



***Checklist per l'audit sulle operazioni, relative a SF o Fondi di Fondi
Fase di chiusura - Elementi specifici***

REGIONE CAMPANIA
PROGRAMMA OPERATIVO _____ (CCI: _____)

AUTORITA' DI AUDIT: _____

Checklist per l'audit sulle operazioni di ingegneria finanziaria
Fase di chiusura - Elementi specifici

Periodo contabile di riferimento _____

SCHEDA ANAGRAFICA								
DATI IDENTIFICATIVI DELL'OPERAZIONE								
Titolo								
CUP								
Codice locale								
Asse								
Priorità di investimento								
Obiettivo specifico								
Azione								
Luogo di realizzazione								
DATI IDENTIFICATIVI DEL BENEFICIARIO E UBICAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE								
Beneficiario								
Ragione sociale								
Codice fiscale								
Sede legale								
Rappresentante legale								
Contatti								
Luogo archiviazione della Documentazione:								
DATI FINANZIARI								
Dotazione finanziaria dell'operazione								
Contributo totale liquidato		pari al	#DIV/0!	del contributo concesso				
Importo certificato in precedenti periodi contabili								
Importo certificato nel periodo contabile di riferimento e campionato								
Importo controllato								
Ripartizione per fonte di finanziamento					Effetto leva (% risorse aggiuntive / quota UE)			
Costo ammesso a finanziamento								
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Altre risorse				
-					#DIV/0!			
Importo certificato nel periodo contabile di riferimento e campionato								
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale					
AUDIT								
Incaricati dell'audit								
Data dell'audit documentale e soggetti coinvolti	Autorità di Gestione:							
	Data:		Nominativi dei referenti:					
	Organismo Intermedio:							
	Data:		Nominativi dei referenti:					
	Autorità di Certificazione:							
	Data:		Nominativi dei referenti:					
	Altri referenti:							
	Data:		Nominativi dei referenti:					
Data dell'audit in loco e soggetti presenti	Data:	Nominativi e ruolo dei referenti presenti:						
<table border="1"> <tr> <td> Compilato da: Data Nominativo Firma </td> <td> Controllato da: Data Nominativo Firma </td> <td> Approvazione dell'Autorità di Audit: Data Nominativo Firma </td> </tr> </table>						Compilato da: Data Nominativo Firma	Controllato da: Data Nominativo Firma	Approvazione dell'Autorità di Audit: Data Nominativo Firma
Compilato da: Data Nominativo Firma	Controllato da: Data Nominativo Firma	Approvazione dell'Autorità di Audit: Data Nominativo Firma						

Checklist per l'audit sulle operazioni relativa a Strumenti finanziari - Fase di chiusura - Nota

In sede di audit sulla chiusura di operazioni di ingegneria finanziaria, l'Autorità di Audit esamina non solo alcuni elementi che possono essere esaminati solo in fase di chiusura di tali operazioni (oggetto della presente checklist), ma anche gli stessi aspetti esaminati in sede di audit sulla fase di attuazione del Fondo, in questo caso con riguardo all'attuazione complessiva del Fondo stesso e in particolare in relazione all'ultimo periodo di attività del Fondo; in merito, si rinvia al modello di Checklist per l'audit delle operazioni relative a Strumenti Finanziari o Fondi di Fondi, per la Fase di attuazione dell'operazione.

Checklist per l'audit sulle operazioni relativa a Strumenti finanziari - Fase di chiusura - Elementi specifici

