|  |
| --- |
| **CHECKLIST VERIFICHE AMMINISTRATIVE–**  **Strumenti Finanziari (Spesa)** |
|

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anagrafica**  **Strumento finanziario (Procedura)** |  | | |  | |  |
| **Identificazione del Programma e della priorità o della misura nell’ambito dei quali è fornito il sostegno dei fondi SIE (art. 46 par. 2 lett. a del Reg. UE 1303/2013** | | | | | | |
| CUP | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Digitare codice | | | | | |
| Programma Operativo | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Digitare titolo ufficiale PO | | | | | |
| Asse Prioritario /  Misura a sostegno dello SF  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – I.1) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Digitare riferimento (numero e titolo)  Oppure Selezionare tra numero e titolo ufficiale nello specifico Programma Operativo | | | | | |
| Nome del Fondo / Fondi SIE a sostegno dello SF nell’ambito dell’Asse Prioritario / Misura  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – I. 2) | □Fondo Sociale Europeo (**FSE**)  □Fondo europeo di sviluppo regionale (**FESR**)  □ Fondo di Coesione **(FC)**  □Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (**FEASR**)  □Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca (**FEAMP**)  (selezionare da min. 1 a max. 5 opzioni) | | | | | |
| Obiettivo tematico / Obiettivi tematici  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – I. 3) | □OT 1 Rafforzare la ricerca, lo sviluppo tecnologico e l’innovazione  □OT 2 Migliorare l’accesso alle tecnologie dell’informazione e della comunicazione (TIC), nonché il loro utilizzo e qualità  □OT 3 Migliorare la competitività delle PMI  □ OT 4 Sostenere la transizione verso un’economia a basse emissioni di carbonio  □ OT 5 Promuovere l’adattamento ai cambiamenti climatici e la prevenzione e la gestione dei rischi  □ OT 6 Preservare e tutelare l’ambiente e promuovere l’efficienza delle risorse  □ OT 7 Promuovere il trasporto sostenibile e migliorare le infrastrutture di rete  □ OT 8 Promuovere l’occupazione sostenibile e di qualità e sostenere la mobilità dei lavoratori  □OT9 Promuovere l’inclusione sociale e lottare contro la povertà e qualsiasi discriminazione  □OT10 Investire in istruzione, formazione e apprendimentopermanente  □ OT 11 Migliorare l’efficienzadella pubblica amministrazione  (selezionare da min. 1 a max. 11 opzioni) | | | | | |
| Azione | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Responsabile Azione | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
| Numero CCI di tutti gli altri Programmi dei fondi SIE che forniscono contributo allo SF  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – I. 4) | □ Sì  □ No | | | Se sì:  □  □  □  □  (selezionare tra i numeri CCI di altri PO / RDP previsti in Italia) | | |
| **Valutazione ex ante** | | | | | | |
| Valutazione ex ante  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – VI. 30) | Data di completamento: \_\_ /\_\_ /20\_\_ | | | | | |
| Data di presentazione al CdS: \_\_ /\_\_ /20\_\_ | | | | | |
| Data di pubblicazione sintesi risultati: \_\_ /\_\_ /20\_\_ | | | | | |
| Valutazione ex ante, ove oggetto di riesame / aggiornamento, vigente alla data del presente controllo  (Reg. UE 1303/2013 Art. 37 Par. 3) | Data di completamento: \_\_ /\_\_ /20\_\_ | | | | | |
| Data di presentazione al CdS: \_\_ /\_\_ /20\_\_ | | | | | |
| Data di pubblicazione sintesi risultati: \_\_ /\_\_ /20\_\_ | | | | | |
| **Descrizione dello strumento finanziario e delle modalità di attuazione (art. 46 par. 2 lett. b del Reg. UE 1303/2013)** | | | | | | |
| Nome dello strumento finanziario  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – II. 5) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Digitare nome ufficiale | | | | | |
| Sede/ domicilio dello strumento finanziario  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – II. 6) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Digitare luogo e indirizzo | | | | | |
| Modalità di attuazione  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – II. 7) | | □Strumento finanziario istituito a livello dell'Unione e gestito direttamente / indirettamente dalla Commissione  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – II. 7.1) | Se Sì  □ Iniziativa PMI  □ Altro | | Se Altro:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Nome dello SF a livello dell'Unione  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – II. 7.1.1) | |
| □Strumento finanziario istituito a livello nazionale, regionale, transnazionale o transfrontaliero, gestito dall'AdG o sotto la sua responsabilità  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – II. 7.2) | Se Sì(selezionare tra le seguenti opzioni):  □investimento nel capitale di soggetti giuridici già esistenti o di nuova creazione  (ex Reg. 1303/13 Art. 38, c.3, lett. a)  □ affidamento di compiti di esecuzione  (ex Reg. 1303/13 Art. 38, c.3, lett.b)  □ gestione diretta  (ex Reg. 1303/13 Art. 38, c.3, lett. c) | | | |
| Tipo di strumento finanziario  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – II. 8) | | □Strumento finanziario su misura o che soddisfa termini e condizioni uniformi  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – II. 8.1) | Se Sì (selezionare una sola tra le seguenti opzioni):  □ Prestito con condivisione del rischio di portafoglio (Cfr. Reg. 964/2014)  □ Garanzia limitata di portafoglio  (Cfr. Reg. 964/2014)  □ Prestito perla ristrutturazione  (Cfr. Reg. 964/2014)  □ Facility di co-investimento per le start-up e le PMI (Cfr. Reg. 964/2014)  □ Fondo di sviluppo urbano | | | |
| □Strumento finanziario organizzato tramite un fondo di fondi  □Strumento finanziario organizzato senza un fondo di fondi  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – II. 8.2) | Se Sì:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Nome del fondo di fondi istituito per l'attuazione degli strumenti finanziari  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – II. 8.2.1): | | | |
| Tipo di prodotti finanziari forniti dallo strumento finanziario  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – II. 9) | | □ Prestiti  □ Micro prestiti( < € 25.000 e forniti alle microimprese)  □ Garanzie  □ Investimenti azionari  □ Investimenti quasi-azionari  □ Altri prodotti finanziari | | | | |
