



Allegato 13
Checklist per la verifica della corretta applicazione delle Opzioni di Semplificazione dei Costi (OSC)

AUTORITA' DI AUDIT: _____

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

Periodo contabile di riferimento _____

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

AUDIT						
Incaricati dell'audit						
Data dell'audit documentale e soggetti coinvolti	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><tr><td><div>Compilato da:</div><div>Data</div><div>Nominativo</div><div>Firma</div></td><td><div>Controllato da:</div><div>Data</div><div>Nominativo</div><div>Firma</div></td><td><div>Approvazione dell'Autorità di Audit:</div><div>Data</div><div>Nominativo</div><div>Firma</div></td></tr></table>				<div>Compilato da:</div> <div>Data</div> <div>Nominativo</div> <div>Firma</div>	<div>Controllato da:</div> <div>Data</div> <div>Nominativo</div> <div>Firma</div>	<div>Approvazione dell'Autorità di Audit:</div> <div>Data</div> <div>Nominativo</div> <div>Firma</div>
<div>Compilato da:</div> <div>Data</div> <div>Nominativo</div> <div>Firma</div>	<div>Controllato da:</div> <div>Data</div> <div>Nominativo</div> <div>Firma</div>	<div>Approvazione dell'Autorità di Audit:</div> <div>Data</div> <div>Nominativo</div> <div>Firma</div>				

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

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Positivo	Negativo	n.a.			
Sezione A - Punti di controllo trasversali							
1	L'OSC prescelta rientra in una delle tipologie previste dall'art. 67 del Reg. (UE) n. 1303/2013:						Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67
a	Tabelle standard di costi unitari;						
b	Somme forfettarie non superiori a 100.000 Euro di contributo pubblico;						
c	Finanziamenti a tasso forfettario, calcolati applicando una determinata percentuale a una o più categorie di costo definite;						
d	ulteriori forme di sovvenzione e metodi di calcolo stabiliti dal Regolamento FEAMP;						
2	L'Autorità di Gestione (e il Comitato di Sorveglianza nel caso di PO CTE) ha definito ex ante una metodologia di calcolo delle Opzioni di Semplificazione dei Costi?						
3	Tale metodologia è adeguatamente documentata? Verificare che siano documentati almeno i seguenti aspetti:						Nota EGESIF 14-0017 "Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC)".
a	la descrizione del metodo di calcolo, comprese le principali fasi del calcolo stesso;						
b	le fonti dei dati usati per l'analisi e per i calcoli, compresa una valutazione della pertinenza dei dati rispetto alle operazioni previste, nonché una valutazione della qualità dei dati;						
c	il calcolo stesso volto a determinare il valore dell'opzione semplificata adottata						
4	In caso la metodologia adottata si basi su un metodo di calcolo giusto, equo e verificabile stabilito dalla stessa AdG, è possibile concludere che:						Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67, comma 5
a	il calcolo è ragionevole, ossia basato su fatti reali e non è eccessivo o estremo?						
b	il calcolo è equo, ovvero assicura parità di trattamento dei Beneficiari e/o delle operazioni?						
c	il calcolo è verificabile, ossia si basa su prove documentarie e verificabili in grado di dimostrare la base su cui è fondata l'opzione semplificata prescelta?						
5	In caso l'AdG abbia fatto riferimento alle norme applicabili nelle politiche dell'Unione per tipologie analoghe di operazioni e Beneficiari, la OSC prescelta è effettivamente conforme a tali norme?						Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67, comma 5
6	In caso l'AdG abbia fatto riferimento a meccanismi di sovvenzione finanziati interamente dallo Stato membro per tipologie analoghe di operazioni e Beneficiari, la OSC prescelta è effettivamente conforme alle relative disposizioni e si applica effettivamente a tipologie analoghe di operazioni e Beneficiari?						Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67, comma 5
7	Le condizioni per l'uso delle OSC sono state opportunamente comunicate al Beneficiario (atto dell'AdG; invito a presentare proposte; documento che specifica le condizioni per il sostegno)?						Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67, comma 5

