



UNIONE EUROPEA
Fondo Sociale Europeo

PON
INCLUSIONE



MINISTERO del LAVORO
e delle POLITICHE SOCIALI

***Segretariato Generale
Autorità di Audit***

PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE:

SEGRETARIATO GENERALE - AUTORITA' DI AUDIT

Check list per l'audit delle operazioni relative a strumenti di ingegneria finanziaria
Fase di Chiusura - Elementi specifici

Periodo di riferimento dell'audit delle operazioni luglio 2017 - giugno 2018

SCHEDA ANAGRAFICA					
DATI IDENTIFICATIVI DELL'OPERAZIONE/PROGETTO					
Titolo operazione/progetto					
CUP operazione/progetto					
Codice locale Operazione/Progetto (Sistema informativo)					
Asse					
Priorità di investimento					
Obiettivo specifico					
Linea di intervento/Azione					
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					
Costo ammesso a finanziamento					
Importo certificato in precedenti annualità					
Importo certificato nell'annualità di riferimento e campionato					
Importo campionato controllato					
Importo liquidato					
Contributo totale liquidato		pari al	#DIV/0!	del contributo concesso	
IMPORTO APPROVATO DEL PROGETTO					
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Altre risorse	Effetto leva (% risorse aggiuntive / #DIV/0!)
-					#DIV/0!
IMPORTO CERTIFICATO/CAMPIONATO					
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale		
AUDIT					
Incaricati dell'audit					
Dati del controllo on desk	<u>Autorità di Gestione:</u>				
	Data:		Nominativi dei referenti:		
	<u>Organismo Intermedio:</u>				
	Data:		Nominativi dei referenti:		
	<u>Soggetto attuatore:</u>				
	Data:		Nominativi dei referenti:		
	<u>Altri referenti:</u>				
	Data:		Nominativi dei referenti:		
Dati del controllo in loco		Data:	Nominativi e ruolo dei referenti presenti:		
<div> <div>Compilato da:</div> <div> Data Nominativo Firma </div> </div>		<div> <div>Controllato da:</div> <div> Data Nominativo Firma </div> </div>		<div> <div>Approvazione dell'Autorità di Audit:</div> <div> Data Nominativo Firma </div> </div>	

| | | |

Checklist per operazioni relative a Strumenti di ingegneria finanziaria - Fase di chiusura - Nota

In sede di audit sulla chiusura di operazioni di ingegneria finanziaria, l'Autorità di Audit esamina non solo alcuni elementi che possono essere esaminati solo in fase di chiusura di tali operazioni (oggetto della presente checklist), ma anche gli stessi aspetti esaminati in sede di audit sulla fase di attuazione del Fondo, in questo caso con riguardo all'attuazione complessiva del Fondo stesso e in particolare in relazione all'ultimo periodo di attività del Fondo; in merito, si rinvia al modello di Checklist per l'audit delle operazioni relative a Strumenti Finanziari o Fondi di Fondi, per la Fase di attuazione dell'operazione.

Checklist per operazioni relative a Strumenti di ingegneria finanziaria - Fase di chiusura - Nota

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Positivo	Negativo	n.a.			
Sezione A - Attuazione degli investimenti ed erogazioni dello SF							
1	L'Autorità di Audit dispone di sufficienti elementi probatori rispetto a tutti gli aspetti dell'attuazione del Fondo precedenti la fase di chiusura? <i>Altrimenti, si raccomanda di integrare la presente checklist con la checklist sulla fase di attuazione delle operazioni di ingegneria finanziaria, cui si rinvia</i>						
2	Il campione di pratiche di investimento già esaminate fornisce all'Autorità di Audit sufficienti elementi probatori in relazione ai relativi diversi interventi e Avvisi per la selezione dei destinatari finali del Fondo, ivi incluso l'ultimo periodo di attività del Fondo stesso? <i>Altrimenti, si raccomanda di integrare tali elementi probatori con ulteriori attività di audit e si rinvia al modello di Checklist sulla fase di attuazione delle operazioni di ingegneria finanziaria</i> <i>N.B.: Si raccomanda di prestare particolare attenzione all'ultima fase di attuazione del Fondo e agli ultimi destinatari finali ammessi</i>						
Altre osservazioni:							
Sezione B - Attuazione complessiva della Strategia del Fondo							
3	L'avanzamento complessivo dell'attuazione della Strategia di investimento e la performance complessiva del Fondo rispettano la pianificazione iniziale della fase attuativa del Fondo? <i>(Evidenziare eventuali difficoltà)</i>						
4	Il Fondo ha raggiunto l'effetto leva previsto dall'Accordo di finanziamento?						Art. 37, comma 2, lettera c), Reg. (UE) n. 1303/2013
5	Il Fondo ha attuato i risultati prefissati dall'Accordo di finanziamento per contribuire agli obiettivi specifici e ai risultati della Priorità pertinente?						Allegato IV del Reg. (UE) n. 1303/2013
6	E' stato rispettato il moltiplicatore delle garanzie stabilito dalla relativa valutazione ex ante dei rischi e nell'Accordo di finanziamento / Documento strategico?						Art. 8, Reg. (UE) n. 480/2014
Altre osservazioni:							

