

CHECKLIST STRUMENTI FINANZIARI							
Breve descrizione dello strumento finanziario							
Identificazione degli strumenti finanziari (titolo, numero, ecc.)							
Programma, CCI(e) e priorità							
Attuazione dello strumento finanziario cfr. art. 59(1) e (2) del RDC							
Status giuridico dello strumento finanziario (solo in caso di attuazione sotto la responsabilità dell'Autorità di Gestione/Organismo Intermedio)							
Tipo di prodotti finanziari erogati tramite strumenti finanziari							
Ente che implementa un Fondo di Partecipazione (BEI, FEI, Istituto Finanziario Internazionale, Banca o Istituzione pubblica, altri)							
Organismo/i che implementano un Fondo Specifico (intermediari finanziari)							
Date degli accordi di finanziamento (tra Autorità di Gestione e Fondo di Partecipazione, tra Fondo di Partecipazione e Fondo Specifico)							
Data di completamento della valutazione ex-ante di cfr. Art. 58(3) del RDC							
Contributi al programma impegnati negli accordi di finanziamento: Sostegno dei Fondi e cofinanziamento nazionale, pubblico e/o privato (importo)							
Risorse private e pubbliche aggiuntive allo strumento finanziario (importo)							
Prima richiesta di pagamento dal beneficiario – pagamento anticipato (importo, data)							
Domande di pagamento successive (importi e date)							
Compensazione dell'importo nella prima domanda di pagamento (importo/i, data/e))							
	Punto di controllo	Riferimento normativo	Esito	Rettifica Finanziaria Si/No	Documenti esaminati	Indicazione	Note
<b>Sezione 1</b>							
<b>Strumenti Finanziari sotto la modalità dell'audit unico</b>							
1	L'audit viene svolto a cascata, a seconda della disponibilità di informazioni, a livello di: a) Autorità di Gestione; b) Organismo che implementa un Fondo di Partecipazione (FP), se applicabile; c) Organismo che attua il Fondo Specifico.	Artt. 80(1) (3) (5) e 83 del RDC				Gli auditor dovrebbero prioritariamente utilizzare tutte le informazioni e registrazioni di cui alla lettera (e) dell'articolo 72(1) del RDC, compresi i risultati delle verifiche amministrative, e richiedere e ottenere ulteriori documenti e prove di audit dagli organismi che attuano il FP (se applicabile) e lo SF interessato nel solo caso in cui, in base al loro giudizio professionale, ciò sia necessario per supportare le conclusioni di audit. Non dovrebbero essere condotti audit dell'AdA a livello della BEI o di altre istituzioni finanziarie internazionali (IFI) (vedere anche la Sezione X di seguito).	
2	Per i fondi di garanzia, la verifica viene condotta a livello degli organismi che erogano nuovi prestiti sottostanti solo quando si verifica almeno una delle situazioni descritte nell'art. 81(4) CPR	art. 81(4) del RDC				Condizioni per l'audit al livello degli organismi che forniscono nuovi prestiti: (a) documenti giustificativi che comprovano il sostegno fornito dallo Strumento Finanziario ai destinatari finali non sono disponibili a livello dell'Autorità di Gestione o a livello degli organismi che attuano lo Strumento Finanziario;	
<b>Sezione 2</b>							
<b>Monitoraggio, report e verifiche di gestione</b>							
1	3L'Autorità di Gestione ha un sistema di controllo efficace per monitorare gli organismi che attuano lo SF/organismi che erogano nuovi prestiti sottostanti: a)per monitorare le attività del FP (se applicabile ); b)per monitorare le attività del Fondo Specifico (ove non esista un FP). Eseguire una procedura walk-through e controllare il sistema. Segnalare le carenze individuate (se presenti).	Artt. 74(2), 77 e 81 del RDC				L'AdG deve eseguire verifiche di gestione basate sul rischio a livello del Fondo di Partecipazione (FP) o a livello di Fondi Specifici (FS). Si raccomanda di verificare il sistema che l'AdG ha stabilito per monitorare	
2	In caso di debolezza delle prestazioni del FP (se applicabile) e del FS, l'AdG ha adottato misure adeguate per attenuare l'impatto sui fondi UE ?	Art. 81 del RDC					
<b>Sezione 3</b>							
