

Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato								
Sistema Monitoraggio Controlli								
Dettaglio Checklist								
Programma Operativo:								
Periodo di Riferimento:								
Organismo Controllato:	Autorità di Certificazione - REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA							
Data Inizio Controllo:								
Progressivo Controllo:								
Fondo:								
Titolarita' Checklist:								
Livello	Testo	Riferimento Normativo	Indicazione	Documenti	Risposte	Note	Test di conformità	Note Test di conformità
R	Adeguate separazione delle funzioni e sistemi adeguati di monitoraggio nei casi in cui l'autorità responsabile affidi l'esecuzione dei compiti a un altro organismo	Articolo 72, lettere a), b) e e), articolo 123, paragrafi 2 e 6, articolo 126, del Regolamento (UE) n. 1303/2013			Funziona parzialmente. Sono necessari significativi miglioramenti			
CR	Chiara descrizione e ripartizione delle funzioni (organigramma, numero indicativo dei posti assegnati, qualifiche e/o esperienza richieste, descrizione delle mansioni), compresa l'esistenza di un accordo formale documentato che definisca con chiarezza eventuali compiti delegati dall'AdC agli OI.				Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti			
1	Esiste un atto adeguato di designazione formale dell'Autorità di Certificazione?		I Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 1.i) / 1.ii). [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]		Funziona bene	2018: Con DGR n. 53/9 del 28.11.2017 è stato istituito il nuovo servizio PO-FESR-FSE-FSC Autorità di Certificazione		
2	È stato attuato un livello adeguato di separazione delle funzioni (organigramma, ecc.) tra l'Autorità di Certificazione e le diverse Autorità?				Funziona bene	2018: SIGeCO vers. 3.0 del 29/03/2018 Il Servizio di Certificazione PO-FESR-FSE-FSC e Autorità di Audit PO ENI		
3	Esiste un atto che fornisca una chiara descrizione delle funzioni svolte dall'Autorità di Certificazione, conforme ai Regolamenti UE e all'organizzazione indicata nel Programma Operativo?				Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti	SIGeCO - vers. maggio 2019, par. 3.2.1. Organizzazione del Servizio AdC per la programmazione europea 2014/2020 - par. 3.2.1.1 Competenze		
4	Le funzioni effettivamente svolte dall'Autorità di Certificazione sono conformi con quelle previste dai Regolamenti UE e dall'organizzazione indicata nel Programma Operativo, nella "Descrizione delle funzioni e delle procedure dell'AdG e dell'AdC ("Si.Ge.Co."), nonché nei Manuali adottati?				Funziona bene	SIGeCO - vers. Maggio 2019, par. 3.1.2. Funzioni svolte dall'Autorità di Certificazione. L'Autorità di Certificazione adempie a tutte le		
5	Esiste un accordo formale documentato che definisca con chiarezza eventuali compiti delegati dall'AdC agli Organismi Intermedi ("OI") e le relative responsabilità?				Non Applicabile	NA in quanto non sono state delegate funzioni di certificazione agli OI		
6	L'atto di delega all'OI è conforme ai Regolamenti UE e all'organizzazione indicata nel Programma Operativo, nel Si.Ge.Co., nonché nei Manuali adottati?				Non Applicabile	NA in quanto non sono state delegate funzioni di certificazione agli OI		
7	Esistono adeguate procedure scritte per la gestione delle attività da parte degli Organismi Intermedi (manuali, linee guida, circolari, ecc.)?				Non Applicabile	NA in quanto non sono state delegate funzioni di certificazione agli OI		
8	Le funzioni effettivamente svolte dall'OI sono conformi ai Regolamenti UE e all'organizzazione indicata nel Programma Operativo, nella "Descrizione delle funzioni e delle procedure dell'AdG e dell'AdC ("Si.Ge.Co."), nei Manuali adottati e nell'atto di delega dall'AdC?				Non Applicabile	NA in quanto non sono state delegate funzioni di certificazione agli OI		
9	Esiste un organigramma dettagliato? (con la descrizione dei diversi soggetti coinvolti, delle funzioni svolte e del flusso informativo, nonché del numero indicativo dei posti assegnati)				Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti	SIGeCO - vers. maggio 2019, par. 3.2.1. Organizzazione del Servizio AdC per la programmazione europea 2014/2020 - par. 3.2.1.1 Competenze		
