



Autorità di Audit della Regione Sardegna

POR FESR Sardegna – CCI 2014IT16RFOP015
PO FSE Sardegna – CCI 2014IT05SFOP021

Allegato 3c
Checklist audit dei conti

**AMMINISTRAZIONE ...
PROGRAMMA OPERATIVO**

AUTORITA' DI AUDIT

Check list per l'audit dei conti

(art. 137 del Reg. UE 1303/2013, art. 29 del Reg. (UE) 480/2014 e art.7 e Allegato VII del Reg. (UE) 1011/2014)

Periodo di riferimento dell'audit dei conti

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Codice Programma Operativo: | |
| Titolo Programma Operativo: | |
| Fondo: | |
| Autorità di Audit: | |
| PRINCIPALI INFORMAZIONI | |
| AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE | |
| Struttura di riferimento: | |
| Indirizzo: | |
| Nominativo referente: | |
| Contatti: | |
| Altri Enti/Organismi coinvolti | |
| INFORMAZIONI SULL'ATTIVITA' DI CONTROLLO | |
| Data del controllo: | |
| Incaricati dell'Audit | |
| Controllore interno: | Nome – Cognome Ufficio |
| Controllore esterno: | Nome – Cognome del controllore Nome della società esterna |
| <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end;"><div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><div style="border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">Compilato da:</div><div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"><div style="width: 45%;">Data</div><div style="width: 45%;">Nominativo</div></div></div><div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><div style="border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">Controllato da:</div><div style="display: flex; justify-content: space-between; width: 100%;"><div style="width: 45%;">Data</div><div style="width: 45%;">Nominativo</div></div></div><div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><div style="border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">Autorità di Audit:</div><div style="height: 30px;"></div></div></div> | |

| ***Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato*** | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|----------|------|---------------------|-------------|--|
| ***Sistema Monitoraggio Controlli*** | | | | | | | | |
| ***Template Checklist*** | | | | | | | | |
| Programma Operativo: | | | | | | | | |
| Tipo Attivita': | Audit dei conti | | | | | | | |
| Tipo Checklist: | Conti | | | | | | | |
| Titolarita' Checklist: | Igrue | | | | | | | |
| Livello | Testo | Riferimento normativo | Positivo | Negativo | N.a. | Documenti esaminati | Indicazione | |
| C | Checklist audit sui Conti | | | | | | | |
| T | Verifiche generali sui Conti | | | | | | | |
| ST | Punti di controllo | | | | | | | |
| 1 | L'AdC ha predisposto la bozza dei Conti relativi alle spese che sono state sostenute, durante il pertinente periodo di riferimento, entro una tempistica congrua? | | | | | | | |
| 2 | L'AdA ha ricevuto i Conti predisposti dall'AdC in tempo utile? | | | | | | | |
| 3 | Tali Conti sono corredati di una Dichiarazione di gestione la quale conferma che, secondo i responsabili della gestione dei fondi: i) le informazioni sono presentate correttamente, complete ed esatte, ii) le spese sono state effettuate per le finalità previste, quali definite nella normativa settoriale, iii) i sistemi di controllo predisposti offrono le necessarie garanzie quanto alla legittimità e regolarità delle operazioni sottostanti? | art. 63 par. 6 del Reg. 1046/2018 | | | | | | |
