

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

Punti di controllo	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
Sezione 1 - Procedura di affidamento						
1	L'operazione oggetto di audit:					
a)	rientra nell'ambito di applicazione del Fondo interessato?					art. 125, Reg. (UE) n. 1303/2013
b)	è coerente con il PO?					Programma Operativo
c)	può essere attribuita a una categoria di operazione individuata nella o nelle priorità del PO interessata/e?					art. 125, Reg. (UE) n. 1303/2013 Programma Operativo
d)	è coerente con i Criteri di selezione approvati dal Comitato di Sorveglianza?					Criteri di selezione adottati dal Comitato di Sorveglianza art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014
e)	è coerente con quanto previsto al riguardo nella Descrizione delle Procedure dell'Autorità di Gestione (AdG) e nel Manuale dell'AdG?					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
2	Le Amministrazioni aggiudicatrici che hanno sottoscritto l'Accordo rientrano nell'elenco predisposto dall'ISTAT ai sensi dell'art. 1, comma 3 della legge 196/2009 e smi?					art. 1, comma 3 della legge 196/2009 e smi
3	L'accordo è stato concluso esclusivamente tra due o più Amministrazioni aggiudicatrici ?					Art. 1, paragrafo 6, direttiva 24/2014/UE art. 5, comma 6, del D. Lgs. 50/2016
Nota: L'art. 5 comma 6, del D.lgs. 50/2016 recepisce quanto disposto dall'art. 1, paragrafo 6, della Direttiva 24/2014/UE che prevede che, ai fini della disapplicazione delle direttive appalti, sia necessario che l'accordo intervenga tra soggetti pubblici, riferendosi ad accordi conclusi "esclusivamente tra due o più amministrazioni aggiudicatrici". L'art. 3, comma 1, lett a), del D.lgs. 50/2016 definisce quali "amministrazioni aggiudicatrici": le amministrazioni dello Stato, gli Enti pubblici territoriali, gli enti pubblici non economici, gli organismi di diritto pubblico, le associazioni, unioni, consorzi costituiti da detti soggetti.						
4	Le finalità istituzionali degli Enti coinvolti sono effettivamente coerenti con la realizzazione dell'oggetto dell'Accordo?					
5	L'Accordo tra due o più Amministrazioni è stato stipulato ai sensi dell'art. 15 della L. 241/1990 per lo svolgimento in collaborazione di attività di interesse comune?					art. 15, comma 2, della Legge 241/1990 Determinazione ANAC n. 7/2010. Delibera ANAC n. 556 del 31/5/2017
6	L'Accordo soddisfa le seguenti condizioni (non rientrando quindi nell'ambito di applicazione del Codice dei contratti pubblici - Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50):					Considerando 31 della Direttiva 24/2014/UE; Art. 5, comma 6 del D.Lgs. 50/2016, Art. 15 della legge n. 241/1990; Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017; Determinazione ANAC n. 7/2010.
a)	l'Accordo stabilisce o realizza una cooperazione tra le Amministrazioni aggiudicatrici partecipanti, finalizzata a garantire che i servizi pubblici che essi sono tenuti a svolgere siano prestati nell'ottica di conseguire gli obiettivi che essi hanno in comune?					(art. 5 c. 6 lett. a)
b)	l'attuazione di tale cooperazione è retta esclusivamente da considerazioni inerenti all'interesse pubblico?					(art. 5 c. 6 lett. b)
c)	le Amministrazioni aggiudicatrici partecipanti svolgono sul mercato aperto meno del 20 per cento delle attività interessate dalla cooperazione? (Per determinare la percentuale delle attività di cui sopra, si prende in considerazione il fatturato totale medio, o una idonea misura alternativa basata sull'attività, quale i costi sostenuti dalla persona giuridica o Amministrazione aggiudicatrice o l'ente aggiudicatore nei settori dei servizi, delle forniture e dei lavori per i tre anni precedenti l'aggiudicazione dell'appalto o della concessione. Se, a causa della data di costituzione o di inizio dell'attività della persona giuridica o Amministrazione aggiudicatrice o ente aggiudicatore, ovvero a causa della riorganizzazione delle sue attività, il fatturato o la misura alternativa basata sull'attività, quali i costi, non è disponibile per i tre anni precedenti o non è più pertinente, è sufficiente dimostrare, segnatamente in base a proiezioni dell'attività, che la misura dell'attività è credibile.)					art. 5 c. 6 lett. c), co. 7 e co. 8 del D.lgs. 50/2016
7	Nello specifico l'Accordo tra Amministrazioni pubbliche regola la realizzazione di interessi pubblici effettivamente comuni alle parti, garantendo in particolare:					art. 5, comma 6, del d.lgs. 50/2016; Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017; Delibera ANAC n. 833 del 01/08/2017; Delibera ANAC n. 918 del 31/08/2016;
a)	che le parti perseguano la realizzazione di interessi pubblici come compito principale, da valutarsi alla luce delle finalità istituzionali degli enti coinvolti?					art. 5, comma 6, del d.lgs. 50/2016; Delibera ANAC n. 833 del 01/08/2017; Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017; Delibera ANAC n. 918 del 31/08/2016; Determinazione ANAC n. 7/2010
b)	una reale divisione di compiti e responsabilità?					art. 5, comma 6, del d.lgs. 50/2016; Delibera ANAC n. 833 del 01/08/2017; Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017; Delibera ANAC n. 918 del 31/08/2016; Determinazione ANAC n. 7/2010.
