



Allegato 2
Check list per l'Audit di sistema

Versione 2 - 2026

Check list per l'audit di sistema	
DENOMINAZIONE DEL PROGRAMMA:	
NUMERO DEL PROGRAMMA:	
AUTORITA' DI GESTIONE / ORGANISMI INTERMEDI	
INFORMAZIONI GENERALI	
Struttura di riferimento:	
Indirizzo:	
Nominativo referente:	
Contatti:	
Altri Enti/Organismi coinvolti	
INFORMAZIONI SULL'ATTIVITA' DI VERIFICA	
Periodo di audit:	
Data:	
Luogo:	
Interlocutore (con informativa delle competenze funzionali):	
1. Auditor:	
2. Auditor:	
Note per la compilazione:	
Nella presente checklist sono riportati i Requisiti Chiave (di seguito RC) per la valutazione dei Sistemi di Gestione e Controllo di cui all'Allegato XI del Reg. (UE) 2021/1060. Per ogni RC sono riportati i Criteri di Valutazione ai sensi della Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023, al fine di esaminarne l'effettivo ed efficace funzionamento. Per ciascun Criterio di Valutazione sono definiti diversi punti di controllo. La valutazione da parte delle Autorità di Audit si articola quindi per Fasi successive. Fase 1 - L'Autorità di Audit stabilisce in primo luogo una valutazione per singolo punto di controllo, tenendo conto degli esiti degli eventuali test di conformità svolti. (Colonna I): Fase 2 - Sulla base della valutazione precedente, l'Autorità di Audit procede a valutare ciascun Criterio di Valutazione (Colonna K). Fase 3 - Sulla base della valutazione dei Criteri di Valutazione, l'Autorità di Audit procede a valutare ciascun Requisito Chiave (Colonna L). Fase 4 - Una volta valutati i singoli RC, l'Autorità di Audit esprime una valutazione sul funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo dell'AdG/OI o AFC, ove presente, utilizzando gli appositi fogli di lavoro. Fase 5 - Infine, l'Autorità di Audit esprime una conclusione generale sul Sistema di Gestione e Controllo del Programma, anche in questo caso utilizzando l'apposito foglio di lavoro "Conclusione Generale"	
Categoria	1 Funziona bene. Non occorrono miglioramenti o sono necessari solo piccoli miglioramenti. Le carenze sono assenti o minori. Tali carenze non hanno alcun impatto, ovvero hanno un impatto minimo, sul funzionamento dei requisiti chiave/delle autorità /del sistema.
Categoria	2 Funziona. Sono necessari alcuni miglioramenti. Ci sono una o più (non gravi) carenze. Tali carenze hanno un impatto moderato sul funzionamento dei requisiti principali/delle autorità e del sistema. Sono state formulate raccomandazioni che l'organismo sottoposto ad audit dovrà attuare.
Categoria	3 Funziona parzialmente. Sono necessari miglioramenti sostanziali. Ci sono una o più gravi carenze
Categoria	4 Sostanzialmente non funziona. Sono state riscontrate numerose carenze gravi e/o di vasta portata
Per la Fase 1 è possibile inserire anche	N.A. L'auditor esiterà come N.A. i giudizi afferenti a punti di controllo per singolo Criterio di Valutazione che risultano essere non applicabili.

Check list per l'Audit di sistema - Conclusione generale

Autorità/Organismo/Struttura verificati	Valutazione per Autorità (categorie da 1 a 4)	Fattori attenuanti/ controlli compensativi con un'incidenza diretta sulla valutazione condotta al livello del Sistema di Gestione e Controllo	Rischio residuo per la regolarità *	Conclusione generale per il Sistema di Gestione e Controllo (categorie da 1 a 4)
Autorità di Gestione	0			
Autorità con Funzione Contabile	#RIF!			
Preparato da: Data: Esaminato da: Data:				

*: molto basso, basso, medio, alto.

Check list per l'Audit di sistema - Conclusioni sull'Autorità di Gestione

Requisito Chiave		Valutazione per Requisito Chiave (categorie da 1 a 4) (Considerando complessivamente l'AdG ed eventuali Strutture delegate/OI)	Conclusione sull'AdG
1	Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo	0	
2	Criteri e procedure adeguate per la selezione delle operazioni	0	
3	Informazioni adeguate ai Beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate	0	
4	Opportune verifiche di gestione, comprese le procedure appropriate per la verifica del rispetto delle condizioni per il finanziamento non legato ai costi e per le Opzioni semplificate in materia di costi	0	
5	Esistenza di un sistema efficace idoneo ad assicurare che tutti i documenti relativi alle spese e agli Audit siano conservati per garantire un'adeguata pista di controllo	0	
6	Sistema elettronico affidabile (compresi i collegamenti con lo scambio elettronico di dati con i beneficiari) per la registrazione e l'archiviazione dei dati per il monitoraggio, la valutazione, la gestione finanziaria, le verifiche e gli Audit, compresi gli Audit delle procedure adeguate per garantire la sicurezza, l'integrità e la riservatezza dei dati e l'autenticazione degli utenti.	0	
7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate	0	
8	Procedure appropriate per la redazione della dichiarazione di gestione	0	
9	Procedure appropriate per confermare che le spese rendicontate sono legali e regolari	0	
10	<u>DA COMPILARE IN CASO LE FUNZIONI CONTABILI NON SIANO DELEGATE AD UN'AUTORITA' CON FUNZIONE CONTABILE;</u> Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento e per la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei Conti annuali.	#RIF!	
Preparato da:		Data:	
Esaminato da:		Data:	

Check list per l'Audit di sistema - Conclusioni sull'Autorità con Funzione Contabile

Requisito Chiave		Valutazione per Requisito Chiave (categorie da 1 a 4)	Conclusione sull'AFC
10	<u>DA COMPILARE IN CASO LE FUNZIONI CONTABILI SIANO STATE DELEGATE AD UN'AUTORITA' CON FUNZIONE CONTABILE:</u> Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento e per la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei Conti annuali.	#RIF!	
Preparato da:		Data:	
Esaminato da:		Data:	

CHECK LIST PER L'AUDIT DI SISTEMA										Valutazione RC
Requisito chiave n. 1	Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di predisposizione delle relazioni e di sorveglianza nei casi in cui l'Autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo								Riferimento normativo: In particolare l'art. 23, par. 5, l'art. 33, par. da 4 a 5, l'art. 69, par. 1 e 11, l'art. 71, par. 1, 3 e 5, l'art. 72, l'art. 74, par. 3, e l'allegato XVI del regolamento UE 2021/1060-gli artt. 46-47 e 64 del regolamento.	
1.1	Una chiara descrizione della struttura del sistema di gestione e controllo, al fine di garantire una chiara attribuzione e separazione di funzioni e compiti: - Funzioni e compiti svolti direttamente dall'AdG: lo status (ente pubblico nazionale, regionale o locale o ente privato), l'organigramma e il diagramma di flusso che illustra la relazione tra l'AdG e gli altri organismi o divisioni (interni o esterni) che svolgono le funzioni e i compiti di cui agli artt. da 72 a 75 del Reg. (UE) 2021/1060. Nel caso in cui lo SM affidi la funzione contabile all'AdG, è presente una descrizione dell'organizzazione del lavoro (flussi di lavoro, processi, divisioni interne). E' presente anche un'indicazione delle risorse previste da assegnare alle diverse funzioni. - Compiti delegati agli OI dell'AdG: identificazione della forma della delega (ad es. accordo scritto), compresa la specificazione per OI di ciascun compito delegato dall'AdG. - Quando un SM affida la funzione contabile a un organismo diverso dall'AdG, l'organismo in questione è identificato come Autorità di programma . Viene fornito il suo status (ente nazionale, regionale o locale, pubblico o privato), una descrizione dei suoi compiti, delle sue funzioni, della sua organizzazione (flussi di lavoro, processi, divisioni interne, indicazione delle risorse previste da destinare ai compiti contabili). Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
		SI	NO	N.a.						
1.1.1	Esiste un atto adeguato di nomina dell'Autorità di Gestione ("AdG")?									
1.1.2	Esiste un atto adeguato di nomina dell'eventuale Organismo avente Funzione Contabile ("AFC")?									
1.1.3	E' stato attuato un adeguato livello di ripartizione delle funzioni (organigramma) tra l'Autorità di Gestione e le altre Autorità del sistema di gestione e controllo del Programma?				Verificare che tale indicazione sia presente all'interno del documento di descrizione del SI Ge.Co. conformemente a quanto previsto dall'Allegato XVI del Reg. (UE) 2021/1060.					
1.1.4	E' fornita una chiara descrizione dei compiti e delle funzioni svolte dall'Autorità di Gestione, inclusa la funzione contabile se ad essa affidata, nel rispetto del Reg. (UE) 2021/1060 e dell'organizzazione indicata nel Programma?									
1.1.5	Nel caso in cui la funzione contabile sia affidata ad un organismo diverso dall'AdG è fornita: - una chiara descrizione dello status di tale organismo (ente nazionale, regionale, locale, pubblico o privato) - una chiara descrizione dei compiti, delle funzioni da questa svolte nel rispetto del Reg. (UE) 2021/1060 e dell'organizzazione indicata nel Programma. - un'indicazione delle risorse da destinare alle attività della funzione contabile.									
1.1.6	Esiste un accordo formale documentato che definisca con chiarezza eventuali compiti delegati dall'AdG agli Organismi Intermedi ("OI"), ove presenti, e le relative responsabilità?									
1.1.7	L'atto di delega all'OI è conforme ai Regolamenti UE e all'organizzazione indicata nel Programma, nel SI Ge.Co., nonché nei Manuali adottati?									
1.1.8	In caso di delega continuativa (derivante dalla precedente programmazione) è stato verificato che gli accordi sono stati aggiornati per tenere conto dei nuovi requisiti previsti del Reg. 2021/1060 (se applicabili)?									
1.1.9	Le funzioni effettivamente svolte dall'OI sono conformi ai Regolamenti UE e all'organizzazione indicata nel Programma, nel SI Ge.Co., nei Manuali adottati e nell'atto di delega dall'AdG?									
1.1.10	Esiste un funzionigramma dettagliato? (con la descrizione dei diversi soggetti coinvolti, delle funzioni svolte e del flusso informativo, nonché del numero indicativo dei posti assegnati)									
1.1.11	Sono definite le qualifiche e/o esperienze richieste ed è stata formulata la descrizione delle mansioni?									
1.1.12	Esiste un atto formale di attribuzione di responsabilità al personale dedicato?									
1.1.13	E' stato attuato un Piano per l'assegnazione di risorse umane a vari livelli e per varie funzioni nell'organizzazione dell'AdG/OI/AFC ?									
1.1.14	Se AdG/OI/AFC ha fatto ricorso a personale esterno, esiste un formale accordo di externalizzazione che individui con chiarezza le funzioni attribuite al personale esterno?									
1.1.15	Il numero di personale, interno ed esterno (se presente), dedicato alle diverse funzioni in seno all'AdG/OI/AFC è adeguato, in considerazione del numero, delle dimensioni e della complessità dei Programmi interessati?									
1.1.16	Le competenze del personale dedicato, interno ed esterno (se presente), per lo svolgimento delle funzioni assegnate sono adeguate?				Nel verificare tale aspetto, tenere conto delle dimensioni e della complessità del programma in questione, inclusi gli eventuali accordi di delega e il loro ambito di applicazione. Verificare la comprensione del ruolo del personale incaricato anche mediante colloqui.					
1.1.17	Sono stati realizzati percorsi formativi rivolti al personale dell'AdG, dell'OI e dell'eventuale AFC ove presenti?									
1.1.18	Viene garantito un adeguato flusso informativo e documentale tra i diversi soggetti coinvolti, con passaggi di documenti e informazioni formalizzate/strutturate?									
1.1.19	E' stato verificato il rispetto della scadenza per la definizione e l'adozione del SI Ge.Co. previsto all'art. 69 comma 11 del Reg. UE 2021/1060? Sono stati verificati i successivi aggiornamenti necessari ai sensi del medesimo articolo?				Il SI Ge.Co deve essere stato adottato al momento della presentazione della domanda di pagamento finale per il primo anno contabile e non oltre il 30 giugno 2023 secondo lo schema previsto nell'Allegato XVI del Reg. (UE) 2021/1060					

