



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

PRESIDÈNZIA  
PRESIDENZA

Ufficio dell'Autorità di Audit dei Programmi Operativi FESR ed FSE

Prot.

Cagliari,

Assessorato ...

Direzione generale ...

➤ Autorità di Gestione ...

Dott. ...

PEC/email : ...

Assessorato ...

Direzione generale ...

Servizio ...

**Dott.** ...

➤ Responsabile di azione n. ...

PEC/email:

p.c.

Assessorato della programmazione, bilancio, credito  
e assetto del territorio

Direzione generale dei servizi finanziari

Servizio di Certificazione PO-FESR-FSEFSC e Au-  
torità di Audit PO ENI CBC MED

➤ Autorità di Certificazione POR FESR 2014-2020 /  
POR FSE 2014-2020

Dott...

Pec: *programmazione@pec.regione.sardegna.it*

**LORO SEDI**

Beneficiario

Via XXXX

città





REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDENTZIA  
PRESIDENZA

Ufficio dell'Autorità di Audit dei Programmi Operativi FESR ed FSE

**Oggetto: POR FESR Sardegna 2014-2020 - Audit sulle operazioni ex art. 127 Reg. (UE) n. 1303/2013 ed ex art. 27 del Reg. (UE) n. 480/2014 sulla spesa certificata alla CE nel periodo contabile 01/07/xx-30/06/xx. Campione Cxx-xx - Linea di Azione n. XXX (titolo operazione)....." - codice operazione CUP XXX. Invio Rapporto definitivo di audit.**

Sulla base delle verifiche effettuate nell'ambito dei controlli a campione ex art. 127 par.1 Reg.(UE) n. 1303/2013 ed ex art. 27 del Reg. (UE) n. 480/2014, si trasmette, in allegato, il Rapporto definitivo relativo all'intervento denominato "XXXX" - Asse XXXX - Linea di Azione XXX, individuato nel sistema informatico con il codice CUP XXXX, che, in assenza di controdeduzioni, riporta le decisioni definitive assunte da questa Autorità di Audit.

### **Prima opzione**

In relazione a quanto sopra, l'AdA, in considerazione della natura procedurale dei rilievi definitivi che non inficiano l'ammissibilità della spesa, **conferma l'ammissibilità dell'operazione** per l'intero importo campionato pari a **euro XXXX**, rendicontato a valere sulla Linea di Azione XXX.

L'esito è definitivo e sarà monitorata l'implementazione delle raccomandazioni.

Per tale ragione si chiede di voler tempestivamente comunicare gli esiti delle attività richieste a questa Autorità, nonché alle altre Autorità interessate.

### **Seconda opzione**

In relazione a quanto sopra, l'AdA, in considerazione della natura procedurale e finanziaria dei rilievi definitivi che inficiano parzialmente/totalmente l'ammissibilità della spesa, **conferma l'inammissibilità totale/parziale dell'operazione** per un importo campionato pari a **euro XXXX**, rendicontato a valere sulla Linea di Azione XXX.

Si invitano, pertanto, gli organismi in indirizzo ad attivare senza indugio le procedure per la trattazione delle irregolarità confermate e le procedure di recupero dei relativi importi, in conformità a quanto





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

PRESIDÈNZIA  
PRESIDENZA

Ufficio dell'Autorità di Audit dei Programmi Operativi FESR ed FSE

previsto dal Reg. (CE) n. 1303/2013, art. 122 e art.3 regolamento delegato 1970/2015, entro il termine di 30 giorni, che decorreranno dalla data di ricezione della presente comunicazione.

Inoltre, si invita l'AdG a decertificare l'importo irregolare erogato e certificato nella Domanda di pagamento n. xx/20xx del xx.xx.20xx - pari ad euro xxxxxxxx - nella prima domanda di pagamento utile e di darne comunicazione alla scrivente AdA.

L'esito è definitivo e sarà monitorata l'implementazione delle raccomandazioni.

Per tale ragione si chiede di voler tempestivamente comunicare gli esiti delle attività richieste a questa Autorità, nonché alle altre Autorità interessate.

La presente comunicazione è trasmessa esclusivamente tramite PEC.

Cordiali saluti.

**L'Autorità di Audit**

Dott.ssa Antonella Garippa

(Firma digitale)

Nominativo auditor

Allegato1: Rapporto definitivo audit operazione XXXX

Allegato 2: Tabella riassuntiva delle osservazioni e delle azioni correttive suggerite – Action Plan



**Allegato1: Rapporto definitivo di audit dell'operazione**

<b>Attività</b>	Audit sulle operazioni - linea di azione n.
<b>Codice progetto</b>	
<b>CUP</b>	Inserire CUP e aggiungere se del caso anche eventuale elemento ( nominativo destinatario)
<b>Beneficiario</b>	
<b>Titolo progetto</b>	
<b>Importo controllato</b>	

In riferimento alla precedente comunicazione prot. n. **XXX del XXX**, constatato che a tutt'oggi non sono pervenute controdeduzioni ed essendo trascorsi i termini previsti, questa Autorità conferma i rilievi emersi.

Di seguito sono sintetizzate le constatazioni finanziarie relative alla gestione dell'intervento:

	Irregolarità/criticità e misure correttive	Osservazioni /controdeduzioni AdG/RdA	Conclusione dell'AdA
1			In assenza di controdeduzioni la raccomandazione si considera accettata e la stessa sarà chiusa solo quando l'AdA riceverà comunicazione formale dell'avvenuta decertificazione/adozione delle misure correttive
2			In assenza di controdeduzioni la raccomandazione si considera accettata e la stessa sarà chiusa solo quando l'AdA riceverà comunicazione for-

			male dell'avvenuta decertificazione/adozione delle misure correttive
--	--	--	--

Di seguito sono sintetizzate le constatazioni procedurali relative alla gestione dell'intervento

	criticità e misure correttive	Osservazioni /controdeduzioni AdG/RdA	Conclusione dell'AdA
1			In assenza di controdeduzioni la raccomandazione si considera accettata e la stessa sarà chiusa solo quando l'AdA riceverà comunicazione formale dell'avvenuta decertificazione dell'importo irregolare.
2			In assenza di controdeduzioni la raccomandazione si considera accettata e la stessa sarà chiusa solo quando l'AdA riceverà comunicazione formale dell'avvenuta decertificazione dell'importo irregolare.

## Allegato 2 - Tabella riassuntiva delle osservazioni e delle azioni correttive suggerite – Action Plan

N.	Sog- getto auditato	Osservazioni da Rapporto defini- tivo di Audit	Conclusione e azione correttiva	Tempistica di attua- zione per follow up	Grado di priorità (Alto, medio, basso)
<b>OSSERVAZIONI</b>					