



**Ministero dello Sviluppo Economico**

**Dipartimento per le Politiche di Sviluppo e Coesione**

**UVER - Unità di Verifica degli Investimenti Pubblici**

**Autorità di Audit**

**Allegato 3**

**Check list per verifica dei sistemi di gestione**

**Modulo Autorità di Certificazione**

**Febbraio 2009**

<b>1. ANAGRAFICA.....</b>	<b>3</b>
<b>2. DATI GENERALI.....</b>	<b>4</b>
2.1. Partecipanti:.....	4
2.2. Classificazione degli interventi (Allegato II tabella 1 reg. CE 1828/06) .....	4
2.3. Altre informazioni .....	4
<b>3. RF2 - ORGANIZZAZIONE.....</b>	<b>6</b>
3.1. Gestione .....	6
3.2. Controllo.....	7
<b>4. RF5 – SISTEMA INFORMATIVO GESTIONALE E DI MONITORAGGIO .....</b>	<b>8</b>
<b>5. RF6 – CIRCUITO FINANZIARIO, DEI PAGAMENTI E DEI TRASFERIMENTI .....</b>	<b>9</b>
5.1. Gestione .....	9
5.2. Controllo.....	11
5.3. Certificazione finanziaria complessiva riferita al soggetto verificato.....	13
<b>6. CONCLUSIONI.....</b>	<b>14</b>
6.1. Considerazioni Finali: .....	14
6.2. Sintesi delle Risultanze di Verifica.....	14
6.3. Raccomandazioni.....	14
<b>7. APPENDICE - SINTESI VALUTAZIONI.....</b>	<b>15</b>
7.1. Fattori di rischio .....	15
7.2. Giudizio di affidabilità del sistema di gestione e controllo .....	15
<b>8. APPENDICE – FOLLOW UP .....</b>	<b>15</b>

## 1. ANAGRAFICA

(utilizzare dati da allegato anagrafica)

### PERIODO DI PROGRAMMAZIONE 2007-2013

1.1.1.1.1.1 INTERVENTO: P.O. ....

CCIN.:

Decisioni Comunitarie del : N.

### SCHEDA DI VERIFICA DI SISTEMA

Del [\_\_/\_\_/\_\_]

<b>Autorità sottoposta a verifica:</b>	
AdC/OI	
<b>Codice UVER:</b>	[_____]

Fondo	FESR			
Obiettivo QSN				
Asse Prioritario				

<b>Autorità di gestione:</b>	<i>Cod./descrizione</i>
	<i>Indirizzo</i>

<b>Autorità di Certificazione:</b>	<i>Cod./descrizione</i>
	<i>Indirizzo</i>

<b>Organismi intermedi:</b>	

## 2. DATI GENERALI

### *Svolgimento della verifica*

**Visita disposta** con nota UVER n. [\_\_\_\_\_] del [\_\_/\_\_/\_\_]

#### 2.1. Partecipanti:

QUALIFICA COGNOME E NOME	ENTE DI APPARTENENZA	INCARICO NEL PON	INDIRIZZO	TELEFONO	MAIL
[_____]	[_____]	[_____]	[_____]		[_____]
[_____]	[_____]	[_____]	[_____]		[_____]
[_____]	[_____]	[_____]	[_____]		[_____]

#### 2.2. Classificazione degli interventi (Allegato II tabella 1 reg. CE 1828/06)

codice	Temi prioritari	
		<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>

#### 2.3. Altre informazioni

<b>Parere di conformità sul sistema di Gestione e Controllo emesso da Igrue in data</b>
[_____]

<b>Descrizione eventuali riserve presenti nel parere di conformità</b>
[_____]
[_____]
[_____]

<b><i>Precedenti controlli effettuati da organismi nazionali o comunitari (<sup>1</sup>)</i></b>
[_____]

---

(<sup>1</sup>)controlli i cui rapporti risultino agli atti dell' A.d.G. e/o delle Amministrazioni/Uffici responsabili della gestione

<b>- 1. L'autorità/Organismo oggetto della verifica è stata formalmente designata?</b>		
<b>SI</b>	<input type="checkbox"/>	<b>Estremi documento designazione</b>
<b>NO</b>	<input type="checkbox"/>	<b>Motivi:</b>

