



**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**



**ENPI  
CBCMED**  
CROSS-BORDER COOPERATION  
IN THE MEDITERRANEAN

PRESIDENZA

AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

**PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO DEI SERVIZI DI AUDIT  
ESTERNO NEL QUADRO DELL'ASSISTENZA TECNICA E DELLA  
GESTIONE DEI PROGETTI (PAGAMENTI) FINANZIATI DAL  
PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL  
MEDITERRANEO 2007/2013, AI SENSI DELL'ART. 31 DEL  
REGOLAMENTO DI ATTUAZIONE (CE) N. 951/2007, PER L'INTERA  
DURATA DEL PROGRAMMA**

### **DISCIPLINARE TECNICO**

**approvato con determinazione n. 28/649 del 16.03.2011**

**C.I.G. 11996953A1, C.U.P. E29E11000140006**

**Categoria: 9, CPV: 79210000-9**



**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**



PRESIDENZA  
AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

## SOMMARIO

<b>PARAGRAFO 1</b> - FINALITÀ DELL'INTERVENTO.....	3
<b>PARAGRAFO 2</b> - MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO.....	3
<b>PARAGRAFO 3</b> - GRUPPO DI LAVORO E RELATIVI COMPITI .....	4
<b>PARAGRAFO 4</b> - SERVIZI OGGETTO DELL'APPALTO: REQUISITI .....	6
<b>PARAGRAFO 5</b> -TEMPISTICA .....	12
<b>PARAGRAFO 6</b> - ALTRI ONERI RELATIVI ALLA REALIZZAZIONE DEI SERVIZI A CARICO DELL'AGGIUDICATARIO.....	15



**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**



PRESIDENZA

AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

## PARAGRAFO 1 – FINALITÀ DELL'INTERVENTO

Nell'ambito del Programma Operativo ENPI CBC Bacino del Mediterraneo (par. 3.3.2) e, in particolare nel rispetto degli art. 31 del Regolamento (CE) n. 951/07 del 9 agosto 2007, l'Autorità di Gestione Comune (AGC), al fine di certificare l'ammissibilità, l'esattezza e l'effettività della spesa effettuata con i fondi del Programma ha la necessità di affidare il servizio di *audit esterno* che realizzi nel quadro dell'Assistenza tecnica e della gestione progetti una verifica ex post delle dichiarazioni di spesa e di entrata presentate dall'Autorità di Gestione Congiunta (AGC) e dalle sue Antenne di Valencia e Aqaba nelle rispettive relazioni finanziarie annuali, per gli esercizi finanziari compresi nel periodo dal 1/1/2011 al 31/12/2016, ad un operatore economico qualificato in grado di realizzare tale attività nel rispetto delle norme e delle regole deontologiche della Federazione internazionale degli esperti contabili (IFAC).

## PARAGRAFO 2 - MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO

L'Aggiudicatario dovrà occuparsi della concreta realizzazione dei servizi relativi all'audit esterno sulle spese di assistenza tecnica sostenute dall'AGC e dalle Antenne nonché sui pagamenti effettuati dall'AGC ai beneficiari dei progetti durante gli esercizi finanziari compresi nel periodo dal 1/1/2011 al 31/12/2016. L'Aggiudicatario redigerà annualmente una relazione complessiva di audit esterno che verrà allegata dall'AGC alla propria relazione annuale di cui all'art. 28 Reg. 951/2007.

L'Aggiudicatario dovrà, in particolare:

- a) coordinarsi in tutte le fasi con i referenti dei Servizi finanziari dell'Autorità di Gestione Comune e delle Antenne di Aqaba e Valencia (i nominativi dei referenti dell'AGC e delle Antenne verranno comunicati formalmente all'aggiudicatario al momento della stipula del contratto);
- b) effettuare tutti i controlli sulle spese e le entrate dell'AGC e delle Antenne di Aqaba e Valencia;
- c) organizzare e gestire tutte le attività antecedenti, concomitanti e conseguenti all'organizzazione dei controlli ;
- e) fornire all'AGC una relazione annuale sulle risultanze (v. infra pag. 11 "Prodotti del servizio") delle attività svolte illustrando in dettaglio il metodo utilizzato, i controlli effettuati, le raccomandazioni formulate e le conclusioni tratte in merito alla gestione finanziaria, nonché



UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDENZA

AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

ogni altra idonea informazione utile al controllo del buon andamento finanziario; tale relazione dovrà essere fornita sia con riferimento alle singole relazioni finanziarie annuali presentate dall'AGC e dalle Antenne sia nella forma consolidata.

f) provvedere a comunicare tempestivamente tutti i dati e le informazioni utili alla valutazione dei risultati delle azioni di controllo previste e tutte le violazioni riscontrate;

g) attenersi a tutte le norme comunitarie e gli standards internazionali riconosciuti, vigenti in materia di controlli sulle sovvenzioni erogate a progetti tramite finanziamenti comunitari, garantendo accuratezza, correttezza, trasparenza e ogni altro principio attinente.

### PARAGRAFO 3. GRUPPO DI LAVORO E RELATIVI COMPITI

L'aggiudicatario deve costituire, **a pena di esclusione**, e mantenere per tutta la durata dell'appalto un gruppo di lavoro per l'esecuzione dei servizi e la produzione delle relazioni annuali oggetto del presente bando di gara. Il concorrente dovrà garantire l'impegno nel progetto di professionalità specifiche di comprovata esperienza necessarie all'ottimale realizzazione del servizio.

Per lo svolgimento del servizio oggetto del presente capitolato, dovrà essere messo a disposizione un gruppo di lavoro che dovrà presentare la composizione minima sotto riportata ed essere costituito da figure professionali, tutte autorizzate all'esercizio di attività di revisione contabile e controllo legale dei conti, secondo gli standard IFAC, ed iscritte ai relativi albi e/o registri aventi riconoscimento a livello internazionale, e rispondenti ai profili professionali di seguito descritti:

- n.1 **Coordinatore** del progetto, esperto senior, con almeno 5 anni di esperienza in attività di coordinamento operativo di progetti di controllo finanziario sui programmi cofinanziati dall'Unione europea, nonché con specifiche competenze in materia di sistemi di gestione e controllo, procedure amministrative e contabili e analisi delle organizzazioni;
- n.1 **esperto senior**, con almeno 5 anni di esperienza in attività di revisione contabile, con particolare riferimento alla normativa comunitaria e nazionale, nonché con specifiche competenze in materia di sistemi di gestione e controllo e procedure amministrative e contabili di rendicontazione nell'ambito dei programmi cofinanziati dall'Unione europea;
- n.1 **esperto junior**, con almeno 2 anni di esperienza nelle medesime materie citate nel punto immediatamente precedente.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDENZA

AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

Il curriculum vitae, contenente le professionalità richieste dal presente disciplinare a pena di esclusione, di ognuna delle risorse umane impiegate nell'esecuzione dell'appalto dovrà essere allegato alla domanda di partecipazione alla gara (si suggerisce l'utilizzo del formato europeo e l'evidenziazione del profilo professionale, del ruolo e delle attività assegnate, oltre che delle competenze possedute). Ove l'offerente indichi risorse non incluse all'interno del proprio organico dovrà essere allegata una dichiarazione di impegno all'espletamento dei servizi richiesti nell'ambito del presente appalto a firma della risorsa umana proposta.

Il Coordinatore del progetto sarà il referente unico per tutta l'attività del gruppo di lavoro per lo svolgimento del servizio oggetto del presente capitolato. Egli dovrà garantire la sua reperibilità, fornendo un recapito fisico, telefonico, di fax e di posta elettronica per tutte le comunicazioni relative al servizio oggetto del presente capitolato.

Il gruppo di lavoro dovrà essere regolarmente costituito entro 10 giorni dalla firma del contratto e dovrà essere presentato ed approvato dall'Autorità di Gestione Comune.

