



## PO FESR 2007 -2013

## Check List di verifica Costituzione e gestione di Strumenti di Ingegneria Finanziaria (SIF)

## Verifica desk

|   |                     |
|---|---------------------|
| Strumento di Ingegneria Finanziaria (SIF) |                     |
| Partner o Soggetto gestore del SIF        |                     |
| Asse                                      |                     |
| Linea di attività                         |                     |
| Progetto:                                 | inserire titolo     |
| CUP                                       | numero del progetto |

|   |        |  |
|---|--------|--|
| Importi della Linea assegnati al SIF      | Totale |  |
|   | FESR   |  |
|   | Stato  |  |
|   | RAS    |  |
| Verificato da:                            |        | inserire Nome e Cognome                |
| Data verifiche                            |        |  |
| Responsabile Linea Attività               |        | inserire il luogo di conservazione del |
| Luogo archiviazione della Documentazione: |        | inserire Nome e Cognome responsabile   |

## Informazioni riassuntive sulla costituzione del SIF

Data di decisione della costituzione del SIF  
 Tipologia del SIF (Fondi di capitale di rischio; Fondi di garanzia; Fondi per mutui; Fondi per lo sviluppo urbano)  
 Data di avvio della procedura di selezione/individuazione del soggetto gestore  
 Modalità di individuazione del soggetto gestore  
 Data di ratifica (delibera o determinazione) di individuazione del partner o soggetto gestore del SIF  
 Data di stipula dell'accordo/atto di affidamento

Ammontare assegnato al SIF indicato nella decisione e nell'accordo di finanziamento

Data inizio Intervento

Data contrattuale di conclusione dell'intervento

Stato dell'Intervento:

in corso \_\_\_\_\_ concluso \_\_\_\_\_

| PROCESSO DA SOTTOPORRE A VERIFICA: Costituzione del SIF   | S/N/NA | Descrizione/Commenti   |
|---|--------|--|
| Verifica dell'atto di decisione della Regione o dell'AdG alla costituzione del SIF  |        | es. estremi atto formale (delibera GR, determinazione dirigenziale ecc.) |
| Il SIF è stato costituito in conformità a quanto previsto dall' art. 44 del Reg. CE 1083/2006 e dagli artt. 43-44-45-46 del Reg. CE 1828/2006?  |        |  |
| L'intervento è stato effettuato nel puntuale rispetto delle procedure previste dal POR FESR 2007-2013?  |        |  |
| PROCESSO DA SOTTOPORRE A VERIFICA: individuazione del partner o soggetto gestore del SIF  | S/N/NA | Descrizione/Commenti   |
| Verificare la procedura utilizzata per la scelta/individuazione del partner o soggetto gestore  |        |  |
| In caso di procedura di gara (ovvero, aperta / ristretta / negoziata con bando / negoziata senza bando) utilizzare la check list relativa all' acquisizione di beni e servizi   |        |  |
| In caso di affidamento diretto a soggetti in house verificare i seguenti elementi:  |        |  |
| a) L'ente affidatario è necessariamente a totale partecipazione pubblica ?  |        |  |
| b) L'ente affidatario svolge la parte prevalente della propria attività su incarico e per conto dell'amministrazione madre ?  |        |  |
| c) Il controllo che effettivamente l'amministrazione madre esercita nei confronti dell'ente affidatario è assimilabile per tipologia (strategico, operativo, contabile e finanziario), contenuti, estensione ed incisività, a quello che ordinariamente svolge nei confronti dei propri servizi ? |        |  |
| d) Le disposizioni statutarie dell'ente affidatario sono coerenti con la natura di ente in house all'amministrazione procedente ?   |        |  |
| e) L'incarico di assolvere a i servizi oggetto di cofinanziamento risulta da disposizione giuridicamente vincolante ?   |        |  |
| f) La disposizione di cui al punto precedente è corredata da regolare impegno di spesa ?  |        |  |

