



Autorità di Audit
FESR e FSE
POR Campania 2014/2020 CCI N°: 2014IT.....
Anno Contabile 01/07/20.. – 30/06/20...
Audit delle Operazioni 20.....

Checklist per l'audit delle operazioni - Grandi Progetti

Checklist Provvisoria/Definitiva
Ref....
Titolo dell'Operazione

Autorità di Audit
FESR e FSE
POR Campania 2014/2020 CCI N°: 2014IT.....
Anno Contabile 01/07/20.. – 30/06/20...
Audit delle Operazioni 20.....

Checklist per l'audit delle operazioni - Grandi Progetti

Checklist Provvisoria/Definitiva
Ref....
Titolo dell'Operazione

SCHEDA ANAGRAFICA							
DATI IDENTIFICATIVI DELL'OPERAZIONE/PROGETTO							
Titolo del Progetto							
CUP							
Codice locale							
Asse							
Priorità di investimento							
Obiettivo specifico							
Azione							
Luogo di realizzazione dell'operazione/progetto							
Stato dell'operazione	In corso		Conclusa				
DATI IDENTIFICATIVI DEL BENEFICIARIO E UBICAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE							
Beneficiario							
Ragione sociale							
Codice fiscale							
Sede legale							
Rappresentante legale							
Contatti							
Luogo archiviazione della Documentazione:							
DATI FINANZIARI							
Dotazione finanziaria dell'operazione							
Contributo totale liquidato		pari al	#DIV/0!	del contributo concesso			
Importo certificato in precedenti periodi contabili							
Importo certificato nel periodo contabile di riferimento e campionato							
Importo controllato	-						
Ripartizione per fonte di finanziamento							
Costo ammesso a finanziamento							
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale				
-							
Importo certificato nel periodo contabile di riferimento e campionato							
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale				
Altre informazioni finanziarie							
Dotazione finanziaria dell'operazione	Importo a base d'asta	Importo aggiudicato	Importo varianti	Importo finale			
-							
AUDIT							
Incaricati dell'audit							
Data dell'audit documentale e soggetti coinvolti	Autorità di Gestione:						
	Data:		Nominativi dei referenti:				
	Organismo Intermedio:						
	Data:		Nominativi dei referenti:				
	Autorità di Certificazione:						
	Data:		Nominativi dei referenti:				
Data dell'audit in loco e soggetti presenti	Altro:						
	Data:		Nominativi dei referenti:				
	Data:	Nominativi dei referenti presenti:					
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 33%; border: 1px solid black; padding: 5px;"> <div style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">Compilato da:</div> Data Nominativo Firma </td> <td style="width: 33%; border: 1px solid black; padding: 5px;"> <div style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">Controllato da:</div> Data Nominativo Firma </td> <td style="width: 33%; border: 1px solid black; padding: 5px;"> <div style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">Approvazione dell'Autorità di Audit:</div> Data Nominativo Firma </td> </tr> </table>					<div style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">Compilato da:</div> Data Nominativo Firma	<div style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">Controllato da:</div> Data Nominativo Firma	<div style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">Approvazione dell'Autorità di Audit:</div> Data Nominativo Firma
<div style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">Compilato da:</div> Data Nominativo Firma	<div style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">Controllato da:</div> Data Nominativo Firma	<div style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">Approvazione dell'Autorità di Audit:</div> Data Nominativo Firma					

