



PROGRAMMA
COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Autorità di audit del Programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo

Programma ENPI CBC Bacino del Mediterraneo

Programma annuale di audit interno 2018

[artt. 15.2.d e 29.1 del Regolamento (CE) 951/2007]

Approvato con determinazione n. 3 prot. n. 74 del 15 febbraio 2018



PROGRAMMA
COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Sommario

Sommario	2
Stato di attuazione del Programma ENPI CBC MED e programma di audit interno 2018	3
Fasi di predisposizione	3
Aggiornamento dell'universo di audit	3
Elenco oggetti di audit per tipologia	3
Oggetti di audit già sottoposti a verifica	6
Oggetti di audit obbligatori	6
Conclusione audit avviati a seguito dell'aggiornamento del Programma di audit interno 2017 (det. n. 14 del 20 ottobre 2017)	6
Follow up	7
Sugli esiti dell'audit a campione	7
Pianificazione delle risorse umane	8
Individuazione dei criteri di scelta all'interno dell'universo	8
Scelta degli oggetti di audit	8
Attività e calendario	9



PROGRAMMA
COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Stato di attuazione del Programma ENPI CBC MED e programma di audit interno 2018

L'anno 2018 è l'ultimo anno di attuazione del Programma ENPI MED, come stabilito in ultimo dalla Decisione di esecuzione della Commissione europea C(2015) 8619 del 7 dicembre 2015.

Il 30 giugno 2018 scade il termine previsto dall'art. 28 c. 1 e seguenti Reg. (CE) 951/2007 per la trasmissione alla Commissione Europea DG Near della Relazione finale coi suoi allegati, fra cui anche la Relazione annuale di audit interno (Annual audit report) predisposta a cura della scrivente struttura.

Le relazioni e i documenti predisposti dall'Autorità di gestione congiunta, inclusi quelli a cura dell'audit interno, devono essere sottoposti e approvati dal Comitato di sorveglianza prima di essere trasmessi alla Commissione UE.

Considerando i tempi per acquisire tale espressione di volontà (due settimane per la procedura scritta, secondo *Rules of Procedure for the Joint Monitoring Committee – version Approved on December 14th, 2010*, art. 4.b, p. 7, ult. cpv.; in caso di modifiche alla proposta, la procedura dev'essere riproposta), nonché il tempo per raccogliere le osservazioni dei destinatari delle raccomandazioni delle relazioni provvisorie di audit, il programma di audit interno dovrà essere svolto e completato inclusa la redazione della relazione annuale di audit interno 2018, ed i relativi follow-up sulle precedenti relazioni, dovrà essere concluso entro il prossimo 30 maggio.

Fasi di predisposizione

Il piano di audit è stato definito attraverso le seguenti fasi:

- aggiornamento dell'universo di audit;
- richiamo degli oggetti di audit obbligatori:
 - o oggetti rinviati dal programma 2017;
 - o follow-up;
 - o relazione sugli esiti dell'audit a campione dei progetti;
- pianificazione delle risorse umane;
- attività e calendario.

Aggiornamento dell'universo di audit

L'individuazione di tutti i possibili oggetti di audit è stata condotta con la collaborazione del direttore della gestione operativa per quanto attiene alle procedure di acquisizione di beni e servizi e di selezione di personale svolte nell'anno precedente.

Elenco oggetti di audit per tipologia

- strutture: antenna di Aqaba; antenna di Valencia, coi nuovi coordinatori dell'antenna e del Liason office; segretariato; JMA, per la quale c'è stato lo spostamento delle funzioni dell'ordinatore dal servizio autorità di certificazione della direzione generale della programmazione all'ufficio autorità di gestione (oltre il follow up);