1.2	Sono in atto procedure (compresi i manuali) nelle AdG/OI, in particolare in relazione a chi esegue: - la selezione delle operazioni (art. 73 del Regolamento UE 2021/1060); - verifiche di gestione: verifiche amministrative relative alle domande di pagamento presentate dai beneficiari e verifiche in loco delle operazioni (art. 74 del Regolamento UE 2021/1060); - gestione del programma, compreso un quadro per un'adeguata gestione del rischio (ad esempio, in particolare prima dell'inizio dell'attuazione e in caso di modifiche importanti alle attività e di cambiamenti del sistema di gestione e controllo); - rettifiche degli importi indebitamente versati (art. 74 del Regolamento UE 2021/1060); - pagamenti ai beneficiari per intero e non oltre 80 giorni dalla data di presentazione della domanda di pagamento da parte del beneficiario (art. 74, par. 1, lett. b), del Regolamento UE 2021/1060); - supporto al lavoro del Comitato di sorveglianza (art. 75 del Regolamento UE 2021/1060); e - la funzione contabile (se applicabile). Quando l'AdG non svolge la funzione contabile, l'Organismo che svolge tale funzione dispone di procedure relative alle sue funzioni e ai suoi compiti, compresa la supervisione. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
		SI	NO	N.a.					
1.2.1	Esistono procedure e manuali completi e adeguati che riguardano tutte le principali attività svolte dall'AdG dall'eventuale AFC e dagli OI, se presenti?								
1.2.2	Tali procedure e manuali sono completi e adeguati e includono almeno:								
1.2.2.1	- Procedure per sostenere il Comitato di Sorveglianza nell'ambito delle sue attività?								
1.2.2.2	- Procedure riguardanti domande di sovvenzione, valutazione delle domande, selezione ai fini del finanziamento?								
1.2.2.3	- Procedure per garantire che il Beneficiario disponga di un documento contenente le condizioni per il sostegno relative a ciascuna operazione?								
1.2.2.4	- Procedure per garantire che i Beneficiari mantengano un sistema di contabilità separata o una codificazione contabile adeguata per tutte le operazioni relative a un'operazione?								
1.2.2.5	- Procedure per garantire una pista di controllo e un sistema di archiviazione adeguati?								
1.2.2.6	- Procedure per le verifiche di gestione, compresa una metodologia l'esecuzione di verifiche amministrative e in loco a campione sulla base di un'analisi del rischio ex ante?								
1.2.2.7	- Procedure per il trattamento delle Domande di Rimborso presentate dai Beneficiari e l'autorizzazione dei pagamenti (n.b. entro e non oltre 80 giorni dalla data di presentazione della domanda di pagamento da parte del beneficiario, ai sensi dell'art. 74, par. 1, lett. b) del Reg. (UE) 2021/1060?								
1.2.2.8	- Procedure per il monitoraggio delle irregolarità e per il ritiro degli importi indebitamente versati?								
1.2.2.9	- Procedure per un sistema di raccolta, registrazione e conservazione informatizzata dei dati relativi a ciascuna operazione?								
1.2.2.10	- Procedure per istituire misure appropriate di gestione del rischio, incluse misure antidroga efficaci e proporzionate, e una procedura per la gestione e la verifica delle dichiarazioni di assenza di conflitto di interesse?				Al riguardo l'audit deve ottenere evidenze relative alla gestione generale del rischio da parte dell'AdG. Le misure di gestione del rischio valutate in questo ambito differiscono dalla metodologia di analisi del rischio in base alle quali vengono pianificate le verifiche di gestione.				
1.2.2.11	- Procedure per elaborare e presentare alla Commissione Europea la documentazione per la riunione annuale di riesame?								
1.2.2.12	- Procedure per preparare la Dichiarazione di gestione?								
1.2.2.13	- Procedure per la preparazione e la presentazione delle Domande di pagamento alla Commissione								
1.2.2.14	- Procedure per la preparazione e la presentazione dei Conti alla Commissione								
1.2.2.15	- Ove presenti, procedure per la revisione delle attività svolte dagli Organismi che attuano gli Strumenti Finanziari (Fondo di Fondi e singoli Strumenti Finanziari)								
1.2.3	I manuali, le relative procedure e gli strumenti sono opportunamente aggiornati?								
1.2.4	Sono previste e predisposte dichiarazioni di assenza di conflitto di interesse per il personale impiegato nelle Autorità/OI coinvolte nel Programma? E' prevista una procedura per controllare la veridicità di tali dichiarazioni, almeno a campione?								

1.3	Sono in atto procedure e disposizioni adeguate per monitorare e supervisionare efficacemente i compiti delegati all'OI sulla base di adeguati meccanismi di rendicontazione (riesame della metodologia dell'OI, riesame periodico dei risultati comunicati dall'OI, compresa, ove possibile, la riesecuzione su base campionaria del lavoro svolto dall'OI). Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
		SI	NO	N.a.					
1.3.1	Sono state attuate adeguate procedure per supervisionare la capacità dell'OI di svolgere compiti delegati e l'effettiva e corretta attuazione di tali compiti?								
1.3.2	Il controllo sui compiti delegati agli OI è svolto tramite l'esame della metodologia dell'OI e la revisione periodica dei risultati riportati dall'OI, compresa la riesecuzione, su base campionaria, dell'attività svolta dall'OI?								
1.3.3	I controlli svolti sull'OI sono adeguatamente formalizzati?								
1.3.4	Sono attuati opportuni meccanismi di reporting dall'OI all'AdG?								

1.4	Rispetto del requisito della separazione delle funzioni all'interno dell'organizzazione dell'AdG, nonché tra l'AdG e le altre Autorità di programma. La separazione delle funzioni all'interno delle AdG/OI deve tenere conto delle dimensioni e della complessità del programma in questione (la funzione contabile può essere svolta nell'ambito di altre mansioni del personale dell'Autorità di gestione). Tuttavia, i principi generali applicabili alla gestione del bilancio dell'UE implicano che l'autorizzazione dei pagamenti sia separata da altri compiti. Nel caso in cui l'Autorità di gestione sia anche un beneficiario del programma, vengono adottate disposizioni per garantire un'adeguata separazione delle funzioni tra le verifiche di gestione e le attività dell'AdG in qualità di beneficiario. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
		SI	NO	N.a.					
1.4.1	E' rispettato il principio di separazione delle funzioni in seno alla stessa AdG, ove appropriato e, in particolare, nel caso in cui le funzioni di certificazione siano mantenute all'interno della stessa struttura amministrativa dell'AdG?				Verificare l'effettiva separazione delle funzioni all'interno dell'AdG in base a quanto descritto nell'ambito del SI.Ge.Co. Al riguardo verificare che nel caso in cui la funzione contabile sia svolta dall'AdG questa sia svolta da personale che non ricopre altre funzioni connesse alla gestione, attuazione e controllo del Programma.				
1.4.2	Più in generale, è garantita la conformità al principio di separazione delle funzioni tra l'Autorità di Gestione e le diverse Autorità/Organismi del Programma (Autorità con Funzione Contabile - Autorità di Audit - e/o altri Organismi di Audit)?								
1.4.3	Qualora l'Autorità di Gestione sia anche un Beneficiario nell'ambito del Programma, il SI.Ge.Co. garantisce che le verifiche di gestione connesse al finanziamento ricevuto dall'AdG in veste di beneficiario siano svolte adeguatamente grazie alla separazione delle funzioni dell'AdG stessa?								
1.4.4	E' garantita una adeguata separazione delle funzioni a livello organizzativo per le responsabilità principali di competenza dell'Autorità di Gestione/OI (gestione e controllo)?								
1.4.5	E' stato verificato il rispetto del <i>four eyes principle</i> nell'ambito dell'esecuzione di attività di rilievo (ndr. Il principio dei quattro occhi significa che una certa attività, cioè una decisione, una transazione, ecc. deve essere approvata da almeno due persone)?								

[illegible]

[illegible]

[illegible][illegible]

Categoria di giudizio	Categoria 1	Categoria 2	Categoria 3	Categoria 4		
	Funzione bene.	Funzione, ma sono necessari alcuni miglioramenti	Funzione parzialmente, sono necessari sostanziali miglioramenti	Sostanzialmente non funziona		
Indicare le soglie di rilevanza	XX%	XX%	XX%	XX%		
Esito dei test % per RC	ND/VS					
Esito dei test di conformità per RC	Categoria 1					
Analisi qualitativa dei risultati nel caso in cui il giudizio qualitativo dell'auditor si discosti risultati esposti alle soglie di rilevanza, sarà necessario						
Tipologia di item presi in esame ai fini dei Test di conformità (es. Avvisi / operazioni / controlli di I livello / altra documentazione analizzata nel corso dei test / ecc.): XXX						
N. test conformità	Identificativo item (es. Titolo progetto / Avviso)	Catateristica 1 item: XXX (es.CUP / DGR Avviso)	Catateristica 2 item: XXX	Catateristica 3 item: XXX	Catateristica ... item: XXX	Catateristica n item: XXX
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						

