



**Autorità di Audit  
FESR e FSE  
POR Campania .... 2014/2020 CCI N°: 2014IT.....  
Anno Contabile 01/07/20.. – 30/06/20...  
Audit delle Operazioni 20.....**

**Checklist per l'audit delle operazioni relative ad Accordi tra Pubbliche  
Amministrazioni**

**Checklist Provvisoria/Definitiva  
Ref....  
Titolo dell'Operazione .....**



|

Firma

Firma

Firma

|



| <b>Programma Operativo:</b> |   |   |                 |                 |             |                            |             |   |
|-----------------------------|---|---|-----------------|-----------------|-------------|----------------------------|-------------|---|
| <b>Tipo Attivita':</b>      |   | <b>Audit operazioni</b>   |                 |                 |             |                            |             |   |
| <b>Tipo Checklist:</b>      |   | <b>Accordi tra PA</b>   |                 |                 |             |                            |             |   |
| <b>Titolari Checklist:</b>  |   | <b>IGRUE</b>  |                 |                 |             |                            |             |   |
| <b>Livello</b>              | <b>Testo</b>  | <b>Riferimento normativo</b>  | <b>Positivo</b> | <b>Negativo</b> | <b>N.a.</b> | <b>Documenti esaminati</b> | <b>Note</b> | <b>Indicazione</b>  |
| <b>C</b>                    | <b>Procedura di affidamento</b>   |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| <b>T</b>                    | <b>Individuazione dell'operazione (Punti di controllo applicabili sia alle operazioni a regia, sia alle operazioni a titolarità)</b>  |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| <b>ST</b>                   | <b>Punti di controllo</b>   |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 1                           | L'operazione è stata individuata e ammessa a finanziamento a valere sul PO con atto formale?  |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 2                           | La procedura, lo scopo e l'oggetto degli interventi ammissibili, nonché i criteri di selezione utilizzati per l'individuazione dell'operazione (e del Beneficiario in caso di operazioni a regia) sono coerenti con:  |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 2.1                         | il Programma Operativo (PO)?  | Programma Operativo   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 2.2                         | i Criteri di selezione adottati dal Comitato di Sorveglianza?   | Criteri di selezione adottati dal Comitato di Sorveglianza art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014 |                 |                 |             |                            |             |   |
| 2.3                         | quanto previsto al riguardo nella Descrizione delle Procedure dell'Autorità di Gestione (AdG) e nel Manuale dell'AdG?   | Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG                                   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 2.4                         | la normativa di riferimento?  |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 3                           | L'operazione oggetto di audit:  | art. 125, Reg. (UE) n. 1303/2013  |                 |                 |             |                            |             |   |
| 3.1                         | rientra nell'ambito di applicazione del Fondo interessato?  |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 3.2                         | è coerente con il PO?   |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 3.3                         | può essere attribuita a una categoria di operazione individuata nella o nelle priorità del PO interessata/e?  |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 3.4                         | garantisce il contributo al conseguimento degli Obiettivi Specifici della pertinente Priorità, come stabilito dall'art. 125, comma 3, lett. a), punto i), del Reg. (UE) n. 1303/2013?   |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 3.5                         | è coerente con i Criteri di selezione approvati dal Comitato di Sorveglianza?   | Criteri di selezione adottati dal Comitato di Sorveglianza art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014 |                 |                 |             |                            |             |   |
| 3.6                         | è coerente con quanto previsto al riguardo nella Descrizione delle Procedure dell'Autorità di Gestione (AdG) e nel Manuale dell'AdG?  | Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG                                   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 4                           | Sono stati rispettati i requisiti di ammissibilità dell'operazione a seconda dell'ubicazione di cui all'art. 70, Reg. (UE) n. 1303/2013 (modificato dal Reg. (UE, EURATOM) n. 1046/2018)?   | Art. 70, Reg. (UE) n. 1303/2013   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 5                           | L'operazione è coerente con la pertinente pianificazione (ove applicabile)? (Ad esempio: Piani annuali o pluriennali dell'Amministrazione, Programmazione prevista per gli appalti di servizi, forniture e lavori, Atti di intesa, Accordi con parti sociali, ecc.)   |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 6                           | L'AdG/OI ha verificato che le operazioni selezionate per il sostegno dei Fondi non includano attività che facevano parte di un'operazione che è stata o dovrebbe essere stata oggetto di una procedura di recupero a norma dell'articolo 71, Reg. (UE) n. 1303/2013 a seguito della rilocalizzazione di un'attività produttiva al di fuori dell'area interessata dal Programma? | art. 125, Reg. (UE) n. 1303/2013  |                 |                 |             |                            |             |   |
| 7                           | I Provvedimenti di finanziamento (Convenzione/Concessione) riportano il CUP?  |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 8                           | Il CUP è stato riportato in tutti i documenti di impegno e assegnazione delle risorse?  |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 9                           | L'AdG ha adottato l'impegno di spesa? (Specificare estremi dell'atto, nonché Quota UE, Quota Stato, Quota regione)  |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 10                          | Le risorse previste nell'Accordo sono imputate al pertinente capitolo del bilancio dell'Amministrazione?  |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 11                          | L'operazione sottoposta a verifica presenta elementi riconducibili alla fattispecie degli Aiuti di Stato?   |   |                 |                 |             |                            |             | In caso di risposta positiva, si rimanda all'apposita Checklist sugli Aiuti di Stato. |
| <b>T</b>                    | <b>Procedura di affidamento</b>   |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| <b>ST</b>                   | <b>Punti di controllo</b>   |   |                 |                 |             |                            |             |   |
| 1                           | Le Amministrazioni aggiudicatrici che hanno sottoscritto l'Accordo rientrano nell'elenco predisposto dall'ISTAT ai sensi dell'art. 1, comma 3 della legge 196/2009 e ss.mm.ii.?   | art. 1, comma 3 della legge 196/2009 e ss.mm.ii.  |                 |                 |             |                            |             |   |

