



Check list controllo di II livello
Decisione C(2013)1573 del 20 marzo 2013 e modificata con
Decisione C(2015) 2771 final del 30 aprile 2015
Attività supplementari di chiusura
chiusura programmi PO FESR e FSE 2007-2013

Controllo n. _ del _/ _/ _

Verifica svolgimento attività di chiusura in capo all'AdG/OI/AdC
Linee guida "Chiusura del Programmi Operativi 2007/2013"
 MEF - IGRUE 22.12.2015 versione 1.2

1 - Scheda anagrafica - Elementi identificativi del progetto

Linea di Azione			
Responsabile di linea			
Titolo progetto			
Codice Monitoraggio			
CUP			
Modalità attuativa:		Titolarità	
		Regia	
Fonte di finanziamento:	Progetto POR FESR/FSE Abruzzo 2007-2013		
	Progetto retrospettivo:		

INFORMAZIONI RELATIVE AL BANDO

Responsabile di attività	
Soggetto attuatore/beneficiario	
Responsabile Unico del Procedimento	

Dati finanziari del progetto

	Totale	di cui	
		POR FESR/FSE	Altro
Importo totale del progetto			
Importo delle spese precentemente attestate dal RdL alla data della verifica			
Importo rendicontato oggetto della presente verifica			
% contributo concesso			
Importo complessivo del contributo erogato al beneficiario	[Specificare Importo erogato alla data del controllo]		
Impegno giuridicamente vincolante		Graduatoria	
		Atto di concessione del contributo	

Procedurale

Stato del progetto	in corso
	concluso
	concluso e operativo
Data di ammissibilità iniziale del progetto	
Data di ammissibilità finale del progetto	

Elementi identificativi del controllo

Controllo n.		
avente ad oggetto:		
Ufficio controlli di Primo livello		
Verificato da		
Luogo e data della verifica		
Luogo di archiviazione della documentazione		

Auditor
(nome e cognome)

Istruttore AdA preposto al controllo
(nome e cognome)

L'Autorità di Audit
Sergio Iovenitti

Controllo n. ____ del ____/____/____

Verifica svolgimento attività di chiusura in capo all'AdG/OI/AdC

Linee guida "Chiusura dei Programmi Operativi 2007/2013"

MEF - IGRUE 22.12.2015 versione 1.2

1. - L'ORGANIZZAZIONE DELL'UFFICIO DELL'ADG IN MATERIA DI IRREGOLARITÀ

Linea di attività	
Responsabile di attività	
Titolo progetto	
Codice Monitoraggio	
CUP	
MODALITA' ATTUATIVA	
Responsabile Unico del Procedimento	
Controllo n	
Verificato da	
Luogo e data della verifica	

INFORMAZIONI RELATIVE AL BANDO

Oggetto del bando/avviso	DGR n....del.....	BURA n.....del.....
Approvazione	DGR n....del.....	BURA n.....del.....
Modifiche e/o Integrazioni		
Modalità di selezione prevista dal bando:		
Atto di nomina commissione di valutazione:		
Atto di approvazione della Graduatoria generale:		

