



**Autorità di Audit  
FESR e FSE**

**POR CAMPANIA FESR|FSE 2014/2020 (\_\_\_\_\_)**  
**Periodo contabile di riferimento**  
**Checklist verifica**  
**procedure per l'inoltro del pacchetto di affidabilità**

Autorità di Audit  
FESR e FSE

POR CAMPANIA FESR/FSE 2014/2020 (\_\_\_\_\_)

Check list per verifica del  
pacchetto di affidabilità e per la chiusura del Programma 2014/2020

Periodo di riferimento dell'audit dei conti

Codice Programma Operativo:			
Titolo Programma Operativo:			
Fondo:			
Autorità di Audit:			
<b>PRINCIPALI INFORMAZIONI</b>			
<b>AUTORITA' DI GESTIONE</b>			
Struttura di riferimento:			
Indirizzo:			
Nominativo referente:			
Contatti:			
Altri Enti/Organismi coinvolti			
<b>AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE</b>			
Struttura di riferimento:			
Indirizzo:			
Nominativo referente:			
Contatti:			
Altri Enti/Organismi coinvolti			
<b>INFORMAZIONI SULL'ATTIVITA' DI CONTROLLO</b>			
Data chiusura del controllo:			
<table border="1" style="margin: 20px auto;"><tr><td style="width: 150px; height: 40px; vertical-align: top;">Controllato da:  Data:</td><td style="width: 150px; height: 40px; vertical-align: top;">Autorità di Audit:</td></tr></table>		Controllato da:  Data:	Autorità di Audit:
Controllato da:  Data:	Autorità di Audit:		

Verifiche sui documenti del pacchetto di affidabilità

A	Verifiche	si	no	n/a	note
1	L'AdG ha predisposto la bozza della Dichiarazione di Affidabilità relative alle spese che sono state sostenute, durante il pertinente periodo di riferimento?				
2	L'AdG ha predisposto la bozza della Sintesi Annuale relative alle spese che sono state sostenute, durante il pertinente periodo di riferimento?				
3	L'AdA ha ricevuto la Dichiarazione di Affidabilità e la Sintesi Annuale predisposte dall'AdG in tempo utile?				
4	La Dichiarazione di Gestione conferma che, secondo i responsabili della gestione dei fondi: i) le informazioni sono presentate correttamente, complete ed esatte, ii) le spese sono state effettuate per le finalità previste, quali definite nella normativa settoriale, iii) i sistemi di controllo predisposti offrono le necessarie garanzie quanto alla legittimità e regolarità delle operazioni sottostanti;				
5	La dichiarazione di Gestione conferma che le irregolarità individuate nell'audit finale per il periodo contabile e riportate nella Sintesi Annuale allegata, sono state trattate adeguatamente nei conti?				
6	La dichiarazione di Gestione conferma che la spesa oggetto di una valutazione in corso della sua legittimità e regolarità è stata esclusa dai conti in attesa della conclusione della valutazione e potrà essere inserita in una Domanda di Pagamento intermedio relativa ad un periodo contabile successivo?				
7	La dichiarazione di Gestione conferma l'affidabilità dei dati relativi agli indicatori, ai target intermedi e ai progressi compiuti dal programma che sono richiesti ai sensi dell'articolo 125, paragrafo 2, lettera a), dell'RDC?				
8	La dichiarazione di Gestione conferma che sono in atto misure antifrode efficaci e proporzionate che tengono conto dei rischi individuati?				
9	La dichiarazione di Gestione conferma che non vi sono informazioni riservate che potrebbero essere pregiudizievoli per la reputazione della politica di coesione?				
10	La Sintesi Annuale riporta correttamente il riepilogo delle relazioni finali di audit emesse con riguardo a: - audit del SiGeCo messo in atto per il programma; - audit delle spese dichiarate durante il periodo contabile conclusosi il 30 giugno; - audit dei conti di cui all'articolo 127, paragrafo 5, lettera a), dell'RDC e all'articolo 59, paragrafo 5, lettera a), del regolamento finanziario				

