

*Regione Siciliana**Presidenza**Ufficio Speciale**Autorità di Audit dei Programmi**cofinanziati dalla Commissione Europea**Il Dirigente Generale*Prot. n° *347/0-1*del *- 4 FEB. 2015*

Oggetto: Approvazione modifiche e integrazioni alla "Strategia di audit" versione del 3 dicembre 2009 e ss.mm.ii. e al "Manuale delle procedure di audit", versione del 30 settembre 2009 e ss.mm.ii. - PO FESR e PO FSE 2007/2013.

**A tutte le Aree e Servizi
SEDE**

DISPOSIZIONE DI SERVIZIO n. 1/2015

In applicazione al Regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio recante disposizioni generali sul Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR), sul Fondo Sociale Europeo (FSE) e sul fondo di Coesione (FC) e s.m.i. e al Regolamento (CE) n. 1828/2006 della Commissione recante disposizioni attuative del Regolamento (CE) n. 1083/2006;

vista la disposizione di servizio n. 4/2011 che, al punto 5, integra il Manuale delle procedure, versione del 30/09/2009 e ss.mm.ii. alla pag. 72, dopo il 6° capoverso, con il seguente testo *"quando si riscontrano errori all'interno del sub-campione sottoposto a verifica, devono sempre eseguirsi verifiche sulla parte delle operazioni non incluse nel sub-campione per accertare che errori simili non esistano nella popolazione non sub-campionata"*;

tenuto conto che, in particolari situazioni, tale modalità di trattamento dell'errore sulla parte della spesa non sub-campionata può rilevarsi particolarmente onerosa e di difficile applicazione, si ritiene opportuno prevedere una diversa procedura che, tuttavia, consenta comunque di garantire adeguata correzione dell'errore sulla parte della spesa non inclusa nel sub-campione dell'operazione;

tutto ciò premesso

DISPONE

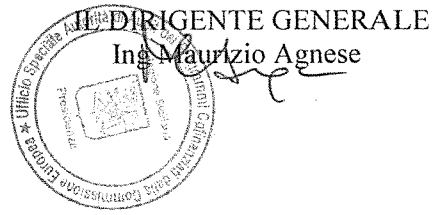
di modificare la disposizione di servizio n. 4/2011 e sostituire il punto 5 con il seguente testo:

"quando si riscontrano errori all'interno del sub-campione di un'operazione sottoposta a verifica, si deve procedere all'esecuzione di verifiche sulla parte delle spese non incluse nel sub-campione, per accertare che errori simili non esistano nella parte non sub-campionata. Ove, a seguito di valutazione professionale dell'auditor, non si reputi opportuno eseguire verifiche sulla parte delle spese non incluse nel sub-campione, si procederà all'estrapolazione dell'errore riscontrato nel sub-campione sulla restante spesa dell'operazione non sottoposta a controllo".

La suddetta modifica sarà inserita in “cartella comune” e trasmessa al Servizio 2 per la pubblicazione sul sito web istituzionale.

Le SS.LL. avranno cura di assicurare lo svolgimento delle attività di competenza in conformità alla presente disposizione.

IL DIRIGENTE GENERALE
Ing. Maurizio Agnese

The image shows a circular official stamp from the "Ufficio Speciale A.E." (Special Office A.E.) of the "Commissaria Europea" (European Commission). The stamp contains the text "Ufficio Speciale A.E." and "Commissaria Europea". Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink, which appears to be "M. Agnese". To the right of the stamp, the text "IL DIRIGENTE GENERALE" and "Ing. Maurizio Agnese" is printed in a serif font.