A Analisi delle dichiarazioni di spese finali di tutti i beneficiari pag. 17							
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI	NOTE
1	Sono state acquisite tutte le Dichiarazioni finali di spesa dei beneficiari, al fine di effettuare le verifiche di gestione, liquidare il saldo e disporre delle informazioni finanziarie definitive?						ADG
2	L'AdG ha provveduto a definire una situazione finanziaria, sia per singolo beneficiario che complessivamente per misura e asse, che permetta di verificare il finanziamento assegnato, distinto tra la quota CE e Stato, l'importo relativo all'attestazione di spesa, con le irregolarità e recuperi complessivi ancora da effettuare?						Formulare meglio
3	L'AdG ha verificato che l'importo che l'attestazione della spesa, al netto delle rettifiche, corrisponde all'importo complessivo del certificato a cura dell'AdC?						
4	L'ADG ha provveduto a riconciliare la dichiarazione finale delle spese con le registrazioni del sistema di contabilità del programma?						Verifica a sistema
5	Il quadro finanziario per singola operazione è definito con la possibilità di evidenziare la spesa ammissibile, la spesa ammessa a finanziamento e le eventuali irregolarità e recuperi da includere nella dichiarazione finale della spesa?						campione
6	L'ADG/UCO ha predisposto un fascicolo di progetto per ciascuna operazione al fine di conservare l'intera documentazione di progetto, quale ad esempio la documentazione trasmessa dai beneficiari, quella comprovante il controllo di primo livello e la pista di controllo?						campione
7	Nel Sistema Informativo Regionale sono presenti i verbali e le check list di verifica di primo livello desk relativamente a ciascun progetto finanziato e i verbali e le check list delle verifiche in loco per i progetti campionati?						Campione/ADG
8	Il beneficiario finale nel trasmettere la documentazione all'UCO fornisce informazioni utili dell'operazioni dettagliando l'attuazione del progetto e i risultati raggiunti in termini socio economici?						campione

A Analisi delle dichiarazioni di spese finali di tutti i beneficiari pag. 17							
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI	NOTE
9	L'analisi della documentazione del beneficiario permette di accertare la coerenza tra la spesa sostenuta e quella rendicontata come pure l'effettiva realizzazione dell'operazione?						campione
10	Dalla verifica dei mandati di pagamento o la somma accreditata sul c/c bancario o postale o il bonifico si è accertato che il beneficiario abbia ricevuto l'importo totale del contributo pubblico entro il più breve tempo possibile senza subire alcuna decurtazione anche per le spese di commissione bancaria come disposto dall'art. 78 del reg. (CE) 1083/2006?						campione

Auditor
(nome e cognome)

Istruttore AdA preposto al controllo
(nome e cognome)

Sergio Iovenitti
L'Autorità di Audit
Sergio Iovenitti

Verifica svolgimento attività di chiusura in capo all'AdG/OI/AdC Linee guida "Chiusura dei Programmi Operativi 2007/2013"

MEF - IGRUE 22.12.2015 versione 1.2

Controllo n. ____ del ____/____/____

1. - L'ORGANIZZAZIONE DELL'UFFICIO DELL'ADG IN MATERIA DI IRREGOLARITÀ

Linea di attività	
Responsabile di attività	
Titolo progetto	
Codice Monitoraggio	
CUP	
MODALITA' ATTUATIVA	
Responsabile Unico del Procedimento	
Controllo n	
Verificato da	
Luogo e data della verifica	

INFORMAZIONI RELATIVE AL BANDO

Oggetto del bando/avviso		
Approvazione	DGR n.....del.....	BURA n.....del.....
Modifiche e/o Integrazioni	DGR n.....del.....	BURA n.....del.....
Modalità di selezione prevista dal bando:		
Atto di nomina commissione di valutazione:		
Atto di approvazione della Graduatoria generale:		