11	La Sintesi Annuale riporta correttamente gli importi delle rettifiche nei conti, sulla base delle irregolarità riscontrate, apportate prima e dopo la presentazione della domanda finale di pagamento intermedio?				
12	La Sintesi Annuale riporta il riepilogo delle verifiche eseguite sulle spese in relazione al periodo contabile conclusosi il 30 giugno: verifiche amministrative di cui all'articolo 125, paragrafo 5, lettera a), dell'RDC?				
13	La Sintesi Annuale riporta il riepilogo delle verifiche eseguite sulle spese in relazione al periodo contabile conclusosi il 30 giugno: verifiche sul posto di cui all'articolo 125, paragrafo 5, lettera b), dell'RDC				
14	Sono disponibili sul Sistema di Monitoraggio il Piano dei Controlli e le risultanze delle verifiche in loco?				
14	Le conclusioni delle verifiche sulla dichiarazione di gestione e sintesi annuale sono adeguatamente formalizzate?				
15	E' stato rilasciato un parere di audit sui conti in conformità all'art. 127, par. 5, lett. A del Reg. 1303/2013 e dell'art. 63 del Reg 1046/2018?				
16	La RAC è stata predisposta conformemente all'all. IX del Reg 2015/207 e in linea con quanto previsto dal documento EGESIF 15_0002-04 del 19/12/18?				
17	Il Parere è stato predisposto conformemente all'all. VIII del Reg 2015/207 e in linea con quanto previsto dal documento EGESIF 15_0002-04 del 19/12/18?				
18	I documenti del pacchetto di affidabilità sono stati trasmessi entro i termini regolamentari?				
<b>OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE</b>					

**CONCLUSIONI:**

*L'AdA rileva che: sussiste una sostanziale conformità delle procedure sottese all'inoltro del pacchetto di affidabilità relativo all'anno contabile in esame*

Verifiche sui documenti di preparazione alla chiusura per il periodo di programmazione 2014/2020 - Autorità di Gestione

A	Verifiche	si	no	n/a	note
1	La struttura della relazione di attuazione finale è conforme all'allegato V (obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione) del regolamento di esecuzione (UE) 2015/207 della Commissione				
2	La Relazione di attuazione finale include i dati relativi agli indicatori di output e di risultato utilizzando i modelli delle tabelle 1, 2, 3 e 4 di cui all'allegato V del regolamento di esecuzione (UE) 2015/207 della Commissione				
3	La Relazione di attuazione finale include i valori per gli indicatori di output e di risultato fino 2023 compreso (FSE) o riferiti o alle operazioni cofinanziate dal programma (FESR)				
	Per gli indicatori di risultato, laddove i dati per il 2023 non siano ancora a disposizione dell'autorità di gestione è indicato il valore di realizzazione per il 2022. In questi casi, le ragioni dell'assenza dei dati del 2023 sono chiaramente spiegate nella relazione finale sull'attuazione.				
4	La Relazione di attuazione finale descrive eventuali questioni che hanno inciso sull'efficacia dell'attuazione del programma, compreso il raggiungimento dei target;				
	Laddove una priorità non abbia gravemente raggiunto gli obiettivi fissati nel quadro di performance e nei casi in cui siano significativamente diversi (cioè con una deviazione superiore al 20%) l'AdG ha illustrato le motivazioni				
	E' presente un elenco di tutte le operazioni scaglionate (conformemente all'articolo 118 e/o all'articolo 118 bis del regolamento (UE) 2021/1060) utilizzando il modello di cui all'allegato I della COMUNICAZIONE DELLA COMMISSIONE (2022/C 474/01)				
	Le operazioni rispettano le condizioni dell'articolo 118 del regolamento (UE) 2021/1060 del Parlamento europeo e del Consiglio, che stabilisce le condizioni per «selezionare un'operazione che consiste nella seconda fase di un'operazione selezionata per ricevere sostegno e avviata a norma del regolamento (UE) n. 1303/2013», e dell'articolo 118 bis del regolamento (UE) 2021/1060, che stabilisce le condizioni per le «operazioni soggette a esecuzione scaglionata selezionate per il sostegno prima del 29 giugno 2022a norma del regolamento (UE) n. 1303/2013» e i regolamenti specifici relativi ai fondi				
5	Per le operazioni scaglionate sono indicati solo gli output effettivamente realizzati entro la fase inclusa nel periodo di programmazione 2014-2020				
	L'AdG ha garantito che tutte le operazioni (comprese le operazioni scaglionate dal periodo di programmazione 2007-2013) del programma funzionino, ossia siano state materialmente completate o pienamente attuate e abbiano contribuito agli obiettivi delle priorità pertinenti (articolo 2, paragrafo 14, dell'RDCE)				
	L'Adg ha predisposto un elenco delle operazioni non funzionanti incluse nel programma utilizzando il modello di cui all'allegato II della COMUNICAZIONE DELLA COMMISSIONE (2022/C 474/01)				
	Sono state escluse dai conti del periodo contabile finale le spese sostenute e pagate per operazioni che non sono materialmente completate o pienamente attuate e/o che non contribuiscono agli obiettivi delle priorità pertinenti («operazioni non funzionanti»).				
	(oppure)sono state incluse nei conti del periodo contabile finale spese per operazioni non funzionanti il cui costo totale di ciascuna operazione è superiore a 1 milione di EUR e la spesa totale certificata alla Commissione per le operazioni non funzionanti non supera il 20 %? della spesa totale ammissibile (UE e nazionale) decisa per il programma				
	se sono state la spesa totale certificata alla Commissione per le operazioni non funzionanti l'AdG si è impegnata a completare materialmente o attuare pienamente tutte le operazioni non funzionanti, a garantire che contribuiscano al conseguimento degli obiettivi delle priorità pertinenti entro il 15 febbraio 2027, e a rimborsare gli importi in questione al bilancio dell'UE qualora tali operazioni siano non funzionanti entro tale data.				