CHECK LIST PER L'AUDIT DI SISTEMA										Valutazione RC																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
Requisito chiave n. 9		Informazioni adeguate ai Beneficiari sulle condizioni applicabili in relazione alle operazioni selezionate					Riferimento normativo: In particolare gli articoli 49(1)-(5), 84 e 73(3) Regolamento UE 2021/1060; gli articoli 22(8), 26 e 36(1)-(5) Regolamento Interreg																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
<i>Note: Si raccomanda di verificare tramite test di conformità in particolare il presente Requisito Chiave.</i> <i>L'Autorità di Audit descrive quali anche le attività di verifica svolte tramite Test di conformità e la relativa documentazione esaminata nella Colonna G del presente foglio di lavoro, volta a fornire una panoramica complessiva delle attività di Audit svolte.</i> <i>Analogamente, l'Autorità di Audit descrive anche le eventuali Note/Carenze riscontrate tramite Test di conformità, su indicata la percentuale di eccezioni rilevate, nella Colonna I del presente foglio di lavoro, volta a fornire una panoramica complessiva delle Note/Carenze riscontrate.</i> <i>Gli esiti dei test di conformità sono riportati nel presente foglio di lavoro; ove necessario, tali punti di controllo possono essere integrati con le specificità relative al PR di competenza.</i>												ESITI TEST DI CONFORMITA' (I)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
		Sono state predisposte tabelle e procedure assegnate per garantire che i beneficiari abbiano accesso alle informazioni necessarie e pertinenti e ricevano indicazioni adeguate sulle condizioni applicabili per il sostegno (ad esempio, opuscoli, libretti, seminari, workshop, siti web, helpdesk, ecc.) di sensi dell'Allegato VI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Area (spec. 2023)757159 del 31 maggio 2022.		Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?		Indicazioni operative		Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata		Valutazione singolo punto di controllo		Note/Carenza		Giudizio attribuito al criterio di valutazione		Esito Test 1		Descrivi una delle attività		Esito Test 2		Descrivi una delle attività		Esito Test 3		Descrivi una delle attività		Esito Test 4		Descrivi una delle attività		Esito Test 5		Descrivi una delle attività		Esito Test 6		Descrivi una delle attività		Esito Test 7		Descrivi una delle attività		Esito Test 8		Descrivi una delle attività		Esito Test 9		Descrivi una delle attività		Esito Test 10		Descrivi una delle attività		Esito Test 11		Descrivi una delle attività		Esito Test 12		Descrivi una delle attività		Esito Test 13		Descrivi una delle attività		Esito Test 14		Descrivi una delle attività		Esito Test 15		Descrivi una delle attività		Esito Test 16		Descrivi una delle attività		Esito Test 17		Descrivi una delle attività		Esito Test 18		Descrivi una delle attività		Esito Test 19		Descrivi una delle attività		Esito Test 20		Descrivi una delle attività		Esito Test 21		Descrivi una delle attività		Esito Test 22		Descrivi una delle attività		Esito Test 23		Descrivi una delle attività		Esito Test 24		Descrivi una delle attività		Esito Test 25		Descrivi una delle attività		Esito Test 26		Descrivi una delle attività		Esito Test 27		Descrivi una delle attività		Esito Test 28		Descrivi una delle attività		Esito Test 29		Descrivi una delle attività		Esito Test 30		Descrivi una delle attività		Esito Test 31		Descrivi una delle attività		Esito Test 32		Descrivi una delle attività		Esito Test 33		Descrivi una delle attività		Esito Test 34		Descrivi una delle attività		Esito Test 35		Descrivi una delle attività		Esito Test 36		Descrivi una delle attività		Esito Test 37		Descrivi una delle attività		Esito Test 38		Descrivi una delle attività		Esito Test 39		Descrivi una delle attività		Esito Test 40		Descrivi una delle attività		Esito Test 41		Descrivi una delle attività		Esito Test 42		Descrivi una delle attività		Esito Test 43		Descrivi una delle attività		Esito Test 44		Descrivi una delle attività		Esito Test 45		Descrivi una delle attività		Esito Test 46		Descrivi una delle attività		Esito Test 47		Descrivi una delle attività		Esito Test 48		Descrivi una delle attività		Esito Test 49		Descrivi una delle attività		Esito Test 50		Descrivi una delle attività		Esito Test 51		Descrivi una delle attività		Esito Test 52		Descrivi una delle attività		Esito Test 53		Descrivi una delle attività		Esito Test 54		Descrivi una delle attività		Esito Test 55		Descrivi una delle attività		Esito Test 56		Descrivi una delle attività		Esito Test 57		Descrivi una delle attività		Esito Test 58		Descrivi una delle attività		Esito Test 59		Descrivi una delle attività		Esito Test 60		Descrivi una delle attività		Esito Test 61		Descrivi una delle attività		Esito Test 62		Descrivi una delle attività		Esito Test 63		Descrivi una delle attività		Esito Test 64		Descrivi una delle attività		Esito Test 65		Descrivi una delle attività		Esito Test 66		Descrivi una delle attività		Esito Test 67		Descrivi una delle attività		Esito Test 68		Descrivi una delle attività		Esito Test 69		Descrivi una delle attività		Esito Test 70		Descrivi una delle attività		Esito Test 71		Descrivi una delle attività		Esito Test 72		Descrivi una delle attività		Esito Test 73		Descrivi una delle attività		Esito Test 74		Descrivi una delle attività		Esito Test 75		Descrivi una delle attività		Esito Test 76		Descrivi una delle attività		Esito Test 77		Descrivi una delle attività		Esito Test 78		Descrivi una delle attività		Esito Test 79		Descrivi una delle attività		Esito Test 80		Descrivi una delle attività		Esito Test 81		Descrivi una delle attività		Esito Test 82		Descrivi una delle attività		Esito Test 83		Descrivi una delle attività		Esito Test 84		Descrivi una delle attività		Esito Test 85		Descrivi una delle attività		Esito Test 86		Descrivi una delle attività		Esito Test 87		Descrivi una delle attività		Esito Test 88		Descrivi una delle attività		Esito Test 89		Descrivi una delle attività		Esito Test 90		Descrivi una delle attività		Esito Test 91		Descrivi una delle attività		Esito Test 92		Descrivi una delle attività		Esito Test 93		Descrivi una delle attività		Esito Test 94		Descrivi una delle attività		Esito Test 95		Descrivi una delle attività		Esito Test 96		Descrivi una delle attività		Esito Test 97		Descrivi una delle attività		Esito Test 98		Descrivi una delle attività		Esito Test 99		Descrivi una delle attività		Esito Test 100		Descrivi una delle attività		Esito Test 101		Descrivi una delle attività		Esito Test 102		Descrivi una delle attività		Esito Test 103		Descrivi una delle attività		Esito Test 104		Descrivi una delle attività		Esito Test 105		Descrivi una delle attività		Esito Test 106		Descrivi una delle attività		Esito Test 107		Descrivi una delle attività		Esito Test 108		Descrivi una delle attività		Esito Test 109		Descrivi una delle attività		Esito Test 110		Descrivi una delle attività		Esito Test 111		Descrivi una delle attività		Esito Test 112		Descrivi una delle attività		Esito Test 113		Descrivi una delle attività		Esito Test 114		Descrivi una delle attività		Esito Test 115		Descrivi una delle attività		Esito Test 116		Descrivi una delle attività		Esito Test 117		Descrivi una delle attività		Esito Test 118		Descrivi una delle attività		Esito Test 119		Descrivi una delle attività		Esito Test 120		Descrivi una delle attività		Esito Test 121		Descrivi una delle attività		Esito Test 122		Descrivi una delle attività		Esito Test 123		Descrivi una delle attività		Esito Test 124		Descrivi una delle attività		Esito Test 125		Descrivi una delle attività		Esito Test 126		Descrivi una delle attività		Esito Test 127		Descrivi una delle attività		Esito Test 128		Descrivi una delle attività		Esito Test 129		Descrivi una delle attività		Esito Test 130		Descrivi una delle attività		Esito Test 131		Descrivi una delle attività		Esito Test 132		Descrivi una delle attività		Esito Test 133		Descrivi una delle attività		Esito Test 134		Descrivi una delle attività		Esito Test 135		Descrivi una delle attività		Esito Test 136		Descrivi una delle attività		Esito Test 137		Descrivi una delle attività		Esito Test 138		Descrivi una delle attività		Esito Test 139		Descrivi una delle attività		Esito Test 140		Descrivi una delle attività		Esito Test 141		Descrivi una delle attività		Esito Test 142		Descrivi una delle attività		Esito Test 143		Descrivi una delle attività		Esito Test 144		Descrivi una delle attività		Esito Test 145		Descrivi una delle attività		Esito Test 146		Descrivi una delle attività		Esito Test 147		Descrivi una delle attività		Esito Test 148		Descrivi una delle attività		Esito Test 149		Descrivi una delle attività		Esito Test 150		Descrivi una delle attività		Esito Test 151		Descrivi una delle attività		Esito Test 152		Descrivi una delle attività		Esito Test 153		Descrivi una delle attività		Esito Test 154		Descrivi una delle attività		Esito Test 155		Descrivi una delle attività		Esito Test 156		Descrivi una delle attività		Esito Test 157		Descrivi una delle attività		Esito Test 158		Descrivi una delle attività		Esito Test 159		Descrivi una delle attività		Esito Test 160		Descrivi una delle attività		Esito Test 161		Descrivi una delle attività		Esito Test 162		Descrivi una delle attività		Esito Test 163		Descrivi una delle attività		Esito Test 164		Descrivi una delle attività		Esito Test 165		Descrivi una delle attività		Esito Test 166		Descrivi una delle attività		Esito Test 167		Descrivi una delle attività		Esito Test 168		Descrivi una delle attività		Esito Test 169		Descrivi una delle attività		Esito Test 170		Descrivi una delle attività		Esito Test 171		Descrivi una delle attività		Esito Test 172		Descrivi una delle attività		Esito Test 173		Descrivi una delle attività		Esito Test 174		Descrivi una delle attività		Esito Test 175		Descrivi una delle attività		Esito Test 176		Descrivi una delle attività		Esito Test 177		Descrivi una delle attività		Esito Test 178		Descrivi una delle attività		Esito Test 179		Descrivi una delle attività		Esito Test 180		Descrivi una delle attività		Esito Test 181		Descrivi una delle attività		Esito Test 182		Descrivi una delle attività		Esito Test 183		Descrivi una delle attività		Esito Test 184		Descrivi una delle attività		Esito Test 185		Descrivi una delle attività		Esito Test 186		Descrivi una delle attività		Esito Test 187		Descrivi una delle attività		Esito Test 188		Descrivi una delle attività		Esito Test 189		Descrivi una delle attività		Esito Test 190		Descrivi una delle attività		Esito Test 191		Descrivi una delle attività		Esito Test 192		Descrivi una delle attività		Esito Test 193		Descrivi una delle attività		Esito Test 194		Descrivi una delle attività		Esito Test 195		Descrivi una delle attività		Esito Test 196		Descrivi una delle attività		Esito Test 197		Descrivi una delle attività		Esito Test 198		Descrivi una delle attività		Esito Test 199		Descrivi una delle attività		Esito Test 200		Descrivi una delle attività		Esito Test 201		Descrivi una delle attività		Esito Test 202		Descrivi una delle attività		Esito Test 203		Descrivi una delle attività		Esito Test 204		Descrivi una delle attività		Esito Test 205		Descrivi una delle attività		Esito Test 206		Descrivi una delle attività		Esito Test 207		Descrivi una delle attività		Esito Test 208		Descrivi una delle attività		Esito Test 209		Descrivi una delle attività		Esito Test 210		Descrivi una delle attività		Esito Test 211		Descrivi una delle attività		Esito Test 212		Descrivi una delle attività		Esito Test 213		Descrivi una delle attività		Esito Test 214		Descrivi una delle attività		Esito Test 215		Descrivi una delle attività		Esito Test 216		Descrivi una delle attività		Esito Test 217		Descrivi una delle attività		Esito Test 218		Descrivi una delle attività		Esito Test 219		Descrivi una delle attività		Esito Test 220		Descrivi una delle attività		Esito Test 221		Descrivi una delle attività		Esito Test 222		Descrivi una delle attività		Esito Test 223		Descrivi una delle attività		Esito Test 224		Descrivi una delle attività		Esito Test 225		Descrivi una delle attività		Esito Test 226		Descrivi una delle attività		Esito Test 227		Descrivi una delle attività		Esito Test 228		Descrivi una delle attività		Esito Test 229		Descrivi una delle attività		Esito Test 230		Descrivi una delle attività		Esito Test 231		Descrivi una delle attività		Esito Test 232		Descrivi una delle attività		Esito Test 233		Descrivi una delle attività		Esito Test 234		Descrivi una delle attività		Esito Test 235		Descrivi una delle attività		Esito Test 236		Descrivi una delle attività		Esito Test 237		Descrivi una delle attività		Esito Test 238		Descrivi una delle attività		Esito Test 239		Descrivi una delle attività		Esito Test 240		Descrivi una delle attività		Esito Test 241		Descrivi una delle attività		Esito Test 242		Descrivi una delle attività		Esito Test 243		Descrivi una delle attività		Esito Test 244		Descrivi una delle attività		Esito Test 245		Descrivi una delle attività		Esito Test 246		Descrivi una delle attività		Esito Test 247		Descrivi una delle attività		Esito Test 248		Descrivi una delle attività		Esito Test 249		Descrivi una delle attività		Esito Test 250		Descrivi una delle attività		Esito Test 251		Descrivi una delle attività		Esito Test 252		Descrivi una delle attività		Esito Test 253		Descrivi una delle attività		Esito Test 254		Descrivi una delle attività		Esito Test 255		Descrivi una delle attività		Esito Test 256		Descrivi una delle attività		Esito Test 257		Descrivi una delle attività		Esito Test 258		Descrivi una delle attività		Esito Test 259		Descrivi una delle attività		Esito Test 260		Descrivi una delle attività		Esito Test 261		Descrivi una delle attività		Esito Test 262		Descrivi una delle attività		Esito Test 263		Descrivi una delle attività		Esito Test 264		Descrivi una delle attività		Esito Test 265		Descrivi una delle attività		Esito Test 266		Descrivi una delle attività		Esito Test 267		Descrivi una delle attività		Esito Test 268		Descrivi una delle attività		Esito Test 269		Descrivi una delle attività		Esito Test 270		Descrivi una delle attività		Esito Test 271		Descrivi una delle attività		Esito Test 272		Descrivi una delle attività		Esito Test 273		Descrivi una delle attività		Esito Test 274		Descrivi una delle attività		Esito Test 275		Descrivi una delle attività		Esito Test 276		Descrivi una delle attività		Esito Test 277		Descrivi una delle attività		Esito Test 278		Descrivi una delle attività		Esito Test 279		Descrivi una delle attività		Esito Test 280		Descrivi una delle attività		Esito Test 281		Descrivi una delle attività		Esito Test 282		Descrivi una delle attività		Esito Test 283		Descrivi una delle attività		Esito Test 284		Descrivi una delle attività		Esito Test 285		Descrivi una delle attività		Esito Test 286		Descrivi una delle attività		Esito Test 287		Descrivi una delle attività		Esito Test 288		Descrivi una delle attività		Esito Test 289		Descrivi una delle attività		Esito Test 290		Descrivi una delle attività		Esito Test 291		Descrivi una delle attività		Esito Test 292		Descrivi una delle attività		Esito Test 293		Descrivi una delle attività		Esito Test 294		Descrivi una delle attività		Esito Test 295		Descrivi una delle attività		Esito Test 296		Descrivi una delle attività		Esito Test 297		Descrivi una delle attività		Esito Test 298		Descrivi una delle attività		Esito Test 299		Descrivi una delle attività		Esito Test 300		Descrivi una delle attività		Esito Test 301		Descrivi una delle attività		Esito Test 302		Descrivi una delle attività		Esito Test 303		Descrivi una delle attività		Esito Test 304		Descrivi una delle attività		Esito Test 305		Descrivi una delle attività		Esito Test 306		Descrivi una delle attività		Esito Test 307		Descrivi una delle attività		Esito Test 308		Descrivi una delle attività		Esito Test 309		Descrivi una delle attività		Esito Test 310		Descrivi una delle attività		Esito Test 311		Descrivi una delle attività		Esito Test 312		Descrivi una delle attività		Esito Test 313		Descrivi una delle attività		Esito Test 314		Descrivi una delle attività		Esito Test 315		Descrivi una delle attività		Esito Test 316		Descrivi una delle attività		Esito Test 317		Descrivi una delle attività		Esito Test 318		Descrivi una delle attività		Esito Test 319		Descrivi una delle attività		Esito Test 320		Descrivi una delle attività		Esito Test 321		Descrivi una delle attività		Esito Test 322		Descrivi una delle attività		Esito Test 323		Descrivi una delle attività		Esito Test 324		Descrivi una delle attività		Esito Test 325		Descrivi una delle attività		Esito Test 326		Descrivi una delle attività		Esito Test 327		Descrivi una delle attività		Esito Test 328		Descrivi una delle attività		Esito Test 329		Descrivi una delle attività		Esito Test 330		Descrivi una delle attività		Esito Test 331		Descrivi una delle attività		Esito Test 332		Descrivi una delle attività		Esito Test 333		Descrivi una delle attività		Esito Test 334		Descrivi una delle attività		Esito Test 335		Descrivi una delle attività		Esito Test 336		Descrivi una delle attività		Esito Test 337		Descrivi una delle attività		Esito Test 338		Descrivi una delle attività		Esito Test 339		Descrivi una delle attività		Esito Test 340		Descrivi una delle attività		Esito Test 341		Descrivi una delle attività		Esito Test 342		Descrivi una delle attività		Esito Test 343		Descrivi una delle attività		Esito Test 344		Descrivi una delle attività		Esito Test 345		Descrivi una delle attività		Esito Test 346		Descrivi una delle attività		Esito Test 347		Descrivi una delle attività		Esito Test 348		Descrivi una delle attività		Esito Test 349		Descrivi una delle attività		Esito Test 350		Descrivi una delle attività		Esito Test 351		Descrivi una delle attività		Esito Test 352		Descrivi una delle attività		Esito Test 353		Descrivi una delle attività		Esito Test 354		Descrivi una delle attività		Esito Test 355		Descrivi una delle attività		Esito Test 356		Descrivi una delle attività		Esito Test 357		Descrivi una delle attività		Esito Test 358		Descrivi una delle attività		Esito Test 359		Descrivi una delle attività		Esito Test 360		Descrivi una delle attività		Esito Test 361		Descrivi una delle attività		Esito Test 362		Descrivi una delle attività		Esito Test 363		Descrivi una delle attività		Esito Test 364		Descrivi una delle attività		Esito Test 365		Descrivi una delle attività		Esito Test 366		Descrivi una delle attività		Esito Test 367		Descrivi una delle attività		Esito Test 368		Descrivi una delle attività		Esito Test 369		Descrivi una delle attività		Esito Test 370		Descrivi una delle attività		Esito Test 371		Descrivi una delle attività		Esito Test 372		Descrivi una delle attività		Esito Test 373		Descrivi una delle attività		Esito Test 374		Descrivi una delle attività		Esito Test 375		Descrivi una delle attività		Esito Test 376		Descrivi una delle attività		Esito Test 377		Descrivi una delle attività		Esito Test 378		Descrivi una delle attività		Esito Test 379		Descrivi una delle attività		Esito Test 380		Descrivi una delle attività		Esito Test 381		Descrivi una delle attività		Esito Test 382		Descrivi una delle attività		Esito Test 383		Descrivi una delle attività		Esito Test 384		Descrivi una delle attività		Esito Test 385		Descrivi una delle attività		Esito Test 386		Descrivi una delle attività		Esito Test 387		Descrivi una delle attività		Esito Test 388		Descrivi una delle attività		Esito Test 389		Descrivi una delle attività		Esito Test 390		Descrivi una delle attività		Esito Test 391		Descrivi una delle attività		Esito Test 392		Descrivi una delle attività		Esito Test 393		Descrivi una delle attività		Esito Test 394		Descrivi una delle attività		Esito Test 395		Descrivi una delle attività		Esito Test 396		Descrivi una delle attività		Esito Test 397		Descrivi una delle attività		Esito Test 398		Descrivi una delle attività		Esito Test 399		Descrivi una delle attività		Esito Test 400		Descrivi una delle attività		Esito Test 401		Descrivi una delle attività		Esito Test 402		Descrivi una delle attività		Esito Test 403		Descrivi una delle attività		Esito Test 404		Descrivi una delle attività		Esito Test 405		Descrivi una delle attività		Esito Test 406		Descrivi una delle attività		Esito Test 407		Descrivi una delle attività		Esito Test 408		Descrivi una delle attività		Esito Test 409		Descrivi una delle attività	