B Controlli di gestione a norma dell'articolo 60 del Reg (CE) n. 1083/2006 [...] pag. 18								
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI	NOTE	
1	Il personale che opera all'interno dei controlli di primo livello è adeguato al numero e alle tipologie di controlli da effettuare?							
2	Gli uffici di controllo di primo livello sono strutturati per assorbire attività straordinarie nel corso delle attività di controllo?						ADG	
3	L'AdG procede alla registrazione su file informatizzati della spesa relativa ad ogni singola operazione che possono essere utilizzabili per i controlli a richiesta dai soggetti preposti alle verifiche interne ed esterne?							
4	In merito alla regolarità dei controlli di primo livello esiste un elenco in cui sono riportate tutte le verifiche desk con la data in cui sono state effettuate evidenziando le eventuali anomalie?						ADG	
5	In merito alla regolarità delle operazioni esiste un elenco di tutte le operazioni campionate e verificate in loco distinte per singole annualità e con riferimento a ciascuna attestazione di spesa e Domanda di pagamento						ADG	
6	Tutte le verifiche in loco svolte dal controllo di primo livello sono state effettuate prima della trasmissione dell'attestazione di spesa alla Autorità di Certificazione? In caso negativo quante sono state effettuate successivamente all'invio delle attestazioni di spesa di riferimento?						ADG	
7	L'AdG nell'effettuare il campionamento per le verifiche in loco da realizzare a cura del controllo di primo livello ne dà comunicazione all'Autorità di Certificazione?						ADG ADC	
8	Le verifiche desk e in loco sono effettuate in una tempistica adeguata dalla trasmissione della documentazione da parte del beneficiario e comunque, l'avvio della verifica, avviene entro 30 giorni dal protocollo di arrivo della fascicolo ricevuto dal richiedente il contributo?						Campioni ADG	
9	L'AdG ha predisposto un sistema di monitoraggio che consenta di verificare la data di completamento delle operazioni al fine di poter procedere alla verifica della stabilità delle operazioni entro i termini previsti dall'art. 57 del Reg CE 1083/2006 tramite un campione di progetti da verificare in loco al solo fine di accertare: - la funzionalità del bene/servizio/fornitura; - che l'utilizzatore è lo stesso soggetto che ha beneficiato del finanziamento; - della funzionalità dell'opera realizzata;							

B Controlli di gestione a norma dell'articolo 60 del Reg (CE) n. 1083/2006 [...] pag. 18						
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI
						NOTE
10	L'ADG ha previsto un sistema di monitoraggio di tutte quelle operazioni con data di completamento prossima alla scadenza del Programma Operativo al fine della verifica ex art. 57 del REG CE 1083/2006 (verifica stabilità operazioni) anche per il periodo successivo alla chiusura della programmazione 2007-2013?					
11	Con la decisione 2771/2015 e le linee guida di chiusura MEF IGRUE del 22-12-2015 l'AdG ha provveduto concretamente ad una accelerazione nonché ottimizzazione delle procedure di controllo riferite al primo livello?					
12	Il tempo medio dell'attività istruttoria a cura del Controllo di primo livello evidenzia una accelerazione delle attività di chiusura tali da recuperare i ritardi accumulati?					
13	Quali sono state le cause che hanno determinato un'attività istruttoria di verifica nel controllo di primo livello superiore ai 30 giorni?					

Auditor
(nome e cognome)

Istruttore AdA preposto al controllo
(nome e cognome)

Sergio Iovenitti
L'Autorità di Audit
Sergio Iovenitti

Controllo n. ____ del ____/____/____

Verifica svolgimento attività di chiusura in capo all'AdG/OI/AdC
Linee guida "Chiusura dei Programmi Operativi 2007/2013"
 MEF - IGRUE 22.12.2015 versione 1.2

1. - L'ORGANIZZAZIONE DELL'UFFICIO DELL'ADG IN MATERIA DI IRREGOLARITÀ

Linea di attività	
Responsabile di attività	
Titolo progetto	
Codice Monitoraggio	
CUP	
MODALITA' ATTUATIVA	
Responsabile Unico del Procedimento	
Controllo n	
Verificato da	
Luogo e data della verifica	
INFORMAZIONI RELATIVE AL BANDO	
Oggetto del bando/avviso	
Approvazione	DGR n.....del..... BURA n.....del.....
Modifiche e/o Integrazioni	DGR n.....del..... BURA n.....del.....
Modalità di selezione prevista dal bando:	
Atto di nomina commissione di valutazione:	
Atto di approvazione della Graduatoria generale:	

C Definizione della dichiarazione finale di spesa pag. 21						
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI
						NOTE
1	La dichiarazione di spesa intermedia da parte dell'AdC all'AdC è avvenuta nei tempi raccomandati dalla Commissione al fine di facilitare il lavoro all'AdC al fine di effettuare le verifiche di propria competenza e di presentare la domanda di pagamento intermedio entro il termine (indicare il termine) stabilito nella determinazione dirigenziale riguardante le linee guida di chiusura di AdC?					
2	L'AdG è dotata di una pista di controllo adeguata fino al livello del destinatario finale sia per i fondi UE che per i fondi nazionali?					
3	L'operazione è stata verificata riguardo gli adempimenti connessi al disimpegno automatico al 31.12.2015 per tenerne conto con le operazioni di chiusura?					

