

Repertorio: **Decreti del Commissario Straordinario**

classif.: I/8

rep. / data: *vedi segnatura.xml*

allegati: 1

Oggetto: **Adozione del Piano annuale delle attività 2025**

Note per la trasparenza

Struttura competente:	Direzione - Ufficio Audit comunitario
Contenuto del provvedimento:	Con il presente provvedimento si adotta il Piano annuale delle attività 2025

Il Programma di audit è lo strumento di programmazione utilizzato dal servizio di controllo interno per ottemperare alle prescrizioni dell'allegato I del regolamento delegato (UE) 2022/127. Esso identifica, nel rispetto delle indicazioni e dei principi sanciti dalla normativa dell'Unione (in particolar modo dal regolamento (UE) 2021/2116 e dal regolamento delegato (UE) 2022/127), i settori importanti dell'attività dell'organismo pagatore AVEPA e programma la valutazione distinta da parte del servizio di controllo interno di questi settori, compresi i servizi responsabili dell'autorizzazione, per un periodo non superiore a cinque anni.

La definizione dei singoli interventi di audit che annualmente realizzano gli impegni di copertura assunti con il Programma di audit è demandata al Piano annuale delle attività. Questo strumento, che ha come riferimento temporale l'anno solare, pianifica puntualmente anche le altre attività dell'ufficio Audit comunitario tenendo conto: delle priorità della Direzione, di eventuali esigenze di controllo specifiche emerse nel corso di precedenti attività di audit proprie o di soggetti terzi, delle attività di certificazione dei sistemi di gestione e di controllo e della certificazione dei conti annuali ai sensi del regolamento (UE) 2021/2116.

Il Programma di audit viene redatto normalmente ogni cinque anni e, qualora modifiche rilevanti all'assetto organizzativo dell'Agenzia o alla normativa comunitaria di riferimento lo rendano necessario, può essere aggiornato ai fini di una maggior tutela degli interessi finanziari dell'Unione europea.

Gli impegni assunti nei confronti dell'Unione europea con l'adozione del Programma di audit non pregiudicano la possibilità di inserire, nell'ambito del Piano annuale delle attività, ulteriori interventi di audit rispetto a quelli previsti nella programmazione quinquennale, purché ciò non comprometta l'esecuzione delle attività definite nel presente documento a garanzia dei fondi comunitari.

In considerazione della nuova programmazione della Politica agricola comune 2023-2027 si adotta il Piano annuale delle attività 2025 (**allegato A**).

Tutto ciò premesso e considerato,

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

RICHIAMATA la legge regionale 9 novembre 2001, n. 31 "Istituzione dell'Agenzia veneta per i pagamenti" (AVEPA) così come da ultimo modificata dalla legge regionale del 4 luglio 2023, n. 14;

DATO ATTO che con deliberazione n. 370 del 4 aprile 2024 la Giunta regionale del Veneto ha conferito a Fabrizio Stella l'incarico di Commissario Straordinario dell'AVEPA, con decorrenza 16 aprile 2024, prorogato con DGR n. 1169 del 15 ottobre 2024;

VISTO il regolamento (UE) 2021/2116 del Parlamento europeo e del Consiglio del 2 dicembre 2021 sul finanziamento, sulla gestione e sul monitoraggio della politica agricola comune e che abroga il regolamento (UE) n. 1306/2013;

VISTO il regolamento delegato (UE) 2022/127 della Commissione del 7 dicembre 2021 che integra il regolamento (UE) 2021/2116 del Parlamento europeo e del Consiglio con norme concernenti gli organismi pagatori e altri organismi, la gestione finanziaria, la liquidazione dei conti, le cauzioni e l'uso dell'euro;

VISTO che l'allegato I al regolamento delegato (UE) 2022/127, al paragrafo 4, lettera B), punto iii), specifica che l'attività del servizio di controllo interno si svolge conformemente a norme riconosciute a livello internazionale e va registrata in documenti di lavoro e deve figurare nelle relazioni e nelle raccomandazioni destinate alla direzione dell'organismo pagatore;

VISTO che lo stesso allegato I al regolamento delegato (UE) 2022/127, al paragrafo 4, lettera B), punto ii), specifica che le verifiche possono essere limitate a determinate misure o a campioni di operazioni, a condizione che il programma di lavoro garantisca la copertura di tutti i settori importanti, compresi i servizi responsabili dell'autorizzazione, per un periodo non superiore a cinque anni;