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Positivo	Negativo	n.a.			
8	Le diverse tipologie di OSC sono combinate unicamente nel caso in cui ciascuna Opzione copra diverse categorie di costi o se sono utilizzate per progetti diversi facenti parte di una stessa operazione, o per fasi successive di un'operazione?						
9	In caso di combinazione di opzioni, le metodologie utilizzate assicurano che parti della spesa di un'operazione non siano state addebitate utilizzando più di un tipo di opzione, al fine di evitare la doppia dichiarazione dei costi?						
10	E' stato rispettato il divieto di utilizzare le OSC nel caso in cui un'operazione, o un progetto che rientra in un'operazione, sia esternalizzata e realizzata esclusivamente tramite appalti di lavori, beni o servizi?						Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67
Sezione B - Finanziamenti a tasso forfettario							
11	La percentuale per i finanziamenti a tasso forfettario e le categorie di costi ammissibili a cui tale percentuale è applicata sono state stabilite <i>ex ante</i> ?						
12	In caso di calcolo forfettario dei costi indiretti, la metodologia prevista dall'AdG è conforme all'art. 68 del Reg.(UE) n. 1303/2013, ovvero è stato adottato:						Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 68, comma 1
a	<i>un tasso forfettario fino al 25% dei costi diretti ammissibili, a condizione che la scelta della specifica percentuale da applicare sia basata su un metodo di calcolo giusto, equo e verificabile;</i>						
b	<i>un tasso forfettario fino al 15% dei costi diretti ammissibili per il personale, senza l'obbligo di definire la relativa metodologia di calcolo;</i>						
c	<i>un tasso forfettario applicato ai costi diretti ammissibili basato su metodi esistenti applicabili a livello europeo e nazionale per tipologie analoghe di progetti?</i>						
13	In caso di calcolo dei costi indiretti applicando un tasso forfettario ai costi diretti, sono stati definiti con precisione quali siano i costi diretti ammissibili e come devono essere comprovati?						
14	In caso di calcolo dei costi indiretti applicando un tasso forfettario ai costi diretti, ove siano state applicate rettifiche ai costi diretti, sono stati ridotti di conseguenza anche i costi indiretti ammissibili?						
15	Nell'ambito dei PO FSE, il tasso forfettario delle spese dirette di personale ammissibili, adottato al fine di coprire i restanti costi ammissibili di un'operazione, è massimo il 40%?						Reg. (UE) n. 1304/2013, all'art. 14, comma 2
16	Nel caso dei PO CTE, alle spese di personale è stato applicato un tasso forfettario sino al 20% dei costi diretti dell'operazione diversi dai costi del personale?						Reg. (UE) n. 1299/2013, art. 19
17	E' presente una pista di controllo che consenta di dimostrare e giustificare il metodo di calcolo, ove ciò sia applicabile, nonché la base per la fissazione dei tassi forfettari e i costi diretti ammissibili o i costi dichiarati nell'ambito di altre categorie prescelte cui si applica il tasso forfettario?						Reg. (UE) n. 480/2014, art. 25, comma 1, lett. c), d) ed e)
18	La percentuale per i finanziamenti a tasso forfettario applicata nel caso dell'operazione soggetta a audit corrisponde a quella stabilita <i>ex ante</i> ?						

