



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

01-70-00 - Ufficio autorità di Audit

**Oggetto:** Programma operativo FESR 2014-2020 - Approvazione avviso di indagine esplorativa per l'acquisizione di manifestazioni di interesse all'affidamento del servizio di supporto all'Audit su tre operazioni del PO FESR Sardegna, anno contabile 2021 /2022 e delle attività correlate – CUP G51E15000670001.

IL DIRETTORE

**VISTO** lo Statuto Speciale della Regione Autonoma della Sardegna adottato con legge costituzionale 26 febbraio 1948, n. 3 e successive modifiche e norme di attuazione;

**VISTA** la L.R. 7 gennaio 1977, n.1 e successive modifiche e integrazioni, concernente "Norme sull'organizzazione amministrativa della Regione Sarda e sulle competenze della Giunta, della Presidenza e degli Assessorati regionali";

**VISTA** la L.R. 13 novembre 1998 n. 31, e successive modifiche ed integrazioni, concernente "Disciplina del personale regionale e dell'organizzazione degli uffici della Regione";

**VISTA** la L. 7 agosto 1990 n. 241, concernente "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi";

**VISTA** la L.R. 20 ottobre 2016 n. 24, recante "Norme sulla qualità della regolazione e di semplificazione dei procedimenti amministrativi";

**VISTO** il D.P.R. del 28 dicembre 2000 n. 445, "Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa";

**VISTA** la Deliberazione della Giunta regionale n. 8/21 del 24 febbraio 2015 che definisce i criteri per la costituzione delle Unità di progetto;

**VISTA** la Deliberazione della Giunta regionale n. 12/10 del 27 marzo 2015 che ha istituito l' Unità di progetto denominata Ufficio dell'Autorità di Audit dei programmi operativi FESR e FSE;

**VISTO** il Decreto del Presidente della Regione n. 37 del 22 aprile 2015 di istituzione dell' Unità di progetto denominata Ufficio dell'Autorità di Audit dei programmi operativi FESR e FSE;

**VISTO** il Decreto del Presidente della Regione n. 61 prot. 15113 del 12 agosto 2022 con il quale al Dott. Vincenzo Pavone sono state conferite le funzioni di Autorità di Audit per i PO FESR e FSE e per il PO ENI CBC MED;



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

- VISTA** la Deliberazione della Giunta regionale n.29/3 del 22 settembre 2022 che ha modificato la denominazione dell'Unità di progetto denominata "Ufficio della Autorità di Audit dei programmi operativi FESR e FSE" in "Ufficio della Autorità di Audit", ha aggiornato gli obiettivi e confermato nel ruolo di Autorità di Audit il Dott. Vincenzo Pavone;
- PRESO ATTO** che la suddetta deliberazione n. 29/3 del 22 settembre 2022 ha assegnato all'Ufficio della Autorità di Audit, tra l'altro, l'obiettivo di proseguire e completare le attività previste per l'Autorità di Audit dei Programmi Operativi FESR, FSE 2014/2020 nonché di svolgere tutte le attività inerenti la nuova programmazione 2021/2027;
- VISTO** il Decreto del Presidente della Regione n. 75 del 30 settembre 2022 che ha modificato la denominazione dell'Unità di progetto denominata "Ufficio della Autorità di Audit dei programmi operativi FESR e FSE" in "Ufficio della Autorità di Audit", ha aggiornato gli obiettivi e confermato nel ruolo di Autorità di Audit il Dott. Vincenzo Pavone;
- ATTESTATO** che il sottoscritto non si trova in una situazione di conflitto d'interessi ai sensi dell'art. 6 bis della L. n. 241/1990, e degli artt. 6 e 7 e 14 del "Codice di comportamento del personale della Regione Autonoma della Sardegna, degli Enti, delle Agenzie e delle Società partecipate approvato con D.G.R n. 3/7 del 31.01.2014" e che il personale della propria struttura non ha comunicato situazioni anche potenziali di conflitto d'interesse in relazione alle attività e funzioni ai medesimi assegnate;
- VISTA** la L.R. 2 agosto 2006, n.11 "Norme in materia di programmazione, di bilancio e di contabilità della Regione autonoma della Sardegna. Abrogazione delle leggi regionali 7 luglio 1975, n. 27, 5 maggio 1983, n. 11 e 9 giugno 1999, n. 23 e successive modifiche ed integrazioni";
- VISTO** il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi a norma dell'art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- VISTO** l'art. 2 della L.R. 9 marzo 2015, n. 5 avente ad oggetto "Armonizzazione dei sistemi contabili" (adeguamento al D.Lgs. n.118 del 2011);
- VISTA** la Deliberazione della Giunta regionale del 14 aprile 2015, n. 16/7 recante