|   |               |  |
|---|---------------|--|
| g) Il rapporto corrente fra amministrazione madre e ente in house è strutturato in modo da escludere che l'ente in house tragga un utile diretto dall'operazione ?  |               |  |
| h) Sono stati previsti dei dispositivi adeguati per la corretta determinazione delle spese effettivamente imputabili all'incarico svolto in house ?   |               |  |
| i) La convenzione sottoscritta con soggetto attuatore definisce:<br>• oggetto dell'incarico con puntuale descrizione delle attività affidate, delle modalità di svolgimento con indicazione di standard di qualità;<br>• modalità di monitoraggio rendicontazione e controllo<br>• disciplina dei rapporti con la Regione, con l'individuazione struttura amministrativa di riferimento, durata dell'incarico determinazione dell'equo corrispettivo dovuto.  |               |  |
| j) In riferimento all'attività di consulenza / assistenza tecnica la corresponsione del corrispettivo:<br>• è relativa ad un intervento in cui è possibile quantificare, al momento del conferimento durata ed entità delle risorse professionali;<br>• è previsto un corrispettivo calcolato in giorni / uomo, a copertura dei costi, diretti e indiretti, oltre l'IVA, nella misura di Legge, sostenuti da soggetto convenzionato.  |               |  |
| <b>PROCESSO DA SOTTOPORRE A VERIFICA: modalità di gestione del fondo</b>  | <b>S/N/NA</b> | <b>Descrizione/Commenti</b>                                |
| E' stato presentato il piano di attività o un altro strumento appropriato?  |               | Es. Piano di gestione- Direttiva di attuazione-Regolamento |
| I termini e le condizioni del contributo del POR Sardegna al SIF sono stati stabiliti nell'accordo di finanziamento?  |               |  |
| L'accordo di finanziamento comprende: la strategia e il piano d'investimento; le disposizioni per il controllo dell'attuazione; le modalità di eventuale disimpegno del contributo del programma dal SIF; le disposizioni di liquidazione del SIF compreso il reimpiego delle risorse attribuibili al contributo del programma operativo, restituite o da restituire al SIF o ancora disponibili dopo che tutte le garanzie sono state soddisfatte?   |               |  |
| L'accordo di finanziamento comprende: la strategia e il piano d'investimento; le disposizioni per il controllo dell'attuazione; le modalità di eventuale disimpegno del contributo del programma dal SIF; le disposizioni di liquidazione del SIF compreso il reimpiego delle risorse attribuibili al contributo del programma operativo, restituite o da restituire al SIF o ancora disponibili dopo che tutte le garanzie sono state soddisfatte?   |               |  |
| L'accordo di finanziamento stabilisce i massimali dei costi di gestione in conformità all'art.43,comma 4 del Reg.1828/06?   |               |  |
| <b>Fondi di partecipazione</b>  |               |  |
| Nel caso di Fondi di partecipazione, l'accordo di finanziamento tiene conto delle conclusioni di una valutazione del divario tra l'offerta di tali strumenti e la domanda degli stessi da parte delle PMI?  |               |  |
| L'accordo di finanziamento, comprende in particolare: i termini e le condizioni per i contributi del POR al Fondo; gli inviti a manifestare interesse destinati agli strumenti di ingegneria finanziaria conformemente alle norme applicabili; la valutazione e la selezione degli strumenti di ingegneria finanziaria da parte dei fondi di partecipazione; la definizione e il controllo della politica di investimento o dei piani e degli interventi di sviluppo urbano mirati; la trasmissione di informazioni da parte del fondo all'AdG; la sorveglianza della realizzazione degli investimenti; le prescrizioni relative agli audit; le modalità del disimpegno del fondo dallo strumento di ingegneria finanziaria; le disposizioni di liquidazione del fondo di partecipazione, compreso il reimpiego delle risorse attribuibili al contributo del programma operativo, restituite in seguito a investimenti effettuati o ancora disponibili dopo che tutte le garanzie sono state soddisfatte? |               |  |
| Nel caso di strumenti di ingegneria finanziaria che finanziano imprese, le disposizioni relative alla definizione e al controllo della politica di investimento indicano le imprese destinatarie e i prodotti di ingegneria finanziaria da sostenere?   |               |  |
| L'accordo di finanziamento preveda la presentazione di rapporti periodici sull'avanzamento delle attività, sulle verifiche e di monitoraggio e sullo stato contabile del fondo approvata con atto formale dell'organo di amministrazione, vistato dal collegio dei revisori?  |               |  |
| <b>SIF diversi dai fondi di partecipazione e dai fondi di sviluppo urbano</b>   |               |  |
| Nel caso di SIF diversi dai fondi di partecipazione e dai fondi per lo sviluppo urbano che investono in imprese e in particolare in PMI, è stato previsto nell'accordo che tali investimenti possano essere effettuati solo al momento della creazione dell'impresa, nelle fasi iniziali, inclusa la costituzione del capitale di avviamento, o nella fase di espansione e solo in attività che i gestori dello strumento d'ingegneria finanziaria giudicano potenzialmente redditizie? E che non possano investire in imprese in difficoltà, a norma degli orientamenti comunitari in materia?   |               |  |

