

## Allegato 3 ter

### **Sistema dei controlli di I livello con riferimento agli Strumenti finanziari e alle operazioni che prevedono quale beneficiario l'organismo che concede gli aiuti de minimis**

#### **Attività di reperforming**

L'audit di sistema effettuato dall'AdA nel 2025 nei confronti dell'AdG ha evidenziato la necessità di rafforzare il sistema dei controlli con riferimento alle operazioni ricadenti nel macroprocesso "Sottoscrizione iniziale o aumento di capitale sociale (compresi spin off), fondi di rischio o di garanzia" e in quello relativo alla concessione di aiuti de minimis, nell'ambito del quale il beneficiario è identificato con l'organismo che concede gli aiuti (ex art. 2, par. 9, lett. d) del Regolamento UE n. 2021/1060).

In particolare l'AdA, su entrambe le tipologie di misure, ha invitato l'AdG ad effettuare un'attività di reperforming su un numero di percettori individuati sulla base di un'analisi dei rischi.

Al fine di definire un sistema di controlli maggiormente efficace, che tenga conto anche delle prescrizioni dell'AdA, l'AdG ha effettuato preliminarmente un'autovalutazione in relazione agli strumenti di controllo già previsti dal SIGECO del Programma, tenendo conto dei seguenti documenti:

- *Audit Methodology for auditing financial instrument del 24/10/2023 (CPRE-23-0011-00) della CE;*
- *Audit degli strumenti finanziari nel periodo di programmazione 2021/2027 – Fi-compass.*

L'esito dell'autovalutazione è esposto nei paragrafi che seguono.

## **1. Autovalutazione della completezza delle check list delle verifiche di gestione**

Le fasi del controllo relativi agli strumenti finanziari previsti dal documento *Audit Methodology for auditing financial instrument del 24/10/2023* afferiscono alla loro *costituzione e attuazione*. La prima fase riguarda l'ambito della progettazione, a partire dalla valutazione ex ante, prevista dall'art. 58, par. 3 del Regolamento UE n. 2021/1060 (RDC). In tale fase procedurale rientrano anche le modalità di selezione dell'organismo di attuazione e gli aspetti riguardanti la stipula dell'Accordo di Finanziamento di cui all'Allegato X RDC.

La fase dell'attuazione, invece, è basata sull'*ammissibilità della spesa*, intesa quale ammissibilità dei destinatari finali e dei loro progetti rispetto alle norme di ammissibilità (area ammissibile, spesa ammissibile, status di PMI, aspetti relativi agli aiuti di Stato, ecc.).

Le altre aree oggetto di audit in sede di attuazione riguardano:

- ▶ l'utilizzo della spesa per gli scopi previsti;
- ▶ le specifiche verifiche in caso di strumenti combinati con sovvenzioni ai sensi dell'art. 58, par. 5 RDC;
- ▶ le modalità di utilizzo degli interessi e degli altri utili generati dagli SF;
- ▶ il riutilizzo delle risorse attribuibile ai fondi in conformità dell'art. 62 RDC;
- ▶ il rispetto dell'art. 50 RDC, relativo ai requisiti di pubblicità;
- ▶ la verifica sulla rendicontazione, ossia sulla completezza e affidabilità dei dati trasmessi alla Commissione in conformità dell'art. 42, par. 3, RDC. Tale norma prevede che, in caso di SF, vengano forniti anche i dati riguardanti (i) le spese ammissibili per tipologia di prodotto finanziario; (ii) l'importo dei costi e delle commissioni di gestione dichiarati come spese ammissibili; (iii) l'importo, per tipologia di prodotto finanziario, delle risorse pubbliche e private mobilitate in aggiunta ai Fondi; (iv) gli interessi e altre plusvalenze generate dal sostegno dei Fondi agli strumenti finanziari, di cui all'articolo 60 del RDC, e le risorse restituite imputabili al sostegno dei fondi, di cui all'articolo 62 del RDC; (v) il valore totale dei prestiti e degli investimenti azionari o quasi azionari nei confronti di destinatari finali garantiti con le risorse del programma ed effettivamente versati ai destinatari finali.

