Allegato 2 Check list per l'Audit di sistema (AdA che non impiegano MyAudit)

fonte: http://burc.regione.campania.it

INFORMAZIONI SULL'ATTIVITA' DI VE	ERIFICA
Periodo di audit:	
Data:	
Luogo:	
Interlocutore (con	
informativa delle	
competenze funzionali):	
1. Auditor:	
2. Auditor:	

Categoria	2	principali/delle autorità e del sistema. Sono state formulate raccomandazioni che l'organismo sottoposto ad audit dovrà attuare.
Categoria	3	Funziona parzialmente. Sono necessari miglioramenti sostanziali. Ci sono una o più gravi carenze che espongono i Fondi al rischio di irregolarità. L'impatto sul funzionamento efficace dei Requisiti Chiave/delle Autorità/del sistema è significativo. Sono state formulate raccomandazioni per migliorare sostanzialmente il sistema di implementazione dalle Autorità/Organismi soggetti a audit.
Categoria	4	Sostanzialmente non funziona. Sono state riscontrate numerose carenze gravi e/o di vasta portata che espongono i Fondi al rischio di irregolarità. L'impatto sul funzionamento efficace dei requisiti principali/delle autorità/del sistema oggetto di valutazione è significativo; i requisiti fondamentali/le autorità/il sistema oggetto di valutazione funzionano male o non funzionano affatto. Sono state formulate raccomandazioni per migliorare o riformare radicalmente il sistema delle Autorità/Organismi soggetti ad audit.
Per la Fase 1 è possibile inserire anche	N.A.	

3

+
+
+
+

Check list per l'Audit di sistema - Conclusione generale

Autorità/Organismo/Struttura verificati	Valutazione per Autorità (categorie da 1 a 4)	Fattori attenuanti/ controlli compensativi con un'incidenza diretta sulla valutazione condotta al livello del Sistema di Gestione e Controllo	Rischio residuo per la regolarità *	Conclusione generale per il Sistema di Gestione e Controllo (categorie da 1 a 4)
Autorità di Gestione	0			
Organismo con Funzione Contabile	0			
Preparato da:		Data:		
Esaminato da:		Data:		

^{*:} molto basso, basso, medio, alto.

Check list per l'Audit di sistema - Conclusioni sull'Autorità di Gestione

	Requisito Chiave	Valutazione per Requisito Chiave (categorie da 1 a 4) (Considerando complessivamente l'AdG ed eventuali Strutture delegate/Ol)	Conclusione sull'AdG
1	Adeguata separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo	0	
2	Criteri e procedure adeguate per la selezione delle operazioni	0	
3	Informazioni adeguate ai Beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate	0	
4	Opportune verifiche di gestione, comprese le procedure appropriate per la verifica del rispetto delle condizioni per il finanziamento non legato ai costi e per le Opzioni semplificate in materia di costi	0	
5	Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli Audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo	0	
6	Sistema elettronico affidabile (compresi i collegamenti con lo scambio elettronico di dati con i beneficiari) per la registrazione e l'archiviazione dei dati per il monitoraggio, la valutazione, la gestione finanziaria, le verifiche e gli Audit, compresi gli Audit delle procedure adeguate per garantire la sicurezza, l'integrità e la riservatezza dei dati e l'autenticazione degli utenti	0	
7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate	0	
8	Procedure appropriate per la redazione della dichiarazione di gestione	0	
9	Procedure appropriate per confermare che le spese rendicontate sono legali e regolari	0	
10	DA COMPILARE IN CASO LE FUNZIONI CONTABILI NON SIANO DELEGATE AD UN ORGANISMO CON FUNZIONE CONTABILE: Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento e per la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei Conti annuali.	0	
Prepara	ato da:		Data:
Esamin	ato da:		Data:

Check list per l'Audit di sistema - Conclusioni sull'Organismo con Funzione Contabile

	Requisito Chiave	Valutazione per Requisito Chiave (categorie da 1 a 4)	Conclusione sull'OFC
	DA COMPILARE IN CASO LE FUNZIONI CONTABILI SIANO STATE DELEGATE AD UN ORGANISMO CON FUNZIONE CONTABILE: Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento e per la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei Conti annuali.	0	
Prepara	to da:		Data:
Esamina	ato da:		Data:

	CHECK LIST MR 1-1-ALD IN SETTINA.										
				CHECK LIST	PER L'Audit DI SISTEMA						
	Punto di controllo		conformità?	ato attraverso test di	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	Valutazione RC		
		SI	NO	N.a.							
Requisito chiave n. 1	Adequate separations della funcioni a sisti	emi adeguati di prec	isposizione delle	relazioni e di sorveglia	nza nel casi in cui l'Autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compi	ti a un altro organ	lana	Riferimento normativo: In particolare Fart. 29, par. 5, Fart. 33, par. da 4 a 5, Fart. 69, par. 1 e 11, Fart. 71, par. 1, 3 e 5, Fart. 22, Fart. 74, par. 3, e Fallegato XVI del regolarmento UE 2021/1000; gil artt. 45-47 e 54 del regolamento Interreg.			
	Dies chiere descrizione della struttura del sistema di gastione e controllo, al fine di garantire una chiara attribuzione a separazione di instancio a compiti. - Funzioni a garmali progli distitatamenti gall'ASIO, lo statua (sets pubblico nazionale, regionale o locale o ente privato, frompetignames a il Risguemes di fisso che libita in viazione la TAGO e gli altri organistro di conte privato, frompetignames a il Risguemes di fisso che libita in viazione la TAGO e gli altri organistro di US 20211000. Nic. sono in cui il 504 diffisi il suntrano contalità a 1950, è presente una descrizione	Tale punto di con	trollo è stato testi conformità?	ato attraverso test di							
1.1	del l'agrantization del lavor (Besti di lavore, processi, divisioni internet), E present anche un'indicazione del lavore (Besti di lavore, processi, divisioni internet), E present anche un'indicazione del lavore processi del lavore completo deligibili del lavore del lavore del lavore della lav	sı	NO	N.s.	Discitrione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenza	Giudizio attribuito al criterio di valutazione			
111	Feixla un attn arlamatin di romina dall'astrolià di Gastinna ("AdC")?										
1.1.2	Esiste un atto adeguato di nomina dell'eventuale Organismo avente Funzione Contabile ("OFC")?			1	<u> </u>	1	<u> </u>	1			
1.1.3	E' stato attuato un adeguato livello di ripartizione delle funzioni (organigramma) tra l'Autorità di Gestione e le diverse autorità?	1]		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·]	1			
1.1.4	El fornita una chiera descrizione dei compili e delle funzioni svolte dall'Autorità di Gestione , inclusa la funzione contatelle se ad assa affidata, nel rispetto del Reg. (UE) 2021/1090 e dell'organizzazione indicata nel Programma? Nell caso in cui la funzione contatela sia affidata ad un organismo diveno dall'AGG è fornita una chiera descrizione dei										
1.1.5	compiti e delle funzioni da questa svolte nel rispetto del Rep. (UE) 2021/1060 e dell'organizzazione indicata nel										
1.1.5	Programma? Esiate un accordo formale documentato che delfinisca con chiarezza eventuali compili delegati dall'AGC agli Organismi Istarmadi ("Ol"), ove presenti, e la relativa reponsabilità? Si raccomanda di indicare lo sitatus dell'Organismo (es. se entre nazionale, reponsi, locale, pubbleo o privato)							1			
1.1.7	Listo di delega all'Ol è conforme ai Regolamenti UE e all'organizzazione indicata nel Programma, nel Si.Ge.Co., nonchi nel Manuali adottat?					† ~~~~		1			
1.1.8	recomme as sentines abstracts. At case of delayer, confineding (derivante dalla precisionia programmazione) à stato verificato che gli accordi sono stati aggiornati per fenera conto dei nuovi requisiti previsti del Reg. 2021/1060 (se appolicabili)?							•			
1.1.9	Esistono adequate procedure scribte per la gestione delle attività da parte degli Organismi delegati (manuali, linee guida, circolari, ecc.)?										
1.1.10	Le funzioni effettivamente svotte dall'Ol sono conformi al Regolamenti UE e all'organizzazione indicata nel Programma, nel St.Ce.Co., nel Manuali adottati e nell'atto di delega dall'AdC?					·····		1			
1.1.11	Existe un funzionignemma dettagliato? (con la descrizione dei diversi soggetti coinvotii, delle funzioni svotte e dei flusso informativo, nonché dei numero indicativo dei posti assegnati)					1		1			
1.1.12	Sono definite la qualifiche e/o esperienze richieste ed è stata formulata la descrizione delle mansioni?				 	+	<u> </u>	1			
1.1.14	Esiste un atto formale di attribuzione di responsabilità al personale dedicato?					1		1			
1.1.15	E' stato attuato un Plano per l'assegnazione di risorse umane a vari livelli e per varie funzioni nelforganizzazione elath/d/GI/UFC ?					†·····	·····	1			
1.1.16	Se AdG/DIOFC ha fatto ricorso a personale esterno, esiste un formale accordo di esternalizzazione che individui con chiarezza le funzioni attribulte al cersonale esterno?			 		· 	l 	1			
1.1.17	Il numero di personale, interno ed esterno (se presente), dedicato alle diverse funzioni in seno all'AdG/ONOFC è				 	·		1			
1.1.18	adeguato, in considerazione del numero, della dimensioni e della complicistità dei Programmi interessati? Le competenze dei personale dedicato, interno ed esterno (se presente), per lo svolgimento della funzioni assegnate			·····		· 	l 	†			
	sono adeguata?				 	. †	<u> </u>	ł			
1.1.19	Sono stati realizzati percorsi formativi rivoti al personale dell'AdG, dell'Ol e dell'eventuale OFC ove presenti?							1			
1.1.20	Viene garantito un adeguato fluxao informativo e documentale tra i diversi soggetti coinvolti, con peasaggi di documenti e informazioni formalizzate/strutturale/?	ļ	l			ļ					
1.1.21	E' stato verificato il rispetto della scadenza per la definizione del S.Ge.Co. previsto all'art. 69 comma 11 del Reg. UE 2021/10607 Sono stati verificati i successivi aggiornamenti necessari al serei del medesimo articolo?	<u> </u>		<u> </u>		<u> </u>]			
	E' stato verificato il rispetto della scadenza per la definizione del S.Ge.Co. previsto all'art. 69 comma 11 del Reg. UE 2021/1060? Sono stati verificati i successivi aggiornamenti mecessari si sensi del medesimo articolo?					1					

								ı
		Tale punto di con	trollo è stato testa conformità?	to attraverso test di				
12	has to let provident (compared invessell) soils ARDNO, to professionan in stations a chi especi- i anticini della generali coli 7.3 del Registration (coli 2021/108)). "welfich of generalismo (ext. 7 della Registration (coli 2021/108)). "welfich of generalismo (ext. 7 della Registration (coli 2021/108)). "publica del programica (ext. 7 della 2021/108). "publica del programica (ext. 7 della 2021/108). "publica della programica (ext. 7 della 2021/108). "Descrit (Tella con extigla in fractioni (col. 17 della 2021/108). "Descrit (Tella con extigla in fractioni (col. 17 della 2021/108). "Descrit (Tella con extigla in fractioni (col. 17 della 2021/108). "Assenti dell'Allegato 37 del Reg. (10). n. 2017/108 e filos Ares (2023/37/108 del 21 maggin 2021	SI	NO	N.s.	Ossodrione della attività di verifica Commenti a ritufinenti alla documentazione examinata	Valutazione singolo punto di controllo	NoteConsta	Giudizio attribuito al critario di valutazione
1.2.1	Existeno procedure e manuali completi e adequati che riguardano tutte la principali attività avolte dall'AdO dall'eventuale OPC e dallo OI? Tali procedure e manuali sono completi e adequati e includono altrano:			l.				
1.2.2	Tali procedure e manuali sono completi e adeguati e inclutono almeno:							
1.2.2.1	- Procedure per assistere il Comitato di Sorveglianza nei loro lavori?							
1.2.2.2	Procedure riguardianti domande di sovvenzione, valutazione delle domande, selezione si fini del finanziamento? Procedure per garantine che il Beneficiano disponga di un documento contenente le condizioni per il acasegno nelative.							
1.2.2.3	a cisscuna operazione? - Procedure per gerantire che i Beneficiari mantengano un sistema di contabilità securata o una codificazione contabile.							
1.225								
1.2.2.6	Procedure per gerante una pista di controllo e un sistema di achiviscione sidegual? Procedure per la verificia di gestione, compresa una metodologia fesecuzione di verifiche amministrativa e in loco a consistente su verificato di gestione, compresa una metodologia fesecuzione di verifiche amministrativa e in loco a							
1.2.2.7	compione sulle base di un'innellei del rischio es sente? - Procedure per il trattamento delle Domande di Rimborso presentate dei Beneficieri e fautorizzazione dei pagementi (n.b. etrito e non oltre 80 giorni dalla data di presentazione della domanda di pagamento da perte del beneficierio, ai sensi dell'art. 74, pr. 1, Alb. 1, ble Rep. (EU) 2021/19029.						·	
1.2.2.8	Procedure per il monitoraccio delle invectigità e per il ritro degli importi indebitamente vensati?					·····	 	
1.229	Procedure per un sistema di naccolta, recistrazione e conservazione informatizzata dei dati relativi a ciascuna							
1.2.2.10	operatizoni? Procedure per situire misure antificide efficaci e propozizionale, inclusa una procedura per la gestione e la verifica delle dichiarzioni di assenza di confilm di ribressar? Procedure per diatorare e presentare alla Commissione Europaa la documentazione per la riuntone annuale di							
1.2.2.11	naumer							
1.2.2.12	- Procedure per preparare la Dichiarazione di gastione?							
1.2.2.13	-Procedure per la preparazione e la presentazione delle Domande di pagamento alla Commissione							
1.2.2.14	-Procedure per la preparazione e la presentazione dei Conti alla Commissione							
1.2.2.14	-Over present, procedure per la revisione delle attività svolte dagli Organismi che attuano gli Strumenti Finanziari (Fondo di Fondi e singoli Strumenti Finanziari			~~~~~				
1.2.3	I manual, la relative procedura e gli strumenti sono opportunimente aggiornati ? Sono previste e predisposte dichierazioni di assenza di conflitto di interesse per il personale implegato nelle Autorità/UI colivolte nell' Procramma? El prevista una procedura per controllare la verdicibili di tali dichierazioni, almeno a						<u> </u>	
1.2.8	Consideral. De sono stati espéciali i casi in cui è significativo l'intervento della su indicata struttura (in particolare, in caso di modificha significativo della attività e di carribiramenti della situatura di gesistica e di controlo)?							
1.3	Sono in atto procedure e disposizioni adeguate per monitorare e supervisionare efficacemente i compiti delegati all'Ol sutta base di adeguati meccanismi di rendicontazione (nesame della metodologia dell'Ol, risasme periodico del risultati comunicati dall'Ol, compresa, ove possibile, la rissecuzione su base campionaria del arros vesto dal'Ol.	Tale punto di con	trollo è stato testa conformità?	to attraverso test di	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
	campionaria del lavoro svolto dall'Ol). Al sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	SI	NO	N.a.	Comment of the state of the sta	di controllo		Valutations
13.1	Sono state attuate adequate procedure di controllo effettivo sulla capacità dell'Ol di svolgere compiti dellegati e sulla effettiva e corretta attuazione di bali compit?							
1.3.2	Il controllo sui compili delegati agli OI è avolto tramite l'esame della metodologia dell'OI e la revisione periodica dei risultati riportati dall'OI, compresa la ripetizione a campione dell'attività avolta dall'OI?							
1.3.3	I controll svolti sulfOl sono adeguatamente formalizzati?							
1.3.4	Sono attuati opportuni meccanismi di reporting dell'Ol all'AdG?							
<u> </u>							I.	
		*		to attraverso test di				
	Rispetto del requisito della separazione delle funzioni all'interno dell'organizzazione dell'AdG, nonché tra	- are punto di con	conformità?	actraverso test di				
1.4	Dispetit est expesité dels segentations dels hautons all relativo del originations del SAC, conche for localité de la requisité dels segentations dels hautons al relativo del origination de SAC, conche for conche dels dismostres dels complexités de proposate dell'Autorité de gestions). Tettoris i prévice personal socialité dels personals del hautonis dell'United cert infortationnée del gestions de proposate del septicion del segentation de l'autorité de l'autorité de gestions de l'autorité de proposate del préviour de l'autorité de l'autorité de l'autorité de l'autorité de l'autorité de l'autorité de section de l'autorité de l'autorité de l'autorité de l'autorité de l'autorité de l'autorité de des l'autorité de l'autorité des l'autorités de l'autorités de l'autorité de l'autorité de l'autorité de l'autorité des l'autorités de del l'autorité dell'Autorité de l'autorités de l'autorité de l'autorité de l'autorité des l'autorités de dell'autorité de l'autorités de l'autorités de l'autorités de l'autorités de l'autorités de dell'autorités dell'autorités de l'autorités de l'autorités de l'autorités de l'autorités de dell'autorités de l'autorités de l'autorités de l'autorités de l'autorités de l'autorités de de l'autorités de l'autorités de l'autorités de l'autorités de l'autorités de l'autorités de de l'autorités de l'autorités	SI	NO	N.a.	Descrizione della attività di verifica Commentii e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Caranza	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
1.4.1	E'rispettato il principio di separazione delle funzioni in seno alla shessa AdG, ove appropriato e, in particolere, nel caso in cui la funzioni di certificazione siano mantenute all'interno della stessa atruttura amministrativa dell'AdG?							
1.4.2	Più in generale, è garantità la conformibà al principio di seperazione delle funzioni tra l'Autoribà di Gessione e la diverse Autoribà/Organismi (Organismo con Funzione Contables - Autoribà di Audit - elo altri Organismi di Audit)?							
ļ								
1.4.3	Qualez Faterità di Geolome sia anche un Bereficiario nell'ambito del Programma, l'organizzazione dell'AGG parentisce che che la verificio consessa al finanziamento ricovizio dal'AGGI in vaste di bereficiario siano svolte indeputatmente grazia alla separazione delle fanzioni dell'AGG stessa?							
144	E' garantta una adeguata separazione delle funzioni a livello organizzativo per le responsabilità principali di							
	competenza dell'Autorità di Gestione/OI (gestione e controllo)?							
1.4.5	E' stato verificato il rispetto dali four eyes principia (ndr. il principio dei quattro occhi significa che una certa attività, cioè una decisione, una transazione, ecc. deve essere approvata da almeno due persone)?							
				1		1		