Quesito	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
Sezione A - Attuazione degli investimenti ed erogazioni dello SF						
1	L'Autorità di Audit dispone di sufficienti elementi probatori rispetto a tutti gli aspetti dell'attuazione del Fondo precedenti la fase di chiusura? <i>Altrimenti, si raccomanda di integrare la presente checklist con la checklist sulla fase di attuazione delle operazioni di ingegneria finanziaria, cui si rinvia</i>					
2	Il campione di pratiche di investimento già esaminate fornisce all'Autorità di Audit sufficienti elementi probatori in relazione ai relativi diversi interventi e Avvisi per la selezione dei destinatari finali del Fondo, ivi incluso l'ultimo periodo di attività del Fondo stesso? <i>Altrimenti, si raccomanda di integrare tali elementi probatori con ulteriori attività di audit e si rinvia al modello di Checklist sulla fase di attuazione delle operazioni di ingegneria finanziaria</i> <i>N.B.: Si raccomanda di prestare particolare attenzione all'ultima fase di attuazione del Fondo e agli ultimi destinatari finali ammessi</i>					
Altre osservazioni:						
Sezione B - Attuazione complessiva della Strategia del Fondo						
3	L'avanzamento complessivo dell'attuazione della Strategia di investimento e la performance complessiva del Fondo rispettano la pianificazione iniziale della fase attuativa del Fondo? <i>(Evidenziare eventuali difficoltà)</i>					
4	Il Fondo ha raggiunto l'effetto leva previsto dall'Accordo di finanziamento?					Art. 37, comma 2, lettera c), Reg. (UE) n. 1303/2013
5	Il Fondo ha attuato i risultati prefissati dall'Accordo di finanziamento per contribuire agli obiettivi specifici e ai risultati della Priorità pertinente?					Allegato IV del Reg. (UE) n. 1303/2013
6	E' stato rispettato il moltiplicatore delle garanzie stabilito dalla relativa valutazione ex ante dei rischi e nell'Accordo di finanziamento / Documento strategico?					Art. 8, Reg. (UE) n. 480/2014
Altre osservazioni:						

Checklist per sulle operazioni di ingegneria finanziaria - Fase di chiusura - Elementi specifici

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione C - Chiusura dell' operazione							
7	Sono state rispettate le disposizioni dell'Accordo di finanziamento su:						
a	le modalità di uscita del contributo dei Fondi SIE dal Fondo (disimpegno del contributo del Programma);						Allegato IV del Reg. (UE) n. 1303/2013
b	le disposizioni relative all'utilizzo delle risorse imputabili al sostegno dei Fondi SIE dopo la fine del periodo di ammissibilità;						Art. 45, Reg. (UE) n. 1303/2013
c	le disposizioni relative alla liquidazione del Fondo?						Allegato IV del Reg. (UE) n. 1303/2013
8	Le risorse restituite allo SF (o FdF), comprese le plusvalenze e i rimborsi in conto capitale e gli altri rendimenti generati durante un periodo di almeno otto anni dalla fine del periodo di ammissibilità, imputabili al sostegno dai Fondi SIE allo SF (o FdF), sono/è documentato che saranno utilizzati conformemente alle finalità del/dei PO, nell'ambito del medesimo SF, o, in seguito al disimpegno di tali risorse dallo SF, in altri SF?						Art. 45, Reg. (UE) n. 1303/2013
9	Una valutazione delle condizioni di mercato ha dimostrato la necessità di mantenere l'investimento in SF tramite le risorse residue alla fine del periodo di ammissibilità o altre forme di sostegno?						Art. 45, Reg. (UE) n. 1303/2013
10	E' previsto che eventuali risorse residue rimaste nel conto di garanzia al termine del periodo di cui all'articolo 42, paragrafo 1, lettera c), del Regolamento (UE) n. 1303/2013 o derivanti dall'imprevista liquidazione dello SF prima della scadenza di detto periodo siano utilizzate conformemente all'articolo 45 di tale Regolamento?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013 Art. 11, Reg. (UE) n. 480/2014
Altre osservazioni:							

Checklist per sulle operazioni di ingegneria finanziaria - Fase di chiusura - Elementi specifici

