



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 la verifica della corretta applicazione delle Opzioni di Semplificazione dei Costi (OSC)

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

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 la verifica della corretta applicazione delle Opzioni di Semplificazione dei Costi (OSC)

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

SCHEDA ANAGRAFICA					
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	
DATI IDENTIFICATIVI DEL BENEFICIARIO E UBICAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE					
Beneficiario					
Ragione sociale					
Codice fiscale					
Sede legale					
Rappresentante legale					
Contatti					
Luogo archiviazione della Documentazione:					
DATI FINANZIARI					
Dotazione finanziaria dell'operazione					
Contributo totale liquidato			pari al	#DIV/0!	del contributo concesso
Importo certificato in precedenti periodi contabili					
<i>di cui, anticipi non ancora coperti da spese sostenute:</i>					
Importo certificato nel periodo contabile di riferimento e campionato					
<i>di cui, anticipi non ancora coperti da spese sostenute:</i>					
Importo controllato, ove diverso					
Tipologia di OSC applicata		Importi forfettari		Somme forfettarie	Tabelle standard di costi unitari
<i>In caso di importi forfettari:</i>		Categoria di costi a cui è applicato il tasso forfettario			Tasso forfettario
		Totale importo calcolato sulla base degli OSC ex certificazione		Totale importo rendicontato a costi reali ex certificazione	Il calcolo è corretto?
<i>In caso di somme forfettarie:</i>		Prodotto previsto			
<i>In caso di tabelle standard di costi unitari</i>		Costo unitario		Unità di output prevista (es. ora/allievo)	
		Unità di output realizzate ex AdG / OI		Correlata spesa certificata	Il calcolo è corretto?
Ripartizione per fonte di finanziamento					
Costo ammesso a finanziamento					
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Quota Beneficiario	% privato / pubblico
-					#DIV/0!
Importo certificato nel periodo contabile di riferimento e campionato					
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Quota Beneficiario	% privato / pubblico
					#DIV/0!

AUDIT															
Incaricati dell'audit															
Data dell'audit documentale e soggetti coinvolti	<u>Autorità di Gestione:</u>														
	Data:		Nominativi dei referenti:												
	<u>Organismo Intermedio:</u>														
	Data:		Nominativi dei referenti:												
	<u>Autorità di Certificazione:</u>														
	Data:		Nominativi dei referenti:												
Data dell'audit in loco e soggetti presenti	<u>Altri referenti:</u>														
	Data:		Nominativi dei referenti:												
	Data:	Nominativi e ruolo dei referenti presenti:													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%; text-align: center;">Compilato da:</th> <th style="width: 33%; text-align: center;">Controllato da:</th> <th style="width: 33%; text-align: center;">Approvazione dell'Autorità di Audit:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Data</td> <td>Data</td> <td>Data</td> </tr> <tr> <td>Nominativo</td> <td>Nominativo</td> <td>Nominativo</td> </tr> <tr> <td>Firma</td> <td>Firma</td> <td>Firma</td> </tr> </tbody> </table>				Compilato da:	Controllato da:	Approvazione dell'Autorità di Audit:	Data	Data	Data	Nominativo	Nominativo	Nominativo	Firma	Firma	Firma
Compilato da:	Controllato da:	Approvazione dell'Autorità di Audit:													
Data	Data	Data													
Nominativo	Nominativo	Nominativo													
Firma	Firma	Firma													

