



PRESIDÈNZIA
PRESIDENZA

Autorità di audit del Programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo

Determinazione Prot. n. 256 Rep. n. 12 del 20 settembre 2017

Oggetto: Programma ENI CBC MED 2014-2020 - Approvazione della "Strategia di Audit"

IL DIRETTORE DELL'UNITÀ DI PROGETTO

- 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;
- VISTA la L. n. 241 del 7.08.1990 "Nuove norme sul procedimento amministrativo" 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";



PRESIDÈNZIA
PRESIDENZA

Autorità di audit del Programma ENI CBC MED

DETERMINAZIONE N. 12 DEL 20/09/2017
PROT. N. 256

- VISTO** il Programma operativo ENI CBC Bacino del Mediterraneo 2014-2020, approvato dalla Commissione Europea con decisione C (2015) 9133 del 17 dicembre 2015, che indica la Regione Sardegna come Autorità di gestione comune;
- VISTA** la L.R. n. 2 del 29.5.2007: “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione (legge finanziaria 2007),” che all’articolo 6 istituisce l’ufficio dell’Autorità di gestione del Programma comunitario ENPI CBC Bacino del Mediterraneo;
- VISTA** la deliberazione della Giunta regionale n. 32/13 del 4.6.2008, con cui l’Ufficio predetto viene costituito, qualificato e dotato di autonomia organizzativa e funzionale;
- VISTO** il decreto del Presidente della Regione autonoma della Sardegna n. 1/ENPI del 20.10.2008 che istituisce i Servizi nell’ambito dell’ufficio, in particolare il Servizio per l’audit interno;
- 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 deliberazione della Giunta regionale n. 8/9 del 19 febbraio 2016, che, sopprime il citato Servizio per l’audit interno presso l’Autorità di gestione ENPI MED, ne attribuisce le funzioni alla costituenda Autorità di audit ENI e assegna all’Autorità di gestione del programma ENPI anche le funzioni di Autorità di gestione del programma ENI CBC MED 2014-2020;
- VISTO** il decreto del Presidente della Regione Sardegna, n. 62 del 2 novembre 2016 - prot. 18824, che conferisce alla Dott.ssa Enrica Argiolas le funzioni di coordinatore dell’unità di progetto “Autorità di audit del programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo”;
- RICHIAMATO** l’art. 28 “Funzioni dell’autorità di audit” del citato Reg. 897 che recita: “Entro nove mesi dalla firma della prima convenzione di finanziamento, in conformità dell’articolo 8, paragrafo 2, l’autorità di audit presenta alla Commissione una strategia di audit per lo svolgimento dell’attività di audit. Detta 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



PRESIDÈNZIA
PRESIDENZA

Autorità di audit del Programma ENI CBC MED

DETERMINAZIONE N. 12 DEL 20/09/2017
PROT. N. 256

attività di audit per l'esercizio contabile corrente e i due successivi. La strategia di audit è aggiornata annualmente dal 2017 fino al termine del 2024. La strategia di audit aggiornata è trasmessa alla Commissione unitamente alla relazione annuale sul programma”;

PRESO ATTO che la sottoscrizione della convenzione di finanziamento tra la Commissione europea e la Tunisia è avvenuta in data 22 dicembre 2016;

RICHIAMATE le norme del Reg.897 relative al gruppo dei revisori - Group of Auditors (GoA): art. 28, p. 2 “L'Autorità di audit è assistita da un gruppo di revisori comprendente un rappresentante di ciascun paese che partecipa al programma” e art.32, p.3: “Il Gruppo di revisori di cui all'articolo 28, paragrafo 2, è istituito entro tre mesi dalla designazione dell'Autorità di gestione”.

PRESO ATTO che in base al programma operativo approvato dalla Commissione, par. 3.2.5, il Group of Auditors contribuisce alla elaborazione della strategia di audit;

PRESO ATTO che al momento il Group of Auditors non è ancora costituito in quanto mancano le designazioni della maggior parte dei componenti;

CONSIDERATO che la Strategia verrà sottoposta al Group of Auditors nella sua prima riunione anche al fine dell'aggiornamento della stessa;

RICHIAMATO in particolare l'art. 25 “Designazione” del citato Regolamento n. 897/2014: “L'autorità di gestione selezionata dai paesi partecipanti al programma è sottoposta a una procedura di designazione nello Stato membro in cui ha sede mediante una decisione adottata al livello opportuno. La procedura di designazione si basa su una relazione e su un parere di un organismo di audit indipendente che valuta la conformità dei sistemi di gestione e di controllo.... ai criteri di designazione, stabiliti nell'allegato allo stesso Regolamento”;

