CHECK-LIST DI VERIFICA DELLA CHIUSURA DEGLI STRUMENTI DI INGEGNERIA FINANZIARIA

N	ELEMENTO DI VALUTAZIONE	Sì	No	NA	NOTE
1	È presente un accordo di finanziamento?				
2	L'accordo di finanziamento riporta la data finale di ammissibilità della spesa?				
3	È stata prevista una proroga per la data finale di ammissibilità della spesa (dal 31/12/2015 al 31/03/2017)?				
4	La spesa finale rendicontata rientra nei termini previsti dall'accordo di finanziamento?				
5	Per la gestione del fondo è stata espletata una procedura d'appalto?				
6	L'eventuale proroga della data di ammissibilità della spesa ha determinato proroghe del contratto di appalto stipulato per la gestione del fondo?				
7	Le eventuali proroghe del contratto di appalto stipulato sono conformi alla normativa vigente?				
8	Le spese dichiarate in chiusura del fondo rientrano tra le categorie ammissibili ai sensi dell'Art.78 (6) del Reg. CE 1083/2006?				☐ pagamenti per investimenti in imprese effettuati da Strumenti di Ingegneria Finanziaria; ☐ pagamenti effettuati da fondi per lo sviluppo urbano per investimenti in partenariati pubblico-privato o altri progetti inclusi in un piano integrato per lo sviluppo urbano; ☐ ogni garanzia fornita, compresi gli importi impegnati come garanzie da fondi di garanzia; ☐ ogni prestito o garanzia per investimenti rimborsabili provenienti da altri fondi o altri programmi di incentivazione che forniscono prestiti, garanzie per investimenti rimborsabili o strumenti equivalenti, per l'efficienza energetica; ☐ i costi o le spese di gestione ammissibili;
9	Ai percettori finali sono stati addebitati costi amministrativi o spese di istruttoria relativi alla pratica riguardante lo strumento di ingegneria finanziaria considerato?				
11	Vi è chiara evidenza e contabilizzazione degli interessi generati dai pagamenti del programma allo strumento di ingegneria finanziaria?				

CHECK-LIST realizzata da SELENE AUDIT SRL
materiale rilasciato con licenza Creative Commons, attribuzione CC0 (*Public Domain Mark*)

N	ELEMENTO DI VALUTAZIONE	Sì	No	NA	NOTE
12	Gli interessi di cui al punto precedente sono stati re-impegnati conformemente alle disposizioni dell'Art. 78 (6) e (7)?				
13	Vi è chiara evidenza e contabilizzazione degli importi relativi agli interessi re-impegnati?				
14	Eventuali interessi non utilizzati conformemente alle previsioni della normativa comunitaria sono stati detratti dalle spese ammissibili?				
15	Vi è chiara evidenza e contabilizzazione degli importi restituiti (ad esempio in caso di SIF che prevedono prestiti)?				
16	Sono presenti sistemi di monitoraggio della tempestiva restituzione delle risorse da parte dai percettori finali?				
17	Le risorse restituite dai percettori finali sono state re-impegnate conformemente alle previsioni normative ed agli accordi di finanziamento?				
18	È stato predisposto il report finale di esecuzione?				
19	É presente una pista di controllo in grado di garantire che eventuali elementi di spesa non ammissibili a livello di percettori finali vengano rilevati?				
20	È stato verificato dal controllo di I livello che il contributo versato ai percettori finali sia stato utilizzato con le modalità ed ai fini per i quali è stato concesso?				
21	I controlli di I livello hanno rilevato delle irregolarità?				
22	Sono state messe in atto misure correttive per le irregolarità rilevate?				
23	Le irregolarità rilevate hanno comportato rettifiche finanziarie a livello di percettore finale?				
24	Le rettifiche finanziarie disposte a livello di percettore finale sono tracciate e dedotte dalle spese ammissibili?				
25	Sono state effettuate revoche totali o parziali degli importi versati dal PO allo SIF?				
26	Tali revoche sono state decertificate, sostituite con altre spese ammissibili o iscritte nel registro dei recuperi pendenti?				