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

“Armonizzazione dei sistemi contabili. Direttive di applicazione dei principi di cui al Titolo I del D.Lgs. 23.6.2011, n. 118 e s.m.i.. Atto di indirizzo ai sensi dell'art. 2 della legge regionale del 09 marzo 2015, n. 5”;

- VISTA** la Legge regionale 9 marzo 2022 n. 3 - Legge di stabilità 2022;
- VISTA** la Legge regionale 9 marzo 2022 n. 4 - Bilancio di previsione triennale 2022-2024;
- VISTA** la deliberazione della Giunta regionale dell'11 marzo 2022 n. 8/9 recante la “Ripartizione delle tipologie e dei programmi in categorie e macroaggregati e elenchi dei capitoli di entrata e spesa, conseguenti all’approvazione della legge regionale 9 marzo 2022, n. 4 "Bilancio di previsione triennale 2022-2024"” (pubblicata nel BURAS n. 11 del 10 marzo 2022 - Supplemento Ordinario n. 2), aggiornata con Deliberazione della G.R.n.10/05 del 30 marzo 2022;
- VISTO** il D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 “Codice dei Contratti” e ss.mm.ii.;
- VISTO** il D.P.R. 5 ottobre 2010, n. 207, “Regolamento di esecuzione ed attuazione del Decreto Legislativo 12 aprile 2006 n. 163” e ss.mm.ii. in quanto vigente;
- VISTO** la L.R. 13 marzo 2018, n. 8 concernente “Nuove norme in materia di contratti pubblici di lavori servizi e forniture”;
- VISTO** il D.L. 16 luglio 2020, n. 76, recante misure urgenti per la semplificazione e l’innovazione digitale, convertito in Legge con modificazioni in data 11 settembre 2020, n. 120 e successivamente modificato con il D.L. 31 maggio 2021, n. 77 (Decreto Semplificazioni – bis in vigore dal 01.06.2021);
- VISTO** il D.L. 31 maggio 2021, n. 77 concernente “Governance del Piano nazionale di rilancio e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure”, convertito in Legge con modificazioni in data 29 luglio 2021, n. 108;
- VISTO** il Regolamento UE n. 1301/2013 relativo al Fondo Europeo di sviluppo regionale (FESR);
- VISTO** il Regolamento N. 1303/2013, in particolare i seguenti articoli: Art. 122 “Responsabilità degli Stati membri”, Art. 123 “Designazione delle autorità”, Art. 124 “Procedura per la designazione dell'autorità di gestione e dell'autorità di certificazione”, Art. 127 “Funzioni dell'autorità di audit” e Art. 128 “Cooperazione con le autorità di audit”;



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

- VISTO** il Regolamento delegato N. 480/2014, in particolare i seguenti articoli: Art. 24 “Dati da registrare e conservare in formato elettronico”, Art. 25 “Requisiti minimi dettagliati per la pista di controllo”, Art. 26 “Uso dei dati raccolti durante gli audit effettuati da funzionari della Commissione o da rappresentanti autorizzati della Commissione”, Art. 27 “Audit delle operazioni”, Art. 28 “Metodologia per la selezione del campione di operazioni” e Art. 29 “Audit dei conti”;
- VISTI** il Regolamento di esecuzione N. 1011/2014, in particolare, artt. 3, 4 e 5, Allegati III, IV e V e il Regolamento di esecuzione n. 207/2015, in particolare art. 7 e relativi allegati;
- VISTE** le linee guida della Commissione Europea “EGESIF\_14-0013 final 20.11.2014” e “EGESIF\_14-0010 final 1.12.2014”;
- VISTO** l’Accordo di Partenariato 2014-2020 per l’impiego dei fondi strutturali e d’investimento europei, ed in particolare l’Allegato II “Elementi salienti della proposta di SI.GE.CO.”, adottato dalla Commissione Europea il 29 ottobre 2014;
- VISTA** la Circolare n. 47832 del 30/05/2014 del Ministero dell’Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l’Unione Europea - “Procedura per il rilascio del Parere sulla designazione delle Autorità di Audit dei Programmi UE 2014-2020”;
- VISTA** la Circolare n. 56513 del 03/07/2014 del Ministero dell’Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per i Rapporti Finanziari con l’Unione Europea - “Strutture di gestione e di audit dei Programmi UE 2014-2020”;
- CONSIDERATO** che l’art. 27 del Regolamento (UE) 1303 del 2013 prevede che l’Autorità di audit garantisca lo svolgimento di attività di audit sul corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo del programma operativo e su un campione adeguato di operazioni sulla base delle spese dichiarate. I controlli di audit cui sono sottoposte le spese dichiarate si basano su un campione rappresentativo e, come regola generale, su un metodo di campionamento statistico;
- CONSIDERATO** che l’Autorità di Audit esegue apposite verifiche dirette ad accertare l’effettività, la correttezza e l’ammissibilità delle spese relative alle operazioni realizzate nell’ambito del Programma Operativo FESR 2014 - 2020. Tali verifiche riguardano un campione casuale e rappresentativo dell’universo delle operazioni del Programma;



