

REGIONE MOLISE

Programma Regionale Molise FESR FSE+ 2014-2020
Obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione

CHECK LIST “AMMISSIBILITÀ DELLA SPESA”

CHECK LIST PER CONTROLLI SU ANTICIPAZIONE/SAL/SALDO DOVUTO AL BENEFICIARIO

CODICE 2014IT16FFPR001

PRIORITA'/ OBIETTIVO SPECIFICO	
AZIONE	
TITOLO DEL PROGETTO	
BENEFICIARIO	
CUP	
CODICE MoSEM	
DATA	
INCARICATO DEL CONTROLLO	

Il Responsabile del controllo, ai sensi e per gli effetti degli articoli 46 e 47 del D.P.R. n.445 del 28 dicembre 2000, consapevole della responsabilità penale prevista in caso di dichiarazioni mendaci, dichiara, per proprio conto, di essere a conoscenza dell'articolo 61 del Regolamento UE n.1046 del 2018 e che non sussistono situazioni a lui riferibili, anche potenziali, di conflitto di interesse (derivante da motivi familiari, affettivi, da affinità politica o nazionale, da interesse economico o da qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto) rispetto agli interventi oggetto della presente verifica.

Si impegna altresì a mantenere riservati tutti i documenti e le informazioni che gli sono stati trasmessi, che ha rinvenuto o preparato nel corso o a seguito della verifica e conferma che tali informazioni e documenti verranno utilizzati solo ai fini della presente check list e non verranno divulgati a terzi. Si impegna inoltre a non conservare copie scritte delle informazioni fornite e a non fare alcun uso pregiudizievole delle informazioni di cui verrà a conoscenza.

Data

L'incaricato del controllo

Struttura		Tel.	Indirizzo	e-mail	Responsabile
Servizio responsabile					
Responsabile del procedimento					
Responsabile controlli di I livello					

Modalità di attuazione	Inserire se a titolarità o a regia
Tipologia di operazione/macroprocesso	Indicare se: -acquisizione servizi e forniture; - affidamento in house; - realizzazione opere pubbliche; -conferimento incarichi a personale esterno- altro
Tipologia forma di sostegno (art. 53 e 56 del 1060/2021)	(art. 53 del 1060/2021) Indicare se trattasi di: a) rimborso dei costi ammissibili effettivamente sostenuti da un beneficiario o da un partner privato nelle operazioni PPP e pagati per l'attuazione delle operazioni, contributi in natura e ammortamenti; b) costi unitari; c) somme forfettarie; d) finanziamenti a tasso forfettario; e) una combinazione delle forme di cui alle lettere da a) a d), a condizione che ciascuna forma copra diverse categorie di costi, o che siano utilizzati per progetti diversi facenti parte di un'operazione o per fasi successive di un'operazione; f) finanziamenti non collegati ai costi, purché tali sovvenzioni siano coperte da un rimborso del contributo dell'Unione a norma dell'articolo 95. (art. 56 del 1060/2021) In caso di costi indiretti e per il personale indicare se trattasi di : 1. Un tasso forfettario fino al 40 % dei costi diretti ammissibili per il personale può essere utilizzato per coprire i costi ammissibili residui di un'operazione. Lo Stato membro non è tenuto a eseguire un calcolo per determinare il tasso applicabile. 2. Per le operazioni sostenute dal FESR dal FSE+, dal JTF, dall'AMIF, dall'ISF e dal BMVI, e, le retribuzioni e le indennità versate ai partecipanti sono considerate costi ammissibili aggiuntivi non inclusi nel tasso forfettario. 3. Il tasso forfettario di cui al paragrafo 1 non si applica ai costi per il personale calcolati in base al tasso forfettario di cui all'articolo 55, paragrafo 1..
Atto di concessione	Inserire estremi
Costo totale del Progetto	
Periodo di ammissibilità della spesa	Inserire traendo da atto di concessione o da altro atto
Stato attuazione progetto	Indicare se: -da avviare; - in corso - concluso
CIG	

Richiesta controllo:	
Importo richiesto da controllare:	