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione D - Ultima certificazione delle spese							
11	Tutti i dati di monitoraggio e i pertinenti documenti sull'operazione, ivi inclusa la documentazione relative alle verifiche effettuate, sono registrati sul sistema informativo e sono attendibili e coerenti con quanto riscontrato dall'AdA?						art. 125, Reg. (UE) n. 1302/2013 Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
12	i documenti giustificativi che consentono la verifica della conformità alla legislazione nazionale e dell'Unione e alle condizioni di finanziamento comprendono anche i documenti relativi all'uscita dallo SF (e FdF) e alla sua liquidazione?						Art. 9, Reg. (UE) n. 480/2014
13	Le verifiche di gestione dell'Autorità di Gestione sulla fase di chiusura dell'operazione di ingegneria finanziaria sono state correttamente svolte, secondo quanto disposto dalla normativa, dalla Descrizione delle Procedure dell'AdG e dal Manuale dell'AdG e dall'Accordo di finanziamento, e hanno esaminato i diversi aspetti della fase di chiusura del SF e FdF ove presente? Acquisire le relative checklist						Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG Art. 9, Reg. (UE) n. 480/2014
14	Nel corso delle verifiche di gestione, l'Autorità di Gestione ha verificato che la disciplina sugli aiuti di Stato nella fase di chiusura del SF e FdF ove presente, sia stata rispettata?						Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
15	In caso un Organismo Intermedio sia stato incaricato dall'AdG del coordinamento dell'operazione di ingegneria finanziaria (o anche delle verifiche di gestione), l'AdG ha svolto efficaci misure di sorveglianza dei compiti delegati all'OI?						Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
16	Nel caso di SF istituiti a livello UE, sono state tenute in considerazione le relazioni di controllo periodiche dagli organismi incaricati dell'attuazione di detti SF (e non sono state effettuate verifiche in loco)?						Art. 40, Reg. (UE) n. 1303/2013
17	Nel caso di SF attuati dalla BEI, l'AdG ha conferito a un'impresa che opera nell'ambito di un quadro comune istituito dalla Commissione l'incarico di procedere alle verifiche sul posto delle operazioni (o, in assenza di un quadro comune istituito dalla Commissione, ha presentato alla Commissione, per approvazione, il metodo proposto per l'esecuzione di tali verifiche)?						Art. 9, Reg. (UE) n. 480/2014
18	L'Autorità di Gestione ha garantito che l'operazione sia conforme alla legislazione applicabile, al Programma e all'Accordo di finanziamento pertinenti durante l'attuazione del Fondo?						Art. 9, Reg. (UE) n. 480/2014
19	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

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione D - Ultima certificazione delle spese							
20	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 Nota EGESIF_14-0015 del 06/06/2014 (per analogia)
21	Le procedure di trattamento delle Domande di rimborso del Beneficiario sono state svolte in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG?						Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
22	Gli atti di liquidazione e i mandati/ordini di pagamento in favore del Beneficiario sono corretti (ivi incluso in caso di autorizzazione al Gestore a prelevare i costi di gestione/commissioni spettanti dal Fondo)?						
23	Il Beneficiario ha ricevuto l'importo totale della spesa pubblica ammissibile dovuta entro 90 giorni dalla data di presentazione della Domanda di Rimborso da parte del Beneficiario stesso?						art. 132 del Reg. (UE) 1303/2013 art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014
24	Si registrano ritardi ingiustificati nelle tempistiche di pagamento al Beneficiario?						art. 132 del Reg. (UE) 1303/2013 art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014
25	In caso l'ammontare del contributo sia stato rideterminato a causa di eventuali non conformità rispetto alla normativa in vigore, all'Accordo di finanziamento o altro, tale rideterminazione è stata effettuata correttamente?						
26	I pagamenti al Beneficiario sono stati realizzati sul conto dedicato all'operazione comunicato dal Beneficiario?						
27	Il CUP è riportato nei mandati di pagamento e bonifici al Beneficiario?						Legge n. 136/2010
28	Il contributo al SF, o FdF ove presente, è stato correttamente inserito nell'attestazione di spesa all'Autorità di Certificazione?						Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
29	Eventuali commissioni addebitate ai destinatari finali sono detratte dalla spesa certificata alla Commissione Europea?						
30	L'Autorità di Certificazione (AdC) ha registrato sul sistema informativo e conserva corretti dati contabili sull'operazione, nonché la documentazione relative alle verifiche effettuate, in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdC e al Manuale dell'AdC (ivi inclusi eventuali ritiri e recuperi)?						art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014 art. 126, Reg. (UE) n. 1302/2013 Descrizione delle Procedure dell'AdC
31	L'Autorità di Certificazione ha svolto proprie verifiche in modo corretto?						Descrizione delle Procedure dell'AdC e Manuale dell'AdC
32	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 Nota EGESIF_14-0015 del 06/06/2014 (per analogia)
33	I funzionari dell'AdG e AdC che hanno svolto attività di controllo hanno dichiarato l'assenza di conflitti di interesse per il progetto preso in carico?						