| □ Altri prodotti finanziari combinati | Se Sì:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Descrizione degli altri prodotti finanziari  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – II. 9.1) | | | |
| □altre forme di sostegno combinate | Se Sì:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Descrizione altre forme di sostegno combinate  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – II. 9.2) | | | |
| **Anagrafica**  **Strumento finanziario (Spesa)** | |  | | | | |
| **Importo complessivo dei contributi del programma per priorità o misura versati allo strumento finanziario [art. 46 par. 2 lett. d) ed e) del Reg. (UE) n. 1303/2013] e Importo complessivo del sostegno erogato ai destinatari finali o a beneficio di questi o impegnato in contratti di garanzia dalla strumento finanziario a favore di investimenti nei destinatari finali, per programma dei fondi SIE e priorità o misura [art. 46 par. 2 lett. e) del Reg. (UE) n. 1303/2013]** | | | | | | |
| Importo complessivo dei Contributi del Programma Operativo impegnati nell’accordo di finanziamento  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – IV. 14) | | Totale € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  NB: Non devono essere segnalate altre risorse (ad eccezione dei contributi del programma) che non fanno parte del programma o risorse impegnate da altri programmi | | | | |
| di cui contributi dei fondi SIE€ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_ | | | | |
| Importo complessivo dei Contributi del Programma Operativo versati allo strumento finanziario (da AdG a FdF /da FdF a SF /da AdG a SF in linea con gli accordi legali)  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – IV. 15) | | Totale € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_ | | | | |
| di cui contributi dei fondi SIE  € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  (Reg. UE 821/2014 All. I – IV. 15.1) | di cui FESR:€ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  di cui FSE:€ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  di cui Fondo di coesione: € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  di cui FEASR: € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  di cui FEAMP: € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_ | | | |
| di cui importo complessivo del cofinanziamento nazionale  € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  (Reg. UE 821/2014 All. I – IV. 15.2) | di cui importo complessivo del finanziamento nazionale pubblico€ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  di cui importo complessivo del finanziamento nazionale privato€ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_ | | | |
| Importo complessivo dei contributi del programma impegnati in contratti con destinatari finali per l'erogazione di prestiti, garanzie, prodotti azionari o quasi-azionari o altri prodotti finanziari  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – V. 24) | | Totale € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_ | | | | |
| di cui contributi dei fondi SIE  € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  (Reg. UE 821/2014 All. I – V. 24.1) | | | | |
| Importo complessivo dei contributi versati ai destinatari finali tramite prestiti, microprestiti, capitale o altri prodotti o, nel caso di garanzie, impegnati per prestiti erogati ai destinatari finali, per prodotto  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – V. 25) | | Totale € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_ | | | | |
| di cui contributi dei fondi SIE  € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  (Reg. UE 821/2014 All. I – IV. 25.1) | di cui FESR:€ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  di cui FSE:€ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  di cui Fondo di coesione: € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  di cui FEASR: € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  di cui FEAMP: € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_ | | | |
| di cui importo complessivo del cofinanziamento nazionale pubblico  € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  (Reg. UE 821/2014 All. I – IV. 25.2) | | | | |
| di cui importo complessivo del finanziamento nazionale privato  € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  (Reg. UE 821/2014 All. I – IV. 25.3) | | | | |
| **Interessi e altre plusvalenze generati dal sostegno dei fondi SIE allo strumento finanziario e alle risorse del programma rimborsate agli strumenti finanziari a fronte degli investimenti di cui agli artt. 43 e 44; valore degli investimenti azionari rispetto agli anni precedenti [art. 46 par. 2, lett. g) e i) del Reg. (UE) 1303/2013]** | | | | | | |
| Interessi e altre plusvalenze generate dai pagamenti del programma dei fondi SIE allo strumento finanziario  (Reg. UE 821/2014 Allegato I – VII. 35) | | Totale € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_ | | | | |
| Importo delle risorse riutilizzate che sono state rimborsate allo strumento finanziario e sono imputabili ai fondi SIE  Reg. UE 821/2014 Allegato I – VII. 37) | | Totale € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_ | | | | |
| **Ulteriori dati sulla spesa dello strumento finanziario** | | | | | | |
| Totale spesa precedentemente controllata | | € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_ | | | | |
| Contributo erogato alla data del controllo | | € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_ | | | | |
| Spesa oggetto del presente controllo | | € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_ | | | | |
| Causale pagamento | | □ Primo versamento (Avvio)  □ Versamento intermedio  □ Saldo  □ Altro | | | | |
| Data degli ulteriori versamenti effettuati | | Data secondo versamento: \_\_ /\_\_ /20\_\_ | | | | |
| Data terzo versamento: \_\_ /\_\_ /20\_\_ | | | | |
| Data eventuali ulteriori versamenti: \_\_ /\_\_ /20\_\_ | | | | |
| Contributo massimo concedibile a chiusura intervento | | Totale € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  Quota FESR:  Quota FSE:  Quota Nazionale:  Quota Regionale:  Quota privata:  Altro pubblico: | | | | |
