

Allegato B.1 I
Check list documentali e di controllo - Strumenti finanziari

REGIONE LAZIO PROGRAMMA FESR 2021/2027

Check list documentale e di controllo

SEZIONE A - DATI IDENTIFICATIVI DELL'OPERAZIONE/PROGETTO

MACROPROCESSO					
Asse					
Azione					
Subazione					
Procedura (codice monitoraggio e descrizione)					
Titolo del Progetto					
N. identificativo progetto (codice monitoraggio)					
Codice CUP					
Beneficiario					
Ragione sociale					
Sede legale					
Codice fiscale					
Contatti					
Rappresentante legale					
Luogo di realizzazione dell'operazione/progetto					
Luogo archiviazione della Documentazione:					
Indirizzo					
Stato dell'operazione		In corso		Conclusa	
SEZIONE B - COSTO DELL'OPERAZIONE/PROGETTO					
	Quota Comunitaria	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Cofinanziamento privato	
Risorse del programma impegnate nello SF					
SEZIONE C - ATTESTAZIONE DI SPESA					
	Quota Comunitaria	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Cofinanziamento privato	
Spese attestate dal Beneficiario (Art. 68 (1) RDC)					pari al % del costo ammesso
Spese validate in occasione delle attestazioni precedenti (pagamenti)					pari al % del contributo concesso
Contributo totale liquidato precedentemente alla attestazione oggetto di verifica/controllo					pari al % del contributo concesso
Contributo totale trasferito/pagato alla attestazione oggetto di verifica/controlli					pari al % del contributo concesso
Importo certificato in precedenti annualità					pari al % del contributo concesso
Importo certificato nell'annualità di riferimento					pari al % del contributo concesso
IMPORTO VALIDATO PER L'ATTESTAZIONE OGGETTO DI VERIFICA/CONTROLLO (PAGAMENTI)					pari al % del contributo concesso
SEZIONE D - SOGGETTI COINVOLTI NELLA VERIFICA/CONTROLLO					
RGA	NOME E COGNOME				
Gestore FdP	NOME E COGNOME			RECAPITI	
RC	NOME E COGNOME			RECAPITI	
Data della verifica documentale	Data :				
	Beneficiario Finale:				
	Data :	Nominativi dei referenti incontrati:		documentazione acquisita	
Data del controllo sul posto	Altro:				
	Data :	Nominativi dei referenti incontrati:		documentazione acquisita	
Annotazioni					

RAPPORTO DI CONTROLLO ALLEGATO ALLA CHECK LIST VALIDATA DALL'AUTORITA' DI GESTIONE IN DATA (GG/MM/AA)

Codice Operazione (Monitoraggio)		CUP		CIG		BENEFICIARIO										
Sintesi dei dati finanziari																
IMPORTO APPROVATO Dell'operazione							SPESE ATTESTATE DAL BENEFICIARIO (Art. 68(1) RDC)	IMPORTO DELLE SPESE AMMESSE DALL'UFFICIO CONTROLLI DI I LIVELLO								
Risorse del Programma impegnate nello SF	Risorse del PR erogate allo SF	QUOTA UE	QUOTA NAZIONALE					Spesa del beneficiario validata	Pagamenti precedentemente validati (5)	Nuovi pagamenti validati (6)	TOTALE PAGAMENTI VALIDATI (7)	QUOTA UE	QUOTA NAZIONALE			
			QUOTA STATO	QUOTA REGIONE	QUOTA LOCALE O ALTRA PUBBLICA	QUOTA PRIVATA							QUOTA STATO	QUOTA REGIONALE	QUOTA LOCALE O ALTRA PUBBLICA	QUOTA PRIVATA
Sintesi delle criticità emerse																
Codice errore/irregolarità - OLAF	Carattere sistematico/non sistematico	Descrizione errore/irregolarità				Impatto finanziario dell'irregolarità	Documentazione dalla quale si evince l'irregolarità	Note	Azioni correttive da intraprendere							
Ulteriori commenti /integrazioni:																
RGA	Organismo di appartenenza:		Funzione:		Nome:		Cognome:		Firma:							
	Data della compilazione del rapporto di controllo (gg/mm/aa)															
RC	Organismo di appartenenza:		Funzione:		Nome:		Cognome:		Firma:							
	Data della compilazione del rapporto di controllo (gg/mm/aa)															
Area Sistemi di controllo (RC/ASC)			Funzione:		Nome:		Cognome:		Firma:							
	Data della validazione (gg/mm/aa)															
/)																