10	Esiste un atto formale di attribuzione di responsabilità al personale dedicato?				Funziona parzialmente. Sono necessari significativi miglioramenti	2019: SIGeCO - vers. maggio 2019, par. 3.2.1. Organizzazione del Servizio AdC per la programmazione europea 2014/2020, funzionigramma pag. 37		
11	Viene garantito un adeguato flusso informativo e documentale tra i diversi soggetti coinvolti, con passaggi di documenti e informazioni formalizzati/strutturati??				Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti	SIGeCO - vers. maggio 2019 - "Manuale delle procedure dell'Autorità di certificazione", allegato alla determinazione		
12	Sono definite le qualifiche e/o esperienza richieste ed è stata formulata la descrizione delle mansioni?				Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti	SIGeCO - vers. maggio 2019, par. 3.2.1. Organizzazione del Servizio AdC per la programmazione europea 2014/2020 - par. 3.2.1.1 Competenze		
CR	Adeguate numero di risorse competenti impiegate ai vari livelli e per le diverse funzioni in seno all'AdC, tenuto conto del numero, delle dimensioni e della complessità dei programmi in questione, compresi eventuali opportuni accordi di				Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti			

1	È stato attuato un piano per l'assegnazione di risorse umane a vari livelli e per varie funzioni nell'organizzazione dell'AdC/OI?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 1.iv) [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]		Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti	SIGeCO - vers. maggio 2019, par. 3.2.1. Organizzazione del Servizio AdC per la programmazione europea 2014/2020 - par. 3.2.1.1 Competenze		
2	Il numero di personale interno dedicato alle diverse funzioni in seno all'AdC/OI è adeguato, in considerazione del numero, delle dimensioni e della complessità del programma interessato?				Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti	SIGeCO - vers. maggio 2019, par. 3.2.1. Organizzazione del Servizio AdC per la programmazione europea 2014/2020 - par. 3.2.1.1 Competenze		
3	L'AdC ha fatto ricorso a personale esterno?							
3.1	Se sì, esiste un formale accordo di esternalizzazione che individui con chiarezza le funzioni attribuite al personale esterno?				Non Applicabile	Anche se l'AdC fa ricorso a personale esterno, non vi sono accordi di esternalizzazione e non vi sono attività delegate, che quindi sono		
3.2	È presente, ai vari livelli e per le diverse funzioni in seno all'AdC, il personale necessario e il numero totale del personale è adeguato?				Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti	SIGeCO - vers. maggio 2019, par. 3.2.1. Organizzazione del Servizio AdC per la programmazione europea 2014/2020 - par. 3.2.1.1 Competenze		
4	Le competenze del personale, interno e/o esterno, dedicato per lo svolgimento delle funzioni assegnate sono adeguate?				Funziona bene	SIGeCO - vers. maggio 2019, par. 3.2.1. Organizzazione del Servizio AdC per la programmazione europea 2014/2020 - par. 3.2.1.1 Competenze		
5	Sono stati realizzati percorsi formativi rivolti al personale dell'AdC?				Funziona parzialmente. Sono necessari significativi miglioramenti	SIGeCO - vers. maggio 2019, par. 3.2.1.5 "formazione e aggiornamento", Manuale delle procedure dell'AdC del 27.05.2019		
CR	Conformità al principio di separazione delle funzioni in seno all'organizzazione dell'AdC, ove appropriato e, in particolare, nel caso in cui lo Stato membro abbia deciso di mantenere la funzione di certificazione all'interno della stessa struttura amministrativa dell'AdG, nonché tra l'AdC e altre autorità coinvolte nel sistema di gestione e controllo (l'AdG e/o i relativi OI, l'AdA e/o altri organismi di audit).				Funziona bene			
1	È rispettato il principio di separazione delle funzioni in seno alla stessa AdC, ove appropriato e, in particolare, nel caso in cui le funzioni di certificazione siano mantenute all'interno della stessa struttura amministrativa dell'AdG?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 1.i) [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]		Funziona bene	SIGeCO - vers. maggio 2019, par. 3.1.1 L'Autorità di Certificazione del PO FESR Sardegna 2014-2020 e del PO		