Il gruppo di lavoro, attraverso le risorse presenti al suo interno, dovrà essere in grado di relazionarsi in lingua italiana, inglese e francese con il personale dell'Autorità di Gestione e delle Antenne di Aqaba (Giordania) e Valencia (Spagna). Il coordinatore dovrà avere un'ottima conoscenza della lingua italiana, lingua madre della stazione appaltante.

**Si evidenzia che il gruppo di lavoro nel suo complesso dovrà possedere specifica conoscenza della legislazione nazionale applicabile alle procedure di spesa attuate delle citate Antenne.**

La mancata inclusione all'interno del gruppo di lavoro delle figure minime sopra descritte comporterà l'inammissibilità dell'offerta.

Il gruppo di lavoro, costituito nel rispetto della composizione minima sopra descritta, dovrà svolgere il servizio assolvendo a tutte le attività oggetto del contratto. .

Qualora l'Aggiudicatario, durante lo svolgimento del servizio, dovesse trovarsi nella necessità di sostituire uno o più componenti del gruppo di lavoro, dovrà preventivamente richiedere l'autorizzazione all'Autorità di Gestione, indicando i nominativi e le referenze delle persone che intende proporre in sostituzione di quelli indicati al momento dell'offerta. I nuovi componenti dovranno in ogni caso possedere requisiti equivalenti o superiori a quelli delle persone sostituite da comprovare mediante la presentazione di specifica documentazione.



**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**



PRESIDENZA

AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

Il gruppo di lavoro dovrà interfacciarsi in modo continuativo con il referenti dei Servizi finanziari dell'Autorità di Gestione e delle Antenne di Aqaba e Valencia in merito all'attuazione delle attività previste nel presente bando di gara, soprattutto per quanto attiene i seguenti punti:

1. svolgimento dei servizi e realizzazione dei prodotti previsti dal presente Disciplinare;
2. aderenza alle indicazioni dell'Autorità di Gestione;
3. garanzia del ruolo e degli obiettivi dell'Unione Europea;
4. verifica degli interventi realizzati suggerendo, laddove necessario, i conseguenti interventi correttivi.

#### PARAGRAFO 4 – SERVIZI OGGETTO DELL'APPALTO: REQUISITI

Di seguito vengono indicati i requisiti delle prestazioni oggetto dell'appalto.

La finalità del presente paragrafo è quella di fissare le attività e gli obblighi cui l'aggiudicatario dovrà adempiere per la realizzazione del servizio di audit esterno, in conformità al sotto riportato articolo 31 del Regolamento (CE) n. 951/07 del 9 agosto 2007, sul Programma ENPI CBC Bacino del Mediterraneo:

*"1. Indipendentemente dagli audit esterni organizzati nei confronti dell'Autorità di Gestione Comune dall'Amministrazione del paese in cui essa ha sede, l'Autorità di Gestione Comune ricorre a un organismo pubblico indipendente o incarica un revisore autorizzato indipendente, membro di un organo di supervisione per il controllo legale dei conti, riconosciuto a livello internazionale, di procedere ogni anno, nel rispetto delle norme e delle regole deontologiche della Federazione internazionale degli esperti contabili (IFAC), a una verifica ex-post delle dichiarazioni di spesa e di entrate presentate dall'Autorità di Gestione Comune nella relazione finanziaria annuale.*

*2. L'audit esterno riguarda le spese sostenute direttamente dall'Autorità di Gestione Comune nel quadro dell'assistenza tecnica e della gestione dei progetti (pagamenti). La relazione di audit esterno certifica le dichiarazioni di spesa e di entrate presentate dall'Autorità di Gestione Comune nella sua relazione finanziaria annuale, e in particolare che le spese dichiarate sono state effettivamente sostenute e sono esatte e ammissibili.*

*3. L'Autorità di Gestione Comune trasmette la relazione di audit esterno alla Commissione e al comitato di controllo congiunto, allegandola alla sua relazione annuale di cui all'articolo 28."*

L'aggiudicatario, con la propria organizzazione, dovrà produrre, una volta l'anno ed entro le scadenze fissate nel successivo paragrafo 5 del presente documento, una relazione di audit



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDENZA

AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

esterno, da redigere secondo gli standard IFAC, con gli opportuni elaborati testuali e grafici. La suddetta relazione di audit esterno consiste nella certificazione delle dichiarazioni di spesa e di entrata presentate dall'Autorità di Gestione Comune e dalle Antenne di Aqaba e Valencia nella relazione finanziaria annuale e, in particolare, che le spese siano state effettivamente sostenute, siano esatte ed ammissibili ai sensi dell'art. 33 del Reg. (CE) 951/2007.

