



**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 ...  
Direttore del Servizio ...  
Responsabile di azione ...

➤ Dott. ...

[Pec / e-mail :](#)

Spett.le (Agenzia, Comune. Ente etc.)

Via ...

CAP / Città

➤ Responsabile ...

PE C/ email: ...

e p.c. Assessorato ...

Direzione generale ...

Autorità di Gestione ...

➤ Dott. ...

[pec](#) / email:

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/email:* ...

**L O R O   S E D I**





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

PRESIDÈNZIA  
PRESIDENZA

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

**Oggetto: POR FSE Sardegna 2014-2020 - Audit sulle operazioni ex art. 127 Reg. (UE) n. 1303/2013 sulla spesa certificata alla CE nel periodo contabile xxxxxx. Comunicazione di audit di operazione.**

<b>Attività:</b>	
<b>Cod. prog.</b>	
<b>CUP</b>	
<b>Beneficiario</b>	
<b>Titolo prog.</b>	
<b>Importo da controllare</b>	

La scrivente Autorità di audit, ai sensi dell'art. 127 del Reg. (UE) n. 1303/2013 e dell'art. 27 del Reg. (UE) n. 480/2014, ha proceduto all'estrazione del campione delle operazioni cofinanziate dal Programma Operativo in oggetto, da sottoporre al controllo di II livello, nel periodo contabile xxxxx.

Nell'ambito del suddetto campione è stata estratta l'operazione di cui al quadro soprastante.

## **1. Obiettivi**

Gli obiettivi dell'audit dell'operazione hanno per oggetto la verifica dei seguenti punti:

- a) il rispetto dei criteri di selezione del programma operativo, l'attuazione in conformità alla decisione di approvazione e il rispetto, se del caso, di tutte le condizioni relative alla funzionalità, all'impiego o agli obiettivi da raggiungere;
- b) la corrispondenza della spesa dichiarata ai documenti contabili e ai documenti giustificativi conservati dal beneficiario;
- c) la conformità della spesa dichiarata dal beneficiario alle norme comunitarie e nazionali;
- d) l'effettivo pagamento del contributo pubblico al beneficiario, in conformità a quanto previsto dalla normativa comunitaria.





REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDÈNZIA  
PRESIDENZA

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

## 2. Portata dell'audit

In sede di controllo sarà effettuata:

- una verifica delle procedure adottate per la selezione delle operazioni campionate. Verranno acquisite le necessarie evidenze documentali, allo scopo di comprendere il funzionamento delle procedure messe in atto ed ottenere una ragionevole sicurezza relativamente all'applicazione dei sistemi di gestione posti in essere;
- una verifica delle attività di controllo di I livello, con riferimento sia alla realizzazione del progetto, sia alla rendicontazione delle spese da parte dei singoli beneficiari;
- una verifica del rispetto degli adempimenti previsti in convenzione;
- una verifica del rispetto della normativa comunitaria, nazionale e regionale in materia di rendicontazione delle spese.

Si informa che l'avvio del controllo avviene con l'acquisizione del dossier dell'operazione tramite il sistema di scambio elettronico dei dati (MY AUDIT/SIL).

Le procedure ordinarie di svolgimento dei controlli prevedono, successivamente all'esame del fascicolo di gestione, una fase eventuale di approfondimento presso il Responsabile di Azione e/o presso il beneficiario, al fine di verificare la realizzazione fisica dell'intervento oppure per ottenere ulteriori elementi integrativi di valutazione.

Eccezionalmente, in questa fase, a causa della situazione di emergenza legata al contenimento del contagio da COVID-19, poiché le attività di audit saranno condotte in modalità di telelavoro, l'AdA accogliendo i suggerimenti della Commissione Europea, forniti con nota Ares(2020)1641010 - 18/03/2020, comunica che i controlli saranno condotti esclusivamente attraverso la revisione dei documenti, disponibili nel sistema informativo MY AUDIT/SIL e che non saranno, pertanto, effettuate visite in loco.

