



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

**DETERMINAZIONE PROT. N.                      REP. N.                      DEL                      .2020**

**Oggetto:**                      **Approvazione del Manuale delle procedure dell’Autorità di Audit del Programma ENI CBC MED 2014-2020 – versione 2.0.**

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

DETERMINAZIONE N. DEL. //2020

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 Delibera 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", attualmente in fase di attuazione;
- 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 del Personale prot. n. P 5379/8 del 19.02.2018 che conferisce alla dott.ssa Enrica Argiolas, le funzioni di Direttore del Servizio Certificazione PO FESR – FSE – FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED della 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 di Certificazione PO FESR – FSE – FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED

DETERMINAZIONE N. DEL. //2020

PROT. N.

- VISTA la Determinazione, prot. n. 6754, rep. 253, del 27.02.2020 con la quale è stato approvato l'aggiornamento annuale della strategia di audit;
- VISTO il parere per l'accreditamento dell'Autorità di audit del Programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo rilasciato con nota, prot. n. 3049, del 9 gennaio 2018;
- PRESO ATTO delle raccomandazione e dei suggerimenti concernenti taluni aspetti del contenuto del Manuale di Audit espressi dall'IGRUE in occasione del rilascio del parere sopra richiamato e delle successive interlocuzioni;
- RICHIAMATA la propria determinazione, Prot. 31873, Rep 721, del 27.09.2018, con la quale è stato approvata la prima versione del Manuale delle procedure dell'Autorità di Audit del PO ENI CBC MED 2014-2020;
- VISTO il Manuale delle procedure di audit 2014-2020, versione 6, adottato dall'IGRUE in data 12 luglio 2019;
- VISTI i documenti e le linee guida per le attività di audit e per la designazione delle Autorità di gestione elaborati da Tesim, *Technical support to the implementation and management of ENI CBC programmes*, incaricata dalla Commissione Europea dell'Assistenza tecnica ai programmi ENI;
- VISTI i pertinenti documenti EGESIF; in particolare, EGESIF 14-0011-02 (Guidance for Member States on Audit Strategy), EGESIF 14-0021-00 (Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures), EGESIF n. 16-0014-01 (Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020);
- PRESO ATTO che il Manuale di Audit, ivi compresi i relativi allegati, deve essere redatto in lingua inglese in quanto lingua ufficiale del Programma;
- RITENUTO pertanto di dover adottare una nuova versione del Manuale di Audit che disciplini puntualmente tutte le procedure di audit poste in capo all'Autorità di Audit,



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

DETERMINAZIONE N. DEL. //2020

PROT. N.

Per le motivazioni indicate in premessa,

### DETERMINA

- Art. 1) È approvato il Manuale, versione 2.0, e relativi allegati ivi indicati, dell'Autorità di Audit del Programma ENI CBC MED 2014-2020 allegato alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale.
- Art.2) Il Manuale di Audit di cui all'art. 1 è trasmesso all'IGRUE e all'Autorità di gestione del Programma ENI CBC MED.
- 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

*Firmato digitalmente da*

**ENRICA  
ARGIOLAS**