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione D - Ultima certificazione delle spese							
34	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
35	È stata osservata la pista di controllo applicabile all'operazione?						
36	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
37	Tutti i documenti necessari per garantire una pista di controllo adeguata sono conservati?						art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014
38	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?						
39	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?						
40	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?						
41	La spesa dello SF, o FdF ove presente, è stata correttamente inserita nella certificazione di spesa alla Commissione Europea?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013 Allegato VI, Reg. (UE) n. 1011/2014 Art. 10, Reg. (UE) n. 480/2014 (in caso di revoche)
42	Alla chiusura del PO, la spesa ammissibile dello SF (e FdF) corrisponde all'importo complessivo dei contributi del PO effettivamente pagato o, nel caso di garanzie, impegnato dallo SF entro il periodo di ammissibilità, comprendente:						art. 42, comma 1, Reg. (UE) 1303/2013
a	<i>i pagamenti ai destinatari finali e, nei casi di cui all'articolo 37, paragrafo 7, Reg. (UE) n. 1303/2013, i pagamenti a vantaggio dei destinatari finali?</i>						
b	<i>le risorse impegnate per contratti di garanzia, in essere o già giunti a scadenza, al fine di onorare eventuali richieste di garanzia per perdite, calcolate in base a una prudente valutazione ex ante dei rischi a copertura di un ammontare multiplo di nuovi prestiti sottostanti o altri strumenti di rischio per nuovi investimenti nei destinatari finali?</i>						