					CHECK LIST PER L'Audit DI SISTEMA								
			P 4 . II . 3		On East 210. 1 Et 2 Addit 51 (10.5 Emilia)	1			Valutazione				
	Punto di controllo		di controllo è erso test di co		Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	RC				
		ŭ,		11.0.				Difference to a secretion					
Requisito chiave n. 2			Criteri	e procedure ad	ieguate per la selezione delle operazioni			In particolare gli articoli 9, art. 29 par. 3 e 4, art. 39 par. 3, art. 49 par. 3, art. 59 par. 7, artt. 63 e 64, artt. 66 e 68, art. 69 par. 6 e 8, art. 73 par. 1 e 2, l'allegato XIII e l'allegato XVI/§4 del Regolamento					
L'Autorità di Au Analogamente,	Si raccomanda di verificare tramite test di conformità in particolare il presente Requisito Chiave. orità di Audit descrive quindi anche le attività di verifica svolte tramite Test di conformità e la relativa documentazione esaminata nella Colonna G del presente foglio di lavoro, volta a fornire una panoramica complessiva delle attività di Audit svolte. gamente, l'Autorità di Audit descrive anche le eventuali Note/Carenze riscontrate tramite Test di conformità, ivi inclusa la percentuale di eccezioni rilevate, nella Colonna I del presente foglio di lavoro, volta a fornire una panoramica complessiva delle Note/Carenze riscontrate. ed tenere traccia degli estit di ciascum Test di conformità svolto, l'Autorità di Audit potrà avvalersi del foglio di lavoro "Test di conformita RC2" in Allegato 4 al Manuale, eventualmente integrando i punti di controllo riportati in tale foglio di lavoro con le specificità relative al PR di competenza.												
	L'AdG stabilisce, per l'approvazione del comitato di sorveglianza, una metodologia e criteri di selezione appropriati che:		di controllo è erso test di co	stato testato nformità?									
2.1	- garantiscano che le operazioni da selezionare siano prioritarie al fine di massimizzare il contributo del finanziamento dell'Unione al raggiungimento degli obiettivi del programma; - siano non discriminatori e trasparenti; - garantiscano l'accessibilità alle persone con disabilità, assicurino l'uguaglianza di genere e tengano conto della Carta dei dritti fondamentali dell'Unione europea, del principio dello sviluppo sostenibile e della politica dell'Unione in materia di ambiente, conformemente all'articolo 11 e all'articolo 191, paragrafo 1, del TFUE Al sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	SI	NO	N.a.	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione					
2.1.1	Per tutte le operazioni, l'AdG ha adottato procedure e criteri di selezione adeguati, approvati dal CdS? In particolare:												
2.1.1.1	a) Tali criteri di selezione garantiscono il contributo delle operazioni al conseguimento degli obiettivi e dei risultati della pertinente priorità di investimento ed obiettivo specifico?		+	†		_							
2.1.1.2	b) Tali criteri di selezione sono non discriminatori e trasparenti?												
2.1.1.3	c) Tali criteri di selezione garantiscono l'accessibilità alle persone con disabilità, assicurano la parità di genere e tengono conto della Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea, del principio dello sviluppo sostenibile e della politica dell'Unione in materia di ambiente, conformemente all'articolo 11 e all'articolo 191, paragrafo 1, del TFU?												
2.1.1.4	d) Tali criteri di selezione assicurano la scelta di operazioni che ricadono nei tipi di azione compatibili o compatibili a determinate condizioni con il principio DNSH?												
2.1.2	Sono previste e attuate modalità per assicurare che la selezione delle operazioni avvenga conformemente ai criteri applicabili al Programma e in conformità alle pertinenti norme UE e nazionali (es. pareri contabili e di conformità alta normativa UE, ecc.)?												
2.1.3	Sono in atto adeguate procedure di verifica sul rispetto dei principi orizzontali in fase di selezione?												
2.1.4	Sono in atto adeguate procedure per la verifica delle norme relative agli aiuti di Stato in fase di selezione? Nota: con riguardo al presente punto, si raccomanda di compilare e conservare una checklist per test di conformità, in modo da poter approfondire le secificità delle pertinenti tipologie di aiuti di Stato.												
2.1.5	Il provvedimento di finanziamento è corretto e contiene tutti gli elementi essenziali?												
				stato testato		T		~ 	1				
2.2	Norme di ammissibilità al programma ben definite e inequivocabili per il Programma sono stabilite al livello nazionale/regionale appropriato. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	attrave SI	NO	nformità? N.a.	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione					
2.2.1	Esistono delle norme nazionali/regionali chiare e non ambigue in materia di ammissibilità definite per il Programma?												
2.2.2	Tali norme nazionali/regionali in materia di ammissibilità sono effettivamente applicate al Programma?												
2.2.3	Tali norme nazionali/regionali in materia di ammissibilità sono formalizzate ed adeguatamente comunicate ai Beneficiari?												
2.3	Tutte le domande ricevute sono registrate al momento della ricezione ed inserite nel sistema di scambio elettronico dati dell'AdG. La prova di ricezione viene consegnata a ciascun richiedente e	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?							Descrizione della attività di verifica	Valutazione singolo punto		Giudizio attribuito al criterio di	
2.3	vengono conservate registrazioni elettroniche dello stato di approvazione di ciascuna domanda. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	SI	NO	N.a.	Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	di controllo	Note/Carenze	valutazione					
2.3.1	Tutte le candidature pervenute entro i termini previsti (se presenti) sono state registrate all'atto di ricezione nel sistema di scambio elettronico dei dati?								1				
2.3.2	A ciascun candidato è stata consegnata una conferma di ricezione (prova di recapito) ?												
2.3.3	I documenti relativi allo stato di approvazione di ciascuna candidatura sono adeguatamente registrati nel sistema di scambio elettronico dei dati?]					
2.3.4 NEW	Quando le domande vengono restituite per correzioni o per documentazione mancante, i motivi della restituzione sono giustificati e documentati?												
	1		1		1		I.	1	4				

	Tutte le domande vengono valutate in conformità con i criteri applicabili. Il processo di valutazione garantisce che le operazioni selezionate non abbiano ricevuto sostegno da altri Fondi o programmi		di controllo è rso test di con					
2.4	per la stessa spesa preventivata, evitando così il doppio finanziamento. La valutazione è applicata in modo coerente e non discriminatorio. I criteri e le regole di attribuzione dei punteggi utilizzati sono conformi a quelli approvati dal comitato di sorveglianza e indicati nell'invito/bando. Nel valutare le domande, l'AdG/OI garantisce che i valutatori possiedano le competenze e l'indipendenza richieste, compreso l'obbligo di dichiarare l'assenza di conflitti di interesse. L'AdG verifica a campione l'assenza di conflitti di interesse. L'AdG esamina specifictamente se sono soddisfatte le condizioni da a) aj lelenzate nell'art. 73, par. 2. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	SI	NO	N.a.	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
2.4.1	Per la valutazione delle candidature/progetti è stata correttamente nominata un'apposita Commissione, in conformità alla normativa vigente?							
2.4.2	Nel valutare le domande o i progetti, i componenti della Commissione dispongono della necessaria competenza e indipendenza? Per quest'ultima i componenti della Commissione hanno rilasciato le relative dichiarazioni di assenza di conflitto di interesse?			••.		-		
2.4.3	I criteri di valutazione ed i punteggi utilizzati sono conformi ai criteri applicabili, ovvero quelli approvati dal Comitato di Sorveglianza e indicati nell'invito a presentare la candidatura (Avviso) pubblicato?							
2.4.4	Esiste documentazione adeguata dell'istruttoria svolta per la selezione delle domande (Atti verbali, ecc.) in cui vengano altresi specificate le verifiche svolte, il numero delle candidature presentate e quelle escluse nonché il motivo dell'esclusione?							
2.4.5	Esistono griglie standard per la valutazione delle candidature dalle quali risultano i punteggi assegnati?							
2.4.6	La valutazione è stata condotta in maniera coerente e non discriminatoria?							
2.4.7	Sono state effettuate le seguenti verifiche:							
2.4.7.1	- che le operazioni siano conformi al Programma, ivi compresa la loro coerenza con le pertinenti strategie, e forniscano un contributo efficace al conseguimento degli obiettivi specifici del Programma					•]
2.4.7.2	Crise operazion rentrino nel campo di applicazione di una condizione abilitante e che siano coerenni con le corrispondenti strategie e con i documenti di programmazione redatti per il soddisfacimento di tale condizione strillore.			<u> </u>				
2.4.7.3	- che le operazioni presentino il miglior rapporto tra l'importo del sostegno, le attività intraprese e il conseguimento degli obiettivi							
2.4.7.4	- che l'operazione selezionata rientri nell'ambito di applicazione del Fondo o dei Fondi interessati e possa essere attributa a una categoria di operazione;							
2.4.7.5	- che il Beneficiario abbia la capacità amministrativa, finanziaria e operativa per soddisfare le condizioni necessarie per l'erogazione del sostegno;							
2.4.7.6	 che, ove l'operazione sia avviata prima della presentazione di una domanda di finanziamento, sia stato osservato il diritto applicabile pertinente per l'operazione; 							
2.4.7.7	 che nell'operazione non rientrino attività che erano parte di un'operazione oggetto di delocalizzazione al sensi dell'art. 66 o che constrituirebbero trasferimento di un'attività produttiva al sensi dell'art. 65 							
2.4.7.8	- che le operazioni garantiscano l'immunizzazione dagli effetti del clima degli investimenti in infrastrutture la cui durata attesa è di almeno 5 anni?							
2.4.7.9	- che le operazioni rientrino nell'ambito di applicazione della direttiva 2011/82/UE del Parlamento EU e del Consiglio e siano soggette a una valutazione dell'impatto ambientale o a una procedura di screening e che si sia tenuto debito conto delle alternative prescritte dalla predetta direttiva							
2.4.7.10	- che le operazioni selezionate appartengono ai tipi di azione considerati conformi o conformi a determinate condizioni al principio DNSH?							
2.4.8	è stato verificato l'obbligo di dichiarazione di assenza di conflitto di interessi da parte dei componenti della commissione valutatrice?							
2.4.9	l'effettiva assenza di conflitti di interessi è stata verificata da parte dall'AdG (anche a campione)?							
2.4.10	è stato verificato che le operazioni selezionate non siano direttamente interessate da un parere motivato della Commissione in merito a un'infrazione ai sensi dell'art. 258 del TFUE che metta a rischio la legittimità e la regolarità delle spese o l'esecuzione delle operazioni?							
2.4.11	è stato verificato che, ove l'AdG abbia selezionato un'operazione di importanza strategica, questa abbia informato la Commissione entro un mese dalla stessa, fornendo tutte le informazioni pertinenti?							
2.4.12	Tutte le fasi di verifica in precedenza indicate sono opportunamente documentate?							
2.4.13	l verbali di valutazione sono correttamente conservati?					ļ		
2.4.14	Esiste un atto conforme e giuridicamente vincolante per l'Amministrazione di approvazione della graduatoria progetti ammessi ed esclusi, con le motivazioni dell'esclusione?		ļ			ļ		
2.4.15	Per gli affidamenti house, sono rispettati i requisiti previsti dalla normativa vigente? Nota: con riguardo al presente punto, si raccomanda di compilare e conservare una checklist per test di conformità, in modo da poter approfondire le secificità degli affidamenti in house.							
2.4.16	L'AdG, in presenza di operazioni rientranti tra gli Aiuti di Stato, ha previsto una procedura di trasmissione dei dati nel RNA (Registro Nazionale degli Aiuti) istituito presso il MISE conforme a quanto previsto dalla normativa di riferimento (Legge n. 234/2012, Decreto Interministeriale 115/2017 e D.D. MISE del 28/07/2017)?							
2.4.17	Nel processo di valutazione sono attuate procedure per prevenire il doppio finanziamento delle attività nell'ambito del Programma?							