| Livello | Testo   | Riferimento normativo  | Positivo | Negativo | N.a. | Documenti esaminati | Note | Indicazione |
|---------|---|--|----------|----------|------|---------------------|------|-------------|
| 2       | L'accordo è stato concluso esclusivamente tra due o più Amministrazioni aggiudicatrici ?  | art. 1, paragrafo 6, direttiva 24/2014/UE<br>art. 5, comma 6, del D.Lgs. 50/2016<br>L'art. 5 comma 6, del D.Lgs. 50/2016 recepisce quanto disposto dall'art. 1, paragrafo 6, della Direttiva 24/2014/UE che prevede che, ai fini della disapplicazione delle direttive appalti, sia necessario che l'accordo intervenga tra soggetti pubblici, riferendosi ad accordi conclusi "esclusivamente tra due o più amministrazioni aggiudicatrici". L'art. 3, comma 1, lett a), del D.Lgs. 50/2016 definisce quali "amministrazioni aggiudicatrici": le amministrazioni dello Stato, gli Enti pubblici territoriali, gli Enti pubblici non economici, gli organismi di diritto pubblico, le associazioni, unioni, consorzi costituiti da detti soggetti. |          |          |      |                     |      |             |
| 3       | Nella motivazione sottostante l'Accordo e negli atti che approvano l'Accordo le Amministrazioni hanno chiarito perché la collaborazione tra Amministrazioni non rappresenta una "costruzione di puro artificio" diretta ad eludere le norme in materia di appalti pubblici?   | Determinazione ANAC n. 7/2010<br>Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017   |          |          |      |                     |      |             |
| 4       | La collaborazione tra Amministrazioni non ha ad oggetto attività economicamente contendibili e rinvenibili sul mercato in regime di libera concorrenza?   | Determinazione ANAC n. 7/2010  |          |          |      |                     |      |             |
| 5       | Le finalità istituzionali degli Enti coinvolti sono effettivamente coerenti con la realizzazione dell'oggetto dell'Accordo?   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 6       | L'Accordo rispetta le finalità perseguite dalle Direttive UE in tema di contratti pubblici e concessioni, vale a dire la libera circolazione dei servizi e la libera concorrenza, e pertanto, l'accordo ha ad oggetto attività non deducibili in contratti d'appalto?   | Considerando 31 della Direttiva 24/2014/UE;<br>Considerando 45 della Direttiva 2014/23/UE;<br>Ordinanza della Corte di Giustizia UE del 16 maggio 2013, causa C-564/11;<br>Corte di Giustizia nella sentenza del 19 dicembre 2012, causa C-159/11;<br>Consiglio di Stato, sez. V, sentenza n. 3849 del 15/07/2013;<br>Sentenza n. 3130 del 23/06/2014 e Sentenza n. 1418 del 28/03/2017).  |          |          |      |                     |      |             |
| 7       | L'Accordo tra due o più Amministrazioni è stato stipulato ai sensi dell'art. 15 della L. 241/1990 per lo svolgimento in collaborazione di attività di interesse comune?   | art. 15, comma 2, della Legge 241/1990<br>Determinazione ANAC n. 7/2010<br>Delibera ANAC n. 556 del 31/5/2017  |          |          |      |                     |      |             |
| 8       | L'Accordo soddisfa le seguenti condizioni (non rientrando quindi nell'ambito di applicazione del Codice dei contratti pubblici - Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50):  | Considerando 31 della Direttiva 24/2014/UE;<br>Art. 5, comma 6 del D.Lgs. 50/2016,<br>Art. 15 della legge n. 241/1990;<br>Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017;<br>Determinazione ANAC n. 7/2010.   |          |          |      |                     |      |             |
| 8.1     | l'Accordo stabilisce o realizza una cooperazione tra le Amministrazioni aggiudicatrici partecipanti, finalizzata a garantire che i servizi pubblici che esse sono tenute a svolgere siano prestati nell'ottica di conseguire gli obiettivi che esse hanno in comune?  | art. 5 c. 6 lett. a)   |          |          |      |                     |      |             |
| 8.2     | l'attuazione di tale cooperazione è retta esclusivamente da considerazioni inerenti all'interesse pubblico?   | art. 5 c. 6 lett. b)   |          |          |      |                     |      |             |
| 8.3     | le Amministrazioni aggiudicatrici partecipanti svolgono sul mercato aperto meno del 20 per cento delle attività interessate dalla cooperazione?<br>(Per determinare la percentuale delle attività di cui sopra, si prende in considerazione il fatturato totale medio, o una idonea misura alternativa basata sull'attività, quale i costi sostenuti dalla persona giuridica o Amministrazione aggiudicatrice o l'ente aggiudicatore nei settori dei servizi, delle forniture e dei lavori per i tre anni precedenti l'aggiudicazione dell'appalto o della concessione. Se, a causa della data di costituzione o di inizio dell'attività della persona giuridica o Amministrazione aggiudicatrice o ente aggiudicatore, ovvero a causa della riorganizzazione delle sue attività, il fatturato o la misura alternativa basata sull'attività, quali i costi, non è disponibile per i tre anni precedenti o non è più pertinente, è sufficiente dimostrare, segnatamente in base a proiezioni dell'attività, che la misura dell'attività è credibile) | art. 5 c. 6 lett. c), co. 7 e co. 8 del D.Lgs. 50/2016   |          |          |      |                     |      |             |

