



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

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

Direzione generale della programmazione unitaria e della statistica regionale  
Servizio dell'Autorità di Audit e dei supporti direzionali  
Autorità di Audit

**PARERE DI AUDIT 2013**

# **P.O. FESR SARDEGNA 2007-2013**

CCI 2007 IT 162 PO 016

Decisione C (2007) 5728 del 20 novembre 2007

(Allegato 2 alla determinazione n. 1879/85 del 23/12/2013)

<b>FONDO:</b>	FESR
<b>STATO MEMBRO:</b>	Italia
<b>REGIONE:</b>	Sardegna
<b>PROGRAMMA OPERATIVO:</b>	PO FESR Sardegna 2007-2013 CCI 2007 IT 162 PO 016 Decisione C (2007) 5728 del 20 novembre 2007 Decisione C(2011)9063 del 8/12/2011 Decisione Commissione C(2012) 9845 del 19/12/12



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

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

Direzione generale della programmazione unitaria e della statistica regionale

Servizio dell'Autorità di Audit e dei supporti direzionali

Autorità di Audit

Alla Commissione europea

direttore generale della DG Politica regionale

e-mail: [regio-audit-report@ec.europa.eu](mailto:regio-audit-report@ec.europa.eu)

B-1049 BRUXELLES – Belgio

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Antonella Garippa, referente pro-tempore dell'Autorità di Audit della Regione Autonoma della Sardegna (di seguito AdA), con sede in via XXIX Novembre 23 - 09123 Cagliari, ha esaminato il funzionamento dei sistemi di gestione e di controllo del programma operativo regionale "Obiettivo Competitività regionale e occupazione" parte FESR n. CCI 2007IT162PO016 (di seguito anche POR) approvato dalla Commissione (CE) con Decisione C (2007) 5728 del 20/11/2007, al fine di formulare un parere volto a stabilire se tali sistemi funzionino efficacemente, fornendo così ragionevoli garanzie circa la correttezza delle dichiarazioni di spesa presentate alla Commissione e circa la legittimità e regolarità delle transazioni collegate.

## PORTATA DELL'ESAME

L'esame è stato effettuato conformemente alla strategia di audit aggiornata con determinazione AdA n. 20/2010 del 24.12.2010, relativa a questo programma, durante il periodo compreso tra il 1° luglio 2012 e il 30 giugno 2013, e descritto nel rapporto annuale di controllo allegato di cui all'articolo 62, paragrafo 1, lettera d) punto i) del regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio.

Ad esito dell'attività di controllo delle operazioni, sono emerse talune irregolarità finanziarie, come meglio dettagliato nel Rapporto Annuale di Controllo 2013, su 14 operazioni, per un importo di spesa irregolare complessivo pari a € 5.090.582,03 di cui contributo comunitario pari a € 2.145.739,73, che corrispondono ad un errore estrapolato pari ad € 10.668.665,54 di cui la quota di contributo comunitario ammonta a € 3.733.433,81 e che corrispondono ad un tasso di errore totale pari a 7,48%.



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

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

Direzione generale della programmazione unitaria e della statistica regionale

Servizio dell'Autorità di Audit e dei supporti direzionali

Autorità di Audit

**PARERE**

Sulla base dell'esame di cui sopra, il sottoscritto dichiara che nel suddetto periodo i sistemi di gestione e di controllo istituiti per il programma operativo regionale "Obiettivo Competitività regionale e occupazione" parte FESR n. CCI 2007IT162PO016, approvato dalla Commissione (CE) con Decisione C (2007) 5728 del 20/11/2007, erano conformi alle pertinenti prescrizioni degli articoli 58-62 del regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio e della sezione 3 del regolamento (CE) n. 1828/2006 e funzionavano efficacemente, fornendo così ragionevoli garanzie circa la correttezza delle dichiarazioni di spesa presentate alla Commissione e circa la legittimità e regolarità delle transazioni collegate, tranne per quanto riguarda i seguenti aspetti:

- Rilevazione di un tasso di errore estrapolato complessivo superiore al 2%.

La sottoscritta stima che l'impatto dei limiti sia pari al 7,48% del totale delle spese dichiarate.

Il contributo comunitario interessato è pertanto di € 3.733.433,81.

Si enfatizza, tuttavia, che nel corso delle diverse annualità, e nel 2012, l'Autorità di Gestione e l'Autorità di Certificazione del Programma hanno apportato le necessarie correzioni delle irregolarità riscontrate, operando puntuali decertificazioni dalle successive domande di pagamento che hanno determinato, alla data della presente relazione, un rischio residuale netto cumulato sulle spese dichiarate a tutto il 2012, così come dettagliatamente illustrato nello specifico paragrafo del Rapporto Annuale di Controllo 2013, pari allo 1,98%.

Il sottoscritto esprime pertanto il seguente parere:

**PARERE CON RISERVA**

**Cagliari**, 23 dicembre 2013

**L'Autorità di Audit**

Dott.ssa Antonella Garippa

*(firmato digitalmente)*