



**Allegato 10 tris**  
**Checklist per l'audit dell'operazione**  
**CIGD: trattamento integrazione salariale in deroga a lavoratori per emergenza**  
**Covid-19**

AUTORITA' DI AUDIT: SERVIZIO AUTONOMO AUDIT

Checklist per l'audit delle operazioni  
CIGD: trattamento integrazione salariale in deroga a lavoratori per emergenza Covid-19

Periodo contabile di riferimento \_\_\_\_\_

SCHEDA ANAGRAFICA				
<b>DATI IDENTIFICATIVI DELL'OPERAZIONE/PROGETTO</b>				
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	
<b>DATI IDENTIFICATIVI DEL BENEFICIARIO E UBICAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE</b>				
Beneficiario				
Ragione sociale				
Codice fiscale				
Sede legale				
Rappresentante legale				
Contatti				
Luogo archiviazione della Documentazione:				
<b>DATI FINANZIARI</b>				
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, ove diverso				
Ripartizione per fonte di finanziamento				
Costo ammesso a finanziamento				
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	
-				
Importo certificato nel periodo contabile di riferimento e campionato				
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	
<b>AUDIT</b>				
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 ruoli dei referenti presenti:		
	<b>Compilato da:</b> Data Nominativo Firma	<b>Controllato da:</b> Data Nominativo Firma	<b>Approvazione dell'Autorità di Audit:</b> Data Nominativo Firma	

**Checklist per l'audit di operazione**  
**CIGD: trattamento integrazione salariale in deroga a lavoratori per emergenza Covid-19**

Punti di controllo	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
<b>Sezione 1 - Selezione dell'operazione CIG in deroga</b>						
1	L'accordo Stato Regione Abruzzo, destinato al sostegno dei redditi dei lavoratori, anche mediante ammortizzatori sociali, è stato sottoscritto?					
2	La procedura, lo scopo e l'oggettodell'intervento è ammissibile, in particolare sono coerenti con:					
a	<i>il Programma Operativo (PO)?</i>					
b	<i>i Criteri di selezione adottati dal Comitato di Sorveglianza?</i>					
c	<i>quanto previsto al riguardo nella Descrizione delle Procedure dell'Autorità di Gestione (AdG) e nel Manuale dell'AdG?</i>					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
3	La misura di cassa integrazione in deroga è stata attuata in coerenza con le previsioni delle disposizioni nazionali di cui all'art. 22 comma 1 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. Decreto Cura Italia) convertito, con modificazioni, dalla Legge 24 aprile 2020 n. 27 e modificato dal Decreto-Legge 19 maggio 2020, n. 34 (c.d. Decreto Rilancio), convertito dalla Legge n. 77 del 17 luglio 2020?					
4	L'Accordo Quadro per il riconoscimento dei trattamenti in CIGD tra Regione Abruzzo e Parti Sociali è stato sottoscritto?					
5	L'AdG/OI ha verificato che l'operazioni selezionata per il sostegno dei Fondi non includa attività che facevano parte di un'operazione che è stata o dovrebbe essere stata oggetto di una procedura di recupero a norma dell'articolo 71, Reg. (UE) n. 1303/2013 a seguito della rilocalizzazione di un'attività produttiva al di fuori dell'area interessata dal Programma?					art. 125, Reg. (UE) n. 1303/2013
6	L'operazione è stata ammessa a finanziamento con atto formale? <i>Specificare contributo richiesto e contributo concesso</i>					
7	E' stata stipulata una Convenzione con l'INPS che disciplina le modalità attuative, gestionali, di controllo e la trasmissione dei flussi di informazioni per la rendicontazione delle spese sostenute per la CIG in deroga derivante dall'emergenza sanitaria da Covid 19?					
8	L'AdG ha adottato l'impegno di spesa? <i>Specificare estremi dell'atto, nonché Quota UE, Quota Stato, Quota regione</i>					
9	L'atto di concessione/Convenzione con il Beneficiario riporta il CUP?					
<b>Sezione 2 - Modalità accesso delle aziende alla CIG in deroga</b>						
10	L'accesso alla CIG in deroga e i requisiti richiesti sono stati pubblicizzati:					art. 125, Reg. (UE) n. 1303/2013 Criteri di Selezione approvati dal Comitato di Sorveglianza
a	<i>i criteri di accesso garantiscono il contributo della CIG in deroga al conseguimento degli obiettivi e dei risultati specifici della pertinente priorità?</i>					
b	<i>sono non discriminatori e trasparenti?</i>					
c	<i>sono obiettivi?</i>					
d	<i>tengono conto dei principi di pari opportunità, non discriminazione e sviluppo sostenibile?</i>					