<b>- 2. Sono stati identificati tutti gli organismi che agiscono sotto la responsabilità dell'autorità di certificazione?</b>		
<b>SI</b>	<input type="checkbox"/>	<b>Estremi documento designazione</b>
<b>NO</b>	<input type="checkbox"/>	<b>Motivi:</b>

<b>- 3. Le funzioni che devono essere svolte dalle autorità/Organismi<sup>2</sup> sono chiaramente identificate?</b>		
<b>SI</b>	<input type="checkbox"/>	<b>Estremi documenti/procedure</b>
<b>NO</b>	<input type="checkbox"/>	<b>Motivi:</b>

---

<sup>2</sup> Tra le principali, eventuali, funzioni devono essere verificate quelle di esecuzione dei pagamenti, di certificazione, di rimborso della spesa

### 3. RF2 - ORGANIZZAZIONE

#### 3.1. Gestione

<b>Ir2,a – Rispetto del principio di separazione delle funzioni</b>		
<i>(art. 58 a), b) del Reg. 1083/2006)</i>		
<b>Esiste indipendenza tra l'autorità di certificazione e le diverse autorità?</b>		<b>SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></b>
<b>Come valuti l'indipendenza dell'AdC dalle diverse autorità?</b>		
<b>Alta</b>	<input type="checkbox"/> <b>A</b>	<b>Motivi:</b>
<b>Media</b>	<input type="checkbox"/> <b>B</b>	
<b>Bassa</b>	<input type="checkbox"/> <b>C</b>	
<b>Insuffi ciente</b>	<input type="checkbox"/> <b>D</b>	

<b>Ir2,b - Chiara definizione ed assegnazione delle funzioni</b>		
<i>(art. 58 a, e), g), 59.2 del Reg. 1083/2006 – art. 12 del Reg. 1828/2006)</i>		
<b>Esiste un organigramma dettagliato? (con la descrizione dei diversi soggetti coinvolti, delle funzioni svolte e del flusso informativo, - ad es. responsabile di asse)</b>		<b>SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></b>
<b>Esiste un atto formale di attribuzione di responsabilità al personale dedicato?</b>		<b>SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></b>
<b>Per le funzioni esternalizzate esistono deleghe formali (ad esempio presenza OI)?</b>		<b>SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></b>
<b>Come valuti l'adeguatezza dell'AdC nella definizione ed assegnazione delle funzioni?</b>		
<b>Alta</b>	<input type="checkbox"/> <b>A</b>	<b>Motivi:</b>
<b>Media</b>	<input type="checkbox"/> <b>B</b>	
<b>Bassa</b>	<input type="checkbox"/> <b>C</b>	
<b>Insuffi ciente</b>	<input type="checkbox"/> <b>D</b>	

<b>Ir2,c – Adeguatezza organizzativa</b>		
<i>(art. 61 del Reg. 1083/2006)</i>		
<b>L'AdC/OI ha un'esperienza pregressa nella certificazione di fondi comunitari ? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></b>		
<b>Numero persone coinvolte nelle attività di certificazione presso l'AdC/OI .....</b>		
<b>Di cui:</b>		
- a tempo parziale n....		
- dirigenti n...		
- consulenti n...		
<b>Tipologie di professionalità presenti (Area amministrativa....., tecnica....., giuridica.....)</b>		
<b>- Adeguatezza organizzativa dell'AdC/OI rispetto alle attività di gestione da svolgere</b>		
<b>Alta</b>	<input type="checkbox"/> A	<b>Motivi:</b>
<b>Media</b>	<input type="checkbox"/> B	
<b>Bassa</b>	<input type="checkbox"/> C	
<b>Insufficiente</b>	<input type="checkbox"/> D	