Il format della relazione di audit esterno verrà definito con l'Autorità di Gestione Comune secondo le indicazioni fornite dalla Commissione Europea, in quanto parte integrante della relazione annuale di cui all'articolo 28 del Regolamento sopra citato.

La relazione di audit esterno consiste nella certificazione della ammissibilità, correttezza e sostenibilità delle dichiarazioni di spesa e di entrata presentate dall'Autorità di Gestione Comune e dalle Antenne di Aqaba e Valencia nelle relazioni finanziarie annuali ed è rilasciata sulla base delle seguenti verifiche ex-post:

- A. Verifica delle spese di assistenza tecnica ed eventuali recuperi ed per le annualità 2011/2012/2013/2014/2015/2016;
- B. Verifica dei pagamenti effettuati dall'AGC nell'ambito della gestione progetti ed eventuali recuperi per le annualità 2011/2012/2013/2014/2015/2016;
- C. Verifica degli importi destinati all'Autorità di Gestione Comune da parte della Commissione quale contributo comunitario, da parte dei paesi partecipanti a titolo di cofinanziamento e di eventuali altre entrate; verifica degli importi destinati alle Antenne di Aqaba e Valencia da parte dell'Autorità di Gestione Comune quale contributo comunitario, e di eventuali altre entrate.
- D. Verifica della coerenza di tutte le dichiarazioni di spesa e di entrata contenute nella relazione finanziaria annuale dell'AGC e delle Antenne con i rispettivi conti bancari, aperti sul Programma.

#### **A. Verifica delle spese di assistenza tecnica ed eventuali recuperi per le annualità 2011/2012/2013/2014/2015/2016;**

##### ***A.1 Spese sostenute dall'Autorità di Gestione Comune, eventuali recuperi per spese di assistenza tecnica sostenute dall'Autorità di Gestione Comune***

L'aggiudicatario, tenendo conto di quanto sopra, dovrà esaminare tutte le singole spese di assistenza tecnica dichiarate nella relazione finanziaria annuale dall'Autorità di Gestione



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDENZA

AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

Comune. L'aggiudicatario con riferimento alle singole spese, e in relazione alla regolarità dei relativi procedimenti così come descritti nelle piste di controllo, dovrà verificare:

- che l'operazione o l'evento cui la spesa è riferita sia stato effettivamente realizzato e che la spesa sia stata effettivamente sostenuta (**principio dell'effettività della spesa**);
- Che la spesa sia ammissibile nel rispetto della normativa comunitaria applicabile con particolare riferimento a quanto previsto dall'art. 33 e 34 del Regolamento (CE) n. 951/2007: deve trattarsi di costi (a) **necessari** per l'attuazione del Programma in conformità dei criteri definiti dal Programma e dal Comitato di Controllo Congiunto e conformi ai principi di sana gestione finanziaria, in particolare di economia e di rapporto costi/efficacia; b) **registrati nella contabilità del programma**, identificabili e controllabili e attestati da pezze giustificative originali; c) **sostenuti in seguito all'applicazione delle procedure d'appalto pertinenti**);
- che la documentazione relativa alle spese sia corretta da un punto di vista formale;
- che la spesa sia effettivamente attribuita ad una operazione o ad un intervento coerente con il Programma;
- che i mandati di pagamento siano regolarmente quietanzati.
- il rispetto delle norme comunitarie, nazionali e regionali applicabili;
- il rispetto della normativa civilistico/fiscale mediante la valutazione formale dei documenti di spesa;

L'aggiudicatario, con particolare riferimento ad eventuali recuperi nell'ambito delle spese di Assistenza tecnica, dovrà esaminare la regolarità degli accertamenti di entrata e dei relativi documenti contabili.

