



Allegato 10.H
Checklist audit operazioni Personale Interno, Esterno e Misto

AMMINISTRAZIONE _____
PROGRAMMA _____ (CCI: _____)

AUTORITA' DI AUDIT: _____

Checklist per l'audit delle operazioni soggette al D.Lgs. 36/2023
Operazioni relative _____

Periodo contabile di riferimento _____

SCHEDA ANAGRAFICA				
DATI IDENTIFICATIVI DELL'OPERAZIONE/PROGETTO				
Titolo del Progetto				
CUP				
Codice locale				
Priorità				
Obiettivo specifico				
Azione				
Indicatori di output associati all'operazione				
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:	
	Organismo con Funzione Contabile:			
	Data:		Nominativi dei referenti:	
	Altro:			
Data:		Nominativi dei referenti:		
Data dell'audit in loco e soggetti presenti		Data:	Nominativi dei referenti presenti:	
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					
Checklist composta dal seguente numero di pagine:					

Compilato da:

Data

Nominativo

Firma

Controllato da:

Data

Nominativo

Firma

Approvazione

Data

Nominativo

Firma

CATEGORIA		SOTTOCATEGORIA		DESCRIZIONE	
1	1.1	1.1.1	1.1.1.1	1.1.1.1.1	1.1.1.1.1.1
2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.1.1.1	2.1.1.1.1.1
3	3.1	3.1.1	3.1.1.1	3.1.1.1.1	3.1.1.1.1.1

CHECKLIST PERSONALE INTERNO ESTERNO MISSIONI					
Area	Descrizione	SI	NO	Non	Non
1. Organizzazione	La struttura organizzativa è adeguata alle attività svolte?				
	Le funzioni sono distribuite in modo equo tra i dipendenti?				
2. Risorse umane	Il personale è formato e qualificato per svolgere le attività?				
	Il personale è motivato e coinvolto nel lavoro?				
3. Processi	I processi sono definiti e documentati?				
	I processi sono efficienti e efficaci?				
4. Qualità	La qualità dei servizi è alta?				
	La qualità dei prodotti è alta?				
5. Sicurezza	La sicurezza è garantita?				
	La sicurezza è monitorata?				
6. Ambiente	L'ambiente di lavoro è salubre?				
	L'ambiente di lavoro è sicuro?				
7. Informazione	L'informazione è scambiata in modo efficace?				
	L'informazione è utilizzata in modo efficace?				
8. Innovazione	L'innovazione è promossa?				
	L'innovazione è implementata?				
9. Sostenibilità	La sostenibilità è promossa?				
	La sostenibilità è implementata?				
10. Etica	L'etica è promossa?				
	L'etica è implementata?				
11. Legalità	La legalità è promossa?				
	La legalità è implementata?				
12. Trasparenza	La trasparenza è promossa?				
	La trasparenza è implementata?				
13. Responsabilità	La responsabilità è promossa?				
	La responsabilità è implementata?				
14. Partecipazione	La partecipazione è promossa?				
	La partecipazione è implementata?				
15. Inclusione	L'inclusione è promossa?				
	L'inclusione è implementata?				
16. Diversità	La diversità è promossa?				
	La diversità è implementata?				
17. Equità	L'equità è promossa?				
	L'equità è implementata?				
18. Giustizia	La giustizia è promossa?				
	La giustizia è implementata?				
19. Pace	La pace è promossa?				
	La pace è implementata?				
20. Sviluppo	Lo sviluppo è promossa?				
	Lo sviluppo è implementata?				
21. Crescita	La crescita è promossa?				
	La crescita è implementata?				
22. Prosperità	La prosperità è promossa?				
	La prosperità è implementata?				
23. Benessere	Il benessere è promossa?				
	Il benessere è implementata?				
24. Felicità	La felicità è promossa?				
	La felicità è implementata?				
25. Libertà	La libertà è promossa?				
	La libertà è implementata?				
26. Sicurezza	La sicurezza è promossa?				
	La sicurezza è implementata?				
27. Salute	La salute è promossa?				
	La salute è implementata?				
28. Educazione	L'educazione è promossa?				
	L'educazione è implementata?				
29. Cultura	La cultura è promossa?				
	La cultura è implementata?				
30. Religione	La religione è promossa?				
	La religione è implementata?				
31. Filosofia	La filosofia è promossa?				
	La filosofia è implementata?				
32. Arte	L'arte è promossa?				
	L'arte è implementata?				
33. Letteratura	La letteratura è promossa?				
	La letteratura è implementata?				
34. Musica	La musica è promossa?				
	La musica è implementata?				
35. Danza	La danza è promossa?				
	La danza è implementata?				
36. Teatro	Il teatro è promossa?				
	Il teatro è implementata?				
37. Cinema	Il cinema è promossa?				
	Il cinema è implementata?				
38. Televisione	La televisione è promossa?				
	La televisione è implementata?				
39. Internet	Internet è promossa?				
	Internet è implementata?				
40. Smartphone	Lo smartphone è promossa?				
	Lo smartphone è implementata?				
41. Tablet	Il tablet è promossa?				
	Il tablet è implementata?				
42. Computer	Il computer è promossa?				
	Il computer è implementata?				
43. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
44. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
45. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
46. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
47. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
48. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
49. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
50. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
51. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
52. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
53. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
54. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
55. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
56. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
57. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
58. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
59. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
60. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
61. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
62. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
63. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
64. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
65. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
66. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
67. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
68. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
69. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
70. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
71. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
72. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
73. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
74. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
75. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
76. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
77. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
78. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
79. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
80. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
81. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
82. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
83. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
84. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
85. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
86. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
87. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
88. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
89. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
90. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
91. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
92. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
93. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
94. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
95. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
96. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
97. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
98. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
99. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				
100. Videoregistratore	Il videoregistratore è promossa?				
	Il videoregistratore è implementata?				