PROGRAMMA
COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



- qualificazione del personale;
- processi di selezione di personale (di seguito a ciascuna tipologia riportiamo l'anno di riferimento): consulenti 2008/2009; segretariato e antenne 2010; esperto in attività di comunicazione e revisione di testi in francese 2009; esperto in attività di comunicazione e revisione di testi in inglese 2009; esperto nella gestione di relazioni internazionali 2009; valutatori (assessors) per il primo bando 2010; valutatori (assessors) per i progetti strategici 2011; valutatori (assessors) per i progetti 2° bando standard 2012; financial officer del JTS (seconda selezione) 2011; esperto per le attività di comunicazione e redazione/revisione testi in arabo 2011; rinnovo dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa 2013; rinnovo dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa 2014; componenti del JTS 2014; esperto indicatori per il nuovo Programma 2014; esperto per la valutazione ambientale strategica del nuovo Programma 2014; esperti nella gestione di relazioni internazionali ed esperto per le attività di comunicazione e redazione/revisione testi in arabo 2015; esperto per la valutazione ambientale strategica del nuovo Programma 2015; rinnovo contratti collaboratori JTS/JMA 2015; financial officer JTS 2015; financial officer JTS 2016; rinnovo e proroga contratti collaboratori JTS/JMA 2015; nuovi contratti JTS dalle graduatorie ancora valide 2016; **estensione 2017 di n. 7 contratti di collaborazione coordinata e continuativa: n. 2 esperti in gestione di programmi e rapporti internazionali per l'Autorità di gestione comune, n. 3 responsabili finanziari (financial officer) per il Segretariato tecnico congiunto (di cui n. 1 poi annullata nel 2018), n. 1 project officer per il Segretariato tecnico congiunto (poi annullata nel 2018) e n. 1 assistente per il Segretariato (poi annullata nel 2018);**
- processi di acquisizione beni e servizi (di seguito a ciascuna attività riportiamo l'anno di riferimento):
 - procedure aperte: società di preselezione segretariato e antenne 2010; sistema di monitoraggio 2011; sistema contabile 2010; gara audit esterno 2008/2010 2010; gara audit esterno JMA più antenne 2011/2016 2011; gara comunicazione 2011 (rinegoziato nel 2014 e con proroga 2016); selezione auditor per i controlli a campione sui progetti 2012 (con variante 2016); **indizione gara per la progettazione, realizzazione, gestione e manutenzione del sistema informativo e di monitoraggio e del sito web del programma ENI 2017 (finanziato a valere su fondi ENPI);**
 - procedure negoziate o in economia: catering per il gruppo di lavoro del JMC sui progetti strategici 2009; affitto di un proiettore per il gruppo di lavoro del JMC sui progetti strategici 2009; servizio d'interpretariato per il gruppo di lavoro del JMC sui progetti strategici 2009; materiale tipografico per la conferenza di lancio del programma 2009; organizzazione della conferenza di lancio del programma 2009; servizi di viaggio per il gruppo di lavoro del JMC sui progetti strategici 2009; ulteriore materiale tipografico per la conferenza di lancio del programma 2009; fornitura di materiale informatico e noleggio di apparecchi multifunzione 2009; fornitura di carta e di cancelleria 2009; organizzazione comitato Valencia 2010; organizzazione comitato Marsiglia 2011; auditor esterni antenna Valencia ed antenna Aqaba 2009 e 2010; acquisizioni da parte delle antenne 2008-2009-2010-2011-2012; attrezzature 2009; servizio di stampa e consegna materiale informativo 2011; organizzazione PSC strategici 2011; organizzazione PSC strategici 2012; acquisto cancelleria sul mercato elettronico 2012; servizio prenotazione viaggi dei collaboratori 2012; gara agenzia viaggi 2013; estensione del contratto gara comunicazione per servizi complementari 2013; rinnovo contratto per servizi di comunicazione e organizzazione dei comitati di monitoraggio e di



PROGRAMMA
COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



programmazione 2014; noleggio stampanti multifunzione 2014; estensione del contratto per il sistema di monitoraggio 2014; proroga tecnica contratto per noleggio stampanti multifunzione 2015; manutenzione del sistema di monitoraggio 2016; **realizzazione di un sistema informativo per la selezione dei progetti ENI CBC MED (finanziato a valere su fondi ENPI); trasloco di materiale di comunicazione 2017; organizzazione JMC ENPI ed ENI Marsiglia 2017 (finanziato a valere su fondi ENPI); supporto specialistico di assistenza tecnica per la gestione del Programma ENI (segretariato tecnico) 2017 (finanziato a valere su fondi ENPI);**

procedure in house: "Sardegna.it" (sito web, linea grafica e materiale di comunicazione 2009); servizi di manutenzione evolutiva sito 2011; servizi di progettazione grafica 2011) e Formez PA (selezione esperti per capitalizzazione e nuova programmazione 2012);