Quesito	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
Sezione A - Punti di controllo trasversali						
1	L'OSC prescelta rientra in una delle tipologie previste dall'art. 67 del Reg. (UE) n. 1303/2013:					Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67
a	<i>Tabelle standard di costi unitari;</i>					
b	<i>Somme forfettarie non superiori a 100.000 Euro di contributo pubblico;</i>					
c	<i>Finanziamenti a tasso forfettario, calcolati applicando una determinata percentuale a una o più categorie di costo definite;</i>					
d	finanziamenti che non sono collegati ai costi delle operazioni pertinenti, ma si basano sul rispetto delle condizioni connesse alla realizzazione di progressi nell'attuazione o nel conseguimento degli obiettivi dei Programmi;					
e	<i>ulteriori forme di sovvenzione e metodi di calcolo stabiliti dal Regolamento FEAMP;</i>					
2	L'Autorità di Gestione (e il Comitato di Sorveglianza nel caso di PO CTE) ha definito <i>ex ante</i> una metodologia di calcolo delle Opzioni di Semplificazione dei Costi?					
3	In caso la metodologia adottata si basi su un metodo di calcolo giusto, equo e verificabile stabilito dalla stessa AdG, è possibile concludere che:					Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67, comma 5
a	<i>il calcolo è ragionevole, ossia basato su fatti reali e non è eccessivo o estremo?</i>					
b	<i>il calcolo è equo, ovvero assicura parità di trattamento dei Beneficiari e/o delle operazioni?</i>					
c	<i>il calcolo è verificabile, ossia si basa su prove documentarie e verificabili in grado di dimostrare la base su cui è fondata l'opzione semplificata prescelta?</i>					
d	il calcolo si basa su dati statistici o altre informazioni oggettive o valutazioni di esperti					
e	oppure, il calcolo si basa su dati storici verificati dei singoli Beneficiari					
4	Verificare che siano documentati almeno i seguenti aspetti:					Comunicazione della CE - Orientamenti sull'uso delle Opzioni semplificate in materia di costi nell'ambito dei Fondi SIE-Versione riveduta (2021/C 200/01) pubblicata sulla GUUE del 27/05/2021.
4.1	la descrizione del metodo di calcolo, comprese le principali fasi del calcolo stesso;					
4.2	le fonti dei dati usati per l'analisi e per i calcoli, compresa una valutazione della pertinenza dei dati rispetto alle operazioni previste, nonché una valutazione della qualità dei dati;					
4.3	il calcolo stesso volto a determinare il valore dell'opzione semplificata adottata.					
5	In caso la metodologia adottata si basi su un progetto di bilancio, tale progetto è stato redatto caso per caso e approvato <i>ex ante</i> dall'Autorità di Gestione o, nel caso del FEASR, dall'Autorità responsabile della selezione delle operazioni, e il sostegno pubblico all'operazione non supera 100.000 Euro?					Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67, comma 5

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Positivo	Negativo	n.a.			
6	Nei soli casi di somme forfettarie, finanziamenti a tasso forfettario e tabelle standard di costi unitari, in caso l'AdG abbia fatto riferimento alle norme applicabili nelle politiche dell'Unione per tipologie analoghe di operazioni e Beneficiari, la OSC prescelta è effettivamente conforme alle relative disposizioni e si applica effettivamente a tipologie analoghe di operazioni e Beneficiari?						Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67, comma 5
7	In caso l'AdG abbia fatto riferimento a Regolamenti delegati della Commissione Europea, la OSC prescelta è effettivamente conforme a tali norme?						Art. 4 DPR n.22 del 5-02-2018
8	Nei soli casi di somme forfettarie, finanziamenti a tasso forfettario e tabelle standard di costi unitari, in caso l'AdG abbia fatto riferimento a meccanismi di sovvenzione finanziati interamente dallo Stato membro per tipologie analoghe di operazioni e Beneficiari, la OSC prescelta è effettivamente conforme alle relative disposizioni e si applica effettivamente a tipologie analoghe di operazioni e Beneficiari?						Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67, comma 5
9	In caso si sia fatto riferimento alle disposizioni previste nell'ambito di meccanismi di sovvenzione stabiliti per altri Programmi Operativi per tipologie analoghe di operazioni e Beneficiari, è stato preliminarmente verificato il contesto di riferimento?						Art. 4 DPR n.22 del 5-02-2018
10	Le indicazioni sul metodo da applicare per stabilire i costi dell'operazione e le condizioni per il pagamento della sovvenzione sono contenute nel documento di cui all'articolo 67, paragrafo 6, del regolamento (UE) n. 1303/2013 (documento che specifica le condizioni per il sostegno a ciascuna operazione)? Per il FEAMP, in conformità all'articolo 18 del regolamento (UE) n. 508/2014, ulteriori metodi di calcolo sono indicati nel programma operativo di riferimento.						Art. 4 DPR n.22 del 5-02-2018 Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67, comma 6
11	Sono stati previsti dall'Autorità di gestione, nel documento previsto dall'articolo 67, paragrafo 6, del regolamento (UE) n. 1303/2013, meccanismi di riduzione del contributo, anche nella forma di percentuali di riduzione forfettaria, se i livelli qualitativi o quantitativi non siano soddisfatti o nel caso in cui vengano riscontrati inadempimenti delle disposizioni di riferimento, nel rispetto del principio di proporzionalità?						Art. 4 DPR n.22 del 5-02-2018
12	Le diverse tipologie di OSC sono combinate unicamente nel caso in cui ciascuna Opzione copra diverse categorie di costi o se sono utilizzate per progetti diversi facenti parte di una stessa operazione, o per fasi successive di un'operazione?						
13	In caso di combinazione di opzioni, le metodologie utilizzate assicurano che parti della spesa di un'operazione non siano state addebitate utilizzando più di un tipo di opzione, al fine di evitare la doppia dichiarazione dei costi?						
14	E' stato rispettato il divieto di utilizzare le OSC nel caso in cui un'operazione, o un progetto che rientra in un'operazione, sia esternalizzata e realizzata esclusivamente tramite appalti di lavori, beni o servizi?						Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67