Nelle pagine che seguono saranno messi in evidenza i punti di controllo previsti dalle check list utilizzate dall'AdG in sede di verifiche di gestione e allegate al SIGECO e la loro rispondenza agli ambiti di verifica previsti dal documento *Audit Methodology for auditing financial instrument del 24/10/2023* utilizzato dalle AdA.

L'esito dell'autovalutazione è misurato con i seguenti indicatori:

- **in linea:** gli ambiti di verifica previsti dal documento *Audit Methodology for auditing financial instrument del 24/10/2023* sono coperti dagli attuali controlli di primo livello;
- **da integrare con reperforming:** gli ambiti di verifica previsti dal documento *Audit Methodology for auditing financial instrument del 24/10/2023* sono coperti solo parzialmente dagli attuali controlli di primo livello; saranno integrati con verifiche su un campione di percettori e saranno effettuati dal *gruppo intersettoriale* di cui al paragrafo 2.

### 1.1 Autovalutazione dei Controlli di I livello previsti nella fase di “costituzione” degli strumenti finanziari

| Ambiti di verifica previsti dal documento Audit Methodology for auditing financial instrument del 24/10/2023  | Rif  | Punti di controllo previsti dalla CL verifiche di gestione  | Esito self assessment  |
|---|--|---|--|
| La valutazione Ex- ante deve essere redatta sotto la responsabilità dell'AdG e deve essere conforme con quanto previsto dall'art. 58 comma 3 del RDC. La verifica della valutazione ex-ante deve essere completata prima che l'AdG eroghi il contributo del programma allo Strumento Finanziario. Variazioni rispetto a quanto previsto dalla valutazione ex-ante sono possibili se debitamente giustificate dall'AdG.  | 2  | E' stato verificato che il sostegno allo strumento finanziario è basato su una valutazione ex ante?   | in linea   |
|   | 2.1  | La valutazione ex ante comprende le informazioni previste dall'art. 58, par.3, del Regolamento Generale?  |  |
|   | 2.2  | La valutazione "ex ante" è stata completata prima del trasferimento del contributo pubblico del Programma allo strumento finanziario (art. 58, p. 3, RDC)?  |  |
|   | 2.3  | La valutazione "ex ante" è stata presentata al Comitato di Sorveglianza a scopo informativo, conformemente a quanto indicato dall'art. 40, par. 1, lett. d) RDC   |  |
| La selezione da parte dell'AdG dell'organismo attuatore di Fondo dei fondi o del singolo Strumento Finanziario. Nel caso di selezione di tale organismo ai sensi dell'art. 59 par. 2 del RDC, la selezione deve rispettare la normativa comunitaria e nazionale in materia di appalti, per la verifica della quale si dovrebbe utilizzare l'apposita sezione della checklist sugli appalti pubblici. L'AdG può ricorrere alla designazione diretta dell'organismo attuatore nei casi previsti dall'art. 59 par. 3 del RDC | 3  | Le opzioni di attuazione dello SF sono coerenti con quelli indicati dall'art. 59 del Regolamento Generale?  | in linea   |
|   | 3.1  | Nel caso di SF attuati sotto la responsabilità dell'AdG ai sensi dell'art. 59, par. 2, RDC, l'organismo di attuazione dello SF è stato selezionato conformemente alla disposizione di cui al par. 3 del medesimo articolo nonché nel rispetto della normativa europea e nazionale di riferimento? |  |
|   | 3.2  | Nel caso di SF attuati sotto la responsabilità dell'AdG ai sensi dell'art. 59, par. 2, RDC, l'AdG ha firmato un accordo di finanziamento con l'organismo di attuazione dello SF, come previsto dall'art. 59, par. 5, RDC?   |  |
| La conformità con la disciplina in materia di aiuti di stato per tutti gli organismi coinvolti nell'attuazione: organismi attuatori di Fondi di partecipazione (se presenti), organismi attuatori dei singoli Strumenti Finanziari, investitori privati e destinatari finali; per la relativa verifica gli auditors dovrebbero utilizzare le sezioni applicabili della specifica checklist sugli aiuti di Stato   | 4  | E' stato verificato il rispetto della normativa in materia di aiuti di stato?   | in linea   |
|   | Accordo di finanziamento e documento strategico i quali devono essere redatti in conformità con quanto indicato nell'allegato X del RDC. | 3.4   | L'Accordo di finanziamento contiene i requisiti minimi previsti dall'Allegato X del RDC? |
| 3.5   |  | Nel caso di SF attuati direttamente dall'AdG ai sensi dell'art. 59, par. 1, RDC i termini e le condizioni per i contributi del PR allo SF sono stati definiti nel Documento Strategico a norma dell'Allegato X del RDC  |  |
| 3.6   |  | L'Accordo di finanziamento disciplina le commissioni di gestione e i costi di gestione in conformità con le disposizioni di cui all'Art. 68 RDC?  |  |
| 3.7   |  | Nel caso di SF attuati direttamente dall'AdG ai sensi dell'art. 59, par. 1, RDC, il documento strategico è stato esaminato dal Comitato di Sorveglianza (ex art. 40, par. 1, lett. d)?  |  |