ANAGRAFICA DELLA SPESA			
Importo concesso			
Importo spesa precedentemente ammessa (totale cumulato)			
Importo spesa oggetto del presente controllo			
ATTIVITA' DI CONTROLLO	DOCUMENTAZIONE CONTROLLATA	ESITO CONTROLLO	COMMENTI/DESCRIZIONE IRREGOLARITA'
Il beneficiario ha i requisiti previsti dal Bando (visura camerale, ecc..)?			
Le attività eseguite non rientrano tra quelle escluse?			
AUTOVALUTAZIONE RISCHIO FRODI			
E' stato verificato il rischio interno relativo alla capacità dell'AdG di garantire adeguatamente l'assenza di frodi connesse alla mancanza delle risorse o delle competenze necessarie in materia?	Indicare atti trasmessi in relazione alla D.D. n.113/2018 (CRI - CC 1.1, 1.2 e 1.5)		

E' stato verificato il rischio interno relativo all'assenza di conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni beneficiari da parte dell'AdG?	Indicare atti trasmessi in relazione alla D.D. n.113/2018 (CR3)		
SEZIONE SPESA			
Tutta la spesa dichiarata è fondata su contratti aventi valore legale o accordi e/o documenti?			
Tutta la spesa dichiarata è supportata documenti contabili di natura probatoria, riportanti l'oggetto della prestazione, l'importo, il riferimento al progetto ammesso a finanziamento e il CUP?			
E' stata rispettata la conformità delle spese alle norme comunitarie, nazionali e regionali, nonché a quanto previsto dal Bando?			
E' stato verificato l'assolvimento degli obblighi connessi in materia d'informazione e pubblicità (cartelloni in fase di esecuzione dell'opera, targhe non rimovibili a conclusione dell'opera o manifesti e/o opuscoli informativi) previsti dalla normativa, dal PR, dal piano di Comunicazione del Programma e dal Bando/Avviso?			
E' stata verificata l'esistenza presso il beneficiario di un sistema di contabilità ufficiale e separato per la gestione e la registrazione delle spese sostenute nell'ambito dell'operazione finanziata dal PR?			
Nel caso di uso delle opzioni dei costi semplificati è stato rispettato quanto stabilito nel bando?			
Tutta la spesa dichiarata è stata effettivamente sostenuta durante il periodo di ammissibilità?			
La spesa oggetto di controllo, sommata alle precedenti spese, rientra nel limite dell'importo contrattuale di riferimento approvato?			
I documenti contabili prodotti sono stati debitamente annullati con i riferimenti al finanziamento specifico?			
Nel caso si tratti di pagamento di anticipo, è stata acquisita la fideiussione bancaria o assicurativa di importo pari all'anticipo?			

[illegible]

