



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

Checklist per l'audit delle operazioni
Cassa Integrazione Guadagni in Deroga - COVID 19

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

SCHEDA ANAGRAFICA											
DATI IDENTIFICATIVI DELL'OPERAZIONE/PROGETTO											
Titolo del Progetto											
CUP											
Codice locale											
Asse											
Priorità di investimento											
Obiettivo specifico											
Azione											
Luogo di realizzazione dell'operazione/progetto											
Stato dell'operazione		In corso	Conclusa								
DATI IDENTIFICATIVI DEL BENEFICIARIO E UBICAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE											
Beneficiario											
Ragione sociale											
Codice fiscale											
Sede legale											
Rappresentante legale											
Contatti											
Luogo archiviazione della Documentazione:											
DATI FINANZIARI											
Dotazione finanziaria dell'operazione											
Contributo totale liquidato		pari al	del contributo concesso								
Importo certificato in precedenti periodi contabili											
Importo certificato nel periodo contabile di riferimento e campionato											
Importo controllato, ove diverso											
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								
AUDIT											
Incaricati dell'audit											
Data dell'audit documentale e soggetti coinvolti	Autorità di Gestione:										
	Data:		Nominativi dei referenti:								
	Responsabile Obiettivo Specifico:										
	Data:		Nominativi dei referenti:								
	Autorità di Certificazione:										
	Data:		Nominativi dei referenti:								
Data dell'audit in loco e soggetti presenti	Altri referenti:										
	Data:		Nominativi dei referenti:								
		Data: Nominativi e ruolo dei referenti presenti:									
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th style="text-align: center;">Compilato da:</th> </tr> <tr> <td>Data</td> </tr> <tr> <td>Nominativo</td> </tr> <tr> <td>Firma</td> </tr> </table>		Compilato da:	Data	Nominativo	Firma	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th style="text-align: center;">Controllato da:</th> </tr> <tr> <td>Data</td> </tr> <tr> <td>Nominativo</td> </tr> <tr> <td>Firma</td> </tr> </table>		Controllato da:	Data	Nominativo	Firma
Compilato da:											
Data											
Nominativo											
Firma											
Controllato da:											
Data											
Nominativo											
Firma											
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th style="text-align: center;">Approvazione dell'Autorità di Audit:</th> </tr> <tr> <td>Data</td> </tr> <tr> <td>Nominativo</td> </tr> <tr> <td>Firma</td> </tr> </table>				Approvazione dell'Autorità di Audit:	Data	Nominativo	Firma				
Approvazione dell'Autorità di Audit:											
Data											
Nominativo											
Firma											

Programma Operativo:	POR Campania 2014/2020 CCI N°: 2014IT.....							
Tipo Attivita':	Audit operazioni							
Tipo Checklist:	Cassa Integrazione Guadagni in Deroga - COVID 19							
Titolarita' Checklist:	AdA Campania							
Livello	Testo	Riferimento normativo	Positivo	Negativo	N.a.	Documenti esaminati	Note	Indicazione
C	Selezione							
T	Individuazione dell'operazione (Punti di controllo applicabili sia alle operazioni a regia, sia alle operazioni a titolarità)							
ST	Punti di controllo							
1	L'operazione è stata individuata e ammessa a finanziamento a valere sul PO con atto formale?							
2	La procedura, lo scopo e l'oggetto degli interventi ammissibili, nonché i criteri di selezione utilizzati per l'individuazione dell'operazione (e del Beneficiario in caso di operazioni a regia) sono coerenti con:							
2.1	il Programma Operativo (PO)?	Programma Operativo						
2.2	i Criteri di selezione adottati dal Comitato di Sorveglianza?	Criteri di selezione adottati dal Comitato di Sorveglianza art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014						
2.3	quanto previsto al riguardo nella Descrizione delle Procedure dell'Autorità di Gestione (AdG) e nel Manuale dell'AdG?	Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG						
2.4	la normativa di riferimento?							
3	L'AdG/OI ha verificato che le operazioni selezionate per il sostegno dei Fondi non includano attività che facevano parte di un'operazione che è stata o dovrebbe essere stata oggetto di una procedura di recupero a norma dell'articolo 71, Reg. (UE) n. 1303/2013 a seguito della rilocalizzazione di un'attività produttiva al di fuori dell'area interessata dal Programma?	art. 125, Reg. (UE) n. 1303/2013						
4	I Provvedimenti di finanziamento (Convenzione/Concessione) riportano il CUP?							
5	L'operazione è stata ammessa a finanziamento con atto formale? Specificare contributo richiesto e contributo concesso							
6	E' stata stipulata una Convenzione con l'INPS che disciplina le modalità attuative, gestionali, di controllo e la trasmissione dei flussi di informazioni per la rendicontazione delle spese sostenute per la CIG in deroga derivante dall'emergenza sanitaria da Covid 19?							

