



**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

(Disclaimer)

programma operativo POR Sardegna FSE 2014-2020, CCI 2014IT05SFOP021

**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 senza riserve alla designazione da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale Rapporti con l'Unione Europea (di seguito IGRUE) di cui alla nota prot. n. 62390 del 4 agosto 2015,

- ha constatato che i conti del periodo contabile iniziato il 1 luglio 2015 e terminato il 30 giugno 2016 (di seguito «i conti») inseriti su SFC 2014 in data 13/02/2017 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 stata 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 si è conclusa in data 29/12/2016;
- 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 in quanto la procedura di notifica della designazione delle Autorità del Programma è stata ultimata oltre il periodo di riferimento (4 gennaio 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 17 dicembre 2014 con decisione comunitaria n. C(2014)10096 del 17/12/2014;*
- b) *la procedura di notifica della designazione dell'Autorità di Gestione, dell'Autorità di Certificazione è stata ultimata oltre il periodo di riferimento (4 gennaio 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'art. 41 par. 1 del Reg. UE 1303/2013 o anticipi relativi ad aiuti di Stato ai sensi dell'art. 131 par. 4 del 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'AdC ha presentato in SFC2014 in data 13/02/2017 la domanda finale di pagamento intermedio con importo pari a zero e generato i conti in SFC2014 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*



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

PRESIDENTZIA

PRESIDENZA

Autorità di Audit

gestione, le cui informazioni fanno riferimento a spese dichiarate pari a zero, e il Riepilogo annuale dei controlli, che si sostanzia in un disclaimer;

- g) *Nessun audit dei sistemi, delle operazioni o dei conti è stato eseguito in quanto la procedura di notifica della designazione delle autorità del programma è stata ultimata oltre il periodo di riferimento (4 gennaio 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 nelle "Linee guida per gli Stati membri sulla relazione annuale di controllo e sul parere di audit (Periodo di programmazione 2014-2020), EGESIF_15-0002-03 final del 9/10/2015 e in analogia a quanto previsto nel relativo Allegato III con riguardo al primo anno contabile, nonché ai chiarimenti forniti dalla Commissione con nota Ares (2016) 4055861 del 02/08/2016, non si esprime un parere sui seguenti aspetti:

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

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 sopra descritte 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