- processi di programmazione: piano di comunicazione; piano di attività; programma di audit interno; programma di audit a campione (redatti annualmente);
- processi di *reporting*: gestione, audit interno, finanza, audit esterno; audit a campione;
- attività di comunicazione;
- sistemi informativi: sistema contabile; sito internet; intranet per i progetti; sistema di monitoraggio;
- processo delle spese dirette;
- processo delle spese a rimborso, inclusi un rimborso di spese di viaggio e un rimborso per un per un doppio pernottamento, entrambi in occasione del gruppo di lavoro del JMC sui progetti strategici 2009;
- controllo di 1° livello;
- controllo della spesa del programma;
- audit esterno;
- procedure di selezione progetti:
 - 1° bando per progetti standard: redazione e pubblicazione del bando; controllo amministrativo; valutazione di qualità; controllo di ammissibilità; negoziazione fino alla firma dei contratti;
 - bando per progetti strategici: redazione e pubblicazione bando; ricezione, registrazione e valutazione (opening, administrative, quality) delle "concept note"; ricezione e valutazione delle "full application form (FAF)", verifica di ammissibilità delle FAF, fase di negoziazione fino alla firma dei contratti;
 - 2° bando per progetti standard: redazione e pubblicazione bando; ricezione, registrazione e valutazione delle "concept note"; ricezione e valutazione delle "full application form (FAF)", verifica di ammissibilità delle FAF, fase di negoziazione fino alla firma dei contratti;
- processo di gestione operativa dei progetti;
- processo di gestione finanziaria dei progetti, inclusi i pagamenti (anticipo e tranches successive);
- monitoraggio dei progetti;
- misure dell'autorità di gestione dirette alla prevenzione di frodi da parte dei progetti (controlli sul doppio finanziamento, controlli sul finanziamento di cose non originali, conflitti d'interesse);



PROGRAMMA
COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



- spese dei progetti (oltre l'audit a campione);
- audit a campione dei progetti;
- recuperi.

Oggetti di audit già sottoposti a verifica

Dei singoli oggetti di audit di cui al paragrafo precedente, alcuni sono già stati sottoposti a audit interno negli anni precedenti, anche precedentemente all'istituzione del Servizio. In particolare, si tratta della struttura JMA, incluso un audit specifico sull'organizzazione dell'ordinatore dopo lo spostamento delle funzioni dal servizio autorità di certificazione della direzione generale della programmazione all'ufficio autorità di gestione; dell'antenna di Aqaba; dell'antenna di Valencia; del segretariato tecnico; delle fasi di redazione e pubblicazione, controllo amministrativo, valutazione di qualità, controllo di ammissibilità e negoziazione relative al primo bando per progetti standard; della gestione operativa dei progetti; dell'acquisizione di beni e servizi, in particolare tramite procedure in economia (catering, affitto di un proiettore e servizio d'interpretariato per il gruppo di lavoro del JMC sui progetti strategici, organizzazione della conferenza di lancio del programma e relativo materiale tipografico; servizio di audit esterno per il 2008/2009 ed il 2010), tramite affidamenti diretti (ulteriore materiale tipografico per la conferenza di lancio del programma come estensione del precedente contratto, nonché servizi di viaggio per il gruppo di lavoro del JMC sui progetti strategici, fornitura di materiale informatico e noleggio di apparecchi multifunzione e fornitura di carta e di cancelleria per tutti i quali il JMA si è appoggiato su gare svolte da altre strutture), tramite affidamenti "in house" (una procedura per sito web, linea grafica e materiale di comunicazione), tramite due rimborsi (uno di spese di viaggio e uno di un doppio pernottamento, entrambi in occasione del gruppo di lavoro del JMC sui progetti strategici); dell'attività di audit esterno; della gestione finanziaria dei progetti; del sistema di monitoraggio; del controllo di 1° livello; del piano di comunicazione, contenente le attività di comunicazione; del circuito delle spese a rimborso; del controllo della spesa del programma; dei recuperi in generale e dell'antenna di Aqaba in particolare; delle misure antifrode; e dell'affidabilità degli auditor di progetto.

