

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

Direzione generale dei Servizi finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

AUTORITA' DI AUDIT PO ENI CBC MED AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA DI ATTIVITA' 2020

L'Autorità di Audit (AA) del Programma ENI CBC MED ha adottato, con Determinazione Prot. n. 7865 Rep. n. 290 del 05/03/2020, il proprio Programma di attività per l'anno 2020.

Immediatamente dopo l'approvazione del suddetto documento sono tuttavia intervenute circostanze inattese che hanno imposto un repentino adattamento e la conseguente riprogrammazione di molte delle attività previste.

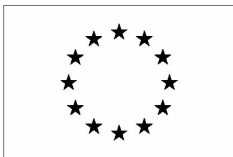
A seguito dell'emergenza Sars-Covid 2, la Regione Sardegna ha, infatti, dotato una serie di misure che hanno modificato sostanzialmente le modalità di prestazione dell'attività lavorativa del personale regionale.

In particolare, con le circolari della Direzione Generale dell'organizzazione e del personale della Regione Autonoma della Sardegna n. 8814 del 09.03.2020 "Disposizioni operative per gli uffici regionali in relazione all'emergenza COVID-19" e n. 9342 del 13.03.2020 "Misure proattive contro la diffusione della malattia infettiva COVID-19. Lavoro a distanza. Disposizioni urgenti per assicurare lo svolgimento delle prestazioni lavorative e limitare la presenza presso gli uffici", è stato disposto l'avvio dello "smart working" per tutto il personale dell'amministrazione, con divieto di riunioni in presenza e di svolgimento di missioni.

Questo nuovo approccio operativo ha comportato un notevole rallentamento delle attività pianificate, soprattutto nella fase di implementazione iniziale, durante l'avvio di tutte le misure atte a garantire il corretto svolgimento delle attività secondo la modalità stabilite (si cita a titolo di esempio l'impostazione e gestione delle connessioni da remoto, la dotazione dei necessari strumenti di lavoro a distanza, l'utilizzo di piattaforme di meeting condivise).

Hanno inoltre influito sull'implementazione del piano di attività su menzionato i seguenti adempimenti non noti al momento della sua adozione:

- l'avvio ufficiale da parte di MEF-IGRUE della verifica per il mantenimento dei requisiti di accreditamento da parte dell'AA - Requisito Chiave 14 di cui alla Nota EGESIF n. 14-0010, avvenuto in data 16.04.2020 e conclusosi con il parere favorevole rilasciato in data 06.07.2020, con avanzamento di rating per l'AA dalla Categoria 3 alla Categoria 2;
In merito, si sottolinea l'importanza dell'avvenuto completamento del Manuale delle Procedure di Audit e dei suoi allegati nella versione 2.0;



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

Direzione generale dei Servizi finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

- la definizione e trasmissione della documentazione in risposta alla nota della DG Regio (Ref. Ares(2020)2761582) del 28/05/2020, finalizzata alla richiesta di chiarimenti e rielaborazioni documentali per quanto di competenza, riferite all'anno contabile dal 01/07/2018 al 30/06/2019.

Entrambe le fattispecie richiamate hanno richiesto un grande impegno all'AA nella redazione della documentazione necessaria al fine di poter concludere con esito positivo entrambi i procedimenti.

Stato di attuazione del programma di attività al 31/07/2020

Si riportano di seguito le principali attività svolte nel corso dell'anno fino al 31.07.2020.

a) Rapporto di Audit Annuale e Parere di Audit.

Tra la fine del 2019 e l'inizio del 2020 l'AA è stata impegnata nella stesura del rapporto di audit annuale e del parere di audit sui conti annuali del PO, che, ai sensi dell'art. 68 del Reg. (UE) 897/2017, contengono rispettivamente:

- una sintesi degli audit effettuati, compresa un'analisi della natura e della portata degli errori e delle carenze individuate a livello sia di sistema sia di progetti, nonché l'indicazione delle azioni correttive adottate o previste
- la conferma che i conti del PO forniscano un quadro fedele, le relative operazioni siano legittime e regolari, i sistemi di controllo opportunamente predisposti funzionino e le affermazioni contenute nella Dichiarazione di Affidabilità della gestione (Management Declaration) siano affidabili.