## 1.2 Autovalutazione dei Controlli di I livello previsti nella fase di “attuazione” degli strumenti finanziari

| Ambiti di verifica previsti dal documento Audit Methodology for auditing financial instrument del 24/10/2023   | Rif | Punti di controllo previsti dalla CL verifiche di gestione  | Esito self assessment  |
|--|-----|---|--|
| <p>Le spese dichiarate alla Commissione Europea devono essere conformi con quanto previsto dall'articolo 68 del Reg.(EU) 2021/1060, Regolamenti dei singoli fondi interessati, regole stabilite dallo specifico accordo di finanziamento.</p> <p>Gli audit delle operazioni a livello delle spese erogate dovrebbero riguardare <b>l'ammissibilità dei destinatari finali e dei loro progetti rispetto alle norme di ammissibilità</b> (area ammissibile, spesa ammissibile, status di PMI, aspetti relativi agli aiuti di Stato, ecc.) <b>e alle condizioni della decisione di investimento</b>. Anche l'ammissibilità dei costi e delle commissioni di gestione dovrebbe far parte dell'audit delle operazioni (articolo 68, paragrafo 1, lettera d), dell'RDC):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pagamenti ai destinatari finali (ad esempio, prestiti effettivamente erogati) e a beneficio dei destinatari finali, e la conformità di tali pagamenti con l'accordo di finanziamento e le relative decisioni di investimento;</li> <li>- risorse accantonate per contratti di garanzia;</li> <li>- pagamento delle commissioni di gestione e rimborso dei costi di gestione sostenuti dagli organismi che attuano lo SF</li> </ul> | 5   | L'importo rendicontato dall'organismo di attuazione dello strumento finanziario rispetta i limiti e le condizioni stabilite dall'art. 68 del RDC?   | <p><b>Da integrare con reperforming</b></p> <p>(vedasi <i>Tabella reperforming</i>, <b>Ambito 1</b> per il dettaglio dei controlli che saranno implementati)</p> |
|  | 6   | L'importo rendicontato dall'organismo di attuazione dello strumento finanziario rientra nel limite della dotazione finanziaria dello strumento stesso?  |  |
|  | 7   | La documentazione di rendicontazione della spesa è conforme a quanto previsto dall'Accordo di Finanziamento o dai relativi allegati?  |  |
|  | 8   | L'organismo che attua lo strumento finanziario provvede affinché i destinatari finali che ricevono sostegno dallo strumento finanziario siano selezionati attraverso una procedura trasparente, tenendo in debita considerazione la natura dello strumento e le caratteristiche delle operazioni finanziarie? |  |
|  | 9   | Nel dare attuazione allo strumento finanziario, è stato verificato il rispetto della disciplina comunitaria in materia di aiuti di stato?   |  |
|  | 18  | I costi/commissioni di gestione, dichiarati come spesa ammissibile, riconosciuti all'organismo di attuazione e documentati, rispettano la soglia prevista dall'art. 68, p. 4, RDC ovvero dall'Accordo di Finanziamento?   |  |
|  | 16  | E' stata verificata l'ammissibilità delle spese in quanto riferibili alle tipologie di operazioni finanziarie previste dalla normativa comunitaria e nazionale di riferimento nonché dal Programma?   |  |