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Positivo	Negativo	n.a.			
19	Le categorie di costi ammissibili a cui la percentuale forfettaria è stata applicata nel caso dell'operazione soggetta a audit corrispondono a quelle stabilite <i>ex ante</i> ?						
20	Nel caso dell'operazione soggetta a audit, i costi cui è stata applicata la percentuale forfettaria (es. costi diretti) sono adeguatamente comprovati e la relativa spesa certificata è corretta?						Reg. (UE) n. 480/2014, art. 25, comma 1, lett. c), d) ed e)
21	Nel caso dell'operazione soggetta a audit, il calcolo della quota forfettaria della spesa ammissibile è corretto? (Applicazione del corretto tasso forfettario stabilito <i>ex ante</i> dall'AdG ai costi correttamente comprovati dal Beneficiario)						Reg. (UE) n. 480/2014, art. 25, comma 1, lett. c), d) ed e)
Sezione C - Tabelle <i>standard</i> di costi unitari							
22	La metodologia adottata dall'AdG applica le tabelle standard di costi unitari a unità facilmente identificabili e definite in modo preciso?						Nota EGESIF 14-0017 "Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC)".
23	Nel documento che specifica le condizioni per il sostegno all'operazione, o altro atto avente pari effetto giuridico, sono state chiaramente definite eventuali eccezioni per cui i costi ammissibili non si riducono al mancato raggiungimento degli obiettivi quantitativi stabiliti inizialmente?						Nota EGESIF 14-0017 "Guida alle opzioni semplificate in materia di costi (OSC)".
24	Per il calcolo del costo del personale è stato utilizzato il metodo descritto dall'art. 68 del Reg. (UE) n. 1303/2013, che stabilisce una tariffa oraria calcolata dividendo per 1.720 i più recenti costi annui lordi degli addetti ad un'operazione?						Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 68
25	E' presente una pista di controllo che consenta la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla Commissione e i dati dettagliati riguardanti gli output o i risultati e i documenti giustificativi conservati dall'AdC, AdG dagli OO.II. e dai Beneficiari, compresi, se del caso, i documenti sul metodo di definizione della OSC, relativamente alle operazioni cofinanziate?						
26	In caso di calcolo del costo del personale ex art. 68, Reg. (UE) n. 1303/3013, sono presenti documenti probatori atti a giustificare il costo annuo lordo del personale addetto all'operazione?						
27	In caso di calcolo del costo del personale ex art. 68, Reg. (UE) n. 1303/3013, sono presenti documenti probatori atti a giustificare le ore lavorate per l'operazione dal personale addetto all'operazione stessa (es. <i>timesheet</i> e relazione sull'attività svolta controfirmata dal responsabile)?						
28	In caso di calcolo del costo del personale ex art. 68, Reg. (UE) n. 1303/3013, la spesa certificata corrisponde al corretto costo annuo lordo del personale / 1.720 * le corrette ore lavorate per l'operazione dal personale addetto all'operazione stessa?						
29	Le singole unità di <i>output</i> previste per l'operazione sono state effettivamente realizzate e sono adeguatamente comprovate (es. ore/allievo)?						

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Positivo	Negativo	n.a.			
30	In caso la metodologia di calcolo approvata ammetta il pagamento anche per le ore di assenza giustificata, tale assenza è stata adeguatamente giustificata (es. certificati medici), secondo norme predefinite e diffuse ex ante?						
31	La spesa ammissibile totale coincide con la moltiplicazione del corretto numero di unità di <i>output</i> effettivamente realizzate (es. ore/allievo) per il corretto costo unitario stabilito ex ante dall'AdG?						
Sezione D - Importi forfettari							
32	Il documento che specifica le condizioni per il sostegno all'operazione, o altro atto avente pari effetto giuridico, definisce chiaramente il/i risultato/i richiesto, al raggiungimento del quale sarà pagata la sovvenzione prevista?						
33	Il totale degli importi forfettari rendicontati rispetta il limite di 100.00 Euro di contributo pubblico?						Reg. (UE) n. 1303/2013, art. 67, comma 1
34	Tale limite è stato rispettato anche nel caso in cui gli importi forfettari siano combinati con costi reali e/o altre opzioni di costi semplificati?						
35	L'importo versato al Beneficiario per l'attività sostenuta a importo forfettario esclude le eventuali partecipazioni private, le indennità o le retribuzioni versate da terzi partecipanti ad un'operazione?						
36	La sovvenzione è stata erogata al Beneficiario solo al raggiungimento dei risultati prestabiliti e altrimenti, nulla è stato elargito?						
37	E' presente una pista di controllo che consenta la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla Commissione e i dati dettagliati riguardanti gli output o i risultati e i documenti giustificativi conservati dall'AdC, AdG dagli OO.II. e dai Beneficiari, compresi, se del caso, i documenti sul metodo di definizione della OSC, relativamente alle operazioni cofinanziate?						
Altre osservazioni:							
NOTE							
La presente checklist costituisce un'integrazione alla checklist principale sull'operazione oggetto di audit, cui si rinvia per l'analisi degli altri aspetti relativi alla corretta selezione ed esecuzione dell'operazione e per le conclusioni complessive dell'audit (cfr. Checklist per l'audit delle operazioni consistenti in aiuti di Stato / erogazione di finanziamenti / ...).							