Página 9

	Testo	Riferimento normativo	Esito	Rettifica Finanziaria Si/No	Documenti esaminati	Indicazione
Fase	Conclusioni					
	Nel caso di operazioni oggetto di audit ex art. 77, Reg. (UE) n. 2021/1060:	Art. 77, Reg. (UE) n. 2021/1060				
I	<i>È stato possibile effettuare l'audit sulla base dei documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo, i quali consentono una perfetta riconciliazione tra la spesa relativa all'operazione e la spesa inserita nelle domande di pagamento alla CE</i>					
I.1	<i>Le spese dichiarate alla Commissione Europea sono legittime e regolari.</i>					
I.2	<i>L'operazione è stata selezionata secondo i criteri di selezione del Programma Operativo.</i>					
I.3	<i>L'operazione è stata realizzata 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. (Aspetto applicabile anche alle operazioni oggetto di finanziamenti che non sono collegati ai costi)</i>					
I.4	<i>Nell'ipotesi di rimborso dei costi ammissibili ex art. 53 paragrafo 1 lettera a) del Reg. (UE) 2021/1060, le spese dichiarate alla Commissione Europea corrispondono ai documenti giustificativi di spesa</i>					
I.5	<i>Nell'ipotesi di rimborso dei costi ammissibili ex art. 53 paragrafo 1 lettere b) e c) e d) del Reg. (UE) 2021/1060, le spese dichiarate alla Commissione Europea rispettano la normativa di riferimento, è applicato il corretto metodo di calcolo del contributo e sono rispettate le condizioni per il rimborso al beneficiario</i>					
I.6	<i>I dati relativi agli indicatori e ai target intermedi sono affidabili</i>					
I.7	<i>Il contributo pubblico è stato pagato al Beneficiario in relazione alle spese risultate ammissibili in base al Programma, Avviso, Convenzione, contratto di attuazione</i>					
I.8	<i>Le spese registrate nel sistema contabile di AdG/OFC in relazione all'operazione sono accurate e complete.</i>					
I.9	<i>Sono state adottate adeguate misure per escludere assenza di conflitti di interesse</i>					
I.10	<i>Se rilevanti per l'operazione in questione, sono stati realizzati gli adempimenti previsti per il rispetto del principio DNSH e la resa a prova di clima delle infrastrutture</i>					Per rispondere a tale punto di controllo, si prega di compilare l'apposito foglio "DNSH e principi ambientali"
I.11	<i>Sono stati applicati i principi orizzontali applicabili all'operazione esaminata</i>					
I.12						