2	Più in generale, è garantita la conformità al principio di separazione delle funzioni tra l'Autorità di Gestione e le diverse Autorità (Autorità di Certificazione - "AdC", Autorità di Audit - "AdA" e/o altri Organismi di audit)?				Funziona bene	SIGeCO - vers. maggio 2019, par. 3.1.1 L'Autorità di Certificazione del PO FESR Sardegna 2014-2020 e del PO		
CR	Procedure e manuali completi e adeguati, opportunamente aggiornati, che riguardano tutte le principali attività svolte in seno all'AdC e agli OI, comprese procedure di rilevamento e monitoraggio delle irregolarità (irregolarità segnalate dagli OI o rilevate dall'AdC) e per il recupero di importi pagati				Funziona parzialmente. Sono necessari significativi miglioramenti			
1	Esistono procedure e manuali completi e adeguati che illustrano le principali attività svolte dall'AdC/OI?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 1.ii) / 3.B [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]		Funziona parzialmente. Sono necessari significativi miglioramenti	SIGeCO - vers. maggio 2019 approvato con Determinazione n.473 del 27 maggio 2019; "Manuale delle procedure dell'Autorità di		
2	Tali procedure e manuali sono completi e adeguati e includono almeno:							
2.1	Procedure per certificare le Domande di Pagamento intermedio alla Commissione				Funziona parzialmente. Sono necessari significativi miglioramenti	vers. maggio 2019 approvato con Determinazione n.473 del 27 maggio 2019; "Manuale delle procedure dell'Autorità di certificazione",		
2.2	Procedure per preparare i bilanci e certificare che sono veritieri, esatti e completi e che le spese sono conformi al diritto applicabile tenendo conto dei risultati di tutte le attività di audit				Funziona parzialmente. Sono necessari significativi miglioramenti	Le procedure di preparazione dei bilanci (con contestuale certificazione di veridicità, esattezza e completezza) sono illustrate ma necessitano di		
2.3	Procedure per garantire un'adeguata pista di controllo conservando i dati contabili ivi compresi gli importi recuperabili, recuperati e ritirati per ciascuna operazione in forma elettronica				Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti	La pista di controllo presente nel manuale necessita di un maggiore dettaglio in merito alla descrizione delle singole fasi operative.		
3	Le procedure e manuali sono opportunamente aggiornati?				Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti	SIGeCO - vers. maggio 2019 approvato con Determinazione n.473 del 27 maggio 2019; "Manuale delle procedure dell'Autorità di		

4	I manuali/ gli strumenti riportano la data di aggiornamento?				Funziona ma sono necessari alcuni miglioramenti	SIGeCO - vers. maggio 2019 approvato con Determinazione n.473 del 27 maggio 2019; "Manuale delle procedure dell'Autorità di		
5	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?							
CR	<i>Sono in atto procedure e disposizioni adeguate per monitorare e controllare efficacemente l'esecuzione dei compiti delegati agli OI sulla base di opportuni meccanismi di reporting (esame della metodologia dell'OI, analisi periodica dei risultati comunicati dall'OI compresa, ove possibile, la ripetizione a campione</i>							
1	Sono state attuate adeguate procedure di controllo effettivo sulla capacità dell'OI di svolgere compiti delegati e sulla effettiva e corretta attuazione di tali compiti?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 1.ii) [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]					
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 ripetizione a campione dell'attività svolta dall'OI?							
3	I controlli svolti sull'OI sono adeguatamente formalizzati?							
4	Sono attuati opportuni meccanismi di reporting dall'OI all'AdC?							
CR	<i>Un sistema per assicurare che si effettui un'appropriata gestione dei rischi ove</i>							
1	Tenuto conto del principio di proporzionalità, è stata individuata ed è operativa una stuttura di riferimento, volta ad assicurare che si effettui un'appropriata gestione dei rischi, ove necessario?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 2 [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]					
2	Sono stati esplicitati i casi in cui è significativo l'intervento della su indicata struttura (in particolare, in caso di modifiche significative delle attività e di cambiamenti delle strutture di gestione e di controllo)?							