Pertanto si sottolinea, a maggior ragione in questa fase, ai fini dell'esito dell'audit e della valutazione sulla correttezza e regolarità della gestione dell'operazione, la grande importanza assunta dalla completezza documentale amministrativo-contabile del fascicolo dell'operazione reso disponibile sul sistema informativo MY AUDIT/SIL.





REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDÈNZIA  
PRESIDENZA

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

Laddove dovesse rendersi necessaria la verifica della realizzazione materiale dell'investimento, l'AdA valuterà, secondo il proprio giudizio professionale, quali elementi richiedere al beneficiario. Questi saranno comunicati successivamente all'istruttoria desk sulla documentazione acquisita tramite il sistema di scambio elettronico dei dati.

Qualora dovesse cessare la situazione di emergenza, l'Autorità di Audit potrà valutare l'opportunità di completare le attività di verifiche con visite in loco, per chiarire quei punti che eventualmente necessitassero di ulteriori elementi di valutazione.

Il procedimento di verifica avrà come esito un Rapporto di audit preliminare o definitivo, a seconda che vengano o meno rilevate irregolarità, a cui il Responsabile di Azione potrà controdedurre.

In tal caso, il procedimento si concluderà con il Rapporto di audit definitivo redatto alla luce delle controdeduzioni pervenute. Qualora non pervenissero controdeduzioni entro i termini fissati si procederà a redigere il Rapporto di audit definitivo confermando i rilievi formulati nel Rapporto di audit preliminare.

Eventuali irregolarità riscontrate potranno determinare conseguenti rettifiche finanziarie sulle spese certificate alla CE e l'avvio della procedura di recupero del finanziamento irregolare erogato al Beneficiario.

Il Rapporto di audit definitivo sarà comunicato, oltre che al responsabile di azione, anche al Beneficiario.

#### **DA INSERIRE SOLO NELLE IPOTESI DI COSTI SEMPLIFICATI**

**Corre l'obbligo di segnalare ai beneficiari, che l'intervento in oggetto, sebbene certificato con il ricorso alle opzioni di semplificazione dei costi, non esime dall'obbligo di conservazione della documentazione di supporto. Quest'ultima potrà essere richiesta in occasione dei controlli da parte di altri organismi.**

Si desidera richiamare l'attenzione sulla circostanza che i dati raccolti nel corso dell'audit possono comprendere informazioni relative a delle persone fisiche identificate o identificabili ("persona interessata"). Tali dati possono essere conservati nell'archivio di questa Autorità di Audit.





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

**PRESIDÈNZIA  
PRESIDENZA**

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

Si fa presente che i dati utilizzati nel corso dell'audit saranno gestiti ai sensi del Regolamento Europeo n. 679 del 27 aprile 2016 sul trattamento dei dati personali (GDPR) e del Codice in materia di protezione dei dati personali (Decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196), come modificato dal Decreto legislativo 10 agosto 2018, n. 101 (recante Disposizioni per l'adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del regolamento (UE) 2016/679) per le sole finalità connesse con le attività di audit.

In relazione alle suddette finalità, il trattamento dei dati potrà avvenire solo per mezzo di operatori individuati quali incaricati al trattamento, mediante l'uso di strumenti manuali, informatici e telematici, con logiche strettamente correlate alle finalità predette e, comunque, in modo da garantire la sicurezza e la riservatezza dei dati stessi nel rispetto di quanto previsto dalla normativa in vigore.

Eventuali chiarimenti potranno essere richiesti all'indirizzo e-mail [pres.ada@regione.sardegna.it](mailto:pres.ada@regione.sardegna.it) o a mezzo PEC all'indirizzo [audit@pec.regione.sardegna.it](mailto:audit@pec.regione.sardegna.it).

Il funzionario incaricato del controllo è [xxxxxxx](#), tel. [xxxxxxx](#), mail: [xxxxxxx](#).

La presente comunicazione è trasmessa esclusivamente tramite PEC.

Cordiali saluti.

**L'Autorità di Audit**

Dott.ssa Antonella Garippa

*(Firma digitale)*