	Le decisioni sull'accettazione o il rigetto delle domande o progetti sono prese da una persona debitamente autorizzata nell'AdG/OI (o con decisione del CdS, per i Programmi Interreg), i risultati sono notificati per iscritto in un accordo o in una decisione (o in un documento analogo) al richiedente e le racioni dell'accettazione o del riffuto sono chiaramente esposte. La procedura di	ti attraverso test di conformità?			Descrizione della attività di verifica Commenti e iferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione		Giudizio attribuito al criterio di
2.5	incrose e le relative decisioni sono pubblicate. L'AdG pubblica un elenco delle operazioni in linea con i requisiti dell'articolo 49, par. 3 del Regolamento Let 2021/1060, che viene aggiornato almeno ogni 4 mesi. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	SI	NO	N.a.	Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata singolo punto di controllo	valutazione		
2.5.1	L'elenco dei progetti selezionati corrisponde all'elenco post-valutazione predisposto dalla Commissione di valutazione dei progetti							
2.5.2	Le decisioni di accoglimento o di rigetto di candidature o progetti sono state assunte da un soggetto opportunamente autorizzato in seno all'organismo responsabile designato?							
2.5.3	Le decisioni di accoglimento o di rigetto di candidature o progetti sono state tempestivamente comunicate al candidato per iscritto in un accordo o in una decisione (o documento analogo) e con una chiara indicazione dei motivi per i quali la domanda è stata accolta o respinta?							
2.5.4	Le decisioni di accoglimento o di rigetto di candidature o progetti sono state adeguatamente pubblicate?					-		1
2.5.5	La procedura di ricorso e le relative decisioni sono state pubblicate?	~~~~~~]
2.5.6	L'AdG provvede a pubblicare l'elenco delle operazioni sostegno in linea con i requisiti dell'articolo 49, paragrafo 3 del Reg. 2021/1060, e che guesto elenco venga aggiornato almeno ogni 4 mesi?]
2.5.7	Il provvedimento di finanziamento è corretto e contiene tutti gli elementi essenziali?							
	Esiste un'adeguata documentazione relativa alla procedura di selezione complessiva e	Tale punto	di controllo è	stato testato				
2.6	Esiste un deuglaud uccuminazione relativa aila processor di settizione compensara e all'approvazione delle operazioni. La documentazione consente di verificare l'applicazione dei criteri di selezione da parte dell'AdG. Al sensi dell'Hegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	SI	NO	N.a.	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
2.6.1	Sono previsti adeguati meccanismi di conservazione della documentazione relativa alla procedura di selezione complessiva e all'approvazione delle operazioni?							
2.6.2	La documentazione relativa alla procedura di selezione è completa in tutte le sue parti?							1
2.6.3	La documentazione consente di acquisire comprova del rispetto dei criteri di selezione?							

					CHECK LIST PER L'Audit DI SISTEMA				
	Punto di controllo		nto di contro to attraverso conformità	test di	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	Valutaz R0
Requisito chiave n. 3	li de la companya de	nformazio	oni adeguat	e ai Beneficia	ri sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate			Riferimento normativo: In particolare gli articoli 49(1)-(2), 65 e 73(3) Regolamento UE 2021/1060; gli articoli 22(6), 26 e 36(1)-(2), (5) Regolamento Interreg.	
'Autorità di Audit d Analogamente, l'Au	da di verificare tramite test di conformità in particolare il presente Requisito Chiave. Iescrive quindi anche le attività di verifica svolte tramite Test di conformità e la relativa documentazione esamina ttorità di Audit descrive anche le eventuali Note/Carenze riscontrate tramite Test di conformità, ivi inclusa la perc ccia degli esiti di ciascun Test di conformità svolto, l'Autorità di Audit potrà avvalersi del foglio di lavoro "Test di c	entuale di	eccezioni rile	evate, nella Co	lonna I del presente foglio di lavoro, volta a fornire una panoramica compless	iva delle Note/Carer			
3.1	Sono stati predisposti sistemi e procedure adeguati per garantire che i beneficiari abbiano accesso alle informazioni necessarie e pertinenti e ricevano indicazioni adeguate sulle condizioni applicabili per il sostegno (ad esempio, opuscoli, libretti, seminari, workshop, siti web, helpdesk, ecc.) Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
3.1.1	E' stata formalizzata e correttamente attuata una procedura atta a garantire che i Beneficiari abbiano accesso alle informazioni necessarie e ricevano orientamenti di livello adeguato?	SI	NO	N.a.					1
3.1.2	Concretamente i Beneficiari hanno accesso alle informazioni necessarie (condizioni specifiche relative ai prodotti/servizi da fornire, al piano di finanziamento, ai termini per l'esecuzione, alle modalità di conservazione dei documenti, ecc.)?								
3.1.3	Concretamente i Beneficiari hanno accesso ad un appropriato livello di guida (volantini, libretti, seminari, workshop, siti web)?								
	Gli inviti a presentare proposte devono essere pubblicati. Per raggiungere tutti i potenziali beneficiari, l'AdG ha realizzato, entro 6 mesi dalla decisione di approvazione del programma, un sito web in cui sono disponibili informazioni sui programmi di sua competenza, che riporta gli obiettivi del programma, le attività, le opportunità di finanziamento disponibili e i risultati ottenuti. L'AdG pubblica su questo sito web i dati relativi agli inviti a presentare proposte con una chiara descrizione della procedura di selezione utilizzata e dei diritti e doveri dei beneficiari e includendo almeno:		nto di contro to attraverse conformità	test di	Descrizione della attività di verifica	Valutazione		Giudizio attribuito al criterio di	
3.2	a. area geografica coperta dall'invito a presentare proposte; b. obiettivo politico o obiettivo specifico interessato c. tipo di candidati ammissibili d. importo totale del sostegno per l'invito; e. data di inizio e fine dell'invito. Le regole di ammissibilità del programma sono comunicate ai beneficiari (ad esempio, attraverso le linee quida per la formazione).	SI	NO	N.a.	Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	singolo punto di controllo	Note/Carenze	valutazione	
3.2.1	Gli inviti a presentare le candidature (Avvisi) vengono pubblicati su siti istituzionali, GURI/BUR, quotidianiecc?								
3.2.2	Entro i 6 mesi dell'approvazione del programma, l'AdG ha realizzato un sito web in cui sono disponibili informazioni sui programmi di sua competenza (es. obiettivi, attività, opportunità di finanziamento disponibili, risultati ottenuti)?								
3.2.3	I mezzi utilizzati per la pubblicazione degli inviti sono adeguati ovvero sono in grado di rivolgersi a tutti i potenziali Beneficiari, senza compiere alcuna discriminazione?	***************************************							
3.2.4	Gli inviti a presentare le candidature (Avvisi) contengono una descrizione chiara della procedura di selezione utilizzata?								
3.2.5	Gli inviti a presentare le candidature contengono almeno le seguenti informazioni: area geografica coperta dall'invito, obiettivo politico/specifico interessato, tipo di richiedenti ammissibili, importo totale del sostegno, data di inizio e fine del bando?								
3.2.6	Gli inviti a presentare le candidature (Avvisi) contengono una descrizione chiara dei diritti e degli obblighi dei Beneficiari?								
3.2.7	L'AdG ha pubblicato sul sito web un calendario degli inviti a presentare proposte che sono stati pianificati a norma dell'art. 49 par. 2 del Reg. (UE) n. 1060/2021?								
3.2.8	L'AdG ha previsto meccanismi per l'aggiornamento del calendario degli inviti almeno tre volte l'anno, a norma dell'art. 49, par. 2 del Reg. (UE) 1060/2021		•	•					
3.2.9	Sono state comunicate ai beneficiari le regole di ammissibilità del Programma,ad esempio attraverso linee guida per la formazione?		†	†					

	I diritti e gli obblighi dei beneficiari sono comunicati in modo efficace (ad esempio nel documento che stabilisce le condizioni per il sostegno), in particolare con riferimento alle norme di ammissibilità per il programma, alle norme applicabili in materia di aiuti di Stato, alle condizioni specifiche per il sostegno e il pagamento di ciascuna operazione, alle condizioni relative ai prodotti	testat	to di contro o attraverso conformità	test di				
3.3	o ai servizi da fornire nell'ambito dell'operazione, al piano di finanziamento e, se del caso, al metodo applicato per determinare i costi dell'operazione, al termine per l'esecuzione dell'operazione e ai requisiti per l'utilizzo di un sistema di contabilità separata o di codici contabili adeguati. Gli obblighi di informazione e pubblicità e i requisiti di durata sono chiaramente spiegati e comunicati ai beneficiari. Inoltre, ai beneficiari e ai potenziali beneficiari viene comunicato il diritto di presentare reclami (articolo 69, paragrafo 7, del Regolamento UE 2021/1060). Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	SI	NO	N.a.	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
3.3.1	L'AdG/OI ha predisposto per i Beneficiari appositi manuali operativi/linee guida/circolari?							
3.3.2	L'AdG/OI ha adeguatamente comunicato ai Beneficiari i seguenti argomenti:							
3.3.2.1	- i loro diritti e obblighi;							
3.3.2.2	- le norme di ammissibilità nazionali (es. aiuti di stato) stabilite per il Programma e le norme dell'Unione applicabili in materia di ammissibilità;							
3.3.2.3	- le condizioni specifiche per il sostegno di ciascuna operazione riguardanti i prodotti o i servizi da fornire nell'ambito dell'operazione;							
3.3.2.4	- il piano finanziario;							
3.3.2.5	- il metodo applicato per determinare i costi dell'operazione							
3.3.2.6	- il termine per l'esecuzione;							
3.3.2.7	- i requisiti riguardanti la contabilità separata o i codici contabili adeguati;							
3.3.2.8	- le informazioni da conservare e comunicare nonché i tempi di conservazione dei documenti;							
3.3.2.9	 gli obblighi in materia di informazione, comunicazione e visibilità (tenendo conto anche del Reg. (UE, EURATOM n. 1046/2018)? 							
3.3.2.10 NEW	- il diritto ai beneficiari/potenziali beneficiari di poter presentare reclami							
3.3.2.11 NEW	- le condizioni o misure mitiganti, ove previste, per assicurare il rispetto del principio DNSH							
3.3.3	E' stato stipulato un accordo/convenzione con l'assegnatario del finanziamento (oppure un atto di concessione)?							
3.3.3.1	Se si all'interno dello stesso sono riportati tutti gli elementi indicati al punto 3.3.2?							
3.3.4	Tutti i Beneficiari sono informati in merito modalità attraverso cui devono essere presentate le Domande di Pagamento/Rimborso?							

			CHE	CK LIST PER	'Audit DI SISTEMA				
	Punto di controlio	Tale punto attrave	di controllo è rso test di co NO	stato testato nformità? N.a.	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	Valutazione RC
Requisito chiave n. 4	Verifiche di gestione adeguate, comprese procedure appropri	riate per veri	ificare il rispet	to delle condi	zioni per i finanziamenti non legati ai costi e per le opzioni di costo sen	nplificate		In particolare l'art. 69, par. 6, l'art. 74, par. 1, lett. a), par. 2, l'art. 81, par. 1 e 2, l'art. 83, l'art. 94, par. 3, l'art. 95, par. 3, e l'allegato XIII del Regolamento UE 2021/1060; l'art.	
L'Autorità di Au	ands di verificare tramite test di conformità in particolare il presente Requisito Chiave. Il descrive quindi anche le attività di verifica svotte tramite Test di conformità e la relativa documentazione esaminata nella Colonna G del presente foglio d							#6 dat ramatamanta Interna	
Al fine di tenere Tuttavia, gli spe Di conseguenz	Allachtà di Audit descrive anche le verintali Mole-Current ricontrate tramite l'est d'ordinmiti, in inclusi a percentaixe di eccezioni rilevate, nella Color. Concic degle aidi di rest d'ordinmiti avoit (Muntari di Audit portius varieris dello goli del more) "Test d'ordinmitia (RCF el Alleguis del Allanusia). Effic élement di analisi di considerare variano in fazzione non solo delle diverse (pologie di operazioni solloposite a test, ma anche delle relative procedur, organisticolore sparialo e Test sui pumi di controllo e 138, 4, 439, 7, 1, 3, 8, 4, 439, 6, 130, 6, 130, 6, 130, 130, 130, 130, 130, 130, 130, 130	attuative (es	s. procedure a t di conformit	perte, ristrette,	acc. in caso di appalii).				
4.1	Esistono procedure appropriate e adequatamente utilizzate per garantire che la frequenza e la portata delle verifiche di gestione (sia amministrative che in loco) condotte dall'AGG od al suo Ol siano bassite sul rischio e proporzionate ai rischi identificati ex ante e per sistenti, tenendo contro di fatorio quali inmene, I sigo, le diemetrasoni e il contenuto delle perazioni attuate, il tipo ol hemicificario, il valore degli articoli, nonche i risustati di precedenti verifiche di gestione e Ausiti.	Tale punto attrave	di controllo è rso test di con	stato testato nformità?	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
	Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1080 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023								
4.1.1	Sono adequatamente describe le procedure connesse allo svolgimento dell'analisi del rischio ex ante collegato alle verifiche di gestione sia amministrative che in loco?								
4.1.2	Nells describitione delle procedure comesse allo svolgimento dell'analisi del rischio e artie sono stati lerudi in considerazione fattori quali il numero. Il po, de dimensione i del contendu delle generali ordatta. Il spoi demendicioni, al valore degli articoli, nunche i risultati di precederali verifiche di gestione e hudit? e stata verificata la ponderazione dei criteri di rischio applicati?								
4.1.3	Se del caso, è stata verificata che la valutazione del rischio sia stata regolammente aggiornata e comvaldata per tenere conto dei risultati dele precedenti verifiche amministrative e in boce effettus, delle risultanza del tavor di altri organismi di controlo/audit (AA, revisori CE e CCE) e dei fattori esterni che potrebbero avvere un impatto sulla realizzazione delle operazioni?								
	L'AdG o il suo o i suoi Ol effettuano verifiche di gestione basate sul rischio, prima della presentazione dei conti alla Commissione, che	Tale punto	di controllo è	stato testato					
4.2	comparations of the communicative existing alle domands di pagemento presentate dal beneficiari, che comprendono un esame della domanda testesa e della retinida documentazione di supporto, tenendo conte dei rischi identificati. La gamma e il tipo di documentazione di supporto da richiedera al beneficiari per la verifica al biasa su una vabitazione dei rischio; e b. verificiari in colo dello perazioni, tenendo conto dei rischi indentificati dal Afad. b. verificiari in colo dello perazioni, tenendo conto dei rischi indentificati dal Afad. b. verificiari in colo dello perazioni, tenendo conto dei rischi indentificati dal Afad. indentificati della de	SI	NO	nformità?	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
4.2.1	La procedura definita per le Richieste di Rimborso dei Beneficiari è corretta e adeguatamente attuata?								
4.2.2	Le verifiche di gestione (amministrative e in loco) sono effettuate prima della presentazione dei conti alla Commissione, conformemente all'articolo 98 del Reg. 2021/10697								
4.2.3	In caso di verifiche amministrative basate su rischio, sono state considerati i seguenti punti:								
4.2.3.1	Sono state documentate le risultanze, nella fase di selezione delle operazioni, legate ai vari livelli di rischio per le singole operazioni?								
4.2.3.2	E' stata svolta una verifica del rischio ex ante prima di svolgere la verifica di gestione?								
4.2.3.3	Durante la valutazione di richio la velvo di operazioni sono stati presi in considerazione in particolare li filtroi riencia in el Reflecticio Piger - Nota Area (2023/19715) del 17 maggio 2021 (se, consociazioni con lududi pringindica), operazioni complesa, operazioni da sirvisia primi della selezzione o quasi completista al momento della selezzione, operazioni attuate in luogli diversi, operazioni formate da più progetti, operazioni che ricevomo finanziamenti da forti diverse, operazioni che utilitzano per la prima volta rucovi approcci come le OSC, operazioni con rischio di doppio finanziamento, esc.)?								
4.2.3.4	Durante la valutazione di rischio a livello di beneficiari sono stali presi in considerazione in parficolare i fattori elencatii nel Reflection Paper - Nota Aves (2020) 1971 dei di 1 maggio 2021 (es. mancanza di esperienza del beneficiario mel'attauzione di propeti finanziati dell'UE, cambio del beneficiario damente infattazione, finello di rischio di potenziali colletti di elensesse, esc.)?								
4.2.3.5	Durante la valutazione del rischio a livello di beneficiari sono stati consultati i sistemi informatici di scambio di dali nazionali per consultare i dali necessari poter verificare il potenziale rischio associato (es. ARACHNE)?								
4.2.3.6	E' stata redatta una pianificazione delle verifiche di gestione amministrative ed in loco indicative per ogni anno contabile?								
4.2.3.7	Al fini data selection delle domande di pagamento, nell'ambibi delle verifiche amministrative, sono state prese in considerazione in spodigie di domando di pagamento più a rischio che prima domanda di pagamento più a rischio. Le prima domanda di pagamento del prima domanda di pagamento che include spoi a dissepamento che include spoi di spesse contenente spese per contratti di appatte, domande di pagamento che includo pase per operazioni alla un contratti di appatte, domande di pagamento che includono apses per operazioni alla un contratti di appatte, domande di pagamento che includono apses per operazioni alla un contratti di appatte, domande di pagamento che includono apses per operazioni alla un contratti contratti di appatte, domande di pagamento dell'archio di pagamento della resistanti di pagamento								
4.2.3.8	Note valutazione ex ante sono stati definiti dall'Aris chiari e definiti criteri di valutazione del rischio associato alle singole fipologie di apesa delle domannie di pagamento (es. spese del personate, articoli acquistati, ecc.) ?								
4.2.3.9	Ai fini della selezione delle voci di costo da sottoporre a verifica, nell'ambito delle verifiche amministrative, sono state prese in considerazione le tipologie di spesa più a rischio secondo i criteri stabiliti dell'AdG?								
4.2.3.10	E slato emesso un giudizio professionale sull'estensione sufficiente della legitimità e regolarità delle spese verificate sulla base della valutazione del rischio?								
4.2.3.11	Nel caso in cui la documentazione giusificativa non sia esaminata al 100%, la gamma e il igo di documenti giusificativi da richiedere all Beneficiari al fri della verifica dipendenci da un'adulazione dei rischi di classcun Igo di fisocicolo o di Beneficiario, in corenza con la <u>Note EGESIF 14-017-00</u> g. <u>la</u> Edeleticon Pipera, richia Area (2003)377-1319.								
4.2.4	In fase di esecuzione delle verifiche in loco , sono state considerati i seguenti punti:								
4.2.4.1	Durante la valutazione di recche a finelo di operazioni sono stati prasi in considerazione in particolare i fattori elementi me Prefeccion Paper. Nota Area (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 (es. operazioni in cui precedenti verifiche amministrative di gestione o Audit harmo individualo problemi di un propositivo di problemi della propositiva di propositi di propositiva di propositi di propositiva di propositi di propos								
4.2.4.2	La freguenza e la portiata delle verifiche in loco sono proporzionali rispetto: 1. al'ammontane dei confibiato pubblico per un'openazione; 2. ali fredo di rischio individuato dall'Aridi co dai suco O altimenero le ingritte everifiche amministrative; 3. ali fredo di rischio individuato dall'Aridi attriverso i sucol Audit per l'Asideccio dei suconipelazo (focumento).							I	
	L'effettivo dimensionamento del campione di progetti da sottoporre a controllo in loco è adeguato e tiene conto dei rissultati dei controlli? Le verifiche in loco sono eseguite quando il progettò è ben avviato sia sul piano della realizzazione materiale sia su quello finanziario?							-	
4.2.4.5	Vengano effettuati controli in loco in kinere?							=	
4.2.4.6 4.2.5	Vengono effettuali controlli in loco ex-post? Sono formalizzati dei verbali di campionamento che descrivano il metodo di campionamento ufilizzato, l'analisi del rischio svolta e che identifichino le							-	
4.2.6	operazioni selezionate? La metodiologia per la scelta delle operazioni da sottoporre a verifica amministrativa e in loco è stata rispettata?					••••••		_	
4.2.7 4.2.8	L'analiai dei rachi viene riveta periodicamente (annualmente o altra periodicità)? Vengono effettuate verifiche di conformità alla normativa nazionate e UE?					ļ			
4.2.9 4.2.10	Vengono effettuate verifiche di regolatrià finanziaria? Vengono effettuate verifiche di regolatrià deffesecuzzone?								
4.2.11	La documentazione probatoria delle spese selezionate da sottoporre a verifica in base alta valutazione del rischio viene acquisita? (se no. specificare se viene acquisito l'deinoc dettagliato delle spese o altro)								
4.2.12	Verie garantio i riagetto dele condicioni cumulative per gli anticipi, di cui all'anticolo 91, comma 5 del Regolamento (UE) n. 2021/1000 (1), e, in caso tali condizioni non risultino repettate, la successiva Domanda di Pagamento è redificata di conseguenza? (1) Ovvec: gli all'anticipi non soggetti a una giannicia frontini di una abenca di qualunque altra attitucione finanziaria statitiza nelli Stato mentro o sono copetti di uno sitrumento fronto gli all'anticipi non condicioni al VIII dell'anticipi non condicioni al VIII								
	() dil articipi sono cognifi dalle spise socionini dali beneficia in affinizzazioni, dill'apprendizione a sono piantificati dali fattive quidezzazio e dai documenti contabili di visioni controllo di controllo d								
4.2.13 4.2.14	Vere monitorata la data di scadenza delle fidelussion? Vene applicata una metodologia condivisa per la verifica della congruttà delle spese dichiarate?								
4.2.15	Sono stati realizzati percorsi formativi rivotti ai responsabili dell'attività di controllo?								
4.2.16	Il Registro dei controlli descrive il metodo di campionamento utilizzato, identificando le operazioni selezionate e formendo una sintesi delle conclusioni delle verifiche e delle irregolarità rilevate?							-	
4.2.17	E' stato verificato l'obbligo di dichiarazione di assenza di conflitto di interessi per i soggetti incaricati delle verifiche di gestione?								