<b>Valutazione ex ante</b>							
1	La valutazione ex ante comprende almeno i seguenti elementi: a) l'importo proposto del contributo del programma a uno strumento finanziario e l'effetto leva stimato, accompagnato da una breve giustificazione; b) i prodotti finanziari proposti, compresa l'eventuale necessità di un trattamento differenziato degli investitori; c) il gruppo target proposto di destinatari finali; d) il contributo atteso dello strumento finanziario al raggiungimento di un obiettivo specifico?	Art. 58(3) del RDC					
2	Verificare se la valutazione ex ante è stata effettuata prima che l'AdG eroghi contributi del Programma allo strumento finanziario.	Art. 58(3) del RDC				La data da prendere in considerazione è la data in cui l'Autorità di Gestione eroga il contributo del programma allo Strumento Finanziario che non può essere precedente	
3	Verificare se gli importi del contributo del Programma, l'effetto leva stimato, i prodotti finanziari o il gruppo target dei destinatari risultano in linea con la valutazione ex-ante. In caso di incongruenze/scostamenti, ottenere giustificazioni dall'AdG,.	Art. 58(3) del RDC				Valutare la giustificazione dell'AdG e fornire osservazioni/ raccomandazioni se l'incoerenza/deviazione non è giustificata .	
<b>Sezione 4</b>							
<b>Opzioni di implementazione e selezione</b>							
1	In caso di Strumento finanziario implementato direttamente dall'AdG, verificare che: a) siano concessi esclusivamente prestiti e/o garanzie come prodotti finanziari; b)la selezione dei destinatari finali è trasparente e non dà luogo a conflitti di interesse; c)L'AdG ha la capacità di implementare l'operazione SF (ad esempio: capacità amministrativa, comprese le competenze tecniche, la struttura organizzativa e di governance dell'AdG) d)i costi di gestione degli SF sono coperti esclusivamente dall'assistenza tecnica del Programma	Art. 59(1) (7) del RDC				Notare che i costi e le commissioni di gestione ai sensi dell'articolo 68(1)(d) del RDC non sono spese ammissibili nell'ambito dell'operazione SF attuata direttamente dall'AdG. Possono essere applicate esclusivamente dai soggetti che attuano gli SF nel caso di altre opzioni di implementazione (cioè nel caso di Strumenti Finanziari attuati sotto la responsabilità dell'AdG, ved. di seguito).	
2	In caso di strumento finanziario attuato sotto la responsabilità dell'AdG, verificare (ove applicabile):						
2.1	a) L'investimento delle risorse del Programma nel capitale della persona giuridica.	Art. 59 (2a) - (9) del RDC				Garantire che lo scopo dell'investimento dell'AdG nello SF sia quello di attuare nuovi investimenti e non di ricapitalizzare le entità giuridiche esistenti che agiscono come enti attuatori degli Strumenti Finanziari (vale a dire, il capitale non dovrebbe essere utilizzato come riserve di capitale per coprire le attività già esistenti dell'entità giuridica), garantendo al contempo la conformità con le regole sull'aiuto di Stato. Conti separati per l'attuazione dello Strumento Finanziario dovrebbero essere mantenuti per ciascuna priorità (o obiettivo specifico per il FEAMPA) e, ove applicabile, per ciascuna categoria di regione per ogni contributo del relativo Programma.	
2.2	b) In caso di attuazione affidata a intermediari finanziari, che i conti fiduciari siano aperti a nome degli organismi che attuano gli strumenti finanziari.	Art. 59 (2b) - (9) del RDC				In caso di contributi a uno Strumento Finanziario da uno o più Programmi oppure una o più priorità, conti separati o codici contabili devono essere mantenuti come indicato sopra.	
2.3	c) Nel caso di attuazione affidata a intermediari finanziari, il blocco separato dei conti finanziari è costituito presso gli organismi che attuano lo strumento finanziario.	Art. 59 (2b) - (9) del RDC				In caso di contributi a uno Strumento Finanziario da uno o più Programmi oppure una o più priorità, conti separati o codici contabili devono essere mantenuti come indicato sopra.	