Auditor
(nome e cognome)

Istruttore AdA preposto al controllo
(nome e cognome)

Sergio Iovenitti
L'Autorità di Audit
Sergio Iovenitti

Verifica svolgimento attività di chiusura in capo all'AdG/OI/AdC

Linee guida "Chiusura dei Programmi Operativi 2007/2013"

MEF - IGRUE 22.12.2015 versione 1.2

Controllo n. ____ del ____/____/____

1. - L'ORGANIZZAZIONE DELL'UFFICIO DELL'ADG IN MATERIA DI IRREGOLARITÀ

Linea di attività	
Responsabile di attività	
Titolo progetto	
Codice Monitoraggio	
CUP	
MODALITA' ATTUATIVA	
Responsabile Unico del Procedimento	
Controllo n	
Verificato da	
Luogo e data della verifica	

INFORMAZIONI RELATIVE AL BANDO		
Oggetto del bando/avviso		
Approvazione	DGR n....del.....	BURA n.....del.....
Modifiche e/o Integrazioni	DGR n....del.....	BURA n.....del.....
Modalità di selezione prevista dal bando:		
Atto di nomina commissione di valutazione:		
Atto di approvazione della Graduatoria generale:		

D Predisposizione della dichiarazione di spesa finale pag. 21							
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI	NOTE
1	La dichiarazione di spesa finale che l'AdG trasmette all'AdC è definita a livello di asse prioritario riguardo l'ammissibilità del finanziamento?						ADG
2	L'AdG conserva un elenco dettagliato di tutte le operazioni ammesse a finanziamento da tenere a disposizione della Commissione Europea?						ADG
3	Il totale della spesa pubblica indicata nella dichiarazione di spesa finale corrisponde ai pagamenti effettuati ai beneficiari?						
4	E' stata verificata la coerenza tra quanto inserito nel registro cartaceo dei recuperi detenuto dall'Autorità di Certificazione e quanto presente nel sistema informativo Regionale e nell'IMS OLAF?						ADG
5	L'AdG ha provveduto ad effettuare le correzioni degli errori e delle irregolarità con riferimento ai controlli eseguiti dal controllo di 1° livello, AdA, CE, Corte Conti nazionale ed Europea?						ADG
6	C'è corrispondenza tra i dati riportati nella dichiarazione finale e i dati finanziari che sono inseriti nel Rapporto finale di esecuzione e nei relativi allegati?						ADG
7	L'AdG per l'operazione conserva la documentazione riguardante l'ammissibilità, la regolarità degli importi dichiarati, le relative attestazioni di spese fornite dai beneficiari a livello di asse prioritario?						ADG
8	L'allegato XI del Reg. (CE) n. 1828/2006 riporta tutte le informazioni relative agli importi ritirati e recuperati, ai recuperi pendenti e agli importi non recuperabili?						

Auditor
(nome e cognome)

Istruttore AdA preposto al controllo
(nome e cognome)

Sergio Iovenitti
L'Autorità di Audit
Sergio Iovenitti

Verifica svolgimento attività di chiusura in capo all'AdG/OI/AdC

Linee guida "Chiusura dei Programmi Operativi 2007/2013"

