



Parere di audit per il quarto anno contabile

All. n.2 alla determinazione n.5 del 15.02.2019

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

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

1. INTRODUZIONE

Io 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 verificato i conti del periodo contabile iniziato il 1 luglio 2017 e terminato il 30 giugno 2018 e inseriti su SFC 2014 in data 14/02/2019 (di seguito «i conti»);
- ha verificato la legalità e la regolarità delle spese delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione con riferimento al periodo contabile (e incluse nei conti);
- ha verificato il funzionamento del sistema di gestione e controllo;
- 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 FESR Sardegna 2014-2020 CCI 2014IT16RFOP015 (di seguito «il programma»), al fine di emettere 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

Graziella Pisu, designata quale autorità di gestione del programma, e Enrica Argiolas, designata come autorità di certificazione del programma, hanno il compito di garantire il corretto funzionamento del sistema di gestione e controllo per quanto riguarda le funzioni stabilite agli articoli 125 e 126 del regolamento (UE) n. 1303/2013 (e all'articolo 23 del regolamento (UE) n. 1299/2013).

In particolare, è responsabilità di Enrica Argiolas, designata come autorità di certificazione del programma, tenere la contabilità (conformemente all'articolo 137 del regolamento (UE) n. 1303/2013) e certificare la completezza, l'esattezza e la veridicità dei conti, come richiesto dall'articolo 126, lettere b) e c), del regolamento (UE) n. 1303/2013.

Inoltre, ai sensi dell'articolo 126, lettera c), del regolamento (UE) n. 1303/2013, è responsabilità dell'autorità di certificazione certificare che le spese iscritte a bilancio siano conformi al diritto applicabile e siano state sostenute in relazione ad operazioni selezionate per il finanziamento conformemente ai criteri applicabili al programma e nel rispetto del diritto applicabile.



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.

Gli audit del programma sono stati eseguiti conformemente alla strategia di audit e tenendo conto degli standard di audit riconosciuti a livello internazionale. Tali standard richiedono che l'autorità di audit soddisfi requisiti etici, programmi e svolga il lavoro di audit per ottenere ragionevole certezza ai fini del parere di audit.

Un audit comporta l'esecuzione di procedure volte ad ottenere elementi probanti sufficienti e appropriati per sostenere il parere esposto di seguito. Le procedure eseguite dipendono dal giudizio professionale del revisore, compresa la valutazione del rischio di inosservanza rilevante, dovuta a frode o a errore.

Le procedure di audit eseguite sono quelle che considero adeguate alle circostanze. Esse hanno evidenziato delle criticità afferenti l'esauritiva implementazione del sistema informativo, che potrebbero impattare sul SI.GE.CO. Ciò costituirà la base di analisi per la valutazione del rischio per il periodo contabile 2018-2019.

Ritengo che gli elementi probatori raccolti siano sufficienti e adeguati a fornire una base per il mio parere.

Le principali conclusioni tratte dagli audit relativamente al programma sono riportate nel rapporto annuale di controllo allegato a norma dell'articolo 127, paragrafo 5, lettera b), del regolamento (UE) n. 1303/2013.

4. LIMITAZIONI DELL'AMBITO DELL'AUDIT

In sede di Audit di sistema, non è stato possibile verificare nella loro implementazione i criteri di valutazione 1.6 per l'autorità di Gestione e 9.6 per l'Autorità di Certificazione in quanto le relative procedure, per quanto descritte correttamente nel Sigeco, non erano state ancora avviate. Tali limitazioni non hanno impatto finanziario.

In occasione dell'audit sugli indicatori, è emersa una limitazione di scopo con riferimento al requisito chiave n. 6. Tale limitazione non ha impatto finanziario.



5. PARERE

Parere con riserva (impatto limitato)

A mio parere, e sulla base del lavoro di audit svolto:

- i conti forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 29, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 480/2014;
- le spese nei conti delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione sono legittime e regolari;
- il sistema di gestione e controllo messo in atto funziona correttamente, tranne che per i seguenti aspetti:
 - In relazione al questioni riguardanti il sistema di gestione e controllo: il tasso di errore totale è superiore alla soglia di materialità

Stimo pertanto che l'impatto delle qualifiche sia limitato.

A seguito del ritiro dai conti della somma estrapolata di € 263.300,22, il tasso di errore residuo si colloca sotto la soglia di materialità. Per tali ragioni non sono richieste ulteriori correzioni finanziarie.

Il lavoro di audit eseguito non mette in dubbio le affermazioni contenute nella dichiarazione di affidabilità di gestione.

Cagliari, 15 febbraio 2019

L'Autorità di Audit
Dott.ssa Antonella Garippa

Firmato digitalmente