3	Controllare la conformità alle norme sugli appalti pubblici nel caso in cui l'organismo che implementa uno Strumento Finanziario (FP/FS) venga selezionato dall'AG tramite procedura competitiva	Art. 59(2) del RDC				Si prega di fare riferimento alla Checklist di controllo sugli appalti pubblici.	

4	Controllare la selezione da parte dell'AdG dell'organismo che attua uno Strumento Finanziario (FP/FS) mediante aggiudicazione diretta (ove applicabile);						
4.1	a) attuazione affidata mediante assegnazione diretta a una banca pubblica o istituzione pubblica (persona giuridica che svolge attività finanziarie), controllare che siano rispettate le condizioni di selezione indicate nell'art. 59(3)(c).	Art. 59, paragrafo 3, lettera c) del RDC				Tali condizioni devono essere soddisfatte a livello di costituzione dell'istituzione, ad esempio statuti, accordi operativi, ecc. È responsabilità dell'AdG valutare se queste condizioni sono soddisfatte al momento della firma dell'Accordo di Finanziamento Tali condizioni dovrebbero essere analizzate	
4.2	b) mediante assegnazione diretta ad altri organismi che rientrano nell'ambito dell'articolo 12 della Direttiva 2014/24/UE (contratti tra enti nell'ambito del settore pubblico);	Art. 59, paragrafo 3, lettera d) del RDC					
4.2.1	i. Verificare se sono rispettate le condizioni per l'affidamento in house	Direttiva 2014/24/UE				Le condizioni secondo la Direttiva 2014/24/UE devono essere soddisfatte cumulativamente: •Se è presente la partecipazione di un privato nell'entità affidataria, questo non dovrebbe rivestire una posizione di controllo o di blocco; •Il controllo dell'autorità contraente sull'entità affidataria è simile al controllo che l'autorità esercita sui propri dipartimenti. •L'entità affidataria realizza più dell'80% della sua attività per l'autorità contraente	
4.2.2	ii. Verificare se le condizioni per la cooperazione tra pubbliche amministrazioni sono state rispettate	Direttiva 2014/24/UE				Le condizioni affinché un'aggiudicazione esuli dall'ambito di applicazione della direttiva 2014/24/UE devono essere soddisfatte cumulativamente: •L'obiettivo è una cooperazione tra autorità al fine di garantire la fornitura di servizi pubblici che esse devono assicurare;	
5	Verificare la selezione dell'organismo che attua il Fondo Specifico da parte dell'organismo che implementa il Fondo di Partecipazione.	Art. 59(4) del RDC				Nel caso in cui l'organismo che attua il Fondo di Partecipazione sia stato selezionato mediante assegnazione diretta, fare riferimento alla checklist sugli appalti pubblici per la selezione dell'organismo che attua il Fondo Specifico. Se l'organismo che attua il Fondo di Partecipazione è stato selezionato tramite una procedura competitiva, la selezione dell'organismo che attua il Fondo Specifico è stata verificata.	
Sezione 5 Accordo di finanziamento e documento strategico - disposizioni generali di governance							
1	Nel caso in cui lo strumento finanziario sia attuato direttamente dall'AdG il documento strategico include gli elementi menzionati nell'Allegato X/2 CPR ?	Art. 59(1) ed Allegato X del RDC				Gli auditor dovrebbero fornire osservazioni/raccomandazioni quando questi elementi non sono inclusi nel documento strategico.	
2	Nel caso in cui lo Strumento Finanziario è gestito dall'organismo che attua lo SF (un FP o un FS), verificare che l'Accordo di Finanziamento includa gli elementi menzionati nell'Allegato X/1 del RDC	Art. 59(2) ed Allegato X del RDC				Gli auditor dovrebbero fornire osservazioni/raccomandazioni quando questi elementi non sono inclusi nell'Accordo di Finanziamento.	