| Ambiti di verifica previsti dal documento Audit Methodology for auditing financial instrument del 24/10/2023  | Rif | Punti di controllo previsti dalla CL verifiche di gestione  | Esito self assessment  |
|---|-----|---|--|
|   | 12  | Nel caso di strumenti finanziari che forniscono sostegno a destinatari finali per investimenti comprendenti l'acquisto di terreni non edificati e di terreni, è stato rispettato quanto previsto all'Art. 64(1)(b) RDC?   |  |
|   | 13  | Nel caso di strumenti finanziari che forniscono sostegno a destinatari finali sotto forma di garanzia, è stata verificata la conformità alla norma applicabile dei prestiti sottostanti al livello degli organismi concedenti il prestito?  |  |
| verificare che presso l'organismo che attua lo Strumento Finanziario sia presente la documentazione che evidenzia che lo SF sarà utilizzato per lo scopo previsto   | 15  | E' assicurata l'adeguata conservazione dei documenti di supporto alla concessione del sostegno del PR in conformità con le disposizioni di cui all'Art. 82 RDC?   | in linea   |
| Nel caso in cui il sostegno dello SF si combina con una sovvenzione nell'ambito della stessa operazione, l'audit dovrebbe assicurare la conformità della stessa con quanto stabilito dall'art. 58, paragrafi 5, 6 e 7 | 17  | È stata verificata la corretta registrazione sul registro Nazionale degli Aiuti?  | <b>Da integrare con reperforming</b><br>(vedasi <i>Tabella reperforming</i> , <b>Ambito 2</b> per il dettaglio dei controlli che saranno implementati) |
|   | 2   | E' stato verificata che il sostegno allo strumento finanziario è basato su una valutazione ex ante?   |  |
|   | 3.4 | L'Accordo di finanziamento contiene i requisiti minimi previsti dall'Allegato X del RDC?  |  |
|   | 10  | E' stato verificato che l'organismo gestore abbia mantenuto registrazioni adeguate per tutte le fasi e gli eventi relativi alla vita dell'operazione finanziaria garantita (accantonamenti a titolo di coefficiente di rischio, commissioni di garanzia, segnalazioni di default, liquidazione delle perdite e gestione di eventuali recuperi, ecc.)? |  |
| Gli interessi e gli altri guadagni generati dal sostegno dei Fondi agli Strumenti Finanziari siano gestiti in conformità con le disposizioni dell'articolo 60 dell'RDC e siano contabilizzati separatamente, in       | 10  | E' stato verificato che l'organismo gestore abbia mantenuto registrazioni adeguate per tutte le fasi e gli eventi relativi alla vita dell'operazione finanziaria garantita (accantonamenti a titolo di coefficiente di rischio,   | in linea   |

| Ambiti di verifica previsti dal documento Audit Methodology for auditing financial instrument del 24/10/2023       | Rif | Punti di controllo previsti dalla CL verifiche di gestione  | Esito self assessment |
|--|-----|---|-----------------------|
| conformità con le disposizioni dell'articolo 59, paragrafo 9, dell'RDC   |     | commissioni di garanzia, segnalazioni di default, liquidazione delle perdite e gestione di eventuali recuperi, ecc.)?   |                       |
|  | 11  | Sono state rispettate le condizioni e le finalità fissate dall'Art. 60 RDC, in relazione all'utilizzo degli interessi e plusvalenze generati dalle risorse versate allo SF entro il periodo di ammissibilità?   |                       |
| Completezza e affidabilità dei dati trasmessi alla Commissione in conformità all'articolo 42, paragrafo 3, del RDC | 14  | Gli organismi incaricati dell'attuazione dello SF hanno predisposto sistemi di controllo interno efficaci ed efficienti e sistemi di contabilità in grado di fornire tempestivamente all'AdG dati precisi, completi e attendibili anche attraverso relazioni di controllo periodiche? | in linea              |
|  | 18  | I costi/commissioni di gestione, dichiarati come spesa ammissibile, riconosciuti all'organismo di attuazione e documentati, rispettano la soglia prevista dall'art. 68, p. 4, RDC ovvero dall'Accordo di Finanziamento?   |                       |

## **2. Rafforzamento delle modalità di effettuazione delle verifiche di gestione sulla base dell'esito dell'autovalutazione**

Come evidenziato nelle tabelle di cui ai precedenti punti 1.1 e 1.2, le verifiche di gestione necessitano di un rafforzamento in relazione ad alcuni ambiti di verifica attraverso un'attività di reperforming.