R	Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento	Articolo 126, lettere a), e) e f), del Regolamento (UE) n. 1303/2013						
CR	<i>Procedure adeguate, ove opportuno, per garantire che l'AdC riceva e prenda in considerazione informazioni adeguate trasmesse dall'AdG e/o dai relativi OI in merito alle verifiche di gestione di primo livello svolte, nonché i risultati delle attività di audit svolte dall'AdA o sotto la sua supervisione.</i>							
1	Sono state correttamente attuate procedure adeguate che garantiscano che l'AdC ha ricevuto dall'Autorità di Gestione tutte le informazioni in merito alle verifiche effettuate e dall'Autorità di Audit tutti risultati delle attività di audit svolte?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.B.iv) / 4.B [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]					
2	Sono state correttamente attuate procedure adeguate per l'adempimento delle responsabilità dell'autorità di certificazione in materia di sorveglianza dei risultati delle verifiche di gestione e dei risultati di tutte le attività di audit svolte dall'autorità di audit o sotto la sua responsabilità prima di trasmettere alla							
3	È stato definito in modo chiaro l'elenco delle informazioni specifiche necessarie all'AdC per il processo di certificazione che l'AdG e l'AdA dovranno trasmettere alla stessa, nonché, la tempistica di trasmissione delle stesse (procedura concordata)?							
4	È stata effettuata una verifica di completezza su tutti i documenti giustificativi necessari ai fini della certificazione, comprese informazioni pertinenti aggiornate in merito ai risultati delle verifiche di gestione di primo livello svolte dall'AdG e dai relativi OI e le relazioni di audit presentate dall'AdA o da organismi dell'Unione?							
5	È stato effettuato un esame sistematico, tempestivo e documentato delle relazioni presentate dall'AdG e dai relativi OI in merito allo stato di attuazione, compreso un esame dei risultati delle verifiche di gestione di primo livello prima della preparazione delle dichiarazione di spesa da trasmettere alla Commissione?							
6	È stato effettuato un esame sistematico, tempestivo e documentato di tutte le relazioni di audit pertinenti ricevute e conto dei risultati delle attività di audit prima della preparazione della dichiarazione di spesa da presentare alla Commissione?							
7	I risultati dell'esame dei controlli di primo livello e delle relazioni di audit sono stati presi in debita considerazione per stabilire se vi siano elementi sufficienti per certificare la legittimità e la regolarità delle spese certificate?							

CR	Definizione dettagliata dei controlli, delle responsabilità e del flusso di lavoro in relazione al processo di certificazione.							
1	Esiste una definizione dettagliata delle procedure per lo svolgimento dell'attività di controllo?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 1.ii) / 3.B.i [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]					
2	È nominato formalmente il responsabile dell'attività di controllo?							
3	Le risorse per l'attività di controllo sono adeguate?							
4	Le attività di controllo sono esternalizzate? (se sì, specificare se persone fisiche, società, altro)							
5	Sono presenti strumenti standardizzati per il controllo (check list, verbali, ecc.)?							
6	L'AdC effettua specifiche attività di controllo? (Descrivere le attività di controllo svolte.)							
7	I controlli effettuati da parte dell'Autorità di Certificazione vengono debitamente registrati a sistema?							
8	L'Autorità di Certificazione prevede procedure per il follow-up degli esiti dei controlli?							
9	Esiste una definizione dettagliata delle competenze, delle responsabilità e del flusso di lavoro in relazione al processo di certificazione?							
10	Esistono procedure di convalida? Sono correttamente attuate?							
11	Le procedure di convalida di cui al punto 10.2.10 rispettano il principio del doppio controllo e la supervisione, da parte dell'AdC, del contributo fornito dai relativi OI al processo di certificazione?							
R	Tenuta di una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate e del corrispondente contributo pubblico	Articolo 126, lettere d) e g), del Regolamento (UE) n. 1303/2013						
CR	È mantenuta una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate alla							
1	Esiste un sistema informativo che permetta di mantenere una contabilità informatizzata adeguata delle spese dichiarate alla Commissione Europea?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.B.iii) [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]					
2	Tale sistema è a regime?							
3	Tale sistema di sorveglianza include i dati relativi a ciascuna operazione indicati nell'Allegato III del Regolamento 480/2014 (ovvero tali dati sono stati inseriti e sono corretti)? (Si raccomanda di esaminare il presente punto di controllo tramite Test di							
4	Il sistema informativo è in grado di gestire tutti i dati necessari per la preparazione delle Domande di Pagamento e dei bilanci?							