Oggetti di audit obbligatori

Conclusione audit avviati a seguito dell'aggiornamento del Programma di audit interno 2017 (det. n. 14 del 20 ottobre 2017)

A seguito degli esiti del follow up generale e dei ritardi registrati nella istruttoria e pagamento dei rendiconti presentati dai progetti, verificati sul sistema di monitoraggio, si è avviato a fine 2017 un audit specifico su tali procedure. L'attività di audit è slittata per la sovrapposizione di altri urgenti adempimenti che ricadono sulle stesse limitate risorse umane (in particolare missione dei funzionari dell'autorità di audit per i Comitati di sorveglianza ENPI ed ENI svolti a Marsiglia, festività natalizie, etc.) nonché con gli adempimenti relativi all'accreditamento della struttura quale Autorità di audit del PO ENI CBC MED e all'avvio degli audit sul sistema di gestione e controllo di tale nuovo programma. La relazione provvisoria I-69p del 7 febbraio 2018 è stata trasmessa all'Autorità di gestione comune con nota prot. 58 del 7 febbraio 2018.



PROGRAMMA
COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



È stata conclusa nel 2018 anche la relazione sugli esiti dell'audit a campione 2017: la relazione provvisoria S-68p è stata trasmessa all'Autorità di gestione con nota prot. n. 37 del 25 gennaio 2018. Tale relazione di audit ha richiesto, a seguito delle osservazioni del dirigente sulla relazione provvisoria proposta dal funzionario incaricato, la revisione da parte dell'altro funzionario, anche sperimentando per quanto compatibili, le checklist di quality review degli audit di sistema predisposte dall'IGRUE per la programmazione 2014-2020, nonché la supervisione e stesura definitiva da parte del dirigente dell'autorità di audit. La relazione, in assenza di osservazioni, è diventata definitiva con numero S-68f (nota prot. 63 dell'8 febbraio 2018).

Follow up

Essendo giunti alla fase di chiusura del Programma molte raccomandazioni non potranno avere un follow-up in quanto possono non essere più previsti nella vita del programma procedimenti analoghi: in questo caso, la raccomandazione resta valida per il Programma ENI CBC MED 2014-2020 e verrà valutata in tale sede.

Oltre al follow up sulle raccomandazioni formulate negli anni precedenti potrà essere effettuato contestualmente il follow-up di eventuali raccomandazioni formulate nel 2017 (Relazione S-68)

Sugli esiti dell'audit a campione

L'audit a campione sui progetti, condotto dalla società Baker Tilly Revisa, comporta segnalazioni che l'autorità di gestione deve considerare, tanto a livello di singolo progetto quanto a livello di sistema. Le principali raccomandazioni che ne scaturiscono a livello di sistema vengono esaminate in una relazione dedicata, anche per agevolare l'individuazione e la realizzazione delle azioni conseguenti.

Essendo l'ultimo anno di attuazione del Programma era prevista nell'atto aggiuntivo al contratto col fornitore (rep. 57/884 del 18/4/2016) la possibilità di un anticipare di un semestre il campionamento dei progetti da sottoporre a audit in loco nel 2018.

La rendicontazione finale da parte dei progetti tuttavia si è protratta oltre quanto prevedibile e in attesa di definire l'universo da campionare, costituito da tutti i rendiconti presentati dai progetti nel 2017, è stato necessario attendere fino a novembre 2017.

Il programma di audit a campione 2017 nel frattempo è stato rimodulato ed ha accumulato parecchi ritardi dovuti alla eventuale voltura del contratto dell'operatore esterno per cessione di ramo d'azienda poi non andata a buon fine.

Il programma delle verifiche in loco da parte della società esterna convenzionata (BTR spa) è ripreso a novembre 2017 ed è ancora in fase di svolgimento in contemporanea con il programma di audit a campione 2018.

La relazione annuale di audit a campione sull'attività 2017 e 2018 deve essere consegnata entro il 30 aprile 2018.

La relazione sugli esiti dell'audit a campione dovrà essere predisposta in tempi ristrettissimi pur riguardando due annualità di verifiche.



PROGRAMMA
COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Pianificazione delle risorse umane

Nel 2017 l'unità di progetto Autorità di audit ENI CBC MED ha acquisito un funzionario dei due previsti dalla deliberazione della Giunta 8/9 del 19 febbraio 2016, avendo nel contempo nuovi adempimenti e procedure relative al Programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo 2014/2020.