I diritti e gli obblighi dei beneficiari sono comunicati in modo efficace (ad esempio nel documento che stabilisce le condizioni per il sostegno), in particolare con riferimento alle norme di ammissibilità per il programma, alle norme applicabili in materia di aiuti di Stato, alle condizioni specifiche per il sostegno e il pagamento di ciascuna operazione, alle condizioni relative ai prodotti o ai servizi da fornire nell'ambito dell'operazione, al piano di finanziamento e, se del caso, al metodo applicato per determinare i costi dell'operazione, al termine per l'esecuzione dell'operazione e ai requisiti per l'utilizzo di un sistema di contabilità separata o di codici contabili adeguati. Gli obblighi di informazione e pubblicità e i requisiti di durata sono chiaramente spiegati e comunicati ai beneficiari. Inoltre, ai beneficiari e ai potenziali beneficiari viene comunicato il diritto di presentare reclami (articolo 60, paragrafo 7, del Regolamento UE 2021/1060). Ai sensi dell'allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ansa (2023)375159 del 31 maggio 2023		Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Caratteristiche	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
SI	NO	N.a.							
3.3.1	L'AudIOI ha predisposto per i Beneficiari appositi manuali operativi/linee guida/circolari?								
3.3.2	L'AudIOI ha adeguatamente comunicato ai Beneficiari i seguenti argomenti:				Per tale verifica l'auditor può consultare un modello di convenzione di sovvenzione o il documento che stabilisce le condizioni per il sostegno o ricorrere a test di conformità				
3.3.2.1	- i loro diritti e obblighi;								
3.3.2.2	- le norme di ammissibilità nazionali (es. aiuti di stato) stabilite per il Programma e le norme dell'Unione applicabili in materia di ammissibilità;				L'auditor deve verificare se le informazioni sugli inviti a presentare proposte sono pubblicate e disponibili per tutti i potenziali beneficiari. Per raggiungere tutti i potenziali beneficiari, l'AudS deve predisporre l'invito o gli inviti a presentare proposte contenenti almeno: una descrizione chiara della procedura di selezione da utilizzare - Regole di ammissibilità complete diritti e obblighi dei beneficiari. Ciò non si applica in caso di assegnazione diretta di fondi dell'UE a determinate operazioni nazionali, regionali o locali, nonché per i finanziamenti a norma dell'articolo 29, paragrafi 1 e 3, dell'ROEC e l'articolo 25, paragrafo 2, e l'articolo 57 del regolamento (UE) 2021/1059. Per tutte queste operazioni, l'autorità di gestione o comunque tenuta a garantire il rispetto dei criteri di selezione.				
3.3.2.3	le condizioni specifiche per il sostegno di ciascuna operazione riguardanti i prodotti o i servizi da fornire nell'ambito dell'operazione;								
3.3.2.4	il piano finanziario;								
3.3.2.5	- il metodo applicato per determinare i costi dell'operazione				Ad esempio, nel caso delle OCS, la metodologia pertinente				
3.3.2.6	- il termine per l'esecuzione;				Tale termine temporale indica il periodo entro il quale la spesa sostenuta dal beneficiario può essere considerata ammissibile (e viene sostenuta dopo la data indicata sono considerate non ammissibili).				

[illegible]

[illegible]

[illegible][illegible]

[illegible]

CHECK LIST PER L'AUDIT DI SISTEMA										Valutazio na RC																						
Requisito chiave n.3	Un sistema efficace per garantire la conservazione di tutti i documenti necessari per la pista di controllo.							Riferimento normativo: in particolare l'articolo 95, paragrafo 6, l'articolo 92, l'articolo 95, paragrafo 1, lettere b) e l'articolo 95, paragrafo 1, lettera c) e l'articolo 95, paragrafo 1, lettera c)																								
Nota: Si raccomanda di verificare tramite test di conformità in particolare il presente Requisito Chiave. L'Autorità di Audit descrive quindi anche le attività di verifica svolte tramite Test di conformità e la relativa documentazione esaminata nella Colonna G del presente foglio di lavoro, volta a fornire una panoramica complessiva delle attività di audit svolte. Avvertimento: L'Autorità di Audit descrive anche le eventuali Note/Carenze riscontrate tramite Test di conformità, su indicata la percentuale di eccezioni rilevate, nella Colonna I del presente foglio di lavoro, volta a fornire una panoramica complessiva delle Note/Carenze riscontrate. Gli esiti dei test di conformità sono riportati nel presente foglio di lavoro; ove necessario, tali punti di controllo possono essere integrati con le specificità relative al PR di competenza.																																
ESITI TEST DI CONFORMITÀ (1)																																
5.1	Sono in atto sistemi e procedure adeguati per garantire che tutti i documenti richiesti per la pista di controllo di cui all'Allegato XIII del Regolamento UE 2021/1060 siano conservati al livello appropriato e in conformità ai requisiti dell'articolo 92 del Regolamento UE 2021/1060 sulla disponibilità dei documenti. E' disponibile tutta la documentazione sottostante i dati richiesti nell'Allegato XVII del Regolamento UE 2021/1060 e tutti i documenti e le registrazioni richiesti nell'Allegato XIII del Regolamento UE 2021/1060 (cfr. anche i CV 2.6 E 4.9) ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Note Area (2023)375718 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?	Indicazioni operative		Descrizione delle attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata		Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	Esito Test 1 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 2 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 3 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 4 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 5 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 6 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 7 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 8 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 9 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 10 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 11 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 12 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 13 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 14 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 15 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 16 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 17 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 18 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 19 Descrizione della attività di verifica Commenti	Esito Test 20 Descrizione della attività di verifica Commenti	Numero Test negativi	% scostazioni	
	SI	NO	N.A.																												0	#DIV/0!
5.1.1	I documenti contabili e i documenti giustificativi delle operazioni sono conservati al livello di urgenza appropriato?																														0	#DIV/0!
5.1.2	La pista di controllo consente di verificare l'applicazione dei criteri di selezione stabiliti dal Comitato di Sorveglianza del Programma?																														0	#DIV/0!
5.1.3	Per le sovvenzioni che assumono le forme di cui alle lettere da a) a e) dell'art. 53, comma 1 del Reg. (UE) 2021/1060, è stato verificato che esistono tutti gli elementi obbligatori della pista di controllo di cui all'allegato XIII del medesimo Regolamento?																														0	#DIV/0!
5.1.4	Per gli strumenti finanziari, la pista di controllo comprende i documenti giustificativi di cui all'Allegato XIII, paragrafo 2 del Regolamento 2021/1060?																														0	#DIV/0!
5.1.5	Per il rimborso del contributo dell'Unione da parte della Commissione ai sensi dell'art. 94 del Reg. 2021/1060 è stato verificato che tutti gli elementi obbligatori della pista di controllo di cui all'allegato XIII del Reg. 2021/1060 siano conservati a livello di Adu/Oi?																														0	#DIV/0!
5.1.6	Gli elementi obbligatori della pista di controllo per il rimborso del contributo dell'Unione da parte della Commissione ai sensi dell'art. 95 del Reg. 2021/1060 sono conservati a livello di autorità di gestione/organismo intermedio?																														0	#DIV/0!
5.1.7	Relativamente ai costi determinati a norma degli artt. 54-57 del Regolamento (UE) n. 2021/1060, la pista di controllo dimostra e giustifica il metodo di calcolo, ove ciò sia applicabile, nonché la base per la fissazione dei tassi forfettari e i costi diretti ammissibili o i costi dichiarati nell'ambito di altre categorie prescelte cui si applica il tasso forfettario?																														0	#DIV/0!
5.1.8	Relativamente ai costi determinati a norma dell'articolo 53 Regolamento (UE) 2021/1060, per: 3 lettere b), c) e d), la pista di controllo consente di verificare che il metodo di calcolo utilizzato dall'Autorità di Gestione sia conforme all'articolo 53, comma 3, lettera a)?																														0	#DIV/0!
5.1.9	La pista di controllo consente la verifica del pagamento del contributo pubblico ai Beneficiari?																														0	#DIV/0!