	Per la verifiche di gestione vergono utilizzate procedure e checklist scritte e le conclusioni sono documentate. Tali checklist includono, come minimo, verifiche che: 1) prodott i s'arviti cofinanziati siano stati consegnati (la realtà del projetto, compresa l'effettiva consegna del prodotto o del servicio); 2) l'operazione si aconforme alla laega espicable, al programma e alle condictioni di ossetgno del orgazzione, in particolare per quanto		di controllo è rso test di co					
	riguards 1. Roccuratezza e la completezza della richiesta di pagamento da parte del beneficiari; 3. Ri periodo ammissibile 6. Ri rispetto del tasso di finanziamento approvato (ove applicabile); 6. Il rispetto della pertinenti nome di ammissibilitat e delle nome UE e nazionali in materia di appatti pubblici, aiuti di Stato, pubblicità, erregistiti di periodoportimità e non discrimizzationi, transperiora se occesso alle persone con disabilità, partià di genere, Carta dei diritti arquitati di periodoportimità e non discrimizzationi, transperiora se occesso alle persone con disabilità, partià di genere, Carta dei diritti altra e la sila di carta di car							
4.3	It is pose dichiarate el resistenza della pista di controllo; G. Tassenza di doppio finanziamento; 3) Per I costi che I Adio dever rishoroara al sensi dell'art. 33, par. 1, lett. 3), del Regolamento UE 2021/1060: 3) Per I costi che I Adio dever rishoroara al sensi dell'art. 53, par. 1, lett. 3), del Regolamento UE 2021/1060: 1. La silitativo in alsistensi di controlla libilità separata o un sodice contabile appropriato per lutte le transazioni relative a un'operazione, che consenta in particolare di verificare (1) la corretta imputazione delle spess solo in parte relative all'operazione cofinanziata e (2) alcuni tipi di spesa che sono consolendari ammissibili solo ontro cert limito in proporzione ad altri costi; 4) per I costi rimiconsati dall'Adio al sensi dell'art. 33, par. 1, lett. 1), c) e (1) del Regolamento UE 2021/1060: 3) Per I costi rimiconsati dall'Adio al sensi dell'art. 33, par. 1, lett. 1), c) es (1) del Regolamento UE 2021/1060: 3) Per I costi rimiconsati dall'Adio al sensi dell'art. 34, par. 3, els Regolamento UE 2021/1060: 3) Le condicioni per l'imichoro del cios issono state rispettate: 3) Per I cost i michoro del costi sono state rispettate: 3) Per I cost i rimicono del costi sono state rispettate: 3) Per I cost i rimicono del costi sono attai rispettate; 3) Per I cost i rimicono del sesso sono state rispettate; 5) Per I cost i rimicono del sesso sono state rispettate; 6) Per I cost i rimicono del sesso sono state rispettate; 7) Per I espese rimicono state rispettate; 1) Resolutativo per la rimicono del sesso sono state rispettate; 1) I risultati sono stati rispettate; 2) Arente dell'Allegore Zi del rimicono delle sesso sono state stepticate; 2) Arente dell'Allegore Zi del rimicono delle sesso sono state stepticate; 3) Arente dell'Allegore Zi del rimicono delle sesso sono state stepticate; 4) Arente dell'Allegore Zi del rimicono delle sesso sono state stepticate; 5) Arente dell'Allegore Zi del rimicono delle sesso sono state stepticate; 6) Arente dell'Allegore Zi del rim	SI	NO	N.a.	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenzo	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
4.3.1	LNGG o I sud OI disprognor di procedure (manualicheckist ecc.) per effethaire le verifiche amministrative delle domande di rimboso (esame della domanda e della relativa documentazione di supporto) presentate dal beneficiari, tenendo conto della valutazione di erichio?							
4.3.2	L'AdG o i suoi Ol dispongono di procedure (manuali, checklist, istruzioni) per effettuare verifiche in loco tenendo conto della valutazione del rischio?							
4.3.2	E' nominato formalmente il responsabile della verifica?							
4.3.3	In merito al soggetto verificatore, ricorrono le condizioni di separatezza tra le funzioni di controlo e le funzioni di gestione?	ļ .	ļ	ļ		ļ		
4.3.4	Le risorse per l'attività di controllo sono adeguate? Le attività di controllo sono esternatizzate? (se si, specificare se persone fisiche, società, altro)				 	 		
4.3.6	Sono chiaramente individuate competenze e responsabittà in ordine alle effettuszione di tali controlli?							
4.3.7	Sono presenti e adottati strumenti standardizzati per i controllo (checklist, verbali, ecc.)?	<u>_</u>	ļ	ļ		ļ		
4.3.8	Nella checklist, sono documentale le verifiche svolte in merito alta consegna dei prodotti e dei servizi confinanziati? Le checklist effettivamente complate durante le verifiche amministrative sono esaustive, al fine di nievare eventuali inesattezze nievanti e inclusiono	ļ	ļ	ļ	 	ļ	 	
4.3.9	almeno le seguenti verifiche:							
4.0.0.7	a. la correttezza dela Domanda di Rimborso; b. il periodo di ammissibilità;		ļ .	ļ	 		·	
4.3.9.3	c. la conformità al progetto approvato, comprese le verifiche relative al rispetto dei termini e delle condizioni dei documento che stabilisce le condizioni per il svelviono.							
4.3.9.4	d. la conformità al tasso di finanziamento approvato (laddove applicabile);							
4.3.9.5	e 1. la conformità alle perfinetti norme in materia di ammissibilità e.Z. la conformità alle norme nazionali e dell'Unione in materia di appati pubblici Nota: con riguardo al presente punto, si raccomanda di compitare e conservare una checkisti per lest di conformità, in modo da poter approfindire le specifical delle percitori procedure di apposto esamisa. A esembno, spunti sui principali elementi che è ultie considerare sono formit nelle Sezioni specifical delle percitori procedure di apposto esamisa. A esembno, spunti sui principali elementi che è ultie considerare sono formit nelle Sezioni							
	proprie della procedura di appato ed esecuzione del contratto delle Checkist per l'Audit di operazioni relative ad appati pubblici.							
4.3.9.7	c.3. Le conformità alle norme nazionali e dell'Unione in materia di Auti di Stato Nota: con riguardo al presente purib, si raccomanda di complière e conservare una checkisti per test di conformità, in modo da poter apprediondre le accordiza delse pertines tribulgies di alto di Sobo. A esergios, portius di principal elementi che è utile considerare sono furnit nelle Sezioni da 1 s9 (a accordiza della giologia di alto) della Checkisti per l'Acott di operazioni restive soi alto di Gilato.							
4.3.9.8	e.4. la conformità alle norme riuszionali e dell'Unicine in materia di Strumenti Finanziari, compresso il rispetto degli cibblighi degli Organismi di attituazione degli Strumenti Finanziari previsti disfatticcordo di finanziamente/contratto. Notati con riggiando il preventeri puniti, in incromante di compilere concervare una checktat per test di conformità, in modo da poter approficiore la fedicio con riggiando il prevente puniti, si incromante di compilere concel. A escenepio, signifi sul principali delmenti che è salle coesificare sono finnii dalla Checktat per l'Austi delle operazioni per gli Strumenti Finanziari.							
4.3.9.9	6. Si Lo conformità alle norme nazionale dedl'Unione in matteria di ambiente e sivilagno sostenible Notac con figurando reperente punto, si comorcimandi di compilera conservare una chessistia per test di conformità. A esempio, spunti sui principali elementi che è utile considerare sono formiti dalla Checklist per l'Audit di operazioni relativa al principio orizzontate di sviluppo sostenibile.							
4.3.9.10	e. 8. la conformità alle norme nazionale dell'Unicone in materia di parti opportunale a non discriminazione Notas: con riguardo al presente punto, a il accommando di complate e conservare una checidati per testi di conformità. A esempio, spunti sui principali demendir che è ulla considerane sono formit diala Checiditi per rivotti di operazioni relativa a principa riscordita di pari opportunati e non discriminazione. a.7. la conformità alle norme nazionali e dell'Unicone in materia di pubblicità (di cui alfant 50, comma 1, lett. b) e c) e Alegato IX del Registamento UE							
4.3.9.11	e.f. la conformità alle norme nazionali è dell'Unione in materia di pubblicità (di cui all'art. 50, comma 1, lett. b) è c) è Alegato IX del Regolamento Ut. 2021/1060)			ļ				
4.3.9.12	 f. la concretezza del progetto, compresì i progressi nella realizzazione materiale del prodotto o servizio e la conformità ai termini e alle condizioni della convenzione di sovvenzione e agli indicatori di produzione e di risultato; 							
4.3.9.13	g. la spesa dichiarata nonché l'esistenza e la conformità della pista di controllo in relazione ad una serie di voci di spesa;							
4.3.9.14	h. I sistema di contabilità separata o un codice contable adeguato per futie le transazioni relative a un'operazione nel caso di operazioni rindonsale sulla base dei costi ammissibili effetivamente sostemuli. Tale asteme di contabilità separati o i codici contabili adeputi divono cossentore di verificare (1) la comutta ripartitione della spessa che si riferiziono solo in para differenzione cofficienza (2) prilementi pii di socia de sono consistenzio ammissibili sobileto deri dell'ementi delle o proportionalmenta ai altri costi.							
4.3.9.15	i. la correttezza dele procedure di individuazione di eventuali risorse esterne <u>e l'assenza di dopoio finanziamento</u>							
4.3.9.16	(1) qualors i costi debano essere rimborsafi si sensi dell'articolo 53, primo comma, lettera a), ovvero a costi reali, che l'importo della spesa dichiarata dal Bereficiari in relazione a tati costi sia stato pagato. (1) redi cato di costi rimborsati a norma dell'articolo 53, primo comma, lettere da b) a f), che siano state rispettate le condizioni per il rimborso della spesa all'enericativa.							
4.3.9.17	m.) I verificarsi delle condizioni di rimborso o il raggiungimento dei risultati qualorsi le spese siano rimborsate in base all'finanziamento non collegato ai cossi;							
4.3.9.18	n. attuazione delle condizioni o misure mitiganti previste dalla Convenzione/Contratto per il rispetto del principio DNSH							
4.3.9.19	o. Farvenulo pagamento dele spese dichiarate dai beneficiari							
4.3.10	Le checkist relative alle verifiche di gestione di cui ai punil precedenti, sono adeguatamente compilate e documentate, riportano la data, il nominativo e la firma di chi ha effettuato la verifica e sono disponibili nel sistema elettronico?							
4.3.11	Se le verifiche amministrative o in toco hanno individuato problemi e raccomandato azioni da intraprendere (ad esempio, estensione defle verifiche, aggiornamento della valutazione dei ricchi), è statio dimissirato un ade							
4.3.12	Le conclusioni delle verifiche sono adeguatamente documentate nel sistema di monitoraggio (ad es. importo da rimborsare, indicatori, OSC)?							
	Le procedure e gli strumenti elaborati vengono adeguatamente diffusi ai diversi fivelli (Organismi Intermedi, Beneficiari, ecc.)?			ļ		ļ	 	
4.3.14	Le procedure e gli strumenti elaborati sono effettivamente utifizzati (anche ai diversi livelli)?			1	1	1	l	