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione D - Ultima certificazione delle spese							
c	gli abbuoni di interesse o gli abbuoni di commissioni di garanzia capitalizzati, da pagare per un periodo non superiore ai dieci anni successivi al periodo di ammissibilità, utilizzati in combinazione con strumenti finanziari, depositati in un conto di garanzia aperto specificamente a tale scopo, per l'esborso effettivo dopo il periodo di ammissibilità, ma riguardo a prestiti o altri strumenti di rischio erogati per investimenti nei destinatari finali entro il periodo di ammissibilità?						
d	il rimborso dei costi di gestione sostenuti o il pagamento delle commissioni di gestione dello strumento finanziario?						
43	I conti totali del Fondo sono corretti (es. entrate allo SF, spesa ammissibile per investimenti nei destinatari finali, costi di gestione e commissioni, interessi e plusvalenze, risorse restituite e reimpieghi, giacenze, remunerazione preferenziale per gli investitori privati, ...)?						
44	In caso di SF di garanzia, controgaranzia o co-garanzia, □ la spesa ammissibile è stata ridotta in modo proporzionale caso l'intermediario finanziario o l'entità che beneficia delle garanzie non abbia erogato a favore dei destinatari finali l'importo programmato dei nuovi prestiti o degli altri strumenti di condivisione del rischio (ovvero è stato mantenuto lo stesso c.d. "Moltiplicatore delle garanzie identificato ex ante)?						Art. 8, Reg. (UE) n. 480/2014
45	In caso di SF azionari e di microcredito, ove siano stati considerati ammissibili i costi o le commissioni di gestione capitalizzati da pagare per un periodo successivo al periodo di ammissibilità, tale periodo non supera i sei anni e le somme n esame sono relative a investimenti nei destinatari finali effettuati entro il periodo di ammissibilità (non grazie a rimborsi o risorse reimpiegate ex artt. 44 o 45, Reg. (UE) n. 1303/2013)?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013
46	In caso di SF azionari e di microcredito, ove siano stati considerati ammissibili i costi o le commissioni di gestione capitalizzati da pagare per un periodo successivo al periodo di ammissibilità, sono soddisfatte le condizioni di cui all'Art. 14, Reg. (UE) n. 480/2014?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013 Art. 14, Reg. (UE) n. 480/2014
46	In caso di strumenti azionari per le imprese, ove siano stati considerati ammissibili pagamenti per investimenti nei destinatari finali effettuati per un periodo successivo al periodo di ammissibilità: i) l'Accordo di finanziamento è stato firmato prima del 31 dicembre 2017; ii) è stato investito almeno il 55 % delle risorse del PO impegnate per lo SF; iii) il periodo in esame non supera i quattro anni; iv) sono rispettate le norme in materia di aiuti di Stato?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione D - Ultima certificazione delle spese							
47	In caso di certificazione di abbuoni di interesse o abbuoni di commissioni di garanzia capitalizzati, utilizzati in combinazione con SF, si tratta di somme da pagare per un periodo non superiore ai dieci anni successivi al periodo di ammissibilità e relative a prestiti o altri strumenti di rischio erogati per investimenti nei destinatari finali entro il periodo di ammissibilità?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013
48	In caso di certificazione di abbuoni di interesse o abbuoni di commissioni di garanzia capitalizzati, tali somme corrispondono al totale degli obblighi di pagamento attualizzati per le finalità e i periodi previsti dall'art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013 e in conformità ai pertinenti Accordi di finanziamento?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013 Art. 11, Reg. (UE) n. 480/2014
49	In tutti i casi di certificazione di somme relative a anni successivi al periodo di ammissibilità, le somme in esame sono state versate in un “conto di garanzia” aperto specificamente a tale scopo e rispondente alle prescrizioni di cui all'art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013 Art. 11, Reg. (UE) n. 480/2014
NOTA 1 Si vedano la Nota EGESIF n. 15-0006-01 (Domande di pagamento) e, per analogia, la Nota EGESIF_14-0015 del 06/06/2014							
50	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>						
51	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

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione D - Ultima certificazione delle spese							
52	E' stato verificato che le spese, sostenute dai beneficiari, connesse all'esecuzione della specifica operazione - incluse le spese sostenute dalla Pubblica Amministrazione - siano previste dall'operazione stessa ed approvate dall'Autorità di Gestione o sotto la sua responsabilità, ivi comprese quelle di valutazione, controllo, informazione e pubblicità dell'operazione medesima?						Art.11 DPR n. 22 del 5-02-2018
53	Per l'ammissibilità di una spesa, ai sensi della normativa vigente, nell'ambito dell'attuazione di un'operazione, è stato verificato che gli importi liquidati dalla Pubblica Amministrazione per sostenere le inottemperanze contributive di un Beneficiario o di un aggiudicatario di un contratto pubblico interessino spese limitatamente alla parte corrispondente agli emolumenti comunque ammessi al sostegno finanziario del Programma e senza pregiudizio per l'azione di responsabilità nei confronti dei soggetti inadempienti?						Art.11 DPR n. 22 del 5-02-2018
54	Sono escluse dall'ammissibilità ai Fondi SIE le seguenti spese:						Art.13 DPR n. 22 del 5-02-2018
a	multe, penali, ammende, sanzioni pecuniarie						
b	deprezzamenti e passività						
c	interessi di mora						
d	commissioni per operazioni finanziarie, perdite di cambio e altri oneri meramente finanziari						
L'art 13 - comma 1 - del DPR precisa che - oltre alle disposizioni di cui all'articolo 69, paragrafo 3, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013 - non sono ammissibili nel contesto dei Fondi SIE e fatte salve le previsioni dei regolamenti specifici di ciascun Fondo, i costi relativi operazioni escluse dall'ambito di applicazione, ai fini del sostegno, dai regolamenti specifici di ciascun Fondo.							
55	Sono escluse le seguenti spese:						Art.19 DPR n. 22 del 5-02-2018
a	tasce						
b	marginie del concedente						
c	altre spese connesse al contratto, tra cui tributi, interessi, costi di rifinanziamento interessi, spese generali, oneri assicurativi?						
56	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
57	E' stato verificato che l'imposta di registro sia stata afferente a un'operazione?						
58	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?						
59	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?						