Programma Operativo:									
Tipo Attivita':	Audit operazioni								
Tipo Checklist:	Grandi Progetti								
Titolari Checklist:	Igrue								
Livello	Testo	Riferimento normativo	Positivo	Negativo	N.a.	Documenti esaminati	Note	Indicazione	
C	Checklist Audit Operazioni								
T	Punti di controllo								
ST	Punti di controllo								
1	L'operazione/progetto rientra nella categoria di "Grande progetto" ovvero è un'operazione comprendente una serie di opere, attività o servizi in sé intesa a realizzare un'azione indivisibile di precisa natura economica o tecnica, che ha finalità chiaramente identificate e per la quale il costo ammissibile complessivo supera i 50.000.000 Euro e, nel caso di operazioni che contribuiscono all'obiettivo tematico ai sensi dell'articolo 9, primo comma, punto 7) del reg. (UE) 1303/2013, qualora il costo ammissibile complessivo superi i 75.000.000 Euro (il "grande progetto")?	art. 100 del Reg. (UE) n. 1303/2013						Per le altre fasi di attuazione dell'operazione, si rinvia alle pertinenti Checklist (es. appalti, Aiuti di Stato, ecc.).	
2	È stato verificato se prima dell'approvazione di un grande progetto, fossero disponibili le informazioni seguenti:	art. 101 del Reg. (UE) n. 1303/2013							
2.1	i dettagli riguardanti l'organismo responsabile dell'attuazione del grande progetto e le sue funzioni;								
2.2	una descrizione dell'investimento e la sua ubicazione;								
2.3	il costo complessivo e il costo ammissibile complessivo, tenendo conto dei requisiti di cui all'art. 61 del Regolamento (UE) 1303/2013;								
2.4	studi di fattibilità effettuati, compresa l'analisi delle opzioni e i risultati;								
2.5	un'analisi dei costi-benefici, compresa un'analisi economica e finanziaria, e una valutazione dei rischi;								
2.6	un'analisi dell'impatto ambientale, tenendo conto delle esigenze di mitigazione dei cambiamenti climatici e di adattamento ai medesimi e della resilienza alle catastrofi;								
2.7	una spiegazione in ordine a quanto il grande progetto è coerente con gli assi prioritari pertinenti del Programma Operativo o dei Programmi Operativi interessati e il contributo atteso al conseguimento degli obiettivi specifici di tali assi prioritari, nonché il contributo atteso allo sviluppo socioeconomico;								
2.8	il piano di finanziamento con l'indicazione delle risorse finanziarie complessive previste e del sostegno previsto dei fondi, della BEI e di tutte le altre fonti di finanziamento, insieme con indicatori fisici e finanziari per verificare i progressi tenendo conto dei rischi individuati;								
2.9	il calendario di attuazione del grande progetto e, qualora il periodo di attuazione sia prevedibilmente più lungo del periodo di programmazione, le fasi per le quali è richiesto il sostegno dei fondi durante il periodo di programmazione?								
3	È stato verificato se le informazioni necessarie per l'approvazione di un grande progetto (di cui all'articolo 101, primo comma, lettere da a) a i) del Regolamento (UE) n. 1303/2013) sono state presentate in conformità al formato di cui all'allegato II del Reg. (UE) n. 207/2015?	art. 2 e allegato II del Reg. (UE) n. 207/2015							
4	Nella definizione della spesa eleggibile e nella compilazione del format di cui all'allegato II del reg. 207/2015 è stato tenuto conto in maniera corretta degli elementi riportati nella sezione C.1 Punto (1) del suddetto allegato?	Nota EGESIF 15-0035-01 del 26 gennaio 2016							
5	Nel caso di avvenuta applicazione dell'art. 61 (paragrafi dall'1 al 5), poiché l'ammontare della spesa eleggibile deve essere ridotto anticipatamente del valore delle entrate nette potenziali, è stato verificato che i costi eleggibili del progetto riferiti all' art. 100 siano stati conseguentemente ridotti? (Si rinvia al riguardo alla Checklist per l'audit delle operazioni consistenti in Progetti Generatori di Entrate.)	Art. 61 da par. 1 a par. 5 del Reg. (UE) 1303/2013 e Nota EGESIF 15-0035-01 del 26 gennaio 2016							
6	Nel caso il Grande Progetto riguardi procedure di appalto, è stata debitamente compilata la specifica Checklist inclusa negli allegati del Manuale delle procedure di audit IGRUE, riferita alla procedura di gara in questione?								
7	Nel caso il Grande Progetto riguardi procedure di Aiuto di Stato, è stata debitamente compilata la Checklist relativa agli Aiuti di Stato, di cui all'allegato 11 del Manuale delle procedure di Audit IGRUE?								