VISTO il decreto del Direttore n. 4 del 15 gennaio 2024, con il quale veniva modificato il Programma di audit 2023-2027 e adottato il Piano annuale delle attività 2024;

ACCERTATO l'avvenuto regolare svolgimento dell'istruttoria relativa alla formazione di questo decreto e la sua conformità alla normativa vigente;

DATO ATTO che il presente provvedimento non comporta alcun impegno di spesa;

DECRETA

1. di adottare, per le motivazioni espresse in premessa che si intendono qui richiamate, il Piano annuale delle attività 2025 (**allegato A**).

Il Commissario Straordinario
Fabrizio Stella
(sottoscritto con firma digitale)

PIANO DELLE ATTIVITÀ 2025

1. Ambito di analisi

La presenza della funzione dell'Audit Comunitario nell'ambito dell'organismo pagatore AVEPA è prevista dal reg. (UE) n. 2022/127, dalla legge regionale n. 31/2001 e successive modifiche, e dal regolamento di organizzazione dell'Agenzia.

L'Audit Comunitario ha un ruolo di garanzia verso l'Unione europea attraverso lo svolgimento delle attività così come delineate dal regolamento stesso. In particolare, l'allegato I, che descrive i criteri di riconoscimento per gli organismi pagatori, prevede al punto 4, lettera B), quanto segue:

“B) Valutazione distinta da parte del servizio di controllo interno

L'organismo pagatore adotta procedure per rispettare le norme seguenti:

i) il servizio di controllo interno è indipendente dagli altri servizi dell'organismo pagatore e riferisce direttamente al direttore dell'organismo;

ii) il servizio di controllo interno verifica che le procedure adottate dall'organismo pagatore siano adeguate a garantire la conformità con la normativa dell'Unione e che la contabilità sia esatta, completa e tempestiva. Le verifiche possono essere limitate a determinate misure o a campioni di operazioni, a condizione che il programma di lavoro garantisca la copertura di tutti i settori importanti, compresi i servizi responsabili dell'autorizzazione, per un periodo non superiore a cinque anni;

iii) l'attività del servizio di controllo interno si svolge conformemente a norme riconosciute a livello internazionale, va registrata in documenti di lavoro e deve figurare nelle relazioni e nelle raccomandazioni destinate alla direzione dell'organismo pagatore.”

2. Attività dell'ufficio Audit Comunitario

L'ufficio Audit Comunitario (AC) supporta il Direttore nel garantire l'efficacia del sistema di controllo interno insito nei processi di tutto l'Organismo Pagatore.

Fornisce informazioni al Direttore che il sistema di “controllo interno”:

- garantisca **conformità dei comportamenti alle procedure** operative stabilite e un'efficacia ed efficienza dei controlli insiti nelle procedure operative stesse;
- assicuri il **rispetto delle leggi e dei regolamenti**;
- sia in grado di **identificare, prevenire e gestire i potenziali rischi** cui l'Agenzia è soggetta;
- risulti adeguato e che i **controlli previsti siano effettivamente eseguiti**, segnalando gli eventuali disallineamenti e le possibili azioni correttive;
- consenta l'**individuazione di opportunità di miglioramento** dell'efficienza dell'Agenzia.

Per quanto concerne la valutazione dei componenti del sistema di controllo interno, l'ufficio si riconduce ai modelli del "COSO Framework" (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), come raccomandato dai Servizi della Commissione Europea nelle linee direttrici per il riconoscimento e la certificazione dei conti degli Organismi Pagatori.

L'AC opera secondo un programma di audit. In base a quanto riportato nel reg. (UE) n. 2022/127, il programma di audit garantisce la copertura di tutti i settori importanti dell'Agenzia per un periodo non superiore ai 5 anni. Oggetto del programma di audit sono quindi i diversi settori dell'Agenzia che svolgono la funzione di Organismo Pagatore. L'estensione del programma di audit è basata sulla dimensione e sul tipo di organizzazione oggetto dell'audit, così come sulla tipologia, il funzionamento, la complessità, il tipo di rischi e opportunità e il livello di maturità dei sistemi da sottoporre ad audit.

Il Programma di audit e le altre attività in carico all'AC sono declinate annualmente nel piano annuale delle attività.