MEF - IGRUE 22.12.2015 versione 1.2

Controllo n. ____ del ____/____/____

1. - L'ORGANIZZAZIONE DELL'UFFICIO DELL'ADG IN MATERIA DI IRREGOLARITÀ

Linea di attività	
Responsabile di attività	
Titolo progetto	
Codice Monitoraggio	
CUP	
MODALITA' ATTUATIVA	
Responsabile Unico del Procedimento	
Controllo n	
Verificato da	
Luogo e data della verifica	
INFORMAZIONI RELATIVE AL BANDO	
Oggetto del bando/avviso	
Approvazione	DGR n.....del..... BURA n.....del.....
Modifiche e/o Integrazioni	DGR n.....del..... BURA n.....del.....
Modalità di selezione prevista dal bando:	

Atto di nomina commissione di valutazione:							
Atto di approvazione della Graduatoria generale:							
E Definizione della dichiarazione finale di spesa – SIF pag. 21							
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI	NOTE
1	L'operazione rientra tra li strumenti di Ingegneria Finanziaria?						
2	Nel caso degli Strumenti di Ingegneria Finanziaria (SIF), di cui all'art. 44 del Reg. (CE) n. 1083/2006, sono state verificate le condizioni di ammissibilità delle spese in chiusura in conformità all'art. 78 (6) del Reg. (CE) n. 1083/2006 e agli Orientamenti della CE sulla chiusura 2007/2013?						
3	La riconciliazione tra la spesa sostenuta per istituire o contribuire allo SIF con la spesa ammissibile sostenuta dal beneficiario finale è stata effettuata?						
4	Sono state determinate le spese di gestione (intermediazione finanziaria) e verificate che non si sovrappongono con le spese di funzionamento a carico dei destinatari finali?						
5	L'AdG ha verificato che non si è determinato un doppio finanziamento per l'operazione?						
6	Il gestore del SIF effettua le verifiche delle autocertificazioni che vengono rese dal destinatario finale?						
7	Nell'organizzare la propria attività di chiusura, AdG ha fissato il termine di ammissibilità dei SIF entro il 31.12.2016?						
8	L'AdG ha provveduto ad effettuare le verifiche di controllo di primo livello?						
9	Il flusso degli adempimenti riportato nel paragrafo 1.2.4 del manuale di chiusura – versione 1.2 del 22.12.2015 – è rispettato? (specificare nei punti di controlli il flusso degli adempimenti)						

E Definizione della dichiarazione finale di spesa – SIF pag. 21							
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI	NOTE
10	Nel caso dei SIF, di cui all'art. 44 del Reg. (CE) n. 1083/2006, è stato verificato che sono soddisfatte le condizioni previste nell'art. 78 bis del Reg. (CE) n. 1083/2006?						
11	Nel caso dei SIF, si dispone delle informazioni necessarie per predisporre l'Allegato specifico alla Relazione finale di esecuzione, da compilare sulla base del modello previsto nell'Allegato II agli Orientamenti sulla chiusura articolato in modello 1 "Operazioni relative a SIF attuate con Fondo di partecipazione" e modello 2 "Operazioni relazioni a SIF attuate senza Fondo di partecipazione"?						
12	E' stata predisposta una descrizione dei SIF, in conformità all'art. 67 (2, j) del Reg. (CE) n. 1083/2006, da presentare alla Commissione entro il 30 giugno 2016?						
13	L'operazione degli strumenti di ingegneria finanziaria non può essere suddivisa in fasi						
14	All'operazione SIF non si applica l'istituto della stabilità dell'operazione						
15	La spesa ammissibile per il SIF è stata calcolata sommando l'importo totale degli investimenti effettivamente erogati e delle garanzie fornite e impegnate insieme ai costi di gestione/commissione con diminuzione delle eventuali commissioni addebitate ai percettori finali e gli interessi e altri guadagni non utilizzati? (Paragrafo 3.5 linee chiusura MEF)						
16	Il contributo pubblico è stato versato al beneficiario entro il 31 dicembre 2015? (Paragrafo 3.1 p. 3 Decisione 2771/2015)						
17	L'intermediario finanziario in avvio dell'operazione di ingegneria finanziario come è stato individuato? (Paragrafo 3.5 linee chiusura MEF)						

