



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

DELIBERAZIONE N. 18/8 DEL 5.4.2016

Oggetto: Fondo di solidarietà dell'Unione Europea ai sensi del Reg CE 2012/2002. Individuazione dell'Autorità di audit e organizzazione funzionale dell'Unità di progetto dell'Autorità di audit.

Il Presidente della Regione, d'intesa con l'Assessore della Difesa dell'Ambiente e con l'Assessore degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione, ricorda che, a seguito degli eventi calamitosi che hanno colpito il territorio regionale nei giorni del 18 e 19 novembre 2013, il Consiglio dei Ministri ha dichiarato lo stato di emergenza e con Decisione di esecuzione finanziaria n. CCI 2014IT16SPO001 del 23 marzo 2015, la Commissione europea ha concesso un contributo alla Regione Sardegna pari a € 16.310.467 a valere sul Fondo di solidarietà dell'Unione europea.

Il Regolamento (CE) n. 2012/2002 del Consiglio che istituisce il Fondo di solidarietà prevede, tra l'altro, all'articolo 8, comma 3, che "la relazione di attuazione è corredata del parere di un organismo di revisione contabile indipendente elaborato conformemente alle norme di revisione internazionalmente riconosciute", in modo da riportare un quadro fedele di legalità e regolarità della spesa.

Il Presidente ricorda ancora che l'allegato 2 alla Decisione di esecuzione finanziaria n. CCI 2014IT16SPO001 del 23 marzo 2015 indica al punto 3 che l'Organismo individuato a suo tempo per lo svolgimento dell'attività di revisione contabile indipendente era il Servizio dell'Autorità di audit e dei supporti direzionali della Direzione generale della Programmazione unitaria, attualmente soppressa.

Con la deliberazione della Giunta regionale n. 12/10 del 27 marzo 2015, la Regione Sardegna ha previsto la costituzione dell'Unità di progetto, denominata Ufficio dell'Autorità di audit dei programmi operativi FESR ed FSE, verso cui sono affluite anche le funzioni del soppresso Servizio dell'Autorità di audit e dei supporti direzionali della Direzione generale della Programmazione unitaria e della statistica regionale nonché le nuove funzioni relative alla programmazione comunitaria 2014/2020.

Il Presidente comunica che, in data 4 agosto 2015, l'Ispettorato Generale per i rapporti finanziari con l'Unione Europea (IGRUE) del Ministero dell'Economia ha espresso parere senza riserve sulla designazione dell'Autorità di audit della Regione Sardegna per la programmazione comunitaria 2014/2010 dei PO FESR e FSE, sia in termini di adeguatezza strutturale che in termini adeguatezza professionale.



Considerato questo riconoscimento in termini di competenze, considerando l'omogeneità delle attività da svolgere e la continuità di funzioni dell'Unità di progetto rispetto al Servizio dell'Autorità di audit della soppressa Direzione generale della Programmazione unitaria, già individuato nella Decisione di esecuzione finanziaria tra gli organismi di gestione e controllo regionali del Fondo di Solidarietà dell'Unione Europea, il Presidente propone di confermare il ruolo di organismo indipendente di revisione contabile del Fondo di Solidarietà dell'Unione Europea all'Unità di progetto dell'Autorità di Audit per il periodo di tempo strettamente necessario allo svolgimento delle attività, attualmente aprile 2017, o sino ad altra eventuale data di completamento.

Ferma restando l'adeguatezza riconosciuta dall'IGRUE per le attività relative alla programmazione comunitaria dei PO FESR e FSE, si rileva la necessità di adeguamento funzionale dell'Unità di progetto in relazione alle attività derivanti dall'attribuzione di un ulteriore nuovo obiettivo riguardante l'audit sul Fondo di Solidarietà dell'Unione Europea.