Livello	Testo	Riferimento normativo	Positivo	Negativo	N.a.	Documenti esaminati	Note	Indicazione
7	L'AdG ha adottato l'impegno di spesa? (Specificare estremi dell'atto, nonché Quota UE, Quota Stato, Quota regione)							
T	Selezione del Beneficiario							
ST	Verifiche relative all'ammissibilità e legittimità dell'operazione							
1	L'accesso alla CIGD in deroga e i requisiti richiesti sono stati pubblicizzati:							
2	i criteri di accesso garantiscono il contributo della CIG in deroga al conseguimento degli obiettivi e dei risultati specifici della pertinente priorità?	art. 125, Reg. (UE) n. 1303/2013 Criteri di Selezione approvati dal Comitato di Sorveglianza						
2.1	garantiscono il contributo delle operazioni al conseguimento degli obiettivi e dei risultati specifici della pertinente priorità?							
2.2	sono non discriminatori e trasparenti?							
2.3	sono analitici e obiettivi?							
2.4	tengono conto dei principi di pari opportunità, non discriminazione e sviluppo sostenibile?							
3	L'AdG/OI ha approvato gli atti per accedere alla CIGD?							
4	L'Avviso esplicita le procedure di ricezione delle istanze, selezione, istruttoria e aggiudicazione?							
5	L'Avviso concede un termine congruo per la presentazione delle istanze?							
ST	Procedura di concessione della CIGD							
1	E' stato raggiunto l'accordo tra i datori di lavoro e le RSA/RSU o OO.SS. sulla domanda di cassa integrazione in deroga?							
2	Sono state utilizzate idonee modalità per la registrazione e la protocollazione delle domande pervenute secondo l'ordine cronologico di presentazione?							
3	Se pertinente, le domande pervenute sono conservate adeguatamente?							
4	La domanda di cassa integrazione in deroga è stata compilata secondo le modalità e le piattaforme previste dalla Regione del Campania www.cliclavoro.lavorocampania.it ?							
5	la richiesta di accesso alla CIGD è stata presentata nei termini e nelle forme previste?							
6	E' stata acquisita/verificata la presenza dell'eventuale delega alla presentazione dell'istanza?							
7	La domanda conteneva le informazioni previste:							
7.1	dati datore di lavoro e impresa							
7.2	dati unità produttive							
7.3	inizio e fine periodo CIGD							
7.4	numero lavoratori in sospensione							
7.5	dati lavoratori in sospensione con ore settimanali							
8	La durata della Cassa integrazione è ricompresa nel periodo dal 23/02/2020 al 17/05/2020?							
9	La domanda è stata protocollata e conservata dalla D.G. 50.11?							
10	La Regione del Campania ha adottato apposito provvedimento di autorizzazione del trattamento di CIG in deroga seguito dalle domande dei datori di lavoro?							
11	n. ore autorizzate dalla D.G. per l'istruzione, la formazione, il lavoro e le politiche giovanili (D.G. 50.11) nella domanda presentata dall'Azienda							
12	La domanda è stata trasmessa all'INPS che l'ha protocollata?							
C	Attuazione							
T	Fase attuativa							
ST	Verifiche dell'INPS ed erogazione della CIGD							
1	L'INPS, in base a quanto disposto dall'art. 22 del DL 17 marzo 2020, n. 18 e s.m.i., una volta ricevuto il decreto effettua i controlli di propria competenza, aventi ad oggetto:							
1.1	la correttezza dei dati inseriti/comunicati							
1.2	le caratteristiche del datore di lavoro (datore di lavoro privato che non rientra nell'ambito di applicazione della CIGO o dei Fondi di solidarietà);							
1.3	la presenza delle condizioni previste per la concessione dell'autorizzazione per l'azienda/unità produttiva ed i requisiti contrattuali dei lavoratori interessati alla sospensione/riduzione dell'orario di lavoro, in particolare in ordine alla sussistenza del rapporto lavorativo in essere alla data indicata dal legislatore;							
1.4	la non cessazione dell'azienda/UP nel periodo di concessione dell'integrazione.							
2	L'INPS, dopo il positivo svolgimento dei controlli ha attribuito un apposito numero alla pratica?							
3	Il datore di lavoro ha comunicato i periodi di sospensione dal lavoro dei dipendenti con il modulo SR41?							