### **2.1 Attività di reperforming**

Nei casi di esito “*da integrare con reperforming*” il rafforzamento viene attuato con la previsione di un gruppo intersettoriale, i cui componenti sono stati individuati dall'AdG con nota prot. 00005506 del 28/04/2026, che avrà il compito di effettuare un'attività di reperforming sull'operato dei gestori, prendendo a riferimento un campione di percettori.

L'universo di riferimento è composto da tutte le operazioni sottostanti gli strumenti finanziari che hanno contribuito all'avanzamento degli stessi nell'anno contabile di riferimento. Le attività di reperforming saranno concluse entro la data di chiusura dei conti (in sede di prima applicazione, saranno completate entro il 31/12/2026).

L'analisi dei rischi adottata per le attività di campionamento è descritta nell'allegato 1 della presente nota metodologica.

Gli esiti saranno tracciati in una apposita check list secondo il modello indicato nell'Allegato 2 della presente.

## Tabella reperforming

| <b>Ambiti di verifica previsti dal documento Audit Methodology for auditing financial instrument del 24/10/2023</b>   | <b>Ambito oggetto di reperforming</b>   |
|---|---|
| <p>Le spese dichiarate alla Commissione Europea devono essere conformi con quanto previsto dall'articolo 68 del Reg.(EU) 2021/1060, Regolamenti dei singoli fondi interessati, regole stabilite dallo specifico accordo di finanziamento.</p> <p>Gli audit delle operazioni a livello delle spese erogate dovrebbero riguardare l'ammissibilità dei destinatari finali e dei loro progetti rispetto alle norme di ammissibilità (area ammissibile, spesa ammissibile, status di PMI, aspetti relativi agli aiuti di Stato, ecc.) e alle condizioni della decisione di investimento. Anche l'ammissibilità dei costi e delle commissioni di gestione dovrebbe far parte dell'audit delle operazioni (articolo 68, paragrafo 1, lettera d), dell'RDC):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- pagamenti ai destinatari finali (ad esempio, prestiti effettivamente erogati) e a beneficio dei destinatari finali, e la conformità di tali pagamenti con l'accordo di finanziamento e le relative decisioni di investimento;</li><li>- risorse accantonate per contratti di garanzia;</li><li>- pagamento delle commissioni di gestione e rimborso dei costi di gestione sostenuti dagli organismi che attuano lo SF</li></ul> <p>Nel caso in cui il sostegno dello SF si combina con una sovvenzione nell'ambito della stessa operazione, l'audit dovrebbe assicurare la conformità della stessa con quanto stabilito dall'art. 58, paragrafi 5, 6 e 7</p> | <p><b>AMBITO 1</b></p> <p>Nell'attività di reperforming saranno previste specifiche verifiche, a livello di percettore campionato, in ordine a quanto segue:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- criteri di ammissibilità dei destinatari;</li><li>- trasparenza della selezione;</li><li>- assenza di conflitti di interesse;</li></ul> <p><b>AMBITO 2</b></p> <p>Nell'attività di reperforming saranno previste specifiche verifiche, a livello di percettore campionato, in ordine a quanto segue:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- il sostegno del Programma sotto forma di sovvenzioni non supera il valore degli investimenti sostenuti dal prodotto finanziario;</li><li>- la somma di tutte le forme di sostegno combinato non supera l'importo totale della voce di spesa interessata;</li><li>- siano rispettate le norme applicabili sugli aiuti di Stato (es. verifica ESL).</li></ul> |

Il modello descritto al par. 2.1 sarà esteso anche ai destinatari di aiuti de minimis concessi ai sensi dell' art. 2, par. 9, lett. d), del Regolamento UE n. 2021/1060. Tale estensione è pertinente in quanto la modalità attuativa della forma di sostegno è analoga a quella degli strumenti finanziari: in questa tipologia di misura vi è un beneficiario che opera secondo meccanismi analoghi a quello di un gestore di SF. L'analisi dei rischi e la check list che saranno utilizzate per questa tipologia di misura sono illustrate negli **allegati 1 e 2**.