### 3.2. Controllo

<b>Cr2,a – Esistenza di procedure per monitorare i compiti delegati</b>		
<i>(art. 58 e), 59.2 del Reg. 1083/2006 – art. 12 del Reg. 1828/2006)</i>		
<b>Per la gestione dell'attività delegata esistono procedure ed indicazioni specifiche?</b>		
		<b>SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></b>
<b>E' previsto un sistema di monitoraggio e controllo sistematico sugli enti delegati?</b>		
		<b>SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></b>
<b>Sono previsti momenti di confronto/meeting periodici per la verifica dei soggetti delegati?</b>		
		<b>SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></b>
<b>- Adeguatezza delle procedure di controllo sugli enti delegati</b>		
<b>Alta</b>	<input type="checkbox"/> A	<b>Motivi:</b>
<b>Media</b>	<input type="checkbox"/> B	
<b>Bassa</b>	<input type="checkbox"/> C	
<b>Insufficiente</b>	<input type="checkbox"/> D	

#### **4. RF5 – SISTEMA INFORMATIVO GESTIONALE E DI MONITORAGGIO**

**Vedi specifica check list dedicata ai sistemi informativi**



## 5. RF6 – CIRCUITO FINANZIARIO, DEI PAGAMENTI E DEI TRASFERIMENTI

### 5.1. Gestione

<b>Ir6,a – Adequate registrazione contabili</b>		
<i>(art. 61 b), e), art. 60 c), d) del Reg. 1083/2006 – art. 14.1 del Reg. 1828/2006)</i>		
<b>E' previsto un sistema contabile dedicato?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>Se è presente un sistema contabile generale, sono chiaramente individuabili le spese dichiarate alla Commissione?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>Viene utilizzato un sistema di contabilità informatizzato delle spese dichiarate alla Commissione?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>Il sistema contabile è accessibile dall'Autorità di Gestione e dall'Autorità di Audit?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>- Adeguatazza delle registrazioni contabili</b>		
<b>Alta</b>	<input type="checkbox"/> <b>A</b>	<b>Motivi:</b>
<b>Media</b>	<input type="checkbox"/> <b>B</b>	
<b>Bassa</b>	<input type="checkbox"/> <b>C</b>	
<b>Insuffi ciente</b>	<input type="checkbox"/> <b>D</b>	

<b>Ir6,b – adeguate piste di controllo</b>		
<i>(art. 15 del Reg. 1828/2006)</i>		
<b>E' presente una pista di controllo per la certificazione delle spese?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>La pista di controllo consente di riconciliare le spese dichiarate alla commissione con i singoli documenti contabili ricevuti dall'AdG e dagli OI?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>- Adeguatazza delle piste di controllo</b>		
<b>Alta</b>	<input type="checkbox"/> <b>A</b>	<b>Motivi:</b>
<b>Media</b>	<input type="checkbox"/> <b>B</b>	
<b>Bassa</b>	<input type="checkbox"/> <b>C</b>	
<b>Insuffi ciente</b>	<input type="checkbox"/> <b>D</b>	

<b>Ir6,c – Contabilità degli importi da recuperare e ritirati</b>		
<i>(art. 61 f) del Reg. 1083/2006 – art. 20.2 del Reg. 1828/2006)</i>		
L'autorità di certificazione ha una contabilità degli importi da recuperare e recuperati? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>		
Sono previste delle procedure per il recupero degli importi indebitamente percepiti? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>		
Tali procedure prevedono meccanismi di follow up circa i recuperi da effettuare? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>		
<b>Adeguatezza della contabilizzazione degli importi da recuperare e ritirati?</b>		
Alta	<input type="checkbox"/> A	Motivi:
Media	<input type="checkbox"/> B	
Bassa	<input type="checkbox"/> C	
Insufficiente	<input type="checkbox"/> D	

<b>Ir6,d – Dichiarazione annuale alla commissione</b>		
<i>(art. 20.1, 20.2 del Reg. 1828/2006)</i>		
Le dichiarazioni certificate delle spese e delle domande di pagamento sono conformi al modello previsto all'allegato X del Reg. CE 1828/2006? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>		
La trasmissione della dichiarazione annuale relativa agli importi ritirati e recuperati e ai recuperi pendenti è conforme (All. XI Reg. CE 1828/2006)? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>		
Gli importi riportati in quest'ultima dichiarazione sono conformi a quelli che si desumono dal sistema informativo dell'AdC? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>		
<b>Adeguatezza delle dichiarazioni annuali</b>		
Alta	<input type="checkbox"/> A	Motivi:
Media	<input type="checkbox"/> B	
Bassa	<input type="checkbox"/> C	
Insufficiente	<input type="checkbox"/> D	

