



**Autorità di Audit della Regione Sardegna**

## **Manuale delle procedure di Audit - 2014-2020**

(Art. 127 del Reg. (CE) n. 1303/2013)

POR FESR Sardegna – CCI 2014IT16RFOP015

PO FSE Sardegna – CCI 2014IT05SFOP021

**Allegato 2aa.**  
**Verbale di visita in loco dell'operazione**

**Versione 4.0**



**Regione Autonoma della Sardegna**  
**Autorità di Audit per i PO FESR ed FSE della Regione Sardegna**  
**PROGRAMMAZIONE COMUNITARIA 2014-2020**  
**PROGRAMMA OPERATIVO REGIONALE ... (inserire)**

**VERBALE DI SOPRALLUOGO DELL'OPERAZIONE**

**Acquisizione di beni e servizi (oppure) Erogazione di finanziamenti (oppure)**  
**Realizzazione di opere pubbliche (oppure) Formazione (oppure)**  
**Altro**

<u>Numero</u>	
<u>Data</u>	

<u>Codice Programma Operativo</u>								
<u>Titolo Programma Operativo</u>								
<u>Fondo</u>								
<u>Autorità di Audit</u>								
<u>Campionamento</u>								
<u>Comunicazione di avvio audit</u>								
<u>Data dell'audit</u>								
<u>Sede dell'audit</u>								
<u>Incaricati dell'audit</u> <u>Auditor interno</u> <u>Auditor esterno</u>	<i>Nome - Cognome</i> <i>Ufficio</i> <i>Nome - Cognome del controllore</i> <i>Nome della società esterna</i>							
<b>Principali Informazioni</b>								
<u>Codice Operazione</u>								
<u>Titolo Operazione</u>								
<u>Beneficiario</u>								
<u>Soggetto attuatore</u>								
<u>Importo ammesso a finanziamento</u>	<table border="1"> <tr> <td>FESR/FSE</td><td></td><td>Stato</td><td></td><td></td><td>Altro</td><td></td></tr> </table>	FESR/FSE		Stato			Altro	
FESR/FSE		Stato			Altro			
<u>Importo pagato pubblico</u>	<table border="1"> <tr> <td>FESR/FSE</td><td></td><td>Stato</td><td></td><td></td><td>Altro</td><td></td></tr> </table>	FESR/FSE		Stato			Altro	
FESR/FSE		Stato			Altro			
<u>Importo certificato al ...</u>								

<u>Importo campionato</u>	
<u>Importo controllato</u>	

Il giorno \_\_\_\_\_, alle ore \_\_\_\_\_, presso la sede \_\_\_\_\_ indirizzo \_\_\_\_\_, i/le sottoscritti/e \_\_\_\_\_, per l'Autorità di Audit del Programma \_\_\_\_\_, ai sensi dell'articolo 127 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, hanno svolto un audit sull'operazione sopra indicata.

Nell'ambito dell'audit sono state effettuate le verifiche riepilogate nel presente verbale. Nel corso dell'audit è stata verificata la seguente documentazione non presente nel sistema informatico SIL/SMEC/MYAUDIT.:

- ...  
- ...

Il beneficiario si impegna a far inserire/inserire nel sistema informatico, entro gg XXX, dalla redazione del presente verbale, la documentazione sopra richiamata, ciò al fine di completare il fascicolo elettronico.

Nel corso dell'ispezione non è stato possibile esaminare i seguenti documenti:

- ...  
- ...

a causa ... *(specificare le cause che hanno eventualmente limitato l'accesso alla documentazione)*.

## SINTESI DELLE ATTIVITÀ DI CONTROLLO ESEGUITE

Le verifiche sono state eseguite per accertare il rispetto dei seguenti principali aspetti:

- la conformità alla normativa comunitaria, nazionale e regionale di riferimento;
- la corretta procedura di informazione ai potenziali Beneficiari o soggetti attuatori;
- la corretta procedura di selezione dei Beneficiari o soggetti attuatori;
- la sussistenza di una procedura idonea per l'acquisizione e la protocollazione delle domande di contributo, delle manifestazioni di interesse o delle istanze di partecipazione;
- la sussistenza di una idonea organizzazione delle attività di valutazione delle domande di contributo;
- la corretta applicazione dei criteri di valutazione delle domande di contributo;
- l'esistenza e l'operatività del Beneficiario/Soggetto attuatore;
- la sussistenza presso la sede del Beneficiario di tutta la documentazione amministrativo-contabile in originale;



- la sussistenza della documentazione amministrativa relativa all'operazione che dimostri il suo corretto finanziamento a valere sul Programma e che giustifichi il diritto all'erogazione del contributo da parte del Beneficiario richiedente;
- la completezza e la coerenza della documentazione giustificativa di spesa (fatture quietanzate o documentazione contabile avente forza probatoria equivalente);
- la correttezza della documentazione giustificativa di spesa dal punto di vista normativo (civilistico e fiscale);
- l'ammissibilità della spesa in quanto sostenuta nel periodo consentito dal Programma, dal bando di selezione/di gara, dal contratto/convenzione e sue eventuali varianti;
- l'ammissibilità della spesa in quanto riferibile alle tipologie di spesa consentite congiuntamente dalla normativa nazionale e comunitaria di riferimento, dal Programma, dal bando di selezione/di gara, dal contratto/convenzione e sue eventuali varianti;
- il rispetto dei limiti di spesa ammissibile a contributo;
- la riferibilità della spesa sostenuta e rendicontata esattamente al Beneficiario che richiede l'erogazione del contributo e all'operazione oggetto di contributo;
- l'assenza di cumulo del contributo richiesto con altri contributi non cumulabili;
- la sussistenza di una contabilità separata o di un sistema di registrazione e codifica interno al sistema contabile del Beneficiario per le spese sostenute nell'ambito dell'operazione cofinanziata a valere sul Programma Operativo;
- il corretto avanzamento ovvero completamento dell'opera pubblica, della fornitura di beni e/o servizi, della realizzazione dell'intervento formativo oggetto del cofinanziamento, in linea con la documentazione presentata dal Beneficiario a supporto della rendicontazione e della richiesta di erogazione del contributo
- la conformità delle opere, dei beni o dei servizi oggetto del cofinanziamento rispetto a quanto previsto dalla normativa comunitaria e nazionale, dal Programma, dal bando/avviso pubblico di selezione dell'operazione nonché dalla convenzione/contratto stipulato tra Autorità di Gestione (Organismo Intermedio) e Beneficiario;
- l'adempimento degli obblighi di informazione;
- la conformità dell'operazione alle indicazioni inerenti il rispetto delle politiche comunitarie in materia di pari opportunità e tutela dell'ambiente.

A tal fine l'attività svolta durante l'audit è stata la seguente:

1. verifica di tutti gli aspetti in precedenza elencati;
2. completamento della Check list, relativa all'audit dell'operazione con gli ulteriori elementi acquisiti in loco;

Data di chiusura del verbale	___/___/_____



Firma dei Responsabili incaricati dell'audit	Nome e cognome
	Nome e cognome
Firma del Beneficiario o del soggetto esecutore	Nome e cognome
	Nome e cognome