A seguito del ritardo nelle procedure, conseguente anche alla mancata sottoscrizione tra l'AdG e l'AA dell'accordo sulle tempistiche in tema di presentazione dei conti, si è resa necessaria una proroga, rispetto all'ordinaria scadenza del 15 febbraio, per la trasmissione della documentazione alla Commissione europea a termini **dell'art. 63, paragrafo 7, secondo comma del Reg. (UE) 1046/2018**.

In data 27.02.2020 il Rapporto di Audit e il Parere di Audit, adottati con determinazione AA n. 231 del 25.02.2020, sono stati inviati all'Autorità di Gestione (AdG) per la trasmissione alla Commissione Europea tramite il sistema SFC 2014.

b) Aggiornamento della Strategia di Audit.



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

Direzione generale dei Servizi finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

A febbraio 2020 l'AA ha provveduto all'aggiornamento della Strategia di Audit che definisce la metodologia di audit dei conti annuali e dei progetti, il metodo di campionamento per gli audit dei progetti e la programmazione delle attività di audit per l'esercizio contabile corrente e i due successivi (luglio 2020 – giugno 2022). Il documento è stato adottato il 27.02.2020 e trasmesso all'AdG per l'inoltro alla Commissione Europea, come previsto dall'art. 77.4 (a) del Reg. (UE) 897/2017.

Oltre a necessari adeguamenti normativi, i principali elementi di aggiornamento del documento hanno interessato le seguenti tematiche:

- metodologia di analisi e valutazione del rischio;
- piano delle attività di audit e relative risorse finanziarie e di staff;

c) Follow-up del piano di azione dell'audit di sistema.

Nel mese di maggio 2019 è stato disposto l'avvio, (nota AA n. 15475 del 16.05.2019), dell'attività di follow up della valutazione complessiva del grado di affidabilità del sistema e dell'attuazione dello specifico Piano di Azione a seguito della designazione dell'Autorità di Gestione (AdG). Un primo follow up si è concluso nel mese di settembre 2019, un secondo follow up sulle raccomandazioni rimaste aperte è stato condotto nel mese di febbraio 2020. In data 19 febbraio 2020 sono state approvate, con determinazione rep. 204, sia la "Relazione, n° 1/2020, di follow-up sull'Audit di sistema 2019" (Follow up Report on the System Audit 2019), sia il "Rapporto definitivo, n°1/2019, di audit di sistema 2019" (System Audit Final Report 2019);

A seguito del follow up di febbraio 2020, il sistema di gestione e controllo è stato valutato "Categoria 2 - funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti" ed è stato conseguentemente elaborato dall' AA un Piano d'azione aggiornato, che evidenzia la necessità di ulteriori misure correttive riguardanti i seguenti temi:

- la piena operatività del Segretariato Tecnico Congiunto del PO (JTS);
- il completamento del MIS del PO;
- il miglioramento del sistema di controllo interno del PO;
- l'aggiornamento del DMCS in vigore (versione ottobre 2018).

d) Servizi di Assistenza tecnica (AT) all'AA.

È stata elaborata una prima bozza del capitolato inerente la gara d'appalto per l'affidamento del servizio di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo delle funzioni dell'Autorità di Audit del PO;



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

Direzione generale dei Servizi finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

La gara si svolgerà con procedura aperta sopra soglia, ex art. 60 del Dlgs. N. 50/2016, espletata su piattaforma telematica dalla Centrale di committenza della Regione Sardegna su delega dell'AA.

Oltre alle attività previste dal Reg. (UE) 897/2017 per quanto di pertinenza dell'AA (Audit di sistema, Audit sulle operazioni, Audit sui conti), l'aggiudicatario fornirà supporto in una serie di attività puntualmente definite nel capitolato di gara.

L'importo complessivo massimo dell'appalto è stimato in Euro 2.010.096,00 oltre I.V.A. così ripartito:

- € 1.005.048,00 oltre IVA, importo stimato a base d'asta dell'appalto per una durata di 3 anni, (€ 335.016,00 per ciascuno degli anni di durata del contratto);
- € 1.005.048,00 oltre IVA per l'eventuale affidamento di nuovi servizi analoghi mediante procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara per una durata massima di ulteriori 36 mesi.