| Livello   | Testo   | Riferimento normativo  | Positivo | Negativo | N.a. | Documenti esaminati | Note | Indicazione |
|-----------|---|--|----------|----------|------|---------------------|------|-------------|
| 9         | Nello specifico l'Accordo tra Amministrazioni pubbliche regola la realizzazione di interessi pubblici effettivamente comuni alle parti, garantendo in particolare:  | art. 5, comma 6, del D.Lgs. 50/2016;<br>Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017;<br>Delibera ANAC n. 833 del 01/08/2017;<br>Delibera ANAC n. 918 del 31/08/2016).  |          |          |      |                     |      |             |
| 9.1       | che le parti perseguano la realizzazione di interessi pubblici come compito principale, da valutarsi alla luce delle finalità istituzionali degli Enti coinvolti?   | art. 5, comma 6, del D.Lgs. 50/2016;<br>Delibera ANAC n. 833 del 01/08/2017;<br>Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017;<br>Delibera ANAC n. 918 del 31/08/2016;<br>Determinazione ANAC n. 7/2010.   |          |          |      |                     |      |             |
| 9.2       | una reale divisione di compiti e responsabilità?  | vedi sopra   |          |          |      |                     |      |             |
| 9.3       | che i movimenti finanziari tra i soggetti che sottoscrivono l'Accordo si configurino solo come ristoro delle spese sostenute, essendo escluso il pagamento di un vero e proprio corrispettivo, comprensivo di un margine di guadagno per i servizi resi?              | art. 1, paragrafo 6, direttiva 24/2014/UE;<br>art. 5, comma 6, del D.Lgs. 50/2016;<br>Delibera ANAC n. 833 del 01/08/2017;<br>Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017;<br>Delibera ANAC n. 918 del 31/08/2016;<br>Determinazione ANAC n. 7/2010. |          |          |      |                     |      |             |
| 9.4       | che il ricorso all'Accordo non interferisca con il perseguimento dell'obiettivo principale delle norme UE in tema di appalti pubblici, ossia la libera circolazione dei servizi e l'apertura alla concorrenza non falsata negli Stati membri?                         | art. 5, comma 6, del D.Lgs. 50/2016;<br>Delibera ANAC n. 833 del 01/08/2017;<br>Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017;<br>Delibera ANAC n. 918 del 31/08/2016;<br>Determinazione ANAC n. 7/2010.   |          |          |      |                     |      |             |
| 10        | I termini dell'Accordo prevedono chiaramente che l'Amministrazione aggiudicatrice venga a prezzo di costo (ristoro dei costi reali) e prevedono il mero riconoscimento delle spese sostenute?   | Delibera ANAC n. 833 del 01/08/2017;<br>Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017;<br>Delibera ANAC n. 918 del 31/08/2016;<br>Determinazione ANAC n. 7/2010.   |          |          |      |                     |      |             |
| 11        | L'accordo è stato sottoscritto con firma digitale, con firma elettronica avanzata o con altra firma elettronica qualificata pena la nullità degli stessi?   | art. 24 del D.Lgs. 82/2005;<br>art. 1, comma 1, lettera q-bis)   |          |          |      |                     |      |             |
| 12        | Le Amministrazioni aggiudicatrici hanno pubblicato gli atti di programmazione e gli atti connessi all'Accordo sul sito istituzionale alla sezione "Amministrazione trasparente" di cui all'art. 29 comma 1 e all'art.192 D.Lgs. 50/2016 comma 3?                      | art. 29 comma 1;<br>all'art.192 D.Lgs. 50/2016 comma 3   |          |          |      |                     |      |             |
| 13        | L'Accordo prevede attività e modalità attuative conformi al Programma Operativo, alla Descrizione delle procedure e al Manuale dell'AdG?  | Programma Operativo<br>Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG   |          |          |      |                     |      |             |
| 14        | L'Accordo disciplina i rapporti tra Amministrazioni, con l'individuazione delle strutture amministrative di riferimento e durata dell'Accordo stesso?   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 15        | Le Amministrazioni aggiudicatrici hanno fornito le informazioni sul conto corrente dedicato alle attività di cui all'Accordo?   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 16        | Sono stati presentati ricorsi?  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 17        | Sono stati emessi provvedimenti di autotutela da parte dell'Amministrazione?  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 18        | Sono stati emanati Sentenze, Ordini o Decreti da parte del Giudice che incidano sulla regolarità della procedura e/o sull'attuazione dell'operazione e relativa ammissibilità della spesa?<br>(Acquisire informazioni sullo stato di eventuali procedure giudiziarie) |  |          |          |      |                     |      |             |
| 19        | Nel caso in cui la gestione e/o controllo di tali operazioni sia stata delegata all'OI verificare:  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 19.1      | la corretta procedura di assegnazione delle risorse all'Organismo Intermedio;   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 19.2      | la corrispondenza tra le finalità del Programma Operativo e la Convenzione stipulata con l'Organismo Intermedio;  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 19.3      | l'esistenza di un adeguato sistema di comunicazione tra l'Ufficio Competente per le Operazioni e l'Organismo Intermedio;  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 19.4      | l'effettiva sorveglianza sulle funzioni delegate all'Organismo Intermedio da parte dell'AdG, in coerenza con il Sistema di Gestione e Controllo del PO.   | Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG  |          |          |      |                     |      |             |
| 20        | La documentazione relativa alla procedura di affidamento tramite Accordo è stata opportunamente conservata in originale o nei formati previsti dalla normativa vigente, ed inserita sul sistema informativo?  |  |          |          |      |                     |      |             |
| <b>C</b>  | <b>Attuazione</b>   |  |          |          |      |                     |      |             |
| <b>T</b>  | <b>Fase attuativa</b>   |  |          |          |      |                     |      |             |
| <b>ST</b> | <b>Punti di controllo</b>   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1         | È stata verificata la corrispondenza delle attività realizzate e in corso di realizzazione e delle risorse umane utilizzate/che si intende utilizzare per la realizzazione delle attività oggetto dell'Accordo?   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 2         | Le eventuali variazioni sono state approvate?   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 3         | Le attività realizzate sono coerenti con il cronoprogramma delle attività inizialmente presentato?  |  |          |          |      |                     |      |             |