Checklist per operazioni relative a Strumenti di ingegneria finanziaria - Fase di chiusura - Nota

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Si	No	n.a.			
Sezione C - Chiusura dell' operazione							
7	Sono state rispettate le disposizioni dell'Accordo di finanziamento su:						
a	le modalità di uscita del contributo dei Fondi SIE dal Fondo (disimpegno del contributo del Programma);						Allegato IV del Reg. (UE) n. 1303/2013
b	le disposizioni relative all'utilizzo delle risorse imputabili al sostegno dei Fondi SIE dopo la fine del periodo di ammissibilità;						Art. 45, Reg. (UE) n. 1303/2013
c	le disposizioni relative alla liquidazione del Fondo?						Allegato IV del Reg. (UE) n. 1303/2013
8	Le risorse restituite allo SF (o FdF), comprese le plusvalenze e i rimborsi in conto capitale e gli altri rendimenti generati durante un periodo di almeno otto anni dalla fine del periodo di ammissibilità, imputabili al sostegno dai Fondi SIE allo SF (o FdF), sono/è documentato che saranno utilizzati conformemente alle finalità del/dei PO, nell'ambito del medesimo SF, o, in seguito al disimpegno di tali risorse dallo SF, in altri SF?						Art. 45, Reg. (UE) n. 1303/2013
9	Una valutazione delle condizioni di mercato ha dimostrato la necessità di mantenere l'investimento in SF tramite le risorse residue alla fine del periodo di ammissibilità o altre forme di sostegno?						Art. 45, Reg. (UE) n. 1303/2013
10	E' previsto che eventuali risorse residue rimaste nel conto di garanzia al termine del periodo di cui all'articolo 42, paragrafo 1, lettera c), del Regolamento (UE) n. 1303/2013 o derivanti dall'imprevista liquidazione dello SF prima della scadenza di detto periodo siano utilizzate conformemente all'articolo 45 di tale Regolamento?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013 Art. 11, Reg. (UE) n. 480/2014
Altre osservazioni:							

Checklist per operazioni relative a Strumenti di ingegneria finanziaria - Fase di chiusura - Nota

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione D - Ultima certificazione delle spese							
11	Tutti i dati di monitoraggio e i pertinenti documenti sull'operazione, ivi inclusa la documentazione relative alle verifiche effettuate, sono registrati sul sistema informativo e sono attendibili e coerenti con quanto riscontrato dall'AdA?						art. 125, Reg. (UE) n. 1302/2013 Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
12	i documenti giustificativi che consentono la verifica della conformità alla legislazione nazionale e dell'Unione e alle condizioni di finanziamento comprendono anche i documenti relativi all'uscita dallo SF (e FdF) e alla sua liquidazione?						Art. 9, Reg. (UE) n. 480/2014
13	Le verifiche di gestione dell'Autorità di Gestione sulla fase di chiusura dell'operazione di ingegneria finanziaria sono state correttamente svolte, secondo quanto disposto dalla normativa, dalla Descrizione delle Procedure dell'AdG e dal Manuale dell'AdG e dall'Accordo di finanziamento, e hanno esaminato i diversi aspetti della fase di chiusura del SF e FdF ove presente? Acquisire le relative checklist						Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG Art. 9, Reg. (UE) n. 480/2014
14	Nel corso delle verifiche di gestione, l'Autorità di Gestione ha verificato che la disciplina sugli aiuti di Stato nella fase di chiusura del SF e FdF ove presente, sia stata rispettata?						Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
15	In caso un Organismo Intermedio sia stato incaricato dall'AdG del coordinamento dell'operazione di ingegneria finanziaria (o anche delle verifiche di gestione), l'AdG ha svolto efficaci misure di sorveglianza dei compiti delegati all'OI?						Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
16	Nel caso di SF istituiti a livello UE, sono state tenute in considerazione le relazioni di controllo periodiche dagli organismi incaricati dell'attuazione di detti SF (e non sono state effettuate verifiche in loco)?						Art. 40, Reg. (UE) n. 1303/2013
17	Nel caso di SF attuati dalla BEI, l'AdG ha conferito a un'impresa che opera nell'ambito di un quadro comune istituito dalla Commissione l'incarico di procedere alle verifiche sul posto delle operazioni (o, in assenza di un quadro comune istituito dalla Commissione, ha presentato alla Commissione, per approvazione, il metodo proposto per l'esecuzione di tali verifiche)?						Art. 9, Reg. (UE) n. 480/2014
18	L'Autorità di Gestione ha garantito che l'operazione sia conforme alla legislazione applicabile, al Programma e all'Accordo di finanziamento pertinenti durante l'attuazione del Fondo?						Art. 9, Reg. (UE) n. 480/2014
19	Dall'esame dell'operazione si riscontra il rispetto delle misure antifrode definite dall'AdG a seguito della relativa Valutazione del rischio, nonché se siano emersi sospetti di frode (o frodi) e se tali eventuali casi siano stati correttamente comunicati e corretti?						Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
20	Se dalle verifiche di gestione effettuate sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e sono state adottate misure correttive?						Decisione CE(2013)9527 Nota EGESIF_14-0015 del 06/06/2014 (per analogia)