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione D - Ultima certificazione delle spese							
60	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?						
61	Nel caso delle spese per contabilità o audit, queste sono connesse con i requisiti prescritti dall'Autorità di gestione?						
62	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?						
63	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?						
Altre osservazioni:							

Checklist per sulle operazioni di ingegneria finanziaria - Fase di chiusura - Elementi specifici

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Si	No	n.a.			
Sezione E - Conservazione della documentazione							
64	La documentazione relativa alla fase di conclusione dell'operazione di ingegneria finanziaria è correttamente archiviata e conservata ai diversi livelli (AdG, eventuale FdF e SF)?						
65	Gli originali corrispondono ai documenti inseriti sul sistema informativo del Programma?						

REGIONE CAMPANIA
PROGRAMMA OPERATIVO _____ (CCI: _____)

AUTORITA' DI AUDIT: _____

**Checklist per l'audit sulle operazioni di ingegneria finanziaria
Fase di chiusura - Elementi specifici**

Periodo contabile di riferimento _____

DATI IDENTIFICATIVI DELL'OPERAZIONE					
Titolo					
CUP					
Codice locale					
Asse					
Priorità di investimento					
Obiettivo specifico					
Azione					
Luogo di realizzazione dell'operazione					
Importo certificato nel periodo contabile di riferimento e campionato					
Importo controllato, ove diverso					
CONCLUSIONI					
Ex Art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014, è possibile affermare che, nel caso dell'operazione oggetto di audit (*):	• E' stato possibile effettuare l'audit sulla base dei documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo (comma 2)	SI		NO	
	• Le spese dichiarate alla Commissione Europea sono legittime e regolari (comma 2)	SI		NO	
	• L'operazione è stata selezionata secondo i Criteri di selezione del Programma Operativo (comma 2, lett. a))	SI		NO	
	• L'operazione non era stata materialmente completata o pienamente realizzata prima della presentazione, da parte del Beneficiario, della domanda di finanziamento nell'ambito del PO (comma 2, lett. a))	SI		NO	
	• L'operazione è stata attuata conformemente alla Decisione di approvazione e rispetta le condizioni applicabili al momento dell'audit, relative alla sua funzionalità, al suo utilizzo e agli obiettivi da raggiungere (comma 2, lett. a))	SI		NO	
	• Le spese dichiarate alla Commissione Europea corrispondono ai documenti contabili (comma 2, lett. b))	SI		NO	
	• I documenti giustificativi prescritti dimostrano l'esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all'articolo 25 del Reg. (UE) n. 480/2014 (comma 2, lett. b) e c))	SI		NO	
	• Il contributo pubblico è stato pagato al Beneficiario in conformità all'Art. 132, comma 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013	SI		NO	
	• Le spese registrate dall'Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile in relazione all'operazione sono accurate e complete	SI		NO	
	• E' stata riscontrata la riconciliazione tra i dati pertinenti l'operazione, a ogni livello della pista di controllo	SI		NO	

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

Operazione CUP	0					
Conclusione complessiva dell'audit:	Positivo		Parzialmente Positivo		Negativo	
Importo ammissibile riscontrato dall'auditor						
Importo NON ammissibile riscontrato dall'auditor						

Checklist composta dal seguente numero di pagine:

Compilato da:
Data
Nominativo
Firma

Controllato da:
Data
Nominativo
Firma

Approvazione dell'Autorità di Audit:
Data
Nominativo
Firma