ATTORI	ACRONIMO	
Autorità di Gestione	AdG	
Comitato di Sorveglianza	CdS	
Responsabile di Azione	RA	
Dirigente Area competente	RGA-SF	
Direttore regionale dell'Esecuzione AdF	DEC regionale	
Responsabile del controllo	RC (ASC)	
Fondo di Partecipazione	FdP (Beneficiario)	
Comitato di Governance	CdG	
Gestore del Fondo di Partecipazione	GFdP	
Responsabile esecuzione dell'AdF	DEC GFdP	
Direttore dell'esecuzione dell'AdF con il Gestore	DEC AQ	
Strumento finanziario	SF	
Intermediario finanziario/Gestore Strumento Finanziario	IF/GSF	
Responsabile Controllo SF	RC SF	
Destinatari finali	DEST	

Altri ACRONIMI

BP	Business Plan	
CE	Commissione Europea	
CL	Check List di controllo	
Doc	Documenti giustificativi	
E.S.L.	Equivalente Sovvenzione Lorda	
PAFdP	Piano aziendale del FdP	
PR	Programma Regionale	
RDC	Regolamento Disposizioni Comuni (Reg. (UE) 2021/1060 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 24 giugno 2021)	
Reg. FESR	Regolamento FESR (Reg. (UE) 2021/1058 del 24 giugno 2021)	

COSTITUZIONE DELLO STRUMENTO FINANZIARIO

A - Valutazione ex-ante dello Strumento Finanziario						
A	Valutazione ex-ante dello Strumento Finanziario	principale riferimento normativo e/o documentale	si	no	n/r	note
1	È stata eseguita una valutazione ex ante in conformità con le disposizioni di cui all'Art. 58(3) RDC?	Doc di Valutazione ex Ante				
2	La valutazione ex ante presenta i contenuti minimi previsti all'Art. 58(3) comma 2 RDC?	Doc di Valutazione ex Ante				
3	La valutazione ex ante è stata completata prima che l'AdG abbia erogato contributi del PR allo SF?	Doc di Valutazione ex Ante / Conferimento risorse allo SF				
4	La Valutazione ex ante è stata presentata al comitato di sorveglianza a scopo informativo?	Reg. (UE) 2021/1060 Art.40 comma 1 Lettera d)				
OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE						
IRREGOLARITA' SENZA IMPATTO FINANZIARIO:			IRREGOLARITA' CON IMPATTO FINANZIARIO:			

B - Definizione delle caratteristiche degli Strumento Finanziari						
B	Definizione delle caratteristiche dello Strumento di Ingegneria Finanziaria	principale riferimento normativo e/o documentale	si	no	n/r	note
1	È stata definita con chiarezza la struttura del SF ed individuati gli attori coinvolti ed i rispettivi ruoli (previsione della figura di un soggetto gestore del Fondo, ecc.)?	PR DGR Istituzione Fondo di Partecipazione Accordo di Finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP Accordo di Finanziamento Soggetto Gestore FdP - IF				
2	Sono state chiaramente definite l'entità, le modalità ed i tempi di erogazione del contributo del PR allo SF anche in conformità con quanto all'art.92 RDC?	Accordo di Finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP Soggetto Gestore FdP - IF				
3	Nel caso di SF attuati sotto la responsabilità dell'AdG l'impegno delle risorse del PR è stato effettuato in conformità con le disposizioni di cui all'art. 59(2) RDC?	PR				
3bis	Nel caso di SF attuati direttamente dall'AdG, l'impegno delle risorse del PR è stato effettuato in conformità con le disposizioni di cui all'Art. 59(1) RDC?	PR				
4	L'organismo che attua lo SF è stato selezionato in conformità con le disposizioni di cui al Codice Appalti o in conformità con le disposizioni di cui all'Art. 59(3) RDC?	PR DGR Istituzione Fondo di Partecipazione DGR Attuazione Singoli Strumenti				
OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE						
IRREGOLARITA' SENZA IMPATTO FINANZIARIO:			IRREGOLARITA' CON IMPATTO FINANZIARIO:			