Livello	Testo	Riferimento normativo	Positivo	Negativo	N.a.	Documenti esaminati	Note	Indicazione
8	L'analisi costi-benefici (di cui all'articolo 101, primo comma, lettera e), del regolamento (UE) n. 1303/2013 è stata eseguita in conformità alla metodologia di cui all'allegato III del reg. 207/2015?	art. 3 e allegato III del Reg. (UE) n. 207/2015						
9	Il Grande Progetto è stato valutato positivamente nell'ambito dell'analisi della qualità eseguita da esperti indipendenti, sulla base delle informazioni riportate in precedenza (art. 101, primo comma, Reg. (UE) n. 1303/2013)?	art. 102 del Reg. (UE) n. 1303/2013						
10	Gli esperti indipendenti che hanno eseguito l'analisi di qualità posseggono i requisiti previsti dall'art. 22 del reg. 480/2014?	art. 22 del Reg. (UE) n. 480/2014						
11	Gli esperti indipendenti che hanno eseguito l'analisi di qualità hanno seguito l'iter indicato dall'art. 23 del Reg. (UE) n. 480/2014 e dall'allegato II dello stesso Regolamento?	art. 23 e Allegato II del Reg. (UE) n. 480/2014						
12	L'analisi indipendente della qualità è stata consegnata entro sei mesi dalla comunicazione delle informazioni agli esperti indipendenti?	art. 102, comma 7, del Reg. (UE) n. 1303/2013						
13	L'AdG ha informato la Commissione Europea in merito al Grande Progetto selezionato entro tre mesi dalla scadenza del termine di presentazione dell'analisi da parte degli esperti?	art. 102 del Reg. (UE) n. 1303/2013						
14	Le informazioni fornite alla Commissione Europea relativamente ad un Grande Progetto includono gli elementi indicati all'art. 102, par. 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013?	art. 102, par 1 del Reg. (UE) n. 1303/2013						
15	La notifica alla Commissione Europea di un Grande Progetto è stata effettuata secondo il formato di cui all'allegato I del Reg. (UE) n. 1011/2014?	art. 1 del Reg. (UE) n. 1011/2014						
16	Il contributo finanziario al Grande Progetto selezionato dallo Stato membro è stato approvato dalla Commissione Europea?	art. 102, del Reg. (UE) n. 1303/2013						
17	In caso di ritardi dovuti a procedimenti amministrativi e giudiziari connessi all'attuazione di un Grande Progetto, è stata presentata richiesta di proroga debitamente motivata alla Commissione Europea?	art. 102, par 3, del Reg. (UE) n. 1303/2013						
18	Il progetto comunicato alla Commissione Europea ai sensi dell'art. 102, par. 1 o par. 2 del Reg. (UE) n. 1303/2013 figura nell'elenco dei Grandi Progetti del Programma Operativo?	art. 102, par. 5, del Reg. (UE) n. 1303/2013						
19	Nel caso in cui il grande progetto sia soggetto a una esecuzione scaglionata, è stata verificata la corretta applicazione dell'art. 103 del Reg. (UE) n. 1303/2013 e, in maniera particolare, che le seguenti condizioni siano verificate:	art. 103 del Reg. (UE) n. 1303/2013						
19.1	l'operazione consiste nella seconda fase o in una fase successiva di un Grande Progetto nell'ambito del precedente periodo di programmazione, la cui fase o le cui fasi precedenti sono approvate dalla Commissione Europea non più tardi del 31 dicembre 2015 a norma del Regolamento (CE) n. 1083/2006;							
19.2	la somma dei costi complessivi ammissibili di tutte le fasi del Grande Progetto supera i rispettivi livelli stabiliti nell'articolo 100 del Reg. (UE) n. 1303/2013;							
19.3	la domanda relativa al Grande Progetto e la valutazione della Commissione Europea nell'ambito del precedente periodo di programmazione coprivano tutte le fasi pianificate;							
19.4	non vi sono modifiche sostanziali nelle informazioni di cui all'articolo 101, primo comma, del Reg. (UE) n. 1303/2013 in relazione al Grande Orogetto rispetto alle informazioni fornite nella domanda relativa al Grande Progetto presentata a norma del Regolamento (CE) n. 1083/2006, in particolare per quanto riguarda le spese complessive ammissibili;							
19.5	la fase del Grande Progetto da attuare nell'ambito del precedente periodo di programmazione è o sarà pronta per l'utilizzo previsto indicato nella Decisione della Commissione Europea entro il termine per la presentazione dei documenti di chiusura per il Programma Operativo o i Programmi Operativi pertinenti?							
20	Se le condizioni di cui sopra sono soddisfatte, è stato verificato che l'AdG abbia presentato alla Commissione Europea la notifica in merito al Grande Progetto selezionato, la quale deve contenere tutti gli elementi indicati all'art. 102 paragrafo 1, primo comma, lettera a), del Reg. (UE) n. 1303/2013, insieme alla conferma che non vi sono modifiche sostanziali nelle informazioni di cui all'articolo 101, primo comma, del Reg. (UE) n. 1303/2013 in relazione al Grande Progetto rispetto alle informazioni fornite nella domanda relativa al Grande Progetto stesso presentata a norma del Regolamento (CE) n. 1083/2006, in particolare per quanto riguarda le spese complessive ammissibili?	art. 103 del Reg. (UE) n. 1303/2013						
21	È stato verificato che la Commissione Europea non abbia respinto il contributo finanziario al Grande Progetto mediante un apposito atto di esecuzione?							
22	La selezione del Grande Progetto è avvenuta in conformità con quanto disposto dall'art.125 par. 3 del Reg. (UE) n. 1303/2013?	art. 125 del Reg. (UE) n. 1303/2013						