c)	che i movimenti finanziari tra i soggetti che sottoscrivono l'accordo si configurino solo come ristoro delle spese sostenute, essendo escluso il pagamento di un vero e proprio corrispettivo, comprensivo di un margine di guadagno per i servizi resi?					Art. 1, paragrafo 6, direttiva 24/2014/UE; art. 5, comma 6, del d.lgs. 50/2016; Delibera ANAC n. 833 del 01/08/2017; Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017; Delibera ANAC n. 918 del 31/08/2016;
d)	che il ricorso all'Accordo non interferisca con il perseguimento dell'obiettivo principale delle norme UE in tema di appalti pubblici, ossia la libera circolazione dei servizi e l'apertura alla concorrenza non falsata negli Stati membri?					Determinazione ANAC n. 7/2010 art. 5, comma 6, del d.lgs. 50/2016; Delibera ANAC n. 833 del 01/08/2017; Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017; Delibera ANAC n. 918 del 31/08/2016;
8	i termini dell'Accordo prevedono chiaramente che l'Amministrazione aggiudicatrice venga a prezzo di costo (ristoro dei costi reali) e prevedono il mero riconoscimento delle spese sostenute?					Determinazione ANAC n. 833 del 01/08/2017; Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017; Delibera ANAC n. 918 del 31/08/2016; Determinazione ANAC n. 7/2010
9	L'accordo è stato sottoscritto con firma digitale, con firma elettronica avanzata o con altra firma elettronica qualificata pena la nullità degli stessi?					art. 24 del D.Lgs 82/2005; art. 1, comma 1, lettera q-bis)
10	L'operazione è stata ammessa a finanziamento con atto formale che individua le Amministrazioni aggiudicatrici e i compiti assegnati? Specificare il contributo assegnato					

Punti di controllo	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
11	Le Amministrazioni aggiudicatrici hanno pubblicato gli atti di programmazione e gli atti connessi all'Accordo sul sito istituzionale alla sezione "Amministrazione trasparente" di cui all'art. 29 comma 1 e all'art.192 d.lgs. 50/2016 comma 3?					art. 29 comma 1; all'art.192 d.lgs. 50/2016 comma 3
12	L'Accordo prevede attività e modalità attuative conformi al Programma operativo, alla Descrizione delle procedure e al Manuale dell'AdG?					Programma Operativo Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
13	L'Accordo disciplina i rapporti tra Amministrazioni, con l'individuazione delle strutture amministrative di riferimento e durata dell'Accordo stesso?					
14	Le Amministrazioni aggiudicatrici hanno fornito le informazioni sul conto corrente dedicato alle attività di cui all'Accordo?					