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

- CONSIDERATO** che all'interno di questo ambito rientrano in particolare le seguenti attività: Esecuzione delle verifiche, redazione dei rapporti di audit, esecuzione di approfondimenti tecnici e giuridici. Le verifiche amministrativo-contabili e in loco, in precedenza pianificate e supportate da check list, sono svolte sul campione di operazioni individuato al fine di riscontrare la regolarità delle spese dichiarate. Si predispongono i verbali di controllo ed i rapporti di audit, eseguendo all'occorrenza adeguati approfondimenti tecnici e giuridici. Il rapporto di controllo rappresenta lo strumento principale per la comunicazione dei risultati dell'audit ed eventuali controdeduzioni formulate dal soggetto controllato possono dar luogo a modifiche o precisazioni del rapporto di controllo;
- PRESO ATTO** che l'Ufficio della Autorità di Audit ha l'urgente necessità di dover acquisire un servizio consulenziale specialistico di supporto alle attività di audit su tre operazioni del PO FESR 2014/2020, anno contabile 2021 – 2022, e per lo svolgimento delle attività correlate;
- CONSIDERATO** che il suddetto servizio consulenziale specialistico concerne in particolare l'attività di supporto all'Autorità di Audit per l'esecuzione dell'audit sulle seguenti tre operazioni ed ogni altra attività preliminare, connessa e conseguente:
- COVID - AOUC A DPI emergenza - CUP G53G20001830009
  - COVID - AOUC B DPI emergenza - CUP H89D20002560009
  - COVID - AOB Attrezzature emergenza - CUP G53G20001830009
- CONSIDERATO** che la durata dell'incarico è di circa 2 mesi e che l'esecuzione del servizio dovrà essere assicurata da una figura professionale altamente specialistica nella materia in oggetto, con competenze ed esperienze di durata pluriennale nello specifico settore;
- CONSIDERATO** che l'importo stimato per l'eventuale affidamento è di € 15.200,00 oltre l'IVA;
- DATO ATTO** che il Lotto 2 della procedura di gara Consip per l'acquisizione di servizi di supporto e assistenza tecnica per l'esercizio e lo sviluppo della Funzione di Sorveglianza e Audit dei programmi cofinanziati dall'Unione europea, indetta in data 17.12.2021, risulta aggiudicato ma al momento, nelle more della stipula del contratto e degli ulteriori adempimenti in capo ai competenti Uffici Ministeriali, non è ancora possibile avviare la procedura prevista dal relativo Capitolato per la definizione degli ordini di acquisto nei confronti dell'operatore economico aggiudicatario;



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

- VISTO** il “Progetto per l’affidamento del servizio di supporto all’audit su tre operazioni PO FESR SARDEGNA 2014/2020 – Anno contabile 2021/2022” - CUP G51E15000670001 - nel quale sono definiti: 1. Il Contesto; 2. Oggetto dell’ affidamento; 3. Articolazione della prestazione; 4. Calcolo della spesa per l’acquisizione del servizio con indicazione degli oneri della sicurezza non soggetti a ribasso; 5. Indicazioni e disposizioni inerenti la stesura dei documenti inerenti la sicurezza di cui all’articolo 23, comma 3, del decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81; 6. Tipologia e modalità dell’affidamento: motivazioni della scelta; 7. Requisiti di partecipazione; 8. Documentazione da inviare per la presentazione della manifestazione di interesse; 9. Fasi dell’affidamento; 10. Trattamento dati personali;
- RITENUTO** di dover approvare il suddetto progetto ai sensi dell’art. 23, comma 14, del D. Lgs. 50 /2016;
- DATO ATTO** che con la richiesta prot. 967 del 03/10/2022 è stata avviata una ricognizione interna al Sistema Regione e che entro il termine di scadenza, fissato per il 10/10/2022, non è pervenuta alcuna manifestazione d’interesse;
- RITENUTO** pertanto opportuno procedere nella sezione “Bandi e gara d’appalto” del sito Internet istituzionale della Regione Sardegna con la pubblicazione di un avviso di indagine esplorativa per l’acquisizione di manifestazioni di interesse all’affidamento del servizio di supporto all’Audit su tre operazioni del PO FESR Sardegna, anno contabile 2021 /2022 e delle attività correlate;
- VISTA** la documentazione relativa alla descritta procedura, costituita dai seguenti elaborati, allegati al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale:
- a) Avviso di indagine esplorativa;
  - b) Modulo per la manifestazione di interesse denominato "Allegato 1 all'Avviso di indagine esplorativa";
  - c) Informativa per il trattamento dei dati personali.
- PRESO ATTO** che il presente atto non costituisce avvio di procedura di affidamento né di proposta contrattuale, ma viene pubblicato solo al fine di svolgere un’indagine di mercato, a scopo puramente esplorativo e pertanto non vincola in alcun modo l’Ufficio della Autorità di Audit;
- RITENUTO** che, in ragione di quanto precisato al precedente capoverso, il presente atto non