5	Per le operazioni sostenute dal FSE, tale sistema di sorveglianza comprende i dati sui singoli partecipanti e, se necessario, una ripartizione per sesso dei dati sugli indicatori ove richiesto dal FSE (ovvero tali dati sono stati inseriti e sono corretti)? (Si raccomanda di esaminare il presente punto di controllo tramite Test di							

6	Il sistema di sorveglianza rappresenta uno strumento di lavoro condiviso e integrato per tutte le Autorità (AdG, AdC e AdA) e gli Organismi coinvolti nelle varie fasi di attuazione del Programma?							
7	Sono previste modalità automatizzate di verifica della qualità dei dati e adeguati dispositivi/procedure per l'accesso al sistema di sorveglianza?							
8	Tale sistema è aggiornato continuamente?							
CR	<i>Sono in atto procedure adeguate per mantenere una contabilità informatizzata completa e accurate delle spese presentate ai fini della certificazione dall'AdG, compreso il corrispondente contributo pubblico versato ai beneficiari.</i>							
1	Sono state correttamente attuate delle procedure volte a garantire una contabilità informatizzata completa e accurata delle spese presentate ai fini della certificazione dall'AdG, compreso il corrispondente contributo pubblico versato ai beneficiari?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.B.iii)					
CR	<i>Garantire una pista di controllo adeguata attraverso un sistema di registrazione e conservazione informatizzata dei dati contabili per ciascuna operazione, che gestisce tutti i dati necessari per la preparazione delle domande di pagamento e dei bilanci. La pista di controllo in seno all'AdC dovrà consentire la riconciliazione tra le spese dichiarate alla Commissione e le dichiarazioni di spesa ricevute</i>							
1	È stata adottata una pista di controllo adeguata attraverso un sistema di registrazione e conservazione informatizzata dei dati contabili per ciascuna operazione, che gestisca tutti i dati necessari per la preparazione delle Domande di Pagamento e dei bilanci?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.B.iii) [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]					
2	La pista di controllo è conforme all'articolo 25, paragrafo 1, del Regolamento (UE) n. 480/2015?							
3	La pista di controllo viene aggiornata periodicamente?							
4	Nello specifico, la pista di controllo in seno all'AdC consente di riconciliare le spese dichiarate alla Commissione con le dichiarazioni di spesa ricevute dall'AdG/dagli OI?							
5	Prima di presentare la domanda di pagamento alla Commissione europea, l'Autorità di Certificazione procede ad una riconciliazione puntuale dei dati?							
6	La Domanda di pagamento è conforme all'Allegato VI del Reg. 1011/2014?							
7	Vengono adottate adeguate procedure per consentire l'aggregazione dei dati ai sensi dell'art. 24 par. 2 del Reg. (UE) n.480/2013? (In particolare: le procedure devono consentire di procedere all'aggregazione di dati utili per la preparazione delle Domande di Pagamento e dei bilanci, delle							
R	Contabilità appropriata e completa degli importi recuperabili, recuperati e ritirati	Articolo 72, lettera h), articolo 137, paragrafo 1, lettera b), e paragrafo 2, del Regolamento (UE) n. 1303/2013						
CR	<i>Sono in atto procedure adeguate ed efficaci per conservare documenti completi e accurati che comprovino gli importi ritirati e recuperati nel corso del periodo contabile, gli importi da recuperare al termine del periodo contabile e i recuperi effettuati a norma dell'articolo 72, lettera h), e dell'articolo 137, paragrafo 1, lettera b, del RDC, e che dimostrino che gli importi non recuperabili riportati nei</i>							
1	Sono in atto procedure adeguate ed efficaci per segnalare e monitorare le irregolarità rilevate e per il relativo follow up?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.B.iii) [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]					
2	L'Autorità di Certificazione mantiene una corretta contabilità degli importi ritirati e recuperati nel corso del periodo contabile e degli importi da recuperare al termine del periodo contabile, nonché dei recuperi effettuati a norma dell'articolo 72, lettera h), e dell'articolo 137, paragrafo 1, lettera b, del Reg. (UE) n. 1303/2013?							
