



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione Generale Servizi Finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

DETERMINAZIONE PROT. N. REP. N. DEL 02.2020

Oggetto: **Programma ENI CBC MED 2014-2020 – Aggiornamento della Strategia di Audit –
(Audit Strategy) .**

Il Direttore del Servizio

- VISTO lo Statuto Speciale della Regione autonoma della Sardegna e le relative norme di attuazione;
- VISTA la L.R. n. 1 del 7.01.1977, “Norme sull’organizzazione amministrativa della Regione Sardegna e sulle competenze della Giunta, della Presidenza e degli Assessorati regionali” e ss. mm. ii;
- VISTA la L.R. n. 31 del 13.11.1998 “Disciplina del personale regionale e dell’organizzazione degli uffici della Regione” e ss. mm. ii;
- VISTO il Regolamento (UE) n. 232/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio dell’11 marzo 2014 che “istituisce uno strumento europeo di vicinato (ENI)”;
- VISTO il Regolamento (UE) n. 236/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio dell’11 marzo 2014 che stabilisce “norme e procedure comuni per l’attuazione degli strumenti per il finanziamento dell’azione esterna dell’Unione”;
- VISTO il Regolamento (UE) n. 897/2014 della Commissione del 18 agosto 2014 che stabilisce “disposizioni specifiche per l’esecuzione dei programmi di cooperazione transfrontaliera finanziati nel quadro del regolamento (UE) n. 232/2014”;



ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione Generale Servizi Finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

DETERMINAZIONE N. DEL. /02/2021

PROT. N.

- VISTO il Programma operativo ENI CBC Bacino del Mediterraneo 2014-2020, approvato dalla Commissione Europea con decisione C (2015) 9133 del 17 dicembre 2015;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 15/5 del 10 aprile 2015, che istituisce l'unità di progetto "Autorità di audit del programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo" presso la Presidenza della Regione per il periodo di programmazione 2014/2020;
- VISTA la Delibera n. 53/9 del 28.11.2017 che sopprime l'Unità di progetto "Autorità di Audit del Programma ENI CBC MED" e trasferisce le funzioni e il personale assegnato a tale Unità al Servizio della Direzione generale dei Servizi Finanziari – Servizio "Autorità di Certificazione" dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio ora rinominato Servizio "Certificazione PO FESR – FSE – FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED" e prevede l'articolazione del Servizio in distinte unità organizzative per garantire l'indipendenza delle funzioni di Audit e di Certificazione;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 20/9 del 17.04.2020 che prevede l'istituzione dell'Unità di progetto "Certificazione della spesa dei fondi dei PO FESR, FSE e FSC";
- VISTO il Decreto dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio n.1/16396 del 21.05.2020, avente oggetto "modifiche al decreto assessoriale n. 7, prot. n.42717 del 29.11.2018 relativo all'assetto organizzativo e delle competenze dei Servizi della Direzione Generale dei Servizi Finanziari";
- VISTO il decreto dell'Assessore degli Affari generali, Personale e riforma della Regione n. 8 del 19 febbraio 2018 prot. n. P/5379, che conferisce alla dottoressa Enrica Argiolas le funzioni di direttore del Servizio di Certificazione PO FESR-FSE-FSC e Autorità di audit PO ENI CBC MED presso la Direzione generale dei servizi finanziari;
- VISTO il decreto dell'Assessore degli Affari generali, Personale e riforma della Regione n. 29 del 15 marzo 2019 prot. n. P/9220, che conferma alla dottoressa Enrica Argiolas le funzioni di direttore del Servizio di Certificazione PO FESR-FSE-FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED presso la Direzione generale dei servizi finanziari;



ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione Generale Servizi Finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

DETERMINAZIONE N. DEL /02/2021

PROT. N.

