



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 Certificazione PO FESR FSE FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED

## **AUTORITA' DI AUDIT ENI CBC MED**

### **PROGRAMMA DI ATTIVITA' 2019**

A termini del Reg. (UE) 897/2017, l'Autorità di Audit (AA) ha provveduto ad aggiornare la propria Strategia di Audit approvata con determinazione rep. 111 del 14.02.2019. La strategia 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 2018 – giugno 2021). Sulla base di quanto previsto dalla Strategia, che rappresenta la base delle attività dell'AA, si rende necessario meglio dettagliare il piano delle attività per l'annualità 2019 in corso.

#### **Stato di attuazione del Programma**

Il 2018 (giugno – ottobre ) ha visto l'AA impegnata nella procedura di designazione dell'Autorità di Gestione (AdG) del PO ENI CBC MED.

L'Autorità di Audit ha adottato la relazione sulla designazione dell'AdG e espresso il relativo Parere (valutazione positiva) alla Commissione Europea in data 29.10.2018.

La designazione include un piano di azione, comprendente alcune raccomandazioni/misure correttive che l'AdG deve mettere in atto nel rispetto delle scadenze concordate. A tal proposito, l'AA prevede di effettuare un *follow-up* per la verifica degli adempimenti previsti dal piano di azione adottato in fase di designazione, in occasione del prossimo audit di sistema annuale previsto nel 2019.

Nel contempo l'AdG ha lanciato la *call* di selezione dei progetti standard, i cui contratti di finanziamento sono in fase negoziazione al fine di procedere a effettiva sottoscrizione. Questo significa che le prime spese saranno rendicontate dai beneficiari solamente nel a partire dal secondo trimestre 2020. Il 21 di marzo c.s. è stata lanciata la *call* per i progetti strategici.

Conseguentemente nell'anno corrente, l'AA sarà impegnata nell'audit di sistema e nell'audit sui conti, mentre i primi audit a campione sui progetti saranno, presumibilmente svolti, a partire dalla seconda metà del 2020.

L'AA sarà inoltre impegnata nell'audit delle spese dell'AdG inerenti l'Assistenza Tecnica (AT), l'audit sui conti e gli anticipi ai progetti.

L'Autorità di Audit dispone di un apposito budget per l'AT sia per attivare il servizio di organizzazione dei meeting del Group of Auditors (GoA), sia per supportare l'AA nelle attività di audit di sistema, audit sui conti e audit sui progetti. Le gare per il servizio di AT avrebbero dovuto essere attivate nel corso del 2018 ma, per l'assenza di risorse umane dotate di esperienza in appalti pubblici, non è stato possibile raggiungere questo risultato. Tale problema è presente anche allo stato attuale, in quanto le risorse umane assegnate all'AA non sono provviste di una idonea esperienza in materia di gare e appalti pubblici.

#### **Risorse umane in servizio presso l'AA**

Come da vigente funzionigramma, approvato con determinazione rep. 78 prot. 3513 del 01.02.2019 e nelle more di assegnazione al servizio di un funzionario esperto in procedure di affidamento, attualmente la struttura dell' AA si compone di un dirigente, tre funzionari a tempo pieno e un funzionario esperto in ICT impiegato al 50% sul servizio.



REGIONE AUTONOMA 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 Certificazione PO FESR FSE FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED

### **Programma di attività**

<b>DESCRIZIONE ATTIVITA'</b>	<b>RISORSE UMANE</b>	<b>SCADENZA</b>
<p>1. <u>Rapporto di Audit Annuale.</u> Tra la fine del 2018 e l'inizio del 2019, l'AA è stata impegnata nella stesura del rapporto di audit annuale, che, ai sensi dell'art. 68 del Reg. (UE) 897/2017, deve contenere 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 e della relativa <i>Audit Opinion</i>. Il rapporto di Audit è stato inviato all'Autorità di Gestione per la trasmissione al Comitato di Sorveglianza in data 17.01.2019, seguito da successiva trasmissione alla Commissione entro la scadenza prevista del 15.02.2019.</p>		Attività già realizzata (Gennaio 2019)
<p>2. <u>Aggiornamento della Strategia di Audit.</u> Tra gennaio e febbraio 2019, 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 2018 – giugno 2021). Il documento è stato adottato 14.02.2019 e trasmesso all'AdG per l'inoltro alla Commissione Europea entro la data del 15 febbraio, come previsto dall'art. 77.4 (a) del Reg. (UE) 897/2017).</p>		Attività già realizzata (Febbraio 2019)
<p>3. <u>Follow-up procedura di accreditamento MEF-IGRUE per AA.</u> Nella seconda parte dell'anno 2018 sono stati posti in essere gli adempimenti e le prescrizioni relative al <i>follow-up</i> periodico svolto da IGRUE per il mantenimento dei requisiti di accreditamento previsti dalla normativa vigente per le Autorità di Audit (il <i>follow-up</i> è stato svolto nel mese di ottobre 2018). A seguito dell'avvenuto aggiornamento della Strategia di Audit di cui al precedente punto 2, nel mese di marzo 2019 si è dato conto con apposita comunicazione al MEF-IGRUE circa i correttivi e gli accorgimenti adottati in risposta ai rilievi emersi durante la richiamata attività di <i>follow-up</i>.</p>		Attività già realizzata (Marzo 2019)
<p>4. <u>Aggiornamento del Manuale e delle check-list.</u> Inserito anche tra gli obiettivi del POA della Direzione,</p>	Marcello Lubino Raffaella Melis	Aprile/Luglio 2019