15	L'AdG ha adottato l'impegno di spesa? <i>Specificare estremi dell'atto, nonché Quota UE, Quota Stato, Quota regione</i>					
16	Le risorse previste nell'Accordo sono imputate al pertinente capitolo del bilancio dell'Amministrazione?					
17	Il CUP è stato riportato in tutti i documenti di impegno e di assegnazione delle risorse?					
18	Sono stati presentati ricorsi?					
19	Sono stati emessi provvedimenti di autotutela da parte dell'Amministrazione?					
20	Sono stati emanati Sentenze, Ordini o Decreti da parte del Giudice che incidano sulla regolarità della procedura e/o sull'attuazione dell'operazione e relativa ammissibilità della spesa? <i>Acquisire informazioni sullo stato di eventuali procedure giudiziarie</i>					
21	Nel caso in cui la gestione e/o controllo di tali operazioni sia stata delegata all'OI verificare:					
a)	<i>la corretta procedura di assegnazione delle risorse all'Organismo Intermedio</i>					
b)	<i>la corrispondenza tra le finalità del Programma Operativo e la Convenzione stipulata con l'Organismo Intermedio</i>					
c)	<i>l'esistenza di un adeguato sistema di comunicazione tra l'Ufficio Competente per le Operazioni e l'Organismo Intermedio</i>					
d)	<i>l'effettiva sorveglianza sulle funzioni delegate all'Organismo Intermedio da parte dell'AdG, incoerenza con il Sistema di Gestione e Controllo deo PO</i>					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
22	La documentazione relativa alla procedura di affidamento tramite Accordo è stata opportunamente conservata in originale o nei formati previsti dalla normativa vigente, ed inserita sul sistema informativo?					
Altre osservazioni:						

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

Punti di controllo	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
Sezione 2 - Fase attuativa						
23	E' stata verificata la corrispondenza delle attività realizzate e in corso di realizzazione e delle risorse umane utilizzate/che si intende utilizzare per la realizzazione delle attività oggetto dell'Accordo?					
24	Le eventuali variazioni sono state approvate?					
25	Le attività realizzate sono coerenti con il piano di lavoro delle attività inizialmente presentato?					
26	In presenza di un ritardo nell'esecuzione delle operazioni rispetto al calendario iniziale, tale ritardo rientra nei limiti consentiti dall'Accordo o è stata richiesta e concessa apposita proroga?					
Sezione 3 - Spese ammissibili e pagamento						
27	Le spese sostenute nell'ambito dell'Accordo si configurano solo come ristoro delle spese effettuate?					
28	Sono soddisfatti i seguenti requisiti di carattere generale, ovvero la spesa è:					Art 2 DPR n. 22 del 5-02-2018
a	<i>pertinente ed imputabile ad un'operazione selezionata dall'Autorità di gestione o sotto la sua responsabilità, conformemente alla normativa applicabile?</i>					
b	<i>effettivamente sostenuta dal beneficiario e comprovata da fatture quietanzate o giustificata da documenti contabili aventi valore probatorio equivalente? (salvo in caso di Opzioni di Semplificazione dei Costi)</i>					
c	<i>in casi debitamente giustificati, comprovata da idonea documentazione comunque attestante la pertinenza all'operazione della spesa sostenuta?</i>					
d	<i>sostenuta nel periodo di ammissibilità delle spese?</i>					
e	<i>tracciabile ovvero verificabile attraverso una corretta e completa tenuta della documentazione al fine di assicurare, con riferimento alla spesa, l'esistenza di un'adeguata pista di controllo?</i>					
f	<i>contabilizzata, in conformità alle disposizioni di legge ed ai principi contabili e, se del caso, sulla base delle specifiche disposizioni dell'Autorità di gestione</i>					
29	Le spese relative alla risoluzione dei reclami sono limitate ai costi sostenuti dalle strutture preposte inerenti le attività di gestione, analisi e definizione dei reclami medesimi?					Art. 22 DPR n. 22 del 5-02-2018
Spese connesse all'operazione						
30	E' stato verificato che le spese siano previste dall'operazione stessa ed approvate dall'Autorità di Gestione o sotto la sua responsabilità, ivi comprese quelle di valutazione, controllo, informazione e pubblicità dell'operazione medesima?					Art.11 DPR n. 22 del 5-02-2018
Spese non ammissibili						
31	Sono escluse dall'ammissibilità ai Fondi SIE le seguenti spese:					Art.13 DPR n. 22 del 5-02-2018
a	<i>multe, penali, ammende, sanzioni pecuniarie</i>					
b	<i>deprezzamenti e passività</i>					
c	<i>interessi di mora</i>					
d	<i>commissioni per operazioni finanziarie, perdite di cambio e altri oneri meramente finanziari</i>					
32	Sono escluse le seguenti spese:					Art.19 DPR n. 22 del 5-02-2018
a	<i>tasce</i>					
b	<i>marginale del concedente</i>					
c	<i>altre spese connesse al contratto, tra cui tributi, interessi, costi di rifinanziamento interessi, spese generali, oneri assicurativi?</i>					
Imposta sul valore aggiunto, spese legali, oneri e altre imposte e tasse						
33	E' stato verificato che l'imposta sul valore aggiunto (IVA) realmente e definitivamente sostenuta dal beneficiario non sia recuperabile, nel rispetto della normativa nazionale di riferimento?					Art.15 DPR n. 22 del 5-02-2018