Il Piano annuale delle attività costituisce lo strumento di pianificazione delle attività dell'AC nell'anno solare di riferimento. Il Piano annuale delle attività viene estrapolato in primis dal Programma di audit e dalle altre attività richiamate nelle declaratorie funzionali e specifiche professionali dell'Agenzia quali:

- Individuare e valutare le aree di rischio ai fini della predisposizione del programma e del piano annuale di audit, formulare proposte e partecipare alla pianificazione delle attività di audit interno dell'OP.
- Predisporre documenti tecnici di supporto alla preparazione del programma e del piano annuale di audit, secondo quanto previsto dalla normativa vigente.
- Predisporre, e/o revisionare, il programma e il piano annuale di audit.
- Condurre interventi di audit sia di assurance che di consulenza, compresa la valutazione dei rischi e del sistema di controllo interno adottato.
- Condurre interventi di audit sul mantenimento della certificazione ISO:27001, requisito di riconoscimento dell'OP.
- Eseguire interventi di audit periodici previsti dalla certificazione ISO:9001 del sistema di gestione del servizio formazione a garanzia del rispetto dei criteri di riconoscimento dell'OP.
- Sviluppare metodologie e criteri di rilevazione, analisi e valutazione delle criticità del sistema di controllo interno.
- Valutare l'efficacia e l'efficienza del sistema di controllo interno, promuovendo eventuali spunti di miglioramento in tale direzione.
- Assicurare il monitoraggio delle azioni correttive concordate con l'area/settore oggetto di audit e verificare l'efficacia delle soluzioni adottate.
- Effettuare una costante attività di supervisione e monitoraggio sui singoli interventi di audit.
- Assegnare le risorse umane ai singoli interventi di audit tenendo conto delle difficoltà operative e delle professionalità disponibili.
- Pianificare l'effettuazione degli audit assicurando che il programma di audit venga correttamente portato a termine entro i tempi previsti.

- Fornire, laddove richiesto, consulenza nella progettazione di misure correttive o di metodologie di controllo.
- Elaborare i risultati dell'attività di audit attraverso report scritti o presentazioni verbali da sottoporre al Direttore.
- Monitorare e supportare la formulazione delle risposte ai rilievi sollevati a seguito degli audit da parte degli organismi sovraordinati all'Agenzia e alle evidenze raccolte nell'ambito della dichiarazione di gestione.
- Predisporre la Dichiarazione di gestione per conto della Direzione.
- Predisporre il riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati per conto della Direzione.
- Verificare la compliance della Relazione annuale sulla efficace attuazione del piano strategico della PAC per conto della Direzione.
- Verificare la compliance delle statistiche/dati di controllo utilizzati come base per la dichiarazione di gestione, per conto della Direzione. Nell'ambito delle dichiarazioni annuali sopracitate, l'AC opera come raccordo operativo delle varie strutture dell'Agenzia interessate dall'attività di predisposizione dei documenti in oggetto.
- Fornire supporto alle operazioni di controllo relative all'OP da parte della società di certificazione dei conti. Nello svolgimento di tale funzione opera come raccordo operativo delle varie strutture dell'Agenzia interessate dall'attività di certificazione.
- Fornire il supporto alle operazioni di controllo da parte delle autorità di controllo (Commissione Europea, Corte dei Conti europea, MASAF, ecc.).
- Svolgere il ruolo di referente nei confronti dell'autorità competente in materia di mantenimento dei requisiti di riconoscimento dell'OP.
- Supportare la Direzione nell'attività di predisposizione, coordinamento e monitoraggio periodico del sistema di gestione dei rischi dell'OP AVEPA, in linea con gli standard internazionali di riferimento adottati. Nell'ambito di tale attività, l'AC opera come punto di raccordo e sintesi tra i Dirigenti, responsabili dell'attuazione del sistema di gestione dei rischi per le attività di competenza, e la Direzione, responsabile dell'intero sistema di gestione. In particolare, l'AC:
 - supporta la Direzione nella predisposizione dei requisiti di sistema, della metodologia da utilizzare e della politica di gestione dei rischi;
 - predispone gli strumenti a supporto del sistema di gestione dei rischi;
 - supervisiona il processo di gestione dei rischi, incluso l'effettuazione del riesame periodico della valutazione del rischio;
 - verifica che le modifiche che possono impattare significativamente sul sistema di controllo interno siano individuate e valutate;
 - predispone la reportistica per la Direzione assicurando una visione complessiva di tutti i rischi che possono influenzare l'Agenzia;
 - supporta la Direzione nella tenuta della documentazione di sistema;
 - agisce da referente, in tema di gestione dei rischi, nei rapporti con l'autorità competente;
 - supporta le aree/settori al fine di promuovere la consapevolezza sul tema della gestione dei rischi.