**Allegato 1 – Analisi dei rischi per il campionamento dei destinatari finali degli strumenti finanziari da *riperformare***

Vedasi Allegato 3 – Manuale verifiche di gestione del SIGECO.

## Allegato 2 – Check list per le verifiche da effettuare a livello dei destinatari finali da riperformare

|                 |  |
|-----------------|--|
| BANDO           |  |
| CODICE PROGETTO |  |
| DESTINATARIO    |  |

| Codice controllo                | Ambito di controllo | Descrizione attività di controllo  | Documentazione oggetto del controllo   | Esito del controllo |     |      | Note |
|---------------------------------|---------------------|--|--|---------------------|-----|------|------|
|                                 |                     |  |  | POS                 | NEG | N.A. |      |
| <b>1. Ammissibilità formale</b> |                     |  |  |                     |     |      |      |
| 1.1                             | 1                   | Correttezza dell'iter amministrativo di presentazione della domanda di finanziamento   | Modulo di domanda  |                     |     |      |      |
| 1.2                             |                     | Completezza formale della domanda  | Modulo di domanda ed allegati previsti dal bando   |                     |     |      |      |
| 1.3                             |                     | Eleggibilità del proponente secondo quanto previsto dalla procedura di attivazione (bandi, disciplinari, manifestazione di interessi), dalla normativa nazionale (art.9 del Codice Incentivi) e comunitaria applicabile e dall'ambito di applicazione del FESR | Check list istruttoria elaborata dal gestore   |                     |     |      |      |
| 1.3.1                           |                     | <i>Dimensione d'impresa, come definita dal GBER, All. I – il ricalcolo conferma la dimensione di impresa individuata in sede di ammissibilità</i>  | Documentazione che attesta il calcolo della dimensione di impresa (check list, visure camerale, bilanci, DSAN, eventuale ulteriore documentazione)             |                     |     |      |      |
| 1.3.2                           |                     | <i>Impresa unica e rispetto del pertinente massimale (in caso di de minimis)</i>   | Check list istruttoria, visure RNA e ulteriore documentazione che attesti la perimetrazione  |                     |     |      |      |
| 1.3.3                           |                     | <i>Stato di difficoltà come definito dall'art. 2, comma 18 Reg. UE 651/2014 - il ricalcolo conferma lo stato dell'impresa individuato in sede di ammissibilità</i>   | Documentazione che attesta la verifica dello stato di difficoltà dell'impresa (check list, visure camerale, bilanci, DSAN, eventuale ulteriore documentazione) |                     |     |      |      |
| 1.3.4                           |                     | <i>Assenza di procedure concorsuali e di liquidazione volontaria</i>   | Visura camerale  |                     |     |      |      |
| 1.3.5                           |                     | <i>Settore Ateco ammissibile</i>   | Visura camerale  |                     |     |      |      |