- VISTO in particolare l'art. 28 "Funzioni dell'autorità di audit" del citato Reg. 897/14 che, tra l'altro, prevede che la strategia di audit sia aggiornata annualmente e trasmessa alla Commissione unitamente alla relazione annuale sul programma";
- VISTO in particolare l'art. 69 del Reg. 897/14 "accettazione dei conti" che prevede che l'Autorità di gestione trasmette alla Commissione entro il 15 febbraio di ogni anno, unitamente ai conti annuali e alle proprie relazioni, anche il Rapporto annuale di audit con l'aggiornamento della Strategia di audit predisposto dall'Autorità di audit e che, entro il 15 maggio successivo, la Commissione comunica l'esito delle proprie verifiche e valutazioni;
- RICHIAMATA la propria determinazione, Prot. 19103, Rep 666, del 12.06.2020, con la quale è stato approvato il Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit del PO ENI CBC MED 2014-2020, versione 2.0;
- RICHIAMATA la propria determinazione prot. n.6754 rep.253 del 27.02.2020 con la quale è stata approvata l'ultima versione della Strategia di audit (Audit Strategy);
- VISTA la bozza della Strategia di audit aggiornata oggetto di esame e discussione nel corso della 2° riunione del Goa (Group of Auditors) tenutasi in data 10 novembre 2020;
- VISTA nota della DG Regio della Commissione Europea datata 5 novembre 2020 la quale, a seguito di ampio dibattito, ha chiarito che nell'ambito dell'audit sui progetti rientrano anche le spese di Assistenza Tecnica (AT) rendicontate a valere sui fondi del Programma;
- RICHIAMATA la propria determinazione, Prot. 46927, Rep. 1475, del 13.12.2020, con la quale è stata approvata la nota metodologica sul campionamento delle spese di assistenza tecnica nell'ambito dell'Audit sulle operazioni, conformemente ai rilievi e alle raccomandazioni della DG Regio della Commissione Europea;
- CONSIDERATO che la nota metodologica sopra richiamata apporta integrazioni e modifiche alla Strategia di audit (paragrafo 4.3.1) e al Manuale delle procedure della autorità di audit 2.0 (sezione 4.5);
- PRESO ATTO dello stato di attuazione del Programma;



ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione Generale Servizi Finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

DETERMINAZIONE N. DEL. /02/2021

PROT. N.

- RITENUTO** opportuno aggiornare il cronoprogramma della Strategia di audit;
- RICHIAMATA** la propria determinazione rep. n. 597 protocollo n. 16655 del 22/05/2020 di approvazione del funzionigramma dell'Autorità di Audit in lingua italiana e in lingua inglese;
- RICHIAMATO** il proprio Ordine di Servizio, n.13 del 09.07.2020, avente per oggetto l'attribuzione del personale ai settori dal quale risulta l'attuale dotazione di personale dell'Autorità di Audit;
- CONSIDERATO** che l'allegata Strategia di Audit (Audit Strategy) del Programma ENI CBC MED 2014/2020 è redatta in lingua inglese;
- RITENUTO** di dover approvare la Strategia di audit (Audit Strategy) del Programma ENI CBC MED 2014/2020 - allegata alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

DETERMINA

- Art. 1) È approvata la Strategia di audit (Audit Strategy) del Programma ENI CBC MED 2014/2020 allegata alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale.
- Art.2) La Strategia di Audit di cui all'art. 1 è trasmessa all'Autorità di gestione del Programma ENI CBC MED per l'invio alla Commissione europea ai sensi dell'art. 28, p.5, del Regolamento (UE) n. 897/2014 .
- Art.3) il presente atto è trasmesso al Servizio Comunicazione della Direzione generale della Presidenza per la pubblicazione sul sito internet istituzionale, sezione "Atti" di questa struttura.

La presente determinazione è comunicata all'Assessore Regionale della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio ai sensi dell'art. 21, comma 9 della Legge Regionale 13.11.1998, n. 31.

Il Direttore del Servizio
Dott.ssa Enrica Argiolas



ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione Generale Servizi Finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

DETERMINAZIONE N. DEL. /02/2021

PROT. N.

Firmato digitalmente da

**ENRICA
ARGIOLAS**