C - Procedura di Selezione dell'Intermediario Finanziario						
C	Procedura di Selezione dell'Intermediario Finanziario	principale riferimento normativo e/o documentale	si	no	n/r	note
1	È stata programmata correttamente l'attività di selezione dell'IF ed in particolare la coerenza tra il PR e la tempistica della selezione?	PR PAFdp				
2	Sono state attuate correttamente le procedure di appalto previste dalla normativa al fine di garantire una selezione aperta, trasparente e non discriminatoria?	PAFdp Bando di gara.				
3	È stato verificato il procedimento di valutazione e selezione dell'IF in termini di contenuti del bando e coerenza con gli obiettivi del PR?	Bando di gara				
OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE						
IRREGOLARITA' SENZA IMPATTO FINANZIARIO:			IRREGOLARITA' CONIMPATTO FINANZIARIO:			

D - Accordo di finanziamento e Strategia						
D	Accordo di finanziamento e Strategia	principale riferimento normativo e/o documentale	si	no	n/r	note
1	Nel caso di SF attuati in conformità con le disposizioni di cui all'Art. 59(2), l'Accordo di finanziamento è stato predisposto in conformità con i contenuti di cui all'Allegato X RDC? Ovvero, nel caso di SF attuati direttamente dall'AdG i termini e le condizioni dei contributi del programma allo SF sono definiti in un documento strategico che comprenda tutti gli elementi indicati nell'Allegato X RDC?	Accordo di finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP Accordo di Finanziamento Soggetto Gestore FdP - IF				
OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE						
IRREGOLARITA' SENZA IMPATTO FINANZIARIO:		IRREGOLARITA' CON IMPATTO FINANZIARIO:				
E - Requisiti di capitale separato e flussi finanziari						
E	Requisiti di capitale separato e flussi finanziari	principale riferimento normativo e/o documentale	si	no	n/r	note
1	Nel caso di SF attuati in conformità con le disposizioni di cui all'Art. 59(2), lo stesso è stato costituito come a) investimento di risorse del programma nel capitale di una persona giuridica, o b) blocchi separati di conti finanziari o fiduciari?	Doc di costituzione Doc contabili				
2	Qualora siano previsti diversi flussi di finanziamento (ad es. diversi Assi prioritari di uno stesso PR), sono state mantenute contabilità separate per ciascun flusso di finanziamento?	PR Doc contabili				
3	Sono state verificate (a campione) le transazioni effettuate ed il corretto funzionamento dei sistemi di gestione dei flussi finanziari? (evidenza delle codifiche delle operazioni, degli importi trasferiti, delle date)	Doc contabili				
OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE						
IRREGOLARITA' SENZA IMPATTO FINANZIARIO:		IRREGOLARITA' CON IMPATTO FINANZIARIO:				
F - Compatibilità con gli Aiuti di Stato						
F	Compatibilità con gli Aiuti di Stato	principale riferimento normativo e/o documentale	si	no	n/r	note
1	Il sostegno ai destinatari finali è concesso nel rispetto delle norme applicabili in materia di aiuti di stato?	Accordo di finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP Accordo di Finanziamento Soggetto Gestore FdP - IF -Guide operative dell'Intermediario Finanziario Avvisi pubblici specifici strumenti finanziari pubblicati dall'IF				
2	Ove applicabile, è chiaramente specificato nei bandi/avvisi il divieto di finanziare imprese in difficoltà?	Avvisi pubblici specifici strumenti finanziari pubblicati dall'IF				
OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE						
IRREGOLARITA' SENZA IMPATTO FINANZIARIO:		IRREGOLARITA' CON IMPATTO FINANZIARIO:				
G - Pista di controllo e documentazione a supporto						
G	Pista di controllo e documentazione a supporto	principale riferimento normativo e/o documentale	si	no	n/r	note
1	Sono presenti adeguate piste di controllo specifiche per i diversi strumenti agevolativi previsti?	Piste di controllo				
2	E' assicurata l'adeguata conservazione dei documenti di supporto alla concessione del sostegno del Programma in conformità con le disposizioni di cui all'art. 82 RDC? Sono state fornite indicazioni relativamente alla ubicazione e responsabilità di tale documentazione?	Accordo di finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP Accordo di Finanziamento Soggetto Gestore FdP - IF Piste di controllo				
3	I controlli di I livello effettuati dall'AdG/ASC verificano sia la fase di istituzione del fondo (aiuti di Stato, appalti pubblici) che quella di funzionamento oltre che i costi di gestione e le commissioni?	Piste di controllo CL				
4	I controlli effettuati dall' Intermediario Finanziario sui destinatari finali sono stati condotti in conformità con i criteri e le modalità indicati dall'accordo di finanziamento tra il Gestore del FdP e l'Intermediario Finanziario?	SIGECO Accordo di finanziamento tra il Gestore FdP - l'IF CL dell'IF				
5	I controlli di I livello dello SF sono effettuati dall'AdG/ASC durante tutto il periodo di programmazione?	Piste di controllo CL				
OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE						
IRREGOLARITA' SENZA IMPATTO FINANZIARIO:		IRREGOLARITA' CON IMPATTO FINANZIARIO:				