PRESO ATTO che al momento della stesura della allegata “Strategia di Audit”, la procedura di designazione dell'Autorità di gestione non è stata avviata in quanto non è stato ancora definito il sistema di gestione e controllo (DMCS) di cui l'Autorità di Audit deve verificare il corretto funzionamento;



PRESIDÈNZIA
PRESIDENZA

Autorità di audit del Programma ENI CBC MED

DETERMINAZIONE N. 12 DEL 20/09/2017
PROT. N. 256

CONSIDERATO che, in assenza di tali verifiche di sistema, l'Autorità di audit ha compiuto le proprie valutazioni su aspetti generali, comuni ai programmi di cooperazione, e sugli esiti degli audit interni effettuati per il Programma ENPI CBC MED 2007/2013;

CONSIDERATO che l'allegata strategia di Audit del P.O. ENI CBC MED 2014/2020 è stata predisposta nel rispetto dei principi di Audit internazionalmente riconosciuti, con riferimento alla "Guida per la predisposizione della Strategia di audit nei programmi ENI CBC" predisposta da TESIM organismo incaricato dalla Commissione dell'assistenza tecnica dei programmi ENI, nonché tenendo presenti le linee guida emanate dalla Commissione per i fondi strutturali, per quanto compatibili (in particolare EGESIF Guidance on Audit Strategy 14-0011-02);

RICHIAMATA la propria nota prot. n.64 del 28.03.2017, relativa alla collaborazione del Servizio della Statistica regionale della Direzione generale della Presidenza, per la definizione della "metodologia statistica" della Strategia di Audit ;

PRESO ATTO del contributo del Servizio Statistica per la definizione del paragrafo 3.3.1 della Strategia di Audit "sampling methodology" (metodologia statistica);

CONSIDERATO che la Strategia di audit è stata predisposta collegialmente dal direttore e dai funzionari dell'Autorità di audit;

RICHIAMATO l'art. 69 del Reg. 897 "accettazione dei conti" che prevede che l'Autorità di gestione trasmette alla Commissione entro il 15 febbraio di ogni anno, unitamente ai conti annuali e alle proprie relazioni, anche il Rapporto annuale di audit con l'aggiornamento della strategia di audit predisposto dall'Autorità di audit e che, entro il 15 maggio successivo, la Commissione comunica l'esito delle proprie verifiche e valutazioni;

CONSIDERATO che l'allegata Strategia di Audit del programma ENI CBC MED 2014/2020 "Audit Strategy for the programme ENI CBC MED 2014/2020 " è redatta in lingua inglese, in linea con quanto previsto nel Programma approvato dalla Commissione (par. 4.12);



PRESIDÈNZIA
PRESIDENZA

Autorità di audit del Programma ENI CBC MED

DETERMINAZIONE N. 12 DEL 20/09/2017
PROT. N. 256

RITENUTO di dover approvare la Strategia di audit del programma ENI CBC MED 2014/2020 - - Audit Strategy for the programme ENI CBC MED 2014/2020 allegata alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

VISTA la previsione dell'articolo 21, comma 9, della citata legge regionale 31/1998, secondo cui le determinazioni adottate dai dirigenti devono essere comunicate al competente componente della Giunta;

DETERMINA

- Art. 1) È approvata la Strategia di audit del programma ENI CBC MED 2014/2020 - Audit Strategy for the Programme ENI CBC MED 2014/2020 allegata alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale.
- Art.2) La Strategia di Audit di cui all'art. 1 è trasmessa alla Commissione europea - Directorate - General for Neighbourhood and Enlargement Negotiations (DG NEAR), ai sensi dell'art. 28, p.5, del Regolamento (UE) n. 897/2014 .
- Art.3) La presente determinazione è trasmessa al Presidente della Regione, ai sensi dell'art. 21, c. 9, della L.R. 31/1998.
- Art.4) La presente determinazione è comunicata all'Autorità di gestione ENI CBC MED per opportuna conoscenza.
- Art.5) La presente determinazione è trasmessa alla Direzione Generale per la Comunicazione per la pubblicazione sul sito istituzionale.

Il Direttore dell'Unità di progetto

Enrica Argiolas