|   |               |                             |
|---|---------------|-----------------------------|
| L'accordo di finanziamento, comprende in particolare: i termini e le condizioni per i contributi del POR al Fondo; gli inviti a manifestare interesse destinati agli strumenti di ingegneria finanziaria conformemente alle norme applicabili; la valutazione e la selezione degli strumenti di ingegneria finanziaria da parte dei fondi di partecipazione; la definizione e il controllo della politica di investimento o dei piani e degli interventi di sviluppo urbano mirati; la trasmissione di informazioni da parte del fondo all'AdG; la sorveglianza della realizzazione degli investimenti; le prescrizioni relative agli audit; le modalità del disimpegno del fondo dallo strumento di ingegneria finanziaria; le disposizioni di liquidazione del fondo di partecipazione, compreso il reimpiego delle risorse attribuibili al contributo del programma operativo, restituite in seguito a investimenti effettuati o ancora disponibili dopo che tutte le garanzie sono state soddisfatte?   |               |                             |
| Nel caso di strumenti di ingegneria finanziaria che finanziano imprese, le disposizioni relative alla definizione e al controllo della politica di investimento indicano le imprese destinatarie e i prodotti di ingegneria finanziaria da sostenere?   |               |                             |
| <b>Fondi di Sviluppo Urbano</b>   |               |                             |
| L'accordo di finanziamento, comprende le disposizioni contenute nell'art. 45 del Reg.1828/06 della Commissione?   |               |                             |
| <b>PROCESSO DA SOTTOPORRE A VERIFICA: Attuazione dell'intervento del SIF</b>  | <b>S/N/NA</b> | <b>Descrizione/Commenti</b> |
| Sono stati rispettati gli obblighi di informazione e pubblicità da parte del SIF e del soggetto gestore (art.8 del Reg. CE n. 1828/2006)?   |               |                             |
| Sono stati presentati dal soggetto gestore, alle scadenze prestabilite dall'Atto di finanziamento e/o Direttive di attuazione, i rapporti periodici sull'avanzamento delle attività, sulle verifiche svolte e sullo "stato contabile del fondo" approvato con atto formale dell'organo di amministrazione e vistato dal collegio dei revisori?  |               |                             |
| Tutte le attività di carattere amministrativo, comprese eventuali procedure ad evidenza pubblica, da compiersi per l'attuazione degli interventi previsti per la gestione del SIF sono state rese dal soggetto gestore nel rispetto della normativa vigente regionale, nazionale e comunitaria?   |               |                             |
| E' stato verificato che le richieste di ammissione ai benefici del SIF siano state presentate dai potenziali beneficiari con i modelli e i documenti richiesti dal Regolamento del SIF e/o dal Piano di gestione?   |               |                             |
| Le richieste di ammissione ai benefici del SIF sono state istruite dal soggetto gestore nel rispetto dei termini previsti dal Regolamento del SIF e/o del Piano di gestione?  |               |                             |
| Sono stati verificati e rispettati, conformemente a quanto previsto dal Regolamento del SIF e/o Direttive di attuazione, i requisiti delle imprese beneficiarie dell'intervento con riferimento ai seguenti elementi: dimensione dell'impresa; settori di attività; regime di aiuti?<br>-Regolamento (CE) n. 1998/2006 della Commissione del 15 Dicembre 2006, pubblicato nella G.U.C.E. serie L n. 379 del 28 dicembre 2006 relativo all'applicazione degli articoli 87 e 88 del trattato CE agli aiuti d'importanza minore "de minimis"; Comunicazione della Commissione sull'applicazione degli articoli 87 e 88 del trattato CE agli aiuti di Stato<br>concessi sotto forma di garanzie, pubblicata sulla G.U.C.E., serie C n. 155/02 del 20 giugno 2008; Regolamento (CE) n. 800/2008 della Commissione del 6 agosto 2008 (Regolamento Generale di Esenzione per Categoria), pubblicato sulla G.U.C.E. serie L n. 214 del 9 agosto 2008; Carta degli Aiuti a Finalità Regionale 2007-2013 vigente alla data di approvazione della graduatoria e conforme alla Decisione della Commissione Europea di approvazione dell'Aiuto di Stato n. 324/2007 - Italia |               |                             |
| Sono stati verificati e rispettati, conformemente a quanto previsto dal Regolamento del SIF e/o Direttive di attuazione, i requisiti sulle operazioni ammissibili e modalità e intensità dell'intervento del SIF?   |               |                             |
| Nel caso di Fondi di controgaranzia e cogaranzia sono stati verificati i requisiti oggettivi e soggettivi dei Garanti previste nel Regolamento del SIF e/o nelle Direttive di attuazione?   |               |                             |
| E' stata adeguatamente conservata e archiviata tutta la documentazione presentata in sede di gara dalle imprese che hanno richiesto l'intervento del SIF e quella relativa alla fase di istruttoria e valutazione delle suddette richieste da parte del soggetto gestore?   |               |                             |
| Sono stati inseriti nel sistema informativo del POR FESR, i dati relativi all'avanzamento fisico, finanziario e procedurale degli interventi del SIF?   |               |                             |
| Sono stati effettuati dal soggetto gestore i controlli periodici sulla corretta applicazione del Regolamento del SIF e/o delle Direttive di attuazione nei rapporti con le singole imprese beneficiarie e/o garanti e soggetti finanziatori?  |               |                             |
| E' stata riscontrata l'evidenza documentale attestante lo svolgimento dei controlli documentali (chek list) e delle eventuali visite in loco da parte del soggetto gestore del SIF sulle imprese che hanno beneficiato del suo intervento?  |               |                             |