	Solo per i programmi che applicano le modalità proporzionate migliorate: a) Se l'Autorità di Gestione applica le procedure nazionali per effettuare le verifiche di gestione, tali procedure sono rispettate.		di controllo è rso test di co	stato testato nformità?		Valutazione		
4.4	b) se l'Autorità di Gestione si affida a verifiche effettuate da organismi esterni, dispone di prove sufficienti della competenza di tali organismi. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	SI	NO	N.a.	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
4.4.1	Sono state verificate le condizioni per cui l'AdG ha applicato le modalità proporzionate migliorate, di cui all'art. 84 del Reg. (UE) 2021/1060?							
4.4.2	Verificare se le opzioni notificate alla Commissione per l'applicazione modalità proporzionate migliorate sono quelle effetivamente applicate.							
4.4.3	L'AdG ha applicato procedure nazionali per effettuare le verifiche di gestione in caso di applicazione delle modalità proporzionate migliorate?							
4.4.4	Le procedure di cui al punto precedente sono state rispettate?							
4.4.5	Ser fAGS si affidia a verifiche effettuate da organismi esterni, è stata verificata la competenze e la qualifià del lavoro di tali organismi tramite l'anatisi di apposita documentazione (es. cv., dichiarazioni COI, adeguato numero di risorse umane, ecc.)?							
								1
4.5	Viene conservata la documentazione relativa alle verifiche di gestione, che evidenzia i controlli amministrativi e in loco effettuati dall'AdG/G/I e il secuito dato alle risultanze rilevate.		di controllo è rso test di co	stato testato nformità?	Descrizione della attività di verifica	Valutazione singolo punto	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di
4.5	Viene conservata la documentazione relativa alle verifiche di gestione, che evidenzia i controlli amministrativi e in loco effettuati dall'AdG/OI e il seguito dato alle risultanza rilevate. Al sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1080 e Nota Ares (2021)3757159 del 31 maggio 2023				Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata		Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
4.5	dall'AdG/OI e il seguito dato alle risultanze rilevate.	attrave	rso test di co	nformità?		singolo punto	Note/Carenzo	
4.5	dall'AddiOi e il seguito dato alle risultanze rilevate. Al sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1000 e Note Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 Son prevista deliquate procedure per la conservazione del documenti comprovanti le verifiche amministrative e le verifiche in boc, comprese le altività	attrave	rso test di co	nformità?		singolo punto	Note/Carenze	
4.5.1	dall'Addito el il seguito dato alle fisultanes rilevate. Al sensi dell'Alfagio VI del Reg. (IEV p. 2021/1600 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 Sono previate adequate procedure per la conservazione dei documenti comprovanti le verifiche amministrative e lei verifiche in boo, comprese le attività svolte e i resultati ottenuti?	attrave	rso test di co	nformità?		singolo punto	Note/Carenze	

					CHECK LIST PER L'AUDIT DI SISTEMA				
	Punto di controllo		di controllo è erso test di con NO		Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	Valutazione RC
Requisito chiave n. 5	Un	sistema effi	icace per garar	tire la conserv	azione di tutti i documenti necessari per la pista di controllo.			Riferimento normativo: In particolare l'articolo 69, paragrafo 6, l'articolo 82, l'articolo 95, paragrafo 1, lettera i) e l'allegato XIII RDC.	
'Autorità di Au nalogamente,	manda di verificare tramite test di conformità in particolare il presente Requisito Chiave. dit descrive quindi anche le attività di verifica svolte tramite Test di conformità e la relativa documentazione esan l'Autorità di Audit descrive anche le eventuali Note/Carenze riscontrate tramite Test di conformità, ivi inclusa la ; t traccia degli esti di ciascum Test di conformità svolto, l'Autorità di Audit potrà avvalersi del foglio di lavoro "Test	percentuale d	li eccezioni rilev	ate, nella Coloni	na I del presente foglio di lavoro, volta a fornire una panoramica complessiva	a delle Note/Carenze			
5.1	Sono in atto sistemi e procedure adeguati per garantire che tutti i documenti richiesti per la pista di controllo di cui all'Allegato XIII del Regolamento UE 2021/1060 siano conservati al livello appropriato e in conformità ai requisiti dell'Articolo 82 del Regolamento UE 2021/1060 sulla disponibilità di documenti. E' disponibile tutta la documentazione sottostante i dati richiesti nell'Allegato XVII del Regolamento UE 2021/1060 e tutti i documenti e le registrazioni richieste nell'Allegato XIII del Regolamento UE 2021/1060 (cfr. anche i CV 2.6 E 4.5)		di controllo è erso test di con NO		Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
5.1.1	Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 I documenti contabili e i documenti giustificativi delle operazioni sono conservati al livello di dirgenza appropriato?								
5.1.2	La pista di controllo consente di verificare l'applicazione dei criteri di selezione stabiliti dal Comitato di Sorveglianza del Programma?								
5.1.3	Per le sovvenzioni che assumono le forme di cui alle lettere da a) a e) dell'art. 53, comma 1 del Reg. UE 2021/1060, è stato verificato che esistano tutti gli elementi obbligatori della pista di controllo di cui all'allegato XIII del medesimo REgolamento?								
5.1.4	Per gli strumenti finanziari, la pista di controllo comprende i documenti giustificativi di cui all'Allegato XIII, paragrafo 2 del Regolamento 2021/1060?								
5.1.5	Per il rimborso del contributo dell'Unione da parte della Commissione ai sensi dell'art. 94 del Reg. 2021/1060 è stato verificato che tutti gli elementi obbligatori della pista di controllo di cui all'allegato XIII del Reg. 2021/1060 siano conservati a livello di AdG/OI?								
5.1.6	Gli elementi obbligatori della pista di controllo per il rimborso del contributo dell'Unione da parte della Commissione ai sensi dell'art. 95 del Reg. 2021/1060 sono conservati a livello di autorità di gestione/organismo								
5.1.7	Relativamente ai costi determinati a norma degli artt. 54-57 del Regolamento (UE) n. 2021/1060, la pista di controllo dimostra e giustifica 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?								
5.1.8	Relativamente ai costi determinati a norma dell'articolo 53 Regolamento (UE) 2021/1060, par. 3 lettere b), c) e d), la pista di controllo consente di verificare che il metodo di calcolo utilizzato dall'Autorità di Gestione sia conforme all'articolo 53, comma 3, lettera a)?								
5.1.9	La pista di controllo consente la verifica del pagamento del contributo pubblico al Beneficiario?								1
5.1.10	Per ogni operazione, la pista di controllo comprende, a seconda dei casi: le specifiche tecniche e il piano di finanziamento; i documenti riguardanti la domanda, fesame, la selezione e l'approvazione della sovvenzione; la documentazione relativa alle procedure di aggiudicazione degli appalti pubblici (in particolare il capitolato d'oneri); i progressi compiult rispetto alle realizzazioni e ai risultati; le relazioni del Beneficiario e sugli audit effettuati e, in ogni caso, gli elementi obbligatori indicati all'Allegato XIII del Regolamento UE 2021/1060?								
5.1.11	La pista di controllo comprende informazioni sulle verifiche di gestione e sugli audit effettuati sull'operazione?								
5.1.12	La pista di controllo consente la riconciliazione tra i dati relativi agli indicatori di output dell'operazione e i target finali, i dati comunicati e il risultato del Programma, ai sensi dell'articolo 42 e dell'Allegato VII del Regolamento (UE) n. 2021/1060?								
5.1.13	Il sistema contabile consente l'identificazione sia dei Beneficiari sia degli altri Organismi coinvolti e la giustificazione del pagamento?								
5.1.14	Sono correttamente attuate procedure che assicurano che tutti i documenti necessari per garantire una pista di controllo adeguata siano conservati in conformità con l'allegato XVII del Reg. (UE) n. 2021/10607? Nello specifico, fatte salve le norme in materia di auti di Stato, l'Autorità di Gestione garantisce che tutti i documenti giustificativi riguardanti un'operazione sostenuta dai l'ordi siano conservati al livello opportuno per un periodo di cinque anni a decorrere dal 31 dicembre dell'autoni ni cui è effettuato l'ultimo pagamento dell'autorità di gestione al beneficiario. Il periodo di cui 6 anni si interrompe in caso di procedimento giudiziario o su richiesta della Commissione.								
5.1.15	L'Autorità di Gestione informa i Beneficiari della data di inizio del periodo in cui è necessario rendere disponibili tutti i documenti giustificativi relativi alle spese sostenute?								1
5.1.16	L'AGG assicura che i documenti siano conservati sotto forma di originali o di copie autenticate, o su supporti per i dali comunemente accettati, comprese le versioni elettroniche di documenti originali o i documenti esistenti esculsivamente in versione elettronica?								1
5.1.17	L'AdG assicura che i documenti siano conservati in una forma tale da consentire l'identificazione delle persone interessate solo per il periodo necessario al conseguimento delle finalità per le quali i dati sono rilevati o successivamente trattat?								
5.1.18	L'attività di preparazione della Dichiarazione di gestione è opportunamente documentata?								1
5.1.19	Sono stati predisposi degli indici e procedure per la conservazione della su indicata documentazione?			_		1			1

				CHECK LIST	PER L'Audit DI SISTEMA				
	Punto di controllo	attraver	so test di cor		Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	Valutazione RC
		SI	NO	N.a.					
Requisito chiave n. 6	Sistema elettronico affidabile (compresi i collegamenti con i sistemi elettronici di scambio di dati con i beneficiari) per la regist	razione e l'a		dei dati per il m l'autenticazion		dit, compresi prod	cessi adeguati per garantire la sicurezza, l'integrità e la riservatezza dei	Riferimento normativo: In particolare gli articoli 42, 69(2), (4), (8)-(9), 72(1)(e), 82, gli allegati XIV, XV, XVI/§4 e XVII Regolamento UE 2021/1060;	
6.1	Esiste un sistema elettronico efficace e affidabile, che copra gli elementi elencati nell'Allegato XVI, Parte 4 del Regolamento UE 2021/1060 e che garantisca un adeguato sistema di scambio di dati elettronici tra lo Stato membro e la Commissione: a. registrare e conservare i dati relativi a ciascuna operazione necessari per il monitoraggio, la valutazione, la gestione finanziaria, le verifiche e gli Audit, in conformità con l'Allegato XVII, compresi i dati relativi ai titolari effettivi dei beneficiari, ai contraenti e ai destinatari finali degli strumenti finanziari, ma anche i dati relativi agli indicatori e alle tappe fondamentali per il raggiungimento degli obiettivi del programma; b. registrare e conservare i codici contabili/le registrazioni per le operazioni, in modo da supportare la stesura delle domande di pagamento e dei conti; c. la tenuta di registri contabili / la conservazione di codici contabili separati per le spese dichiarate alla Commissione (compresi i contributi pubblici versati ai beneficiari); d. conservare le registrazioni di tutti i prelievi e le detrazioni (comprese le rettifiche finanziarie ai sensi dell'articolo 103 del Regolamento UE 2021/1060). Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023		di controllo è rso test di con NO	stato testato iformità?	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
6.1.1	Esiste un sistema informatizzato di raccolta, registrazione e conservazione dei dati relativi a ciascuna operazione, che copra gli elementi elencati all'Allegato XVI, parte 4 del Regolamento UE 2021/1060?								
6.1.2 6.1.3	Il sistema elettronico consente lo scambio elettronico di dati tra gli Stati membri e la Commissione? Il sistema elettronico acquisisce i dati sui beneficiari effettivi delle sovvenzioni e sugli appaltatori che si aggiudicano gare e contratti nell'ambito dei programmi?								
6.1.4	Il sistema elettronico è in grado di: a) registrare le registrazioni contabili e i codici/registrazioni contabili separati per ogni operazione per redigere le dichiarazioni di pagamento; b) registrare e conservare i codici/registrazioni contabili per le operazioni in modo da supportare la redazione delle dichiarazioni di pagamento?								
6.1.5	Il sistema è in grado di acquisire i dati e le registrazioni di tutti i prelievi e le detrazioni di cui all'articolo 98, comma 3, lettera b), e all'articolo 98, comma 6 del regolamento finanziario Regolamento UE 2021/1060?								
6.1.2	Tele sistema informatizzato è a regime?								
6.1.3	Si conferma quindi che tale sistema di sorveglianza include tutti i dati relativi a ciascuna operazione indicati nell'Allegato XVII del Regolamento 2021/1060 (ovvero tali dati sono stati inseriti e sono corretti)? Si raccomanda di esaminare il presente punto di controllo tramite Test di conformità. Il punto di controllo include anche la verifica dell'effettivo inserimento sul sistema informativo dei dati relativi agli indicatori, risultati e dati relativi ai progressi del programma nel raggiungimento degli obiettivi, fomiti dall'AdG.								
	Per le operazioni sostenute dal FSE+, tale sistema di sorveglianza comprende i dati sui singoli partecipanti e, se necessario, disaggregati per genere dei dati sugli indicatori ove richiesto dal FSE+ (ovvero tali dati sono stati inseriti e sono corretti)? Si raccomanda di esaminare il presente punto di controllo tramite Test di conformità.								
	E' assicurata la rilevazione dei dati di attuazione sia finanziaria, sia fisica e procedurale a livello di singolo progetto, secondo le specifiche tecniche definite congiuntamente tra il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze e le Amministrazioni centrali dello Stato responsabili del coordinamento per i singoli Fondi, ai sensi del Protocollo Unico di Colloquio del Ministero delle Economia e delle Finanze di Aprile 2023? Si raccomanda di esaminare il presente punto di controllo tramite Test di conformità.								
6.1.6	Il sistema di sorveglianza rappresenta uno strumento di lavoro condiviso e integrato per tutte le Autorità (AdG e AdA) e gli Organismi coinvolti nelle varie fasi di attuazione del Programma?								
6.1.7	L'AdG utilizza sistemi informativi paralleli/alternativi?								
6.1.8	Sono previste modalità automatizzate di verifica della qualità dei dati e adeguati dispositivi/procedure per l'accesso al sistema di sorveglianza?								
6.1.9	I dati inseriti nel Sistema Informativo sono coerenti con quelli forniti nella documentazione per riunione annuale di riesame?								
6.1.10	I dati inseriti nel Sistema Informativo sono coerenti con quanto risulta sul Sistema Nazionale di Monitoraggio?								
6.1.11	l dati inseriti nel Sistema Informativo sono coerenti con quanto risulta sul Sistema SFC2021?								
6.1.12	Il sistema è aggiornato continuamente, in modo da tracciare le eventuali modifiche ai dati comunicati dal beneficiario?								
6.1.13	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? Se si, descrivere quali processi e/o procedure e come potrebbero essere semplificati								