ATTUAZIONE DELLO SF

A - Costi di gestione e Commissioni						
A	Costi di gestione e Commissioni	principale riferimento normativo e/o documentale	si	no	n/r	note
1	L'Intermediario Finanziario quantifica i costi di gestione e le commissioni in conformità con le disposizioni di cui all'art. 68(4) RDC?	Accordo di finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP Accordo di Finanziamento Soggetto Gestore FdP - IF Doc di rendicontazione dell'IF al Gestore del FdP				
2	Nel caso in cui gli Intermediari Finanziari sono stati selezionati tramite procedura competitiva in conformità del diritto applicabile, l'importo dei costi e delle commissioni di gestione è stato stabilito nell'accordo di finanziamento e rispecchia il risultato della procedura competitiva (art. 68(4) RDC)?	Accordo di finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP Accordo di Finanziamento Soggetto Gestore FdP - IF Doc di rendicontazione dell'IF al Gestore del FdP				
3	Nel caso in cui le commissioni siano imputate ai destinatari finali dello SF, tali costi sono trattati distintamente dai costi di gestione o commissioni dichiarate ammissibili al rimborso del FESR?	Accordo di finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP Avviso				
4	I costi di gestione sostenuti e addebitati allo SF sono adeguatamente documentati e giustificati?	Doc di rendicontazione dell'IF al Gestore al FdP				
5	I costi di gestione e le commissioni sostenuti e addebitati allo SF sono stati sostenuti successivamente alla firma dell'Accordo di finanziamento?	Doc di rendicontazione dell'IF al Gestore FdP				
OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE						
IRREGOLARITA' SENZA IMPATTO FINANZIARIO:			IRREGOLARITA' CON IMPATTO FINANZIARIO:			
B - Monitoraggio degli Strumento Finanziario						
B	Monitoraggio degli Strumenti Finanziari	principale riferimento normativo e/o documentale	si	no	n/r	note
1	L'Intermediario Finanziario svolge attività di monitoraggio relativamente a: - utilizzo corretto da parte del destinatario finale delle risorse concesse; - rientro delle somme concesse in caso di finanziamenti e/o garanzie escuse?	Procedura interna dell'IF (monitoraggio e inserimento dati)				
2	L'attività di monitoraggio e sorveglianza sull'attuazione dello SF è svolta dall'Intermediario Finanziario anche mediante verifiche in loco, a campione, presso i destinatari finali al fine di valutare la coerenza con gli scopi di investimento previsti?	Procedura interna dell'IF Manuale dei Controlli dell'IF Verbal di verifiche				
OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE						
IRREGOLARITA' SENZA IMPATTO FINANZIARIO:			IRREGOLARITA' CON IMPATTO FINANZIARIO:			
C - Reporting						
C	Reporting	principale riferimento normativo e/o documentale	si	no	n/r	note
1	L'attività di monitoraggio condotta dall'AdG/Soggetto Gestore consente la corretta e pertinente produzione dei dati di cui alla Tabella 12 dell'Allegato VII RDC?	Sistema informativo dell'AdG				
OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE						
IRREGOLARITA' SENZA IMPATTO FINANZIARIO:			IRREGOLARITA' CON IMPATTO FINANZIARIO:			
D - Riutilizzo degli interessi incassati e delle somme restituite						
D	Riutilizzo degli interessi incassati	principale riferimento normativo e/o documentale	si	no	n/r	note
1	Il sostegno erogato dal PR allo SF è depositato su conti presso istituti finanziari domiciliati negli Stati membri ed è gestito secondo le regole della gestione attiva della tesoreria e il principio della sana gestione finanziaria (art. 60(1) RDC)?	Accordo di finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP Doc. di rendicontazione del Gestore all'AdG Doc di rendicontazione dell'IF al Gestore				
2	Gli interessi e le altre plusvalenze imputabili al sostegno del PR erogato allo SF sono utilizzati per lo stesso obiettivo o gli stessi obiettivi del sostegno iniziale fornito dai fondi, compreso per il pagamento delle commissioni di gestione e il rimborso dei costi di gestione sostenuti dagli organismi che attuano lo strumento finanziario conformemente all'articolo 68(1)(d) RDC (art. 60(2) RDC)?	Accordo di finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP Doc. di rendicontazione del Gestore all'AdG Doc di rendicontazione dell'IF al Gestore FdP				
3	Se lo strumento finanziario è stato liquidato le risorse di cui al precedente punto di controllo, sono utilizzate in altri strumenti finanziari o altre forme di sostegno per ulteriori investimenti a favore di destinatari finali fino alla fine del periodo di ammissibilità?	Accordo di finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP				
4	Gli interessi e le altre plusvalenze di cui al paragrafo 2 dell'art. 60 RDC che eventualmente non sono stati utilizzati in conformità di detta disposizione sono detratti dalla contabilità presentata per il periodo contabile finale?	Pacchetto di affidabilità – Chiusura finale dei Conti				
OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE						
IRREGOLARITA' SENZA IMPATTO FINANZIARIO:			IRREGOLARITA' CON IMPATTO FINANZIARIO:			