Punti di controllo	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
11 L'AdG/OI ha approvato gli atti per accedere alla CIGD?						
12 Le istruzioni operative esplicitano le procedure di ricezione delle istanze, selezione, istruttoria?						
13 E' concesso un congruo termine per la presentazione delle istanze?						
<b>Altre osservazioni:</b>						

**Checklist per l'audit di operazione**  
**CIGD: trattamento integrazione salariale in deroga a lavoratori per emergenza Covid-19**

Punti di controllo	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
<b>Sezione 3 - procedura di concessione della CIG in deroga e pagamento</b>						
14	E' stato raggiunto l'accordo tra i datori di lavoro e le RSA/RSU o OO.SS. sulla domanda di cassa integrazione in deroga?					
15	L'importo autorizzato nei decreti della Regione Abruzzo corrisponde agli importi liquidati da INPS e presenti nella certificazione delle spese all'UE?					
16	La domanda di cassa integrazione in deroga è stata compilata secondo le modalità e le piattaforme previste dalla Regione Abruzzo?					
17	La domanda conteneva le informazioni previste:					
a)	dati datore di lavoro e impresa					
b)	dati unità produttive					
c)	inizio e fine periodo CIGD					
d)	numero lavoratori in sospensione					
e)	dati lavoratori in sospensione con ore settimanali					
f)	numero ore autorizzate dal Servizio regionale competente nella domanda presentata dall'Azienda					
18	I provvedimenti di concessione della Regione Abruzzo sono riferiti a trattamenti di CIGD per la durata della sospensione dei rapporti di lavoro per un periodo compreso tra il 23/02/2020 e il 17/05/2020? I relativi pagamenti effettuati da INPS sono riferiti al medesimo periodo?					
19	La domanda è stata protocollata e conservata dal Servizio regionale competente?					
20	La Regione Abruzzo ha adottato apposito provvedimento di autorizzazione del trattamento di CIG in deroga seguito delle domande dei datori di lavoro?					
21	La domanda è stata trasmessa all'INPS che l'ha protocollata?					
22	L'INPS, in base a quanto disposto dall'art. 22 del DL 17 marzo 2020, n. 18 e s.m.i., una volta ricevuto il decreto effettua i controlli di propria competenza, aventi ad oggetto:					
a)	la correttezza dei dati inseriti/comunicati					