	Verifica su particolari tipologie di spesa	Documento controllato	Esito controllo SI/NO	Commenti/Descrizione irregolarità
1	IVA, spese legali ed altre tasse e importi ed oneri			
	L'IVA, le spese legali, gli oneri e altre imposte e tasse rappresentano una spesa ammissibile qualora si soddisfino le seguenti condizioni:			
	L'IVA realmente e definitivamente sostenuta dal beneficiario non è recuperabile			
	L'imposta di registro è afferente all'operazione			
	Tutti i tributi, oneri fiscali, previdenziali e assicurativi sono direttamente afferenti all'operazione e non recuperabili			
	Gli interessi debitori sono stati pagati dall'intermediario designato, prima del pagamento del saldo finale del PR, previa detrazione degli interessi creditori percepiti sugli acconti			
	Le spese per consulenze legali, gli oneri e le spese di contenzioso anche non giudiziale, le parcelle notarili, le spese relative alle perizie tecniche e finanziarie, sono direttamente connesse alla realizzazione dell'operazione, inoltre, le spese per contabilità o audit sono connesse ai requisiti prescritti dall'AdG			
	Le spese per l'apertura di conti bancari sono riferite ad un conto dedicato			
2	Acquisto di terreni			
	L'acquisto di terreni rappresenta una spesa ammissibile qualora si soddisfino le seguenti condizioni:			
	L'acquisto di terreno deve essere indispensabile al raggiungimento degli obiettivi dell'operazione co-finanziata			
	L'acquisto di terreni non può superare il 10% delle spese totali ammissibili dell'operazione interessata, con l'eccezione dei casi menzionati ai commi 2 e 3 dell'art. 17 del DPR n. 232 del 2018			
	E' stata presentata una perizia giurata di parte, redatta da un valutatore qualificato secondo le disposizioni europee e nazionali vigenti, nonché dei codici di condotta, indipendente o, debitamente autorizzato che attesti il valore di mercato del terreno, solo nei casi in cui non sia possibile averne conoscenza in modo diverso			
	Nel caso di strumenti finanziari, l'acquisto di terreni è ammissibile ai sensi e per le finalità di cui all'art. 64 del regolamento (UE) n. 1060/2021			
3	Acquisto di edifici			
	L'acquisto di edifici già costruiti, rappresenta una spesa ammissibile qualora si soddisfino le seguenti			
	Il costo dell'acquisto delle proprietà esistenti è ammissibile nei limiti dell'importo indicato nel successivo punto, purché sia direttamente connesso all'operazione in questione			
	E' stata presentata una perizia giurata di parte, redatta da un valutatore qualificato che attesti il valore di mercato del bene e la conformità dell'immobile alle disposizioni urbanistiche ed edilizie vigenti, nonché alle disposizioni dettate a tutela del paesaggio e degli altri eventuali vincoli gravanti sull'area interessata			
	Sono presenti eventuali opere abusive, comunque marginali rispetto alle opere realizzate e sono esplicitati i punti non conformi? Se sì, esse devono essere regolarizzate da parte del beneficiario al cui compimento è condizionata l'erogazione delle risorse			
	L'immobile non ha ricevuto nei 10 anni precedenti un'erogazione nazionale o comunitaria che darebbe vita ad una duplicazione di assistenza nel caso di co-finanziamento dell'acquisto			
	L'immobile sarà utilizzato per la destinazione e per il periodo stabiliti dall'Autorità di Gestione			
4	Acquisto di materiale usato			
	L'acquisto di materiale usato rappresenta una spesa ammissibile qualora si soddisfino le seguenti condizioni			
	Il venditore del materiale ha fornito una dichiarazione attestante la provenienza e che lo stesso nel corso degli ultimi sette anni i non sia stato acquisto con l'ausilio di finanziamenti nazionali o comunitari			
	Il prezzo del materiale non eccede il suo valore di mercato ed è inferiore al costo di analogo materiale nuovo			
	Le caratteristiche tecniche del materiale usato acquisito sono necessarie per l'operazione e sono conformi alla normativa e agli standard applicabili pertinenti			

		Ammortamenti		
5	Sono presenti spese relative ad ammortamenti? Se sì, costituiscono spesa ammissibile se:			
	Sono calcolati conformemente alla normativa vigente, con applicazione delle disposizioni di cui all'art.67, par.2, del Reg. n. 1060/2021.			
	Si riferiscono esclusivamente al periodo di cofinanziamento dell'operazione in questione.			
		Premi		
6	Sono presenti i premi? Se sì, costituiscono spesa ammissibile se:			
	Costituiscono un sostegno finanziario così come definito all'art. 2, par1, lett. j del Reg. n. 966/2012 ora art. 2, par. 48 del Reg. n. 1046/2018			
	Costituiscono un contributo finanziario a titolo di ricompensa in seguito a concorso			
	Costituiscono una specifica forma di sostegno e/o possono completare altre forme di sostegno e non costituiscono costi prevedibili			
		Credito d'imposta ed esonero contributivo		
7	Credito d'imposta ed esonero contributivo			
	Sono previsti e disciplinati dalle norme nazionali vigenti			
	Sono concessi al beneficiario e utilizzati mediante compensazione, per sostenere misure finalizzate al raggiungimento delle priorità e degli obiettivi del PR			
	Sono concessi nel rispetto della normativa europea in materia di aiuti			
		Strumenti finanziari		
8	Il sostegno degli strumenti finanziari, utilizzato per il conseguimento di obiettivi specifici stabiliti nell'ambito di una priorità è ammissibile se:			
	Le spese sono sostenute nel rispetto delle condizioni e limiti fissati nel Reg. 1060/2021 art. 58-62			
		Altre spese		
9	Sono ritenute ammissibili, qualora presenti, le seguenti spese, sostenute dal beneficiario e riferite all'esecuzione dell'operazione in questione:			
	Spese sostenute dalla Pubblica Amministrazione, purché previste dall'operazione e approvate dall'AdG			
	Spese sostenute dalla Pubblica Amministrazione per sostenere le inottemperanze contributive di un beneficiario o di un aggiudicatario di contratto pubblico, esclusivamente alla parte corrispondente agli emolumenti ammessi al sostegno finanziario e senza pregiudizio per l'azione di responsabilità nei confronti dei soggetti inadempienti.			
		Subappalto		
10	Senza pregiudizio all'applicazione di più rigide normative nazionali, sono da considerarsi non idonee le spese relative ai seguenti subappalti:			
	a) Subappalti risultanti in un incremento dei costi di realizzazione del progetto senza un commisurato valore aggiunto;			
	b) Contratti di subappalto conclusi con intermediari o consulenti nei quali il pagamento viene definito come percentuale dei costi totali, fatti salvi i casi in cui tale pagamento viene giustificato dall'organismo responsabile per la realizzazione del progetto con riferimento al valore reale dei lavori o dei servizi prestati.			
		Aiuti alle imprese		
11	Regolarità firma digitale del Legale rappresentante/soggetto titolato alla firma			
	Verifica che l'importo dell'investimento ammissibile sia pari alla soglia minima prevista dal Bando (acconto)			
	Verifica che l'importo finale dell'investimento ammissibile a rendicontazione non sia inferiore alla soglia minima prevista dal Bando (saldo)			
	Verifica cumulo con altri contributi ottenuti antecedentemente alla decisione di concessione			
	Verifica che per i beni/servizi agevolati non siano state ottenute altre agevolazioni			
	Verifica del rispetto delle % delle specifiche voci di spesa, previste dal bando			
	Verifica dichiarazione relativa all'effetto Deggendorf			
	In caso di "De minimis" o "finanziamenti/contributo a fondo perduto" verifica di quanto stabilito nel bando rispetto alla retroattività massima dei titoli di spesa			
	In caso di "Leasing" verifica degli elementi del contratto stesso nel rispetto del bando stesso			
	In caso di "Leasing" verifica delle date e modalità di pagamento previste dal bando			
	Verifica della regolarità contributiva			
	Verifica dell'Antimafia			
Verifica antiriciclaggio				