[illegible]

CHECK LIST PER L'AUDIT DI SISTEMA										Valutazione RC
Requisito chiave n. 6	Sistema elettronico affidabile (compresi i collegamenti con i sistemi elettronici di scambio di dati con i beneficiari) per la registrazione e l'archiviazione dei dati per il monitoraggio, la valutazione, la gestione finanziaria, le verifiche e gli Audit, compresi processi adeguati per garantire la sicurezza, l'integrità e la riservatezza dei dati e l'autenticazione degli utenti.							Riferimento normativo: In particolare gli articoli 42, 69(2), (4), (8)-(9), 72(1)(e), 82, gli allegati XIV, XV, XVI/§4 e XVII Regolamento UE 2021/1060; l'articolo 32 del Regolamento		
6.1	Esiste un sistema elettronico efficace e affidabile, che copra gli elementi elencati nell'Allegato XVI, Parte 4 del Regolamento UE 2021/1060 e che garantisca un adeguato sistema di scambio di dati elettronici tra lo Stato membro e la Commissione: a. registrare e conservare i dati relativi a ciascuna operazione necessari per il monitoraggio, la valutazione, la gestione finanziaria, le verifiche e gli Audit, in conformità con l'Allegato XVII, compresi i dati relativi ai titolari effettivi dei beneficiari, ai contraenti e ai destinatari finali degli strumenti finanziari, ma anche i dati relativi agli indicatori e alle tappe fondamentali per il raggiungimento degli obiettivi del programma; b. registrare e conservare i codici contabili/le registrazioni per le operazioni, in modo da supportare la stesura delle domande di pagamento e dei conti; c. la tenuta di registri contabili / la conservazione di codici contabili separati per le spese dichiarate alla Commissione (compresi i contributi pubblici versati ai beneficiari); d. conservare le registrazioni di tutti i prelievi e le detrazioni (comprese le rettifiche finanziarie ai sensi dell'articolo 103 del Regolamento UE 2021/1060). <i>Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023</i>	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
		SI	NO	N.a.						
6.1.1	Esiste un sistema informatizzato di raccolta, registrazione e conservazione dei dati relativi a ciascuna operazione, che copra gli elementi elencati all'Allegato XVI, parte 4 del Regolamento UE 2021/1060?									
6.1.2	Il sistema elettronico consente lo scambio elettronico di dati tra gli Stati membri e la Commissione?									
6.1.3	Il sistema elettronico acquisisce i dati sui titolari effettivi delle sovvenzioni e sugli appaltatori che si aggiudicano gare e contratti nell'ambito dei programmi?									
6.1.4	Il sistema elettronico è in grado di: a) registrare le registrazioni contabili e i codici/registrazioni contabili separati per ogni operazione per redigere le dichiarazioni di pagamento; b) registrare e conservare i codici/registrazioni contabili per le operazioni in modo da supportare la redazione delle dichiarazioni di pagamento?									
6.1.5	Il sistema è in grado di acquisire i dati e le registrazioni di tutti i prelievi e le detrazioni di cui all'articolo 98, comma 3, lettera b), e all'articolo 98, comma 6 del regolamento finanziario Regolamento UE 2021/1060?									
6.1.6	Tele sistema informatizzato è a regime?									
6.1.7	Si conferma quindi che tale sistema di sorveglianza include tutti i dati relativi a ciascuna operazione indicati nell'Allegato XVII del Regolamento 2021/1060 (ovvero tali dati sono stati inseriti e sono corretti)? <i>Si raccomanda di esaminare il presente punto di controllo tramite Test di conformità. Il punto di controllo include anche la verifica dell'effettivo inserimento sul sistema informativo dei dati relativi agli indicatori, risultati e dati relativi ai progressi del programma nel raggiungimento degli obiettivi, forniti dall'AdG.</i>									
6.1.8	Per le operazioni sostenute dal FSE+, tale sistema di sorveglianza comprende i dati sui singoli partecipanti e, se necessario, disaggregati per genere dei dati sugli indicatori ove richiesto dal FSE+ (ovvero tali dati sono stati inseriti e sono corretti)? <i>Si raccomanda di esaminare il presente punto di controllo tramite Test di conformità.</i>									
6.1.9	E' assicurata la rilevazione dei dati di attuazione sia finanziaria, sia fisica e procedurale a livello di singolo progetto, secondo le specifiche tecniche definite congiuntamente tra il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze e le Amministrazioni centrali dello Stato responsabili del coordinamento per i singoli Fondi, ai sensi del Protocollo Unico di Colloquio del Ministero delle Economia e delle Finanze di Aprile 2023? <i>Si raccomanda di esaminare il presente punto di controllo tramite Test di conformità.</i>									
6.1.10	Il sistema di sorveglianza rappresenta uno strumento di lavoro condiviso e integrato per tutte le Autorità (AdG e AdA) e gli Organismi coinvolti nelle varie fasi di attuazione del Programma?									
6.1.11	L'AdG utilizza sistemi informativi paralleli/alternativi?									
6.1.12	Sono previste modalità automatizzate di verifica della qualità dei dati e adeguati dispositivi/procedure per l'accesso al sistema di sorveglianza?									
6.1.13	I dati inseriti nel Sistema Informativo sono coerenti con quelli forniti nella documentazione per riunione annuale di riesame?									
6.1.14	I dati inseriti nel Sistema Informativo sono coerenti con quanto risulta sul Sistema Nazionale di Monitoraggio?									
6.1.15	I dati inseriti nel Sistema Informativo sono coerenti con quanto risulta sul Sistema SFC2021?									
6.1.16	Il sistema è aggiornato continuamente, in modo da tracciare le eventuali modifiche ai dati comunicati dal beneficiario?									
6.1.17	Sono stati identificati processi e/o procedure che rappresentano oneri amministrativi e costi eccessivi o che possono essere semplificati senza compromettere la garanzia generale e l'efficacia del Sistema di Gestione e Controllo? Se sì, descrivere quali processi e/o procedure e come potrebbero essere semplificati.									

6.2	Esiste un sistema di scambio elettronico di dati tra i beneficiari e tutte le Autorità del programma che funziona in conformità all'articolo 69, paragrafo 8, e all'allegato XIV del Reg. UE 2021/1060. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
		SI	NO	N.a.					
6.2.1	Le autorità del programma dispongono di un sistema di scambio elettronico di dati tra i beneficiari e tutte le autorità del programma?				Il RDC non distingue tra mezzi formali e informali di comunicazione. Secondo il primo comma dell'articolo 69(8) del RDC, gli Stati membri devono garantire che tutti gli scambi di informazioni tra i beneficiari e le autorità del programma siano effettuati tramite i sistemi di scambio elettronico di dati. Gli scambi di posta elettronica, che garantiscono sicurezza, integrità e riservatezza, possono essere considerati come un adempimento del requisito del sistema di scambio elettronico di dati, purché sia garantita una traccia di controllo appropriata all'interno dei loro sistemi di e-cohesion (vale a dire tramite un sistema di archiviazione appropriato), in linea con i requisiti dell'allegato XIV del RDC.				
6.2.2	L'AdG assicura che siano disponibili i dati relativi all'identità e all'ubicazione degli Organismi che conservano tutti i documenti giustificativi relativi alle spese e agli Audit, compresi tutti i documenti necessari a garantire un'adeguata pista di controllo adeguata e conforme ai requisiti minimi ai sensi dell'art. 69 par. 6 e l'Allegato XIII del Regolamento UE 2021/1060?								
6.2.3	Tutti gli scambi di informazioni tra Beneficiari e un'Autorità di Gestione, un'Autorità con Funzione Contabile, un'Autorità di Audit e Organismi Intermedi sono effettuati mediante sistemi di scambio elettronico di dati, che funziona in conformità all'articolo 69, paragrafo 8, e all'allegato XIV del Reg. UE 2021/1060?				La firma Elettronica da sistema deve essere compatibile con uno dei tre tipi di firma elettronica definiti dal regolamento (UE) n. 910/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio. Il sistema inoltre deve garantire la tutela dei dati personali ai sensi della direttiva 2002/58/CE del Parlamento europeo e del Consiglio (1) e del regolamento (UE) 2016/679.				
6.2.4	In caso di deroghe all'uso del sistema di scambio elettronico di dati a seguito di una richiesta esplicita del beneficiario ai sensi dell'art. 69, comma 8 del Reg. UE 2021/1060, le stesse sono state registrate e documentate?								
6.2.5	La conservazione dei su indicati dati avviene in formato elettronico?								
6.3	Sono in atto procedure adeguate per garantire l'affidabilità della registrazione e della conservazione dei dati relativi a ciascuna operazione (cfr. CV 6.1). Tale sistema elettronico consente l'aggregazione dei dati laddove ciò sia necessario ai fini della rendicontazione, della valutazione, degli Audit, nonché delle domande di pagamento e dei conti presentati alla Commissione. Ai sensi della Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
		SI	NO	N.a.					
6.3.1	Sono in atto procedure adeguate per consentire l'aggregazione dei dati ai sensi dell'art. 69 comma 4 e dell'Allegato XVII del Reg. 2021/1060, cumulativamente per l'intero periodo di programmazione?				Specificità FSE+: i dati per gli indicatori possono essere riportati anche sulla base di "stime informate". Vedere anche "Nota sulle stime informate" .				
6.3.2	Tali procedure di aggregazione dei dati sono effettivamente implementate, ove ciò sia necessario, ai fini della sorveglianza, della valutazione, della gestione finanziaria e degli Audit, nonché per la preparazione delle Domande di Pagamento e dei bilanci, presentate alla Commissione?								
6.3.3	Esiste un sistema elettronico adeguato per la trasmissione alla Commissione dei dati cumulativi per ogni operazione e Programma?								
6.3.4	Se un'operazione è sostenuta da più di un Programma , da più di una Priorità o da più di un Fondo, oppure nell'ambito di più di una categoria di Regioni, i dati di cui ai campi da 46 a 142 dell'allegato XVII del Regolamento (UE) n. 2021/1060 sono registrati in modo tale da consentire l'estrazione dei dati disaggregati per Programma , Priorità, Fondo o categoria di Regioni?								
6.3.5	E' possibile l'estrazione dei dati sugli indicatori di cui ai campi da 49 a 55 dell'allegato XVII del Regolamento 2021/1060, disaggregati per priorità e per sesso, se del caso?								

6.4	Sono in atto procedure adeguate per garantire: a. la sicurezza e la manutenzione di questo sistema elettronico; b. l'integrità e la riservatezza dei dati; c. l'autenticazione del mittente; d. l'archiviazione di documenti e dati; e. la protezione delle persone fisiche in relazione alla raccolta e al trattamento dei dati personali ai sensi della Direttiva (UE) 2015/849. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
		SI	NO	N.a.					
6.4.1	Sono correttamente attuate adeguate procedure per garantire la sicurezza e la gestione del sistema informatizzato, l'integrità dei dati tenuto conto degli standard riconosciuti a livello internazionale, quali le norme ISO/IEC 27001:2013 e ISO/IEC 27002:2013, la riservatezza dei dati, l'autenticazione del mittente e la conservazione dei dati e dei documenti?								
6.4.2	La conservazione informatizzata dei documenti avviene nel rispetto delle procedure di certificazione della conformità dei documenti conservati su supporti comunemente accettati al documento originale stabilite dalle Autorità nazionali? Nota: la conservazione della documentazione deve rispettare i requisiti giuridici nazionali e assicurare che i documenti siano affidabili ai fini dell'attività di Audit.								
6.4.3	Sono state formalizzate e attuate procedure di <i>back-up</i> dei dati conservati all'interno del sistema di sorveglianza, amministrazione della sicurezza, amministrazione degli utenti?								
6.4.4	Il sistema di sorveglianza consente la tracciabilità dei dati?								
6.4.5	Tale sistema consente di conservare e visualizzare i risultati dei controlli ai diversi livelli?								
6.4.6	Tale sistema consente di gestire, in presenza di irregolarità, la procedura conseguente di <i>follow-up</i> ?								
6.4.7	Tale sistema di sorveglianza permette alle diverse Autorità del Programma di essere informate sui controlli ed irregolarità rilevate a livello di sistema e singole operazioni al fine di tenerne conto per le azioni correttive da intraprendere e nelle successive attestazioni/certificazioni della spesa?								
6.4.8	Sono in atto procedure adeguate a garantire la sicurezza, l'integrità, la riservatezza dei dati e l'autenticazione del mittente a norma dell'articolo 69, paragrafi 6 e 8, dell'articolo 72, paragrafo 1, lettera e), e dell'articolo 82 del Regolamento UE 2021/1060?								
6.4.9	Sono correttamente attuate adeguate procedure per garantire la protezione delle persone fisiche in relazione alla raccolta e al trattamento dei dati personali ai sensi della Direttiva (UE) 2015/849 e delle normative nazionali?								
6.4.10	Il sistema elettronico è stato sottoposto a revisione paritaria per confermare la sicurezza del sistema e l'integrità dei dati? Il sistema è stato certificato per soddisfare gli standard appropriati? Quali?								
6.4.11	Esistono controlli automatici nei sistemi informatici in grado di garantire l'integrità dei dati di performance riportati per gli indicatori di output e di risultato?								
6.4.12	Viene fornita adeguata formazione agli utenti del sistema?								