Quesito	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
15	E' stato verificato che l'AdG abbia previsto l'applicazione di tabelle standard di costi unitari, somme forfettarie o tassi forfettari alle operazioni o progetti: cofinanziati dal FESR o dal FSE, non attuati interamente tramite appalti, che non siano aiuti di Stato in esenzione o notificati alla CE e per le quali il sostegno pubblico non supera 100.000 Euro (quindi tali OSC si applicano anche ad aiuti c.d. "De minimis")? Tale obbligo è derogabile per operazioni non sostenute dal FSE e con sostegno pubblico pari o superiore a 50.000 Euro, in caso l'AdG (o il Comitato di Sorveglianza dei PO CTE) abbiano deciso in tal senso e per massimo 12 mesi a decorrere dal 2 agosto 2018. Tale periodo è prorogabile per il periodo considerato adeguato dall'AdG (o dal CdS per i PO CTE) in caso l'obbligo in esame comporti un onere amministrativo sproporzionato e se tale decisione è notificata alla CE.					Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67, comma 2bis
Sezione B - Finanziamenti a tasso forfettario						
16	La percentuale per i finanziamenti a tasso forfettario e le categorie di costi ammissibili a cui tale percentuale è applicata sono state stabilite <i>ex ante</i> ?					
17	In caso di calcolo forfettario dei costi indiretti, la metodologia prevista dall'AdG è conforme all'art. 68 del Reg.(UE) n. 1303/2013, ovvero è stato adottato:					Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 68, comma 1
a	<i>un tasso forfettario fino al 25% dei costi diretti ammissibili, a condizione che la scelta della specifica percentuale da applicare sia basata su un metodo di calcolo giusto, equo e verificabile;</i>					
b	<i>un tasso forfettario fino al 15% dei costi diretti ammissibili per il personale, senza l'obbligo di definire la relativa metodologia di calcolo;</i>					
c	<i>un tasso forfettario applicato ai costi diretti ammissibili basato su metodi esistenti applicabili a livello europeo e nazionale per tipologie analoghe di progetti?</i>					
18	In caso di calcolo dei costi indiretti applicando un tasso forfettario ai costi diretti, sono stati definiti con precisione quali siano i costi diretti ammissibili e come devono essere comprovati?					
19	In caso di calcolo dei costi indiretti applicando un tasso forfettario ai costi diretti, ove siano state applicate rettifiche ai costi diretti, sono stati ridotti di conseguenza anche i costi indiretti ammissibili?					
20	Nell'ambito dei PO FSE, il tasso forfettario delle spese dirette di personale ammissibili, adottato al fine di coprire i restanti costi ammissibili di un'operazione, è massimo il 40%?					Reg. (UE) n. 1304/2013, all'art. 14, comma 2
21	Nel caso dei PO CTE, alle spese di personale è stato applicato un tasso forfettario sino al 20% dei costi diretti dell'operazione diversi dai costi del personale?					Reg. (UE) n. 1299/2013, art. 19
22	In caso di tasso forfettario per coprire i costi diversi dai costi per il personale:					Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 68ter
22.1	tale tasso è massimo il 40% dei costi diretti ammissibili per il personale,					
22.2	i costi del personale non sono stati essi stessi calcolati in base a un tasso forfettario,					