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

presenta aspetti contabili e che, quindi, con successivi provvedimenti saranno assunti i relativi impegni di spesa atti a garantire la relativa copertura finanziaria;

**RITENUTO**

pertanto, di approvare l'avvio di un'indagine esplorativa con la pubblicazione nella sezione "Bandi e gara d'appalto" del sito Internet istituzionale della Regione Sardegna di un avviso per l'acquisizione di manifestazioni di interesse all'affidamento del servizio di supporto all'Audit su tre operazioni del PO FESR Sardegna, anno contabile 2021/2022 e delle attività correlate;

**RITENUTO**

di dover approvare gli elaborati allegati alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale, e nello specifico:

- Progetto per l'affidamento del servizio di supporto all'audit su tre operazioni PO FESR SARDEGNA 2014/2020 – Anno contabile 2021/2022 - CUP G51E15000670001;
- Avviso di indagine esplorativa;
- Modulo per la manifestazione di interesse denominato "Allegato 1 all'Avviso di indagine esplorativa,

**DETERMINA**

**ART. 1**

Per le causali citate in premessa, di avviare una indagine esplorativa per l'acquisizione di manifestazioni di interesse all'affidamento del servizio di supporto all'Audit su tre operazioni del PO FESR Sardegna, anno contabile 2021/2022 e delle attività correlate, tramite pubblicazione di un avviso con la pubblicazione nella sezione "Bandi e gara d'appalto" del sito Internet istituzionale della Regione Sardegna;

**ART. 2**

Di approvare il "Progetto per l'affidamento del servizio di supporto all'Audit su tre operazioni PO FESR SARDEGNA 2014/2020 – Anno contabile 2021/2022" - CUP G51E15000670001;

**ART. 3**

Di dare atto che il suddetto servizio consulenziale specialistico concerne in particolare l'attività di supporto all'Autorità di Audit per l'esecuzione dell'audit sulle seguenti tre operazioni ed ogni altra attività preliminare, connessa e conseguente:

- COVID - AOUCA DPI emergenza - CUP G53G20001830009



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

- COVID - AOSS DPI emergenza - CUP H89D20002560009
- COVID - AOB Attrezzature emergenza - CUP G53G20001830009.

- ART. 4** Di approvare altresì i seguenti documenti, allegati alla presente determinazione per farne parte integrale e sostanziale:
- a) Avviso di indagine esplorativa;
  - b) Modulo per la manifestazione di interesse denominato "Allegato 1 all'Avviso di indagine esplorativa";
  - c) Informativa per il trattamento dei dati personali.
- ART. 5** Di stabilire che il presente atto non costituisce avvio di una procedura di affidamento né di proposta contrattuale, ma viene pubblicato al solo fine di svolgere un'indagine a scopo puramente esplorativo e pertanto non vincola in alcun modo l'Ufficio della Autorità dell'Audit;
- ART. 6** Di dare atto che in ragione del punto precedente, il presente atto non presenta aspetti contabili;
- ART. 7** Di dare atto che l'Avviso di indagine esplorativa per l'acquisizione di manifestazioni di interesse di cui al precedente Art. 4, lettera a) verrà pubblicato, con i relativi allegati lettere b) e c), sul sito [www.regione.sardegna.it](http://www.regione.sardegna.it) nella sezione "Bandi e gare";
- ART. 8** Di disporre la pubblicazione della presente Determinazione nell'apposita sezione dedicata sul sito istituzionale della Regione Autonoma della Sardegna, denominata "Bandi e gare";
- ART. 9** La presente determinazione viene inviata alla Direzione generale della Presidenza e comunicata al Presidente della Regione per effetto dell'art. 21, comma 9, della legge regionale n. 31 del 1998.

Il Responsabile dell'Ufficio

Vincenzo Pavone