CHECK LIST PER L'AUDIT DI SISTEMA											Valutazione RC
Requisito chiave n. 7	Efficace attuazione di misure antifrode proporzionate								Riferimento normativo: In particolare: articolo 69, paragrafi 2 e 12, articolo 74, paragrafo 1, lettere c) e d), e l'allegato XII del Reg. (UE) 2021/1060.		
7.1	L'AdG effettua una valutazione tempestiva del rischio di frode, compresi i rischi connessi al conflitto di interessi (impatto e probabilità dei rischi rilevanti per l'attuazione dei programmi). L' AdG/Organismo intermedio aggiornano regolarmente la valutazione del rischio di frode (ad esempio su base annuale o ogni due anni, a seconda dei livelli di rischio). Poiché l'AdG ha l'obbligo di adottare misure antifrode efficaci e proporzionate, i risultati della valutazione del rischio di frode devono essere approvati dalla direzione dell'AdG. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione		
		SI	NO	N.a.							
7.1.1	Sono attuate procedure scritte per la prevenzione, rilevazione, segnalazione delle frodi e per il recupero degli importi indebitamente versati compresi, se del caso, gli interessi?				Le AdG effettuano una tempestiva valutazione del rischio frode, dell'impatto e della probabilità dei rischi di frode rilevanti per i processi chiave nell'attuazione dei programmi. Inoltre, le AdG dovrebbero effettuare la valutazione prima dell'inizio dell'attuazione del Programma. Questo non è un requisito legale, ma dovrebbe essere considerato una buona pratica. L'inizio dell'implementazione del Programma qui è inteso come prima selezione delle operazioni. Occorre verificare l'efficacia di questa procedura (ad esempio, è stato segnalato qualche caso?). Occorre determinare quindi, se sulla base del proprio giudizio professionale, tali misure sono appropriate (in caso contrario, andranno elencate le carenze).						
7.1.2	E' stato individuato un Gruppo di autovalutazione dei rischi di frode?										
7.1.3	Tale Gruppo di autovalutazione dei rischi di frode è composto da personale interno? Tale personale appartiene a diversi Dipartimenti?										
7.1.4	I membri del Gruppo di autovalutazione dispongono di conoscenze e di un'esperienza appropriate in materia di rischi di frode, di definizione ed esecuzione efficace dei controlli e di valutazione dei rischi?										
7.1.5	Sono stati organizzati dei percorsi formativi per- il Gruppo di valutazione dei rischi?										
7.1.6	Prima di avviare l'attuazione dei programmi, l'AdG ha svolto un'analisi dei rischi di frode valutando la probabilità e l'impatto dei rischi di frode pertinenti ai processi principali dell'attuazione dei Programmi (rischio lordo)?				Per valutare la pertinenza dei rischi di frode per i processi chiave, tenere presente che i processi chiave dall'inizio del programma sono: la selezione dei richiedenti; l'attuazione e la verifica delle operazioni; i pagamenti ; si può fare riferimento all'allegato: "Analisi della metodologia Analisi Rischio Frode (FRA)", contenuto all'Annex 1.3 delle Checklist rilasciate dalla CE						
7.1.7	L'AdG, al fine di valutare l'impatto e la probabilità di eventuali rischi di frode lesivi degli interessi finanziari dell'UE, ha utilizzato lo strumento di valutazione dei rischi di frode di cui all'allegato 1) della Nota EGISIF n. 14-0021-00 del 16.06.2014?										
7.1.8	Nel processo di valutazione dei rischi si è tenuto conto di fonti di informazione quali le relazioni di Audit e sulle frodi?										
7.1.9	Il processo di autovalutazione è stato documentato chiaramente, in modo da permettere un accurato riesame delle conclusioni?										
7.1.10	La valutazione dei rischi di frode ha riguardato la selezione dei richiedenti, l'attuazione dei progetti da parte dei Beneficiari, la certificazione dei costi da parte dell'Autorità di Gestione e pagamenti, nonché, i rischi di frode complessivi nei contratti di appalto pubblico di cui ha l'AdG ha una gestione diretta?										
7.1.11	E' stato esaminato il punteggio dell'impatto del rischio LORDO in base alla classificazione della Nota EGESIF sulla valutazione dei rischi di frode? In particolare il punteggio è coerente con:										
7.1.11.1	- le spiegazioni del Gruppo di autovalutazione?										
7.1.11.2	- la documentazione giustificativa fornita dal Gruppo di valutazione?										
7.1.12.3	- la conoscenza dell'AdA sul contesto di rischio LORDO?										
7.1.12	E' stato esaminato il punteggio della probabilità del rischio LORDO in base alla classificazione della Nota EGESIF sulla valutazione dei rischi di frode? In particolare il punteggio è coerente con:										
7.1.12.1	- le spiegazioni del Gruppo di autovalutazione?										
7.1.12.2	- la documentazione giustificativa fornita dal Gruppo di valutazione?										
7.1.12.3	- la conoscenza dell'AdA sul contesto di rischio LORDO?										
7.1.13	Il rischio LORDO totale è stato calcolato e classificato correttamente (tollerabile, significativo, critico)?										
7.1.14	Sono state esaminate le informazioni relative ai controlli esistenti documentati dal Gruppo di valutazione? Per ciascun controllo, rispondere alle seguenti domande:										
7.1.14.1	- I controlli sono effettuati?										
7.1.14.2	- l'AdA concorda con la risposta del Gruppo di autovalutazione in merito al fatto che l'esecuzione dei controlli sia documentata? Vi sono documenti che lo comprovino?										
7.1.14.3	- l'AdA concorda con la risposta del Gruppo di autovalutazione in merito alla regolarità delle verifiche dei controlli? Vi sono documenti che lo comprovino?										
7.1.15	E' stato esaminato il punteggio assegnato all'incidenza dell'insieme dei controlli sull'impatto del rischio lordo? Il punteggio è coerente con:										
7.1.15.1	- le conoscenze dell'AdA riguardo all'efficacia della concezione dei controlli nel ridurre il rischio specifico?										
7.1.15.2	- gli elementi comprovanti l'efficacia dell'esecuzione dei controlli (tratti dalle verifiche svolte dall'AdG, dall'AdA, dal Responsabile per l'attuazione o da altri Organismi di Audit)?										
7.1.16	E' stato esaminato il punteggio assegnato all'incidenza dell'insieme dei controlli sulla probabilità del rischio lordo? Il punteggio è coerente con:										
7.1.16.1	- le conoscenze dell'AdA riguardo all'efficacia della concezione dei controlli nel ridurre il rischio specifico?										
7.1.16.2	- gli elementi comprovanti l'efficacia dell'esecuzione dei controlli (tratti dalle verifiche svolte dall'AdG, dall'AdA, dal Responsabile per l'attuazione o da altri Organismi di Audit)?										
7.1.17	Il rischio NETTO complessivo è stato calcolato e classificato correttamente (tollerabile, significativo, critico)? Il rischio netto deve essere valutato dopo aver preso in considerazione le ripercussioni degli eventuali controlli attuali, nonché la loro efficacia, ossia la situazione allo stato attuale (rischio residuo)										
7.1.18	E' stato esaminato il punteggio assegnato all'incidenza dei nuovi controlli previsti sull'impatto del rischio NETTO. Il punteggio è coerente con le conoscenze dell'AdA riguardo all'efficacia della concezione dei controlli nel ridurre il rischio specifico?										
7.1.19	E' stato esaminato il punteggio assegnato all'incidenza dei nuovi controlli previsti sulla probabilità del rischio NETTO. Il punteggio è coerente con le conoscenze dell'AdA riguardo all'efficacia della concezione dei controlli nel ridurre il rischio specifico?										

7.1.20	L'obiettivo di rischio complessivo è stato calcolato e classificato correttamente (tollerabile, significativo, critico)?								
7.1.21	I controlli supplementari previsti sono ottimali e ben ponderati?								
7.1.22	Sono state adottate misure antifrode efficaci e proporzionate tenendo conto dei rischi individuati?								
7.1.23	La valutazione dei rischi di frode è condotta ogni anno, oppure ogni due anni, in base ai livelli di rischio?				La valutazione del rischio di frode dovrebbe idealmente essere effettuata su base annuale , o ogni due anni, a seconda dei livelli di rischio. I risultati della valutazione del rischio di frode dovrebbero essere approvati dalla dirigenza dell'AdG. Valutare se esiste una procedura per garantire che l'analisi venga ripetuta/aggiornata. (Si noti che quando il livello di rischi identificati è molto basso e non sono stati segnalati casi di frode durante l'anno precedente, l'autorità può decidere di rivedere la propria autovalutazione solo ogni due anni.)				
7.1.24	Esiste un'adeguata supervisione e/o coinvolgimento nel processo di valutazione del rischio di frode dei più alti livelli della direzione?								
7.1.25	I risultati della valutazione sono stati approvati dall'AdG?				Questo non è un requisito normativo ma è raccomandato in linea con gli standard di controllo interno				
7.1.26	Sono previste adeguate procedure per la valutazione del rischio sul conflitto di interesse, in coerenza con la Comunicazione della Commissione - Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti d'interessi a norma del regolamento finanziario (2021/C 121/01)?								
7.1.27	L'AdG/OI prepara ed esegue una tempestiva valutazione del rischio di frode che include i rischi legati al conflitto di interesse (impatto e probabilità dei rischi rilevanti per l'attuazione dei programmi)?								
7.2	Le misure e le procedure antifrode per prevenire i conflitti di interesse sono strutturate intorno a tre elementi chiave: prevenzione, individuazione e correzione. Per mitigare il rischio di frode e di conflitto di interessi a un livello accettabile sono in atto misure preventive adeguate e proporzionate, adattate alle situazioni specifiche (ad esempio la dichiarazione di missione, il codice di condotta, linea adottata nelle comunicazione dall'alto, l'assegnazione delle responsabilità, azioni formative e di sensibilizzazione antifrode). <i>Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023</i>	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
		SI	NO	N.a.					
7.2.1	L'Autorità di Gestione ha sviluppato un approccio strutturato nella lotta alla frode, che include i tre elementi chiave (la prevenzione, individuazione e correzione)?								
7.2.2	E' stata adottata una politica antifrode?								
7.2.3	Tale politica antifrode include:								
7.2.3.1	- strategie per lo sviluppo di una cultura antifrode;								
7.2.3.2	- assegnazione delle responsabilità nella lotta alla frode;								
7.2.3.3	- meccanismi di segnalazione di presunte frodi;								
7.2.3.4	- procedure per la gestione delle segnalazioni anonime (Whistleblowing);								
7.2.3.5	- cooperazione tra i diversi soggetti.								
7.2.4	Tale politica antifrode è stata divulgata a tutto il personale, anche sull'intranet, in modo tale che sia chiaro che è attuata in modo attivo, con regolari aggiornamenti su questioni connesse alle frodi e relazioni sui risultati delle indagini sulle frodi?								
7.2.5	È prevista una procedura per la divulgazione delle situazioni di conflitto di interessi?								
7.2.6	E' stato elaborato un piano di risposta ai rischi di frode individuati?								
7.2.7	Sono state implementate attività nell'ambito della formazione e della sensibilizzazione?								
7.2.8	E' in atto un sistema di controllo interno, mirato alle situazioni specifiche, al fine di ridurre il rischio di frode residuo ad un livello accettabile?				L'AdG potrebbe affrontare i rischi di frode con tecniche di rilevamento specializzate e mirate, con individui designati che hanno la responsabilità di condurle. Oltre a questo, tutti coloro che sono coinvolti nell'implementazione di un ciclo di finanziamento strutturale hanno un ruolo da svolgere nell'individuare attività potenzialmente fraudolente e quindi agire di conseguenza. Ciò richiede la coltivazione di una mentalità/consapevolezza appropriata (ad esempio, formazioni regolari sulle frodi, risorse impiegate) . Dovrebbe essere incoraggiato un sano livello di scetticismo, insieme a una consapevolezza aggiornata di ciò che potrebbe costituire potenziali segnali di avvertimento di frode.				
7.2.9	Sono in atto procedure di individuazione delle frodi (dichiarazione di principi, codice di condotta, linea adottata nelle comunicazioni dall'alto, assegnazioni dei compiti, azioni formative e di sensibilizzazione)?								
7.2.10	Sono attuate procedure di individuazione delle frodi e di definizione di misure appropriate in caso di frode sospetta?								
7.2.11	E' implementato uno specifico strumento, a livello informatizzato, per l'estrazione dei dati, che consenta di individuare i progetti potenzialmente esposti a rischi di frode, conflitti di interesse e irregolarità?								
7.2.12	Esistono misure correttive per la lotta alle frodi e ai conflitti di interesse?								
7.2.13	Esistono misure preventive sono adeguate e proporzionate alle situazioni specifiche per mitigare il rischio di frode e conflitto di interessi a un livello accettabile?								
7.2.14	Esistono misure investigative per la lotta alle frodi e ai conflitti di interesse?								