| Costo totale ammissibile a cofinanziamento a chiusura intervento | | Totale € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  Quota FESR:  Quota FSE:  Quota Nazionale:  Quota Regionale:  Quota privata:  Altro pubblico: | | | | |
| Luogo di archiviazione della documentazione | |  | | | | |
| Dati identificativi del Conto dedicato allo strumento finanziario | | Numero | | | | |
| Data apertura: \_\_ /\_\_ /20\_\_ | | | | |
| Intestatario: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| Organismo di attuazione: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
| Stato di attuazione dello strumento finanziario | | □ Avvio  □ In corso  □ Concluso | | | | |
| Presenza di Aiuto di Stato | | □ Si | | | | |
| □ No | | | | |

| **N** | **Attività di controllo[[1]](#footnote-1)** | **SI/NO/N.A. (\*)** | **Esito controllo (\*)** | **Documenti da controllare** | **Estremi documentazione controllata (\*\*)** | **Commenti (\*\*)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SEZIONE A - AVVIO / PRIMO VERSAMENTO:** | | | | | | |
| 1 | Laddove si tratti di controlli eseguiti durante la fase di avvio / primo versamento, sono state effettuate le seguenti verifiche **riguardo la scelta da parte dell’Autorità di Gestione/ Organismo Intermedio ove appositamente delegato, della modalità di attuazione dello strumento finanziario:** |  |  |  |  |  |
| 1a | Nel caso di scelta di modalità di attuazione a favore di strumenti finanziari istituiti a livello dell'Unione (art. 38 par. 1 lett. a del Reg. UE n. 1303/2013), i contributi dei fondi SIE destinati a detti strumenti finanziari sono depositati su conti distinti e utilizzati, conformemente agli obiettivi dei rispettivi fondi SIE, per sostenere iniziative e destinatari finali in linea con il programma o i programmi nell'ambito dei quali sono forniti tali contributi, secondo quanto previsto all’art. 38 par. 2 del Reg. UE n. 1303/2013? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione relativa alla scelta dell'opzione di attuazione dello strumento finanziario * Evidenza conti distinti |  |  |
| 1b | In particolare, laddove abbia scelto la modalità prevista all’art. 38 par. 1 lett. b del Reg. UE n. 1303/2013 e di investire nel capitale di entità giuridiche nuove o già esistenti, l’Accordo di Finanziamento dispone il rispetto del vincolo che il sostegno a tali entità si limiti agli importi necessari per attuare nuovi investimenti, secondo quanto previsto dall’art. 38 par. 4 lett. a del medesimo Regolamento? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione relativa alla scelta della modalità di attuazione dello strumento finanziario * Accordo di Finanziamento |  |  |
| 1c | In particolare, laddove abbia scelto la modalità prevista all’art. 38 par. 1 lett. b del Reg. UE n. 1303/2013 e di affidare i compiti di esecuzione ad uno dei soggetti previsti all’art. 38 par. 4 lett. b del Reg. UE 1303/2013, l’Organismo di Attuazione ha provveduto all’apertura del conto fiduciario a proprio nome e per conto dell’AdG (art. 38, par. 6 dell'RDC)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione relativa alla scelta dell'opzione di attuazione dello strumento finanziario * Conto fiduciario |  |  |
| 1d | In particolare, laddove abbia scelto la modalità prevista all’art. 38 par. 1 lett. b del Reg. UE n. 1303/2013 e di affidare i compiti di esecuzione ad uno dei soggetti previsti all’art. 38 par. 4 lett. b del Reg. UE 1303/2013, l’Organismo di Attuazione che ha provveduto alla costituzione dello strumento finanziario sotto forma di capitale separato nell'ambito dei propri bilanci, produce una contabilità distinta tra le risorse del programma investite nello strumento finanziario e le altre risorse disponibili nell'istituto finanziario (art. 38, par. 6 dell'RDC)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione relativa alla scelta della modalità di attuazione dello strumento finanziario * Bilancio di esercizio dell’Organismo di attuazione |  |  |
| 2 | E’ stata verificata la tracciabilità del flusso finanziario relativo al primo versamento? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Registrazioni dei flussi finanziari tra l'AdG/OI e lo strumento finanziario, all'interno dello strumento finanziario * Bilancio di esercizio dell’Organismo di Attuazione da cui risulti il versamento del contributo del Programma allo strumento finanziario e la contabilità separata delle risorse del Programma investite nello strumento finanziario |  |  |
| 3 | La documentazione di spesa è stata presentata nel rispetto delle modalità e dei tempi previsti dall'Accordo di Finanziamento o da relativi allegati? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento e relativi allegati * Documentazione giustificativa di spesa |  |  |
| 4 | La documentazione di rendicontazione della spesa è conforme a quanto previsto dall'Accordo di Finanziamento o dai relativi allegati? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento e relativi allegati * Documentazione di rendicontazione dell'operazione * Format di rendicontazione predisposti dall’AdG |  |  |
| 5 | L’Organismo di attuazione dello Strumento finanziario ha adottato le opportune procedure e ha svolto appositi controlli sulla sussistenza dei requisiti di seguito elencati:   1. ciascuna spesa rendicontata è corredata dalla documentazione indicata per la pertinente tipologia di costo nell’Accordo di Finanziamento o nei relativi allegati? 2. è stato rispettato il principio della prova documentale della spesa, ossia la spesa è comprovata da fatture quietanzate o da altri documenti contabili aventi forza probatoria equivalente? 3. è stato rispettato il principio di localizzazione ovvero la spesa sostenuta è relativa ad una operazione localizzata nell’area del Programma, ai sensi dell’art. 70 del Reg. UE 1303/2013? 4. è stato rispettato il principio della temporalità ovvero la spesa è stata sostenuta successivamente al termine iniziale di decorrenza dell’ammissibilità della spesa? 5. la spesa sostenuta è derivante da atti giuridicamente vincolanti da cui risulti chiaramente la corrispondenza dell’oggetto dello strumento finanziario e del relativo importo, il riferimento al progetto ammesso a finanziamento e l’indicazione del CUP, ove pertinente? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento e relativi allegati * Documentazione giustificativa di spesa * Atti di liquidazione * Mandati di pagamento * Report di verifica Organismo di attuazione dello Strumento finanziario |  |  |