| Livello   | Testo   | Riferimento normativo           | Positivo | Negativo | N.a. | Documenti esaminati | Note | Indicazione  |
|-----------|---|---------------------------------|----------|----------|------|---------------------|------|--|
| 4         | In presenza di un ritardo nell'esecuzione delle operazioni rispetto al calendario iniziale, tale ritardo rientra nei limiti consentiti dall'Accordo o è stata richiesta e concessa apposita proroga?  |                                 |          |          |      |                     |      |  |
| <b>T</b>  | <b>Spese ammissibili e pagamento</b>  |                                 |          |          |      |                     |      |  |
| <b>ST</b> | <b>Punti di controllo</b>   |                                 |          |          |      |                     |      |  |
| 1         | Le spese sostenute nell'ambito dell'Accordo si configurano solo come ristoro delle spese effettuate?  |                                 |          |          |      |                     |      | <p>Gli unici movimenti finanziari ammessi tra gli Enti pubblici cooperanti sono quelli corrispondenti al rimborso delle spese effettivamente sostenute: la collaborazione deve avvenire senza alcun corrispettivo e/o con la previsione del semplice rimborso delle spese sostenute per lo svolgimento dell'attività. I "movimenti finanziari tra i soggetti che sottoscrivono l'Accordo, devono configurarsi solo come ristoro delle spese sostenute, essendo escluso il pagamento di un vero e proprio corrispettivo, comprensivo di un margine di guadagno" (Delibera ANAC n. 833 del 01/08/2017, Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017, Delibera ANAC n. 918 del 31/08/2016 e determinazione ANAC n. 7 del 21 ottobre 2010). Dal punto di vista fiscale i contributi previsti nell'ambito degli Accordi, non qualificandosi quali corrispettivi, cioè quale controvalore del servizio prestato, sono esclusi dall'IVA. Non può essere raffigurata una collaborazione finalizzata a garantire lo svolgimento di una attività pubblica comune alle Amministrazioni interessate qualora il "contributo" assuma natura onerosa, in quanto tra le parti intercorrerebbe un rapporto giuridico sinallagmatico, nel quale il contributo ricevuto costituisce il compenso per il servizio effettuato o per il bene ceduto. In tal caso si sarebbe in presenza di un corrispettivo che in quanto tale configura un'operazione rilevante agli effetti IVA.</p> |
| 2         | Le spese sostenute nell'ambito dell'Accordo non sono riferibili al pagamento di un vero e proprio corrispettivo, comprensivo di un margine di guadagno per i servizi resi?  |                                 |          |          |      |                     |      | vedi sopra   |
| 3         | Sono stati rispettati i requisiti generali di cui all'art. 65, Reg. (UE) n. 1303/2013 (modificato dal Reg. (UE, EURATOM) n. 1046/2018)?   | Art. 65, Reg. (UE) n. 1303/2013 |          |          |      |                     |      | Con riferimento particolare all'art. 65 c. 6, in sede di controllo fare attenzione che tra domanda di finanziamento e la conclusione dell'intervento ci siano avanzamenti materiali SAL e/o comprovate attività materiali necessarie per la funzionalità dell'opera  |
| 4         | Sono soddisfatti i seguenti requisiti di carattere generale, ovvero la spesa è:   | Art 2 DPR n. 22 del 5-02-2018   |          |          |      |                     |      |  |
| 4.1       | pertinente ed imputabile ad un'operazione selezionata dall'Autorità di Gestione o sotto la sua responsabilità, conformemente alla normativa applicabile?  |                                 |          |          |      |                     |      |  |
| 4.2       | effettivamente sostenuta dal Beneficiario e comprovata da fatture quietanzate o giustificata da documenti contabili aventi valore probatorio equivalente? (salvo in caso di Opzioni di Semplificazione dei Costi)   |                                 |          |          |      |                     |      |  |
| 4.3       | in casi debitamente giustificati, comprovata da idonea documentazione comunque attestante la pertinenza all'operazione della spesa sostenuta?   |                                 |          |          |      |                     |      |  |
| 4.4       | sostenuta nel periodo di ammissibilità delle spese?   |                                 |          |          |      |                     |      |  |
| 4.5       | tracciabile ovvero verificabile attraverso una corretta e completa tenuta della documentazione al fine di assicurare, con riferimento alla spesa, l'esistenza di un'adeguata pista di controllo?  |                                 |          |          |      |                     |      |  |
| 4.6       | contabilizzata, in conformità alle disposizioni di legge ed ai principi contabili e, se del caso, sulla base delle specifiche disposizioni dell'Autorità di Gestione?   |                                 |          |          |      |                     |      |  |
| 5         | Le spese relative alla risoluzione dei reclami sono limitate ai costi sostenuti dalle strutture preposte inerenti le attività di gestione, analisi e definizione dei reclami medesimi?  | Art. 22 DPR n. 22 del 5-02-2018 |          |          |      |                     |      |  |
| 6         | È stato verificato che le spese, sostenute dai Beneficiari, connesse all'esecuzione della specifica operazione - incluse le spese sostenute dalla Pubblica Amministrazione - siano previste dall'operazione stessa ed approvate dall'Autorità di Gestione o sotto la sua responsabilità, ivi comprese quelle di valutazione, controllo, informazione e pubblicità dell'operazione medesima? | Art.11 DPR n. 22 del 5-02-2018  |          |          |      |                     |      | <b>SPESE CONNESSE ALL'OPERAZIONE</b>   |