Il Piano annuale delle attività è approvato con decreto del Direttore.

3. Il Piano annuale delle attività

Il Piano annuale tiene conto dei seguenti presupposti:

- L'esigenza prevista dalla normativa dell'Unione di **copertura di tutti i settori importanti nell'arco di un quinquennio**
- L'individuazione delle **priorità di azione dell'AC**, desunte nel corso dell'attività di sviluppo congiunto delle aspettative con la Direzione, con particolare attenzione:
 - alle percezioni di criticità della Direzione e dei Dirigenti dell'Agenzia, e
 - alle osservazioni dei Servizi della Commissione, della Corte dei Conti Europea e del Masaf a seguito delle visite ispettive intercorse
- Le attività di **risk assessment**
- Le **risorse disponibili**
- **Gli interventi in corso di realizzazione** e la programmazione dell'anno precedente

La figura sottostante illustra le principali fasi per arrivare alla formazione del Piano annuale delle attività.



L'obiettivo del costante allineamento delle attività dell'AC con il piano implica di:

- *Programmare e organizzare gli interventi* annuali previsti nel Piano annuale delle attività, individuando gli obiettivi specifici dell'intervento sulla base delle informazioni "aggiornate" anche sulla base del risk assessment
- Garantire la *realizzazione del piano* annuale nel rispetto delle finalità, dei tempi e dei criteri di intervento definiti
- Garantire un *costante allineamento delle attività* con le criticità emergenti e le esigenze della Direzione, attraverso periodici momenti di aggiornamento delle priorità dell'AC, che portano:
 - ✓ sentito il Direttore, alla eventuale *revisione del piano annuale degli obiettivi dei singoli interventi* definiti in sede di programmazione e
 - ✓ alla eventuale realizzazione di *progetti speciali*.

4. Risorse disponibili

Nella costruzione del presente Piano annuale, si è prestata molta attenzione all'insieme di attività dell'AC, anche con riferimento alle attività ulteriori rispetto agli interventi di audit.

La ripartizione delle risorse tiene conto dei seguenti elementi:

- La partecipazione agli interventi deve tenere in considerazione il grado di esperienza e le specifiche competenze degli auditor dell'ufficio;
- La formazione continua degli auditor anche attraverso l'attivazione di corsi interni e la partecipazione ad attività di audit di diversa tipologia.

Le risorse dell'ufficio Audit Comunitario dispongono di 36 ore settimanali, distribuite su 5 giorni lavorativi. Le ferie/festività/altro (malattie, permessi, ecc.) sono stimate in un numero medio totale di 40 giornate annue per ciascuna risorsa.

Giorni lavorativi annui	Ferie/festività/altro	Giorni lavorativi disponibili	Ore lavorative disponibili
260	40	220	1.584

La tabella che segue riporta il monte ore, suddiviso per ciascun componente a tempo pieno dell'ufficio Audit Comunitario, a disposizione della struttura per le attività dell'anno 2025. Il computo dei giorni, calcolato sulla base dei giorni effettivamente disponibili dalla data di adozione del piano delle attività, è espresso in "giorni equivalenti", ossia la giornata media settimanale di un dipendente a tempo pieno, che corrisponde a 7,2 ore.

Altresì, in termini programmatori, il computo dei giorni effettivi dell'auditor in congedo parentale è riadattato rispetto al tempo standard dell'auditor.

Persone	Qualifica	ore tot	gg equivalenti tot	gg equivalenti per Attività di Audit	gg equivalenti per altre attività OP	gg equivalenti per altre attività
Risorsa 1	Auditor	1.584	220	85	85	50
Risorsa 2	Auditor	1.584	220	100	110	10
Risorsa 3	Auditor	1.584	220	120	80	20
Risorsa 4	Auditor	1.584	220	120	80	20
Risorsa 5	Auditor	1.047	145	85	55	5
	Totale	7.383	1.025	510	410	105

5. Pianificazione

Si riportano di seguito le attività programmate per l'anno 2025.