3	Verificare se l'attuazione di uno Strumento Finanziario prosegua nell'ambito di periodi di programmazione consecutivi.	Artt. 59(1) (2) e 68(2) del RDC				In caso di prosecuzione verificare se le regole relative agli appalti pubblici sono congruenti con i seguenti aspetti: •Il contratto iniziale è ancora vigente; •Le regole di modifica dei contratti esistenti (fare riferimento alla checklist relativa agli appalti pubblici sulle condizioni necessarie	
4	Assicurarsi che le regole di ammissibilità definite nell'Accordo di Finanziamento/documento strategico siano in linea con le regole di ammissibilità del Programma / priorità.	Art. 63 del RDC				Gli auditor devono tenere conto di qualsiasi altra norma di ammissibilità definita al di fuori del Programma, se applicabili agli istituti finanziari.	
5	Verificare se il ricorso al trattamento differenziato degli investitori sia in linea con la strategia di investimento	Art. 61 del RDC				Gli auditor dovrebbero sollevare osservazioni/raccomandazioni quando questa condizione non è soddisfatta.	
6	Verificare che le risorse restituite siano riutilizzate durante il periodo di ammissibilità ai sensi dell'articolo 62(1) del RDC	Art. 62(1) del RDC				Si prega di notare che le risorse restituite non devono essere necessariamente restituite entro il periodo di ammissibilità e, nel caso in cui alcune risorse vengano restituite, esse potrebbero essere riutilizzate entro e/o dopo il termine del periodo di ammissibilità.	
7	Nel periodo contabile finale verificare se sono stati definiti i processi necessari a gestire le risorse che saranno restituite negli 8 anni successivi al termine del periodo di ammissibilità	Art. 62(2) del RDC				Gli auditor dovrebbero sollevare osservazioni/raccomandazioni quando questa condizione non è soddisfatta. Questa condizione deve essere adempiuta entro e non oltre il periodo contabile finale, al fine di consentire l'accettazione dei conti finali.	
Sezione 6 Idoneità del destinatario finale							
1	Verificare se il destinatario finale è ammissibile in base alle regole di ammissibilità dell'Accordo di Finanziamento/documento strategico e del Programma /priorità.	Art. 68 del RDC				Le regole di ammissibilità possono riguardare il tipo di destinatario finale (ad esempio, PMI , mid-cap , ecc. ) o specifici settori (per esempio, innovazione, ricerca, efficienza energetica). Questi controlli devono essere svolti sulla base delle informazioni disponibili al momento della firma del contratto con il destinatario finale.	
2	Verificare che la selezione del destinatario finale sia stata trasparente e non abbia dato origine a conflitti di interesse.	Art. 59(7) del RDC				La selezione dei destinatari finali sarà verificata in base ai processi interni dell'organismo che attua lo SF (soggetto alla supervisione delle autorità di vigilanza). Gli standard di mercato e le consuete pratiche commerciali dell'organismo che attua lo SF dovranno essere applicati al contributo del Programma così come alle risorse proprie.	
Sezione 7 Ammissibilità delle spese e costi di gestione, commissioni e pagamenti							
1	In caso di sostegno agli investimenti (materiali o immateriali) da Strumenti Finanziari, verificare che l'investimento (elementi dell'investimento) non sia stato fisicamente completato o completamente realizzato alla data della decisione di investimento da parte dell'organismo che attua lo Strumento Finanziario.	Art. 58 (2) del RDC				La data della decisione di investimento si riferisce al momento in cui il prestito/garanzia o l'investimento azionario viene approvato dall'organismo che attua lo strumento finanziario. Nel processo di ottenimento di un prestito, che comprende tutte le fasi dalla presentazione della domanda di prestito fino all'erogazione dei fondi (o al rifiuto della	
2	Verificare la conformità del calcolo e del pagamento dei costi e delle commissioni di gestione con quanto previsto dall'Accordo di Finanziamento accordo e. ove applicabile, verificare se le soglie dell'articolo 68(4) CPR siano rispettate. Verificare che le commissioni addebitate ai destinatari finali non siano dichiarate come spese ammissibili.	Art. 68 (4) (5) del RDC				Controllare se: •Il calcolo è in linea con l'Accordo di Finanziamento (è stata utilizzata la percentuale corretta ed è stata applicata alla giusta base) •I costi e le commissioni di gestione (CCG) sono stati pagati; •Le soglie definite nell'articolo 68(4) del RDC sono state rispettate in caso di assegnazione diretta del contratto: tali controlli possono essere effettuati nell'ultimo periodo contabile.	