| Livello   | Testo  | Riferimento normativo  | Positivo | Negativo | N.a. | Documenti esaminati | Note | Indicazione  |
|-----------|--|--|----------|----------|------|---------------------|------|--|
| 7         | Per l'ammissibilità di una spesa, ai sensi della normativa vigente, nell'ambito dell'attuazione di un'operazione, è stato verificato che gli importi liquidati dalla Pubblica Amministrazione per sostenere le inottemperanze contributive di un Beneficiario o di un aggiudicatario di un contratto pubblico interessino spese limitatamente alla parte corrispondente agli emolumenti comunque ammessi al sostegno finanziario del Programma e senza pregiudizio per l'azione di responsabilità nei confronti dei soggetti inadempienti? | Art.11 DPR n. 22 del 5-02-2018   |          |          |      |                     |      |  |
| 8         | Sono escluse dall'ammissibilità ai Fondi SIE le seguenti spese:  | Art.13 DPR n. 22 del 5-02-2018<br>L'art 13 - comma 1 - del DPR precisa che - oltre alle disposizioni di cui all'articolo 69, paragrafo 3, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013 - non sono ammissibili nel contesto dei Fondi SIE e fatte salve le previsioni dei regolamenti specifici di ciascun Fondo, i costi relativi operazioni escluse dall'ambito di applicazione, ai fini del sostegno, dai regolamenti specifici di ciascun Fondo. |          |          |      |                     |      | <b>SPESE NON AMMISSIBILI</b>   |
| 8.1       | multe, penali, ammende, sanzioni pecuniarie,   |  |          |          |      |                     |      |  |
| 8.2       | deprezzamenti e passività,   |  |          |          |      |                     |      |  |
| 8.3       | interessi di mora,   |  |          |          |      |                     |      |  |
| 8.4       | commissioni per operazioni finanziarie, perdite di cambio e altri oneri meramente finanziari?  |  |          |          |      |                     |      |  |
| 9         | Sono escluse le seguenti spese:  | Art.19 DPR n. 22 del 5-02-2018   |          |          |      |                     |      |  |
| 9.1       | tasce,   |  |          |          |      |                     |      |  |
| 9.2       | margini del concedente,  |  |          |          |      |                     |      |  |
| 9.3       | altre spese connesse al contratto, tra cui tributi, interessi, costi di rifinanziamento interessi, spese generali, oneri assicurativi?   |  |          |          |      |                     |      |  |
| 10        | È stato verificato che l'imposta sul valore aggiunto (IVA) realmente e definitivamente sostenuta dal Beneficiario non sia recuperabile, nel rispetto della normativa nazionale di riferimento?   | Art.15 DPR n. 22 del 5-02-2018   |          |          |      |                     |      | <b>IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO, SPESE LEGALI, ONERI E ALTRE IMPOSTE E TASSE</b><br>Per le specifiche spese sostenute dalle Amministrazioni, si rinvia alle pertinenti Checklist (a esempio: personale e missioni, appalti, aiuti di Stato, Opzioni di Semplificazione dei Costi, ecc.) |
| 11        | È stato verificato che l'imposta di registro sia stata afferente a un'operazione?  |  |          |          |      |                     |      |  |
| 12        | È stato verificato che ogni altro tributo od onere fiscale, previdenziale e assicurativo per operazioni cofinanziate da parte dei Fondi SIE non sia recuperabile dal Beneficiario, purché direttamente afferenti a dette operazioni?   |  |          |          |      |                     |      |  |
| 13        | In caso di sovvenzioni globali, gli interessi debitori sono stati pagati dall'intermediario designato, prima del pagamento del saldo finale del Programma Operativo, previa detrazione degli interessi creditori percepiti sugli acconti?  |  |          |          |      |                     |      |  |
| 14        | Le spese per consulenze legali, gli oneri e le spese di contenzioso anche non giudiziale, le parcelle notarili e le spese relative a perizie tecniche o finanziarie, nonché le spese per contabilità o audit sono direttamente connesse all'operazione cofinanziata?   |  |          |          |      |                     |      |  |
| 15        | Nel caso delle spese per contabilità o audit, queste sono connesse con i requisiti prescritti dall'Autorità di Gestione?   |  |          |          |      |                     |      |  |
| 16        | Le spese afferenti uno o più conti bancari sono state ammesse solo ove l'apertura di tali conti sia stata richiesta per l'esecuzione dell'operazione?  |  |          |          |      |                     |      |  |
| 17        | Le spese per garanzie fornite da una banca, da una società di assicurazione o da altri istituti finanziari sono state previste dalle normative vigenti o da prescrizioni dell'Autorità di Gestione?  |  |          |          |      |                     |      |  |
| <b>T</b>  | <b>Output fisico, contabilità e documentazione (Verifiche che dovrebbero essere svolte in loco)</b>  |  |          |          |      |                     |      |  |
| <b>ST</b> | <b>Punti di controllo</b>  |  |          |          |      |                     |      |  |
| 1         | Gli output e i risultati dell'intervento sono effettivamente esistenti?  |  |          |          |      |                     |      |  |
| 2         | L'intervento finanziato è:   |  |          |          |      |                     |      |  |
| 2.1       | ultimato?  |  |          |          |      |                     |      |  |

