

PSC Regione Piemonte 2000-2020

3.3 CHECK LIST CONTROLLO DELLA SPESA

Acquisizione di beni/forniture e servizi e Realizzazione Opere Pubbliche



Cod. Controllo	Rif. Attività di Controllo	Descrizione Attività di Controllo	Documentazione oggetto del Controllo	Esito ¹	NOTE
		Controlli di primo livello al fine dell'erogazione dell'anticipazione del contributo, dei pagamenti intermedi e del saldo	- contratto/convenzione - fatture/altro documento contabile avente forza probatoria equivalente - relazioni di avanzamento delle attività – documentazione di gara per la selezione dei prestatori di servizio/fornitori di beni/appaltatori di lavori - atto di affidamento - mandati/ordini di pagamento - titoli di pagamento - eventuale altra documentazione pertinente disponibile		
01		A) SPESA DICHIARATA			
01.1		1) Indicare in quale categoria rientra la spesa dichiarata e il relativo importo			
01.1.A		Progettazione			
01.1.B		Acquisto e/o esproprio terreni			
01.1.C		Acquisto e/o esproprio edifici			
01.1.E		Servizi			
01.1.F		Forniture			
01.1.G		Oneri finanziari e spese legali			
01.1.H		Altre categorie di spese			
01.2		2) Tutta la spesa rendicontata è stata effettivamente sostenuta dai beneficiari durante il periodo di ammissibilità?			
01.3		3) Tutta la spesa rendicontata è riferita direttamente al progetto?			
02		B) PAGAMENTI FATTURE/ O ALTRO DOCUMENTO CONTABILE EQUIVALENTE:			

1 Esito:

- POSITIVO: se la verifica, in relazione alle domande correlate ai codici di controllo, in ordine alla presenza del documento indicato o alla conformità di quanto richiesto, ha avuto esito positivo;
- NEGATIVO: se la verifica, in relazione alle domande correlate ai codici di controllo, in ordine alla presenza del documento indicato o alla conformità di quanto richiesto, ha avuto esito negativo o sono emerse criticità;
- NON APPLICABILE: se tale punto di controllo non è pertinente.

CONTROLLO DELLA SPESA

02.1	1) Nelle fatture è indicata correttamente l'IVA?		
02.2	2) Le fatture e i documenti giustificativi di spesa sono tutti compilati correttamente sotto i seguenti profili:		
02.2.A	- Data di fatturazione e numero		
02.2.B	- Descrizione dei servizi resi		
02.2.C	- Importo Imponibile		
02.2.D.	- Importo IVA		
02.2.E	- Partita IVA/Codice fiscale		
02.2.F	- Estremi dell'appaltatore /prestatore del servizio / fornitore del bene (compresi nome e numero del conto bancario)		
02.2.G	- CIG e CUP		
02.3	3) E' stato emesso per ogni fattura/ documento contabile un documento comprovante l'avvenuto pagamento contenente il CIG e il CUP?		
02.4	4) Un documento comprovante le presenze/attività svolte dall'appaltatore accompagna la fattura o altri documenti contabili (es. timesheet, relazione attività svolte, verbali)?		
02.5	5) E' disponibile un elenco delle fatture controllate, compresi i numeri di fatturazione, i contenuti e l'ammontare controllato?		
02.6	6) Indicare l'importo della spesa esaminata:		
02.6.A	a) Ammontare totale di spesa validata per il progetto:	€	
02.6.B	b) Ammontare della spesa validata nella dichiarazione:	€	
02.6.C	c) Ammontare della spesa rendicontata nella dichiarazione	€	
02.7	7) I documenti di spesa in copia conforme all'originale sono presenti nel fascicolo di progetto reperibile presso il responsabile di controllo?		
02.8	8) E' presente un DURC regolare del Beneficiario avente corretta validità temporale?		
03	C) AMMISSIBILITA'		
03.1	1) È possibile identificare il beneficiario?		