| 6 | L’Autorità di Gestione ha acquisito assicurazione che l’organismo di attuazione dello strumento finanziario, di cui all’art. 38 par. 4 lett.a, b e c, non si sia stabilito e non intrattenga rapporti commerciali con entità costituite in territori le cui giurisdizioni non collaborano con l'Unione relativamente all'applicazione di norme fiscali convenute a livello internazionale, ai sensi dell’art. 38 par. 4 del Reg. UE 1303/2013? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Atti della procedura di selezione dell'organismo che attua lo strumento finanziario * Accordo di Finanziamento * Contratto con l'organismo che attua lo strumento finanziario |  |  |
| 7 | L'importo di contributo del Programma allo strumento finanziario, da includere nella domanda di pagamento poi oggetto di certificazione, rispetta le condizioni e le percentuali previste dall'Articolo 41 del Reg UE 1303/2013? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento * Contratto con l'organismo che attua lo strumento finanziario * Atti di versamento al Fondo |  |  |
| 8 | Il trasferimento della quota di co-finanziamento nazionale è stato effettuato conformemente a quanto previsto dall'Accordo di Finanziamento e nel rispetto delle condizioni, delle percentuali e del periodo di ammissibilità della spesa previste dall'Articolo 41 co. 1 lett. b del Reg UE 1303/2013 |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento * Documentazione amministrativa/contabile relativa al trasferimento |  |  |
| 9 | La contabilità dello strumento finanziario risponde alle disposizioni di cui all'Art. 38 del Reg UE 1303/2013? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione amministrativa/contabile relativa al trasferimento di risorse per l'avvio dello strumento finanziario |  |  |
| 10 | In caso di differenti fonti di finanziamento dello strumento finanziario, è stata verificata l’esistenza di una registrazione separata per ciascuna fonte ovvero la presenza di codici contabili distinti relativi al contributo erogato? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * PO di riferimento * Documentazione amministrativa/contabile relativa al trasferimento di risorse per l'avvio dello strumento finanziario |  |  |
| 11 | La documentazione contabile relativa al trasferimento della quota di contributo per l'avvio dello strumento finanziario è adeguata a dimostrare la correttezza e trasparenza del relativo flusso finanziario? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione amministrativa/contabile relativa al trasferimento di risorse per l'avvio dello strumento finanziario |  |  |
| **SEZIONE B – ATTUAZIONE DELLO STRUMENTO FINANZIARIO / VERSAMENTI SUCCESSIVI** | | | | | | |
| 12 | E’ stata verificata la tracciabilità del flusso finanziario relativo a tutti i versamenti? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Registrazioni dei flussi finanziari tra l'AdG/OI e lo strumento finanziario, all'interno dello strumento finanziario a tutti i suoi livelli e fino ai destinatari finali * Bilancio di esercizio dell’Organismo di Attuazione |  |  |
| 13 | L’Organismo di attuazione dello Strumento finanziario ha adottato le opportune procedure e ha svolto appositi controlli sulla sussistenza dei requisiti di seguito elencati:   1. ciascuna spesa rendicontata è corredata dalla documentazione indicata per la pertinente tipologia di costo nell’Accordo di Finanziamento o nei relativi allegati? 2. è stato rispettato il principio della prova documentale della spesa, ossia la spesa è comprovata da fatture quietanzate o da altri documenti contabili aventi forza probatoria equivalente? 3. è stato rispettato il principio di localizzazione ovvero la spesa sostenuta è relativa ad una operazione localizzata nell’area del Programma, ai sensi dell’art. 70 del Reg. UE 1303/2013? 4. è stato rispettato il principio della temporalità ovvero la spesa è stata sostenuta successivamente al termine iniziale di decorrenza dell’ammissibilità della spesa? 5. La spesa sostenuta è derivante da atti giuridicamente vincolanti da cui risulti chiaramente la corrispondenza dell’oggetto dello strumento finanziario e del relativo importo, il riferimento al progetto ammesso a finanziamento e l’indicazione del CUP, ove pertinente? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento e relativi allegati * Documentazione giustificativa di spesa * Atti di liquidazione * Mandati di pagamento * Report di verifica Organismo di attuazione dello Strumento finanziario |  |  |
| 14 | L’Autorità di Gestione ha acquisito assicurazione che l’organismo di attuazione dello strumento finanziario, di cui all’art. 38 par. 4 lett.a, b e c, non si sia stabilito e non intrattenga rapporti commerciali con entità costituite in territori le cui giurisdizioni non collaborano con l'Unione relativamente all'applicazione di norme fiscali convenute a livello internazionale, ai sensi dell’art. 38 par. 4 del Reg. UE 1303/2013? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Atti della procedura di selezione dell'organismo che attua lo strumento finanziario * Accordo di Finanziamento * Contratto con l'organismo che attua lo strumento finanziario * Altro |  |  |
| 15 | La documentazione di spesa è stata presentata nel rispetto delle modalità e dei tempi previsti dall'Accordo di Finanziamento o da relativi allegati (art. 41 reg. UE 1303/2013 e EGESIF\_15-0006-01 finaldel 08/06/2015)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento e relativi allegati * Documentazione giustificativa di spesa (ulteriori versamenti al fondo) * Atti a dimostrazione del raggiungimento della % di spesa prevista |  |  |
| 16 | La documentazione di rendicontazione della spesa è conforme a quanto previsto dall'Accordo di Finanziamento o dai relativi allegati (art. 41 reg. UE 1303/2013 e EGESIF\_15-0006-01 final del 08/06/2015)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento e relativi allegati * Documentazione di rendicontazione dell'operazione * Documentazione giustificativa di spesa (ulteriori versamenti al fondo) |  |  |