Il volume di spesa soggetto a verifica potrà essere uguale o inferiore a Euro 15.000.000,00.

#### ***A.2 Spese effettuate dalle Antenne di Aqaba e Valencia ed eventuali recuperi per spese di assistenza tecnica effettuate dalle Antenne di Aqaba e Valencia***

Per l'attuazione del Programma sono stati costituiti due uffici decentrati, chiamati Antenne, presso Valencia (Spagna) e Aqaba (Giordania), finanziati con i fondi dell'assistenza tecnica.

L'aggiudicatario, tenendo conto di quanto sopra, dovrà esaminare tutte le singole spese di assistenza tecnica dichiarate nelle relative relazioni finanziarie annuali dalle Antenne di Aqaba e





REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDENZA

AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

di Valencia. L'aggiudicatario con riferimento alle singole spese dichiarate, e in relazione alla regolarità dei relativi procedimenti e delle rispettive piste di controllo, dovrà verificare:

- che l'operazione o l'evento cui la spesa è riferita sia stato effettivamente realizzato e che la spesa sia stata effettivamente sostenuta (**principio dell'effettività della spesa**);
- che la spesa sia ammissibile nel rispetto della normativa comunitaria applicabile con particolare riferimento a quanto previsto dall'art. 33 e 34 del Regolamento (CE) n. 951/2007: deve trattarsi di costi (a) **necessari** per l'attuazione del programma in conformità dei criteri definiti dal programma e dal comitato di controllo congiunto e conformi ai principi di sana gestione finanziaria, in particolare di economia e di rapporto costi/efficacia; b) **registrati nella contabilità del programma**, identificabili e controllabili e attestati da pezzi giustificative originali; c) **sostenuti in seguito all'applicazione delle procedure d'appalto pertinenti**);
- che la documentazione relativa alle spese sia corretta da un punto di vista formale;
- che la spesa sia effettivamente attribuita ad una operazione o ad un intervento coerente con il Programma;
- che i mandati di pagamento siano regolarmente quietanzati.
- il rispetto delle norme comunitarie, nazionali e regionali applicabili;
- il rispetto della normativa civilistico/fiscale mediante la valutazione formale dei documenti di spesa;

L'aggiudicatario, con particolare riferimento ad eventuali recuperi nell'ambito delle spese di Assistenza tecnica effettuate delle Antenne di Aqaba e Valencia, dovrà esaminare la regolarità degli accertamenti di entrata e dei relativi documenti contabili.

Il volume di spesa soggetto a verifica potrà essere uguale o inferiore a Euro 1.500.000.

## **B. Verifica delle spese effettuate dall'AGC nell'ambito della gestione progetti ed eventuali recuperi per le annualità 2011/2012/2013/2014/2015/2016**

### ***B1. Pagamenti ai Beneficiari capofila dei finanziamenti europei per le annualità 2011/2012/2013/2014/2015/2016***

L'aggiudicatario dovrà verificare, nell'ambito dell'erogazione dei finanziamenti ai progetti, il rispetto delle norme comunitarie, delle procedure indicate dal PRAG (Practical Guide to contract



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDENZA

AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

procedures for EC external actions), delle piste di controllo relative alla gestione progetti dell'AGC, e di quanto previsto nei contratti stipulati con i capofila dei progetti (sia per le condizioni generali che per le condizioni speciali). L'aggiudicatario dovrà verificare la correttezza dei pagamenti, la coerenza tra l'ammontare erogato e l'ammontare richiesto dal beneficiario di ciascun progetto. Tale attività riguarderà esclusivamente i pagamenti effettuati dall'Autorità di Gestione nel periodo 2011/2012/2013/2014/2015/2016 sulla base delle richieste di finanziamento (iniziali, intermedie e finali) presentate dal Beneficiario capofila del progetto. Le risultanze di queste verifiche saranno inserite nella relazione dell'audit esterno da consegnarsi nell'anno successivo (2012/2013/2014/2015/2016/2017).