6.2	Esiste un sistema di scambio elettronico di dati tra i beneficiari e tutte le Autorità del programma che funziona in conformità all'articolo 69, paragrafo 8, e all'allegato XIV del Reg. UE 2021/1060. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023		di controllo è erso test di co	stato testato nformità?	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
	Al solid dell'Allegato Al del Reg. (02) II. 2021/1000 è Nota Ales (2020)0101/100 del 01 Illiaggio 2020	SI	NO	N.a.		ui controllo		
6.2.1	Le autorità del programma dispongono di un sistema di scambio elettronico di dati tra i beneficiari e tutte le autorità del programma?							
6.2.2	L'AdG assicura che siano disponibili i dati relativi all'identità e all'ubicazione degli Organismi che conservano tutti i documenti giustificativi relativi alle spese e agli Audit, compresi tutti i documenti necessari a garantire un'adeguata pista di controllo adeguata e conforme ai requisiti minimi ai sensi dell'art. 69 par. 6 e l'Allegato XIII del Regolamento UE 2021/1060?							
6.2.3	Tutti gli scambi di informazioni tra Beneficiari e un'Autorità di Gestione, un'Organismo con Funzione Contabile, un'Autorità di Audit e Organismi ilntermedi sono effettuati mediante sistemi di scambio elettronico di dati, che funziona in conformità all'articolo 69, paragrafo 8, e all'allegato XIV del Reg. UE 2021/1060?							
6.2.4	In caso di deroghe all'uso del sistema di scambio elettronico di dati a seguito di una richiesta esplicita del beneficiario ai sensi dell'art. 69, comma 8 del Reg. UE 2021/1060, le stesse sono state registrate e documentate?							
6.2.5	La conservazione dei su indicati dati avviene in formato elettronico?	L	†					
6.3	Sono in atto procedure adeguate per garantire l'affidabilità della registrazione e della conservazione dei dati relativi a ciascuna operazione (cfr. CV 6.1). Tale sistema elettronico consente l'aggregazione dei dati laddove ciò sia necessario ai fini della rendicontazione, della valutazione, degli Audit, nonché delle domande di pagamento e dei conti presentati alla Commissione. Ai sensi della Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023		di controllo è erso test di co NO	e stato testato nformità? N.a.	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
6.3.1	Sono in atto procedure adeguate per consentire l'aggregazione dei dati ai sensi dell'art. 69 comma 4 e dell'Allegato XVII del Reg. 2021/1060, cumulativamente per l'intero periodo di programmazione?							
6.3.2	Tali procedure di aggregazione dei dati sono effettivamente implementate, ove ciò sia necessario, ai fini della sorveglianza, della valutazione, della gestione finanziaria e degli Audit, nonché per la preparazione delle Domande di Pagamento e dei bilanci, presentate alla Commissione?							
6.3.3	Esiste un sistema elettronico adeguato per la trasmissione alla Commissione dei dati cumulativi per ogni operazione e Programma?							
6.3.4	Se un'operazione è sostenuta da più di un Programma , da più di una Priorità o da più di un Fondo, oppure nell'ambito di più di una categoria di Regioni, i dati di cui ai campi da 46 a 142 dell'allegato XVII del Regolamento (UE) n. 2021/1060 sono registrati in modo tale da consentire l'estrazione dei dati disaggregati per Programma , Priorità, Fondo o categoria di Regioni?							
6.3.5	E' possibile l'estrazione dei dati sugli indicatori di cui ai campi da 49 a 55 dell'allegato XVII del Regolamento 2021/1060, disaggregati per priorità e per sesso, se del caso?							

	Sono in atto procedure adeguate per garantire: a. la sicurezza e la manutenzione di questo sistema elettronico; b. l'integrità e la riservatezza dei dati; c. l'autenticazione del mittente:		di controllo è rso test di cor	stato testato nformità?	Descrizione della attività di verifica	Valutazione		Giudizio attribuito al criterio di
6.4	d. l'archiviazione del inittenite; d. l'archiviazione di documenti e dati; e. la protezione delle persone fisiche in relazione alla raccolta e al trattamento dei dati personali ai sensi della Direttiva (UE) 2015/849. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	SI	NO	N.a.	Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	singolo punto di controllo	Note/Carenze	valutazione
	Sono correttamente attuate adeguate procedure per garantire la sicurezza e la gestione del sistema informatizzato, l'integrità dei dati tenuto conto degli standard riconosciuti a livello internazionale, quali le norme ISO/IEC 27001:2013 e ISO/IEC 27002:2013, la riservatezza dei dati, l'autenticazione del mittente e la conservazione dei dati e dei documenti?							
	La conservazione informatizzata dei documenti avviene nel rispetto delle procedure di certificazione della conformita dei documenti conservati su supporti comunemente accettati al documento originale stabilite dalle Autorità nazional? Nota: la conservazione della documentazione deve, risnettare i ceruisiti ciudidio nazionali e assiciuraze che i documenti siano affidabili ai Sono state formalizzate e attuate procedure di back-up dei dati conservati all'interno del sistema di sorveglianza, amministrazione della sicurezza, amministrazione degli utenti?							
6.4.4	Il sistema di sorveglianza consente la tracciabilità dei dati?							
6.4.5	Tale sistema consente di conservare e visualizzare i risultati dei controlli ai diversi livelli?		••••••					
6.4.6	Tale sistema consente di gestire, in presenza di irregolarità, la procedura conseguente di follow-up?					***************************************		
6.4.9	Tale sistema di sorveglianza permette alle diverse Autorità del Programma di essere informate sui controlli ed irregolarità rilevate a livello di sistema e singole operazioni al fine di tenerne conto per le azioni correttive da intraprendere e nelle successive attestazioni/certificazioni della spesa?							
6.4.10	Sono in atto procedure adeguate a garantire la sicurezza, l'integrità, la riservatezza dei dati e l'autenticazione del mittente a norma dell'articolo 69, paragrafi 6 e 8, dell'articolo 72, paragrafo 1, lettera e), e dell'articolo 82 del Regolamento UE 2021/1060?							
6.4.11	Sono correttamente attuate adeguate procedure per garantire la protezione delle persone fisiche in relazione alla raccolta e al trattamento dei dati personali ai sensi della Direttiva (UE) 2015/849 e delle normative nazionali?							
6.4.12	Il sistema elettronico è stato sottoposto a revisione paritaria per confermare la sicurezza del sistema e l'integrità dei dati? Il sistema è stato certificato per soddisfare gli standard appropriati? Quali?							
6.4.13	Esistono controlli automatici nei sistemi informatici in grado di garantire l'integrità dei dati di performance riportati per gli indicatori di output e di risultato?							
6.4.14	Viene fornita adeguata formazione agli utenti del sistema?					<u> </u>		

					CHECK LIST PER L'Audit DI SISTEMA				
					CHECK LIST PER L'AUDIT DI SISTEMA	1			Valutazione
	Punto di controllo		di controllo è rso test di co		Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	RC
Requisito chiave n. 7			Eff	icace attuazio	ne di misure antifrode proporzionate			Riferimento normativo: In particolare: articolo 69, paragrafi 2 e 12, articolo 74, paragrafo 1, lettere c) e d), e l'allegato XII del Reg. (UE)	
7.1	L'AdG effettua una valutazione tempestiva del rischio di frode, compresi i rischi connessi al conflitto di interessi (impatto e probabilità dei rischi rilevanti per l'attuazione dei programmi). L' AdG/Organismo intermedio aggiornano regolarmente la valutazione del rischio di frode (ad esempio su base annuale o ogni due anni, a seconda dei livelli di rischio). Poiché l'AdG ha l'obbligo di adottare misure antifrode efficaci e proporzionate, i risultati della valutazione del rischio di frode devono essere approvati dalla direzione dell'AdG. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023		di controllo è rso test di coi NO		Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
7.1.1	Sono attuate procedure scritte per la prevenzione, rilevazione, segnalazione delle frodi e per il recupero degli importi indebitamente versati compresi, se del caso, gli interessi?								
7.1.2	E' stato individuato un Gruppo di valutazione dei rischi di frode?		·····					1	
7.1.3	Tale Gruppo di valutazione dei rischi di frode è composto da personale interno? Tale personale appartiene a					· ·····			
7.1.4	diversi Dipartimenti? I membri del Gruppo di valutazione dispongono di conoscenze e di un'esperienza appropriate in materia di rischi di frode, di definizione ed esecuzione efficace dei controlli e di valutazione dei rischi?								
7.1.5	Sono stati organizzati dei percorsi formativi per- il Gruppo di valutazione dei rischi?					 		}	
7.1.6	Prima di avviare l'attuazione dei programmi, l'AdG ha svolto un'analsi dei rischi di frode valutando la probabilità e l'impatto dei rischi di frode pertinenti ai processi principali dell'attuazione dei Programmi (rischio lordo)?								
7.1.7	L'A/G, al fine di valutare l'impatto e la probabilità di eventuali rischi di frode lesivi degli interessi finanziari dell'UE, ha utilizzato lo strumento di valutazione dei rischi di frode di cui all'allegato 1) della Nota EGISIF n. 14-0021-00 dei 16.06.2014?								
7.1.8	Nel processo di valutazione dei rischi si è tenuto conto di fonti di informazione quali le relazioni di Audit e sulle frodi?								
7.1.9	Il processo di autovalutazione è stato documentato chiaramente, in modo da permettere un accurato riesame delle conclusioni?								
7.1.10	La valutazione dei rischi di frode ha riguardato la selezione dei richiedenti, l'attuazione dei progetti da parte dei Beneficiari, la certificazione dei costi da parte dell'Autorità di Gestione e pagamenti, nonché, i rischi di frode complessivi nei contratti di appalto pubblico di cui ha l'AdG ha una gestione diretta?								
7.1.11	E' stato esaminato il punteggio dell' impatto del rischio LORDO in base alla classificazione della Nota EGESIF sulla valutazione dei rischi di frode? In particolare il punteggio è coerente con:								
7.1.11.1 7.1.11.2	- le spiegazioni del Gruppo di valutazione? - la documentazione giustificativa fornita dal Gruppo di valutazione?								
7.1.12.3 7.1.12	. la conoscenza dell'Ad sul contesto di rischio LORDO?. E stato esaminato il punteggio della probabilità del rischio LORDO in base alla classificazione della Nota EGESIF sulla valutazione del rischi di frode? In particolare il punteggio è coerente con:					1		1	
7.1.12.1 7.1.12.2	- le spiegazioni del Gruppo di valutazione? - la documentazione giustificativa fornita dal Gruppo di valutazione?							ļ	
Z.1.12.3	- la conoscenza dell'AdA sul contesto di rischio LORDO?			~~~~~~		***************************************			
7.1.13	Il rischio LORDO totale è stato calcolato e classificato correttamente (tollerabile, significativo, critico)? Sono state esaminate le informazioni relative ai controlli esistenti documentati dal Gruppo di valutazione?							}	
7.1.14	Per ciascun controllo, rispondere alle seguenti domande:								
7.1.14.1 7.1.14.2	 I controlli sono effettuati? l'AdA concorda con la risposta del Gruppo di valutazione in merito al fatto che l'esecuzione dei controlli sia 					 		1	
	documentata? Vi sono documenti che lo comprovino? - l'AdA concorda con la risposta del Gruppo di valutazione in merito alla regolarità delle verifiche dei						 	1	
7.1.14.3	controlli? Vi sono documenti che lo comprovino? E' stato esaminato il punteggio assegnato all'incidenza dell'insieme del controlli sull'impatto del rischio					-		}	
7.1.15	lordo? Il punteggio è coerente con:								
7.1.15.1	- le conoscenze dell'AdA riguardo all'efficacia della concezione dei controlli nel ridurre il rischio specifico? - gli elementi comprovanti l'efficacia dell'esecuzione dei controlli (tratti dalle verifiche svolte dall'AdG,					 			
7.1.15.2	dall'AdA, dal Responsabile per l'attuazione o da altri Organismi di Audit)? E' stato esaminato il punteggio assegnato all'incidenza dell'insieme dei controlli sulla probabilità del rischio	ļ 	ļ						
7.1.16	lordo? Il punteggio è coerente con:	 				_			
7.1.16.1	- le conoscenze dell'AdA riguardo all'efficacia della concezione dei controlli nel ridurre il rischio specifico?		ļ			ļ			
7.1.16.2	 gli elementi comprovanti l'efficacia dell'esecuzione dei controlli (tratti dalle verifiche svolte dall'AdG, dall'AdA, dal Responsabile per l'attuazione o da altri Organismi di Audit)? Il rischio NETTO complessivo è stato calciolato e classificato correttamente (tollerabile, significativo, 	 							
7.1.17	critico)? Il rischio netto deve essere valutato dopo aver preso in considerazione le ripercussioni degli eventuali controlli								
7.1.18	attuali, nonché la lom efficacia, essia la situazione alla stato attuale (rischio residuo). E' stato esaminato il punteggio assegnato all'incidenza dei nuovi controlli previsti sull'impatto del rischio NETTO. Il punteggio è coerente con le conoscenze dell'AdA riguardo all'efficacia della concezione dei controlli nel ridurre il rischio specifico?		ļ	L		 			
7.1.19	E stato esaminato il punteggio assegnato all'incidenza dei nuovi controlli previsti sulla probabilità del rischio NETTO. Il punteggio è coerente con le conoscenze dell'AdA riguardo all'efficacia della concezione								
	dei controlli nel ridurre il rischio specifico? L'obiettivo di rischio complessivo è stato calcolato e classificato correttamente (tollerabile, significativo,								
7.1.20	critico)?					-		}	
7.1.21	I controlli supplementari previsti sono ottimali e ben ponderati? Sono state adottate misure antifrode efficaci e proporzionate tenendo conto dei rischi individuati?	 	 			 		}	
7.1.23	La valutazione dei rischi di frode è condotta ogni anno, oppure ogni due anni, in base ai livelli di rischio?	 				 		1	
7.1.24	Esiste un'adeguata supervisione e/o coinvolgimento nel processo di valutazione del rischio di frode dei più alti livelli della direzione?		······			·†·····			
7.1.25	att invelli della direzione? I risultati della valutazione sono stati approvati dall'AdG?		 	L		 			
7.1.27 NEW	Sono previste adeguate procedure per il conflitto di interessia valutazione del rischio sul conflitto di interesse, in coerenza con la Comunicazione della Commissione - Orientamenti sulla prevenzione e sulla			L					
ļ	gestione dei conflitti d'interessi a norma del regolamento finanziario (2021/C 121/01)?	 				 			
7.1.28 NEW	L'AdG/OI prepara ed esegue una tempestiva valutazione del rischio di frode che include i rischi legati al conflitto di interesse (impatto e probabilità dei rischi rilevanti per l'attuazione dei programmi)?								