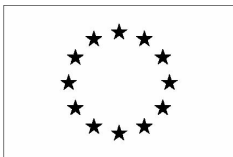
e) Assegnazione personale AA e nuovo funzionigramma.

A completamento della dotazione organica stabilita con Deliberazione di Giunta Regionale n. 53/9 del 28.11.2017, che prevedeva un dirigente e cinque funzionari a tempo pieno, in data 20 aprile u.s. è stato assegnato all'AA un ulteriore funzionario, la Dott.ssa Linda Gorini, con esperienza in materia contabile e in programmi di cooperazione nonché in materia di statistica. Pertanto, attualmente, l'AA è composta da un dirigente e cinque funzionari a tempo pieno.

Inoltre, qualora necessario, l'AA si avvale del supporto di un funzionario esperto in ICT appartenente al Servizio supporti direzionali della Direzione generale dei servizi finanziari. Conseguentemente, è stata elaborata una versione aggiornata del funzionigramma (approvato con Determinazione n. 597 del 22.05.2020), in cui sono puntualmente descritte le funzioni assegnate a ciascun componente dell'AA;

f) Group of Auditors (GoA).

A seguito dell'insediamento ufficiale del GoA, avvenuto con il meeting tenutosi a Cagliari in data 14-15 ottobre 2019, e con la formale approvazione del Regolamento interno (ROP) avvenuta nella medesima sede, in data 21 febbraio 2020, con nota n. 5898, l'AA ha fornito ai membri GoA alcuni aggiornamenti sulle proprie attività, inviando la versione aggiornata della Strategia di Audit, un documento sulla metodologia per la valutazione dei rischi, il programma delle attività previste per il 2020 e il nuovo



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

Direzione generale dei Servizi finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

funzionigramma dell'AA. Successivamente, in data 28.2.2020 con nota n. 7052 è stata inviata al GoA la Strategia di Audit ulteriormente aggiornata (versione. 2.1).

Ai sensi dell'art. 4 lettera d) del Regolamento interno GoA (Rules of Procedures-ROP, Règles de Procédure-RDP), in data 7 maggio 2020, con nota prot. n. 14375, è stata avviata la prima Procedura Scritta per l'approvazione ufficiale del verbale e suoi allegati del primo meeting GoA tenutosi a Cagliari il 14 e 15 ottobre 2019. Con medesima nota sono state inoltrate anche le versioni definitive approvate in inglese e francese delle ROP-RDP.

Infine, in data 30.7.2020 è stata inviata ai membri GoA la nota n. 25449, con la quale si è dato conto della chiusura della prima procedura scritta con formale approvazione del verbale della prima riunione GoA, e si è fornito un resoconto dettagliato di tutte le attività portate avanti dall'AA nella prima parte del 2020. Ad essa sono state allegate copie dei principali documenti di interesse, tra cui: Manuale delle Procedure di Audit, Relazione Annuale di Audit, Relazione annuale dell'audit sui conti, Parere di Audit.

g) Attività inerenti la verifica MEF-IGRUE per il mantenimento dei requisiti di accreditamento Requisito Chiave 14 di cui alla Nota EGESIF n. 14-0010.

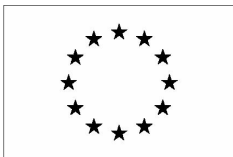
In data 16.04.2020 l'IGRUE ha avviato ufficialmente l'Audit per la verifica del mantenimento dei requisiti di cui al Requisito Chiave 14 Nota EGESIF n. 14-0010. Tale attività, oltre a comportare il completamento della nuova versione del Manuale delle Procedure di Audit (vedi punto "h" successivo), ha impegnato l'AA fino al termine del mese di giugno e si è conclusa con il rilascio di un parere in Categoria 2 in data 06.07.2020;

h) Versione 2.0 Manuale delle Procedure di Audit.

Nell'ambito delle attività inerenti la verifica di cui sopra, è stata elaborata una nuova versione del Manuale delle Procedure di Audit (Versione 2.0), adottata con Determinazione n. 666 del 12.06.2020 completamente rivisitata in tutte le sue parti, tenendo conto della versione 6.0 del Manuale delle procedure di audit dell'IGRUE, dei suggerimenti formulati da IGRUE rispetto alla versione 1.0 del Manuale nonché dei Regolamenti dei Programmi ENI e delle specificità del PO ENI CBC MED.