34	E' stato verificato che l'imposta di registro sia stata afferente a un'operazione?					
35	E' stato verificato che ogni altro tributo od onere fiscale, previdenziale e assicurativo per operazioni cofinanziate da parte dei Fondi SIE non sia recuperabile dal beneficiario, purché direttamente afferenti a dette operazioni?					
36	In caso di sovvenzioni globali, gli interessi debitori sono stati pagati dall'intermediario designato, prima del pagamento del saldo finale del Programma Operativo, previa detrazione degli interessi creditori percepiti sugli acconti?					
37	Le spese per consulenze legali, gli oneri e le spese di contenzioso anche non giudiziale, le parcelle notarili e le spese relative a perizie tecniche o finanziarie, nonché le spese per contabilità o audit sono direttamente connesse all'operazione cofinanziata?					
38	Nel caso delle spese per contabilità o audit, queste sono connesse con i requisiti prescritti dall'Autorità di gestione?					
39	Le spese afferenti uno o più conti bancari sono state ammesse solo ove l'apertura di tali conti sia stata richiesta per l'esecuzione dell'operazione?					
40	Le spese per garanzie fornite da una banca, da una società di assicurazione o da altri istituti finanziari sono state previste dalle normative vigenti o da prescrizioni dell'Autorità di gestione?					
Nota 1 - Gli unici movimenti finanziari ammessi tra gli enti pubblici cooperanti sono quelli corrispondenti al rimborso delle spese effettivamente sostenute: la collaborazione deve avvenire senza alcun corrispettivo e/o con la previsione del semplice rimborso delle spese sostenute per lo svolgimento dell'attività. I "movimenti finanziari tra i soggetti che sottoscrivono l'Accordo, devono configurarsi solo come ristoro delle spese sostenute, essendo escluso il pagamento di un vero e proprio corrispettivo, comprensivo di un margine di guadagno" (Delibera ANAC n. 833 del 01/08/2017, Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017, Delibera ANAC n. 918 del 31/08/2016 e determinazione ANAC n. 7 del 21 ottobre 2010). Dal punto di vista fiscale i contributi previsti nell'ambito degli Accordi, non qualificandosi quali corrispettivi, cioè quale controvalore del servizio prestato, sono esclusi dall'IVA. Non può essere raffigurata una collaborazione finalizzata a garantire lo svolgimento di una attività pubblica comune alle Amministrazioni interessate qualora il "contributo" assuma natura onerosa, in quanto tra le parti intercorrerebbe un rapporto giuridico sinallagmatico, nel quale il contributo ricevuto costituisce il compenso per il servizio effettuato o per il bene ceduto. In tal caso si sarebbe in presenza di un corrispettivo che in quanto tale configura un'operazione rilevante agli effetti IVA.						

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Positivo	Negativo	n.a.			
Nota 2- Per le secifiche spese sostenute dalle Amministrazioni, si rinvia alle pertiennti checklist (a esempio: personale e missioni, appalti, adiuti di Stato, Opzioni di Semplificazione dei Costi, ecc.)							