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 Certificazione PO FESR FSE FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED

l'AA sarà impegnata nei prossimi mesi nell'aggiornamento della manualistica e delle <i>check-list</i> , strumento ritenuto essenziale per il mantenimento dei requisiti per l'accreditamento da parte del MEF-IGRUE.	Severino Ostorero	
<p><u>5. Follow-up designazione AdG.</u> A partire dal primo semestre dell'anno 2019, l'AA sarà impegnata nell'attività di <i>follow-up</i> sulla designazione dell'AdG e nella verifica degli adempimenti previsti dal piano di azione adottato in fase di designazione. L'attenzione dell'AA sarà rivolta soprattutto agli elementi di maggiore criticità riscontrati in sede di designazione e di seguito sinteticamente elencati:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• controllo interno e controllo di gestione del PO;</li><li>• dotazione organica del PO e politica antifrode;</li><li>• utilizzo dotazioni del PO per l'assistenza tecnica e relativi circuiti dispositivi e finanziari;</li><li>• sistema informatico di monitoraggio, quale elemento cardine dell'affidabilità del sistema di gestione e controllo del PO;</li><li>• selezione e monitoraggio iniziative progettuali.</li></ul>	Severino Ostorero Raffaella Melis Marcello Lubino Massimiliano Farris	Aprile/Settembre 2019
<p><u>6. Audit di sistema su altre strutture.</u> Nella seconda parte del 2019, ad integrazione e completamento delle attività di cui al precedente punto 5, sono previste missioni in loco dedicate (<i>on the spot checks</i>), a partire dai i due <i>Branch Offices</i> (BOs) del Programma, a cui seguiranno specifiche missioni di sistema, focalizzate sulle Autorità Nazionali dei Paesi partecipanti (con priorità ai Paesi extra UE).</p>	Severino Ostorero Marcello Lubino	Dicembre 2019
<p><u>7. Implementazione MIS.</u> L'AA sarà coinvolta, per il modulo di competenza, nelle attività di progettazione e verifica della realizzazione del sistema di monitoraggio in fase di realizzazione da parte dell'AG.</p>	Massimiliano Farris	
<p><u>8. Attività di tirocinio.</u> Dal mese di novembre dello scorso anno, l'AA ha attivato un tirocinio con l'Università degli Studi di Cagliari, accogliendo una tirocinante che viene coinvolta nelle principali attività della struttura. In questa seconda fase del tirocinio, le attività saranno principalmente di supporto alla stesura del manuale.</p>	Raffaella Melis	Novembre 2018/Maggio 2019



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 Certificazione PO FESR FSE FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED

<p>9. <u>Audit sui conti annuali (definizione di accordo tra Autorità sulle procedure).</u> Considerando lo stato effettivo di attuazione del PO ENI CBC MED, alla data odierna non sono state rendicontate spese di Assistenza Tecnica o di progetto da parte dell'AdG. Pertanto non si è resa ancora necessaria la verifica da parte dell'AA circa la relativa l'accuratezza, la correttezza e l'affidabilità di tali spese. Il 2019 sarà, pertanto, il primo anno che vedrà la predisposizione dei conti da parte dell'Autorità di Gestione e la loro verifica da parte dell'AA. Uno specifico accordo tra le due autorità regolerà le tempistiche e i contenuti dei circuiti di interscambio e i rispettivi adempimenti conseguenti.</p>	Raffaella Melis Severino Ostorero	Ottobre/Dicembre 2019
<p>10. <u>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 2019, saranno pertanto attivate e finalizzate le procedure per l'AT relativamente a:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Controllo di Primo livello sulle spese dell'AA. A garanzia della propria posizione di terzietà, l'Autorità di Audit deve affidare ad un revisore esterno all'amministrazione regionale il controllo delle proprie spese, prima del loro inserimento nei conti del Programma;</li><li>2) Group of Auditors (GoA). L'AA è supportata nella propria attività da un gruppo di revisori comprendente un rappresentante di ciascun paese che partecipa al Programma. Per la logistica conseguente alle riunioni GoA, l'AA dispone di un apposito budget in relazione al quale occorre attivare il servizio di organizzazione dei meeting del GoA stesso;</li><li>3) Attività istituzionali dell' AA. L'AA dispone di un budget per Assistenza Tecnica a supporto delle attività di audit di sistema, audit sui conti e audit sui progetti. Entro l'anno verrà pertanto attivata la procedura di selezione del provider esterno. Si prevedono, nel dettaglio due gare. La prima dedicata all'acquisizione di un esperto senior che supporti l'AA nella prima fase di implementazione dei manuali e degli strumenti di lavoro dell'AA (<i>check-list</i>, test di controllo,</li></ol>	Raffaella Melis	Aprile/Dicembre 2019



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 Certificazione PO FESR FSE FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED

analisi del rischio) e supporto nell'audit di sistema. La seconda gara, sopra soglia comunitaria, sarà invece volta all'acquisizione di un <i>provider</i> esterno che supporti nelle attività di audit di sistema, audit sui conti e audit sui progetti.		
11. <u>Insedimento GoA.</u> Completate le designazioni, occorrerà procedere alla prima riunione di insediamento del GoA.	Severino Ostorero	Giugno/Ottobre 2019
12. <u>Rapporto di Audit Annuale.</u> Nell'ultima parte dell'anno si procederà alla redazione del nuovo rapporto annuale di audit, accompagnato dall'Audit Opinion sui conti del PO.	Severino Ostorero Raffaella Melis Marcello Lubino Massimiliano Farris	Dicembre 2019/Gennaio 2020
13. <u>Aggiornamento della Strategia di Audit.</u> Conseguentemente alla redazione del rapporto annuale, l'AA procederà all'aggiornamento della propria Strategia annuale con il supporto del GoA ormai insediato.	Severino Ostorero Marcello Lubino Raffaella Melis	Dicembre 2019/Febrero 2020

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