CHECK-LIST realizzata da SELENE AUDIT SRL
materiale rilasciato con licenza Creative Commons, attribuzione CC0 (*Public Domain Mark*)

N	ELEMENTO DI VALUTAZIONE	Sì	No	NA	NOTE
27	È stato definito il range di valore obiettivo dell'effetto moltiplicatore? (per fondi di garanzia e prestiti rimborsabili)				
28	Il range di valore obiettivo dell'effetto moltiplicatore risulta coerente con le *best practice* di mercato?				
29	È risultata necessaria la rideterminazione dell'effetto moltiplicatore e la conseguente modifica dell'accordi di finanziamento?				
30	Le modifiche del valore della garanzia o dei prestiti rispettivamente concessi sono stati applicati solo alle garanzie emesse dopo l'adozione della modifica?				
31	Le garanzie dichiarate corrispondono a prestiti effettivamente erogati ai destinatari finali?				
32	L'importo stimato ex ante per le garanzie da erogare corrisponde alle garanzie ammissibili effettivamente emesse (totale prestiti erogati/ moltiplicatore individuato)?				
33	Ci sono assicurazioni volte a garantire che non sono state dichiarate risorse del PO a copertura di perdite che eccedono il valore delle garanzie emesse?				
34	Sono stati dichiarati per il fondo costi di gestione?				
35	I costi di gestione dichiarati sono adeguatamente documentati e supportati da spese ammissibili sostenute dal gestore?				
36	Sono state dichiarate commissioni di gestione?				
37	Le commissioni di gestione dichiarate sono coerenti con la convenzione sottoscritta tra l'AdG ed il soggetto gestore del fondo?				
38	I costi e le commissioni di gestione ammissibili dichiarati sono stati calcolati sulla base degli importi effettivamente pagati dai Programmi Operativi ai Fondi di Partecipazione o agli Strumenti di Ingegneria Finanziaria?				
39	L'autorità di gestione ha verificato la congruità dei costi e delle commissioni di gestione?				
40	I costi e le commissioni di gestione dichiarati rientrano nei limiti stabiliti dalla normativa di riferimento?				
41	Sono stati dichiarati abbuoni di interessi ed abbuoni di commissioni di garanzia?				
42	Gli abbuoni dichiarati sono associati in pacchetto finanziario unico con prestiti e/o garanzie?				

CHECK-LIST realizzata da SELENE AUDIT SRL
materiale rilasciato con licenza Creative Commons, attribuzione CC0 (*Public Domain Mark*)

N	ELEMENTO DI VALUTAZIONE	Sì	No	NA	NOTE
43	Sono stati dichiarati abbuoni relativi a prestiti o altri strumenti di rischio la cui durata si estende oltre la data di presentazione della domanda di pagamento finale?				
44	Qualora fossero stati dichiarati abbuoni relativi a prestiti o altri strumenti di rischio la cui durata si estende oltre la data di presentazione della domanda di pagamento finale, gli stessi rispettano le condizioni di ammissibilità previste dalle linee guida sulla chiusura?				☐ siano associati e combinati con prestiti o garanzie del FESR o del FSE in un unico pacchetto di finanziamenti; ☐ si riferiscano a prestiti o altri strumenti di rischio erogati per investimenti nei destinatari finali entro il 31 marzo 2017; ☐ gli abbuoni di interessi o gli abbuoni per commissioni di garanzia capitalizzati siano calcolati entro il 31 marzo 2017 come totale degli impegni di pagamento scontati; ☐ i relativi importi totali siano versati in un conto di garanzia intestato all'Autorità di Gestione o all'organismo che attua lo Strumento di Ingegneria Finanziaria con istituti finanziari nello Stato membro.
45	Gli importi relativi agli abbuoni di interessi o gli abbuoni di commissioni di garanzia capitalizzati sono stati dichiarati separatamente?				

CHECK-LIST realizzata da SELENE AUDIT SRL
materiale rilasciato con licenza Creative Commons, attribuzione CC0 (*Public Domain Mark*)