|                                     |   |   |  |  |  |  |  |
|-------------------------------------|---|---|--|--|--|--|--|
| 1.3.6                               |   | <i>L'impresa non è destinataria di ordini di recupero pendenti da parte della Commissione di aiuti dichiarati illegali</i>  | Visura Deggendorf al momento della concessione   |  |  |  |  |
| 1.3.7                               |   | <i>Rispetto degli adempimenti ex D.Lgs. 159/2011 ss.mm.ii (antimafia)</i>   | Comunicazione/informativa antimafia effettuati prima della concessione   |  |  |  |  |
| 1.3.8                               |   | <i>Regolarità contributiva</i>  | DURC valido al momento della concessione   |  |  |  |  |
| 1.3.9                               |   | <i>Assenza di motivi di esclusione di cui al D.Lgs. 231/2001 come richiamato dall'art. 9, par. 1, lett. b) D. lgs 184/2025</i>  | DSAN relativa alle sanzioni amministrative dipendenti da reato OPPURE casellario delle sanzioni amministrative dipendenti da reato   |  |  |  |  |
| 1.3.10                              |   | <i>Rispetto degli adempimenti relativi alla verifica delle condanne penali come previsto dall'art. 9, par. 1, lett. c) D. lgs 184/2025 (per le concessioni post 01/01/2026)</i> | Casellario giudiziale delle persone fisiche indicate all'art. 9, par. 1, lett. c) OPPURE richiesta all'ufficio locale del casellario |  |  |  |  |
| 1.3.11                              |   | <i>Assenza di delocalizzazione (per le concessioni post 01/01/2026)</i>   | DSAN o documentazione allegata alla domanda  |  |  |  |  |
| 1.3.12                              |   | <i>Rispetto degli adempimenti assicurativi L. 213/2023 (per le concessioni post 01/01/2026)</i>   | DSAN o documentazione allegata alla domanda  |  |  |  |  |
| 1.4                                 |   | Rispetto dell'effetto di incentivazione   | Preventivi allegati alla domanda   |  |  |  |  |
| <b>2. Ammissibilità sostanziale</b> |   |   |  |  |  |  |  |
| 2.1                                 | 1 | Sede o Unità locale attiva e produttiva, sita ed operativa in Piemonte  | Visura camerale  |  |  |  |  |
| 2.2                                 |   | Esistenza della valutazione di impatto ambientale o procedura di screening (Direttiva 2011/92/UE)   | Documentazione allegata alla domanda   |  |  |  |  |
| 2.3                                 |   | Rispetto degli orientamenti tecnici che garantiscono l'immunizzazione dagli effetti del clima   | Documentazione allegata alla domanda   |  |  |  |  |
| 2.4                                 |   | Rispetto del principio DNSH   | Documentazione allegata alla domanda   |  |  |  |  |
| 2.5                                 |   | Contributo alla S3 regionale  | Documentazione allegata alla domanda   |  |  |  |  |
| <b>3. Valutazione</b>               |   |   |  |  |  |  |  |
| 3.1                                 | 1 | Valutazione di merito tecnico effettuata  | Check list, verbali comitato   |  |  |  |  |
| <b>4. Concessione</b>               |   |   |  |  |  |  |  |
| 4.1                                 | 1 | Assenza del conflitto di interessi per gli istruttori e i membri del comitato di valutazione  | DSAN degli istruttori e dei membri del comitato di valutazione   |  |  |  |  |
| 4.2                                 |   | Applicazione dei criteri di valutazione previsti dal bando  | Check list istruttoria elaborata dal gestore   |  |  |  |  |
| 4.3                                 |   | Correttezza dell'applicazione delle premialità  | Check list , lettera di concessione  |  |  |  |  |
| 4.4                                 | 2 | Correttezza del calcolo delle agevolazioni spettanti  | Check list istruttoria, lettera di concessione, conto economico  |  |  |  |  |

|               |  |  |                                    |  |  |  |  |
|---------------|--|--|------------------------------------|--|--|--|--|
| 4.4.1         |  | <i>L'importo della sovvenzione non è superiore all'importo del prestito</i>  | Lettera di concessione             |  |  |  |  |
| 4.4.2         |  | <i>Il cumulo di sovvenzioni, prestiti o altri strumenti finanziari non supera il costo totale dell'investimento ammissibile</i>  | Lettera di concessione             |  |  |  |  |
| 4.4.3         |  | <i>Il cofinanziamento pubblico concesso è in linea con le intensità/ESL/massimali previsti dal pertinente Regolamento in materia di aiuti di stato (es. GBER, Reg. De minimis)</i> | Lettera di concessione, visure RNA |  |  |  |  |
|               |  |  |                                    |  |  |  |  |
| ESITO         |  |  |                                    |  |  |  |  |
| DATA VERIFICA |  |  |                                    |  |  |  |  |
| FUNZIONARIO   |  |  |                                    |  |  |  |  |
| FUNZIONARIO   |  |  |                                    |  |  |  |  |