7.3	Esistono e funzionano efficacemente misure adeguate per prevenire, individuare e correggere le irregolarità, compresi i casi di (sospetta) frode, e per identificare i "cartellini rossi" e gli indicatori di frode, tra cui la raccolta di dati appropriati sui titolari effettivi dei beneficiari e dei contraenti e l'analisi delle informazioni digitali, ad esempio attraverso l'uso di uno strumento di data mining o di risk scoring. <i>Al sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023</i>	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
		SI	NO	N.a.					
7.3.1	Sono in atto misure di rilevamento dei punti critici e sono sviluppati degli indicatori di frode specifici (cartellini rossi) in grado di rilevare situazioni specifiche di frode?				Gli indicatori di frode sono segnali più specifici o "red flag" che indicano che si sta verificando un'attività fraudolenta, quando è richiesta una risposta immediata per verificare se sono necessarie ulteriori azioni. Gli indicatori possono anche essere specifici per quelle attività che si verificano frequentemente nell'ambito di programmi di finanziamento strutturale, come costi di approvvigionamento e manodopera. La Commissione ha fornito le seguenti informazioni agli Stati membri: - COCOF 09/0003/00 del 18.2.2009 - Nota informativa sugli indicatori di frode per FESR, FSE e FC - Compendio OLAF dei casi anonimizzati – Azioni strutturali - Guida pratica dell'OLAF sul conflitto di interessi - Guida pratica dell'OLAF sui documenti falsi Queste pubblicazioni dovrebbero essere lette in dettaglio e il contenuto ampiamente pubblicizzato tra tutto il personale che ricopre posizioni in cui potrebbe rilevare tale comportamento. In particolare, questi indicatori devono essere familiari a tutti coloro che lavorano in ruoli che comportano il controllo delle attività dei beneficiari.				
7.3.2	Sono state previste azioni necessarie per prevenire, individuare, rettificare e segnalare le irregolarità, comprese le frodi, ivi inclusa la raccolta di informazioni sui titolari effettivi dei destinatari dei finanziamenti dell'Unione in conformità all'allegato XVII (art. 69 par. 2 del Reg. (UE) 1060/2021?				Si tratta di una novità nel CPR (occorrerà verificare se è adeguatamente affrontato dalle AdG/OI)				
7.3.3	A riguardo è prevista l'analisi delle informazioni digitali, ad esempio attraverso l'uso di uno strumento di data mining o di risk scoring (es. sistema Arachne e Piattaforma integrata anti-frode (PIAF)?				Verificare se le AdG/OI utilizzano ARACHNE o uno strumento nazionale equivalente.				
7.3.4	L'AdG/OI ha stabilito procedure e strumenti adeguati per la raccolta dei dati sui beneficiari e i contraenti?								
7.3.5	La raccolta e il trattamento di tali dati è effettuata in conformità con le norme applicabili in materia di protezione dei dati?								
7.3.6	è stata verificata l'esistenza di una procedura di denuncia?								
7.3.7	Le misure di cui sopra (comprese le procedure) sono finalizzate alla prevenzione, all'individuazione e alla correzione delle irregolarità?								
7.3.8	Sono stati tenuti in considerazione gli orientamenti messi a disposizione dall'UE in relazione agli indicatori di frode, di cui in particolare alla Nota EGESIF n. 14-0021?								
7.3.9	Gli indicatori di frode sono noti a tutto il personale e nello specifico a tutti coloro che svolgono attività relative al controllo delle attività dei Beneficiari, come ad esempio, le persone che svolgono le verifiche di gestione documentali e sul posto o altre visite di monitoraggio?								
7.4	Esistono misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio delle irregolarità e dei casi di (sospetta) frode, compresi i conflitti di interesse; i casi di sospetta frode vengono comunicati agli organi investigativi penali. Tali meccanismi di segnalazione assicurano un sufficiente coordinamento tra le Autorità di gestione e/o di Audit, le Autorità investigative competenti dello Stato membro, l'EPPO e l'OLAF, compresa la segnalazione elettronica alla Commissione tramite il sistema di gestione delle irregolarità (IMS) da parte dell'organismo competente dello Stato membro, come previsto dall'Allegato XII del Reg. (UE) 2021/1060, ove applicabile. <i>Al sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023</i>	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
		SI	NO	N.a.					
7.4.1	Sono in atto misure adeguate per la segnalazione e il monitoraggio di: irregolarità, casi di (sospetta) frode, conflitti di interesse?				Il personale, così come le persone esterne coinvolte nella selezione delle operazioni, devono dichiarare l'assenza del conflitto di interessi e segnalare qualsiasi rischio. L'autorità di gestione dovrebbe garantire che l'assenza di conflitti di interesse sia verificata (almeno a campione) e che non si basi solo sulle dichiarazioni, ma sulla verifica della veridicità delle autodichiarazioni (rispetto ad altre fonti di informazioni/banche dati). Verificare se sono state adottate misure per il SiGeCo sottoposto ad audit o per l'operazione sottoposta ad audit. Se necessario (ad esempio, se il rischio viene affrontato solo a livello di SiGeCo), riesaminare tutte le misure adottate e attuate a livello di SiGeCo. Valutare se c'è stata/c'è comunicazione e formazione con il personale su questi meccanismi di segnalazione per garantire che essi: -Comprendano a chi segnalare i sospetti di comportamenti o controlli fraudolenti; -Siano certi che la direzione tenga conto di tali sospetti ; -Siano certi di poter effettuare segnalazioni in via confidenziale e che l'organizzazione non tollera ritorsioni nei confronti di alcun membro del personale che segnali sospetti. Valutare se esiste una procedura per la segnalazione di irregolarità, vale a dire se si tratta del diritto di segnalare irregolarità o illeciti a un punto di contatto esterno indipendente. In tal caso, valutare se le norme siano adeguate a tutelare il personale da sanzioni interne in caso di segnalazione. Se la procedura è già stata utilizzata nella pratica, descrivere brevemente e valutare in che misura i risultati dimostrano la sua adeguatezza.				
7.4.2	L'AdG dispone di procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta antifrode (OLAF) e l'European Public Prosecutor's Office (EPPO)?								

7.4.3	Tale procedura è diffusa a tutto il personale, in modo tale che lo stesso sappia a chi segnalare un presunto comportamento o controllo fraudolento?							
7.4.4	I membri del personale che segnalino irregolarità o presunte frodi sono tutelati dalle ritorsioni?							
7.4.5	E' individuato l'organismo e/o l'ufficio responsabile della trasmissione delle comunicazioni all'Autorità competente in materia di indagini e sanzioni dello Stato membro, ivi comprese le Autorità di lotta alla corruzione, se del caso, nonché, all'OLAF (Ufficio Europeo per la Lotta Antifrode) e all'EPPO?							
7.4.6	I casi di frode sono regolarmente segnalati all'OLAF secondo una congrua tempistica?							
7.4.7	E' previsto un sistema per il <i>follow-up</i> delle segnalazioni effettuate?							
7.4.8	Si sono verificati casi di attuazione delle procedure per segnalare le frodi sia internamente che all'Ufficio europeo per la lotta antifrode (OLAF)? In quanti casi?							
7.4.9	La segnalazione delle irregolarità alla Commissione è avvenuta tramite il sistema IMS (Irregularities Management System) ai sensi del modello contenuto nell'Allegato XII del Regolamento UE 2021/1060?				Verificare se sono in atto procedure appropriate per la segnalazione tramite IMS. Richiedere qualsiasi esempio di segnalazione di irregolarità e valutare se ciò è in linea con l'Allegato XII RDC			
7.4.10	La segnalazione segue le modalità dettagliate all'Allegato XII del Regolamento UE 2021/1060?							
7.4.11	Sono in atto processi adeguati per dare seguito a eventuali casi sospetti di frode?							
7.4.12	Nello specifico, al verificarsi di un rischio di frode, l'AdG rinvia prontamente le indagini agli organismi competenti in materia (es. EPPO)?							
7.4.13	In caso di sospetta frode sono adottare misure correttive, sanzioni amministrative incluse, se del caso?							
7.4.14	Sono previste procedure formalizzate per un'eventuale azione penale?							
7.4.15	Sono regolarmente attuate procedure di <i>follow-up</i> che consentano di esaminare eventuali processi, procedure o controlli connessi alla frode potenziale o effettiva?							
7.4.16	L'AdG effettua un riesame approfondito e tempestivo di tutti i casi di frode presunta e accertata verificatisi, al fine di riesaminare la valutazione dei rischi di frode e migliorare il sistema interno di gestione e controllo, se opportuno?							
7.4.17	I meccanismi di segnalazione garantiscono un sufficiente coordinamento tra le autorità di gestione e/o di audit, le autorità investigative competenti dello Stato membro, l'EPPO e l'OLAF e la Commissione?				Si prega di elencare quali enti sono coinvolti nei meccanismi di segnalazione. Indicare se la segnalazione include la segnalazione elettronica alla CE tramite l'IMS e qual è l'organismo competente dello Stato membro. Valutare se l'AdG ha istituito una procedura per garantire che i casi di sospetta frode siano segnalati all'OLAF nell'IMS dall'autorità designata dallo Stato membro, in linea con i requisiti pertinenti. Nel caso in cui venga segnalato un caso di sospetta frode, valutare se la procedura è stata applicata correttamente. Valutare se i beneficiari sono informati su come possono contattare l'OLAF per comunicare le informazioni in loro possesso. (Fare riferimento al COCOF 09/0003/00 del 18.2.2009 - Nota informativa sugli indicatori di frode per FESR, FSE e FC, che contiene anche informazioni sulle procedure di segnalazione.)			
7.4.18	I casi di sospetto di frode vengono comunicati agli organi investigativi penali?				Si prega di indicare in che modo l'AdG/OI informa gli organi di indagine penale (verificare anche le procedure pertinenti). Quali organi vengono informati?			