	Testo	Riferimento normati	Esito	Rettifica Finanziaria Si/No	Documenti esaminati	Indicazione
Fase	conflitto d'interessi					
1	L'AdG/OI e il Beneficiario si sono dotati di un codice di condotta in materia di conflitto d'interessi ?	art. 61 del Regolamento 1046/2018 (EURATOM)		L'allegato alla Decisione UE 3452/2019 final del 14.5.2019 che stabilisce le linee guida per determinare le rettifiche finanziarie da applicare alle spese finanziate dall'Unione per il mancato rispetto delle norme in materia di appalti pubblici, al punto 21 determina una rettifica del 100% nei casi in cui è stato individuato un conflitto di interessi non divulgato o attenuato inadeguatamente.		
2	Ai Beneficiari è stata fornita un'informazione sul conflitto d'interessi ?	art. 61 del Regolamento 1046/2018 (EURATOM) comunicazione		L'allegato alla Decisione UE 3452/2019 final del 14.5.2019 che stabilisce le linee guida per determinare le rettifiche finanziarie da applicare alle spese finanziate dall'Unione per il mancato rispetto delle norme in materia di appalti pubblici, al punto 21 determina una rettifica del 100% nei casi in cui è stato individuato un conflitto di interessi non divulgato o attenuato inadeguatamente.		
3	I soggetti dell'AdG/OI coinvolti nella gestione e nei controlli di primo livello (compresi i membri di commissione di valutazione), i soggetti erogatori di aiuti (compresi i membri di commissione di valutazione), i beneficiari e tutti i soggetti intervenuti con compiti funzionali nella fase aggiudicativa o esecutiva (compresi i soggetti attuatori) dell'operazione hanno rilasciato, ai sensi del DPR 445/2000, una autocertificazione completa e prevedono: • un chiaro riferimento ai compiti assegnati in relazione all'operazione; • il nome completo del firmatario, la data di nascita, la posizione nell'organizzazione e le funzioni dettagliate;	art. 61 del Regolamento 1046/2018 (EURATOM) comunicazione 121/2021 della CE "Orientamenti sulla"		L'allegato alla Decisione UE 3452/2019 final del 14.5.2019 che stabilisce le linee guida per determinare le rettifiche finanziarie da applicare alle spese finanziate dall'Unione per il mancato rispetto delle norme in materia di appalti pubblici, al punto 21 determina una rettifica del 100% nei casi in cui è stato individuato un conflitto di interessi non divulgato o attenuato inadeguatamente.		Nel caso di appalti le autocertificazioni devono essere riferite a RUP, peronale a supporto del RUP, membri della commissione giudicatrice.
4	Le autocertificazioni sono complete e prevedono: • un chiaro riferimento ai compiti assegnati in relazione all'operazione; • il nome completo del firmatario, la data di nascita, la posizione nell'organizzazione e le funzioni dettagliate;	art. 61 del Regolamento 1046/2018 (EURATOM) comunicazione		L'allegato alla Decisione UE 3452/2019 final del 14.5.2019 che stabilisce le linee guida per determinare le rettifiche finanziarie da applicare alle spese finanziate dall'Unione per il mancato rispetto delle norme in materia di appalti pubblici, al punto 21 determina una rettifica del 100% nei casi in cui è stato individuato un conflitto di interessi non divulgato o attenuato inadeguatamente.		
5	Nel caso in cui l'operazione sia stata oggetto di controllo di primo livello, l'AdG ha eseguito un controllo a campione sulle autocertificazioni attraverso la consultazione di apposite piattaforme e banche dati (ARACHNE, PIAF, opencoesione)	art. 61 del Regolamento 1046/2018 (EURATOM)		L'allegato alla Decisione UE 3452/2019 final del 14.5.2019 che stabilisce le linee guida per determinare le rettifiche finanziarie da applicare alle spese finanziate dall'Unione per il mancato rispetto delle norme in materia di appalti pubblici, al punto 21 determina una rettifica del 100% nei casi in cui è stato individuato un conflitto di interessi non divulgato o attenuato inadeguatamente.		
6	Nel caso in cui il progetto non sia stato oggetto di precedenti controlli, si è proceduto alla verifica, su base campionaria, delle autocertificazioni attraverso la consultazione delle apposite piattaforme e banche dati (ARACHNE, PIAF,	art. 61 del Regolamento 1046/2018 (EURATOM)		L'allegato alla Decisione UE 3452/2019 final del 14.5.2019 che stabilisce le linee guida per determinare le rettifiche finanziarie da applicare alle spese finanziate dall'Unione per il mancato rispetto delle norme in materia di appalti pubblici, al punto 21 determina una rettifica del 100% nei casi in cui è stato individuato un conflitto di interessi non divulgato o attenuato inadeguatamente.		
7	L'AdA nel corso del controllo ha prestato particolare attenzione e riscontrato la presenza di uno o più dei seguenti indicatori di rischio: - l'assenza di una dichiarazione di conflitto d'interessi, qualora questa sia obbligatoria o richiesta;	art. 61 del Regolamento 1046/2018 (EURATOM) comunicazione		L'allegato alla Decisione UE 3452/2019 final del 14.5.2019 che stabilisce le linee guida per determinare le rettifiche finanziarie da applicare alle spese finanziate dall'Unione per il mancato rispetto delle norme in materia di appalti pubblici, al punto 21 determina una rettifica del 100% nei casi in cui è stato individuato un conflitto di interessi non divulgato o attenuato inadeguatamente.		Si fa presente che la presenza di uno o più indicatori di rischio non implica di per sé l'esistenza di un conflitto
8	Nel caso di risposta affermativa alla precedente domanda l'AdA ha effettuato ulteriori verifiche al fine di escludere la presenza di un conflitto d'interessi ?	art. 61 del Regolamento 1046/2018 (EURATOM) comunicazione 121/2021 della CE "Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti"		L'allegato alla Decisione UE 3452/2019 final del 14.5.2019 che stabilisce le linee guida per determinare le rettifiche finanziarie da applicare alle spese finanziate dall'Unione per il mancato rispetto delle norme in materia di appalti pubblici, al punto 21 determina una rettifica del 100% nei casi in cui è stato individuato un conflitto di interessi non divulgato o attenuato inadeguatamente, conformemente all'articolo 24 della direttiva 2014/24/UE (o all'articolo 35 della direttiva 2014/23/UE o all'articolo		