| 17 | Ciascuna spesa rendicontata è corredata dalla documentazione indicata per la pertinente tipologia di costo nell’Accordo di Finanziamento o nei relativi allegati (art. 41 reg. UE 1303/2013 e EGESIF\_15-0006-01 final del 08/06/2015)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento * Documentazione giustificativa di spesa (ulteriori versamenti al fondo) * Documentazione di rendicontazione dell'operazione * Attestazione di spesa |  |  |
| 18 | E’ stato rispettato il principio della prova documentale della spesa, ossia la spesa è comprovata da documenti contabili aventi forza probatoria equivalente? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento e relativi allegati * Documentazione giustificativa di spesa (ulteriori versamenti al fondo) * Documentazione contabile di utilizzo del fondo |  |  |
| 19 | E’ stato rispettato il principio di localizzazione ovvero la spesa sostenuta è relativa ad una operazione localizzata nell’area del Programma, ai sensi dell’art. 70 del Reg. UE 1303/2013, secondo quanto previsto all’art. 41 del Reg. UE 1303/2013? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento e relativi allegati * Documentazione giustificativa di spesa (ulteriori versamenti al fondo) * Documentazione a comprova della localizzazione |  |  |
| 20 | E’ stato rispettato il principio della temporalità ovvero la spesa è stata sostenuta successivamente al termine iniziale di decorrenza dell’ammissibilità della spesa, secondo quanto previsto dal combinato disposto dagli art. 41 e 42 del Reg. UE 1303/2013? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento e relativi allegati * Documentazione giustificativa di spesa (ulteriori versamenti al fondo) * Documentazione contabile di utilizzo del fondo |  |  |
| 21 | La spesa sostenuta è derivante da atti giuridicamente vincolanti da cui risulti chiaramente la corrispondenza dell’oggetto dello strumento finanziario e del relativo importo, il riferimento al progetto ammesso a finanziamento, ove pertinente? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Atto di impegno di spesa * Altro atto giuridicamente vincolante * Documenti giustificativi di spesa(ulteriori versamenti al fondo) * Provvedimenti di utilizzo del fondo |  |  |
| 22 | Qualora gli utilizzi del fondo comprendano i costi di cui all’art. 42 par. 1 lett. d, è stata verificato che l’eventuale IVA esposta soddisfi le condizioni di cui all’art. 37 par. 11 del Reg. UE 1303/2013? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documenti giustificativi di spesa(ulteriori versamenti al fondo) * Documentazione contabile di utilizzo del fondo |  |  |
| 23 | In particolare, laddove l’Autorità di Gestione / OI abbia scelto la modalità di attuazione dello strumento finanziario prevista all’art. 38 par. 1 lett. b del Reg. UE n. 1303/2013, e di investire nel capitale di entità giuridiche nuove o già esistenti, ha cura di verificare il rispetto del vincolo che il sostegno a tali entità si limiti agli importi necessari per attuare nuovi investimenti, secondo quanto previsto dall’art. 38 par. 4 lett. a del medesimo Regolamento? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione relativa alla scelta della modalità di attuazione dello strumento finanziario * Accordo di Finanziamento * Atti di controllo ispettivo dell’AdG/OI |  |  |
| 24 | E’ stato verificato che gli utilizzi del fondo siano avvenuti nel rispetto della normativa nazionale applicabile(civilistica, fiscale, ecc.) in materia di pagamenti? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione giustificativa di spesa (ulteriori versamenti al fondo) * Documentazione contabile di utilizzo del fondo |  |  |
| 25 | E’ stata verificata l’assenza di cumulo del contributo richiesto con altri benefici non cumulabili? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Domanda * Dichiarazione assenza di cumulo |  |  |
| 26 | L’organismo di attuazione dello strumento finanziario svolge controlli periodici sulla sussistenza e permanenza delle condizioni e requisiti dei destinatari finali? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione contabile di utilizzo del fondo * Atti di liquidazione * Mandati di pagamento * Documentazione attestante la regolarità contributiva   Documentazione antimafia   * Altro |  |  |
| 27 | L'importo di contributo del Programma erogato allo strumento finanziario, da includere nella domanda di pagamento poi oggetto di certificazione, rispetta le condizioni e le percentuali previste dall'Articolo 41 del Reg UE 1303/2013? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento * Contratto/convenzione con l'organismo che attua lo strumento finanziario * Atti di versamento al Fondo * Domanda di rimborso |  |  |
| 28 | Il trasferimento della quota di co-finanziamento nazionale è stato effettuato conformemente a quanto previsto dall'Accordo di Finanziamento e nel rispetto delle condizioni, delle percentuali e del periodo di ammissibilità della spesa previste dall'Articolo 41 co. 1 lett. b del Reg UE 1303/2013? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento * Contratto/convenzione con l'organismo che attua lo strumento finanziario * Documentazione amministrativa/contabile relativa al trasferimento di risorse per l'attuazione dello strumento finanziario |  |  |
| 29 | Ove il versamento oggetto di controllo concorra alla seconda domanda di pagamento intermedia per lo strumento finanziario, le spese ammissibili effettivamente sostenute a valere sullo strumento finanziario risultano essere pari almeno al 60% della prima domanda di pagamento effettuata per lo strumento finanziario (art. 41 par. 1 co. c) lett. i) del Reg. UE 1303/2013)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento * Contratto/convenzione con l'organismo di attuazione * Documentazione amministrativa/contabile di utilizzo del fondo |  |  |
| 30 | Ove il versamento oggetto di controllo concorra alla terza domanda di pagamento intermedia per lo strumento finanziario, le spese ammissibili effettivamente sostenute a valere sullo strumento finanziario risultano essere pari almeno all'85% dell'importo cumulativo indicato per lo strumento finanziario nelle precedenti domande di pagamento (art. 41 par. 1 co. c) lett. ii) del Reg. UE 1303/2013)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento * Contratto/convenzione con l'organismo che attua lo strumento finanziario * Documentazione amministrativa/contabile di utilizzo del fondo |  |  |