	Le misure e le procedure antifrode per prevenire i conflitti di interesse sono strutturate intorno a tre elementi chiave: prevenzione, individuazione e correzione.		di controllo è rso test di cor					
7.2	Per mitigare il rischio di frode e di conflitto di interessi a un livello accettabile sono in atto misure preventive adeguate e proporzionate, adattate alle situazioni specifiche (ad esempio la dichiarazione di missione, il codice di condotta, linea adottata nelle comunicazione dall'alto, l'assegnazione delle responsabilità, azioni formative e di sensibilizzazione antifrode). Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	SI	NO	N.a.	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
7.2.1	L'Autorità di Gestione ha sviluppato un approccio strutturato nella lotta alla frode, che include i tre elementi chiave (la prevenzione, individuazione e correzione)?							
7.2.2	E' stata adottata una politica antifrode?							
7.2.3	Tale politica antifrode include:							
7.2.3.1	- strategie per lo sviluppo di una cultura antifrode;					ļ		
7.2.3.2	- assegnazione delle responsabilità nella lotta alla frode;							
7.2.3.3 7.2.3.4	- meccanismi di segnalazione di presunte frodi;				 	 	<u> </u>	
	- cooperazione tra i diversi soggetti. Tale politica antifrode è stata divulgata a tutto il personale, anche sull'intranet, in modo tale che sia chiaro	~~~~~	~~~~~					
7.2.4	che è attuata in modo attivo, con regolari aggiornamenti su questioni connesse alle frodi e relazioni sui risultati delle indagini sulle frodi?							
7.2.5	È prevista una procedura per la divulgazione delle situazioni di conflitto di interessi?							
7.2.6	E' stato elaborato un piano di risposta ai rischi di frode individuati?							
7.2.7	Sono state implementate attività nell'ambito della formazione e della sensibilizzazione?							
7.2.8	E' in atto un sistema di controllo interno, mirato alle situazioni specifiche, al fine di ridurre il rischio di frode residuo ad un livello accettabile?							
7.2.9	Sono in atto procedure di individuazione delle frodi (dichiarazione di principi, codice di condotta, linea adottata nelle comunicazioni dall'alto, assegnazioni dei compti, azioni formative e di sensibilizzazione)?							
7.2.10	Sono attuate procedure di individuazione delle frodi e di definizione di misure appropriate in caso di frode sospetta?							
7.2.11	E' implementato uno specifico strumento, a livello informatizzato, per l'estrazione dei dati, che consenta di individuare i progetti potenzialmente esposti a rischi di frode, conflitti di interesse e irregolarità?							
7.2.12	Esistono misure correttive per la lotta alle frodi e ai conflitti di interesse?							
7.12.13	Esistono misure preventive							
7.12.14	Queste misure preventive sono adeguate e proporzionate alle situazioni specifiche per mitigare il rischio di frode e conflitto di interessi a un livello accettabile?							
7.12.15	Esistono misure investigative per la lotta alle frodi e ai conflitti di interesse?							

ir	Esistono e funzionano efficacemente misure adeguate per prevenire, individuare e correggere le rregolarità, compresi i casi di (sospetta) frode, e per identificare i "cartellini rossi" e gli indicatori di rode, tra cui la raccolta di dati appropriati sui titolari refettivi dei beneficaire dei contraenti e		di controllo è rso test di co	stato testato nformità?	Descrizione della attività di verifica	Valutazione		Giudizio attribuito al criterio di
7.3 l': d	analisi delle informazioni digitali, ad esempio attraverso l'uso di uno strumento di data mining o Il risk scoring. Il isensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	SI	NO	N.a.	Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	singolo punto di controllo	Note/Carenze	valutazione
	Sono in atto misure di rilevamento dei punti critici e sono sviluppati degli indicatori di frode specifici (cartellini ossi) in grado di rilevare situazioni specifiche di frode?							
7.3.2 C	sono state previste azioni necessarie per prevenire, individuare, rettificare e segnalare le irregolarità, comprese le frodi, ivi inclusa la raccolta di informazioni sui titolari effettivi dei destinatari dei finanziamenti ell'Unione in conformità all'allegato XVII (art. 69 par. 2 del Reg. (UE) 1060/2021?							
	x riguardo è prevista l'analisi delle informazioni digitali, ad esempio attraverso l'uso di uno strumento di data nining o di risk scoring (es. sistema Arachne e Piattaforma integrata anti-frode (PIAF)?							
	'AdG/OI ha stabilito procedure e strumenti adeguati per la raccolta dei dati sui beneficiari e i contraenti?							
7.3.5 L	a raccolta e il trattamento di tali dati è effettuata in conformità con le norme applicabili in materia di rotezione dei dati?							
7.3.6 è	stata verificata l'esistenza di una procedura di denuncia?							
	e misure di cui sopra (comprese le procedure) sono finalizzate alla prevenzione, all'individuazione e alla orrezione delle irregolarità?							
	Sono stati tenuti in considerazione gli orientamenti messi a disposizione dall'UE in relazione agli indicatori di rode, di cui in particolare alla Nota EGESIF n. 14-0021?							
7.3.9 a	Sil indicatori di frode sono noti a tutto il personale e nello specifico a tutti coloro che svolgono attività relative il controllo delle attività dei Beneficiari, come ad esempio, le persone che svolgono le verifiche di gestione locumentali e sul posto o altre visite di monitoraggio?					-		
7.4	sospetta) frode, compresi i conflitti di interesse; i casi di sospetta frode vengono comunicati agli organi investigativi penali. Tali meccanismi di segnalazione assicurano un sufficiente coordinamento tra le Autorità di gestione e/o di Audit, le Autorità investigative competenti dello Itato membro, l'EPPO e l'OLAF, compresa la segnalazione elettronica alla Commissione tramite il		di controllo è rso test di co	stato testato nformità?	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
s m	istema di gestione delle irregolarità (IMS) da parte dell'organismo competente dello Stato nembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) 2021/1060, ove applicabile. Ni sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	SI	NO	N.a.		urcontiono		
7.4.1 S	nembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) 2021/1060, ove applicabile. Al sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 Sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode,	SI	NO	N.a.		ui controllo		
7.4.1 S	nembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) 2021/1060, ove applicabile. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 Sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, conflitti di interesse? AGG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta	SI	NO	N.a.		Greenwen		
7.4.1 S C L a	nembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) 2021/1060, ove applicabile. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 Sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, conflitti di interesse? 'AdG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta nitfrode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? 'ale procedura è diffusa a tutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto	SI	NO	N.a.				
7.4.1 S c c 7.4.2 L a	nembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) 2021/1060, ove applicabile. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, onfitti di interesse? AGG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta ntifrode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)?	SI	NO	N.a.				
7.4.1 S C C 7.4.2 L a 7.4.3 T 7.4.4 I I E 7.4.5 C C C C C C C C C C C C C C C C C C C	nembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) 2021/1060, ove applicabile. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 Sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, conflitti di interesse? CAGC dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta nitfrode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? ale procedura è diffusa a tutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto omportamento o controlo fraudolento? membri del personale che segnalino irregolarità o presunte frodi sono tutelati dalle ritorsioni? Cindividuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità competente in materia di indagini e sanzioni dello Stato membro, vi comprese le Autorità di lotta alla corruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO?	SI	NO	N.a.				
7.4.1 S S S S S S S S S S S S S S S S S S S	nembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) 2021/1060, ove applicabile. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 Sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, conflitti di interesse? AdG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta ntifrode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? Tale procedura è d'fitusa a lutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto comportamento o controllo fraudolento? membri del personale che segnalino irregolarità o presunte frodi sono tutelati dalle ritorsioni? Tindividuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità competente in materia di indegini e sanzioni dello Stato membro, ivi comprese le Autorità di lotta alla orruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO? casi di frode sono regolarmente segnalati all'OLAF secondo una congrua tempistica?							
7.4.1 S C 7.4.2 L a 7.4.3 T 7.4.4 I F 7.4.5 C C 7.4.6 I F	nembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) 2021/1060, ove applicabile. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 Sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, onfitti di interesse? AGG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta nutifrode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? ale procedura è diffusa a tutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto comportamento o controllo fraudolento? membri del personale che segnalino irregolarità o presunte frodi sono tutelati dalle ritorsioni? Findividuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità ompetente in materia di indagini e sanzioni dello Stato membro, ivi comprese le Autorità di lotta alla orrruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO?							
7.4.1 S S S S S S S S S S S S S S S S S S S	nembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) 2021/1060, ove applicabile. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 Sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, conflitti di interesse? CAGG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta nitifode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? ale procedura è diffusa a tutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto omportamento o controlo fraudolento? membri del personale che segnalino irregolarità o presunte frodi sono tutelati dalle ritorsioni? individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità competente in materia di indagini e sanzioni dello Stato membro, vi comprese le Autorità di lotta alla corruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO? casi di frode sono regolarmente segnalati all'OLAF secondo una congrua tempistica? E' previsto un sistema per il follow-up delle segnalazioni effettuate? Si sono verificati casi di attuazione delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio uropeo per la lotta antifrode (OLAF) in quanti casi?							
7.4.1 S S S S S S S S S S S S S S S S S S S	nembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) 2021/1060, ove applicabile. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, onfitti di interesse? (AGG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta nutifrode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? (ale procedura è diffusa a tutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto comportamento o controllo fraudolento? membri del personale che segnalino irregolarità o presunte frodi sono tutelati dalle ritorsioni? (c) individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità ompetente in materia di indagini e sanzioni dello Stato membro, ivi comprese le Autorità di lotta alla orruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO? (c) casi di frode sono regolarmente segnalati all'OLAF secondo una congrua tempistica? (c) revisto un sistema per il follow-up delle segnalazioni effettuate?							
7.4.1 S S S S S S S S S S S S S S S S S S S	in sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 is sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 is ono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, conflitti di interesse? "AdG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta nitifode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? ale procedura è diffusa a lutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto comportamento o controlo fraudolento? "Individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità competente in materia di indagini e sanzioni dello Stato membro, ivi compresse le Autorità di lotta alla corruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO? casi di frode sono regolarmente segnalati all'OLAF secondo una congrua tempistica? E' previsto un sistema per il follow-up delle segnalazioni effettuate? Si sono verificati casi di attuazione delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio uropeo per la lotta antifrode (OLAF)? In quanti casi? a segnalazione delle irregolarità alla Commissione è avvenuta tramite il sistema IMS (Irregularities Anagement System) ai sensi del modello contenuto nell'Allegato XII del Regolamento UE 2021/1060?							
7.4.1 S S S S S S S S S S S S S S S S S S S	in sembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casì di (sospetta) frode, conflitti di interesse? "AdG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta nitifode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? ale procedura è diffusa a tutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto omportamento o controlo fraudolento? "membri del personale che segnalino irregolarità o presunte frodi sono tutelati dalle ritorsioni? "individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità competente in materia di indagini e sanzioni dello Stato membro, vi comprese la Autorità di lotta alla corruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO? casì di frode sono regolarmente segnalati all'OLAF secondo una congrua tempistica? Previsto un sistema per il foliow-up delle segnalazioni effettuate? si sono verificati casi di attuazione delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio uropeo per la lotta antifrode (OLAF)? In quanti casi? a segnalazione delle irregolarità alla Commissione è avvenuta tramite il sistema IMS (Irregularities danagement System) ai sensi del modello contenuto nell'Allegato XII del Regolamento UE 2021/1060? sono in atto processi adeguati per dare seguito a eventuali casi sospetti di frode?							
7.4.1 S S S S S S S S S S S S S S S S S S S	inembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) 2021/1060 o ve applicabile. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 Sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, onflitti di interesse? ("AdG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta nitifode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? ("ale procedura è diffusa a tutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto comportamento a controlo fraudolento? ("membri del personale che segnalino irregolarità o presunte frodi sono tutelati dalle ritorsioni? ("E' individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità competente in materia di indagini e sanzioni dello Stato membro, ivi comprese le Autorità di lotta alla corruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO? ("E' previsto un sistema per il follow-up delle segnalazioni effettuate? ("E' previsto un sistema per il follow-up delle segnalazioni effettuate? ("E' previsto un sistema per il follow-up delle segnalazioni effettuate? ("E' previsto un sistema per il follow-up delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio uropeo per la lotta antifrode (DLAF?) in quanti casi? ("Ausono exertificati casi di attuazione delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio uropeo per la lotta antifrode (DLAF?) in quanti casi? ("Ausono exertificati casi di attuazione delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio uropeo per la lotta antifrode (DLAF?) in quanti casi? ("Ausono exertificati casi di attuazione delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio uropeo per la lotta antifrode (DLAF?) in quanti casi? ("Ausono exertificati casi di attuazione delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Uf							
7.4.1 S S S S S S S S S S S S S S S S S S S	inembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 is sensi dell'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 is sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, conflitti di interesse? 'AdG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta nitirode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? ale procedura è diffusa a tutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto omportamento o controlo fraudolento? "membri del personale che segnalino irregolarità o presunte frodi sono tutelati dalle ritorsioni? "individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità competente in materia di indagini e sanzioni dello Stato membro, vi comprese la Autorità di lotta alla corruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO? casi di frode sono regolarmente segnalati all'OLAF secondo una congrua tempistica? "previsto un sistema per il foliow-up delle segnalazioni effettuate? si sono verificati casi di attuazione delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio uropeo per la lotta antifrode (OLAF)? In quanti casi? a segnalazione delle irregolarità alla Commissione è avvenuta tramite il sistema IMS (Irregularities Anangement System) al sensi del modello contenuto nell'Allegato XII del Regolamento UE 2021/1060? sono in atto processi adeguati per dare seguito a eventuali casi sospetti di frode? letto specifico, al verificarsi di un rischio di frode, l'AdG rinvia prontamente le indagini agli organismi							
7.4.1 S S S S S S S S S S S S S S S S S S S	in sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 in sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 isono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, conflitti di interesse? 'AdG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta ntifrode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? 'Adg dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta ntifrode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? 'Adg dispone di procedure del diffusa a lutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto comportamento o controllo fraudolento? 'E individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità competente in materia di indigini e sanzioni dello Stato membro, ivi comprese le Autorità di lotta alla orruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO? casi di frode sono regolarmente segnalati all'OLAF secondo una congrua tempistica? E previsto un sistema per il foliow-up delle segnalazioni effettuate? Si sono verificati casi di attuazione delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio urropeo per la lotta antifrode (OLAF)? In quanti casi? a segnalazione delle irregolarità alla Commissione è avvenuta tramite il sistema IMS (Irregularities Anagement System) ai sensi del modello contenuto nell'Allegato XII del Regolamento UE 2021/1060? sono in atto processi adeguati per dare seguito a eventuali casi sospetti di frode? lelelo specifico, al verificarsi di un rischio di frode, l'AdG rinvia prontamente le indagini agli organismi ompetenti in materia (es. EPPO)?							
7.4.1 S S S S S S S S S S S S S S S S S S S	inembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 is sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 is sensi dell'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 is sensi dell'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 is sensi dell'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Il regolarità, casi di (sospetta) frode, onflitti di interesse? 'AGG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta nitifode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? ale procedura è diffusa a tutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto comportamento o controlo firaudolento? "Individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità competente in materia di indagini e sanzioni dello Stato membro, ivi comprese le Autorità di lotta alla corruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO? casi di frode sono regolarmente segnalati all'OLAF secondo una congrua tempistica? E' previsto un sistema per il follow-up delle segnalazioni effettuate? Si sono verificati casi di attuazione delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio uropeo per la lotta antifrode (DAF?) in quanti casi? a segnalazione delle irregolarità alla Commissione è avvenuta tramite il sistema IMS (Irregularities Management System) ai sensi del modello contenuto nell'Allegato XII del Regolamento UE 2021/1060? sa segnalazione segue le modalità dettagliate all'Allegato XII del Regolamento UE 2021/1060? Sono in atto processi adeguati per dare seguito a eventuali casi sospetti di frode? sello specifico, al verificarsi di un rischio di frode, l'AdG rinvia prontamente le indagini agli organismi ompetenti in materia (es. EPPO)? ni caso di sospetta frode sono adottare misure							
7.4.1 S S S S S S S S S S S S S S S S S S S	inembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 is sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 is sensi dell'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023 is sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, onflitti di interesse? 'AdG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta nitifode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)? ale procedura è diffusa a tutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto comportamento a controlo fraudolento? "membri del personale che segnalino irregolarità o presunte frodi sono tutelati dalle ritorsioni? E' individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità competente in materia di indagini e sanzioni dello Stato membro, ivi comprese le Autorità di lotta alla corruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO? casi di frode sono regolarmente segnalati all'OLAF secondo una congrua tempistica? E' previsto un sistema per il foliow-up delle segnalazioni effettuate? Si sono verificati casi di attuazione delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio uropeo per la lotta antifrode (DLAF)? In quanti casi? a segnalazione delle irregolarità alla Commissione è avvenuta tramite il sistema IMS (Irregularities Management System) al sensi del modello contenuto nell'Allegato XII del Regolamento UE 2021/1060? Sono in atto processi adeguati per dare seguito a eventuali casi sospetti di frode? Selo segnalazione segue le modalità dettagliate all'Allegato XII del Regolamento UE 2021/1060? sono in atto processi adeguati per dare seguito a eventuali casi sospetti di frode? Sono in atto processi adeguati per dare seguito a eventuali casi sospetti di frodes? co							
7.4.1 S 7.4.2 L 7.4.3 C 7.4.4 II 7.4.5 C 7.4.6 I 7.4.7 E 7.4.8 S 7.4.9 L 7.4.10 L 7.4.11 S 7.4.12 N 7.4.13 Ir 7.4.14 S 7.4.14 S	inembro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 is sensi dell'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 is sensi dell'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 is sensi dell'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023) 3757159 del 31 maggio 2023 is sensi dell'Allegato XII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, ontificio del procedure e diffusa a tutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto comportamento a controlo fraudolento? membri del personale che segnalino irregolarità o presunte frodi sono tutelati dalle ritorsioni? individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità competente in materia di indagini e sanzioni dello Stato membro, ivi comprese le Autorità di lotta alla corruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO? casi di frode sono regolarmente segnalati all'OLAF secondo una congrua tempistica? Previsto un sistema per il foliow-up delle segnalazioni effettuate? si sono verificati casi di attuazione delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio uropeo per la lotta antifrode (DLAF?) in quanti casi? a segnalazione delle irregolarità alla Commissione è avvenuta tramite il sistema IMS (Irregularities Management System) al sensi del modello contenuto nell'Allegato XII del Regolamento UE 2021/1060? Sono in atto processi adeguati per dare seguito a eventuali casi sospetti di frode? selelo specifico, al verificarsi di un rischio di frode, l'AdG rinvia prontamente le indagini agli organismi ompetenti in materia (es. EPPO)? nn caso di sospetta frode sono adottare misure correttive, sanzioni amministrative incluse, se del caso? sono previste procedure formalizzate per un'eventuale azione penale? cono regolarmente attuate proced							