3	Verificare che il supporto tramite lo SF sia conforme alle regole del Fondo Specifico e alle regole di ammissibilità dell'Accordo di Finanziamento/documento strategico nonché del Programma e delle priorità.  Acquisire e analizzare le domande di sostegno o atti equivalenti (inclusi il business plan o documenti equivalenti e, ove rilevanti, i conti annuali precedenti). Verificare che le decisioni di investimento corrispondano allo scopo principale dell'investimento richiesto	Artt. 59(7) e 63 ed Allegato XIII, sezione II, punto 6 del RDC				Lo scopo di questo controllo è quello di verificare se i documenti esistano e se la decisione di investimento sia conforme alle regole di ammissibilità. Non ci si aspetta che l'auditor riesegua la valutazione della richiesta di prestito o della decisione di investimento.	
4	Acquisire la prova che il sostegno fornito tramite lo strumento finanziario verrà utilizzato per lo scopo previsto.	Allegato XIII, sezione II, punto 10 del RDC				A tale scopo, verificare la domanda di sostegno e la decisione di investimento. Verificare che lo scopo previsto nella domanda di sostegno (o documento equivalente) e nella decisione di investimento non diverga dalle regole del Fondo Specifico e dalle regole di ammissibilità dell'Accordo di Finanziamento/documento strategico e del Programma (asse prioritario).	



5	Acquisire e verificare le checklist (se presenti) e le relazioni degli organismi che attuano lo Strumento Finanziario.	Allegato XIII, sezione II, punto 7 del RDC				Le verifiche da parte dell'organismo che attua lo SF dovrebbero supportare la decisione di investimento in conformità con la pista di controllo di cui all'Allegato XIII. Le AdA devono considerare tali checklist (se presenti) e i rapporti periodici nel loro lavoro di audit.	
6	Verificare gli accordi/convenzioni sottoscritti in relazione al sostegno fornito dallo strumento finanziario, comprendenti capitale, prestiti, garanzie o altre forme di investimento fornito ai destinatari finali.	Allegato XIII, sezione II, punto 9 del RDC					
7	Se è stato documentato l'acquisto di un terreno, verificarne l'ammissibilità	Art. 64(1)(b) del RDC				L'acquisto del terreno non dovrebbe superare il 10% del contributo del Programma versato al percettore finale o il 15% in caso di acquisto di siti abbandonati e di siti di precedente destinazione industriale comprendenti edifici. In caso di garanzie, le percentuali sopra indicate si applicano al prestito o altro strumento di rischio fornito.	
8	Verificare le registrazioni dei flussi finanziari tra l'AdG e lo Strumento Finanziario e, nell'ambito dello Strumento Finanziario, a ogni livello fino ai destinatari finali. Per le garanzie, ottenere la prova che i prestiti sottostanti siano stati erogati	Allegato XIII, sezione II, punto 11 del RDC					
9	Verificare che sussistano registrazioni separate o codici contabili separati in relazione al contributo versato dal Programma.	Allegato XIII, sezione II, punto 12 del RDC					
10	Verificare le registrazioni o i codici contabili per le garanzia impegnate dallo strumento finanziario a beneficio del destinatario finale.	Allegato XIII, sezione II, punto 12 del RDC					
11	Verificare che l'anticipo non superi il 30% dell'importo totale dei contributi del Programma impegnati per uno SF. Verificare che il pagamento del contributo del Programma allo SF da parte delle autorità del Programma sia stato effettuato precedentemente alla prima domanda di pagamento.	Art. 92(2)(a) del RDC				Gli auditor devono indicare la data del pagamento del contributo del Programma allo SF che deve essere antecedente alla data della prima domanda di pagamento (comunemente nota come pagamento dell'anticipo).	
12	Verificare che l'importo richiesto nella prima domanda di pagamento sia compensato da spesa ammissibile dichiarata nell'Appendice 1 alla domanda di pagamento.	Art. 92(2)(b) ed Allegato XXIII/ Appendice 1 del RDC				La liquidazione della prima domanda di pagamento dovrebbe avvenire entro e non oltre l'ultimo periodo contabile. Le verifiche saranno eseguite come parte del pacchetto finale di affidabilità .	