Altre osservazioni:							
Sezione 4 - Output fisico, contabilità e documentazione (Verifiche che dovrebbero essere svolte in loco)							
41	Gli output e i risultati dell'intervento sono effettivamente esistenti?						
42	L'intervento finanziato è:						
a)	<i>Ultimato?</i>						
b)	<i>In corso?</i>						
c)	<i>Non ancora avviato?</i>						
43	Il progetto effettivamente realizzato, considerando eventuali variazioni del progetto stesso, è coerente con:						
a)	<i>il Programma Operativo?</i>						
b)	<i>quanto previsto nell'Accordo tra Amministrazioni?</i>						
c)	<i>le Relazioni sull'attuazione?</i>						
d)	<i>la documentazione di spesa?</i>						
e)	<i>le informazioni fornite alla Commissione Europea?</i>						
44	Nella verifica in loco si riscontra il rispetto del principio di informazione e pubblicità in fase attuativa (es. etichette, loghi, e analoghe misure)?						art. 115ss, Reg. (UE) n. 1303/2013
45	Vi è corrispondenza tra la documentazione amministrativa e contabile relativa all'operazione tenuta dalle Amministrazioni aggiudicatrici e quella acquisita presso l'AdG e/o la struttura di controllo di I livello?						
46	La documentazione amministrativa e contabile relativa all'operazione cofinanziata è disponibile e correttamente conservata? (in particolare, documentazione giustificativa di spesa, ...)						
47	La documentazione relativa alla spesa sostenuta è stata opportunamente conservata dall'Autorità appaltante nonché inserita all'interno del sistema informativo?						
Altre osservazioni:							

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

Punti di controllo	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
Sezione 5 - Anticipi e pagamenti						
48	I trasferimenti tra Amministrazioni rispettano quanto previsto dall'Accordo?					
49	Nel caso in cui l'ammontare del contributo sia stato rideterminato a causa di eventuali non conformità rispetto alla normativa in vigore o alla convenzione tale rideterminazione è stata effettuata correttamente?					
50	Sono stati regolarmente emessi gli atti di liquidazione e i mandati/ordini di pagamento in favore dell'Amministrazione aggiudicatrice?					
51	I pagamenti sono stati realizzati sul conto dedicato all'operazione?					
	Altre osservazioni:					
NOTA: In relazione alla tracciabilità dei flussi finanziari l'ANAC precisa che è escluso dall'ambito di applicazione della tracciabilità il trasferimento di fondi da parte delle amministrazioni dello Stato in favore di soggetti pubblici (anche in forma societaria) per la copertura dei costi relativi alle attività espletate in funzione del ruolo istituzionale da essi ricoperto ex lege, anche perché tale trasferimento di fondi è, comunque, tracciato. La normativa sulla tracciabilità trova, invece, applicazione con riguardo ai contratti esclusi di cui al Titolo II, Parte I, del Codice purché gli stessi siano riconducibili alla fattispecie dell'appalto (rif.: Delibera ANAC n. 556 del 31/5/2017 "Linee guida sulla tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'articolo 3 della legge 13 agosto 2010, n. 136" Determinazione ANAC n. 4 del 7 luglio 2011).						
Sezione 6 - Altri controlli relativi all'attuazione dell'operazione						
52	La fase attuativa dell'Accordo ha rispettato l'obiettivo di cooperazione tra le Amministrazioni aggiudicatrici partecipanti, finalizzata a garantire che i servizi pubblici che esse sono tenute a svolgere siano prestati nell'ottica di conseguire gli obiettivi che essi hanno in comune, a fini di interesse pubblico (art. 5 c. 6 lett. a) e b), D. Lgs. 50/2016)?					art. 5, comma 6, D. Lgs. 50/2016
53	Le Amministrazioni aggiudicatrici partecipanti hanno effettivamente svolto sul mercato aperto meno del 20 per cento delle attività interessate dalla cooperazione (art. 5 c. 6 lett. c), D. Lgs. 50/2016)?					