In dettaglio:

- sono stati elaborati n° 46 tra modelli e check list allegati al Manuale, come richiesto da IGRUE, incluse le check list sui costi semplificati, sulle operazioni e sugli indicatori di output, di performance e finanziari;



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

Direzione generale dei Servizi finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

- la sezione del Manuale relativa all'analisi statistica e alle metodologie di campionamento è stata profondamente rivista, per allinearla ulteriormente con la nota EGESIF_16-0014-01 20/01/2017 "Guidance on sampling methods for audit authorities - Programming periods 2007-2013 and 2014-2020" e con il Manuale IGRUE;
- il processo di audit delle operazioni è stato rivisto e dettagliato in ogni sua fase: dalla scelta del campione, alla pianificazione degli audit, all'analisi documentale, alle visite on-the-spot, al follow up e al reporting;
- sono stati rivisti i paragrafi relativi al tema del contrasto alla frode e descritte le modalità di verifica da parte dell'AA dell'analisi dei rischi frode effettuata dall'AdG su base annuale.

i) Attività integrativa richiesta da DG REGIO in occasione dell'esame del pacchetto affidabilità (pacchetto conti) con Nota (Ref. Ares(2020)2761582) del 28/05/2020.

A seguito delle verifiche integrative richieste dalla DG Regio per l'anno contabile dal 01/07/2018 al 30/06/2019, l'AA ha richiesto all'AdG attività aggiuntive in merito alla presentazione dei conti, con la formalizzazione dei controlli di primo livello e del processo di controllo in appositi atti. Sono state quindi elaborate apposite check list che hanno consentito all'AA di effettuare una quality review sul totale delle spese e delle verifiche di primo livello.

In particolare, oltre a precisazioni sull'approccio metodologico di audit, la documentazione e le integrazioni elaborate sono state finalizzate a chiarire:

- che, alla luce degli accordi in corso, i controlli di primo livello su forniture ed approvvigionamenti esterni dell'AdG sono effettuati dal Centro Regionale di Programmazione sul 100% delle spese dichiarate oltre all'ordinario controllo amministrativo contabile svolto dagli uffici della Ragioneria regionale (DG Servizi Finanziari) sugli atti di spesa;
- che le spese per Personale e Missioni del personale in forza al PO (AdG e AA) sono verificate secondo le vigenti norme e procedure regionali, secondo le quali l'istruttoria amministrativo-contabile viene svolta da uffici dell'amministrazione regionale terzi, mentre la verifica della ammissibilità della spesa secondo le regole del medesimo PO viene svolta dai dirigenti competenti attraverso la procedura di autorizzazione allo svolgimento e alla rendicontazione delle missioni e dall'Accounting Section del PO in sede di elaborazione dei conti annuali;
- che l'AA ha svolto un'attività di quality review sia sui controlli svolti dall'Accounting e formalizzati in apposite check list sui costi di personale e di missioni, che sui controlli di primo livello delle spese per



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

Direzione generale dei Servizi finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

forniture ed approvvigionamenti dell'AdG; tali verifiche di quality review sono state formalizzate in apposite check list sulla base del Manuale delle Procedure di Audit versione 2.0;

- che i citati uffici di controllo della Regione forniscono idonee garanzie in quanto composti da personale qualificato e indipendente.

Conseguentemente sono stati aggiornati e riadottati il Rapporto finale dell'Audit sui conti, il Parere di Audit sui conti (approvati con Determinazione n. 809 del 14.07.2020) e il Rapporto Annuale di Audit (approvato con Determinazione n. 815 del 15.07.2020), trasmessi all'AdG per il caricamento su SFC 2014 in data 15.07.2020.

j) Audit di Sistema sugli Organi del Programma con sede in Giordania

Sulla base del calendario incluso nella Strategia di Audit di ENI CBC MED 2014 - 2020 versione 2.0, a partire dal 18.11.2019 l'AA ha condotto un Audit di sistema desk e on the spot presso i seguenti organismi del PO operanti in Giordania:

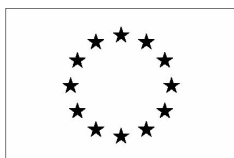
- il punto di contatto nazionale;
- l'autorità nazionale;
- il punto di contatto di controllo;
- l'Antenna del PO ENI CBC MED.