13	Verificare che la spesa ammissibile dichiarata alla Commissione non superi la somma dell'importo totale del sostegno dei Fondi pagato ai sensi dell'articolo 68(1) e del corrispondente cofinanziamento nazionale.	Art.68(6) del RDC				Riconciliare la spesa ammissibile dichiarata alla Commissione nella domanda di pagamento relativa allo SF con la somma dell'importo totale del sostegno dei Fondi e del rispettivo cofinanziamento nazionale. Nel caso in cui la condizione non sia rispettata, chiedere chiarimento all'AdG.	
14	Verificare se gli interessi e altri proventi generati dai Fondi siano stati utilizzati per investimenti nei (o a beneficio dei) percettori finali o per costi e commissioni di gestione.	Art. 60 del RDC				Interessi e altri proventi generati nei conti bancari degli organismi che attuano gli SF sono assegnabili agli stessi Fondi. Se gli interessi non sono stati utilizzati dovrebbero essere dedotti dai conti presentati nel periodo contabile finale.	
Sezione 8 Pista di controllo, performance, informazione e comunicazione							
1	Fornire conclusioni sull'adeguatezza della pista di controllo ai diversi livelli di attuazione (AdG/FP/FS).	Allegato XIII, sezione II del RDC				La decisione sul livello degli elementi obbligatori per la pista di controllo spetta alle autorità del programma.	
2	Quando il cofinanziamento nazionale è erogato a livello degli investimenti nei destinatari finali, verificare se l'organismo che attua gli Strumenti Finanziari conserva la documentazione comprovante l'ammissibilità della spesa sottostante.	Art. 59(8) del RDC				In questo caso il cofinanziamento nazionale è fornito da un investitore terzo (pubblico o privato). La seguente prova dovrebbe essere disponibile: •Accordi tra i destinatari finali o gli enti che attuano gli SF con gli investitori privati o	
3	Acquisire l'evidenza che le regole relative alla pubblicità dei Fondi siano rispettate	Art. 50 del RDC					
Sezione 9 Combinazione di strumenti finanziari e sovvenzioni							
1	In caso di combinazione di sostegno con sovvenzioni in un'unica operazione di Strumento Finanziario, verificare che siano state applicate agli Strumenti Finanziari le norme di riferimento: a)Verificare che la valutazione ex ante contenga una giustificazione per la sovvenzione collegata allo SF. b)Controllare e confermare che l'assegnazione per il sostegno del Programma nella forma della sovvenzione non ecceda il valore degli investimenti sostenuti dal prodotto finanziario. c)Controllare se contabilizzazioni separate siano tenute per ogni forma di sostegno dall'organismo che attua lo SF.	Art. 58(5) (6) del RDC				La necessità della componente sovvenzione e le sue modalità di attuazione devono essere inserite nell'accordo di finanziamento. Non più tardi del periodo contabile finale, una verifica del corretto calcolo matematico deve essere effettuata a livello di fondo e non a livello di ciascun investimento.	
2	Verificare che l'IVA non ammissibile al livello di singolo investimento non sia dichiarata come spesa ammissibile	Art. 64(1)(c)(iii) del RDC				Questa domanda deve essere risolta solo in caso di combinazione con una sovvenzione. Per la parte della sovvenzione, l'IVA non sarà ammissibile a meno che: •L'I.V.A. sull'investimento non sia recuperabile in base alla legislazione nazionale in materia di IVA o •la quota del costo di investimento corrispondente al sostegno del programma sotto forma di sovvenzione sia inferiore a 5 000 000 EUR (IVA inclusa).	
