



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' 2020**

A termini del Reg. (UE) 897/2017, l'Autorità di Audit (AA) ha provveduto ad adottare la propria Strategia di Audit aggiornata con determinazione n. 253 del 27 febbraio 2020, comprendente il piano di lavoro per gli anni contabili 2019/2020, 2020/2021 e 2021/2022. 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. 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 2020 in corso.

### **Stato di attuazione del programma di attività per l'anno 2019 approvato con determinazione rep. n.339 del 15.04.2019**

Nonostante l'AA risulti ancora sottodimensionata di una unità rispetto alla dotazione stabilita con deliberazione della Giunta regionale n. 53/9 del 28 novembre 2017, nel 2019, si è riusciti a garantire tutte le funzioni / attività fondamentali facenti capo all'AA stessa.

In particolare:

- E' stato effettuato il Follow up sulla procedura di designazione dell'Autorità di Gestione;
- Si è avviata e conclusa la selezione di un provider per l'organizzazione dei meeting del Collegio dei revisori dei vari Paesi che partecipano al Programma ( Group of Auditors – GoA ) che assiste l'AA nello svolgimento delle sue funzioni;
- Si è redatto un primo draft del nuovo Manuale delle procedure dell'AA e le relative check list di controllo;
- Si è svolto il primo meeting del GoA;
- E' stato attivato il Controllo di primo livello sulle spese dell'assistenza tecnica dell'AA, attribuito al Servizio Primo di controllo della Direzione generale dei servizi finanziari;
- Si è svolta la visita in loco finalizzata all'Audit di Sistema sugli Organi del Programma con sede in Giordania e contemporaneamente si è partecipato al Comitato Congiunto di Controllo che ha avuto luogo in tale sede;
- E' stato avviato il primo Audit sui conti, nonostante le criticità dovute al ritardo dell'ADG nella presentazione dei documenti e alla mancata sottoscrizione di un accordo sulle tempistiche della procedura tra le due Autorità, come proposto reiteratamente dall'AA;

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

Come da vigente funzionigramma, approvato con determinazione prot. n. 16175 rep. 450 del 22.05.2019, attualmente la struttura dell' AA si compone di un dirigente, quattro funzionari a tempo pieno e si avvale del supporto di un funzionario esperto in ICT appartenente ad altro Servizio supporti direzionali della Direzione generale dei servizi finanziari.



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

### **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 2019 e l'inizio del 2020, 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 alla Commissione UE in data 25.02.2020.</p>	Severino Ostorero Marcello Lubino Raffaella Melis Dario Fois	Attività già realizzata (Febbraio 2020)
<p>2. <u>Aggiornamento della Strategia di Audit.</u> 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).</p>	Severino Ostorero Marcello Lubino Raffaella Melis Dario Fois	Attività già realizzata (Febbraio 2020)
<p>3. <u>Follow-up del piano di azione dell'audit di sistema</u> Nel mese di maggio 2019 è stato disposto l'avvio, (nota Prot. 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). In data 19 febbraio 2020 sono state approvate, con determinazione rep. 204, la "Relazione, n° 1/2020, di follow-up sull'Audit di sistema 2020" (Follow up Report on the System Audit 2020, nonché il "Rapporto definitivo, n°1/2019, di audit di sistema 2019"</p>	Marcello Lubino Raffaella Melis	Attività già realizzata (Febbraio 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 Certificazione PO FESR FSE FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED

(System Audit Final Report 2019).		
<p>4. <u>Aggiornamento del Manuale e delle <i>check-list</i>.</u> Inserito anche tra gli obiettivi del POA della Direzione, 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.</p>	Marcello Lubino Severino Ostorero Raffaella Melis Dario Fois	Marzo/Maggio 2020
<p>5. <u>Audit di sistema.</u> Nel corso del 2020 verrà avviato l'Audit di sistema sulle seguenti strutture<sup>1</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Managing Authority</li><li>- MIS</li><li>- PSC</li><li>- NA, NCP e CCP della Spagna, ivi compreso il Branch Office di Valencia.</li><li>- NA, NCP e CCP di Cipro</li></ul>	Severino Ostorero Marcello Lubino Raffaella Melis Dario Fois	Aprile/Giugno/Ottobre/Novembre 2020/Gennaio 2021
<p>6. <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 2020, saranno pertanto attivate e finalizzate le procedure per l'AT relativamente a:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Entro giugno, predisposizione del capitolato e degli altri atti di gara finalizzata all'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;</li><li>2) Entro settembre, conclusione della procedura di selezione finalizzata all'acquisizione di un esperto senior che 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;</li></ol>	Raffaella Melis Dario Fois	Marzo/Dicembre 2020

<sup>1</sup> Compatibilmente con le recenti disposizioni, regionali e nazionali, di contenimento dell'emergenza epidemiologica derivante da Covid-19



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

3) Entro giugno, acquisizione di attrezzature hardware a supporto dell'attività istituzionale; 4) In corso d'anno, formazione specialistica/consulenza		
7. <u>Aggiornamento della Strategia di Audit.</u> Consequentemente 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 Dario Fois	Settembre/Novembre 2020
8. <u>Audit sui conti annuali</u>	Severino Ostorero Marcello Lubino Raffaella Melis Dario Fois	Ottobre 2020/Gennaio 2021
9. <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 Marcello Lubino Raffaella Melis Dario Fois	Dicembre 2020/Gennaio 2021

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



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



ENI  
CBCMED  
Cooperating across borders  
in the Mediterranean

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

## Piano di Attività 2020 - Autorità di Audit PO ENI CBC MED 2014-2020

Attività	gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic	gen-21	Personale	Note
<b>Attività Istituzionali AA</b>															
<b>Rapporto Annuale di Audit</b>														DF – ML – RM – SO	Attività già realizzata per anno contabile 2018-2019
<b>Aggiornamento Strategia di Audit</b>														DF – ML – RM – SO	Attività già realizzata per anno contabile 2018-2019
<b>Audit sui Conti Annuali</b>														DF – ML – RM – SO	Attività già realizzata per anno contabile 2018-2019
<b>Follow Up 1° Audit Sistema MA</b>														ML – RM	Attività già realizzata