| 31 | Nel caso di prestiti o garanzie, laddove l’Autorità di gestione abbia assunto direttamente i compiti di esecuzione, le domande di pagamenti intermedi e di pagamento del saldo finale comprendono l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dall'Autorità di Gestione per gli investimenti nei destinatari finali di cui all'art. 42, par. 1, lett. a) e b), secondo quanto previsto dall’art. 41 par. 2 del Reg UE 1303/2013)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione amministrativa/contabile relativa al trasferimento di risorse per l'attuazione dello strumento finanziario |  |  |
| 32 | Nel caso di strumenti azionari mirati alle imprese di cui all'art. 37, par. 4 del Reg. UE 1303/2013 ed ove ricorrano le fattispecie previste dall’art. 42 par. 3 del Reg UE 1303/2013, laddove siano stati considerati spese ammissibili, è stato appurato il versamento in un conto di garanzia aperto specificamente a tale scopo, nel rispetto delle norme in materia di aiuti di Stato e adempiendo tutte le condizioni previste dall’art. 42 par. 3 del Reg UE 1303/2013? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Versamento su conto di garanzia aperto specificamente a tale scopo |  |  |
| 33 | Le modalità di calcolo e pagamento dei costi e commissioni di gestione che possono essere dichiarati come spese ammissibili a norma dell'art. 42 par. 1 lett. d) del Reg. (UE) n. 1303/2013, sono basate sui risultati (art. 42 par. 5 del Reg UE 1303/2013) e sui criteri stabiliti dall’art. 12 del Reg. UE 480/2014? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Modalità di calcolo e pagamento dei costi e commissioni di gestione |  |  |
| 34 | **Nel caso di fondo di fondi,**i costi e le commissioni di gestione dichiarati come spese ammissibili rientrano nelle soglie stabilite all’art. 13 par. 1 del Reg. UE 480/2014? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documenti relativi ai costi e alle commissioni di gestione |  |  |
| 35 | **Per gli organismi di attuazione degli strumenti finanziari che forniscono capitale azionario, prestiti, garanzie e micro-credito, anche associati a sovvenzioni, abbuoni di interesse o abbuoni di commissioni di garanzia in conformità all'art. 37 par. 7 del Reg. (UE) n. 1303/2013**, i costi e le commissioni di gestione dichiarati come spese ammissibili rientrano nelle soglie stabilite all’art. 13 par. 2 del Reg. UE 480/2014? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documenti relativi ai costi e alle commissioni di gestione |  |  |
| 36 | I costi e le commissioni di gestione capitalizzati da rimborsare come spese ammissibili sono calcolati nel rispetto di quanto previsto all’art. 14 del Reg. UE 480/2014? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documenti relativi ai costi e alle commissioni di gestione |  |  |
| 37 | Sono state debitamente decurtate dalle spese ammissibili le commissioni di istruttoria comprese nei costi e nelle commissioni di gestione, laddove siano a carico dei destinatari finali (art. 42 par. 5 del Reg UE 1303/2013)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Eventuali commissioni di istruttoria a carico dei destinatari finali * Documenti relativi ai costi e alle commissioni di gestione |  |  |
| 38 | Sono state rispettate le condizioni e le finalità fissate dall’art. 43 del Reg UE 1303/2013, in relazione all’utilizzo degli interessi e plusvalenze generati entro il periodo di ammissibilità, dalle risorse SIE versate allo strumento finanziario entro il periodo di ammissibilità? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documenti giustificativi da cui si evince uso interessi e plusvalenze * Registrazioni adeguate della destinazione degli   interessi e delle altre plusvalenze |  |  |
| 39 | In relazione al reimpiego delle risorse rimborsate agli strumenti finanziari a fronte degli investimenti che sono imputabili al sostegno fornito dai fondi SIE entro il periodo di ammissibilità, l’organismo di attuazione dello strumento finanziario ha proceduto nel rispetto delle condizioni e finalità fissate dall’art. 44 del Reg UE 1303/2013 e conformemente a quanto previsto nell’Accordo di Finanziamento ? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Accordo di Finanziamento * Registrazioni adeguate della destinazione delle risorse rimborsate e delle plusvalenze * Documentazione da cui si evince reimpiego risorse rimborsate |  |  |
| 40 | Le spese di bilancio connesse allo strumento finanziario e la responsabilità finanziaria dell'Unione non superano in alcun caso l'importo dell'impegno di bilancio a esso corrispondente, escludendo pertanto passività potenziali per il bilancio, secondo quanto previsto all’art. 140 par. 3 del Reg. UE 966/2012 (c.d. Regolamento Finanziario)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Erogazioni ai destinatari finali * Registrazioni separate o codici contabili distinti relativi al contributo del Programma erogato o alla garanzia impegnata dallo SF a favore del destinatario finale |  |  |
| 41 | Gli importi corrispondenti almeno al contributo dell'Unione o, se del caso, suoi multipli sono utilizzati per il conseguimento degli obiettivi specifici perseguiti attraverso lo strumento finanziario e non generano indebiti vantaggi, in particolare sotto forma di dividendi e di profitti indebiti a favore di terzi, secondo quanto previsto all’art. 140 par. 3 del Reg. UE 966/2012 (c.d. Regolamento Finanziario)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Erogazioni ai destinatari finali * Registrazioni separate o codici contabili distinti relativi al contributo del Programma erogato o alla garanzia impegnata dallo SF a favore del destinatario finale |  |  |
| 42 | Le entrate, compresi i dividendi, le plusvalenze, le commissioni di garanzia e gli interessi sui prestiti e sugli importi dei conti fiduciari rimborsati alla Commissione o dei conti fiduciari aperti per strumenti finanziari e imputabili al sostegno dal bilancio nell'ambito di uno strumento finanziario, sono iscritti nel bilancio previa detrazione dei costi di gestione e delle tasse, secondo quanto previsto all’art. 140 par. 3 del Reg. UE 966/2012 (c.d. Regolamento Finanziario)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Bilancio di esercizio dell’Organismo di Attuazione |  |  |