3	In caso di combinazione di Strumenti Finanziari con sovvenzioni per la stessa voce di spesa: a)Verificare se gli organismi che attuano gli SF abbiano adottato procedure e controlli per impedire doppi finanziamenti (il sostegno del Fondo nell'ambito dello SF non è stato dichiarato alla Commissione per il sostegno nell'ambito di un'altra forma/un altro Fondo /un altro strumento dell'Unione). b)Verificare che la somma di tutte le forme combinate di sostegno non superi l'importo totale della voce di spesa considerata. c)Confermare che il destinatario finale non utilizzi la sovvenzione per rimborsare il sostegno ricevuto dallo SF o che il sostegno dello SF non sia utilizzato per prefinanziare le sovvenzioni.	Art. 58(4) (7) del RDC				Questo controllo potrebbe essere eseguito nel momento in cui si effettua il controllo per lo scopo previsto (ad esempio, ex-ante, a livello di business plan), tenendo conto delle informazioni fornite dal destinatario finale nel modulo di domanda (ad esempio un'autodichiarazione del destinatario finale ). Le sovvenzioni non devono essere utilizzate per rimborsare il sostegno ricevuto dagli SF e gli SF non devono essere utilizzati per prefinanziare le sovvenzioni . Questo per evitare che gli Stati membri dichiarino alla Commissione un importo di spesa non ammissibile (per esempio prestito e sovvenzione) superiore all'investimento sostenuto. .	
Sezione 10 Verifiche specifiche - BEI o altre istituzioni finanziarie internazionali							
1	In caso di aggiudicazione diretta del contratto alla BEI e alle istituzioni finanziarie internazionali ai sensi dell'art. 59(3)(a)-(b) del RDC, verificare che sussista una relazione di controllo a supporto della richiesta di pagamento all'AdG.	Art. 81 (2) del RDC					
2	Verificare la relazione annuale di audit inviata alla Commissione dalla BEI o dall'istituzione finanziaria internazionale	Art. 81(5) ed Allegato XXI del RDC				La relazione annuale di audit costituisce la base dell'attività di audit dell'AdA.	
Sezione 11 Irregolarità							
1	Verificare se un contributo revocato a seguito di un'irregolarità individuale sia stato riutilizzato dallo Stato membro (SM) all'interno della stessa operazione.	Art. 103(5) del RDC				In caso affermativo, devono essere soddisfatte le seguenti condizioni cumulative: a) qualora l'irregolarità sia rilevata a livello del destinatario finale, il contributo può essere reimpiegato solo per gli altri destinatari finali nell'ambito dello stesso strumento finanziario; b) qualora l'irregolarità sia rilevata a livello dell'organismo che attua gli SF, il contributo può essere reimpiegato solo per gli altri organismi che eseguono fondi specifici.	
2	Verificare se gli organismi che attuano lo strumento finanziario hanno dichiarato all'AdG irregolarità irrecuperabili	Art. 103(6) del RDC				In caso affermativo, devono essere soddisfatte le seguenti condizioni cumulative: a) l'irregolarità si è verificata a livello del destinatario finale o, nel caso di un fondo di partecipazione, a livello degli organismi che	
Sezione 12 Conclusioni							
1	Quadro dei rilievi					Si prega di indicare: - l'elenco dei rilievi; - l'impatto finanziario di ciascun rilievo; - l'impatto finanziario totale.	
2	Quadro delle raccomandazioni					Si prega di indicare le raccomandazioni e i RC impattati	



**Allegato 10.I**  
**Checklist per l'audit delle operazioni - procedura Strumenti Finanziari**

Versione 2 - 2026

	Punto di controllo	Riferimento normativo	Esito	Rettifica Finanziaria Si/No	Documenti esaminati	Indicazione	Note
1	Se nell'attuazione della procedura rileva il rispetto del principio DNSH, la resa a prova di clima delle infrastrutture e il rispetto delle altre normative ambientali rilevanti compilare la Checklist audit operazioni DNSH e aspetti ambientali (Allegato 10.L)						
2	Se la spesa relativa alla procedura è stata dichiarata sulla base delle opzioni semplificate di costo compilare la Checklist audit operazioni Opzioni di Costo Semplificate (10.M)						
3	Se nell'attuazione della procedura rileva il rispetto dei principi di pari opportunità e non discriminazione compilare la Checklist audit operazioni Pari Opportunità (Allegato 10.N)						
4	Se nell'attuazione della procedura rileva la verifica degli aiuti di Stato, compilare la Checklist audit operazioni Aiuti di Stato (Allegato 10.O)						
5	Se nell'attuazione della procedura rileva la verifica dello status di PMI, compilare la Checklist audit operazioni Status PMI (Allegato 10.P)						