



UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTÓNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDÈNZIA  
PRESIDENZA

Unità di progetto Autorità di audit del Programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo

### Determinazione rep. n.1 del 31 gennaio 2017

**Oggetto:** programma 2017 di audit a campione sui progetti.

#### IL COORDINATORE

- VISTO lo Statuto speciale della Regione autonoma della Sardegna e le relative norme di attuazione;
- VISTA la legge regionale 31 del 13.11.1998 concernente “Disciplina del personale regionale e dell’organizzazione degli uffici della Regione”;
- VISTO il regolamento (CE) 1638/2006 del Parlamento europeo e del Consiglio del 24.10.2006 recante disposizioni generali che istituiscono uno strumento europeo di vicinato e partenariato (ENPI);
- VISTO il regolamento (CE) 951/2007 della Commissione europea del 9.8.2007 che stabilisce le misure di esecuzione dei programmi di cooperazione transfrontaliera finanziati nel quadro del regolamento (CE) 1638/2006, in particolare gli articoli 30 e 37 sull’audit a campione dei progetti finanziati,
- VISTO il programma operativo Bacino del Mediterraneo 2007-2013 approvato con decisione della Commissione Europea 4242 del 14.8.2008;
- VISTA la legge regionale 2 del 29.5.2007 che all’articolo 6 istituisce l’ufficio dell’autorità di gestione del Programma;



UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDÈNTZIA  
PRESIDENZA

Autorità di audit del Programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo

DET N. 1 PROT. 26 DEL 31.1.2017

- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 32/13 del 4.6.2008, con cui l'ufficio predetto viene istituito, qualificato speciale e dotato di autonomia organizzativa e funzionale;
- VISTO il decreto del Presidente della Regione autonoma della Sardegna 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 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, in ottemperanza ai Regolamenti (UE) 232/2014 e 897/2014 sullo strumento europeo di vicinato (ENI) per il periodo di programmazione 2014/2020;
- VISTA la deliberazione della Giunta regionale 8/9 del 19 febbraio 2016, che sopprime il citato Servizio per l'audit interno presso l'Autorità di gestione e ne attribuisce le competenze alla costituenda Autorità di audit ENI;
- VISTO il decreto del Presidente della Regione 62 del 2 novembre 2016 (protocollo 18824), che conferisce alla sottoscritta le funzioni di coordinatore dell'unità di progetto Autorità di audit del programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo;
- VISTE le norme di audit internazionalmente riconosciute, in particolari le ISA (International standards on auditing) elaborate dall'IFAC (International federation of accountants) e le ISSAI (International standards of supreme audit institutions) dell'INTOSAI (International organization of supreme audit institutions);
- VISTA la pista di controllo per l'audit a campione dei progetti, approvata con determinazione del direttore dell'ufficio 134 del 20 aprile 2012 (prot. 2004), che assegna al servizio per l'audit interno il ruolo di referente nei confronti dell'operatore esterno selezionato per lo svolgimento del servizio di audit a campione;



UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDÈNZIA  
PRESIDENZA

Autorità di audit del Programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo

DET N. 1 PROT. 26 DEL 31.1.2017

- VISTO il disciplinare tecnico della procedura aperta per l'affidamento del servizio di audit a campione dei progetti, approvato con determinazione del direttore del servizio per la gestione operativa 135 del 24 aprile 2012 (prot. 2007);
- CONSIDERATO in particolare il paragrafo 2.4 *Definizione del Programma annuale di audit dei progetti* del citato disciplinare, secondo cui dopo l'estrazione del campione dei progetti da sottoporre a controllo l'aggiudicatario sottopone alla JMA (Autorità di gestione comune) una proposta di Programma annuale di audit dei progetti;
- CONSIDERATO altresì che il citato paragrafo del disciplinare definisce il contenuto minimo del programma e assegna alla JMA la definizione della periodicità del monitoraggio dello stesso;
- CONSIDERATO l'affidamento del servizio di audit a campione dei progetti alla società Bompani audit s.r.l. con determinazione 196 del 13 settembre 2012 del direttore del servizio per la gestione operativa (prot. 2981),;
- VISTO il contratto stipulato fra l'autorità di gestione comune, in persona del direttore del Servizio per la gestione operativa, e la Bompani audit in data 22 novembre 2012 (rep. 22 i atti dell'ufficiale rogante dell'assessorato della difesa dell'ambiente);
- VISTO il subentro da parte della Baker Tilly Revisa s.p.a. alla Bompani audit s.r.l. nella titolarità del contratto in oggetto, subentro autorizzato del direttore del servizio per la gestione operativa con nota 31 dell'8 gennaio 2014;
- VISTA la determinazione n.877/58 del 15.4.2016 con la quale, a seguito della decisione della Commissione europea di prorogare il periodo di esecuzione del programma al 31.12.2018, il direttore del Servizio per la gestione operativa autorizza la stipula di una variante al citato contratto n.22/2012;
- VISTO l'atto aggiuntivo al contratto d'appalto rep.884/57 del 18.4.2016, stipulato dal direttore del Servizio per la gestione operativa e Baker Tilly Revisa s.p.a., nel quale



UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTÓNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDÈNZIA  
PRESIDENZA

Autorità di audit del Programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo

DET N. 1 PROT. 26 DEL 31.1.2017

si specifica che BTR dovrà interfacciarsi con l'unità di progetto Autorità di audit ENI CBC MED che assolve le funzioni del soppresso Servizio per l'audit interno e si stabilisce, tra l'altro, la possibilità di articolare il programma di audit 2017 in semestri al fine di anticipare il campionamento 2018 dei progetti da sottoporre a controllo;

- VISTO il campione dei progetti da sottoporre a audit nell'anno 2017, estratto in data 11 gennaio 2017 come da verbale firmato nella medesima data dalla sottoscritta, dal dott. Vincenzo Amat di San Filippo (autorità di audit), dalla dott.ssa Maria Chiara Grasselli (BTR) e dalla dott.ssa Giulia Pinna (autorità di gestione);
- VISTA la proposta di programma trasmessa dalla Baker Tilly Revisa con nota PEC del 23 gennaio 2017 (prot. n. 23 del 30.1.2017) che accoglie la richiesta, formulata dalla scrivente con email in data 19.1.2017, di voler programmare, per quanto possibile, le verifiche in base allo stato di avanzamento delle attività istruttorie dell'Autorità di Gestione secondo l'ordine indicato;
- VISTA la propria comunicazione via email in data 27 gennaio 2017, con cui è stata richiesta la verifica di fattibilità di alcuni audit da parte dello stesso team di auditor;
- VISTO il programma finale di audit trasmesso dalla Baker Tilly Revisa spa via mail in data 30 gennaio 2017 (prot.25 del 31.1.2017) rivisto per tener conto delle osservazioni formulate dalla scrivente;
- CONSIDERATO che tale ultimo programma audit prevede il completamento delle attività di audit entro il 19.5.2017 e precisa le date di trasmissione dei report provvisori (registrati a cura della BTR nel sistema di monitoraggio dell'Autorità di gestione);
- RITENUTO che la predetta distribuzione temporale degli audit giustifichi la trasmissione di un unico rapporto di monitoraggio in data 31 marzo 2017;



UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTÓNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDÈNZIA  
PRESIDENZA

Autorità di audit del Programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo

DET N. 1 PROT. 26 DEL 31.1.2017

- VALUTATA** la presenza nella proposta dei contenuti minimi previsti nel disciplinare - gli audit indicati, i recapiti dei partner, gl'importi delle spese da verificare, gli auditor, le date delle relazioni provvisorie e la metodologia proposti nella bozza di programma - e la conseguente rispondenza della proposta allo scopo del programma annuale di audit sui progetti;
- 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.**

- 1) è approvato il programma di audit sui progetti per l'anno 2017 proposto dalla Baker Tilly Revisa in data 30.1.2017 (prot. 25/2017) allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) la Baker Tilly Revisa trasmette alla scrivente Autorità di audit un rapporto di monitoraggio dell'attività svolta il 31 marzo 2017, con la possibilità di chiederne ulteriori tramite nota formale;
- 3) eventuali modifiche al programma devono essere comunicate dalla Baker Tilly Revisa s.p.a. alla scrivente con la massima celerità; le modifiche non sostanziali sono valutate e approvate per le vie brevi, mentre le modifiche sostanziali sono valutate e approvate con determinazione;
- 4) la relazione provvisoria e la relazione definitiva di ogni audit sono caricate dalla Baker Tilly Revisa nel sistema di monitoraggio del programma e contestualmente trasmesse tramite via email al soggetto sottoposto ad audit; al beneficiario del progetto in questione; ad altri destinatari ed indirizzi che questa Autorità dovesse indicare successivamente anche tramite e-mail, senza che queste integrazioni necessitino di modifica del presente atto; e ad eventuali altri indirizzi del soggetto sottoposto ad audit e del beneficiario che gli auditor acquisissero



UNIONE EUROPEA



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



PRESIDÈNZIA  
PRESIDENZA

Autorità di audit del Programma ENI CBC Bacino del Mediterraneo

DET N. 1 PROT. 26 DEL 31.1.2017

durante la loro attività al fine di rendere più celere la visione delle relazioni alle persone interessate;

- 5) il dispositivo del presente atto è comunicato alla Baker Tilly Revisa e al direttore del Servizio per la gestione operativa dell'Autorità di gestione comune, titolare del contratto col fornitore per le attività conseguenti;
- 6) il presente atto è trasmesso al Presidente della Regione.

**Il Coordinatore dell'unità di progetto**

Enrica Argiolas

V. Amat  
funzionario amministrativo