3	In sede di domanda di pagamento l'AdC tiene conto degli importi che devono essere ritirati o da recuperare?							

4	Sono in atto procedure adeguate ed efficaci per il follow-up dei recuperi pendenti e degli importi non recuperabili?							
5	Sono in atto procedure adeguate ed efficaci per conservare in modo completo e accurato i documenti che comprovino gli importi ritirati e recuperati nel corso del periodo contabile, gli importi da recuperare al termine del periodo contabile e i recuperi effettuati a norma dell'articolo 72, lettera h), e dell'articolo 137, paragrafo							
6	Sono in atto procedure adeguate ed efficaci per conservare documenti completi e accurati che dimostrino che gli importi non recuperabili riportati nei conti corrispondono agli importi iscritti nei sistemi contabili?							
CR	<i>Sono mantenute adeguate registrazioni contabili per comprovare che le spese sono state escluse dai conti in conformità all'articolo 137, paragrafo 2, del RDC, se del caso, e che tutte le rettifiche richieste si riflettono nei conti del periodo</i>							
1	Sono mantenute adeguate registrazioni contabili per comprovare eventuali spese previamente incluse in una Domanda di pagamento intermedio per il periodo contabile che siano escluse a causa di una valutazione in corso della legittimità e della regolarità di tali spese?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.B.iii) [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]					
2	All'interno dei conti di un periodo contabile si riflettono tutte le rettifiche richieste?							
3	Quale attività di controllo sono svolte dall'AdC per garantire la completezza delle rettifiche riflesse all'interno dei conti del periodo?							
R	Procedure appropriate per la compilazione e la certificazione della completezza, accuratezza e veridicità dei conti annuali	Articolo 72, lettera h); articolo 126, lettere b), c) e h); articolo 137 del Regolamento (UE) n. 1303/2013						
CR	<i>Sono in atto adeguate procedure per preparare i conti e certificarne la completezza, l'esattezza e la veridicità e per assicurare che le spese in essi iscritte sono conformi al diritto applicabile e sono state sostenute in rapporto ad operazioni selezionate per il finanziamento conformemente ai criteri applicabili</i>							
1	Sono in atto adeguate procedure per preparare i conti?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.B.ii) [vale per tutti i					
2	Sono in atto adeguate procedure per certificare che i conti siano veritieri, esatti e completi e per assicurare che le spese in essi iscritte sono conformi al diritto applicabile e sono state sostenute in rapporto ad operazioni selezionate per il finanziamento conformemente ai criteri applicabili al Programma?							
3	I conti sono stati predisposti in coerenza con il modello previsto dall'Allegato VII del Reg. 1011/2014 e dalle relative Appendici?							
CR	<i>Esistono procedure adeguate per garantire che le spese contabilizzate corrispondano ai pagamenti intermedi dichiarati nell'esercizio contabile previa rettifica di eventuali errori materiali e detrazione di tutti gli importi irregolari individuati attraverso gli audit e le verifiche di gestione e ritirati o recuperati nell'esercizio contabile in questione, e previo ritiro temporaneo di qualsiasi spesa di cui si stia valutando l'ammissibilità al momento della preparazione dei bilanci.</i>							
1	Sono in atto adeguate procedure per garantire che:		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.B.i) / 3.B.ii) [vale per tutti i punti di controllo del presente					
1.1	le spese contabilizzate corrispondano ai pagamenti intermedi dichiarati nell'esercizio contabile previa rettifica di quanto segue;							
1.2	siano stati correttamente rettificati eventuali errori materiali;							
1.3	siano stati correttamente detratti tutti gli importi irregolari individuati attraverso gli audit;							
1.4	siano stati correttamente detratti tutti gli importi irregolari individuati attraverso le verifiche di gestione;							

1.5	siano stati correttamente detratti tutti gli importi ritirati o recuperati nell'esercizio contabile in questione;							
1.6	sia stata correttamente ritirata temporaneamente qualsiasi spesa di cui si stia valutando l'ammissibilità al momento della preparazione dei bilanci?							