E Definizione della dichiarazione finale di spesa – SIF pag. 21							
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI	NOTE
18	Se è avvenuto l'affidamento diretto è stata garantito il rispetto della normativa nazionale e comunitaria? Come? (Paragrafo 3.5 linee chiusura MEF)						
19	Se è avvenuto l'affidamento tramite appalto è stata garantito l'applicazione di quanto previsto dal D. Lgs. 163/2006 e D.P.R. 207/2010? (Paragrafo 3.5 linee chiusura MEF)						
20	Il contributo versato al Beneficiario finale è stato utilizzato ai fini previsti per il raggiungimento degli obiettivi fissati dal programma?						
21	L'attuazione dell'attività di investimento sostenuta dal SIF è ancora in corso alla data di chiusura, ovvero al 31.03.2017? (Paragrafo 3.5 linee chiusura MEF)						
22	AdG ha verificato i documenti forniti dai percettori finali, i rapporti delle verifiche in loco effettuate dai gestori dei fondi, le riunioni del CdA, i bilanci annuali e i rapporti dell'intermediario? (paragrafo 3.5 linee chiusura MEF)?						
23	Le irregolarità sono state corrette a livello del SIF o del percettore finale e non sono state riutilizzate per il percettore responsabile dell'irregolarità? (paragrafo 3.5 linee chiusura MEF)						
24	E' stata effettuata la de-certificazione della somma investita nel SIF in quanto non reimpiegata per altri investimenti rimborsabili non soggetti a irregolarità?						
25	L'operazione presenta un effetto cumulativo di irregolarità tale da essere definita "materiale" o di natura sistemica tali da evidenziare che il SIF non funziona in modo efficace?						
26	Nell'ipotesi di cui al punto precedente oltre alle correzioni a livello di percettore finale occorre accertare se anche al SIF sia applicata la correzione. In tal caso le somme sopprese non potranno essere riutilizzate all'interno dello stesso SIF (paragrafo 3.5 linee chiusura MEF).						

E Definizione della dichiarazione finale di spesa – SIF pag. 21							
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI	NOTE
27	L'AdG dispone di una procedura che attua per singolo beneficiario ai fini degli adempimenti da effettuare in merito alle revoche che si determinano nell'ambito del PO? (paragrafo 3.5 linee chiusura MEF).						
28	L'AdG garantisce con una adeguata pista di controllo le verifiche dell'art. 78 del Reg. (CE) 1083/2006 e l'identificazione delle spese ammissibili ai fondi strutturali da quelli non ammissibili? (paragrafo 3.5 linee chiusura MEF)						
29	Il contributo del PO e di ciascun asse prioritario al SIF è chiaramente identificato? (paragrafo 3.5 linee chiusura MEF)						
30	Le risorse disponibili dopo che tutte le garanzie sono state soddisfatte sono state riutilizzate esclusivamente per progetti di sviluppo urbano, piccole e medie imprese, l'efficienza energetica e energie rinnovabili? (paragrafo 3.5 linee chiusura MEF)						
31	(Il riutilizzo di tali risorse per nuovi investimenti non può essere dichiarato come spesa ammissibile alla chiusura)						

Auditor
(nome e cognome)

Istruttore AdA preposto al controllo
(nome e cognome)

Sergio Iovenitti

L'Autorità di Audit

Sergio Iovenitti

Controllo n. ____ del ____/____/____

Verifica svolgimento attività di chiusura in capo all'AdG/OI/AdC

Linee guida "Chiusura dei Programmi Operativi 2007/2013"

MEF - IGRUE 22.12.2015 versione 1.2

1. - L'ORGANIZZAZIONE DELL'UFFICIO DELL'ADG IN MATERIA DI IRREGOLARITÀ

Linea di attività	
Responsabile di attività	
Titolo progetto	
Codice Monitoraggio	
CUP	
MODALITA' ATTUATIVA	
Responsabile Unico del Procedimento	
Controllo n	
Verificato da	
Luogo e data della verifica	