Livello	Testo	Riferimento normativo	Positivo	Negativo	N.a.	Documenti esaminati	Note	Indicazione
4	L'INPS ha determinato per ogni lavoratore l'importo lordo del trattamento di cassa integrazione in deroga?							
5	Il trattamento della CIGD è stato pagato ai lavoratori segnalati dal datore di lavoro nella domanda di CIGD e conformemente alle ore indicate nel modulo SR41?							
6	I dati relativi ai pagamenti dei lavoratori inclusi nella domanda presentata dall'Azienda comprendono anche le informazioni sui pagamenti dei dipendenti dell'azienda selezionata? In particolare il tracciato record messo a disposizione da INPS contiene i seguenti dati:							
6.1	numero determina							
6.2	anno determina							
6.3	cod_reg_domanda							
6.4	decreto legislativo							
6.5	data_accordo_sindacale							
6.6	inizio_periodo_aut							
6.7	fine_periodo_aut							
6.8	codice_fiscale_azienza							
6.9	matricola_azienza							
6.10	ragione_sociale							
6.11	comune_up_azienza							
6.12	cf_beneficiario							
6.13	anno_mensilità							
6.14	mensilità							
6.15	data_liquidazione							
6.16	importo_pagato							
6.17	ore_pagate							
6.18	protocollo_inps							
6.19	numero_autorizzazione							
6.20	data_autorizzazione_inps							
6.21	cf_beneficiario_2							
6.22	generale_beneficiario							
7	L'importo pagato ai lavoratori è coerente con quanto richiesto e autorizzato nella domanda presentata dall'Azienda?							
8	I codici fiscali dei lavoratori presenti nella domanda di CIGD del datore di lavoro corrispondono a quelli indicati dall'INPS come beneficiari dei pagamenti?							
9	L'importo lordo pagato dall'INPS corrisponde a quello rendicontato nell'operazione?							
10	E' stato possibile determinare le singole prestazioni che compongono l'importo lordo erogato dall'INPS?							
11	I costi ammissibili sono accompagnati da prove documentarie chiare, specifiche e aggiornate?							
12	Sono stati rispettati i termini e le condizioni per la realizzazione dell'intervento previsti dal bando/Avviso e dall'operazione?							
C	Pagamenti/Controlli							
T	Altri controlli relativi all'attuazione dell'operazione							
ST	Punti di controllo							
1	I dati di monitoraggio (fisici, procedurali e finanziari) inseriti sul sistema informativo per l'operazione oggetto di audit sono accurati, completi, misurati correttamente e relativi a indicatori corretti in relazione all'operazione stessa?							
2	È disponibile documentazione a comprova dei dati di monitoraggio relativi all'operazione oggetto di audit? (Precisare anche a che livello viene conservata tale documentazione fonte, a esempio se gli originali sono conservati presso il Beneficiario e le copie sono disponibili sul sistema informativo.)							
3	I dati dichiarati dall'AdG corrispondono a quanto riscontrato a seguito degli audit effettuati dall'AdA?							
T	Verifiche a cura di AdG, AdC e altri Organismi di controllo							
ST	Punti di controllo							
1	È stata predisposta una pista di controllo applicabile all'operazione?	Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG						