03.2	2) La spesa dichiarata si riferisce a pagamenti effettivamente eseguiti ed è supportata da ricevute/documenti contabili di equivalente natura probatoria?			
03.3	3) Tutta la spesa è stata sostenuta (i pagamenti effettuati) dai beneficiari dopo il limite iniziale di ammissibilità?			
03.4	4) Nel caso il progetto includa spese non finanziabili o non ammesse a finanziamento sul PSC, è chiaramente identificabile la spesa inerente la parte di progetto cofinanziata dal PSC rispetto ad eventuali spese inerenti la parte di progetto non ammessa a finanziamento?			
03.5	5) La check list relativa agli affidamenti è presente e correttamente compilata?			
04	D) SPESA AMMISSIBILE			
04.1	1) È stata verificata l'ammissibilità delle spese connesse a ciascuna categoria di spesa secondo quanto previsto dal Bando/disciplinare?			
05	D1) Imposte ed altre tasse ed oneri			
05.1	1) La spesa dichiarata comprende l'IVA che non è recuperabile e grava effettivamente e definitivamente sul beneficiario?			
05.2	2) La spesa dichiarata include solo tasse/oneri che non gravano effettivamente e definitivamente sul beneficiario?			
06	D2) Acquisto e/o esproprio di terreni e diritto di accesso			
06.1	1) Se le spese dichiarate comprendono l'acquisto di terreni non costruiti, verificare la conformità alle seguenti condizioni di ammissibilità:			
06.2	a) l'acquisto e/o esproprio di terreno deve essere pertinente al progetto finanziato			
06.3	b) la spesa ammessa per l'acquisto e/o esproprio di terreno rientra nei limiti percentuali prescritti dal bando/Disciplinare			
06.4	c) è stato ottenuto un certificato attestante il fatto che il prezzo d'acquisto non eccede il valore di mercato, rilasciato da un ente valutatore indipendente qualificato o da un soggetto legittimato a tale certificazione			
06.5	d) per l'acquisto del terreno, nei 10 anni precedenti non è stato ricevuto un contributo nazionale/europeo che costituirebbe una duplicazione di finanziamento pubblico			
07	D3) Acquisto e/o esproprio di edifici			
07.1	1) Se le spese dichiarate comprendono l'acquisto di edifici, verificare la conformità alle condizioni di ammissibilità:			
07.1.A	a) l'acquisto e/o esproprio di edifici deve essere pertinente al progetto finanziato			

07.1.B	b) la spesa ammessa per l'acquisto e/o esproprio di edifici rientra nei limiti percentuali prescritti dal bando/Disciplinare		
07.1.C	c) è stato ottenuto un certificato attestante il fatto che il prezzo d'acquisto non eccede il valore di mercato, rilasciato da un ente valutatore indipendente qualificato o da un soggetto legittimato a tale certificazione		
07.1.D	d) per l'acquisto dell'edificio, nei 10 anni precedenti non è stato ricevuto un contributo nazionale/europeo che costituirebbe una duplicazione di finanziamento pubblico		
08	D4) Oneri finanziari e di altro tipo, spese legali		
08.1	1) Gli oneri finanziari e simili, inclusi nella spesa dichiarata, riguardano unicamente oneri per attivazione della fidejussione?		
09	D5) Altre categorie di spesa		
09.1	a) La spesa per pubblicità/misure di informazione è conforme con le indicazioni del SIGECO, ammissibile rispetto al Bando e pertinente al Progetto finanziato?		
09.2	b) I costi connessi a tecniche speciali di finanziamento che non implicano l'immediato acquisto del bene, quali il leasing, sono conformi a quanto previsto nel bando/SIGECO?		

Eventuale rilevazione di irregolarità e giudizio finale del controllo

Irregolarità rilevate	
Descrizione	
Ammontare della spesa irregolare	
Giudizio finale e note di validazione:	
Istruttoria a cura di:	