					CHECK LIST PER L'Audit DI SISTEMA				
	Punto di controllo	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	v
		SI	NO	N.a.					
equisito chiave n. 8			Procedure	e adeguate per	la redazione della dichiarazione di gestione			Riferimento normativo: In particolare gli articoli 74, paragrafo 1, lettera f), 77, paragrafo 3, lettera a), 98,	
8.1	La dichiarazione di gestione è redatta in conformità al modello di cui all'Allegato XVIII del Reg. (Un. 2021/1060 e le procedure appropriate ne garantiscono la presentazione tempestiva come parte e pacchetto di affidabilità, entro il 15 febbraio (o il 1º marzo) dell'anno contabile successivo. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023		di controllo è erso test di co		Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
	Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	SI	NO	N.a.		ui controllo			
8.1.1	L'AdG ha predisposto la Dichiarazone di gestione da trasmettere alla CE entro il 15 febbraio ai sensi dell'art.98 comma 1 e coerentemente con il modello di cui all'Allegato XVIII del Regolamento UE 2021/1060 (salvo proroga al 1 marzo)?								
8.1.2	Per la preparazione della dichiarazione di gestione, sono state attuate in modo adeguato le procedure che consentono di procedere ad un riesame e follow-up dei risultati finali di tutte le attività di Audit e di tutti i controlli eseguiti dagli Organismi coinvolti in ciascun Programma (comprese le verifiche di gestione svolte dall'AdG o eseguite per conto di quest'ultima dagli OI, le attività di Audit svolte dall'AdA o sotto la sua supervisione e le attività di Audit dell'UE)?								
8.1.3	Per la preparazione della dichiarazione di gestione, sono state attuate procedure adeguate ai fini dell'attuazione di azioni preventive e correttive qualora siano individuati errori sistemici?								
8.1.4	La Dichiarazone di gestione attesta,ai sensi dell'art.98 comma 1 e coerentemente con il modello di cui all'Allegato XVIII del Regolamento UE 2021/1060, che:								
8.1.5	- le informazioni riportate nei conti sono correttamente presentate, complete e accurate a norma dell'articolo 98 del regolamento (UE) 2021/1060								
8.1.6	le spese registrate nei conti sono conformi al diritto applicabile e sono state usate per gli scopi previsti								
8.1.7	è stato verificato che siano state adottate disposizioni per garantire che l'AdA assolva alle proprie responsabilità ai sensi dell'Allegato XIX del Reg. UE 2021/1060?								
	Vengono messe in atto disposizioni per garantire che l'AdA si assuma le proprie responsabilità ai sensi dell'Allegato XIX del Reg. (UE) n. 2021/1060. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	attrave	di controllo è erso test di co	nformità?	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
		SI	NO	N.a.					1
8.2.1.	E' stata verificata la presenze gli accordi/la procedura tra l'AdG e l'AdA per garantire che le dichiarazioni di gestione e la documentazione e le informazioni di supporto siano presentate in tempo utile all'AdA?								
8.2.2	Tale tempistica è congrua, ai fini della trasmissione dei documenti all'AdA in tempo utile per consentirle di svolvare la sua valutazione?	l		1					
	Tale tempiatics à ateta rispettate?	1	1	1				1	1

8.2.3

Tale tempistica è stata rispettata?

Altrimenti, l'AdA ha comunque ricevuto la Dichiarazione di gestione nonché le informazioni di supporto e i documenti giustificativi in tempo utile per consentirle di svolgere la sua valutazione?

	CHECK LIST PER L'Audit DI SISTEMA											
	Punto di controllo	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	Valutazione RC			
		SI	NO	N.a.	Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	controllo						
Requisito chiave n. 9		Riferimento normativo: In particolare gli articoli 63, 64, 67, 68, 69, commi 2 e 3 e l' articolo 74, comma 1, lett. d) ed e) del Reg. (UE) n. 2021/1060										
9.1	Sono in atto procedure adeguate per garantire che le spese per le quali è stato richiesto il rimborso alla Commissione e che sono incluse nei conti siano conformi alla legge applicabile, al programma e alle condizioni di sostegno dell'operazione. Tali procedure garantiscono la coerenza della conferma della legittimità e della regolarità delle spese dei conti con i risultati delle verifiche di gestione basate sul rischio e degli Audit dell'Autorità di Audit. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio	testa	nto di contro to attraverso conformità NO	o test di	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione				

Sono in atto procedure e controlli per garantire che solo le spese legali e regolari (conformi alla legge, al programma e alle condizioni di sostegno) siano richieste alla Commissione?

Sono previste adeguate procedure che assicurino la coerenza della legittimità e regolarità delle spese incluse nei conti con le risultanze delle verifiche di gestione basate sul rischio e gli audit dell'AdA?

Sono in atto procedure che permettano la tempestiva segnalazione di illeggittimità e irregolarità all'interno della struttura dell'AdG?

Sono in atto procedure e controlli per garantire che solo le spese legali e regolari siano dichiarate nnei conti?

9.1.1

9.1.2

	Punto di controllo		di controllo è erso test di co	stato testato	ST PER L'Audit DI SISTEMA Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
Requisito chiave n. 10	Procedure appropriate per la compilazione e la prese	ntazione d	delle domand	e di pagame	nto e per la certificazione della completezza, accuratezza e	veridicità dei Conti	annuali	Riferimento normativo: In particolare gli articoli 69, comma 10, 76 comma 1, 91, 92, 98, e gli allegati VIII, XXIII e XXIV del Reg. (UE) n. 2021/1060
10.1	Le domande di pagamento sono redatte secondo il modello di cui all'Allegato XXIII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e comprendono l'importo totale delle spese ammissibili sostenute dai beneficari e pagate nell'ambito delle operazioni di attuzzione, l'importo todale del contributo pubblico erogato o da erogare, in linea con gli articoli 91 e 92 del Reg. (UE) n. 2021/1060. Le domande da pagamento possono essere rimborate dalla Commissione solo per le spese legata e oblettivi specifici per i quali con soddisfate se modizioni abilitanti o che contribuiscono al soddisfatemento delle condizioni abilitanti. Comma 1, lett. (e) del Reg. 2021/1060.		into di contro ato attraverso conformità	test di	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
10.1.1	Sono state correttamente attuate procedure adeguate che garantiscano che l'OFC/AdG riceva tutte le informazioni necessarie alla predisposizione e compliazione della Domanda di pagamento?							
10.1.2	Sono state formite le previsioni dell'importo delle domande di pagamento intermedo (che saranno presentate nell'anno civile in corso e in quello successivo) entro il 31 gennaio e il 31 taglio in conformità dell'allegato VIII del regolamento UE 2021/10607							
10.1.3	Le domande di pagamento sono redatte secondo I modelo di cui alfAlegato XXIII del Reg. (UE) n. 2021/10607 Esistono procedure adeguate per garantire che le domande di pagamento includano l'importo totale corretto dele spese ammissibili							
10.1.5	sostemute dai beneficiari e pagatie nelle operazioni di attuazione, in linea con gli articoli 91 e 92 del RDC? La domanda di pagamento include le informazioni di cui all'art. 91 par. 3 del Reg. (UE) 2021/1080?							
10.1.6	Nel caso in cui si configurano deroghe, ai sensi del art. 91 comma 4 del Regolamento (UE) 2021/1060 sono state rispettate le condizioni ivi indicate? nel caso di aluti di Stato, sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 91 par. 5 del Reg. (UE) 2021/1060 per l'inclusione nella							
10.1.7	nel caso a diad ai stato, sófo tateo respetada se condizioni o cui ariafi. Vi par 2 si de legi (uc) zucumbo per induscione nesi Domandia di pagamento degli ariato piesa di deforgamento che concidera falsa lo beneficiario? Qualora nella Domandia di pagamento vi siano importi relativi a strumenti finanziari, sono state rispettate le disposizioni di cui alfart.							
10.1.8	92 del Regolamento (UE) 2021/10607 è statio utilizzato il tasso di conversione degli importi delle spese sosienute in un'altra valuta utilizzando il tasso di cambio contabile imensile della Commissione dell'emes nei quale la spesa in questione è registrata nei sistemi contabili, ai sensi dell'art. 76, comma 1, lett. c) del Regolamento UE 2021/10604.							
			into di contro ito attraverso conformità	test di				
	Sono in atto procedure e deguate per garantire la completezza l'accurratezza e la vuridicità dei conti in conformità con l'art. 98 dei Regolamento UE 2021/1080 e con il modello di cui all'Allegato XXVI del Regolamento UE registrazioni elettroniche di tutti gli elementi della contabilità, comprese le domande di pagamento presenta el alla Commissione nell'esercizio contabilità, comprese le domande di pagamento presentate alla Commissione nell'esercizio contabilità, previa deduzione di tutti gli elementi della contabilità, previa deduzione di tutti gli importi irregolari individuati attraverso le verifiche di gestione e gli Audit, e a. le spese irregolari che sono state oggetto di rettifiche finanziarie al sensi dell'articolo 98, paragrafo 6, lettera a), 103 e dell'allegato XXVI del Regolamento UE 2021/1096, comprese le spese ritirate durante l'esercizio contabile in questione, come previsto dall'art. 9, par. 3, lett. 19, del Regolamento UE 2021/1096 e le spese temporaneamente ritirate e sottoposte a una valutazione della loro legitimità e regolarità al momento della stesura del conti in conformità all'art. 99, par. 6, lett. 19, del Regolamento UE 2021/1096. b. all'i lamporti necessari per ridure il tasso di errore residuo della spesa al 2½ in conformità con l'articolo 98, correctione del conti siano correctità per l'esercizio contabile in que applicabile. Sono in atto procedure per garantire che gli importi irregolari rilevati dopo la presentazione del conti siano corretti per l'esercizio contabile nu cui è stata rilevata l'irregolarità (articolo 98, paragrafo 7, del Regolamento UE 2021/1096), vengono adotate procedure a deguate e scadenze interne per garantire la presentazione tempestiva dei conti siali Commissione come parte del "pacchetto di affidabilità", in linea con l'articolo 98, paragrafo 7, del Regolamento UE 2021/1096), vengono adotate procedure a deguate e scadenze interne per garantire la presentazione tempestiva dei conti siali Commissione come parte del "pacchetto di affidabilità", in linea con l'	SI	NO	N.a.	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
10.2.1	Sono in alto procedure per la preparazione dei conti che garantiscano la completezza, l'accuratezza e la veridicità degli stessi al sensi dell'art. 98 del Reg. UE 2021/10807							
10.2.2	Vergono conserval mediante un sistema di registrazione e conservazione informatizzata dei dati contabili per cisscuna operazione, lutili gli elementi dello carbalibiti, comprese ie domande di pagamento? Lonti sono redatti in conformità con l'Allegato XXIV ("Modello per i cont") del Rea. (UE) n. 2021/1/0607.					············		
	Esistono procedure che consentono alf'AdGiOFC di effettuare una riconciliazione puntuale dei dati, in modo tale che le spese contabilizzate corrispondisno alle spese dichiarate nelle domande di pagamento presentata alla Commissione nelfesencizio contabile, previu deduzione di utti gli importi regoria indivibuta altravirso la verifiche di gestione e gli Audi, la particolare: a) le spese irregolari che sono state oggetto di restifiche finanziarie in conformità al'articolo 103: b) la spese imponimenemente ritaria e soggetta una valutazione continua della troi legitaria regolarità ai sensi dell'articolo 98, paragrafo, 6, tettera b); ai per ridurre i tasso di errore residuo delle spese dichiarate nei conti al 2% o meno, conformemente alterios 98, paragrafo 6, tettera c); d) correzioni di errori material?							
10.2.5	Sono in atto procedure per rettificare gli importi riregolari individuali dopo la presentazione dei conti in cui figuravano tali importi effettuando gli adeguamenti corrispondenti per il periodo contable in cui è individuata firregolarità, fatto salvo farticolo 104 del Reg. (UE) 1690/2021?							
10.2.6	è stato verificato se vengono conservate registrazioni elettroniche per tutti gli elementi necessari alla preparazione delle domande di pagamento e dei conti?							
10.2.7	Esistono procedure adequate per garantire la trasmissione tempestiva del conti alla Commissione Europea entro il 15 febbraio dell'esercizio successivo (salvo proroga al 1 marzo), in linea con fart. 98, comma 1, lett. a) del Regolamento UE 2021/10807							
10.2.8	E stato definito un calendario interno adeguato che stabilisco la tempistica per la trasmissione dei conti predisposto dal'OFC, [AdG. a falco informativo, AdA, al fini della sua valutazione?							
10.2.9	La tempistica è congrua? Talè tempistica è stata rispettata?		ļ					
10.2.11	Altrimentil FAdG e l'AdA hanno ricevuto comunque i conti predisposti dall'OFC in tempo utile?		 	 		 		1
10.3	Esiste un sistema sistematico e tempestivo di scambio di dati tra le Add/Ol e l'Organismo che svolge la funzione contabile, in particolare per garantire che le informazioni pertinenti siano ricevute, su base regolare e tempestiva, per la preparazione delle domande di pagamento e dei conti alla Commissione Al sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?		test di ?	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
10.3.1	Esiste un sistema che permette uno scambio tempestivo di informazioni tra AdGi/OI e l'eventuale OFC per la predisposizione della Domanda di pagamento e dei conti? Tale sistema assicura la corretta, regolare e tempestiva ricezione delle informazioni necessarie?							
40.2.2	Il sistema permette di presentare le domande di pagamento e di conti alla Commissione in maniera adeguata e tempestiva,	*******	T	ľ	·	1		1