INFORMAZIONI RELATIVE AL BANDO

Oggetto del bando/avviso		
Approvazione	DGR n....del.....	BURA n.....del.....
Modifiche e/o Integrazioni	DGR n....del.....	BURA n.....del.....
Modalità di selezione prevista dal bando:		
Atto di nomina commissione di valutazione:		
Atto di approvazione della Graduatoria generale:		

F Definizione della dichiarazione finale di spesa – Aiuti di Stato pag. 21						
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI
						NOTE
1	Le condizioni previste dall'art. 78 bis del Reg (CE) n. 1083/2016 sono rispettate riguardo gli anticipi versati ai beneficiari nell'ambito degli aiuti di stato ai sensi dell'art. 107, par. 1, del TFUE (ex art. 87 del trattato)?					
2	Nel caso degli aiuti di Stato sono state verificate le condizioni previste nell'art. 78 bis del Reg. (CE) n. 1083/2006?					
3	Nel caso degli aiuti di Stato è stato verificato che gli anticipi corrisposti ai beneficiari siano stati coperti da spese sostenute dai beneficiari e giustificate da fatture quietanzate o da documenti contabili di valore probatorio equivalenti presentati non oltre il 31 dicembre 2015, ai sensi dell'art. 78 (2) del Reg. (CE) n. 1083/2006?					
4	Il Beneficiario finale ha beneficiato di un anticipo ex art. 78 Reg. 1083/2006?					
5	Il Beneficiario finale ha regolarmente prodotto richieste di anticipo, Sal, saldi all'AdG?					
6	Sono state rispettate le condizioni previste dall' art. 78 Reg. 1083/2006 in fase di certificazione delle spese?					
7	Gli anticipi sono soggetti ad una garanzia fornita da una banca o da qualunque altra istituzione finanziaria stabilita in uno degli Stati membri?					
8	Gli anticipi sono coperti dalle spese sostenute dai beneficiari nell'attuazione del progetto e giustificati da fatture quietanzate o da documenti contabili di valore probatorio equivalente presentati non oltre tre anni dopo l'anno in cui è stato versato l'anticipo o il 31 dicembre 2015, se anteriore? (in caso contrario la successiva dichiarazione di spese è da rettificare di conseguenza)					
9	La fidejussione presentata dal Beneficiario finale garantisce l'importo richiesto dal bando/avviso?					

F Definizione della dichiarazione finale di spesa – Aiuti di Stato pag. 21							
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI	NOTE
10	La fidejussione presentata dal Beneficiario finale ha una scadenza congrua rispetto a quanto previsto dall'art. 78 e dal bando/avviso?						
11	In caso di concessione di proroga al Beneficiario finale verificare se la scadenza della fidejussione è stata adeguata di conseguenza (laddove pertinente).						
12	Sono stati prodotti atti di liquidazione delle spese nei confronti del Beneficiario finale?						
13	Il Beneficiario finale ha rispettato quanto previsto nel disciplinare, in merito all'avanzamento fisico e finanziario del progetto (es. atti propedeutici all'avvio dell'operazioni, dichiarazioni intermedie, relazioni sui SAL e tutto quanto ciò che è previsto nel bando e nel disciplinare, apporto di mezzi propri)?						
14	Prima delle erogazioni al Beneficiario finale, l'AdG o l'OI hanno effettuato tutte le verifiche previste dal bando e/o dal disciplinare sottoscritto?						
15	L'ammontare del contributo è stato rideterminato a causa di eventuali non conformità rispetto al disciplinare, bando o altro?						
16	La rideterminazione effettuata dall'AdG o dall'OI è corretta?						
17	Il contributo effettivamente pagato al Beneficiario finale è contenuto nei limiti di intensità previsti dai regolamenti, dal bando/avviso, dal disciplinare, in merito?						
18	Sono state proposte dal Beneficiario finale variazioni al progetto ammesso a finanziamento?						

