

Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato						
Sistema Monitoraggio Controlli						
Dettaglio Checklist						
Programma Operativo:						
Periodo di Riferimento:						
Codice CUP:						
Codice Locale Operazione:						
Data Inizio Controllo:						
Progressivo Controllo:						
Fondo:						
Tipo Checklist:	Progetti Generatori di Entrate;					
Livello	Testo	Riferimento Normativo	Indicazione	Documenti	Risposte	Note
C	Checklist PGE					
T	Punti di controllo					
ST	Punti di controllo					
1	Se l'operazione genera entrate nette dopo il suo completamento, l'Autorità di Gestione (AdG)/Organismo Intermedio (OI) ha effettivamente trattato l'operazione quale "Progetto Generatore di Entrate" (PGE), applicando l'art. 61, Reg. (UE) n. 1303/2013?	art. 61, comma 1, Reg. (UE) n. 1303/2013	La presente Checklist costituisce un'integrazione alla Checklist principale sull'operazione oggetto di audit, cui si rinvia per l'analisi degli			
2	L'eventuale mancata applicazione delle disposizioni di cui all'art. 61, Reg. (UE) n. 1303/2013 è giustificata in quanto l'operazione rientra in una delle seguenti categorie escluse dallo stesso art. 61 citato:	art. 61, commi 7 e 8, Reg. (UE) n. 1303/2013				
2.1	operazioni o parti di operazioni sostenute esclusivamente dal FSE,					
2.2	Operazioni il cui costo ammissibile totale prima dell'applicazione dei paragrafi da 1 a 6 non supera 1.000.000 Euro,					
2.3	assistenza rimborsabile soggetta all'obbligo di rimborso completo o premi,					
2.4	assistenza tecnica,					
2.5	sostegno da o a Strumenti Finanziari,					
2.6	operazioni per le quali il sostegno pubblico assume la forma di somme forfetarie o tabelle standard di costi unitari,					
2.7	operazioni eseguite nell'ambito di un piano d'azione comune,					
2.8	operazioni per le quali gli importi o i tassi del sostegno sono definiti nell'allegato II del regolamento FEASR,					
3	Le entrate nette potenziali dell'operazione sono state calcolate in anticipo (ex ante)?	art. 61, comma 3, Reg. (UE) n. 1303/2013				
4	Il metodo per calcolare le entrate nette potenziali dell'operazione ex ante è stato scelto dell'AdG per settore, sottosettore o tipo di operazione?	vedi sopra				
5	Il metodo per calcolare le entrate nette potenziali dell'operazione ex ante è stato esclusivamente uno dei seguenti:	vedi sopra				