Livello	Testo	Riferimento normativo	Positivo	Negativo	N.a.	Documenti esaminati	Note	Indicazione
2	Le verifiche di gestione documentali sono state svolte in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG? (Acquisire le relative Checklist)	Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG						Si ricorda che il Reg. (UE) n. 1046/2018 ha modificato l'art. 125 del reg. (UE) n. 1303/2013 in materia di verifiche di gestione, le quali, tra l'altro, devono accertare anche che: i) qualora i costi debbano essere rimborsati ai sensi dell'articolo 67, primo comma, lettera a), del Reg. (UE) n. 1303/2013 (c.d. ""costi reali""), l'importo della spesa dichiarata dai Beneficiari in relazione a tali costi sia stato pagato; ii) nel caso di costi rimborsati a norma dell'articolo 67, paragrafo 1, primo comma, lettere da b) a e) (OSC), che siano state rispettate le condizioni per il rimborso della spesa al Beneficiario.
3	Ove siano state svolte verifiche di gestione in loco, queste sono state svolte in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG? (Acquisire le relative Checklist)	vedi sopra						
4	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						

Livello	Testo	Riferimento normativo	Positivo	Negativo	N.a.	Documenti esaminati	Note	Indicazione
5	L'Autorità di Certificazione (AdC) ha registrato sul sistema informativo e conserva corretti dati contabili sull'operazione, nonché la documentazione relativa 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. 1303/2013 Descrizione delle Procedure dell'AdC						
6	L'Autorità di Certificazione ha svolto proprie verifiche in modo corretto?	Descrizione delle Procedure dell'AdC e Manuale dell'AdC						
7	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						
8	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						
9	I funzionari che hanno svolto attività di controllo hanno dichiarato l'assenza di conflitti di interesse per il progetto preso in carico?							
10	È stata osservata la pista di controllo applicabile all'operazione?							
11	È 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						
12	Tutti i documenti necessari per garantire una pista di controllo adeguata sono conservati?	art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014						
13	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?							
14	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?							
15	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?							
16	La spesa ammissibile è stata correttamente inserita nella certificazione di spesa alla Commissione Europea?							
C	Conclusioni							
T	Conclusioni							
ST	Conclusioni							
1	Ex art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014, è possibile affermare che, nel caso dell'operazione oggetto di audit:							
1.1	È stato possibile effettuare l'audit sulla base dei documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo (comma 2).							
1.2	Le spese dichiarate alla Commissione Europea sono legittime e regolari (comma 2).							
1.3	L'operazione è stata selezionata secondo i Criteri di selezione del Programma Operativo (comma 2, lett. a)).							
1.4	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)).							

Livello	Testo	Riferimento normativo	Positivo	Negativo	N.a.	Documenti esaminati	Note	Indicazione
1.5	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)). (Aspetto applicabile anche alle operazioni oggetto di finanziamenti che non sono collegati ai costi di cui all'articolo 67, paragrafo 1, primo comma, lettera e), del Regolamento (UE) n. 1303/2013)							
1.6	Le spese dichiarate alla Commissione Europea corrispondono ai documenti contabili (comma 2, lett. b)).							
1.7	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)).							
1.8	I dati relativi agli indicatori e ai target intermedi sono affidabili.							
1.11	Le spese registrate dall'Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile in relazione all'operazione sono accurate e complete.							
1.12	È stata riscontrata la riconciliazione tra i dati pertinenti l'operazione, a ogni livello della pista di controllo.							

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

Checklist per l'audit delle operazioni
Cassa Integrazione Guadagni in Deroga - COVID 19

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

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