E - Modalità di disimpegno ed exit policy						
E	Modalità di disimpegno ed exit policy	principale riferimento normativo e/o documentale	si	no	n/r	note
1	Le modalità di disimpegno descritte nell'Accordo di finanziamento creano le condizioni, alla chiusura del programma, per il ritorno all'AdG/ o ad altre Autorità nazionali di tutte le risorse attribuibili al contributo del PR all'operazione in questione?	Accordo di finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP				
2	Le risorse restituite, prima della fine del periodo di ammissibilità allo SF sono reimpiegate nello stesso SF o in altro per ulteriori investimenti a favore di destinatari finali, per coprire le perdite rispetto all'importo nominale del contributo dei fondi allo strumento finanziario risultante da interessi negativi, se tali perdite si verificano nonostante la gestione attiva della tesoreria, o da commissioni e costi di gestione associati a tali ulteriori investimenti, tenendo conto del principio della sana gestione finanziaria conformemente all'articolo 62(1)?	Accordo di finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP Doc. di rendicontazione del Gestore all'AdG				
3	È previsto che le risorse restituite allo SF durante un periodo di almeno otto anni dopo la fine del periodo di ammissibilità siano reimpiegate in conformità degli obiettivi strategici del programma o dei programmi per i quali erano stati costituiti gli strumenti finanziari, nello stesso strumento finanziario o, in seguito al disimpegno di tali risorse dallo strumento finanziario, in altri strumenti finanziari o in altre forme di sostegno?	DGR Istituzione del Fondo di Partecipazione DGR Istituzione singoli Strumenti Finanziari Accordo di finanziamento Regione Lazio -Soggetto Gestore FdP				
OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE						
IRREGOLARITA' SENZA IMPATTO FINANZIARIO:		IRREGOLARITA' CON IMPATTO FINANZIARIO:				
F - Destinatari finali						
F	Destinatari finali	principale riferimento normativo e/o documentale	si	no	n/r	note
1	La possibilità di ottenere finanziamenti è stata adeguatamente pubblicizzata da parte dell'Intermediario Finanziario e fornisce indicazioni sui potenziali destinatari finali e sugli investimenti ammissibili?	Avvisi pubblici specifici strumenti finanziari pubblicati dall'IF				
2	L'Intermediario Finanziario ha svolto adeguata attività informativa al fine di assicurare che il percettore finale ed il pubblico siano a conoscenza che il sostegno è concesso a valere sulle risorse del PR e degli obblighi conseguenti?	Materiale informativo				
3	I motivi di eventuali domande respinte da parte dell'Intermediario Finanziario, sono state appropriatamente argomentati?	Doc istruttoria dell'IF				
4	Le modalità con cui l'Intermediario Finanziario verifica l'esistenza dei requisiti per i destinatari finali sono adeguate? Ad es. verificano che siano escluse le imprese in difficoltà?	Avvisi pubblici specifici strumenti finanziari pubblicati dall'IF Doc istruttoria dell'IF				
5	La documentazione presente presso l'AdG/Gestore o presso l'Intermediario Finanziario è ritenuta sufficiente e priva di elementi di legittimo dubbio tali da escludere l'audit a livello dei destinatari finali?	Manuale dei Controlli dell'IF CL di controllo dell'IF Contratti tra IF e destinatari finali				
6	L'Intermediario Finanziario effettua la revisione e il monitoraggio degli adempimenti previsti sul destinatario finale nella pista di controllo?	Doc di rendicontazione dell'IF al Gestore				
7	I progetti oggetto del sostegno dello SF risultano coerenti con le finalità e gli obiettivi della pertinente sezione del PR?	Manuale dei Controlli dell'IF CL di controllo dell'IF Contratti tra IF e destinatari finali				
8	Viene verificato dall'IF il corretto utilizzo delle somme da parte dei destinatari finali rispetto al progetto presentato ed approvato?	Manuali di controllo dell'IF CL di controllo dell'IF				
9	I termini e le condizioni per le garanzie e per i prestiti da parte dell'Intermediario Finanziario sono evidenziati chiaramente nei documenti che disciplinano il rapporto tra l'Intermediario Finanziario e il destinatario finale?	Contratti tra IF e destinatari finali				
OSSERVAZIONI RELATIVE ALLA PRESENTE SEZIONE						
IRREGOLARITA' SENZA IMPATTO FINANZIARIO:		IRREGOLARITA' CON IMPATTO FINANZIARIO:				