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione D - Ultima certificazione delle spese							
21	Le procedure di trattamento delle Domande di rimborso del Beneficiario sono state svolte in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG?						Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
22	Gli atti di liquidazione e i mandati/ordini di pagamento in favore del Beneficiario sono corretti (ivi incluso in caso di autorizzazione al Gestore a prelevare i costi di gestione/commissioni spettanti dal Fondo)?						
23	Il Beneficiario ha ricevuto l'importo totale della spesa pubblica ammissibile dovuta entro 90 giorni dalla data di presentazione della Domanda di Rimborso da parte del Beneficiario stesso?						art. 132 del Reg. (UE) 1303/2013 art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014
24	Si registrano ritardi ingiustificati nelle tempistiche di pagamento al Beneficiario?						art. 132 del Reg. (UE) 1303/2013 art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014
25	In caso l'ammontare del contributo sia stato rideterminato a causa di eventuali non conformità rispetto alla normativa in vigore, all'Accordo di finanziamento o altro, tale rideterminazione è stata effettuata correttamente?						
26	I pagamenti al Beneficiario sono stati realizzati sul conto dedicato all'operazione comunicato dal Beneficiario?						
27	Il CUP è riportato nei mandati di pagamento e bonifici al Beneficiario?						Legge n. 136/2010
28	Il contributo al SF, o FdF ove presente, è stato correttamente inserito nell'attestazione di spesa all'Autorità di Certificazione?						Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
29	Eventuali commissioni addebitate ai destinatari finali sono detratte dalla spesa certificata alla Commissione Europea?						
30	L'Autorità di Certificazione (AdC) ha registrato sul sistema informativo e conserva corretti dati contabili sull'operazione, nonché la documentazione relative alle verifiche effettuate, in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdC e al Manuale dell'AdC (ivi inclusi eventuali ritiri e recuperi)?						art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014 art. 126, Reg. (UE) n. 1302/2013 Descrizione delle Procedure dell'AdC
31	L'Autorità di Certificazione ha svolto proprie verifiche in modo corretto?						Descrizione delle Procedure dell'AdC e Manuale dell'AdC
32	In caso di controlli dell'AdC specifici sull'operazione in esame, se dai controlli sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e sono state adottate misure correttive? Acquisire le relative checklist						Decisione CE(2013)9527 Nota EGESIF_14-0015 del 06/06/2014 (per analogia)
33	I funzionari dell'AdG e AdC che hanno svolto attività di controllo hanno dichiarato l'assenza di conflitti di interesse per il progetto preso in carico?						
34	Eventuali ritiri o recuperi per l'operazione in esame sono correttamente contabilizzati e le relative procedure sono attuate in modo corretto?						Descrizione delle Procedure dell'AdG e AdC
35	È stata osservata la pista di controllo applicabile all'operazione?						

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione D - Ultima certificazione delle spese							
36	E' possibile riconciliare i dati pertinenti l'operazione, a ogni livello della pista di controllo (e in particolare tra spese effettivamente sostenute dal Beneficiario, Domanda di rimborso, Attestazione di spesa e Domanda di pagamento)?						art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014 Descrizione delle Procedure dell'AdG e AdC
37	Tutti i documenti necessari per garantire una pista di controllo adeguata sono conservati?						art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014
38	In caso di audit svolti dai Servizi della Commissione Europea sull'operazione in questione, se sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e decertificate e sono state adottate misure correttive?						
39	In caso di audit svolti dalla Corte dei Conti dell'UE sull'operazione in questione, se sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e decertificate e sono state adottate misure correttive?						
40	In caso di controlli/indagini svolti da altri Organismi di controllo sull'operazione in questione, se sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e decertificate e sono state adottate misure correttive?						
41	La spesa dello SF, o FdF ove presente, è stata correttamente inserita nella certificazione di spesa alla Commissione Europea?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013 Allegato VI, Reg. (UE) n. 1011/2014 Art. 10, Reg. (UE) n. 480/2014 (in caso di revoche)
42	Alla chiusura del PO, la spesa ammissibile dello SF (e FdF) corrisponde all'importo complessivo dei contributi del PO effettivamente pagato o, nel caso di garanzie, impegnato dallo SF entro il periodo di ammissibilità, comprendente:						art. 42, comma 1, Reg. (UE) 1303/2013
a	<i>i pagamenti ai destinatari finali e, nei casi di cui all'articolo 37, paragrafo 7, Reg. (UE) n. 1303/2013, i pagamenti a vantaggio dei destinatari finali?</i>						
b	<i>le risorse impegnate per contratti di garanzia, in essere o già giunti a scadenza, al fine di onorare eventuali richieste di garanzia per perdite, calcolate in base a una prudente valutazione ex ante dei rischi a copertura di un ammontare multiplo di nuovi prestiti sottostanti o altri strumenti di rischio per nuovi investimenti nei destinatari finali?</i>						
c	<i>gli abbuoni di interesse o gli abbuoni di commissioni di garanzia capitalizzati, da pagare per un periodo non superiore ai dieci anni successivi al periodo di ammissibilità, utilizzati in combinazione con strumenti finanziari, depositati in un conto di garanzia aperto specificamente a tale scopo, per l'esborso effettivo dopo il periodo di ammissibilità, ma riguardo a prestiti o altri strumenti di rischio erogati per investimenti nei destinatari finali entro il periodo di ammissibilità?</i>						

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione D - Ultima certificazione delle spese							
d	il rimborso dei costi di gestione sostenuti o il pagamento delle commissioni di gestione dello strumento finanziario?						
43	I conti totali del Fondo sono corretti (es. entrate allo SF, spesa ammissibile per investimenti nei destinatari finali, costi di gestione e commissioni, interessi e plusvalenze, risorse restituite e reimpieghi, giacenze, remunerazione preferenziale per gli investitori privati, ...)?						
44	In caso di SF di garanzia, controgaranzia o co-garanzia, la spesa ammissibile è stata ridotta in modo proporzionale caso l'intermediario finanziario o l'entità che beneficia delle garanzie non abbia erogato a favore dei destinatari finali l'importo programmato dei nuovi prestiti o degli altri strumenti di condivisione del rischio (ovvero è stato mantenuto lo stesso c.d. "Moltiplicatore delle garanzie identificato ex ante)?						Art. 8, Reg. (UE) n. 480/2014
45	In caso di SF azionari e di microcredito, ove siano stati considerati ammissibili i costi o le commissioni di gestione capitalizzati da pagare per un periodo successivo al periodo di ammissibilità, tale periodo non supera i sei anni e le somme in esame sono relative a investimenti nei destinatari finali effettuati entro il periodo di ammissibilità (non grazie a rimborsi o risorse reimpiegate ex artt. 44 o 45, Reg. (UE) n. 1303/2013)?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013
46	In caso di SF azionari e di microcredito, ove siano stati considerati ammissibili i costi o le commissioni di gestione capitalizzati da pagare per un periodo successivo al periodo di ammissibilità, sono soddisfatte le condizioni di cui all'Art. 14, Reg. (UE) n. 480/2014?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013 Art. 14, Reg. (UE) n. 480/2014
46	In caso di strumenti azionari per le imprese, ove siano stati considerati ammissibili pagamenti per investimenti nei destinatari finali effettuati per un periodo successivo al periodo di ammissibilità: i) l'Accordo di finanziamento è stato firmato prima del 31 dicembre 2017; ii) è stato investito almeno il 55 % delle risorse del PO impegnate per lo SF; iii) il periodo in esame non supera i quattro anni; iv) sono rispettate le norme in materia di aiuti di Stato?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013
47	In caso di certificazione di abbuoni di interesse o abbuoni di commissioni di garanzia capitalizzati, utilizzati in combinazione con SF, si tratta di somme da pagare per un periodo non superiore ai dieci anni successivi al periodo di ammissibilità e relative a prestiti o altri strumenti di rischio erogati per investimenti nei destinatari finali entro il periodo di ammissibilità?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione D - Ultima certificazione delle spese							
48	In caso di certificazione di abbuoni di interesse o abbuoni di commissioni di garanzia capitalizzati, tali somme corrispondono al totale degli obblighi di pagamento attualizzati per le finalità e i periodi previsti dall'art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013 e in conformità ai pertinenti Accordi di finanziamento?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013 Art. 11, Reg. (UE) n. 480/2014
49	In tutti i casi di certificazione di somme relative a anni successivi al periodo di ammissibilità, le somme in esame sono state versate in un “conto di garanzia” aperto specificamente a tale scopo e rispondente alle prescrizioni di cui all’art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013?						Art. 42, Reg. (UE) n. 1303/2013 Art. 11, Reg. (UE) n. 480/2014
NOTA 1 Si vedano la Nota EGESIF n. 15-0006-01 (Domande di pagamento) e, per analogia, la Nota EGESIF_14-0015 del 06/06/2014							
Altre osservazioni:							

Checklist per operazioni relative a Strumenti di ingegneria finanziaria - Fase di chiusura - Elementi specifici

Quesito		Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi
		Sì	No	n.a.			
Sezione E - Conservazione della documentazione							
50	La documentazione relativa alla fase di conclusione dell'operazione di ingegneria finanziaria è correttamente archiviata e conservata ai diversi livelli (AdG, eventuale FdF e SF)?						
51	Gli originali corrispondono ai documenti inseriti sul sistema informativo del Programma?						

PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE:

SEGRETARIATO GENERALE - AUTORITA' DI AUDIT

Check list per l'audit delle operazioni relative a strumenti di ingegneria finanziaria
Fase di Attuazione

Periodo di riferimento dell'audit delle operazioni luglio 2017 - giugno 2018

DATI IDENTIFICATIVI DELL'OPERAZIONE				
Titolo operazione/progetto				
CUP operazione/progetto				
Codice locale Operazione/Progetto (Sistema informativo)				
Asse				
Priorità di investimento				
Obiettivo specifico				
Linea di intervento/Azione				
Stato dell'operazione	In corso		Conclusa	
Importo certificato nell'annualità di riferimento e campionato				
Importo campionato controllato				
CONCLUSIONI				
Ex Art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014, è possibile affermare che, nel caso dell'operazione oggetto di audit (*):	• E' stato possibile effettuare l'audit sulla base dei documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo (comma 2)	SI		NO
	• Le spese dichiarate alla Commissione Europea sono legittime e regolari (comma 2)	SI		NO
	• L'operazione è stata selezionata secondo i Criteri di selezione del Programma Operativo (comma 2, lett. a))	SI		NO
	• L'operazione non era stata materialmente completata o pienamente realizzata prima della presentazione, da parte del Beneficiario, della domanda di finanziamento nell'ambito del PO (comma 2, lett. a))	SI		NO
	• L'operazione è stata attuata 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 (comma 2, lett. a))	SI		NO
	• Le spese dichiarate alla Commissione Europea corrispondono ai documenti contabili (comma 2, lett. b))	SI		NO
	• I documenti giustificativi prescritti dimostrano l'esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all'articolo 25 del Reg. (UE) n. 480/2014 (comma 2, lett. b) e c))	SI		NO
	• Il contributo pubblico è stato pagato al Beneficiario in conformità all'Art. 132, comma 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013	SI		NO
	• Le spese registrate dall'Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile in relazione all'operazione sono accurate e complete	SI		NO
	• E' stata riscontrata la riconciliazione tra i dati pertinenti l'operazione, a ogni livello della pista di controllo	SI		NO

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				
Importo NON ammissibile riscontrato dall'auditor				

Checklist composta dal seguente numero di pagine:

Compilato da:

Data
Nominativo
Firma

Controllato da:

Data
Nominativo
Firma

Approvazione dell'Autorità di Audit:

Data
Nominativo
Firma