5.1	applicazione di una percentuale forfettaria di entrate nette per il settore o sottosettore applicabile all'operazione (cfr. Nota 1)	art. 61, comma 3, lett a) Reg. (UE) n. 1303/2013	NOTA 1 Si ricorda che, in tal caso, si presume che tutte le entrate nette generate durante l'esecuzione e dopo il			
5.2	Nel caso di tasso forfettario diverso da quelli stabiliti nella disciplina UE, prima che fosse applicato tale tasso forfettario, l'Autorità di Audit ha verificato che tale tasso fosse stato stabilito secondo un metodo giusto, equo e verificabile basato su dati storici o criteri oggettivi?	art. 61, comma 3, lett a bis) Reg. (UE) n. 1303/2013	Precisare i riferimenti alla documentazion concernente tale verifica			
5.3	calcolo delle entrate nette attualizzate del funzionamento, tenendo conto del periodo di riferimento adeguato per il settore o sottosettore applicabile all'operazione, della redditività normalmente attesa per la categoria di investimento in questione, l'applicazione del principio "chi inquina paga" e, se del caso, di considerazioni di equità collegate alla prosperità relativa dello Stato membro o	art. 61, comma 3, lett b) Reg. (UE) n. 1303/2013				
6	Ove il costo d'investimento non fosse integralmente ammissibile al cofinanziamento, le entrate nette sono state imputate all'operazione con un corretto calcolo pro rata, in proporzione alla parte ammissibile e a quella non ammissibile del costo d'investimento stesso?	art. 61, comma 1, Reg. (UE) n. 1303/2013				
7	La spesa ammissibile dell'operazione o cofinanziata dai Fondi SIE è stata ridotta anticipatamente e dell'ammontare corretto, in relazione alle entrate nette potenziali dell'operazione di cui ai punti di controllo precedenti?	art. 61, comma 2, Reg. (UE) n. 1303/2013				
8	Qualora le entrate nette non siano state valutate ex ante, sono soddisfatte le condizioni che seguono:	art. 61, comma 6, Reg. (UE) n. 1303/2013				
8.1	è obiettivamente impossibile valutare le entrate in anticipo sulla base di uno dei metodi indicati ai commi 3 o 5 dell'art. 61, Reg. (UE) n. 1303/2013,					
8.2	le entrate nette generate entro i tre anni successivi al completamento di un'operazione o entro il termine per la presentazione dei documenti per la chiusura del Programma, se precedente, sono detratte dalla spesa dichiarata alla Commissione?		Ove tale periodo non sia trascorso al momento dell'audit, verificare se tale deduzione sia prevista ed accertare successivamente l'effettiva			
ST	Elementi di analisi applicabili in caso di determinazione delle entrate tramite applicazione di una percentuale forfettaria					
1	La percentuale forfettaria applicata è quella corretta per il settore o sottosettore applicabile all'operazione, secondo la definizione di cui all'Allegato V del Reg. (UE) n. 1303/2013 o di cui a un correlato atto delegato? (Le percentuali forfettarie di entrate nette stabilite allo stato dai Regolamenti UE sono le seguenti:	art. 61, comma 3, lett. a), Reg. (UE) n. 1303/2013				
2	Nel caso l'AdG abbia applicato la percentuale forfettaria stabilita dal Reg. (UE) n. 1516/2015 per il settore della ricerca, dello sviluppo e dell'innovazione (o eventuali percentuali stabilite da successivi Atti delegati della Commissione Europea, o CE), l'operazione interessata era "nuova"? (Si dovrà fare riferimento all'esistenza o meno dell'operazione alla data di adozione dell'Atto	vedi sopra				
3	Nei casi diversi dai due precedenti, il tasso forfettario di entrate nette applicato per un settore o sottosettore è quello previamente esaminato dall'AdA?	art. 61, comma 3, lett a bis) Reg. (UE) n. 1303/2013				
ST	Elementi di analisi applicabili in caso di determinazione delle entrate tramite calcolo delle entrate nette attualizzate					
1	Le entrate nette attualizzate dell'operazione sono state calcolate secondo la seguente formula? Entrate nette attualizzate = (Entrate attualizzate - Costi attualizzati) + Valore residuo dell'investimento (valore residuo da includere nel calcolo delle entrate nette attualizzate dell'operazione solo se le relative entrate sono superiori ai costi).	artt. 15, comma 1, e 18 Reg. (UE) n. 480/2014				
2	Ai fini del calcolo delle entrate nette attualizzate, le entrate sono state determinate come segue:	art. 61, comma 1, Reg. (UE) n. 1303/2013 art. 16, Reg. (UE) n. 480/2014				
2.1	Sono stati considerati i flussi finanziari in entrata pagati direttamente dagli utenti per beni o servizi forniti dall'operazione;					
2.2	in particolare, ove applicabile, sono state considerate le tariffe direttamente a carico degli utenti per l'utilizzo dell'infrastruttura;					
2.3	ove applicabile, i diritti di utenza sono stati fissati in conformità al principio «chi inquina paga»;					