| 4 | I Conti coprono il periodo contabile di riferimento? (Per "periodo contabile" si intende, a norma dell'art. 2 comma 29 del Reg. 1303/2013, il periodo che va dal 1 luglio al 30 giugno, tranne per il primo anno del periodo di programmazione, relativamente al quale si intende il periodo che va dalla data di inizio dell'ammissibilità della spesa al 30 giugno 2015. Il periodo contabile finale andrà dal 1 luglio 2023 al 30 giugno 2024.) | art. 137 par. 1 del Reg. 1303/2013 | | | | | | |
| 5 | I dati indicati all'interno dei Conti sono adeguatamente dettagliati, ovvero, a livello di ciascuna Priorità e, se del caso, a livello di ogni Fondo e categoria di Regioni? | | | | | | | |
| 6 | I Conti sono stati redatti secondo il modello di cui all'allegato VII del Reg. 1011/2014? | art. 7 del Reg. 1011/2014 | | | | | | |
| T | Verifiche relative alla completezza dei conti | | | | | | | |
| ST | Punti di controllo | | | | | | | |
| 1 | I Conti includono tutti i seguenti elementi: | art. 137 par. 1 del Reg. 1303/2013 | | | | | | |
| 1.1 | l'importo totale di spese ammissibili registrato dall'Autorità di Certificazione nei propri sistemi contabili, che è stato inserito all'interno delle Domande di pagamento presentate alla Commissione, entro il 31 luglio successivo alla fine del periodo contabile. | | | | | | | |
| 1.2 | l'importo totale della spesa pubblica corrispondente sostenuta, per lo stesso periodo contabile, per l'esecuzione delle operazioni; | | | | | | | |
| 1.3 | l'importo totale dei pagamenti corrispondenti effettuati ai Beneficiari; | | | | | | | |
| 1.4 | gli importi ritirati e recuperati nel corso del periodo contabile; | | | | | | | |
| 1.5 | gli importi da recuperare al termine del periodo contabile; | | | | | | | |
| 1.6 | i recuperi effettuati a norma dell'articolo 71 del Reg. (UE) n. 1303/2013; | | | | | | | |
| 1.7 | gli importi non recuperabili; | | | | | | | |
| 1.8 | gli importi dei contributi del Programma erogati agli Strumenti Finanziari a norma dell'articolo 41, paragrafo 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013 e da questi ai percettori finali; | | | | | | | |
| 1.9 | gli anticipi erogati per gli aiuti di Stato di cui all'articolo 131, paragrafo 4, del Reg. (UE) n. 1303/2013 e le relative quote trasformate in spesa ammissibile entro tre anni o meno | | | | | | | |
| 1.10 | per ciascuna Priorità, un riepilogo tra le spese dichiarate ai sensi della lettera a) dell'art. 137 par. 1 del Reg. 1303/2013 e le spese dichiarate rispetto al medesimo periodo contabile nelle Domande di pagamento, accompagnato da una spiegazione delle differenze; | | | | | | | |
| 2 | I Conti includono i prefinanziamenti e gli importi per i quali sono in corso o sono state completate procedure di recupero? | art. 63 par. 6 del Reg. 1046/2018 | | | | | | |
| 3 | I dati contenuti nei Conti sono supportati da documenti contabili sottostanti ovvero trovano corrispondenza nei documenti contabili giustificativi? | art. 29 par. 5 del Reg. 480/2014 | | | | | | |
| 3.1 | Tali documenti sono adeguatamente conservati a cura delle Autorità competenti (o Organismi) e dei Beneficiari? | | | | | | | |