## 5.2. Controllo

<b>Cr,6a – Adequate informazioni ricevute dall’AdG/OI</b>		
<i>(art. 61 c, art. 60 c) del Reg. 1083/2006)</i>		
L’Autorità di Certificazione acquisisce l’elenco analitico dei progetti/operazioni oggetto della certificazione di spesa? <span style="float: right;">SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></span>		
L’Autorità di Certificazione acquisisce la documentazione di spesa probatoria delle spese da certificare? <span style="float: right;">SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></span>		
La documentazione acquisita è chiaramente riconducibile ai singoli progetti/operazioni? <span style="float: right;">SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></span>		
Esiste una procedura che definisce le tempistiche per l’acquisizione delle predette informazioni? <span style="float: right;">SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></span>		
L’autorità di certificazione riceve regolarmente informazioni in merito agli esiti dei controlli effettuati da parte dell’autorità di gestione, dagli organismi intermedi e dell’autorità di audit? <span style="float: right;">SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></span>		
<b>Adeguatezza informazioni ricevute dall’AdG/OI</b>		
Alta	<input type="checkbox"/> A	Motivi:
Media	<input type="checkbox"/> B	
Bassa	<input type="checkbox"/> C	
Insufficiente	<input type="checkbox"/> D	

<b>Cr6,b – Esame dei controlli effettuati dall’AdG</b>		
<i>(art. 61 b, art. 60 c) del Reg. 1083/2006)</i>		
L’Autorità di Certificazione riceve formalmente e regolarmente informazioni adeguate da parte dell’Autorità di Gestione sui controlli di primo livello eseguiti in relazione alle spese figuranti nelle dichiarazioni di spesa? <span style="float: right;">SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></span>		
I rapporti dell’AdG vengono esaminati valutando i controlli di primo livello eseguiti? <span style="float: right;">SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></span>		
L’esame dei controlli effettuati risulta documentato? <span style="float: right;">SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></span>		
L’AdC è tempestivamente informata delle attività di follow up che fanno seguito ai controlli di primo livello? <span style="float: right;">SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></span>		
<b>- Adeguatazza esame dei controlli effettuati dall’AdG</b>		
Alta	<input type="checkbox"/> A	Motivi:
Media	<input type="checkbox"/> B	
Bassa	<input type="checkbox"/> C	
Insufficiente	<input type="checkbox"/> D	

<b>Cr6,c – Esame dei risultati derivanti dai controlli effettuati dall'AdA</b>		
<i>(art. 61 d) del Reg. 1083/2006)</i>		
<b>L'Autorità di Certificazione riceve formalmente e regolarmente informazioni adeguate da parte dell'Autorità di Audit sui controlli di secondo livello eseguiti ?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>I rapporti dell'AdA vengono esaminati?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>L'esame dei controlli effettuati risulta documentato?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>L'AdC è tempestivamente informata delle attività di follow up che fanno seguito ai controlli di secondo livello?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>- Adeguatezza esame dei controlli effettuati dall'AdA</b>		
<b>Alta</b>	<input type="checkbox"/> <b>A</b>	<b>Motivi:</b>
<b>Media</b>	<input type="checkbox"/> <b>B</b>	
<b>Bassa</b>	<input type="checkbox"/> <b>C</b>	
<b>Insufficiente</b>	<input type="checkbox"/> <b>D</b>	

<b>Cr6,d – Garanzia della regolarità e legalità della spesa certificata</b>		
<i>(art. 61 b) del Reg. 1083/2006)</i>		
<b>Sono previsti controlli per garantire la correttezza delle dichiarazioni di spesa?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>E' previsto il controllo della presenza dei documenti giustificativi su cui si basa la dichiarazione di spesa?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>L'Autorità di Certificazione effettua controlli a campione nel merito di detti documenti giustificativi?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>I controlli effettuati da parte dell'Autorità di Certificazione vengono debitamente formalizzati e registrati?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>L'AdC prevede procedure per il follow-up degli esiti dei controlli?</b>		<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>Garanzia della regolarità e legalità della spesa certificata</b>		
<b>Alta</b>	<input type="checkbox"/> <b>A</b>	<b>Motivi:</b>
<b>Media</b>	<input type="checkbox"/> <b>B</b>	
<b>Bassa</b>	<input type="checkbox"/> <b>C</b>	
<b>Insufficiente</b>	<input type="checkbox"/> <b>D</b>	