A seguito della completa trasmissione della documentazione e chiarimenti richiesti, il Rapporto finale di Audit di Sistema è stato approvato dall'AA con Determinazione n. 776 dell'08.07.2020.

Sono state riscontrate alcune carenze, non di natura contabile, con un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti chiave/ autorità /sistema valutati. Sono state formulate raccomandazioni per l'attuazione da parte degli organismi sottoposti a revisione. Il follow up è previsto entro il 30.09.2020.

k) Accordo per la redazione e trasmissione del Pacchetto Affidabilità alla Commissione UE e sui flussi informativi .

In data 31.07.2020 è stata trasmessa all'AdG la versione aggiornata della bozza di Accordo sugli adempimenti per lo scambio documentale tra AdG e AA ai fini delle relative responsabilità per la redazione e trasmissione del Pacchetto Affidabilità e sui flussi informativi del PO ENI CBC MED 2014-2020, da sottoscrivere in vista della presentazione dei conti annuali e del prossimo audit sui conti.



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 dei Servizi finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

Il documento trasmesso è stato elaborato dall'AA tenuto conto sia delle raccomandazioni contenute nelle "Linee guida per gli Stati membri sulla preparazione, sull'esame e sull'accettazione dei conti" (EGESIF_15_0018_04 del 3.12.2018), sia delle peculiarità regolamentari dei programmi ENI 2014-2020, che prevedono l'approvazione preventiva del Pacchetto Affidabilità da parte del Comitato di Sorveglianza Congiunto del PO.

Programma di attività dal 01.08.2020 al 31.12.2020

Le tabelle di seguito riportate elencano le principali attività istituzionali e di funzionamento dell' AA a partire dal primo agosto 2020 fino al 31 dicembre 2020, le relative risorse di staff e le scadenze programmatiche previste.

DESCRIZIONE ATTIVITA'	RISORSE UMANE AA	SCADENZA
<u>1) Audit di sistema in modalità desk</u> Sarà svolto un audit di sistema sull'AdG. In tale occasione sarà effettuato il Follow up dell'Audit di sistema condotto da Ernest & Young sulla designazione dell'AdG (come da impegno assunto a seguito di richiesta da parte di DG Regio con Nota (Ref. Ares(2020)2761582) del 28/05/2020), nonché il follow up sulle raccomandazioni contenute nell'ultimo aggiornamento del piano di azione (Follow up Report on the System Audit 2019) e nel Rapporto dell'Audit sui conti. Si valuterà infine se effettuare anche un approfondimento sul Project Selection Committee (PSC) e sulle modalità di selezione e valutazione dei Progetti posto che saranno presenti nei prossimi conti annuali le prime anticipazioni erogate nell'anno contabile 2019 – 2020. L'Audit sarà condotto in modalità desk nel rispetto delle prescrizioni vigenti in tema di emergenza sanitaria.	Severino Ostorero Marcello Lubino Raffaella Melis Dario Fois Linda Gorini	Settembre/Ottobre 2020
<u>2) Assistenza tecnica</u> A garanzia della propria indipendenza, l'AA dispone di quota parte dei fondi di Assistenza Tecnica del PO ENI CBC MED. Nel corso dell'anno 2020, saranno pertanto attivate e finalizzate le procedure per l'AT relativamente a:		Settembre/ Dicembre 2020



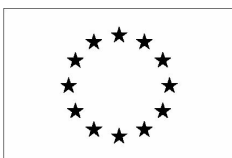
REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



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

Direzione generale dei Servizi finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