Quesito	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
22.3	per le operazioni sostenute dal FSE, dal FESR o dal FEASR, le retribuzioni e le indennità versate ai partecipanti sono considerate costi ammissibili aggiuntivi non incluse nel suddetto tasso forfettario?					
23	Nel caso dei PO CTE, ove siano stati calcolati costi indiretti in attuazione dell'art. 20 del Reg. (UE) n. 480/2014, ovvero conformemente all'articolo 29 del Regolamento (UE) n. 1290/2013, si registra l'effettivo rispetto di tali disposizioni?					Reg. (UE) n. 1299/2013, art. 29 Reg. (UE) n. 480/2014, art. 20 Art. 4 DPR n.22 del 5-02-2018
24	Ove siano stati calcolati costi indiretti in attuazione dell'art. 21 del Reg. (UE) n. 480/2014, ovvero conformemente all'articolo 124, paragrafo 4, del regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012, si registra l'effettivo rispetto di tali disposizioni?					Reg. (UE) n. 480/2014, art. 21 Reg. (UE, Euratom) n. 966/2012, articolo 124, paragrafo 4 Art. 4 DPR n.22 del 5-02-2018
25	E' presente una pista di controllo che consenta di dimostrare e giustificare il metodo di calcolo, ove ciò sia applicabile, nonché la base per la fissazione dei tassi forfettari e i costi diretti ammissibili o i costi dichiarati nell'ambito di altre categorie prescelte cui si applica il tasso forfettario?					Reg. (UE) n. 480/2014, art. 25, comma 1, lett. c), d) ed e)
26	La percentuale per i finanziamenti a tasso forfettario applicata nel caso dell'operazione soggetta a audit corrisponde a quella stabilita <i>ex ante</i> ?					
27	Le categorie di costi ammissibili a cui la percentuale forfettaria è stata applicata nel caso dell'operazione soggetta a audit corrispondono a quelle stabilite <i>ex ante</i> ?					
28	Nel caso dell'operazione soggetta a audit, i costi cui è stata applicata la percentuale forfettaria (es. costi diretti) sono adeguatamente comprovati e la relativa spesa certificata è corretta?					Reg. (UE) n. 480/2014, art. 25, comma 1, lett. c), d) ed e)
29	Nel caso dell'operazione soggetta a audit, il calcolo della quota forfettaria della spesa ammissibile è corretto? (Applicazione del corretto tasso forfettario stabilito <i>ex ante</i> dall'AdG ai costi correttamente comprovati dal Beneficiario)					Reg. (UE) n. 480/2014, art. 25, comma 1, lett. c), d) ed e)
Sezione C - Tabelle <i>standard</i> di costi unitari						
30	La metodologia adottata dall'AdG applica le tabelle <i>standard</i> di costi unitari a unità facilmente identificabili e definite in modo preciso?					Comunicazione della CE - Orientamenti sull'uso delle Opzioni semplificate in materia di costi nell'ambito dei Fondi SIE-Versione riveduta (2021/C 200/01) pubblicata sulla GUUE del 27/05/2021
31	Nel documento che specifica le condizioni per il sostegno all'operazione, o altro atto avente pari effetto giuridico, sono state chiaramente definite eventuali eccezioni per cui i costi ammissibili non si riducono al mancato raggiungimento degli obiettivi quantitativi stabiliti inizialmente?					Comunicazione della CE - Orientamenti sull'uso delle Opzioni semplificate in materia di costi nell'ambito dei Fondi SIE-Versione riveduta (2021/C 200/01) pubblicata sulla GUUE del 27/05/2021
32	Per il calcolo del costo del personale è stato utilizzato il metodo descritto dall'art. 68 del Reg. (UE) n. 1303/2013, che stabilisce una tariffa oraria calcolata dividendo per 1.720 i più recenti costi annui lordi per l'impiego del personale documentati per le persone che lavorano a tempo pieno, o per la quota proporzionale corrispondente di 1.720 ore, per le persone che lavorano a tempo parziale?					Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 68
33	In caso di calcolo del costo del personale ex art. 68bis, Reg. (UE) n. 1303/2013, sono presenti documenti probatori atti a giustificare il costo annuo lordo del personale addetto all'operazione?					

