



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

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

Autorità di Audit

Parere di audit per il secondo anno contabile

All. n.2 determinazione n. del 14.02.2016

(Disclaimer)

programma operativo POR Sardegna FESR 2014-2020, CCI 2014IT16RFOP015

**ALLA COMMISSIONE EUROPEA,
DIREZIONE GENERALE POLITICA REGIONALE E URBANA (REGIO)**

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Antonella Garippa, Autorità di Audit per la Regione Sardegna, indipendente ai sensi dell'articolo 123, paragrafo 4 del regolamento (UE) n. 1303/2013, come riconosciuto con parere positivo sulla designazione da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale Rapporti con l'Unione Europea con nota del 04/08/2015 n.62390,

- ha constatato che i conti del periodo contabile iniziato il 1 luglio 2015 e terminato il 30 giugno 2016 e inseriti su SFC 2014 in data 09/02/2017 (di seguito «i conti») sono di importo pari a zero;
- non ha potuto verificare la legalità e la regolarità delle spese con riferimento al periodo contabile (e incluse nei conti), non essendo stata dichiarata alcuna spesa;
- non è stato in grado di verificare il funzionamento del sistema di gestione e controllo, in quanto la procedura di designazione dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione non si è conclusa al 15/02/2017;
- non ha potuto verificare la dichiarazione di affidabilità di gestione ai fini dell'articolo 59, paragrafo 5, lettera b), del regolamento (UE; EURATOM) n. 966/2012, constatato che le informazioni in essa contenute fanno riferimento a spese dichiarate pari a zero.

2. RESPONSABILITÀ DELLE AUTORITÀ DI GESTIONE E DI CERTIFICAZIONE

Non applicabile in quanto non è stata completata la procedura di notifica della designazione dell'Autorità di Gestione e dell'Autorità di Certificazione entro il 15 febbraio 2017.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

Autorità di Audit

3. RESPONSABILITÀ DELL'AUTORITÀ DI AUDIT

Come stabilito all'articolo 127, paragrafo 5, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013, è mia responsabilità esprimere un parere indipendente relativamente al fatto che i conti forniscano un quadro fedele e veritiero, che le spese delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione e che sono dichiarate nei conti siano legittime e regolari e che il sistema di gestione e controllo istituito funzioni correttamente. È mia responsabilità anche includere nel parere una dichiarazione indicante se l'esercizio di revisione contabile mette in dubbio le asserzioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione.

A tal fine si rinvia a quanto indicato al successivo punto 4.

4. LIMITAZIONI DELL'AMBITO DELL'AUDIT

L'ambito dell'audit è stato limitato dai seguenti fattori:

- a) *il Programma Operativo è stato approvato in data 14 luglio 2015 con decisione comunitaria n. C(2015) 4926 del 14/07/2015*
- b) *non è stata completata la procedura di notifica della designazione dell'Autorità di Gestione, e dell'Autorità di Certificazione entro il 15 febbraio 2017;*
- c) *nessuna spesa è stata dichiarata alla Commissione per quanto riguarda il secondo periodo contabile (Luglio 2015-giugno 2016);*
- d) *l'AdG non ha versato contributi del programma agli strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 41 (1) Reg. (UE) 1303/2013 o anticipi relativi ad aiuti di Stato ai sensi dell'articolo 131 (4) Reg. (UE) 1303/2013 registrati nel sistema dei conti;*
- e) *Conformemente ai chiarimenti forniti dalla Commissione con nota Ares (2016) 4055861 del 02/08/2016, l'AdG ha generato i conti in SFC 2014 con importo pari a zero;*
- f) *Conformemente ai chiarimenti forniti dalla Commissione con nota Ares (2016) 4055861 del 02/08/2016, l'AdG ha presentato in data 13/02/2017 la Dichiarazione di affidabilità di gestione, le cui informazioni fanno riferimento a spese dichiarate pari a zero, e ha presentato in data 13/02/2017 il Riepilogo annuale dei controlli, che si sostanzia in un disclaimer;*



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

Autorità di Audit

- g) nessun audit di sistema, delle operazioni e dei conti è stato eseguito, in quanto non risulta ultimata la procedura di notifica della designazione delle Autorità del Programma al 15 febbraio 2017.*

5. PARERE

Sulla base delle limitazioni descritte al punto 4, la sottoscritta Autorità di Audit ritiene di non essere stata in grado di acquisire sufficienti e adeguati elementi probativi per rilasciare un parere di audit. Di conseguenza, conformemente alle indicazioni contenute nella “Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion” – EGESIF 15-0002-02 final del 09/10/2015 e nel relativo Allegato III, nonché ai chiarimenti forniti dalla Commissione con nota Ares (2016) 4055861 del 02/08/2016 non si esprime un parere sui seguenti aspetti:

- la legalità e regolarità della spesa;
- il funzionamento del Sistema di gestione e controllo;
- i conti.

In relazione alla dichiarazione di affidabilità di gestione ai fini dell'articolo 59, paragrafo 5, lettera b), del regolamento (UE; EURATOM) n. 966/2012, sulla base delle stesse limitazioni descritte al punto 4 e constatato in particolare che le informazioni in essa contenute fanno riferimento a spese dichiarate pari a zero, non è stato possibile svolgere alcuna attività di verifica su tale documento

Cagliari, 14 febbraio 2017

L'Autorità di Audit
Dott.ssa Antonella Garippa

Firmato digitalmente