6	Per le operazioni non funzionanti: sono inclusi solo gli output effettivamente realizzati in base alle spese dichiarate per il programma				
7	Sono state escluse dai conti del periodo contabile finale tutte o parte delle spese relative a qualsiasi operazione interessata da indagini nazionali in corso o sospesa in virtù di un procedimento giudiziario o di un ricorso amministrativo con effetto sospensivo				
8	Se le operazioni interessate da indagini nazionali in corso o sospese da un procedimento giudiziario o da un ricorso amministrativo con effetto sospensivo non sono escluse dai conti per il periodo contabile finale, è presente, unitamente alla relazione di attuazione finale, un elenco di tali operazioni utilizzando il modello di cui all'allegato III della COMUNICAZIONE DELLA COMMISSIONE (2022/C 474/01)				
9	Sono state escluse dai conti del periodo contabile finale le spese interessate da potenziali irregolarità individuate nelle indagini dell'OLAF in corso (se tali indagini e le spese interessate sono note agli Stati membri in tale fase), nelle relazioni dell'OLAF o negli audit della Commissione o della Corte dei conti europea.				
10	Esiste una procedura in contraddittorio perchè l'AdG contesta tali risultanze o gli importi di spesa interessati e ha incluso le spese interessate nei conti				
	L'AdG ha corretto tutte le irregolarità derivanti da audit dei risultati delle operazioni (compresi quelli non quantificati durante il periodo di programmazione), verifiche di gestione e rilievi, errori sistemici che garantiscono l'estensione dei controlli per delimitare l'entità dei problemi e rettifiche finanziarie derivanti da eventuali piani d'azione, interruzioni e procedure di sospensione				
11	L'AdG ha notificati alla CE entro il 31 dicembre eventuali modifiche ai Grandi Progetti				
12					
13					
14					
14					
15					
16					
17					
18					
<b>OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE</b>					

**CONCLUSIONI:**

L'AdA rileva che:

Verifiche sui documenti di preparazione alla chiusura per il periodo di programmazione 2014/2020 - Autorità di Certificazione

A	Verifiche	si	no	n/a	note
1	L'AdC ha previsto misure per garantire l' accuratezza, l'ammissibilità e la regolarità degli importi dichiarati, tenendo conto dei rischi specifici alla chiusura?				
2	L'Adc ha previsto misure specifiche per garantire il rispetto dell'art. 129 (Spesa pubblica versata ai beneficiari)				
3	L'AdC ha informazioni sui casi OLAF in corso e sulle indagini giudiziarie in corso che potrebbero avere un impatto sulla regolarità della spesa?				
	L'AdC è a conoscenza di tutte le irregolarità rilevate dall'AA/CE/ECA/AG e delle eventuali deduzioni?				
4	L'AdC ha individuato i ritiri/recuperi temporanei, ex ante o non collegati a irregolarità e ne ha informato l'AA?				

OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE

**CONCLUSIONI:**

L'AdA rileva che: