



CCI 2021IT16FFPR004

PR FESR FSE+ Basilicata 2021-2027

ALLEGATO B SIGECO CHECK LIST PER l'Autorità con funzione contabile (UOFC)

(vers. 2 – LUGLIO 2025)



ALLEGATO B SIGECO**3**

C1 CHECK LIST PER LE VERIFICHE DOCUMENTALI..........**3**

C3 CHECK LIST per la presentazione dei Conti..........**8**



ALLEGATO B SIGECO

FORMAT CHECK LIST a cura dell'Autorità con funzione di certificazione

ATTIVITA' DI VERIFICA	ESITO VERIFICA			NOTE (descrizione esito della verifica e provvedimenti adottati)
	POSITIVO	NEGATIVO	NON VALUTABILE	
Verifica della documentazione inviata dall'AdG, della sua correttezza formale e completezza				
La dichiarazione di spesa dell'AdG è resa secondo il format condiviso, firmata digitalmente e compilata in ogni sua parte				
L'ammontare della spesa dichiarata è equivalente alla spesa dichiarata dai beneficiari al netto delle eventuali decurtazioni compiute in sede di verifica desk delle dichiarazioni di spesa				
La somma delle spese/pagamenti dichiarate dai Beneficiari è equivalente al totale delle spese/pagamenti dichiarate dall'AdG per il PR su ciascun Asse per anno contabile di riferimento				
le dichiarazioni di spesa inserite attengono operazioni presenti nella base campionaria utilizzata dall'AdG per l'estrazione delle operazioni da sottoporre a controllo di primo livello desk;				
Sono presenti sul SI le check list dei controlli documentali ex art. 74 del Reg UE 1060/2021 ove applicabile, sulle dichiarazioni di spesa del beneficiario.				
I risultati dei controlli documentali ex art. 74 del Reg UE 1060/2021 sono stati considerati e sono stati assunti i provvedimenti amministrativi conseguenti				



C1 CHECK LIST PER LE VERIFICHE DOCUMENTALI

ATTIVITA' DI VERIFICA	ESITO VERIFICA			NOTE (descrizione esito della verifica e provvedimenti adottati)
	POSITIVO	NEGATIVO	NON VALUTABILE	
La documentazione giustificativa della spesa dichiarata è presente sul SI				
La percentuale dei controlli documentali e, ove applicabile, in loco è coerente con quanto previsto nel SI.GE.CO				
Sono presenti sul SI le check list dei controlli in loco, ove applicabile, ex art. 74 del Reg UE 1060/2021				
I risultati dei controlli in loco sono stati considerati e sono stati assunti i provvedimenti amministrativi conseguenti				
I risultati dei controlli dell'AdA - sulla base dei verbali dell'AdA, dell'Archivio delle irregolarità e recuperi e dei dati presenti sul SI e inseriti nella dichiarazione di spesa- sono stati considerati e sono stati assunti i provvedimenti amministrativi conseguenti				
I dati relativi alle decurtazioni (ritiri/recuperi ed eventuali interessi) riportati nella dichiarazione di spesa corrispondono a quelli registrati sul SI (rettifiche delle spese) e nell'archivio delle irregolarità e recuperi/registro dei recuperi				
Le decurtazioni (ritiri/recuperi) sono state correttamente effettuate in base al periodo contabile di registrazione della spesa irregolare				
I risultati dei controlli effettuati dalla Commissione, dall'IGRUE o da altri Organismi competenti sulla base dei verbali, del Registro delle irregolarità e recuperi e dei dati presenti sul SI e inseriti nella dichiarazione di spesa-				



C1 CHECK LIST PER LE VERIFICHE DOCUMENTALI

ATTIVITA' DI VERIFICA	ESITO VERIFICA			NOTE (descrizione esito della verifica e provvedimenti adottati)
	POSITIVO	NEGATIVO	NON VALUTABILE	
sono stati considerati e sono stati assunti i provvedimenti amministrativi conseguenti				
Nel sistema informativo sono presenti informazioni sui contributi del programma versati agli strumenti finanziari di cui all'articolo 92 e inclusi nelle domande di pagamento (dati cumulativi dall'inizio del programma) che consentano la corretta compilazione dell'Appendice 1 della Domanda di pagamento.				
Nel sistema informativo sono presenti informazioni sulle spese collegate a obiettivi specifici per cui non sono soddisfatte le condizioni abilitanti, ad eccezione delle operazioni che contribuiscono al soddisfacimento delle condizioni abilitanti (dati cumulativi dall'inizio del periodo di programmazione) che consentano la corretta compilazione dell'Appendice 2 della Domanda di pagamento.				
Nel sistema informativo sono presenti informazioni in relazione agli anticipi versati nel quadro di aiuti di Stato (articolo 91, paragrafo 5) e inclusi nelle domande di pagamento (dati cumulativi dall'inizio del programma) che consentano la corretta compilazione dell'Appendice 4 della Domanda di pagamento.				
Eventuali ulteriori approfondimenti prima della domanda di pagamento e richiesta ai soggetti interessati della documentazione integrativa o aggiuntiva				



C1 CHECK LIST PER LE VERIFICHE DOCUMENTALI

ATTIVITA' DI VERIFICA	ESITO VERIFICA			(descrizione esito della verifica e provvedimenti adottati)
	POSITIVO	NEGATIVO	NON VALUTABILE	
VERIFICHE A CAMPIONE Gli importi di spesa dell'operazione ritenuti ammissibili dall'AdG, dagli RDA o dagli OO.II. e riportati nelle check list di verifica amministrativa sulle dichiarazioni di spesa coincidono con gli importi riportati nella dichiarazione di spesa del PR				
VERIFICHE A CAMPIONE Nel caso di spese non ancora certificate alla Commissione, Gli importi ritenuti non ammissibili dall'AdG/RDA/OI non compaiono nella Dichiarazione di Spesa del PR				
VERIFICHE A CAMPIONE Nel caso di spese già certificate alla Commissione gli eventuali importi ritenuti non ammissibili dall'AdG/RDA/OI, risultano ritirati nella dichiarazione di spesa				
VERIFICHE A CAMPIONE Nel caso di spese già certificate alla Commissione, per gli eventuali importi ritenuti non ammissibili dall'AdG/RDA/OI, che non sono oggetto di ritiro, risultano avviate le procedure di recupero				
VERIFICHE A CAMPIONE L'ADG/RDA/OI ha dato un seguito adeguato ad eventuali irregolarità: - compilazione e inoltro scheda Olaf (se previsto) - avvio procedure di recupero - compilazione dell'Archivio delle irregolarità e dei recuperi -corretta deduzione degli importi				



C1 CHECK LIST PER LE VERIFICHE DOCUMENTALI

ATTIVITA' DI VERIFICA	ESITO VERIFICA			NOTE (descrizione esito della verifica e provvedimenti adottati)
	POSITIVO	NEGATIVO	NON VALUTABILE	
ritirati/recuperati dalla dichiarazione di spesa/conti				
VERIFICHE A CAMPIONE Dalla verifica sul SI di un campione di giustificativi di spesa scansionati relativi all'operazione campionata risulta che i dati dei documenti giustificativi corrispondano con quelli inseriti nell'elenco generale				
VERIFICHE A CAMPIONE Nel caso in cui, siano state rilevate una o più spese ritenute non ammissibili, si provvede a darne immediata comunicazione all'AdG/RDA/OI, fornendo i riscontri e la documentazione a supporto. Cautelativamente, in tutti i casi in cui tali importi dovessero riguardare spese ancora non certificate alla Commissione, l'AdC provvede ad escluderli dalla dichiarazione delle spese da certificare.				Inserire l'eventuale data della comunicazione all'AdG tramite SI:
VERIFICHE A CAMPIONE Eventuale importo della spesa non ammissibile di cui all'item precedente				Inserire Estremi dei documenti giustificativi oggetto dell'eventuale rilievo

C3 CHECK LIST per la presentazione dei Conti					
N°	Attività di controllo	Esito controllo	Documenti da controllare	Informazioni	
Sezione A – Riconciliazione Contabile					
1	Riconciliazione contabile dei conti con la domanda finale di pagamento del periodo contabile di riferimento, in relazione agli esiti delle verifiche effettuate dall'AdG	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Domanda di pagamento finale • Registro irregolarità • Registro dei controlli 	Data e n.	
				Importi	
				Importi	
2	Riconciliazione contabile dei conti con la domanda finale di pagamento del periodo contabile di riferimento, in relazione agli esiti delle verifiche effettuate dall'AdA	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Rapporti provvisori e/o definitivi Audit • Registro delle Irregolarità • Parere di Audit 	Data e prot.	
				Importi	
3	Riconciliazione contabile dei conti, con la domanda finale di pagamento del periodo contabile di riferimento, in relazione agli esiti delle verifiche effettuate da altri soggetti (GdF, CE, Corte dei conti italiana/europea ecc.).	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Verbali di controllo • Registro delle Irregolarità 	Data e prot.	
				Importi	
4	Verifica che le spese oggetto di una valutazione in corso della loro legittimità e regolarità, siano state escluse dai conti in attesa dell'esito delle relative istruttorie, ai sensi dell'art. 98, par.6 del REG (UE) 2021/1060	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Registro dei controlli 	Importo totale	





**Cofinanziato
dall'Unione europea**



				REGIONE BASILICATA	
5	Verifica delle operazioni che hanno evidenziato una decurtazione di spesa ammissibile rispetto alla domanda finale di pagamento non connesse a irregolarità	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Registro dei controlli • Registro delle revoca 	Importo totale	
6	Verifica della coerenza dei dati inseriti nei conti con i dati presenti nella Dichiarazione di affidabilità di gestione e nella Relazione annuale di sintesi dell'AdG, nonché con il Parere di audit e Relazione annuale di controllo dell'Ada	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Dichiarazione di affidabilità di gestione • Relazione annuale di sintesi • Parere di Audit • Relazione annuale di controllo 		
SEZIONE B) - Riscontro corretto inserimento dei dati relativi al Modello dei conti ed alle relative Appendici all'interno del sistema informativo					
1	APPENDICE 2 – Verifica della corretta alimentazione sul sistema informativo degli importi ritirati durante il periodo contabile – articolo 98, paragrafo 3, lettera b), e articolo 98, paragrafo 7 del REG (UE) 2021/1060	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Registro delle irregolarità • Registro dei ritiri • Parere di Audit 	Totali importi ritirati	
2	APPENDICE 3 – Verifica della corretta alimentazione sul sistema informativo degli importi dei contributi del programma versati agli strumenti finanziari (dati cumulativi dall'inizio del programma) – articolo 98, paragrafo 3, lettera c del c) del REG (UE) 2021/1060	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Registro delle irregolarità • DDP finale • Registro dei controlli 	Totali	



3	APPENDICE 4 – Verifica della corretta alimentazione sul sistema informativo delle “Osservazioni” in caso di differenze tra la spesa totale ammissibile inclusa nelle domande di pagamento presentate alla Commissione e le spese dichiarate nei conti a norma dell’articolo 98 del REG (UE) 2021/1060.	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Registro delle irregolarità • DDP finale • Registro dei controlli 	Totale	
4	APPENDICE 5 – Verifica della corretta alimentazione sul sistema informativo degli importi delle spese collegate a obiettivi specifici per cui non sono soddisfatte le condizioni abilitanti (dati cumulativi dall’inizio del periodo di programmazione)	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Registro delle irregolarità • DDP finale • Registro dei controlli 	Totale	
5	APPENDICE 7 – Verifica della corretta alimentazione sul sistema informativo degli importi relativi agli anticipi versati nel quadro di aiuti di Stato a titolo dell’articolo 91, paragrafo 5 del Reg. (UE) 2021/1060 (dati cumulativi dall’inizio del programma)	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Registro delle irregolarità • DDP finale • Registro dei controlli 	Totale	



ATTIVITA' DI VERIFICA	ESITO VERIFICA			(descrizione esito della verifica e provvedimenti adottati)
	POSITIVO	NEGATIVO	NON VALUTABILE	
i. con riguardo all'appendice 1 dei conti:				
gli importi riportati nella colonna A sono uguali o inferiori all'importo corrispondente dichiarato nella domanda di pagamento intermedio finale (colonna B dell'Appendice 1).				
gli importi riportati nella colonna B sono uguali o inferiori all'importo corrispondente dichiarato nell'ambito della domanda di pagamento intermedio finale (colonna C).				
le spese dichiarate nella domanda di pagamento intermedio finale per l'anno contabile in questione corrispondono alle spese dichiarate nelle domande di pagamento intermedie di quell'anno, più eventuali nuove spese e meno gli importi ritirati e recuperati durante l'anno contabile e in relazione al corrente anno contabile (come indicato nell'appendice 2) e/o altre rettifiche effettuate in precedenza?				
le spese dichiarate nelle domande di pagamento intermedio con gli importi più alti di spese dichiarate corrispondono alle spese sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni?				
per almeno un campione di operazioni le spese sostenute dai beneficiari e pagate nell'attuazione delle operazioni sono state incluse nelle domande di pagamento intermedio considerate nei conti in questione; questo test può essere combinato con il lavoro di audit effettuato attraverso gli audit delle operazioni?				
ii. con riguardo all'appendice 2 e 4:				

tali appendici contengono (almeno) gli importi ritirati (sono nell'appendice 2) e recuperati durante l'anno contabile			
esiste un'adeguata separazione per anno contabile?			
i ritiri e i recuperi si basano su una decisione di correzione, adottata a livello appropriato (ossia dall'AdG o dall'AdC);			
gli importi corretti come risultato degli audit delle operazioni (mostrati alla fine dell'appendice 2) corrispondono alle irregolarità individuate dall'AdA;			
iii. in relazione all'appendice 3:			
contiene esclusivamente gli importi da recuperare in relazione alle spese dichiarate nel precedente anno/i contabile e tali recuperi si basano su una decisione di rettifica, adottata dallo Stato membro a livello appropriato (ossia dall'AdG o dall'AdC)?			
iv. in relazione all'appendice 5			
contiene solamente gli importi non recuperabili in relazione alle spese dichiarate nel precedente anno/i contabile;			
tali importi sono sostenuti da una decisione motivata che giustifichi la non recuperabilità delle irregolarità in questione, adottata dallo Stato membro a livello appropriato (in genere l'AdG);			
tali importi sono sostenuti da una decisione motivata che giustifichi la non recuperabilità delle irregolarità in questione, adottata dallo Stato membro a livello appropriato (in genere l'AdG); una verifica aggiuntiva della coerenza può essere fatta anche in questo senso, controllando l'appendice 5 rispetto alla data degli importi non recuperabili registrati nel sistema informativo dell'AdG;			

v. verificare la pista di audit con l'appendice 6 rispetto agli importi dei contributi del programma pagati agli strumenti finanziari cumulati dall'inizio del programma; tale test di coerenza dovrebbe essere fatto sulla base dei dati forniti dalla pertinente AdG/OI (o disponibili nel loro sistema informativo);			
vi. con riguardo all'appendice 7 ;			
La colonna A contiene l'importo totale versato dal programma operativo a titolo di anticipo nell'ambito degli aiuti di Stato. Esso è l'importo del contributo UE e del contributo nazionale versato come anticipo dall'AdG ai beneficiari?			
La colonna B contiene l'importo che è stato coperto dalle spese sostenute dai beneficiari per liquidare gli anticipi a loro versati dall'organismo che concede l'aiuto di Stato e già dichiarati alla Commissione			
La colonna C contiene l'importo che non è stato coperto dalle spese sostenute dai beneficiari e per i quali non è ancora scaduto il periodo di 3 anni			
vii. con riguardo all'appendice 8 dei conti:			
i valori inseriti nelle colonne A e B coincidono con gli importi indicati nella domanda di pagamento intermedio finale (colonne B e C)			
la spesa iscritta nel colonne C e D è sostenuta dalla spesa dichiarata nella domanda di pagamento intermedio finale, al netto di eventuali correzioni e aggiustamenti ;			
sono fornite motivazioni nella colonna G per ciascuna priorità rispetto alle informazioni dichiarate nella RAC e nel riepilogo annuale riguardo le rettifiche finanziarie applicate dopo il 31 Luglio del precedente anno finanziario e riflesse nei conti come risultato degli audit di sistema e/o delle operazioni e delle verifiche di gestione effettuate prima della presentazione dei conti.			