N	Tipologia	Descrizione	Universo	GG equiv.
1	Attività di Audit Assurance	Requisiti di base dell'Unione	SIGC	100
2	Attività di Audit Assurance	Requisiti di base dell'Unione	NO SIGC	100
3	Attività di Audit Assurance	Anticipi e garanzie	TRASVERSALE	50
4	Attività di Audit Assurance	Debiti	TRASVERSALE	60
5	Attività di Audit Assurance	Risorse umane: sistema di gestione per la qualità relativo al servizio formazione (ISO 9001)	TRASVERSALE	10
6	Attività di Audit Assurance	Delega	TRASVERSALE	40
7	Attività di Audit Assurance	Valutazione dei rischi	TRASVERSALE	25
8	Attività di Audit Assurance	Informazione e comunicazione (ISO/IEC 27001) Sicurezza dei sistemi d'informazione	TRASVERSALE	50
9	Attività di Audit Consulenza	Monitoraggio continuo	TRASVERSALE	30
10	Attività di Audit Consulenza		TRASVERSALE	20
11	Attività di Audit Progetti ad hoc	Progetti Speciali	TRASVERSALE	20
12	Attività di Audit Altre attività	Curare l'aggiornamento del follow-up	TRASVERSALE	5
13	Altre attività OP	Fornire supporto alle operazioni di controllo relative all'OP da parte della Società di Certificazione dei Conti	TRASVERSALE	120
14	Altre attività OP	Fornire supporto alle operazioni di controllo da parte delle autorità esterne. Monitorare e supportare la formulazione delle risposte ai rilievi sollevati da parte degli organismi sovraordinati all'Agenzia	TRASVERSALE	65
15	Altre attività OP	Supporto al governo del sistema di gestione dei rischi	TRASVERSALE	20
16	Altre attività OP	Elaborazione e trasmissione delle informazioni annuali OP: - i conti annuali - la relazione annuale sull'efficacia dell'attuazione; - un riepilogo annuale delle relazioni finali di audit e dei controlli effettuati; - dichiarazione di gestione.	TRASVERSALE	45

17	Altre attività OP	Curare il Risk Assessment per l'eventuale aggiornamento del Programma di audit 2023-27 e predisposizione del piano annuale delle attività 2026	TRASVERSALE	10
18	Altre attività OP	Curare le relazioni con i servizi di controllo interno degli altri OP europei (Network Amadeus) e lo <i>Scambio delle migliori prassi</i> al fine di pervenire a delle <i>best practice</i> condivise	TRASVERSALE	20
19	Altre attività OP	Attività di collaborazione e supporto formativo per l'Organismo pagatore regionale della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia	TRASVERSALE	40
20	Altre attività OP	Aggiornamento continuo	TRASVERSALE	90
21	Altre attività	Consulenza su valutazione criticità, sistema di controllo e misure correttive, altro	TRASVERSALE	60
22	Altre attività	Formazione	TRASVERSALE	45

6. Copertura del Piano di audit

Con riferimento alle attività programmate con l'aggiornamento del programma di audit 2023-2027, il presente piano delle attività per l'anno 2025 copre i seguenti impegni assunti a garanzia dei fondi comunitari.

	Oggetti di audit	2023	2024	2025	2026	2027
Attività di controllo: PROCEDURE	Autorizzazione delle domande - BUR	X	X	X	X	X
	Pagamento		X		X	
	Contabilità		X			X
	Anticipi e garanzie			X		
	Debiti			X		X
	Comunicazione dell'efficacia dell'attuazione	X	X		X	
Attività di controllo PAC precedente	Autorizzazione delle domande: controlli amministrativi ed in loco	X				
Altri elementi riconoscimento OP	Ambiente interno:					
	• struttura organizzativa	X			X	
	• risorse umane	X	X (ISO 9001)	X (ISO 9001)	X (ISO 9001)	X (ISO 9001)
	• delega			X		
	• valutazione dei rischi	X		X		X
	Informazione e comunicazione:					
	• comunicazione		X		X	
	• sicurezza sistemi informazione	X	X	X	X	X
Monitoraggio continuo	X		X		X	
Operazioni non incluse nel PSP	Le attività di controllo e procedure relative alla legittimità e regolarità delle operazioni non incluse nel piano strategico della PAC, saranno valutate all'occorrenza, se rilevanti					