| Livello   | Testo   | Riferimento normativo   | Positivo | Negativo | N.a. | Documenti esaminati | Note | Indicazione   |
|-----------|---|---|----------|----------|------|---------------------|------|---|
| 2.2       | in corso?   |   |          |          |      |                     |      |   |
| 2.3       | non ancora avviato?   |   |          |          |      |                     |      |   |
| 3         | Il progetto effettivamente realizzato, considerando eventuali variazioni del progetto stesso, è coerente con:   |   |          |          |      |                     |      |   |
| 3.1       | Il Programma Operativo?   |   |          |          |      |                     |      |   |
| 3.2       | quanto previsto nell'Accordo tra Amministrazioni?   |   |          |          |      |                     |      |   |
| 3.3       | le Relazioni sull'attuazione?   |   |          |          |      |                     |      |   |
| 3.4       | la documentazione di spesa?   |   |          |          |      |                     |      |   |
| 3.5       | le informazioni fornite alla Commissione Europea?   |   |          |          |      |                     |      |   |
| 4         | Nella verifica in loco si riscontra il rispetto del principio di informazione e pubblicità in fase attuativa (es. etichette, loghi, e analoghe misure)?   | art. 115ss, Reg. (UE) n. 1303/2013  |          |          |      |                     |      |   |
| 5         | Vi è corrispondenza tra la documentazione amministrativa e contabile relativa all'operazione tenuta dalle Amministrazioni aggiudicatrici e quella acquisita presso l'AdG e/o la struttura di controllo di I livello?  |   |          |          |      |                     |      |   |
| 6         | La documentazione amministrativa e contabile in originale relativa all'operazione cofinanziata è disponibile e correttamente conservata?<br>(In particolare, documentazione giustificativa di spesa, ...)   |   |          |          |      |                     |      |   |
| 7         | La documentazione relativa alla spesa sostenuta è stata opportunamente conservata dall'Autorità appaltante nonché inserita all'interno del sistema informativo?   |   |          |          |      |                     |      |   |
| <b>C</b>  | <b>PagamentiControlli</b>   |   |          |          |      |                     |      |   |
| <b>T</b>  | <b>Anticipi e pagamenti</b>   |   |          |          |      |                     |      |   |
| <b>ST</b> | <b>Punti di controllo</b>   |   |          |          |      |                     |      |   |
| 1         | I trasferimenti tra Amministrazioni rispettano quanto previsto dall'Accordo?  |   |          |          |      |                     |      | In relazione alla tracciabilità dei flussi finanziari l'ANAC precisa che è escluso dall'ambito di applicazione della tracciabilità il trasferimento di fondi da parte delle amministrazioni dello Stato in favore di soggetti pubblici (anche in forma societaria) per la copertura dei costi relativi alle attività espletate in funzione del ruolo istituzionale da essi ricoperto ex lege, anche perché tale trasferimento di fondi è, comunque, tracciato. La normativa sulla tracciabilità trova, invece, applicazione con riguardo ai contratti esclusi di cui al Titolo II, Parte I, del Codice purché gli stessi siano riconducibili alla fattispecie dell'appalto (rif.: Delibera ANAC n. 556 del 31/5/2017 "Linee guida sulla tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'articolo 3 della legge 13 agosto 2010, n. 136" Determinazione ANAC n. 4 del 7 luglio 2011). |
| 2         | Nel caso in cui l'ammontare del contributo sia stato rideterminato a causa di eventuali non conformità rispetto alla normativa in vigore o alla convenzione tale rideterminazione è stata effettuata correttamente?   |   |          |          |      |                     |      |   |
| 3         | Sono stati regolarmente emessi gli atti di liquidazione e i mandati/ordini di pagamento in favore dell'Amministrazione aggiudicatrice?  |   |          |          |      |                     |      |   |
| 4         | I pagamenti sono stati realizzati sul conto dedicato all'operazione?  |   |          |          |      |                     |      |   |
| <b>T</b>  | <b>Altri controlli relativi all'attuazione dell'operazione</b>  |   |          |          |      |                     |      |   |
| <b>ST</b> | <b>Punti di controllo</b>   |   |          |          |      |                     |      |   |
| 1         | La fase attuativa dell'Accordo ha rispettato l'obiettivo di cooperazione tra le Amministrazioni aggiudicatrici partecipanti, finalizzata a garantire che i servizi pubblici che esse sono tenute a svolgere siano prestati nell'ottica di conseguire gli obiettivi che esse hanno in comune, a fini di interesse pubblico (art. 5 c. 6 lett. a) e b), D.Lgs. 50/2016? | art. 5, comma 6, D.Lgs. 50/2016   |          |          |      |                     |      |   |
| 2         | Le Amministrazioni aggiudicatrici partecipanti hanno effettivamente svolto sul mercato aperto meno del 20 per cento delle attività interessate dalla cooperazione (art. 5 c. 6 lett. c), D.Lgs. 50/2016?  |   |          |          |      |                     |      |   |
| 3         | Le Amministrazioni aggiudicatrici hanno rispettato le condizioni per l'erogazione del finanziamento previste dall'Accordo?<br>(Si fa anche riferimento a quanto previsto in particolare in merito all'avanzamento fisico e finanziario del progetto.)   | art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014  |          |          |      |                     |      |   |
| 4         | Tutti i pertinenti documenti sull'operazione, ivi inclusa la documentazione relativa alle verifiche effettuate, sono inseriti sul sistema informativo?  | art. 125, Reg. (UE) n. 1303/2013<br>Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG |          |          |      |                     |      |   |
| 5         | Il Beneficiario ha ricevuto indicazioni sui dati di monitoraggio da inserire sul sistema informativo e relative modalità e tempistiche? (Nel caso i dati siano inseriti sul sistema informativo da referenti dell'Amministrazione, precisare se tali referenti hanno ricevuto le indicazioni suddette.)   |   |          |          |      |                     |      |   |