CHECK LIST PER L'AUDIT DI SISTEMA										Valutazione RC
Requisito chiave n. 8	Procedure adeguate per la redazione della dichiarazione di gestione								Riferimento normativo: In particolare gli articoli 74, paragrafo 1, lettera f), 77, paragrafo 3, lettera a), 98, paragrafo 1, lettera b) e gli	
8.1	La dichiarazione di gestione è redatta in conformità al modello di cui all'Allegato XVIII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e le procedure appropriate ne garantiscono la presentazione tempestiva come parte del pacchetto di affidabilità, entro il 15 febbraio (o il 1° marzo) dell'anno contabile successivo. <i>Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023</i>	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
	SI	NO	N.a.							
8.1.1	L'AdG ha predisposto la Dichiarazione di gestione da trasmettere alla CE entro il 15 febbraio ai sensi dell'art.98 comma 1 e coerentemente con il modello di cui all'Allegato XVIII del Regolamento UE 2021/1060 (salvo proroga al 1 marzo)?									
8.1.2	Per la preparazione della dichiarazione di gestione, sono state attuate in modo adeguato le procedure che consentono di procedere ad un riesame e follow-up dei risultati finali di tutte le attività di Audit e di tutti i controlli eseguiti dagli Organismi coinvolti in ciascun Programma (comprese le verifiche di gestione svolte dall'AdG o eseguite per conto di quest'ultima dagli OI, le attività di Audit svolte dall'AdA o sotto la sua supervisione e le attività di Audit dell'UE)?									
8.1.3	Per la preparazione della dichiarazione di gestione, sono state attuate procedure adeguate ai fini dell'attuazione di azioni preventive e correttive qualora siano individuati errori sistemici?									
8.1.4	La Dichiarazione di gestione attesta, ai sensi dell'art.98 comma 1 e coerentemente con il modello di cui all'Allegato XVIII del Regolamento UE 2021/1060, che:									
8.1.5	- le informazioni riportate nei conti sono correttamente presentate, complete e accurate a norma dell'articolo 98 del regolamento (UE) 2021/1060									
8.1.6	le spese registrate nei conti sono conformi al diritto applicabile e sono state usate per gli scopi previsti									
8.1.7	è stato verificato che siano state adottate disposizioni per garantire che l'AdA assolvere alle proprie responsabilità ai sensi dell'Allegato XIX del Reg. UE 2021/1060?									
8.2	Vengono messe in atto disposizioni per garantire che l'AdA si assuma le proprie responsabilità ai sensi dell'Allegato XIX del Reg. (UE) n. 2021/1060. <i>Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023</i>	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
		SI	NO	N.a.						
8.2.1.	E' stata verificata la presenza gli accordi/la procedura tra l'AdG e l'AdA per garantire che le dichiarazioni di gestione e la documentazione e le informazioni di supporto siano presentate in tempo utile all'AdA?									
8.2.2	Tale tempistica è congrua, ai fini della trasmissione dei documenti all'AdA in tempo utile per consentirle di svolgere la sua valutazione?									
8.2.3	Tale tempistica è stata rispettata?									
8.2.4	Altrimenti, l'AdA ha comunque ricevuto la Dichiarazione di gestione nonché le informazioni di supporto e i documenti giustificativi in tempo utile per consentirle di svolgere la sua valutazione?									

CHECK LIST PER L'AUDIT DI SISTEMA									Valutazione RC
Requisito chiave n. 9	Procedure adeguate per confermare la legittimità e la regolarità delle spese contabilizzate							Riferimento normativo: In particolare gli articoli 63, 64, 67, 68, 69, commi 2 e 3 e l' articolo 74, comma 1, lett. d) ed e) del Reg. (UE) n. 2021/1060.	
9.1	Sono in atto procedure adeguate per garantire che le spese per le quali è stato richiesto il rimborso alla Commissione e che sono incluse nei conti siano conformi alla legge applicabile, al programma e alle condizioni di sostegno dell'operazione. Tali procedure garantiscono la coerenza della conferma della legittimità e della regolarità delle spese dei conti con i risultati delle verifiche di gestione basate sul rischio e degli Audit dell'Autorità di Audit. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
		SI	NO	N.a.					
9.1.1	Sono in atto procedure e controlli per garantire che solo le spese legali e regolari (conformi alla legge, al programma e alle condizioni di sostegno) siano richieste alla Commissione?								
9.1.2	Sono previste adeguate procedure che assicurino la coerenza della legittimità e regolarità delle spese incluse nei conti con le risultanze delle verifiche di gestione basate sul rischio e gli audit dell'AdA?								
9.1.3	Sono in atto procedure che permettano la tempestiva segnalazione di illeggittimità e irregolarità all'interno della struttura dell'AdG?								
9.1.4	Sono in atto procedure e controlli per garantire che solo le spese legali e regolari siano dichiarate nnei conti?								

CHECK LIST PER L'AUDIT DI SISTEMA										Valutazione RC
Requisito chiave n. 10	Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento e per la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei Conti annuali								Riferimento normativo: In particolare gli articoli 69, comma 10, 76 comma 1, 91, 92, 98, e gli allegati VIII, XXIII e XXIV del Reg. (UE) n. 2021/1060	
10.1	Le domande di pagamento sono redatte secondo il modello di cui all'Allegato XXIII del Reg. (UE) n. 2021/1060 e comprendono l'importo totale delle spese ammissibili sostenute dai beneficiari e pagate nell'ambito delle operazioni di attuazione, l'importo dell'assistenza tecnica, ove applicabile, e l'importo totale del contributo pubblico erogato o da erogare, in linea con gli articoli 91 e 92 del Reg. (UE) n. 2021/1060. Le domande di pagamento possono essere rimborsate dalla Commissione solo per le spese legate a obiettivi specifici per i quali sono soddisfatte le condizioni abilitanti o che contribuiscono al soddisfacimento delle condizioni abilitanti. Sono in atto procedure per garantire la corretta applicazione del tasso di conversione indicato all'articolo 76, comma 1, lett. c) del Reg. 2021/1060. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?				Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
		SI	NO	N.a.						
10.1.1	Sono state correttamente attuate procedure adeguate che garantiscano che l'AFC/AdG riceva tutte le informazioni necessarie alla predisposizione e compilazione della Domanda di pagamento?									
10.1.2	Sono state fornite le previsioni dell'importo delle domande di pagamento intermedio (che saranno presentate nell'anno civile in corso e in quello successivo) entro il 31 gennaio e il 31 luglio in conformità dell'allegato VIII del regolamento UE 2021/1060?									
10.1.3	Le domande di pagamento sono redatte secondo il modello di cui all'Allegato XXIII del Reg. (UE) n. 2021/1060?									
10.1.4	Esistono procedure adeguate per garantire che le domande di pagamento includano l'importo totale corretto delle spese ammissibili sostenute dai beneficiari e pagate nelle operazioni di attuazione, in linea con gli articoli 91 e 92 del RDC?									
10.1.5	La domanda di pagamento include le informazioni di cui all'art. 91 par. 3 del Reg. (UE) 2021/1060?									
10.1.6	Nel caso in cui si configurano deroghe, ai sensi del art. 91 comma 4 del Regolamento (UE) 2021/1060 sono state rispettate le condizioni ivi indicate?									
10.1.7	nel caso di aiuti di Stato, sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 91 par. 5 del Reg. (UE) 2021/1060 per l'inclusione nella Domanda di pagamento degli anticipi versati dall'organismo che concede l'aiuto al beneficiario?									
10.1.8	Qualora nella Domanda di pagamento vi siano importi relativi a strumenti finanziari, sono state rispettate le disposizioni di cui all'art. 92 del Regolamento (UE) 2021/1060?									
10.1.9	è stato utilizzato il tasso di conversione degli importi delle spese sostenute in un'altra valuta utilizzando il tasso di cambio contabile mensile della Commissione del mese nel quale la spesa in questione è registrata nei sistemi contabili, ai sensi dell'art. 76, comma 1, lett. c) del Regolamento UE 2021/1060?									
10.2	Sono in atto procedure adeguate per garantire la completezza, l'accuratezza e la veridicità dei conti in conformità con l'art. 98 del Regolamento UE 2021/1060 e con il modello di cui all'Allegato XXIV del Regolamento UE 2021/1060. 98 e al modello di cui all'Allegato XXIV del Regolamento UE 2021/1060. Vengono conservate le registrazioni elettroniche di tutti gli elementi della contabilità, comprese le domande di pagamento. Le procedure in atto garantiscono che le spese contabilizzate corrispondano alle spese dichiarate nelle domande di pagamento presentate alla Commissione nell'esercizio contabile, previa deduzione di tutti gli importi irregolari individuati attraverso le verifiche di gestione e gli Audit, e a. le spese irregolari che sono state oggetto di rettifiche finanziarie ai sensi dell'articolo 98, paragrafo 6, lettera a), 103 e dell'allegato XXIV del Regolamento UE 2021/1060, comprese le spese ritirate durante l'esercizio contabile in questione, come previsto dall'art. 98, par. 3, lett. b) del Regolamento UE 2021/1060 e le spese temporaneamente ritirate e sottoposte a una valutazione della loro legittimità e regolarità al momento della stesura dei conti in conformità all'art. 98, par. 6, lett. b) del Regolamento UE 2021/1060; b. altri importi necessari per ridurre il tasso di errore residuo della spesa al 2% in conformità con l'articolo 98, par. 6, lett. c) del Regolamento UE 2021/1060; c. correzioni di errori materiali, se applicabile. Sono in atto procedure per garantire che gli importi irregolari rilevati dopo la presentazione dei conti siano corretti per l'esercizio contabile in cui è stata rilevata l'irregolarità (articolo 98, paragrafo 7, del Regolamento UE 2021/1060). Vengono adottate procedure adeguate e scadenze interne per garantire la presentazione tempestiva dei conti alla Commissione come parte del "pacchetto di affidabilità", in linea con l'articolo 98, paragrafo 1, lettera a), del Regolamento UE 2021/1060, entro il 15 febbraio (o il 1° marzo) dell'esercizio contabile successivo. Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?				Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione	
		SI	NO	N.a.						
10.2.1	Sono in atto procedure per la preparazione dei conti che garantiscano la completezza, l'accuratezza e la veridicità degli stessi ai sensi dell'art. 98 del Reg. UE 2021/1060?									
10.2.2	Vengono conservati mediante un sistema di registrazione e conservazione informatizzata dei dati contabili per ciascuna operazione, tutti gli elementi della contabilità, comprese le domande di pagamento?									
10.2.3	I conti sono redatti in conformità con l'Allegato XXIV ("Modello per i conti") del Reg. (UE) n.2021/1060?									

10.2.4	Esistono procedure che consentono all'AdG/AFC di effettuare una riconciliazione puntuale dei dati, in modo tale che le spese contabilizzate corrispondano alle spese dichiarate nelle domande di pagamento presentate alla Commissione nell'esercizio contabile, previa deduzione di tutti gli importi irregolari individuati attraverso le verifiche di gestione e gli Audit, in particolare: a) le spese irregolari che sono state oggetto di rettifiche finanziarie in conformità all'articolo 103; b) le spese temporaneamente ritirate e soggette a una valutazione continua della loro legittimità e regolarità ai sensi dell'articolo 98, paragrafo 6, lettera b); c) altri importi necessari per ridurre il tasso di errore residuo delle spese dichiarate nei conti al 2% o meno, conformemente all'articolo 98, paragrafo 6, lettera c). d) correzioni di errori materiali?								
10.2.5	Sono in atto procedure per rettificare gli importi irregolari individuati dopo la presentazione dei conti in cui figuravano tali importi effettuando gli adeguamenti corrispondenti per il periodo contabile in cui è individuata l'irregolarità, fatto salvo l'articolo 104 del Reg. (UE) 1060/2021?								
10.2.6	È stato verificato se vengono conservate registrazioni elettroniche per tutti gli elementi necessari alla preparazione delle domande di pagamento e dei conti?								
10.2.7	Esistono procedure adeguate per garantire la trasmissione tempestiva dei conti alla Commissione Europea entro il 15 febbraio dell'esercizio successivo (salvo proroga al 1 marzo), in linea con l'art. 98, comma 1, lett. a) del Regolamento UE 2021/1060?								
10.2.8	E' stato definito un calendario interno adeguato che stabilisca la tempistica per la trasmissione dei conti predisposto dall'AFC, l'AdG, a titolo informativo, AdA, ai fini della sua valutazione?								
10.2.9	La tempistica è congrua?								
10.2.10	Tale tempistica è stata rispettata?								
10.2.11	Altrimenti l'AdG e l'AdA hanno ricevuto comunque i conti predisposti dall'AFC in tempo utile?								

10.3	Esiste un sistema sistematico e tempestivo di scambio di dati tra le AdG/OI e l'Organismo che svolge la funzione contabile, in particolare per garantire che le informazioni pertinenti siano ricevute, su base regolare e tempestiva, per la preparazione delle domande di pagamento e dei conti alla Commissione Ai sensi dell'Allegato XI del Reg. (UE) n. 2021/1060 e Nota Ares (2023)3757159 del 31 maggio 2023	Tale punto di controllo è stato testato attraverso test di conformità?			Indicazioni operative	Descrizione della attività di verifica Commenti e riferimenti alla documentazione esaminata	Valutazione singolo punto di controllo	Note/Carenze	Giudizio attribuito al criterio di valutazione
		SI	NO	N.a.					
10.3.1	Esiste un sistema che permette uno scambio tempestivo di informazioni tra AdG/OI e l'eventuale AFC per la predisposizione della Domanda di pagamento e dei conti?								
10.3.2	Tale sistema assicura la corretta, regolare e tempestiva ricezione delle informazioni necessarie?								
10.3.3	Il sistema permette di presentare le domande di pagamento e di conti alla Commissione in maniera adeguata e tempestiva, rispettando le scadenze di cui all'art. 98 del Regolamento UE 2021/1060?								