Punti di controllo	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
	Positivo	Negativo	n.a.			
b)	le caratteristiche del datore di lavoro (datore di lavoro privato che non rientra nell'ambito di applicazione della CIGO o dei Fondi di solidarietà);					
c)	la presenza delle condizioni previste per la concessione dell'autorizzazione per l'azienda/unità produttiva ed i requisiti contrattuali dei lavoratori interessati alla sospensione/riduzione dell'orario di lavoro, in particolare in ordine alla sussistenza del rapporto lavorativo in essere alla data indicata dal legislatore;					
d)	la non cessazione dell'azienda/UP nel periodo di concessione dell'integrazione.					
23	L'INPS, dopo il positivo svolgimento dei controlli ha attribuito un apposito numero alla pratica?					
24	Il datore di lavoro ha comunicato i periodi di sospensione dal lavoro dei dipendenti con il modulo SR41?					
25	L'INPS ha determinato per ogni lavoratore l'importo lordo del trattamento di cassa integrazione in deroga?					
26	Il trattamento della CIGD è stato pagato ai lavoratori segnalati dal datore di lavoro nella domanda di CIGD e conformemente alle ore indicate nel modulo SR41?					
27	I dati relativi ai pagamenti dei lavoratori inclusi nella domanda presentata dall'Azienda <u>comprende anche le informazioni sui pagamenti dei dipendenti dell'azienda selezionata?</u> In particolare il tracciato record messo a disposizione da INPS contiene i seguenti dati:					
a)	numero_determina					
b)	anno_determina					
c)	cod_reg_domanda					
d)	decreto_legislativo					
e)	data_accordo_sindacale					
f)	inizio_periodo_aut					
g)	fine_periodo_aut					
h)	codice_fiscale_azienda					
i)	matricola_azienda					
j)	ragione_sociale					
k)	comune_up_azienda					
l)	cf_Azienda					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Positivo	Negativo	n.a.			
m)	anno_mensilità						
n)	mensilità						
o)	data_liquidazione						
p)	importo_pagato						
q)	ore_pagate						
r)	protocollo_inps						
s)	numero_autorizzazione						
t)	data autorizzazione_inps						
u)	cf_beneficiario						
v)	genere_beneficiario						
28	Il codice identificativo della domanda da parte dell'azienda corrisponde a quello indicato nel Decreto di autorizzazione e nel DB Percettori INPS?						
29	L'importo pagato ai lavoratori è coerente con quanto richiesto e autorizzato nella domanda presentata dall'Azienda						
30	Il numero di lavoratori quietanzato da INPS (come da DB percettori) è uguale o inferiore a quello inserito nel decreto di concessione della Regione Abruzzo?						
31	I codici fiscali dei lavoratori presenti nella domanda di CIGD del datore di lavoro corrispondono a quelli indicati dall'INPS come beneficiari dei pagamenti?						
32	L'importo lordo pagato dall'INPS corrisponde a quello rendicontato nell'operazione?						
33	I costi ammissibili sono accompagnati da prove documentarie chiare, specifiche e aggiornate?						
34	Sono stati rispettati i termini e le condizioni per la realizzazione dell'intervento previsti dal bando/Avviso e dall'operazione?						

**Checklist per l'audit di operazione**  
**CIGD: trattamento integrazione salariale in deroga a lavoratori per emergenza Covid-19**

Punti di controllo		Riferimento normativo	Positivo	Negativo	N.a.	Documenti esaminati	Note
<b>Sezione 4 - Altri controlli sull'operazione e verifiche a cura di AdG, AdC e altri Organismi di controllo</b>							
35	I dati di monitoraggio (fisici, procedurali e finanziari) inseriti sul sistema informativo per l'operazione oggetto di audit sono accurati, completi, misurati correttamente e relativi a indicatori corretti in relazione all'operazione stessa?						
36	È disponibile documentazione a comprova dei dati di monitoraggio relativi all'operazione oggetto di audit? (Precisare anche a che livello viene conservata tale documentazione fonte, a esempio se gli originali sono conservati presso il Beneficiario e le copie sono disponibili sul sistema informativo.)						
37	I dati dichiarati dall'AdG corrispondono a quanto riscontrato a seguito degli audit effettuati dall'AdA?						
38	È stato rispettato il principio di informazione e pubblicità in capo ai Beneficiari in fase attuativa (es. loghi, pubblicizzazione sul sito del Beneficiario e analoghe misure)?						
39	È stata predisposta una pista di controllo applicabile all'operazione?	Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG					
40	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					
41	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)	vedi sopra					
42	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					
43	Eventuali revoche sono state applicate conformemente alle disposizioni previste dall'art. 9 del D.Lgs.123/98?	art. 9 del D.Lgs.123/98					



Punti di controllo		Riferimento normativo	Positivo	Negativo	N.a.	Documenti esaminati	Note
44	L'Autorità di Certificazione (AdC) ha registrato sul sistema informativo e conserva corretti dati contabili sull'operazione, nonché la documentazione relativa 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. 1303/2013 Descrizione delle Procedure dell'AdC					
45	L'Autorità di Certificazione ha svolto proprie verifiche in modo corretto?	Descrizione delle Procedure dell'AdC e Manuale dell'AdC					
46	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					
47	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					
48	I funzionari che hanno svolto attività di controllo hanno dichiarato l'assenza di conflitti di interesse per il progetto preso in carico?						
49	È stata osservata la pista di controllo applicabile all'operazione?						
50	È 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					
51	Tutti i documenti necessari per garantire una pista di controllo adeguata sono conservati?	art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014					
52	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?						
53	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?						
54	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?						
55	La spesa ammissibile è stata correttamente inserita nella certificazione di spesa alla Commissione Europea?						
<b>Conclusioni</b>							
1	Ex art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014, è possibile affermare che, nel caso dell'operazione oggetto di audit:						
1.1	È stato possibile effettuare l'audit sulla base dei documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo (comma 2).						
1.2	Le spese dichiarate alla Commissione Europea sono legittime e regolari (comma 2).						
1.3	L'operazione è stata selezionata secondo i Criteri di selezione del Programma Operativo (comma 2, lett. a)).						

Punti di controllo		Riferimento normativo	Positivo	Negativo	N.a.	Documenti esaminati	Note
1.4	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)). (Aspetto applicabile anche alle operazioni oggetto di finanziamenti che non sono collegati ai costi di cui all'articolo 67, paragrafo 1, primo comma, lettera e), del Regolamento (UE) n. 1303/2013)						
1.5	Le spese dichiarate alla Commissione Europea corrispondono ai documenti contabili (comma 2, lett. b)).						
1.6	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)).						
1.7	I dati relativi agli indicatori e ai target intermedi sono affidabili.						
1.8	Le spese registrate dall'Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile in relazione all'operazione sono accurate e complete.						
1.9	È stata riscontrata la riconciliazione tra i dati pertinenti l'operazione, a ogni livello della pista di controllo.						

REGIONE ABRUZZO  
PROGRAMMA OPERATIVO POR FSE ABRUZZO 2014-2020 (CCI: 2014IT050SFOP009)

AUTORITA' DI AUDIT: SERVIZIO AUTONOMO AUDIT

Checklist per l'audit delle operazioni  
CIGD: trattamento integrazione salariale in deroga a lavoratori per emergenza Covid-19

Periodo contabile di riferimento \_\_\_\_\_

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								
Importo controllato											
CONCLUSIONI											
<b>Riepilogo dei Punti di controllo la cui valutazione è risultata negativa</b>											
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								
Importo ammissibile riscontrato dall'auditor			Negativo								
Checklist composta dal seguente numero di pagine:											
<table border="1"> <tr> <th>Compilato da:</th> </tr> <tr> <td>Data</td> </tr> <tr> <td>Nominativo</td> </tr> <tr> <td>Firma</td> </tr> </table>		Compilato da:	Data	Nominativo	Firma	<table border="1"> <tr> <th>Controllato da:</th> </tr> <tr> <td>Data</td> </tr> <tr> <td>Nominativo</td> </tr> <tr> <td>Firma</td> </tr> </table>		Controllato da:	Data	Nominativo	Firma
Compilato da:											
Data											
Nominativo											
Firma											
Controllato da:											
Data											
Nominativo											
Firma											
<table border="1"> <tr> <th>Approvazione dell'Autorità di Audit:</th> </tr> <tr> <td>Data</td> </tr> <tr> <td>Nominativo</td> </tr> <tr> <td>Firma</td> </tr> </table>				Approvazione dell'Autorità di Audit:	Data	Nominativo	Firma				
Approvazione dell'Autorità di Audit:											
Data											
Nominativo											
Firma											