2.4	se del caso, i diritti di utenza hanno tenuto conto delle questioni legate all'accessibilità economica;					
2.5	se l'operazione ha aggiunto nuovi asset a integrazione di un servizio o di un'infrastruttura preesistenti, si è tenuto conto sia delle contribuzioni dei nuovi utenti sia delle contribuzioni aggiuntive degli utenti esistenti del servizio o dell'infrastruttura nuovi o ampliati;					
2.6	ove applicabile, sono state considerate le entrate derivanti dalla vendita o locazione di terreni o immobili;					
2.7	ove applicabile, sono stati considerati i pagamenti per i servizi;					
2.8	Le entrate non hanno compreso i trasferimenti dai bilanci nazionali o regionali o dai sistemi nazionali di assicurazione pubblica					
3	Ai fini del calcolo delle entrate nette attualizzate, i costi sono stati determinati come segue:	art. 61, comma 1, Reg. (UE) n. 1303/2013 art. 17, Reg. (UE) n. 480/2014				
3.1	sono stati considerati i costi sostenuti durante il periodo di riferimento di cui all'art. 15, comma 2, Reg. (UE) n. 480/2014 (cfr. infra);					
3.2	sono stati considerati i costi di sostituzione di attrezzature con ciclo di vita breve in modo da garantire il funzionamento tecnico dell'operazione;					
3.3	sono stati considerati i costi operativi fissi, compresi i costi di manutenzione, quali i costi del personale, di manutenzione e riparazione, di gestione e amministrazione generale e di assicurazione;					
3.4	sono stati considerati i costi operativi variabili, compresi i costi di manutenzione, quali i costi per il consumo di materie prime, di energia e altro materiale di processo e i costi di manutenzione e riparazione necessari per prolungare la durata dell'operazione;					
3.5	i risparmi sui costi operativi generati dall'operazione sono stati trattati come entrate nette, a meno che non siano compensati da una pari riduzione delle sovvenzioni per il funzionamento (con l'eccezione dei risparmi sui costi derivanti dall'attuazione delle misure di efficienza energetica)?					
4	Inoltre, le entrate e i costi sono stati determinati:	art. 15, comma 3, Reg. (UE) n. 480/2014				
4.1	applicando il metodo incrementale, ovvero confrontando le entrate e i costi in uno scenario comprendente il nuovo investimento con le entrate e i costi nello scenario senza il nuovo investimento,					
4.2	considerando le entrate e i costi del nuovo investimento (opzione applicabile in caso di operazione costituita da un nuovo asset)?					
5	Il calcolo delle entrate nette attualizzate si è basato su importi che IVA esclusa, se l'IVA non è un costo ammissibile per l'operazione?	art. 15, comma 4, Reg. (UE) n. 480/2014				
6	Nel calcolo dei costi e delle entrate sono stati presi in considerazione soltanto i flussi di cassa destinati a essere erogati o incassati nell'ambito dell'operazione?	art. 19, comma 1, Reg. (UE) n. 480/2014				
7	I flussi di cassa sono stati stabiliti per ogni anno in cui sono erogati o riscossi nell'ambito dell'operazione, nel periodo di riferimento di cui all'art. 15, comma 2, Reg. (UE) n. 480/2014? (cfr. infra)	vedi sopra				