2	L'AdC effettua e documenta adeguate verifiche sulla corrispondenza tra le spese contabilizzate ed i pagamenti intermedi dichiarati nell'esercizio contabile, rettificati a seguito di eventuali errori materiali, di detrazione degli importi irregolari, degli importi ritirati o recuperati nell'esercizio contabile in questione e degli importi							
3	All'interno dei conti sono effettivamente riflesse tutte le rettifiche incluso le rettifiche di errori materiali?							
CR	<i>Esistono procedure adeguate per garantire che gli importi recuperati, da recuperare, ritirati da precedenti richieste di pagamento intermedio e non recuperabili si riflettano opportunamente nei conti. La procedura dovrebbe garantire la tenuta di una contabilità degli importi recuperabili e degli importi ritirati a seguito della soppressione totale o parziale del contributo a un'operazione. Gli importi recuperati sono restituiti prima della chiusura del</i>							
1	Sono correttamente attuate adeguate procedure per garantire che gli importi recuperati, da recuperare, ritirati da precedenti richieste di pagamento intermedio e non recuperabili si riflettano opportunamente nei conti?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.B.ii) [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]					
2	Nello specifico, l'AdC detiene una contabilità corretta e aggiornata degli importi recuperati, da recuperare, ritirati e non recuperabili?							
3	Gli importi recuperati, da recuperare, ritirati da precedenti richieste di pagamento intermedio e non recuperabili si riflettono effettivamente nei conti?							
4	Gli importi recuperati sono restituiti detraendoli dalla Dichiarazione di spesa successiva o dai conti?							
CR	<i>I conti sono messi, in tempo utile, a disposizione dell'AdG a titolo informativo e dell'AdA ai fini della sua valutazione. A tal fine è predisposto un adeguato</i>							
1	È stato definito un calendario interno adeguato che stabilisca la tempistica per la trasmissione dei conti predisposti dall'AdC all'Adg, a titolo informativo, e all'AdA, ai fini della sua valutazione?		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.B.ii) [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]					
2	Tale tempistica è congrua?							
3	Tale tempistica è stata rispettata?							
4	Altrimenti, l'AdG e l'AdA hanno ricevuto comunque i conti predisposti dall'AdC in tempo utile?							
CR	<i>Esistono procedure adeguate per garantire la trasmissione tempestiva dei conti alla Commissione, secondo quanto prescritto dall'articolo 59, paragrafo 5, del</i>							
1	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)? [ora art. 63]		Criteri di designazione correlati, ex Allegato XIII del Reg. (UE) n. 1303/2013: 3.B.ii) [vale per tutti i punti di controllo del presente CR]					
2	Tale procedure sono state correttamente implementate? [ora art. 63]							
3	Ex art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014, è possibile affermare che, nel caso dell'operazione oggetto di audit:		Conclusioni					

3.1	È stato possibile effettuare l'audit sulla base dei documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo (comma 2).		Conclusioni					
3.2	Le spese dichiarate alla Commissione Europea sono legittime e regolari (comma 2).		Conclusioni					
3.3	L'operazione è stata selezionata secondo i Criteri di selezione del Programma Operativo (comma 2, lett. a)).		Conclusioni					
3.4	L'operazione non era stata materialmente completata o pienamente realizzata prima della presentazione, da parte del Beneficiario, della domanda di finanziamento nell'ambito del PO (comma 2, lett. a)).		Conclusioni					
3.5	L'operazione è stata attuata conformemente alla Decisione di approvazione e rispetta le condizioni applicabili al momento dell'audit, relative alla sua funzionalità, al suo utilizzo e agli obiettivi da raggiungere (comma 2, lett. a)).		Conclusioni					
3.6	(Aspetto applicabile anche alle operazioni oggetto di finanziamenti che non sono collegati ai costi di cui all'articolo 67, paragrafo 1, primo comma, lettera e), del Regolamento (UE) n. 1303/2013)		Conclusioni					
3.7	Le spese dichiarate alla Commissione Europea corrispondono ai documenti contabili (comma 2, lett. b)).		Conclusioni					