Per lo svolgimento delle attività aggiuntive, l'attuale organico dell'Unità di progetto dovrà essere adeguato per un periodo di almeno dodici mesi da cinque unità di personale, preferibilmente di categoria D, di cui tre amministrativi e due tecnici; le attività che dovranno essere svolte consisteranno principalmente nella definizione delle regole di controllo, nella predisposizione di un campione significativo di operazioni da verificare, nella verifica delle operazioni campionate, nella redazione dei verbali di controllo, nella predisposizione del parere circa l'attuazione del fondo di solidarietà. I funzionari da individuare dovranno aver svolto attività di controllo su operazioni finanziate da fondi comunitari, non dovranno aver svolto attività di gestione di interventi da rendicontare sul Fondo di Solidarietà e dovranno avere preferibilmente conoscenze relative alle procedure di affidamento di lavori e servizi in emergenza.

Inoltre per mantenere l'adeguatezza strutturale dell'Unità di progetto in relazione alle ulteriori differenti attività trasversali, proposte sia dall'ulteriore obiettivo attribuito che dalla programmazione dei fondi strutturali 2014/2020, specificamente quelle riguardanti la gestione del Programma Complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014/2020 finanziato dall'IGRUE, il Presidente propone di dare mandato all'Assessore degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione di destinare, con le medesime modalità sopra indicate per le unità di categoria D, all'Unità di progetto una risorsa umana di categoria C per lo svolgimento di dette attività.

Tale integrazione consente di svolgere pienamente le attività amministrative e contabili in capo all'Autorità di audit assicurando l'autonomia funzionale e organizzativa dell'Unità di progetto nel rispetto dei requisiti richiesti dal Ministero dell'Economia e dalla Commissione Europea.

Al fine di dotare l'Unità di progetto dell'Autorità di audit delle cinque risorse umane (di cui 3 amministrativi e 2 tecnici) necessarie allo svolgimento delle attività di audit relative al Fondo di



Solidarietà dell'Unione europea, per il tempo necessario all'espressione del parere alla Commissione Europea e della risorsa umana di categoria C utile a gestire le nuove competenze amministrative derivanti dal Programma complementare di Azione e Coesione per la governance dei sistemi di gestione e controllo 2014/2020, verranno, a cura dell'Assessorato competente in materia di personale, stipulate apposite intese con le Direzioni generali e/o Enti e Agenzie regionali costituenti il Sistema Regione.

La Giunta regionale, udita la proposta del Presidente, d'intesa con l'Assessore della Difesa dell'Ambiente e con l'Assessore degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione, in merito all'organizzazione funzionale dell'Unità di progetto dell'Autorità di audit anche per lo svolgimento delle funzioni relative al Fondo di Solidarietà dell'Unione europea

DELIBERA

- di confermare presso l'Ufficio dell'Autorità di audit le funzioni già attribuite con Decisione di esecuzione finanziaria n. CCI 2014IT16SPO001 del 23 marzo 2015 al Servizio dell'Autorità di audit della soppressa Direzione generale della Programmazione unitaria per lo svolgimento delle funzioni di organismo indipendente di revisione contabile del Fondo di Solidarietà dell'Unione Europea;
- di dare mandato all'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione per l'acquisizione di cinque unità di categoria D (3 amministrativi e 2 tecnici) attraverso apposite intese con le Direzioni generali e/o con Enti e Agenzie regionali per un periodo di almeno dodici mesi, per lo svolgimento delle attività attinenti il Fondo di Solidarietà dell'Unione Europea;
- di dare mandato all'Assessorato degli Affari Generali, Personale e Riforma della Regione per l'attribuzione, con le medesime modalità indicate per le unità di Cat D, di una nuova risorsa umana di categoria C per lo svolgimento delle attività trasversali in capo all'unità di progetto, anche in relazione alla gestione del Programma complementare di Azione e Coesione finanziato da IGRUE.

Il Direttore Generale

Alessandro De Martini

Il Presidente

Francesco Pigliaru