| 43 | La documentazione amministrativo/contabile relativa al trasferimento allo strumento finanziario della quota di contributo oggetto di controllo è adeguata a dimostrare la correttezza e trasparenza del relativo flusso finanziario? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione amministrativa/contabile relativa al trasferimento di risorse per l'avvio dello strumento finanziario |  |  |
| 44 | **Nel caso in cui gli strumenti finanziari forniscano garanzie**, sono soddisfatti i requisiti previsti all’art. 8 del reg. delegato UE 480/2014 e, in particolare, la spesa ammissibile è ridotta in misura proporzionale laddove l'intermediario finanziario o l'entità che beneficia delle garanzie non ha erogato a favore dei destinatari finali  l'importo programmato dei nuovi prestiti o degli altri strumenti di condivisione del rischio? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Riduzione proporzionale della spesa ammissibile (ove applicabile) |  |  |
| 45 | **Nel caso di strumenti finanziari che forniscono sostegno a destinatari finali per investimenti comprendenti l'acquisto di terreni non edificati e di terreni edificati**, è stato rispettato quanto previsto all’art. 37 par. 6 del Reg. UE 1303/2013 e all’art. 4 par. 1 del Reg. Delegato 480/2014? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documenti da cui si evinca il sostegno a infrastrutture fino a un massimo del 10 % dell'importo totale del sostegno di programma dallo strumento finanziario all'investimento |  |  |
| 46 | Nel caso di strumenti finanziari che forniscono sostegno a destinatari finali per quanto riguarda gli investimenti in infrastrutture destinate a sostenere lo sviluppo urbano o il risanamento urbano o investimenti analoghi in infrastrutture allo scopo di diversificare attività non agricole in zone rurali, è stato rispettato quanto previsto all’art. 37 par. 6 del Reg. UE 1303/2013 e all’art. 4 par. 2 del Reg. Delegato 480/2014? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documenti da cui si evinca c il sostegno a infrastrutture fino a un massimo del 20 % dell'importo totale del sostegno di programma dallo strumento finanziario all'investimento |  |  |
| 47 | Nel caso di deroga ai limiti percentuali per il sostegno di investimenti comprendenti acquisto di terreni, stabiliti dall’art. 4 par. 2 del Reg. Delegato 480/2014, l’Autorità di gestione ha appurato che ricorrano le condizioni di cui dall’art. 4 par. 3 del Reg. Delegato 480/2014? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Operazioni a tutela dell’ambiente |  |  |
| 48 | Qualora i destinatari finali di un sostegno fornito mediante uno strumento finanziario dei fondi SIE ricevano assistenza a titolo di un'altra priorità o da un altro programma o da un altro strumento finanziato dal bilancio dell'Unione, è stato rispettato quanto previsto all’art. 37 par. 8 del Reg. UE 1303/2013? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Registrazioni separate per ciascuna fonte di assistenza * Documenti da cui si evinca che lo strumento di sostegno finanziario dei fondi SIE è parte di un'operazione in cui le spese ammissibili sono distinte dalle altre fonti di intervento |  |  |
| 49 | Nel caso di strumenti finanziari associati a sovvenzioni, abbuoni di interesse e abbuoni di commissioni di garanzia, le disposizioni applicabili agli strumenti finanziari sono state applicate a tutte le forme di sostegno nell'ambito di tale operazione ed è stato appurato il rispetto delle norme dell'Unione applicabili in materia di aiuti di Stato (art. 37 par. 7 del Reg. UE 1303/2013)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Registrazioni separate per ciascuna forma di sostegno * Altri documenti di supporto |  |  |
| 50 | Nel caso di strumenti finanziari associati a sovvenzioni, abbuoni di interesse e abbuoni di commissioni di garanzia, è stato appurato che le sovvenzioni non siano usate per rimborsare sostegni ricevuti da strumenti finanziari né gli strumenti finanziari non siano usati per prefinanziare sovvenzioni (art. 37 par. 9 del Reg. UE 1303/2013)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documenti da cui si evinca utilizzo delle forme combinate di sostegno con registrazione separata delle differenti fonti di finanziamento |  |  |
| 51 | E’ stata verificata l’avvenuta esclusione tra le spese ammissibili dei contributi in natura nell’ambito degli strumenti finanziari, secondo quanto previsto dall’art. 37 par. 10 del Reg UE 1303/2013 fatte salve le eccezioni ivi contemplate e purché siano soddisfatte le condizioni di cui all’art. 69 par. 1 del medesimo Regolamento? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione amministrativa/contabile relativa al trasferimento di risorse per l'avvio dello strumento finanziario |  |  |
| 52 | **In particolare, laddove si tratti della fase di chiusura del Programma Operativo**, la domanda di pagamento del saldo finale comprende l'importo complessivo della spesa ammissibile di cui all'art. 42 (art. 41 Reg UE 1303/2013)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione amministrativa/contabile relativa all'uscita dallo strumento finanziario e alla sua liquidazione * Documenti giustificativi da cui si evincono risorse erogate ai destinatari e costi e commissioni di gestione pagati |  |  |
| 53 | **In particolare, laddove si tratti della fase di chiusura del Programma Operativo**, sono state rispettate in generale le condizioni stabilite dall’art. 42 par. 1 e 4 del Reg UE 1303/2013 per l’ammissibilità della spesa a chiusura? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione amministrativa/contabile relativa alla chiusura dello strumento finanziario * Documenti giustificativi da cui si evincono risorse erogate ai destinatari e costi e commissioni di gestione pagati |  |  |