|  |               |                             |
|--|---------------|-----------------------------|
| In caso di eventuali irregolarità riscontrate nei confronti delle imprese beneficiarie del SIF, è presente la documentazione attestante le suddette irregolarità, il contraddittorio ed il successivo follow-up? |               |                             |
| La documentazione attestante le criticità o irregolarità riscontrate è stata inoltrata al RdLA?  |               |                             |
|  |               |                             |
| <b>PROCESSO DA SOTTOPORRE A VERIFICA: Rendicontazione</b>  | <b>S/N/NA</b> | <b>Descrizione/Commenti</b> |

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>Ammissibilità della spesa:</b>   |  |   |
| verificare la procedura per la predisposizione degli atti degli atti di impegno delle risorse finanziarie necessarie al rimborso delle spese di gestione del SIF  |  |   |
| I costi di gestione del SIF riconosciuti al soggetto gestore sono stati determinati nel rispetto delle percentuali massime previste dall'articolo 43 del Reg. CE 1828/2006?   |  |   |
| E' stata presentata dal soggetto gestore un'apposita relazione sullo stato contabile del SIF ed il rendiconto dei costi relativi alla realizzazione dell'intervento per il rimborso delle spese di amministrazione/gestione dello stesso? |  |   |
| Le fatture rendicontate sono complete e coerenti con il prospetto di rendicontazione?   |  |   |
| Le fatture rendicontate sono coerenti con gli impegni contrattuali assunti con l'atto di affidamento?   |  |   |
| Le fatture riportano separatamente la voce relativa all'IVA?  |  |   |
| Le fatture contengono i seguenti elementi?:   |  |   |
| - Data fattura (La fattura è stata emessa nel periodo ammissibile in coerenza con l'atto di affidamento?)   |  |   |
| - Descrizione dei servizi/prodotti (L'oggetto della fattura è inerente all'operazione e all'atto di affidamento?)   |  |   |
| - Importo   |  |   |
| - Iva (verificare la rendicontabilità dell'IVA)   |  |   |
| - Partita IVA/ Codice fiscale   |  |   |
| - Estremi del beneficiario (verificare la corrispondenza con l'operazione)  |  |   |
| Le fatture sono state annullate con la dicitura: "Po Fesr 2007/2013"?   |  |   |
| <b>Ammissibilità dei pagamenti:</b>   |  |   |
| Sono presenti documenti comprovanti i pagamenti per ognuna delle fatture?   |  |   |
| In particolare:   |  |   |
| - Tipologia di documento attestante la liquidazione (e/c bancario, contabile bancaria o mandato quietanzato)  |  |   |
| - Data di liquidazione (avvenuta nel periodo ammissibile?)  |  |   |
| - Importo (corrispondente a quello indicato in fattura?)  |  |   |
| - Il documento comprovante il pagamento riporta gli estremi della fattura?  |  |   |
| L'impegno, la fattura e il pagamento corrispondente, hanno un comune destinatario?  |  |   |
| E' presente il DURC emesso da non oltre 30 gg?  |  | indicare i provvedimenti amministrativi correlati |
|   |  |   |
| <b>specifiche delle fatture controllate</b>   |  |   |
| si veda il dettaglio dei titoli di spesa riportati in tabella   |  |   |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>ESITO FINALE DEI CONTROLLI</b>                  |  |  |
| <i>Investimento rendicontato dal beneficiario:</i> |  |  |
| <i>Investimento ammissibile</i>                    |  |  |
| <i>Investimento non ammissibile</i>                |  |  |
| <i>agevolazione erogabile</i>                      |  |  |

DATA

|                                 |
|---------------------------------|
| <b>INCARICATI DEL CONTROLLO</b> |
| FIRMA                           |

UFFICIO CONTROLLI - IL RESPONSABILE

FIRMA

**Allegati:**

Tabella dei documenti (modello rendiconto)



## Modello Rendiconto

Rendiconto n°: *inserire il numero progressivo per Piano esaminato*

**data:** *Data compilazione*

[illegible]

|        |  |  |  |
|--------|--|--|--|
| totale |  |  |  |
|--------|--|--|--|

LUOGO E DATA

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| <b>INCARICATI DEL CONTROLLO</b> |  |
| FIRMA                           |  |

|  |  |
|--|--|
| <b>UFFICIO CONTROLLI - IL RESPONSABILE</b> |  |
| FIRMA                                      |  |