISPONE

1. di adottare gli *strumenti di controllo previsti negli allegati della Versione 2* del 14 febbraio 2025 del Manuale delle procedure di audit 2021-2027- IGRUE trasmesso con nota prot. n. 34754 del 14/02/2025, così come integrati da quelli trasmessi con nota prot. n. 49103 datata 11/03/2025 che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente disposizione;
2. di modificare, in tal senso, la Strategia di Audit e il Manuale delle Procedure di audit dell'AdA, versione 29 novembre 2024 con gli Allegati 4A, 4C, 4D, 4E, 10 (che include i precedenti allegati 10A e 10F), 11E, 11I, 11F, 11P e 20 della Versione 2 del 14 febbraio 2025 del Manuale delle procedure di audit 2021-2027- IGRUE;
3. la presente disposizione con i 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.

IL DIRIGENTE GENERALE  
Grazia Terranova  
F.to