F	Definizione della dichiarazione finale di spesa – Aiuti di Stato pag. 21									
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI	NOTE			
19	Tali variazioni erano consentite dal bando?									
20	Tali variazioni sono state autorizzate dall'AdG?									

Auditor
(nome e cognome)

Istruttore AdA preposto al controllo
(nome e cognome)

Sergio Iovenitti
L'Autorità di Audit
Sergio Iovenitti

Controllo n. ____ del ____/____/____

Verifica svolgimento attività di chiusura in capo all'AdG/OI/AdC

Linee guida "Chiusura dei Programmi Operativi 2007/2013"

MEF - IGRUE 22.12.2015 versione 1.2

1. - L'ORGANIZZAZIONE DELL'UFFICIO DELL'ADG IN MATERIA DI IRREGOLARITÀ

Linea di attività			
Responsabile di attività			
Titolo progetto			
Codice Monitoraggio			
CUP			
MODALITA' ATTUATIVA			
Responsabile Unico del Procedimento			
Controllo n			
Verificato da			
Luogo e data della verifica			
INFORMAZIONI RELATIVE AL BANDO			
Oggetto del bando/avviso			
Approvazione	DGR n.....del.....	BURA n.....del.....	
Modifiche e/o integrazioni	DGR n.....del.....	BURA n.....del.....	
Modalità di selezione prevista dal bando:			
Atto di nomina commissione di valutazione:			

Atto di approvazione della Graduatoria generale:									
G Registrazione e ricongiunzione dei pagamenti sul sistema contabile e verifica dell'adeguatezza della pista di controllo pag. 21									
	DOMANDE	RIFERIMENTO NORMATIVO	SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI	NOTE		
1	L'AdG ha riconciliato la dichiarazione finale delle spese sottoposte all'AdC con le registrazioni del sistema di contabilità del programma operativo?						ADG –ADC		
2	AdA è in possesso di una apposita pista di controllo fino al livello del destinatario finale sia per i fondi comunitari che statali?						ADG		
3	L'AdG provvede a verificare che si badi tempestivamente a registrare i dati del beneficiario sul sistema informatizzato aggiornando le piste di controllo?						Riformulato e Spostato sotto		
4	L'AdG provvede informaticamente ad una corretta riconducibilità degli importi certificati alla Commissione con i documenti contabili informatizzati e dettagliati per beneficiario nonché con i documenti giustificativi conservati presso l'AdC, AdG e O.I.?						campione		
5	L'AdG provvede ad aggiornare a livello cartaceo informativo un archivio che consenta di verificare e analizzare le tipologie di pagamento rese riguardo il contributo pubblico al beneficiario rispetto ai criteri di selezione stabiliti dal Comitato di Sorveglianza del programma nel corso del periodo osservato?								
6	Verifica che le dichiarazioni di spesa dell'ADG e dell'UCO nonché le check list dei controlli di I livello siano conformi tra loro e coerenti con le informazioni risultanti dal sistema informatizzato?						Campione		
7	L'ADG garantisce la tempestiva registrazione dei dati sui sistemi preposti e l'aggiornamento delle piste di controllo al fine di avere una corretta riconducibilità degli importi globali certificati alla Commissione con i documenti contabili dettagliati e con i documenti giustificativi conservati da ADC, ADG, OI e dai beneficiari.						ADG		
8	Il sistema contabile, nonché le piste di controllo permettono di verificare il pagamento del contributo pubblico al beneficiario e l'applicazione dei criteri di selezione stabiliti dal Comitato di Sorveglianza del Programma?						campione		

G	Registrazione e ricongiunzione dei pagamenti sul sistema contabile e verifica dell'adeguatezza della pista di controllo pag. 21									
	DOMANDE		RIFERIMENTO NORMATIVO		SI	NO	N/A	DOCUMENTI ESAMINATI	NOTE	

Auditor
(nome e cognome)

Istruttore AdA preposto al controllo
(nome e cognome)

Sergio Iovenitti
L'Autorità di Audit
Sergio Iovenitti