***B2. Pagamenti ai Beneficiari capofila e ai partner italiani del cofinanziamento nazionale per le annualità 2011/2012/2013/2014/2015/2016***

L'aggiudicatario dovrà verificare, nell'ambito dell'erogazione dei finanziamenti ai progetti, il rispetto delle norme comunitarie e nazionali, delle procedure indicate dal PRAG (Practical Guide to contract procedures for EC external actions), delle piste di controllo relative alla gestione progetti dell'AGC, e di quanto previsto nei contratti stipulati con i capofila dei progetti (sia per le condizioni generali che per le condizioni speciali). L'aggiudicatario dovrà verificare la correttezza dei pagamenti, la coerenza tra l'ammontare erogato e l'ammontare richiesto dal beneficiario di ciascun progetto. Tale attività riguarderà esclusivamente i pagamenti effettuati dall'Autorità di Gestione nel periodo 2011/2012/2013/2014/2015/2016 sulla base delle richieste di finanziamento (iniziali, intermedie e finali) presentate dai Beneficiari capofila e dai partner italiani dei progetti. Le risultanze di queste verifiche saranno inserite nella relazione dell'audit esterno da consegnarsi nell'anno successivo (2012/2013/2014/2015/2016/2017).

Il volume di spesa soggetto a verifica, previsto per i punti B1 e B2, potrà essere uguale o inferiore a Euro 159.409.241.

***B3. Eventuali recuperi da parte dell'Autorità di Gestione Comune per le annualità 2011/2012/2013/2014/2015/2016***

L'aggiudicatario dovrà esaminare la regolarità di eventuali recuperi da parte dell'Autorità di Gestione Comune nell'ambito delle somme erogate per la gestione dei progetti.



**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**



PRESIDENZA

AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

**C. Verifica degli importi destinati all'Autorità di Gestione Comune da parte della Commissione quale contributo comunitario, da parte dei paesi partecipanti a titolo di cofinanziamento e di eventuali altre entrate**

**C.1** L'aggiudicatario dovrà verificare, per ciascuna annualità 2011/2012/2013/2014/2015/2016, la correttezza e l'effettiva ricezione degli importi destinati all'Autorità di Gestione Comune a titolo di contributo comunitario, a titolo di cofinanziamento da parte dei Paesi partecipanti, e delle altre eventuali entrate del Programma.

**C.2 Verifica degli importi destinati alle Antenne di Aqaba e Valencia da parte dell'Autorità di Gestione Comune quale contributo comunitario e di eventuali altre entrate delle Antenne.**

L'aggiudicatario dovrà verificare, per ciascuna annualità 2011/2012/2013/2014/2015/2016, la regolarità degli accertamenti e degli atti contabili, la correttezza e l'effettiva ricezione degli importi destinati alle Antenne di Aqaba e Valencia a titolo di contributo comunitario e di altre eventuali entrate.

**D. Verifica della coerenza di tutte le dichiarazioni di spesa e di entrata contenute nella relazione finanziaria annuale dell'AGC e delle Antenne con i rispettivi conti bancari, aperti sul Programma.**

L'aggiudicatario dovrà verificare la quadratura delle dichiarazioni di entrata e di spesa contenute nel rapporto finanziario annuale dell'AGC e delle Antenne con i rispettivi conti bancari, aperti sul Programma, tenendo conto delle specificità delle piste di controllo. La verifica della quadratura sarà effettuata:

- al 31.12.2011 per le dichiarazioni di entrata e di spesa relative all'annualità 2011,
- al 31.12.2012 per le dichiarazioni di entrata e di spesa relative all'annualità 2012,
- al 31.12.2013 per le dichiarazioni di entrata e di spesa relative all'annualità 2013,
- al 31.12.2014 per le dichiarazioni di entrata e di spesa relative all'annualità 2014,
- al 31.12.2015 per le dichiarazioni di entrata e di spesa relative all'annualità 2015,
- al 31.12.2016 per le dichiarazioni di entrata e di spesa relative all'annualità 2016.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDENZA  
 AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
 DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
 SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

## PRODOTTI DEL SERVIZIO

L'aggiudicatario dovrà annualmente predisporre una relazione di audit esterno ai sensi dell'articolo 31 del Regolamento (CE) 951/2007.