Altri costi (indicare tipologia di costo)			
Verifica su ulteriori tipologie di Costo da analizzare (D.P.R. n. 22/2018“Regolamento recante i criteri sull’ammissibilità della spesa pe i programmi cofinanziati dai Fondi SIE per il periodo di programmazione 2014/2020”	Documento controllato	Esito controllo SI/NO	Commenti

INDICATORI			
Verifiche su sistema MoSEM		Esito controllo SI/NO	Commenti
Sono stati inseriti i dati fisici, procedurali e finanziari necessari alla implementazione degli indicatori di programma/performance collegati all'azione/progetto?			
E' stata verificata la correttezza degli indicatori medesimi?			
DETTAGLIO INDICATORI			
Descizione	Tipologia (Programmato/Realizzato/Concluso/Output)	Unità di Misura	Quantificazione
	Tipologia (Programmato/Realizzato/Concluso/Output)	Unità di Misura	
	Tipologia (Programmato/Realizzato/Concluso/Output)	Unità di Misura	

Check list verifiche precedenti	Documento controllato	Esito controllo SI/NO	Commenti/ Descrizione irregolarità
Sono state controllate le procedure amministrative?	Inserire check list e relativi protocolli		
Qualora l'esito del controllo amministrativo sulla procedura fosse stato non regolare, l'irregolarità rilevata comporta una rettifica finanziaria?			

In caso di irregolarità o anomalie:	
Sintesi delle criticità emerse	
Descrizione dell’irregolarità	
Documento da cui si evince l’irregolarità	
Impatto finanziario dell’irregolarità espresso in €	

NOTE			
ESITO CONTROLLO			
CONTROLLO		<input type="checkbox"/> Positivo <input type="checkbox"/> Parzialmente positivo <input type="checkbox"/> Negativo	
Eventuale rettifica finanziaria derivante da verifica amministrativa sulla procedura			
Importo controllato			
Importo ammissibile			
Importo non ammissibile			
Importo sospeso (in attesa di esito contraddittorio)			
Importo eventuale anticipazione erogata		Inserire importo	
DOCUMENTI FUNZIONALI ALLE VERIFICHE E LORO ARCHIVIAZIONE			
Riferimenti (normativi, documentali, ecc...)		Versione del	Fascicolo / Sottofascicolo (di progetto /azione / asse)
a	(regolamento spesa ammissibile, regolamenti UE, Programmi)		
b			
c			
d			

Data,

L'incaricato del controllo

VISTO

Il Direttore del Servizio