| Livello | Testo | Riferimento normativo | Positivo | Negativo | N.a. | Documenti esaminati | Indicazione |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------|----------|------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| T | Verifiche di sostanza sui Conti al fine di accertare l'accuratezza e la veridicità dei relativi importi | | | | | | |
| ST | Punti di controllo | | | | | | |
| 1 | L'importo totale delle spese ammissibili registrato dall'Autorità di Certificazione nei propri sistemi contabili (a norma dell'articolo 137, paragrafo 1, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013) corrisponde alle spese e al relativo contributo pubblico che configurano all'interno delle Domande di pagamento presentate alla Commissione Europea, entro il 31 luglio successivo alla fine del periodo contabile? Verificare l'Appendice 8 dei Conti. Si sottolinea che la correttezza delle spese e del relativo contributo pubblico, inclusi nelle Domande di pagamento intermedie presentate durante il periodo contabile, è oggetto di audit delle operazioni. | art. 29 par. 5 del Reg. 480/2014 | | | | | |
| 1.1 | In caso di differenze, verificare che nei Conti siano state fornite spiegazioni adeguate circa gli importi di riconciliazione. | | | | | | Evidenziare anche se si registra coerenza tra i Conti e il Riepilogo dei controlli a cura dell'AdG |
| 2 | L'importo totale dei pagamenti corrispondenti alle spese certificate effettuati ai Beneficiari indicato nei Conti è stato corrisposto ai Beneficiari ai sensi dell'articolo 132, comma 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013 e corrisponde alle registrazioni contabili sottostanti a livello di AdC/AdG? Tale verifica può essere effettuata su una base campionaria ed è possibile utilizzare i risultati delle verifiche effettuate durante gli audit delle operazioni. | | | | | | |
| 3 | Gli importi ritirati durante il periodo contabile, riportati nei Conti, corrispondono agli importi iscritti nei sistemi contabili dell'Autorità di Certificazione? Effettuare una verifica, eventualmente campionaria, anche al fine di verificare che tali importi si basino su decisioni motivate dell'AdG o dell'AdC responsabile, in particolare a seguito dello svolgimento delle relative attività di controllo (acquisire i relativi verbali e Checklist di controllo). Verificare la coerenza di tali dati con le informazioni divulgate nella RAC e nel Riepilogo annuale dei controlli. | art. 29 par. 5 del Reg. 480/2014 | | | | | La selezione dovrà essere effettuata in modo casuale e dovranno essere selezionati almeno 10 casi per ciascuna tipologia (importi ritirati, recuperati, da recuperare, recuperi effettuati e importi non recuperabili). Evidenziare anche se si registra coerenza tra i Conti e il Riepilogo dei controlli a cura dell'AdG |
| 4 | Gli importi recuperati durante il periodo contabile, riportati nei Conti, corrispondono agli importi iscritti nei sistemi contabili dell'autorità di certificazione? Effettuare una verifica, eventualmente campionaria, anche al fine di verificare che tali importi si basino su decisioni motivate dell'AdG o dell'AdC responsabile, in particolare a seguito dello svolgimento delle relative attività di controllo (acquisire i relativi verbali e Checklist di controllo). Verificare la coerenza di tali dati con le informazioni divulgate nella RAC e nel Riepilogo annuale dei controlli. | | | | | | |
| 5 | Gli importi da recuperare alla fine del periodo contabile, riportati nei Conti, corrispondono agli importi iscritti nei sistemi contabili dell'Autorità di Certificazione? Effettuare una verifica, eventualmente campionaria, anche al fine di verificare che tali importi si basino su decisioni motivate dell'AdG o dell'AdC responsabile, in particolare a seguito dello svolgimento delle relative attività di controllo (acquisire i relativi verbali e Checklist di controllo). Verificare la coerenza di tali dati con le informazioni divulgate nella RAC e nel Riepilogo annuale dei controlli. | | | | | | |
| 6 | Il recupero effettuato a norma dell'articolo 71 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, riportato nei Conti, corrispondono agli importi iscritti nei sistemi contabili dell'Autorità di Certificazione? Effettuare una verifica, eventualmente campionaria, anche al fine di verificare che tali importi si basino su decisioni motivate dell'AdG o dell'AdC responsabile, in particolare a seguito dello svolgimento delle relative attività di controllo (acquisire i relativi verbali e Checklist di controllo). Verificare la coerenza di tali dati con le informazioni divulgate nella RAC e nel Riepilogo annuale dei controlli. | | | | | | |
| 7 | Gli importi non recuperabili, riportati nei Conti, corrispondono agli importi iscritti nei sistemi contabili dell'Autorità di Certificazione? Effettuare una verifica, eventualmente campionaria, anche al fine di verificare che tali importi si basino su decisioni motivate dell'AdG o dell'AdC responsabile, in particolare a seguito dello svolgimento delle relative attività di controllo (acquisire i relativi verbali e Checklist di controllo). Verificare la coerenza di tali dati con le informazioni divulgate nella RAC e nel Riepilogo annuale dei controlli. | | | | | | |
| 8 | Verificare se ogni irregolarità precedentemente individuata nelle spese sottoposte ad audit è stata trattata correttamente e se le rettifiche corrispondenti sono state registrate nel sistema di contabilità dell'AdC. | | | | | | |
| 9 | Verificare se alcune spese previamente incluse in una Domanda di pagamento intermedio per il periodo contabile siano state escluse e in caso affermativo, effettuare degli approfondimenti in merito alle relative motivazioni. | art. 137 par. 2 del Reg. 1303/2013 e art. 29 par. 5 del Reg. 480/2014 | | | | | Effettuare una verifica campionaria. Evidenziare anche se si registra coerenza tra i Conti e il Riepilogo dei controlli a cura dell'AdG |
| 10 | Nello specifico, verificare che i risultati di ogni attività di audit o di controllo svolti nel periodo contabile di riferimento si riflettano nei Conti. (Ciò significa che tutte le spese non ammissibili individuate durante gli audit e i controlli devono essere dedotte prima che i conti siano presentati alla Commissione Europea.) Audit di sistema Audit delle operazioni Audit effettuati dalla Commissione Europea Controlli effettuati dalle altre Autorità di programma (verifiche amministrative, verifiche in loco, controlli effettuati dalle Autorità di Certificazione) Audit della Corte dei Conti Europea | art. 137 par. 2 del Reg. 1303/2013 | | | | | Evidenziare i pertinenti esiti degli audit svolti dall'AdA (o da altri Organismi), anche se privi di impatto finanziario |