La relazione annuale di audit esterno si conclude con una **dichiarazione professionale dell'aggiudicatario** che, sulla base dei controlli effettuati sull'AGC e sulle singole Antenne, certifichi che le spese dichiarate nelle relazioni finanziarie annuali sono ammissibili, sono esatte e sono state effettivamente sostenute. La relazione contiene, inoltre, la sintesi dei controlli eseguiti dall'aggiudicatario volti a evidenziare:

- i principali risultati delle verifiche con l'indicazione dell'importo delle spese ammissibili (spese di assistenza tecnica e pagamenti ai progetti);
- le criticità emerse durante l'effettuazione dei controlli;
- l'importo delle spese non ammissibili, la natura delle irregolarità riscontrate e, eventualmente, il loro carattere sistemico;
- report, tabelle e grafici di riepilogo per priorità e per il Programma;
- eventuale informativa sull'utilizzo degli elaborati del lavoro degli altri controllori (per esempio dell'auditor interno);
- eventuali suggerimenti dell'auditor esterno per il miglioramento del sistema di gestione e controllo.

## PARAGRAFO 5 – TEMPISTICA

L'aggiudicatario dovrà produrre la relazione finale di audit esterno entro e non oltre le sotto indicate scadenze, in modo da consentire all'Autorità di Gestione Comune di rispettare la scadenza nei confronti della Commissione europea ex art. 28 del Regolamento (CE) 951/2007.

Relazione di audit esterno su dichiarazioni di entrata e spesa relative alle annualità	Contenuto della relazione di audit esterno	Scadenza
2011	A. Verifica delle spese di assistenza tecnica ed eventuali recuperi per l'annualità 2011;	30.04.2012



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDENZA

AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

	<p>B. Verifica delle spese effettuate dall'AGC nell'ambito della gestione progetti ed eventuali recuperi per l'annualità 2011;</p> <p>C. Verifica degli importi destinati all'Autorità di Gestione Comune da parte della Commissione quale contributo comunitario, da parte dei Paesi partecipanti a titolo di cofinanziamento e di eventuali altre entrate.</p> <p>D. Verifica della coerenza di tutte le dichiarazioni di spesa e di entrata contenute nella relazione finanziaria annuale dell'AGC e delle Antenne con i rispettivi conti bancari, aperti sul Programma.</p>	
2012	<p>A. Verifica delle spese di assistenza tecnica ed eventuali recuperi per l'annualità 2012;</p> <p>B. Verifica delle spese effettuate dall'AGC nell'ambito della gestione progetti ed eventuali recuperi per l'annualità 2012;</p> <p>C. Verifica degli importi destinati all'Autorità di Gestione Comune da parte della Commissione quale contributo comunitario, da parte dei Paesi partecipanti a titolo di cofinanziamento e di eventuali altre entrate.</p> <p>D. Verifica della coerenza di tutte le dichiarazioni di spesa e di entrata contenute nella relazione finanziaria annuale dell'AGC e delle Antenne con i rispettivi conti bancari, aperti sul Programma.</p>	30.04.2013
2013	<p>A. Verifica delle spese di assistenza tecnica ed eventuali recuperi per l'annualità 2013;</p> <p>B. Verifica delle spese effettuate dall'AGC nell'ambito della gestione progetti ed eventuali recuperi per l'annualità 2013;</p> <p>C. Verifica degli importi destinati all'Autorità di Gestione Comune da parte della Commissione quale contributo comunitario, da parte dei Paesi partecipanti a titolo di cofinanziamento e di eventuali altre entrate.</p> <p>D. Verifica della coerenza di tutte le dichiarazioni di spesa e di entrata contenute nella relazione finanziaria annuale dell'AGC e delle Antenne con i rispettivi conti bancari, aperti sul Programma.</p>	30.04.2014