<p>2.1) acquisizione di un provider esterno che supporti l'AA nelle attività di audit di sistema, audit sui conti e audit sui progetti. Tale gara, sopra soglia comunitaria, sarà espletata dalla Centrale di committenza della RAS previo conferimento di apposita delega; L'AA dovrà predisporre il capitolato tecnico e i documenti correlati;</p> <p>2.2) all'acquisizione di un esperto senior che, nelle more della conclusione della gara di cui al punto precedente, supporti l'AA nell'implementazione dei manuali e degli strumenti di lavoro dell'AA (check-list, test di controllo, analisi del rischio) e nell'audit di sistema;</p> <p>2.3) acquisizione di attrezzature hardware a supporto dell'attività istituzionale;</p> <p>2.4) formazione specialistica/consulenza.</p>		<p>Settembre / Ottobre 2020</p> <p>Settembre / Ottobre 2020</p> <p>Ottobre 2020</p> <p>Settembre/Dicembre 2020</p>
<p><u>3) Aggiornamento della Strategia di Audit</u></p> <p>l'AA procederà all'aggiornamento della propria Strategia annuale con il supporto del GoA.</p>	<p>Severino Ostorero Marcello Lubino Raffaella Melis Dario Fois Linda Gorini</p>	<p>Settembre/Novembre 2020</p>
<p><u>4) Seconda Riunione del GOA</u></p> <p>Sarà organizzato l'incontro annuale con il GOA. Se l'emergenza legata al COVID-19 permarrà, la riunione sarà svolta in via telematica nel mese di Novembre e si organizzerà in presenza nell'anno 2021.</p>	<p>Severino Ostorero Marcello Lubino Raffaella Melis Dario Fois Linda Gorini</p>	<p>Novembre 2020</p>
<p><u>5) Audit sui conti annuali</u></p>	<p>Severino Ostorero Marcello Lubino Raffaella Melis Dario Fois Linda Gorini</p>	<p>Settembre 2020/Gennaio 2021</p>



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 dei Servizi finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

<p>6) Rapporto Annuale di Audit e Audit Opinon Nell'ultima parte dell'anno si procederà alla redazione del nuovo Rapporto Annuale di Audit, accompagnato dall'Audit Opinon sui conti del PO.</p>	<p>Severino Ostorero Marcello Lubino Raffaella Melis Dario Fois Linda Gorini</p>	<p>Dicembre 2020/Gennaio 2021</p>
---	--	-----------------------------------

Le modifiche del calendario e della assegnazione di attività che si rendessero necessarie verranno effettuate con disposizioni successive del Dirigente del servizio.

Attività	ago	sett	ott	nov	dic	Personale	Note
Attività Istituzionali AA							
1) Audit di sistema in modalità desk:							
Audit di sistema AdG e follow up						DF - LG - ML - RM - SO	
2) Assistenza Tecnica							
2.1) acquisizione di un provider esterno (finalizzazione capitolato)						DF - RM	
2.2) acquisizione di un esperto senior						DF - RM	
2.3) Attrezzature ICT						DF - RM	
2.4) Formazione e consulenza specialistica							
3) Aggiornamento della Strategia						DF - LG - ML - RM - SO	



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 dei Servizi finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

4) Seconda riunione del GoA:							
4.1) Avvio procedura con società per organizzazione evento						DF – LG - ML – RM - SO	
4.2) Convocazione						DF – LG - ML – RM - SO	
4.3) Preparazione documenti meeting						DF – LG - ML – RM - SO	
4.4) Meeting						DF – LG - ML – RM - SO	
4.5) Chiusura e rendicontazione						DF – LG - ML – RM - SO	
5) Audit conti annuali						DF – LG - ML – RM - SO	
6) Rapporto di Audit Annuale e Audit Opinion						DF – LG - ML – RM - SO	
Attività di Funzionamento AA							
Chiusura Accordo Conti						DF – LG - ML – RM - SO	
POA						RM - DF	
Riaccertamento e reiscrizione in bilancio						RM	
Trasmissione costi AA ad AdG						RM	
Definizione contenuti MIS Area AA						MF- DF – LG - ML – RM - SO	



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 dei Servizi finanziari
Servizio Autorità di Audit PO ENI CBC MED

Atti di impegno e liquidazione						RM - DF	
---------------------------------------	--	--	--	--	--	----------------	--

Acronimi del personale AA	Nome e Cognome
MF	Massimiliano Farris
DF	Dario Fois
LG	Linda Gorini
ML	Marcello Lubino
RM	Raffaella Melis
SO	Severino Ostorero