| Livello   | Testo  | Riferimento normativo  | Positivo | Negativo | N.a. | Documenti esaminati | Note | Indicazione  |
|-----------|--|--|----------|----------|------|---------------------|------|--|
| 6         | Il Beneficiario/referente dell'Amministrazione ha rispettato le indicazioni sul monitoraggio ricevute dall'AdG/OI?   |  |          |          |      |                     |      |  |
| 7         | I dati di monitoraggio (fisici, procedurali e finanziari) inseriti sul sistema informativo per l'operazione oggetto di audit sono accurati, completi, misurati correttamente e relativi a indicatori corretti in relazione all'operazione stessa?  |  |          |          |      |                     |      |  |
| 8         | È disponibile documentazione a comprova dei dati di monitoraggio relativi all'operazione oggetto di audit? (Precisare anche a che livello viene conservata tale documentazione fonte, a esempio se gli originali sono conservati presso il Beneficiario e le copie sono disponibili sul sistema informativo.)      |  |          |          |      |                     |      |  |
| 9         | I dati dichiarati dall'AdG corrispondono a quanto riscontrato a seguito degli audit effettuati dall'AdA?   |  |          |          |      |                     |      |  |
| 10        | È stato rispettato il principio di informazione e pubblicità in fase attuativa (es. loghi, pubblicizzazione sul sito e analoghe misure)?   | art. 115ss, Reg. (UE) n. 1303/2013   |          |          |      |                     |      |  |
| 11        | Eventuali reclami sono stati gestiti in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e AdC?  | art. 72, Reg. (UE) n. 1303/2013<br>Descrizione delle Procedure dell'AdG e AdC                              |          |          |      |                     |      |  |
| 12        | L'operazione rispetta i principi di pari opportunità e non discriminazione e di sviluppo sostenibile?<br>(Si rinvia alle pertinenti Checklist)   | artt. 7 e 8, Reg. (UE) n. 1303/2013  |          |          |      |                     |      |  |
| 13        | La realizzazione dell'operazione non era portata materialmente a termine o completamente attuata prima che la domanda di finanziamento nell'ambito del PO fosse presentata dal Beneficiario all'AdG?   | art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014   |          |          |      |                     |      |  |
| 14        | Ove l'operazione sia cominciata prima della presentazione di una domanda di finanziamento all'AdG, è stato osservato il diritto applicabile pertinente per l'operazione?   | art. 125, Reg. (UE) n. 1303/2013   |          |          |      |                     |      |  |
| <b>T</b>  | <b>Verifiche a cura di AdG, AdC e altri Organismi di controllo</b>   |  |          |          |      |                     |      |  |
| <b>ST</b> | <b>Punti di controllo</b>  |  |          |          |      |                     |      |  |
| 1         | È stata predisposta una pista di controllo applicabile all'operazione?   |  |          |          |      |                     |      |  |
| 2         | È stata osservata la pista di controllo applicabile all'operazione?  |  |          |          |      |                     |      |  |
| 3         | Tutti i documenti necessari per garantire una pista di controllo adeguata sono conservati e inseriti all'interno del sistema informativo?  | art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014   |          |          |      |                     |      |  |
| 4         | È possibile riconciliare i dati pertinenti l'operazione, a ogni livello della pista di controllo (e in particolare tra spese effettivamente sostenute dal Beneficiario, Domanda di rimborso, Attestazione di spesa e Domanda di pagamento)?  | art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014<br>Descrizione delle Procedure dell'AdG e AdC                               |          |          |      |                     |      |  |
| 5         | Le verifiche di gestione documentali sono state svolte in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG?<br>(Acquisire le relative Checklist)   | Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG  |          |          |      |                     |      | Si ricorda che il Reg. (UE) n. 1046/2018 ha modificato l'art. 125 del reg. (UE) n. 1303/2013 in materia di verifiche di gestione, le quali, tra l'altro, devono accertare anche che:<br>i) qualora i costi debbano essere rimborsati ai sensi dell'articolo 67, primo comma, lettera a), del Reg. (UE) n. 1303/2013 (c.d. "costi reali"), l'importo della spesa dichiarata dai Beneficiari in relazione a tali costi sia stato pagato;<br>ii) nel caso di costi rimborsati a norma dell'articolo 67, paragrafo 1, primo comma, lettere da b) a e) (OSC), che siano state rispettate le condizioni per il rimborso della spesa al Beneficiario. |
| 6         | Ove siano state svolte verifiche di gestione in loco, queste sono state svolte in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG?<br>(Acquisire le relative Checklist)   | vedi sopra   |          |          |      |                     |      |  |
| 7         | Se dalle verifiche di gestione effettuate sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e sono state adottate misure correttive?   | Decisione CE(2013)9527   |          |          |      |                     |      |  |
| 8         | Dall'esame dell'operazione si riscontra il rispetto delle misure antifrode definite dall'AdG a seguito della relativa Valutazione del rischio, nonché se siano emersi sospetti di frode (o frodi) e se tali eventuali casi siano stati correttamente comunicati e corretti?  | Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG<br>Valutazione dei rischi di frode                 |          |          |      |                     |      |  |
| 9         | Eventuali revoche sono state applicate conformemente alle disposizioni previste dall'art. 9 del D.Lgs.123/98?  | art. 9 del D.Lgs.123/98  |          |          |      |                     |      |  |
| 10        | L'Autorità di Certificazione (AdC) ha registrato sul sistema informativo e conserva corretti dati contabili sull'operazione, nonché la documentazione relativa alle verifiche effettuate, in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdC e al Manuale dell'AdC (ivi inclusi eventuali ritiri e recuperi)? | art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014<br>art. 126, Reg. (UE) n. 1303/2013<br>Descrizione delle Procedure dell'AdC |          |          |      |                     |      |  |
| 11        | L'Autorità di Certificazione ha svolto proprie verifiche in modo corretto?   | Descrizione delle Procedure dell'AdC e Manuale dell'AdC  |          |          |      |                     |      |  |
| 12        | In caso di controlli dell'AdC specifici sull'operazione in esame, se dai controlli sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e sono state adottate misure correttive?<br>(Acquisire le relative Checklist)   | Decisione CE(2013)9527   |          |          |      |                     |      |  |