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDENZA  
AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

2014	<p>A. Verifica delle spese di assistenza tecnica ed eventuali recuperi per l'annualità 2014;</p> <p>B. Verifica delle spese effettuate dall'AGC nell'ambito della gestione progetti ed eventuali recuperi per l'annualità 2014;</p> <p>C. Verifica degli importi destinati all'Autorità di Gestione Comune da parte della Commissione quale contributo comunitario, da parte dei Paesi partecipanti a titolo di cofinanziamento e di eventuali altre entrate.</p> <p>D. Verifica della coerenza di tutte le dichiarazioni di spesa e di entrata contenute nella relazione finanziaria annuale dell'AGC e delle Antenne con i rispettivi conti bancari, aperti sul Programma.</p>	30.04.2015
2015	<p>A. Verifica delle spese di assistenza tecnica ed eventuali recuperi per l'annualità 2015;</p> <p>B. Verifica delle spese effettuate dall'AGC nell'ambito della gestione progetti ed eventuali recuperi per l'annualità 2015;</p> <p>C. Verifica degli importi destinati all'Autorità di Gestione Comune da parte della Commissione quale contributo comunitario, da parte dei Paesi partecipanti a titolo di cofinanziamento e di eventuali altre entrate.</p> <p>D. Verifica della coerenza di tutte le dichiarazioni di spesa e di entrata contenute nella relazione finanziaria annuale dell'AGC e delle Antenne con i rispettivi conti bancari, aperti sul Programma.</p>	30.04.2016
2016	<p>A. Verifica delle spese di assistenza tecnica ed eventuali recuperi per l'annualità 2016;</p> <p>B. Verifica delle spese effettuate dall'AGC nell'ambito della gestione progetti ed eventuali recuperi per l'annualità 2016;</p> <p>C. Verifica degli importi destinati all'Autorità di Gestione Comune da parte della Commissione quale contributo comunitario, da parte dei Paesi partecipanti a titolo di cofinanziamento e di eventuali altre entrate.</p> <p>D. Verifica della coerenza di tutte le dichiarazioni di spesa e di entrata contenute nella relazione finanziaria annuale</p>	30.04.2017



**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**



PRESIDENZA  
AUTORITÀ DI GESTIONE COMUNE  
DEL PROGRAMMA OPERATIVO ENPI CBC BACINO DEL MEDITERRANEO  
SERVIZIO PER LA GESTIONE OPERATIVA

	dell'AGC e delle Antenne con i rispettivi conti bancari, aperti sul Programma.	
--	--	--

L'Autorità di Gestione Comune aggiudicatrice si riserva di verificare che il servizio svolto sia congruo e coerente con gli obblighi di questo Disciplinare.

Il termine per il completamento del servizio è fissato al 30 aprile 2017. Tale termine, tuttavia, può variare in funzione delle effettive esigenze dell'Autorità di Gestione Comune.

L'Autorità di Gestione Comune si riserva comunque la possibilità di richiedere all'aggiudicatario di mettere a disposizione, anche dopo che è trascorso detto termine, la documentazione riguardante gli audit svolti che dovesse esser necessaria in caso di controllo successivo da parte degli organismi comunitari e nazionali di controllo (Commissione europea, OLAF, Corte dei conti europea, Corte dei conti italiana ecc), ed il supporto nella predisposizione di eventuali integrazioni o correzioni.

## **PARAGRAFO 6 - ALTRI ONERI RELATIVI ALLA REALIZZAZIONE DEI SERVIZI A CARICO DELL'AGGIUDICATARIO**

Le relazioni ed ogni altra documentazione dovrà essere consegnata all'AGC, con spese a carico dell'aggiudicatario, nella sede dell'AGC, entro e non oltre il 30 aprile di ogni anno.

**Direttore del Servizio**  
Dott.ssa Anna Paola Mura