3.8	I documenti giustificativi prescritti dimostrano l'esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all'articolo 25 del Reg. (UE) n. 480/2014 (comma 2, lett. b) e c)).		Conclusioni					
3.9	I dati relativi agli indicatori e ai target intermedi sono affidabili.		Conclusioni					
3.10	Il contributo pubblico è stato versato al Beneficiario in conformità all'art. 132, comma 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013 (oppure, qualora lo Stato Membro (l'AdG) abbia deciso che il Beneficiario è l'organismo che concede l'aiuto a norma dell'articolo 2, punto 10, lettera a), del Reg. (UE) n. 1303/2013, il contributo		Conclusioni					
3.11	Per le operazioni oggetto della forma di sostegno di cui all'articolo 67, paragrafo 1, primo comma, lettera e), del Regolamento (UE) n. 1303/2013, sono state rispettate le condizioni per il rimborso della spesa al Beneficiario.		Conclusioni					
3.12	Le spese registrate dall'Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile in relazione all'operazione sono accurate e complete.		Conclusioni					
3.13	È stata riscontrata la riconciliazione tra i dati pertinenti l'operazione, a ogni livello della pista di controllo.		Conclusioni					

Sistema Informativo Ragioneria Generale dello Stato								
Sistema Monitoraggio Controlli								
Dettaglio Checklist								
Programma Operativo:								
Periodo di Riferimento:								
Organismo Controllato:								
Data Inizio Controllo:								
Progressivo Controllo:								
Fondo:								
Titolarita' Checklist:								
Livello	Testo	Riferimento Normativo	Indicazione	Documenti	Risposte	Note	Test di conformità	Note Test di conformità
R = Requisito					Dominio di valori ammesso: 'Funziona bene' 'Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti' 'Funziona parzialmente. Sono necessari significativi miglioramenti' 'In generale non funziona' 'Non applicabile'			
C= Criterio					Dominio di valori ammesso: 'Funziona bene' 'Funziona ma sono necessari dei miglioramenti' 'Funziona parzialmente. Sono necessari significativi miglioramenti' 'Fondamentalmente non funziona' 'Non Applicabile'			
Domanda (nuove checklist)					Dominio di valori ammesso per <u>tutte le nuove checklist</u> : 'Non Applicabile' (o '0') 'Funziona bene' (o '1') 'Funziona bene ma sono necessari alcuni miglioramenti' (o '2') 'Funziona parzialmente. Sono necessari significativi miglioramenti' (o '3') 'Fondamentalmente non funziona' (o '4')	Valorizzazione libera (nessun dominio specifico)	Dominio di valori ammesso: 'Si' 'No' 'Non Applicabile'	Valorizzazione libera (nessun dominio specifico)
Domanda (vecchie checklist)					Dominio di valori ammesso per le <u>checklist inserite a sistema prima dell'introduzione della nuova struttura</u> : 'Si' (o '1') 'No' (o '2') 'Non Applicabile' (o '3')	Valorizzazione libera (nessun dominio specifico)	Dominio di valori ammesso: 'Si' 'No' 'Non Applicabile'	Valorizzazione libera (nessun dominio specifico)

I campi da valorizzare per ogni specifico livello (Requisito, Criterio, Domanda) 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							
Organismo Controllato:	Autorità di Certificazione - REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA							
Data Inizio Controllo:	05/12/2018							
Progressivo Controllo:	2223							
Fondo:	F.S.E.							
Titolarita' Checklist:	AdA							
Livello	Testo	Riferimento Normativo	Indicazione	Documenti	Risposte	Note	Test di conformità	Note Test di conformità
R	Procedure appropriate per la compilazione e la presentazione delle domande di pagamento	Articolo 126, lettere a), e) e f), del Regolamento (UE) n. 1303/2013			Funziona, ma sono necessari dei miglioramenti			
CR	Procedure adeguate, ove opportuno, per garantire che l'AdC riceva e prenda in considerazione informazioni adeguate trasmesse dall'AdG e/o dai relativi OI in merito alle verifiche di gestione di primo livello svolte, nonché i risultati delle attività di audit svolte dall'AdA o sotto la sua supervisione.				Non Applicabile			
1	Domanda 7				1	note valore numerico 1 - funziona bene	Si	note test conformità
CR	Definizione dettagliata dei controlli, delle responsabilità e del flusso di lavoro in relazione al processo di certificazione.							
1	Domanda 8				Fondamentalmente non funziona	note risposta 'fondamentalmente non funziona'	Non Applicabile	note test non applicabile