| Livello   | Testo  | Riferimento normativo                      | Positivo | Negativo | N.a. | Documenti esaminati | Note | Indicazione |
|-----------|--|--|----------|----------|------|---------------------|------|-------------|
| 13        | I funzionari che hanno svolto attività di controllo hanno dichiarato l'assenza di conflitti di interesse per il progetto preso in carico?  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 14        | La spesa ammissibile è stata correttamente inserita nella certificazione di spesa alla Commissione Europea?  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 15        | Eventuali ritiri o recuperi per l'operazione in esame sono correttamente contabilizzati e le relative procedure sono attuate in modo corretto?   | Descrizione delle Procedure dell'AdG e AdC |          |          |      |                     |      |             |
| 16        | In caso di audit svolti dai Servizi della Commissione Europea sull'operazione in questione, se sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e decertificate e sono state adottate misure correttive?  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 17        | In caso di audit svolti dalla Corte dei Conti dell'UE sull'operazione in questione, se sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e decertificate e sono state adottate misure correttive?  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 18        | In caso di controlli/indagini svolti da altri Organismi di controllo sull'operazione in questione, se sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e decertificate e sono state adottate misure correttive?   |  |          |          |      |                     |      |             |
| <b>C</b>  | <b>Semplificazione</b>   |  |          |          |      |                     |      |             |
| <b>T</b>  | <b>Semplificazione</b>   |  |          |          |      |                     |      |             |
| <b>ST</b> | <b>Semplificazione</b>   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1         | Sono stati identificati processi e/o procedure che rappresentano oneri amministrativi e costi eccessivi o che possono essere semplificati senza compromettere la garanzia generale e l'efficacia del Sistema di Gestione e Controllo?<br>Se sì, descrivere quali processi e/o procedure e come potrebbero essere semplificati.   |  |          |          |      |                     |      |             |
| <b>C</b>  | <b>Conclusioni</b>   |  |          |          |      |                     |      |             |
| <b>T</b>  | <b>Conclusioni</b>   |  |          |          |      |                     |      |             |
| <b>ST</b> | <b>Conclusioni</b>   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1         | Ex art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014, è possibile affermare che, nel caso dell'operazione oggetto di audit (*):   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1.1       | È stato possibile effettuare l'audit sulla base dei documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo (comma 2).  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1.2       | Le spese dichiarate alla Commissione Europea sono legittime e regolari (comma 2).  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1.3       | L'operazione è stata selezionata secondo i Criteri di selezione del Programma Operativo (comma 2, lett. a)).   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1.4       | L'operazione non era stata materialmente completata o pienamente realizzata prima della presentazione, da parte del Beneficiario, della domanda di finanziamento nell'ambito del PO (comma 2, lett. a)).   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1.5       | L'operazione è stata attuata conformemente alla Decisione di approvazione e rispetta le condizioni applicabili al momento dell'audit, relative alla sua funzionalità, al suo utilizzo e agli obiettivi da raggiungere (comma 2, lett. a)).<br>(Aspetto applicabile anche alle operazioni oggetto di finanziamenti che non sono collegati ai costi di cui all'articolo 67, paragrafo 1, primo comma, lettera e), del Regolamento (UE) n. 1303/2013) |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1.6       | Le spese dichiarate alla Commissione Europea corrispondono ai documenti contabili (comma 2, lett. b)).   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1.7       | I documenti giustificativi prescritti dimostrano l'esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all'articolo 25 del Reg. (UE) n. 480/2014 (comma 2, lett. b) e c)).   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1.8       | I dati relativi agli indicatori e ai target intermedi sono affidabili  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1.9       | Il contributo pubblico è stato pagato al Beneficiario in conformità all'art. 132, comma 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013 (oppure, qualora lo Stato Membro (l'AdG) abbia deciso che il Beneficiario è l'organismo che concede l'aiuto a norma dell'articolo 2, punto 10, lettera a), del Reg. (UE) n. 1303/2013, il contributo pubblico è stato versato dal Beneficiario all'organismo che riceve l'aiuto)   |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1.10      | Per le operazioni oggetto della forma di sostegno di cui all'articolo 67, paragrafo 1, primo comma, lettera e), del Regolamento (UE) n. 1303/2013, sono state rispettate le condizioni per il rimborso della spesa al Beneficiario.  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1.11      | Le spese registrate dall'Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile in relazione all'operazione sono accurate e complete.  |  |          |          |      |                     |      |             |
| 1.12      | È stata riscontrata la riconciliazione tra i dati pertinenti l'operazione, a ogni livello della pista di controllo.  |  |          |          |      |                     |      |             |

| DATI IDENTIFICATIVI DELL'OPERAZIONE/PROGETTO    |          |  |          |
|---|----------|--|----------|
| Titolo del Progetto                             |          |  |          |
| CUP   |          |  |          |
| Codice locale                                   |          |  |          |
| Asse  |          |  |          |
| Priorità di investimento                        |          |  |          |
| Obiettivo specifico                             |          |  |          |
| Azione  |          |  |          |
| Luogo di realizzazione dell'operazione/progetto |          |  |          |
| Stato dell'operazione                           | In corso |  | Conclusa |
| Importo controllato                             |          |  |          |
| CONCLUSIONI                                     |          |  |          |

| Riepilogo dei Punt di controllo la cui valutazione è risultata negativa |  |    |  |
|---|--|----|--|
| 1   |  | 25 |  |
| 2   |  | 26 |  |
| 3   |  | 27 |  |
| 4   |  | 28 |  |
| 5   |  | 29 |  |
| 6   |  | 30 |  |
| 7   |  | 31 |  |
| 8   |  | 32 |  |
| 9   |  | 33 |  |
| 10  |  | 34 |  |
| 11  |  | 35 |  |
| 12  |  | 36 |  |
| 13  |  | 37 |  |
| 14  |  | 38 |  |
| 15  |  | 39 |  |
| 16  |  | 40 |  |
| 17  |  | 41 |  |
| 18  |  | 42 |  |
| 19  |  | 43 |  |
| 20  |  | 44 |  |
| 21  |  | 45 |  |
| 22  |  | 46 |  |
| 23  |  | 47 |  |
| 24  |  | 48 |  |

|   |          |  |                       |  |          |
|---|----------|--|-----------------------|--|----------|
| <b>Operazione CUP</b>                               | 0        |  |                       |  |          |
| <b>Conclusione complessiva dell'audit:</b>          | Positivo |  | Parzialmente Positivo |  | Negativo |
| <b>Importo ammissibile riscontrato dall'auditor</b> |          |  |                       |  |          |

| Compilato da: |
|---------------|
| Data          |
| Nominativo    |
| Firma         |

| Controllato da: |
|-----------------|
| Data            |
| Nominativo      |
| Firma           |

| Approvazione dell'Autorità di Audit: |
|--------------------------------------|
| Data                                 |
| Nominativo                           |
| Firma                                |