54	Le Amministrazioni aggiudicatrici hanno rispettato le condizioni per l'erogazione del finanziamento previste dall'Accordo? Si fa anche riferimento a quanto previsto in particolare in merito all'avanzamento fisico e finanziario del progetto.					art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014
55	Tutti i dati di monitoraggio e i pertinenti documenti sull'operazione, ivi inclusa la documentazione relativa alle verifiche effettuate, sono registrati sul sistema informativo e sono coerenti con quanto riscontrato dall'AdA?					art. 125, Reg. (UE) n. 1302/2013 Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
56	E' stato rispettato il principio di informazione e pubblicità in fase attuativa (es. loghi, pubblicizzazione sul sito e analoghe misure)?					art. 115ss, Reg. (UE) n. 1303/2013
57	Eventuali reclami sono stati gestiti in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e AdC?					art. 72, Reg. (UE) n. 1302/2013 Descrizione delle Procedure dell'AdG e AdC
58	L'operazione rispetta i principi di pari opportunità e non discriminazione e di sviluppo sostenibile? <i>(Si rinvia alle pertinenti checklist)</i>					artt. 7 e 8, Reg. (UE) n. 1303/2013
59	La realizzazione dell'operazione non era portata materialmente a termine o completamente attuata prima che la domanda di finanziamento nell'ambito del PO fosse presentata dal Beneficiario all'AdG?					art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014
60	Ove l'operazione sia cominciata prima della presentazione di una domanda di finanziamento all'AdG, è stato osservato il diritto applicabile pertinente per l'operazione?					art. 125, Reg. (UE) n. 1303/2013
	Altre osservazioni:					
Sezione 7 - Verifiche a cura di AdG, AdC e altri Organismi di controllo						
61	E' stata predisposta una pista di controllo applicabile all'operazione?					
62	E' stata osservata la pista di controllo applicabile all'operazione?					
63	Tutti i documenti necessari per garantire una pista di controllo adeguata sono conservati e inseriti all'interno del sistema informativo?					art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014
64	E' possibile riconciliare i dati pertinenti l'operazione, a ogni livello della pista di controllo (e in particolare tra spese effettivamente sostenute dal Beneficiario, Domanda di rimborso, Attestazione di spesa e Domanda di pagamento)?					art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014 Descrizione delle Procedure dell'AdG e AdC
65	Le verifiche di gestione documentali sono state svolte in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG? Acquisire le relative checklist					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
66	Ove siano state svolte verifiche di gestione in loco, queste sono state svolte in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG? Acquisire le relative checklist					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
67	Se dalle verifiche di gestione effettuate sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e sono state adottate misure correttive?					Decisione CE(2013)9527
68	Dall'esame dell'operazione si riscontra il rispetto delle misure antifrode definite dall'AdG a seguito della relativa Valutazione del rischio, nonché se siano emersi sospetti di frode (o frodi) e se tali eventuali casi siano stati correttamente comunicati e corretti?					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG Valutazione dei rischi di frode
69	Eventuali revoche sono state applicate conformemente alle disposizioni previste dall'art. 9 del D. Lgs. 123/98?					art. 9 del D. Lgs. 123/98
70	L'Autorità di Certificazione (AdC) ha registrato sul sistema informativo i dati contabili sull'operazione, nonché gli esiti delle verifiche effettuate, in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdC e al Manuale dell'AdC (ivi inclusi eventuali ritiri e recuperi)?					art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014 art. 126, Reg. (UE) n. 1302/2013 Descrizione delle Procedure dell'AdC
71	L'Autorità di Certificazione ha svolto proprie verifiche?					Descrizione delle Procedure dell'AdC e Manuale dell'AdC
72	In caso di controlli dell'AdC specifici sull'operazione in esame, se dai controlli sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e sono state adottate misure correttive? Acquisire le relative checklist					Decisione CE(2013)9527

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Positivo	Negativo	n.a.			
73	I funzionari che hanno svolto attività di controllo hanno dichiarato l'assenza di conflitti di interesse per il progetto preso in carico?						
74	La spesa ammissibile è stata correttamente inserita nella certificazione di spesa alla Commissione Europea?						
75	Eventuali ritiri o recuperi per l'operazione in esame sono correttamente contabilizzati e le relative procedure sono attuate in modo corretto?						Descrizione delle Procedure dell'AdG e AdC
76	In caso di audit svolti dai Servizi della Commissione Europea sull'operazione in questione, se sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e decertificate e sono state adottate misure correttive?						
77	In caso di audit svolti dalla Corte dei Conti dell'UE sull'operazione in questione, se sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e decertificate e sono state adottate misure correttive?						
78	In caso di controlli/indagini svolti da altri Organismi di controllo sull'operazione in questione, se sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e decertificate e sono state adottate misure correttive?						
Altre osservazioni:							