| Livello | Testo | Riferimento normativo | Positivo | Negativo | N.a. | Documenti esaminati | Indicazione |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------|----------|------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11 | Verificare se le informazioni e la documentazione disponibile presso l'AdG e l'AdC siano adeguate a giustificare i contributi del programma erogati agli Strumenti Finanziari e da questi ai percettori finali, ivi incluso il rispetto delle relative soglie di certificazione. | art. 29 par. 5 del Reg. 480/2014 | | | | | Effettuare una verifica campionaria. Evidenziare i pertinenti esiti degli audit svolti dall'AdA (o da altri Organismi), anche se privi di impatto finanziario |
| 12 | Verificare se le informazioni e la documentazione disponibile presso l'AdG e l'AdC siano adeguate a giustificare: | art. 131 del Reg. 1303/2013 | | | | | |
| 12.1 | gli anticipi versati al Beneficiario dall'organismo che concede l'aiuto oppure, qualora lo Stato membro abbia deciso che il Beneficiario è l'organismo che concede l'aiuto a norma dell'articolo 2, punto 10, del Rg. (UE) n. 1303/2013, versati dal Beneficiario all'organismo che riceve l'aiuto | | | | | | |
| 12.2 | l'importo che entro tre anni dal pagamento dell'anticipo è stato coperto dalle spese pagate sostenute dal Beneficiario oppure, qualora lo Stato membro abbia deciso che il Beneficiario è l'organismo che concede l'aiuto a norma dell'articolo 2, punto 10, del Reg. (UE) n. 1303/2013, dall'organismo che riceve l'aiuto | | | | | | |
| 13 | E' stata verificata quindi la coerenza dei dati nei Conti con le informazioni fornite nella RAC e nel Riepilogo annuale dei controlli relative alle rettifiche finanziarie e agli importi esclusi dai Conti ex articolo 137, comma 2, del Reg. (UE) n. 1303/2013, derivanti da verifiche di gestione, audit e altri controlli? | | | | | | |
| 14 | Verificare la correttezza dei dati esposti: | Allegato VII del Reg. 1011/2014 | | | | | |
| 14.1 | nell'Appendice 1 dell'Allegato VII del Reg. 1011/2014 - "Importi registrati nei sistemi contabili dell'autorità di certificazione — articolo 137, paragrafo 1, lettera a), del regolamento (UE) n. 1303/2013"; | | | | | | |
| 14.2 | nell'Appendice 2 dell'Allegato VII del Reg. 1011/2014 - "Importi ritirati e recuperati durante il periodo contabile — articolo 137, paragrafo 1, lettera b), del regolamento (UE) n. 1303/2013"; | | | | | | |
| 14.3 | nell'Appendice 3 dell'Allegato VII del Reg. 1011/2014 - "Importi da recuperare alla chiusura del periodo contabile — articolo 137, paragrafo 1, lettera b), del regolamento (UE) n. 1303/2013"; | | | | | | |
| 14.4 | nell'Appendice 4 dell'Allegato VII del Reg. 1011/2014 - "Recuperi effettuati a norma dell'articolo 71 del regolamento (UE) n. 1303/2013 durante il periodo contabile — articolo 137, paragrafo 1, lettera b), del regolamento (UE) n. 1303/2013"; | | | | | | |
| 14.5 | nell'Appendice 5 dell'Allegato VII del Reg. 1011/2014 - "Importi irrecuperabili alla chiusura del periodo contabile — articolo 137, paragrafo 1, lettera b), del regolamento (UE) n. 1303/2013"; | | | | | | |
| 14.6 | nell'Appendice 6 dell'Allegato VII del Reg. 1011/2014 - "Importi dei contributi per programma erogati agli strumenti finanziari a norma dell'articolo 41 del regolamento (UE) n. 1303/2013 (dati cumulativi dall'inizio del programma) — articolo 137, paragrafo 1, lettera c), del regolamento (UE) n. 1303/2013"; | | | | | | |
| 14.7 | nell'Appendice 7 dell'Allegato VII del Reg. 1011/2014 - "Anticipi versati nel quadro di Aiuti di Stato a norma dell'articolo 131, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 1303/2013 (dati cumulativi dall'inizio del programma) — articolo 137, paragrafo 1, lettera c), del regolamento (UE) n. 1303/2013"; | | | | | | |
| 14.8 | nell'Appendice 8 dell'Allegato VII del Reg. 1011/2014 - "Riconciliazione delle spese — articolo 137, paragrafo 1, lettera d), del regolamento (UE) n. 1303/2013". | | | | | | |
| T | Verifica di esistenza e coerenza della pista di controllo applicabile | | | | | | |
| ST | Punti di controllo | | | | | | |
| 1 | Verifica che sia stata predisposta una adeguata pista di controllo. | | | | | | |
| 2 | Verifica che la pista di controllo predisposta sia stata osservata. | | | | | | |
| C | Conclusioni | | | | | | |
| T | Conclusioni | | | | | | |
| ST | Conclusioni | | | | | | |
| 1 | Specificare se l'AdA può concludere che i conti forniscono un quadro fedele e veritiero, come stabilito all'articolo 29, paragrafo 5, del regolamento (UE) n. 480/2014, e che le spese nei conti delle quali è stato chiesto il rimborso alla Commissione sono legittime e regolari, o in caso contrario spiegare le motivazioni e indicare le correzioni/rettifiche che l'AdC deve effettuare a livello di Conti prima della trasmissione alla Commissione Europea entro il 15/02 dell'esercizio successivo al periodo contabile di riferimento. | | | | | | |