Quesito	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
34	Qualora non siano stati disponibili, i costi annui lordi per l'impiego sono stati desunti dai costi lordi per l'impiego documentati disponibili o dal contratto di lavoro, debitamente adeguati in base a un periodo di 12 mesi?					
35	In caso di calcolo del costo del personale ex art. 68bis, Reg. (UE) n. 1303/3013, è stato verificato che il costo annuo lordo per l'impiego sia rappresentato dalla retribuzione lorda, incluse le retribuzioni in natura, nel rispetto dei contratti collettivi, le tasse e i contributi previdenziali e assicurativi a carico dei lavoratori, nonché dagli oneri sociali volontari e obbligatori a carico del datore di lavoro e dagli oneri differiti?					Art. 4 DPR n.22 del 5-02-2018
36	In caso di calcolo del costo del personale ex art. 68bis, Reg. (UE) n. 1303/3013, è stato verificato che il numero complessivo di ore dichiarate per persona per un determinato anno non abbia superato il numero di ore utilizzate per il calcolo della tariffa oraria?					
37	I costi per il personale relativi a persone che lavorano con un incarico a tempo parziale nell'ambito dell'operazione sono stati correttamente calcolati? Tali costi possono essere calcolati pro quota o come percentuale fissa dei costi lordi per l'impiego, corrispondente a una percentuale fissa delle ore di lavoro impiegate nell'ambito dell'operazione su base mensile (anche senza l'obbligo di istituire un sistema separato di registrazione dell'orario di lavoro), ma, nel caso di percentuale fissa, il datore di lavoro deve aver rilasciato ai dipendenti un documento che stabilisce tale percentuale fissa.					Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 68 bis, comma 5
38	In caso di calcolo del costo del personale ex art. 68bis, Reg. (UE) n. 1303/3013, sono presenti documenti probatori atti a giustificare le ore lavorate per l'operazione dal personale addetto all'operazione stessa (es. <i>timesheet</i> e relazione sull'attività svolta controfirmata dal responsabile)?					
39	In caso di calcolo del costo del personale ex art. 68bis, Reg. (UE) n. 1303/3013, la spesa certificata corrisponde al corretto costo annuo lordo del personale / 1.720 * le corrette ore lavorate per l'operazione dal personale addetto all'operazione stessa?					
40	E' presente una pista di controllo che consenta la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla Commissione e i dati dettagliati riguardanti gli output o i risultati e i documenti giustificativi conservati dall'AdC, AdG dagli OO.II. e dai Beneficiari, compresi, se del caso, i documenti sul metodo di definizione della OSC, relativamente alle operazioni cofinanziate?					
41	Le singole unità di <i>output</i> previste per l'operazione sono state effettivamente realizzate e sono adeguatamente comprovate (es. ore/allievo)?					
42	In caso la metodologia di calcolo approvata ammetta il pagamento anche per le ore di assenza giustificata, tale assenza è stata adeguatamente giustificata (es. certificati medici), secondo norme predefinite e diffuse ex ante?					
43	La spesa ammissibile totale coincide con la moltiplicazione del corretto numero di unità di <i>output</i> effettivamente realizzate (es. ore/allievo) per il corretto costo unitario stabilito ex ante dall'AdG?					

Sezione D - Importi forfettari

Quesito	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
44	Il documento che specifica le condizioni per il sostegno all'operazione, o altro atto avente pari effetto giuridico, definisce chiaramente il/i risultato/i richiesto, al raggiungimento del quale sarà pagata la sovvenzione prevista?					
45	Il totale degli importi forfettari rendicontati rispetta il limite di 100.00 Euro di contributo pubblico?					Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67, comma 1
46	Tale limite è stato rispettato anche nel caso in cui gli importi forfettari siano combinati con costi reali e/o altre opzioni di costi semplificati?					
47	L'importo versato al Beneficiario per l'attività sostenuta a importo forfettario esclude le eventuali partecipazioni private, le indennità o le retribuzioni versate da terzi partecipanti ad un'operazione?					
48	La corretta sovvenzione è stata erogata al Beneficiario solo al raggiungimento dei risultati prestabiliti e altrimenti, nulla è stato elargito?					
49	E' presente una pista di controllo che consenta la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla Commissione e i dati dettagliati riguardanti gli output o i risultati e i documenti giustificativi conservati dall'AdC, AdG dagli OO.II. e dai Beneficiari, compresi, se del caso, i documenti sul metodo di definizione della OSC, relativamente alle operazioni cofinanziate?					
Altre osservazioni:						
NOTE						
La presente checklist costituisce un'integrazione alla checklist principale sull'operazione oggetto di audit, cui si rinvia per i pareri degli altri aspetti relativi alla corretta selezione ed esecuzione dell'operazione e per le conclusioni complessive dell'audit (cfr. Checklist per l'audit delle operazioni consistenti in aiuti di Stato / erogazione di finanziamenti / ...)						

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 la verifica della corretta applicazione delle Opzioni di Semplificazione dei Costi (OSC)

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

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 Punti 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												
Operazione CUP		0												
Conclusione complessiva dell'audit:		Positivo	Parzialmente Positivo											
Importo ammissibile riscontrato dall'auditor														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="text-align: center;">Compilato da:</th></tr> <tr><td>Data</td></tr> <tr><td>Nominativo</td></tr> <tr><td>Firma</td></tr> </table>	Compilato da:	Data	Nominativo	Firma	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="text-align: center;">Controllato da:</th></tr> <tr><td>Data</td></tr> <tr><td>Nominativo</td></tr> <tr><td>Firma</td></tr> </table>	Controllato da:	Data	Nominativo	Firma	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th style="text-align: center;">Approvazione dell'Autorità di Audit:</th></tr> <tr><td>Data</td></tr> <tr><td>Nominativo</td></tr> <tr><td>Firma</td></tr> </table>	Approvazione dell'Autorità di Audit:	Data	Nominativo	Firma
Compilato da:														
Data														
Nominativo														
Firma														
Controllato da:														
Data														
Nominativo														
Firma														
Approvazione dell'Autorità di Audit:														
Data														
Nominativo														
Firma														