	Testo	Riferimento normativo	Esito	Retifica Finanziaria Sì/No	Documenti esaminati	Indicazione
Sezione 1						
	Rispetto principi ambientali e DNSH					
	L'operazione selezionata rientra nel tipo di azione indicata nel Programma per cui è stata effettuata una valutazione di compatibilità con il principio DNSH, riportata nel par. 2.1.1.1.1 del Programma?	Nota esplicativa EGESIF_21-0025-00 del 27/09/2021				
1	In relazione all'operazione selezionata e qualora per il tipo di azione in cui l'operazione rientra rileva la conformità al principio DNSH, criteri di selezione adottati:	Nota esplicativa EGESIF_21-0025-00 del 27/09/2021 Rapporto della Commissione Europea "Integration of environmental considerations in the selection of projects supported by the European Structural and Investment Funds." Indicazioni della CE durante il Technical meeting CE-AdA del 7 dicembre 2023				
2	garantiscono la compatibilità con la legislazione EU in materia ambientale, applicabile ai vari settori?					
2.1	-includono elementi sulla base dei quali le tipologie di azione interessate sono state valutate positivamente rispetto al principio DNSH?					
2.2	-riflettono le misure di mitigazione identificate nella valutazione DNSH per le tipologie di azione interessate?					
2.3	-riflettono le indicazioni scaturite dalla VAS del Programma?					
2.4	-conformemente alle indicazioni del Rapporto della Commissione Europea "Integration of environmental considerations in the selection of projects supported by the European Structural and Investment Funds, garantiscono le migliori opzioni sotto il profilo dell'impatto ambientale sulla base di elementi specifici, ad esempio mediante l'adozione del modello "appalti pubblici verdi" (green public procurement)?					
2.5	La procedura di selezione che riguarda operazioni che si concretizzano in opere pubbliche garantisce che, prima dell'implementazione dell'operazione, sia stata svolta l'analisi per la resa a prova di clima delle infrastrutture la cui durata attesa è di almeno cinque anni, conformemente a quanto previsto dalla Comunicazione della Commissione Europea Orientamenti tecnici per infrastrutture a prova di clima nel periodo 2021-2027 (2021/C 373/01)?	Orientamenti tecnici per infrastrutture a prova di clima nel periodo 2021-2027 (2021/C 373/01)?				
3	Le misure di mitigazione, ove previste nelle valutazioni di conformità al principio DNSH di determinate tipologie di azione, sono state effettivamente implementate?	Indicazioni della CE durante il Technical meeting CE-AdA del 7 dicembre 2023				
4						

[illegible]

[illegible]