| 54 | **In particolare, laddove si tratti della fase di chiusura del Programma Operativo**, l’Intermediario finanziario ha applicato correttamente i costi di gestione e delle commissioni di gestione in coerenza con l’Accordo di finanziamento, sulla base di una metodologia di calcolo basata sui risultati (art. 42 par. 1 e 4 del Reg UE 1303/2013) ed entro i limiti stabiliti (art. 42 par. 5 e 6 del Reg UE 1303/2013)? |  |  | * Accordo di finanziamento * Documentazione amministrativa/contabile relativa alla chiusura dello strumento finanziario * Documenti giustificativi da cui si evincono risorse erogate ai destinatari e costi e commissioni di gestione pagati |  |  |
| 55 | **In caso di strumenti azionari e di micro-credito**, laddove i costi o le commissioni di gestione capitalizzati da pagare per un periodo non superiore ai sei anni successivi al periodo di ammissibilità, per quanto riguarda gli investimenti nei destinatari finali effettuati entro tale periodo di ammissibilità e ai quali non si applicano gli art. 44 o 45, siano stati considerati spese ammissibili, è stato appurato il versamento in un conto di garanzia aperto specificamente a tale scopo, secondo quanto previsto dall’art. 42 par. 2 e 4 del Reg UE 1303/2013? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Versamento costi o le commissioni di gestione capitalizzati su conto di garanzia aperto specificamente a tale scopo |  |  |
| 56 | Sono state rispettate le condizioni e le finalità fissate dall’art. 45 del Reg UE 1303/2013, in relazione all’utilizzo delle risorse residue o restituite **dai destinatari successivamente al termine** del periodo di ammissibilità? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documentazione da cui si evinca uso risorse restituite dopo periodo ammissibilità |  |  |
| **SEZIONE C – CONSERVAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE** | | | | | | |
| 57 | La documentazione relativa alla spesa sostenuta per l’operazione è stata opportunamente conservata dall’Autorità di Gestione, dall’organismo che attua lo strumento finanziario, dall’intermediario finanziario, in originale o nei formati previsti dalla normativa vigente, nonché inserita all'interno del sistema informativo, secondo quanto previsto all’art. 9 del Reg. UE 480/2014? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Fascicolo operazione con documentazione relativa alla spesa sostenuta |  |  |
| 58 | In particolare i documenti giustificativi delle spese dichiarate come spese ammissibili sono conservati per dimostrare l'impiego dei fondi per le finalità previste, la conformità alla legislazione applicabile e ai criteri e alle condizioni di finanziamento nel quadro dei pertinenti programmi e sono disponibili per consentire la verifica della legittimità e regolarità delle spese dichiarate alla Commissione, secondo quanto previsto all’art. 9 co. 1 lett. d) del Reg. UE 480/2014? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Documenti giustificativi delle spese dichiarate come spese ammissibili |  |  |
| **SEZIONE D – Sistema informativo** | | | | | | |
| 59 | Con riferimento all’operazione oggetto di controllo, nel SI sono stati inseriti i dati **di attuazione finanziaria, fisica e procedurale (Reg.480/14 allegato III)** |  |  |  |  |  |
| **SEZIONE D – VERIFICA CHECK LIST PERTINENTI** | | | | | | |
| 59 | Sono state compilate correttamente e completamente tutte le pertinenti check list di autocontrollo da parte del Beneficiario, laddove previsto dal Si.Ge.Co del PO di riferimento? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Eventuale Checklist Autocontrollo del Beneficiario \_Strumenti finanziari |  |  |
| 60 | Laddove si tratti di controlli eseguiti durante l’attuazione dello strumento finanziario sui versamenti successivi, sono state compilate correttamente e completamente tutte le pertinenti check list di verifica amministrativa relative all’avvio/ primo versamento e ai versamenti precedenti quello oggetto del presente controllo (in conformità all'art. 125, par. 4 del Reg. (UE) n. 1303/2013 per il FESR, il FSE, il Fondo di coesione e il FEAMP e in conformità all'art. 58, paragrafi 1 e 2 del Reg. (UE) n. 1305/2013 per il FEASR)? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Eventuale/i Checklist Verifiche Amministrative \_Strumenti finanziari precedenti |  |  |
| 61 | È stata effettuata la verifica amministrativa procedura sulla spesa oggetto del presente controllo? |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Checklist Verifiche amministrative Strumenti finanziari Procedura |  |  |
| 62 | Laddove l’esito della verifica amministrativa procedura della spesa oggetto del presente controllo sia risultato non regolare, l’irregolarità rilevata comporta una rettifica finanziaria?  NB: Se sì, riportare l’impatto finanziario di tale irregolarità in euro o in percentuale nella Sezione ESITI alla voce *Eventuale rettifica finanziaria derivante da verifica amministrativa sulla procedura* |  | □ sì  □ no | * Checklist Verifiche amministrative Strumenti finanziari Procedura |  |  |

|  |
| --- |
| **Osservazioni**  **Raccomandazioni** |

|  |  |
| --- | --- |
| ***Irregolarità : 1° informazione*** | |
| **Sintesi delle criticità emerse** |  |
| **Descrizione errore irregolarità** |  |
| **Impatto finanziario dell’irregolarità** |  |
| **Documentazione dalla quale si evince l’irregolarità** |  |
| **Note** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ESITI** | | |
| **Esito del presente controllo:** |  | Positivo |
|  | Parzialmente positivo |
|  | Negativo |
| **Eventuale rettifica finanziaria derivante da verifica amministrativa sulla procedura** | €\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| %\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| **Importo controllato** | €\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| **Importo ammissibile\*** | €\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| **Importo non ammissibile\*** | €\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
| **Importo sospeso (in attesa di esito contraddittorio)** | €\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |

\* nel calcolo si tiene conto anche dell’eventuale rettifica di cui sopra

|  |  |
| --- | --- |
| **Data e luogo del controllo:** | **\_\_\_/\_\_\_/\_\_\_\_\_** |
| **Incaricato del controllo: Firma** | |  |
| **Responsabile del controllo: Firma** | |  |

1. (\*) La compilazione di questa sezione è obbligatoria.

   (\*\*) La compilazione di questa sezione non è obbligatoria. [↑](#footnote-ref-1)