8	Sono state escluse dal calcolo voci contabili non di cassa, quali l'ammortamento, eventuali riserve per costi di sostituzione futuri e le riserve per sopravvenienze passive?	art. 19, comma 2, Reg. (UE) n. 480/2014				
9	Il periodo di riferimento considerato è quello applicabile al settore ove ricade l'operazione? (I periodi di riferimento stabiliti dal Reg. (UE) n. 480/2014 sono i seguenti: è 30 anni per i settori delle ferrovie e dell'approvvigionamento idrico/gestione del ciclo delle acque; è 25-30 anni per i settori delle strade, della gestione dei rifiuti e del trasporto urbano;	art. 15, comma 2, Reg. (UE) n. 480/2014				
10	Il periodo di riferimento preso in esame ha compreso il periodo di attuazione dell'operazione?	vedi sopra				
11	Nel caso in cui gli asset di un'operazione abbiano una durata di vita predeterminata maggiore del periodo di riferimento di cui all'art. 15, comma 2, Reg. (UE) n. 480/2014 (cfr. supra), il valore residuo dell'investimento è stato determinato calcolando il valore attuale netto dei flussi di cassa negli anni di vita rimanenti dell'operazione?	art. 18, Reg. (UE) n. 480/2014				
12	In caso di utilizzo di altri metodi di calcolo del valore residuo, sono state debitamente giustificate le circostanze che motivano l'impiego di tale metodo?	vedi sopra				
13	I flussi di cassa sono attualizzati utilizzando un tasso di attualizzazione finanziaria del 4% in termini reali (parametro di riferimento indicativo per le operazioni di investimento pubblico cofinanziate dai Fondi SIE)?	art. 19, comma 3, Reg. (UE) n. 480/2014				
14	In caso di impiego di un tasso di attualizzazione finanziaria diverso dal 4%	art. 19, comma 4, Reg. (UE) n. 480/2014				
14.1	la scelta del tasso adottato è stata motivata;					
14.2	il valore del tasso di attualizzazione (diverso dal 4%) è stato giustificato in particolare sulla base i) delle specifiche condizioni macroeconomiche dello Stato membro interessato e delle tendenze e congiunture macroeconomiche internazionali, oppure ii) della natura dell'investitore o della struttura di attuazione, quali i partenariati pubblico-privato; oppure iii) della natura del settore					
14.3	l'AdG garantisce un'applicazione coerente del tasso di attualizzazione adottato a operazioni simili nello stesso settore;					
15	Le entrate nette generate durante l'esecuzione dell'operazione, derivanti da fonti di entrate non prese in considerazione nel determinare le entrate nette potenziali dell'operazione, sono state detratte dalle spese ammissibili dell'operazione?	art. 61, comma 3, Reg. (UE) n. 1303/2013	Ove tale periodo non sia trascorso al momento dell'audit, verificare se tale deduzione sia prevista ed accertare successivamente l'effettiva			
16	La detrazione dalle spese ammissibili delle entrate nette generate da fonti inizialmente non considerate è avvenuta al massimo nella richiesta di pagamento finale presentata dal Beneficiario?	vedi sopra				
17	Sono state rispettate eventuali norme nazionali relative al metodo di detrazione delle entrate nette dalle spese dell'operazione incluse in una Domanda di pagamento presentata alla CE?	art. 61, comma 4, Reg. (UE) n. 1303/2013				

Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato						
Sistema Monitoraggio Controlli						
Dettaglio Checklist						
Programma Operativo:						
Periodo di Riferimento:						
Codice CUP:						
Codice Locale Operazione:						
Data Inizio Controllo:						
Progressivo Controllo:						
Fondo:						
Tipo Checklist:						
Livello	Testo	Riferimento Normativo	Indicazione	Documenti	Risposte	Note
Titolo						
Sottotitolo						
Domanda					Dominio di valori ammesso: 'Si' (o '1') 'No' (o '2') 'Non Applicabile' (o '3')	Valorizzazione libera (nessun dominio specifico)

L'unico livello da compilare è quello relativo alle domande. I campi da valorizzare sono esclusivamente quelli evidenziati, all'interno dei quali è indicato il rispettivo dominio.
Se si editano valori in campi differenti da quelli specificati, al momento del caricamento a sistema della checklist, tali valori saranno ignorati.
Se si editano valori nei campi specificati che non rientrano nel dominio indicato, al momento del caricamento a sistema della checklist, questo restituirà un errore.
E' possibile scrivere sia in maiuscolo che in minuscolo.

Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato						
Sistema Monitoraggio Controlli						
Dettaglio Checklist						
Programma Operativo:	2014IT05SFFF021 - POR Sardegna FSE					
Periodo di Riferimento:	01/07/2017 - 30/06/2018					
Codice CUP:						
Codice Locale Operazione:						
Data Inizio Controllo:	29/11/2018					
Progressivo Controllo:	2301					
Fondo:	F.S.E.					
Tipo Checklist:	Conti					
Livello	Testo	Riferimento Normativo	Indicazione	Documenti	Risposte	Note
T	Titolo					
ST	Sottotitolo					
1	Domanda				1 esempio nota si	
T	Titolo 2					
ST	sottotitolo 1					
1	Macro domanda					
1.1	domanda				2 esempio nota no	
ST	sottotitolo 2					
1	domanda 1				Non Applicabile	esempio nota non applicabile
2	domanda 2				3 esempio nota valore numerico	