



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

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

Autorità di Audit

Parere di audit per il primo anno contabile

All. n.2 determinazione n. 3 del 12.02.2016

(Disclaimer)

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

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

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta, Autorità di Audit per la Regione Sardegna, indipendente ai sensi dell'articolo 123, paragrafo 4 del regolamento (UE) n. 1303/2013, non è stata in grado di verificare i conti del periodo contabile iniziato il **1° gennaio 2014 e terminato il 30 giugno 2015** (di seguito «i conti»), la legalità e la regolarità delle spese con riferimento al primo periodo contabile, il funzionamento del sistema di gestione e controllo, e non ha verificato la dichiarazione di affidabilità di gestione ai fini dell'articolo 59, paragrafo 5, lettera b), del regolamento (UE; EURATOM) n. 966/2012 in relazione al programma operativo POR Sardegna FESR 2014-2020, CCI 2014IT16RFOP015 (di seguito «il programma»), ai fini dell'emissione di un parere di audit ai sensi dell'articolo 127, paragrafo 5, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013.

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, dell'Autorità di Certificazione entro il 15 febbraio 2015.

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



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

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

Autorità di Audit

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, quindi successivamente allo scadere del primo anno contabile 2014 – 30 giugno 2015;

b) non è stata completata la procedura di notifica della designazione dell'Autorità di Gestione, dell'Autorità di Certificazione e dell'Autorità di Audit entro il 15 febbraio 2016;

c) nessuna spesa è stata dichiarata alla Commissione per quanto riguarda il primo periodo contabile (gennaio 2014-giugno 2015);

c) l'AdC non ha versato contributi del programma agli strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 41 (1) CPR o anticipi relativi ad aiuti di Stato ai sensi dell'articolo 131 (4) CPR registrati nel sistema dei conti;

d) nessun audit di sistema è stato eseguito, in quanto non risulta ultimata la procedura di notifica della designazione delle Autorità del Programma al 15 febbraio 2016.

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, non si esprime un parere sui seguenti aspetti:

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

Cagliari, 12 febbraio 2016

L'Autorità di Audit
Dott.ssa Antonella Garippa

Firmato digitalmente



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

Autorità di Audit