Livello	Testo	Riferimento normativo	Positivo	Negativo	N.a.	Documenti esaminati	Note	Indicazione
23	In assenza di valutazione da parte di esperti indipendenti, la spesa relativa al Grande Progetto è stata inclusa in una Domanda di pagamento successivamente alla presentazione per l'approvazione da parte della Commissione Europea? In caso la Commissione Europea non approvi il Grande Progetto, verificare altresì che la Dichiarazione di spesa successiva al ritiro della domanda da parte dello Stato membro o all'adozione della Decisione della Commissione Europea sia stata rettificata di conseguenza.	art. 102, comma 6, del Reg. (UE) n. 1303/2013						
24	In caso di valutazione da parte di esperti indipendenti, la spesa relativa al Grande Progetto è stata inclusa in una Domanda di pagamento dopo che l'AdG ha informato la Commissione Europea dell'avvenuta comunicazione agli esperti indipendenti delle informazioni richieste a norma dell'articolo 101 del Reg. (UE) n. 1303/2013? Verificare altresì che la Dichiarazione di spesa sia stata rettificata nei seguenti casi: a) se l'analisi indipendente della qualità non è stata trasmessa alla Commissione Europea entro tre mesi dalla scadenza del termine di presentazione dell'analisi da parte degli esperti (ovvero sei mesi dalla comunicazione delle informazioni a tali esperti); b) se lo Stato membro ritira la comunicazione delle informazioni; o c) se la valutazione pertinente è negativa.	art. 102, comma 7, del Reg. (UE) n. 1303/2013						

Autorità di Audit
FESR e FSE
POR Campania 2014/2020 CCI N°: 2014IT.....
Anno Contabile 01/07/20.. – 30/06/20...
Audit delle Operazioni 20.....

Checklist per l'audit delle operazioni - Grandi Progetti

Checklist Provvisoria/Definitiva
Ref....
Titolo dell'Operazione

DATI IDENTIFICATIVI DELL'OPERAZIONE/PROGETTO																			
Titolo del Progetto																			
CUP																			
Codice locale																			
Asse																			
Priorità di investimento																			
Obiettivo specifico																			
Azione																			
Luogo di realizzazione dell'operazione/progetto																			
Stato dell'operazione		In corso	Conclusa																
Importo controllato																			
CONCLUSIONI																			
Riepilogo dei Punti di controllo la cui valutazione è risultata negativa																			
1		25																	
2		26																	
3		27																	
4		28																	
5		29																	
6		30																	
7		31																	
8		32																	
9		33																	
10		34																	
11		35																	
12		36																	
13		37																	
14		38																	
15		39																	
16		40																	
17		41																	
18		42																	
19		43																	
20		44																	
21		45																	
22		46																	
23		47																	
24		48																	
Operazione CUP		0																	
Conclusione complessiva dell'audit:		Positivo	Parzialmente Positivo																
		Negativo																	
Importo ammissibile riscontrato dall'auditor																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2">Compilato da:</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">Data</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td>Nominativo</td><td></td></tr> <tr><td>Firma</td><td></td></tr> </table>		Compilato da:		Data		Nominativo		Firma		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2">Controllato da:</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">Data</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td>Nominativo</td><td></td></tr> <tr><td>Firma</td><td></td></tr> </table>		Controllato da:		Data		Nominativo		Firma	
Compilato da:																			
Data																			
Nominativo																			
Firma																			
Controllato da:																			
Data																			
Nominativo																			
Firma																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2">Approvazione dell'Autorità di Audit:</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">Data</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td>Nominativo</td><td></td></tr> <tr><td>Firma</td><td></td></tr> </table>				Approvazione dell'Autorità di Audit:		Data		Nominativo		Firma									
Approvazione dell'Autorità di Audit:																			
Data																			
Nominativo																			
Firma																			