<b>Cr6,e – Calcolo e riconciliazione delle richieste di pagamento</b>		
<i>(art. 78.1 del Reg. 1083/2006)</i>		
<b>Prima di presentare la richiesta di pagamento alla CE, l'AdC procede ad una riconciliazione puntuale ed aritmetica dei dati?</b> SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>		
<b>Adeguatezza calcolo e riconciliazione delle richieste di pagamento</b>		
<b>Alta</b>	<input type="checkbox"/> A	<b>Motivi:</b>
<b>Media</b>	<input type="checkbox"/> B	
<b>Bassa</b>	<input type="checkbox"/> C	
<b>Insuffi ciente</b>	<input type="checkbox"/> D	

### 5.3. Certificazione finanziaria complessiva riferita al soggetto verificato

**Data riferimento**  /  /

<b>Dotazione finanziaria programma</b>	.....€
<b>Dotazione finanziaria di competenza del soggetto sottoposto a verifica</b>	.....€

- Periodo di eleggibilità: <b>5.3.1.1.</b>	
- pagamenti previsti tra il <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/> ed il <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/>	
- Totale importo spese certificate alla Commissione dall'Autorità di Certificazione al <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/>	0,00 (€)
- Importo valutato non ammissibile a cofinanziamento	0,00 (€)
- Organismo che ha proceduto alla valutazione:	<input type="text"/>
- Motivazione/i non ammissibilità spesa:	<input type="text"/>

## 6. CONCLUSIONI

### 6.1. Considerazioni Finali:

--

### 6.2. Sintesi delle Risultanze di Verifica

*(max 3 righe)*

--

### 6.3. Raccomandazioni

--

## 7. APPENDICE - SINTESI VALUTAZIONI

### 7.1. Fattori di rischio

	<b>FATTORI DI RISCHIO a livello di UCO</b>	<b>ir j-esimo</b>	<b>cr j-esimo</b>	<b>p j-esimo</b>
RF <sub>2</sub>	Organizzazione (soggetti coinvolti, numerosità e qualifiche del personale)	<b>ir<sub>2</sub></b>	<b>cr<sub>2</sub></b>	p <sub>2</sub>
RF <sub>5</sub>	Sistema informativo gestionale e di monitoraggio	<b>ir<sub>5</sub></b>	<b>cr<sub>5</sub></b>	p <sub>5</sub>
RF <sub>6</sub>	Circuito finanziario, dei pagamenti e dei trasferimenti	<b>ir<sub>6</sub></b>	<b>cr<sub>6</sub></b>	p <sub>6</sub>

### 7.2. Giudizio di affidabilità del sistema di gestione e controllo

*(con riferimento alle attività poste in essere dall'Autorità di Certificazione)*

- Alto ☐
- Medio - alto ☐
- Medio - basso ☐
- Basso ☐

## 8. APPENDICE – FOLLOW UP

- Osservazioni pervenute successivamente all'invio del rapporto provvisorio  
**SI** ☐ **NO** ☐
- Messa in atto di eventuali misure preventive e/o correttive richieste nel periodo compreso tra l'emissione del rapporto provvisorio ed il rapporto definitivo  
**SI** ☐ **NO** ☐
- Persistenza di raccomandazioni nel rapporto definitivo e conseguente necessità di effettuare una verifica di follow up per constatare il recepimento delle raccomandazioni  
**SI** ☐ **NO** ☐
- Data prevista per la verifica di follow up

[\_\_/\_\_/\_\_]

**Conclusioni della verifica di follow up**

- Verifica di follow up effettuata in data [\_\_/\_\_/\_\_]
- Persistenza dei limiti alla base delle misure preventive e correttive richieste **SI** ☐ **NO** ☐
- Indicare l'eventuale periodo necessario al superamento dei limiti persistenti [\_\_/\_\_/\_\_]
- Indicare la modalità di sorveglianza previste dall'auditor [\_\_\_\_\_]

## *Conclusioni*