Nel 2018 l'unità di progetto in attuazione della deliberazione della giunta n. 53/9 del 28.11.2017, confluisce nel Servizio Certificazione PO FESR FSE FSC e Autorità di audit del PO ENI CBC MED, mantenendo una distinta organizzazione del lavoro e dotazione di risorse umane.

Il dirigente sarà dunque dedicato ad entrambe le unità organizzative e può dedicare alle attività di audit interno del Programma ENPI una parte limitata del proprio tempo.

Alle attività di audit interno del Programma ENPI è dedicato quasi integralmente (90% del tempo) il funzionario già in servizio (dott. Amat) mentre collabora in misura limitata il funzionario (dott.ssa Zedda) trasferito nell'organico per essere dedicato alle attività del nuovo Programma ENI.

Individuazione dei criteri di scelta all'interno dell'universo

Tenuto conto della chiusura prossima del Programma ENPI, del termine per definire tutte le attività di audit interno (30 maggio 2018) e trasmettere le relazioni all'Autorità di gestione, degli oggetti di audit obbligatori, della necessità di concludere gli audit avviati a seguito dell'aggiornamento del programma a novembre 2017, delle due annualità di audit a campione di cui valutare gli esiti, non si ritiene possibile l'inserimento di nuovi oggetti di audit interno.

Deve essere svolto necessariamente il follow-up delle raccomandazioni formulate nelle relazioni di audit interno e riportate in quella annuale del 2017

Inoltre occorre redigere la relazione di audit interno sugli esiti dell'audit a campione dei progetti contenuti nella relazione annuale di audit a campione 2018 – che comprende gli esiti dell'attività sul campione 2017 e insieme quelli dell'attività sul campione 2018 – e contestualmente il follow-up di eventuali raccomandazioni formulate nel 2018 (Relazione S-68 e relazione I-69).

Scelta degli oggetti di audit

L'applicazione dei criteri individuati porta dunque ad inserire nel programma annuale di audit interno 2018 i seguenti oggetti di audit:

1. relazione di audit interno sui risultati contenuti nella relazione annuale di audit a campione sui progetti 2017 (campione 2016) e follow-up della relazione S-63f (S-68);
2. tempi delle procedure di rendicontazione, istruttoria di conformità e certificazione delle spese dei progetti (I-69);
3. il follow-up delle raccomandazioni valide per il programma ENPI su:
 - relazione A-67f che comprende:
 - o generale;
 - o segretariato tecnico congiunto;
 - o antenna di Aqaba (U-66f);
 - o gestione finanziaria dei progetti;
 - o controllo di primo livello;



PROGRAMMA
COFINANZIATO
DALL'UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



- sistema di monitoraggio;
 - controllo della spesa del programma;
 - piano di comunicazione;
 - circuito delle spese a rimborso e attività di audit esterno;
 - recuperi;
 - misure antifrode (U-65f);
 - recuperi dell'antenna di Aqaba (I-64f);
4. gli esiti dell'audit a campione sui progetti 2017 e 2018.

Attività e calendario

Gli oggetti di audit individuati nel precedente paragrafo ai numeri 1 e 2 sono conclusi entro febbraio. Le verifiche di follow-up (oggetto n. 3) sono svolte nel mese di marzo e la relativa relazione conclusa entro il 30 aprile. La relazione sugli esiti dell'audit a campione sui progetti è predisposta entro maggio.

L'attività di cui ai nn.1 e 2 sono già state assegnate con ordini di servizio in attuazione dell'aggiornamento del programma di audit interno 2017.

Le attività di cui ai punti 3 e 4 sono assegnate al dott. Amat di San Filippo, tranne per quanto riguarda le verifiche di follow up della "gestione finanziaria dei progetti" e "controllo della spesa del programma" nonché eventuali raccomandazioni formulate nel 2018 (Relazione S-68 e relazione I-69), che saranno svolte dalla dott.ssa Zedda. Il follow-up sul "sistema di monitoraggio" è affidato ad entrambi i funzionari collegialmente.

Le modifiche del calendario e della assegnazione di attività che si rendessero necessari verranno effettuate con disposizioni del dirigente.

Il Coordinatore
Enrica Argiolas