



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

ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione Generale Servizi Finanziari
Servizio di Certificazione PO FESR – FSE – FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED

DETERMINAZIONE PROT. N. 9961 REP. N. 373 DEL 02/04/2020

Oggetto: Aggiornamento del Manuale delle procedure dell'Autorità di Certificazione per il POR FESR 2014-2020 e il POR FSE 2014 – 2020 e relativi allegati. Versione 3.2.

Il Direttore del Servizio

- VISTO** lo Statuto Speciale per la Sardegna e le relative norme di attuazione;
- VISTA** la L.R. 7 gennaio 1977, n.1, recante norme sull'organizzazione amministrativa della Regione e sulle competenze della Giunta, del Presidente e degli Assessori Regionali, e successive modifiche e integrazioni;
- VISTA** la L.R. 13 novembre 1998, n.31, recante "Disciplina del personale regionale e organizzazione degli uffici della Regione", e successive modifiche e integrazioni;
- VISTA** la Delibera n.19/9 del 27.5.2014, "Atto di indirizzo strategico per la programmazione unitaria 2014-2020", con la quale la Giunta Regionale ha definito la governance dei Programmi Europei confermando il Direttore pro tempore del Servizio Autorità Certificazione nel ruolo di Autorità di Certificazione per i programmi operativi FESR e FSE 2014-2020 della Regione Autonoma della Sardegna;
- VISTA** la deliberazione della Giunta Regionale n. 53/9 del 28.11.2017 che sopprime l'Unità di progetto "Autorità di Audit del Programma ENI CBC MED" e trasferisce le funzioni e il personale assegnato a tale Unità al Servizio della Direzione generale dei Servizi Finanziari – Servizio "Autorità di Certificazione" dell'Assessorato della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio ora rinominato Servizio "Certificazione PO FESR – FSE – FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED" e prevede l'articolazione del Servizio in distinte unità organizzative per garantire l'indipendenza delle funzioni di Audit e di Certificazione;
- VISTO** il Decreto dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio n.1/465 del 04.01.2018, avente oggetto "modifiche ai decreti



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione Generale Servizi Finanziari
Servizio di Certificazione PO FESR – FSE – FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED

DETERMINAZIONE PROT. N. 9962
REP. N. 373
DEL 02/04/2020

- n.96 del 20.04.2015 e n.11 del 31.05.2016 di definizione e modifica dell'assetto organizzativo e delle competenze dei Servizi della Direzione Generale dei Servizi Finanziari" che istituisce il Servizio "Certificazione PO FESR – FSE – FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED";
- VISTO il Decreto dell'Assessore del Personale prot. n. P 5379/8 del 19.02.2018 che conferisce alla dott.ssa Enrica Argiolas, le funzioni di Direttore del Servizio "Certificazione PO FESR – FSE – FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED" della Direzione Generale dei Servizi Finanziari;
- VISTO il Decreto dell'Assessore degli Affari generali, Personale e Riforma della Regione n. 9220/29 del 15/03/2019 che conferma le funzioni di direttore del Servizio di Certificazione PO- FESR-FSE-FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED alla dott.ssa Enrica Argiolas;
- VISTA la DGR n. 23/1 del 08/05/2018 con la quale la dott.ssa Enrica Argiolas è stata designata AdC del POR FESR e del POR FSE 2014 – 2020;
- VISTA la Decisione della Commissione del 13 Luglio 2007 n. C(2007) 3329 che, a norma dell'art. 28 del Regolamento CE n. 1083/2006, prende atto della strategia nazionale e dei temi prioritari del Quadro Strategico Nazionale (QSN) 2007/2013;
- VISTO il Regolamento (UE) n.1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio recante disposizioni comuni (RDC) sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, e che abroga il regolamento (CE) n.1083/2006;
- VISTO il Programma Operativo Regionale Sardegna FESR 2014-2020 - CCI n. 2014IT16RFOP015 approvato con Decisione C(2015) n.4926 del 14/07/2015;
- VISTO il Programma Operativo Regionale Sardegna FSE 2014-2020 - CCI n.2014IT05SFOP021 approvato con Decisione C(2014) n.10096 del 17/12/2014;



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione Generale Servizi Finanziari
Servizio di Certificazione PO FESR – FSE – FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED

DETERMINAZIONE PROT. N. 9861

REP. N. 373

DEL 04/04/2020

- RICHIAMATA** la propria determinazione rep n. 323 prot. n. 10975 del 09/04/2019 con la quale, da ultimo, è stato adottato il Sistema di gestione e controllo dell'Autorità di Certificazione per la Programmazione 2014-2020 - POR FESR Sardegna – POR FSE Sardegna – (Si.Ge.Co.);
- RICHIAMATA** la propria determinazione rep n. 90 prot. n. 2305 del 24/01/2020 con la quale, da ultimo, è stato approvato il "Manuale delle procedure dell'Autorità di Certificazione per la Programmazione 2014 / 2020 del POR FESR Sardegna e del PO FSE Sardegna_Versione 3.1";
- CONSIDERATO** che le procedure previste dal predetto Manuale Versione 3.1 sono state utilizzate in via sperimentale, con soddisfacenti risultati in termini di completezza ed efficacia, nella Domanda di Pagamento di dicembre 2019, in particolare le nuove check-list sulle Attestazioni di Spesa dell'AdG e dei singoli RdA/RdSA/OI che hanno consentito la puntuale verifica delle condizioni per la certificazione della spesa, ma che d'altro canto, per i tempi in cui sono pervenute le Attestazioni nonché per la numerosità e per l'importo elevato delle stesse, la procedura di campionamento delle operazioni da sottoporre a verifica tramite le nuove check-list per tipologia (aiuti alle imprese, acquisti e forniture, aiuti all'occupazione, etc.) è risultata inefficiente;
- PRESO ATTO** infatti, che il Manuale Versione 3.1 prevede che il campione di operazioni da verificare venga estratto da ogni singola Attestazione di spesa dei RdA/RdSA/OI e che ciò, nella concreta applicazione della DDP di dicembre 2019 ha comportato, per quanto riguarda il PO FESR, sulla base delle 56 Attestazioni di Spesa pervenute con n.530 operazioni dell'importo complessivo di circa 74 Meuro, ben 113 operazioni sottoposte al controllo per un importo pari a 34 Meuro, mentre per il PO FSE sulla base delle 46 Attestazioni pervenute con n.838 operazioni dell'importo complessivo di 42 Meuro circa, ne sono state controllate 89 per un importo di circa 18 Meuro, in entrambi i casi una quantità sproporzionata di controlli sia con riferimento all'ammontare della spesa (nel PO FESR il 46% e nel PO FSE il 42%), sia con riferimento ai tempi effettivamente a disposizione dell'Autorità di Certificazione per svolgere i controlli e rispettare le scadenze non prorogabili imposte dai



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione Generale Servizi Finanziari
Servizio di Certificazione PO FESR – FSE – FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED

DETERMINAZIONE PROT. N. 9961
REP. N. 373
DEL 02/04/2020

regolamenti dei fondi strutturali (esempio l'obiettivo di spesa c.d. "n + 3" entro il 31.12 per evitare il disimpegno automatico delle risorse) sia, infine, al personale effettivamente in servizio;

RITENUTO pertanto opportuno modificare la procedura di campionamento da effettuarsi sull'elenco delle operazioni complessivamente attestate dalle Autorità di Gestione, con un campione rappresentativo di tutte le tipologie di operazioni che hanno prodotto spesa e con un focus sulle operazioni relative ai c.d. "progetti ammissibili" provenienti da altri programmi di spesa;

CONSIDERATO che tale nuovo metodo di campionamento comporta la necessità di modificare il relativo punto di controllo delle check-list;

CONSIDERATO la necessità, emersa durante la sperimentazione delle check-list nella Domanda di Pagamento di dicembre 2019, di introdurre un punto di controllo relativo all'utilizzo del sistema Arachne da parte dei Controlli di I livello delle AdG nonché uno relativo alla corretta iscrizione nel Registro nazionale degli aiuti per le operazioni di aiuti di stato alle imprese e incentivi all'occupazione;

RICHIAMATO l'OdS n. 7 prot. n. 6977 del 30/03/2020 con cui è stato adottato il nuovo funzionigramma dell'Autorità di Certificazione;

CONSIDERATO che nel testo del Manuale versione 3.1 sono inoltre presenti alcuni refusi da correggere;

VISTO il testo aggiornato del Manuale dell'Autorità di Certificazione Versione 3.2 e dei modelli e delle check-list riportati in allegato alla presente determinazione;

RITENUTO necessario adottare formalmente il "Manuale delle procedure dell'Autorità di Certificazione per la Programmazione 2014 - 2020 del POR FESR Sardegna e del POR FSE Sardegna_3.2" e i relativi allegati, nella versione aggiornata, di cui sopra;

per le motivazioni indicate in premessa,



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITÒRIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Direzione Generale Servizi Finanziari
Servizio di Certificazione PO FESR – FSE – FSC e Autorità di Audit PO ENI CBC MED

DETERMINAZIONE PROT. N. 9962
REP. N. 373
DEL 02/04/2020

DETERMINA

ART.1 E' approvato il "Manuale delle procedure dell'Autorità di Certificazione per la Programmazione 2014-2020 del POR FESR Sardegna e del POR FSE Sardegna_Versione 3.2." corredato dei sottoelencati modelli e check-list allegati alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale:

1. Attestazione di Spesa dell'AdG (ex "Allegato I")
2. Attestazione di Spesa del RdA/RdSA/OI
3. Check-list sull'Attestazione di Spesa dell'AdG
4. Check-list sull'Attestazione di Spesa del RdA/RdSA/OI
5. Check-list di controllo sulle operazioni specifica per le seguenti tipologie:
 - 5.1 "Aiuti di Stato";
 - 5.2 "Acquisizione di servizi e forniture";
 - 5.3 "Realizzazione di opere";
 - 5.4 "Incentivi alle persone (voucher, borse di studio)";
 - 5.5 "Incentivi all'occupazione";
 - 5.6 "Progetti formativi";
 - 5.7 "Selezione del personale"
6. Check-list sugli Strumenti Finanziari
7. Check-list sui Conti Annuali
8. Check-list Quality Review della DdP
9. Modello verbale di campionamento
10. Modello verbale di campionamento "progetti ammissibili"

La presente determinazione è comunicata, per il seguito di competenza, all'Autorità di Audit dei Programmi Operativi FESR e FSE, all'Autorità di Gestione del POR FESR Sardegna e all'Autorità di Gestione del POR FSE Sardegna.

La presente determinazione è comunicata all'Assessore Regionale della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio ai sensi dell'art. 21, comma 9 della Legge Regionale 13.11.1998, n. 31.

Il Direttore del Servizio

Dott.ssa Enrica Argiolas
Enrica Argiolas

