



Cofinanziato
dall'Unione europea



Allegato 12 – check list spesa OOPP

PROGRAMMA REGIONALE
“INVESTIMENTI IN FAVORE DELL'OCCUPAZIONE E DELLA CRESCITA”
FESR 2021-2027

CHECK LIST CONTROLLI DOCUMENTALI E IN LOCO

Operazione: ACQUISTO DI BENI, SERVIZI E REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI

vers. MARZO 2024

PR FESR REGIONE PIEMONTE 2021/2027	
SCHEDA ANAGRAFICA PROGETTO	
Priorità	
Azione	
Bando di riferimento (numero e data Atto amministrativo di approvazione del Bando)	
CUP	
Codice del Progetto	
Titolo del Progetto	
Denominazione Beneficiario	
Costo totale ammesso (Euro)	
Contributo pubblico Concesso (Euro)	
Totale spesa rendicontata dal progetto Euro: (in cifre 00,00)	
Descrizione sintetica del Progetto	
Estremi atto di concessione del contributo ed eventuali ss.mm.ii.	
Denominazione del Soggetto che ha effettuato il controllo	
Tipologia di controllo effettuato (barrare casella corrispondente)	Documentale <input type="checkbox"/>
	In loco <input type="checkbox"/>
Referente del Beneficiario presente al controllo (in loco)	
Luogo.....Data..... In cui è stato effettuato il controllo	

CHECK LIST CONTROLLI DOCUMENTALI E IN LOCO

Codice controllo	Tipologia controllo (CD, CL)	Rif. Attività di Controllo (Pista di Controllo)	Descrizione Attività di Controllo	Documentazione oggetto del Controllo	Esito del Controllo			NOTE
					Positivo	Negativo	Non Applicabile	
3. Processo di Attuazione fisica e finanziaria delle operazioni								
		RdC1	Verifica: - della documentazione tecnica trasmessa dal Beneficiario - che sia stata data adeguata diffusione del Bando - che la concessione del finanziamento all'operazione sia avvenuta con applicazione dei criteri di selezione approvati dal CdS e previsti nel Bando	- Bando/ Disciplinare; - BUR/ Sito web del PR FESR; - Criteri di selezione approvati dal C.d.Sorveglianza; - Determina di concessione/ rideterminazione del contributo/Convenzione; Verbale e check-list interna del Nucleo di Valutazione;				
01	CD		Verifica: - se il bando/disciplinare è stato pubblicato sul BUR e sul sito web della Regione; - se la domanda presentata dal beneficiario è completa della documentazione richiesta dalla Regione; - se i criteri applicati nella fase istruttoria corrispondono a quelli approvati dal comitato di sorveglianza - se l'operazione non sia stata portata materialmente a termine o completamente attuata prima che la domanda di finanziamento sia stata presentata dal beneficiario all'AdG, a prescindere dal fatto che tutti i relativi pagamenti siano stati effettuati dal Beneficiario	BUR e sito web del PR; check list interna del nucleo di valutazione; confrontare check list interna del nucleo di valutazione e criteri approvati dal comitato di sorveglianza				
02		RdC2, RdC3	Controlli di I livello documentali ed in loco al fine dell'erogazione delle quote intermedie del contributo (inclusa l'eventuale anticipazione). Controlli di I livello documentali ed in loco al fine dell'erogazione della quota finale del contributo	- Bando per la selezione dei Beneficiari: atto di concessione del contributo; bando/capitolato di gara del Beneficiario per l'appalto delle opere/servizi/forniture. Misure di pubblicità prescritte. Contratto di appalto ed eventuali perizie di variante; verbale consegna lavori; Certificato di inizio lavori; fatture o altri documenti contabili avente forza probatoria equivalente; SAL; Certificati di pagamento; eventuali mandati/Ordini di pagamento; titoli di pagamento; reversale di incasso; Certificato di ultimazione lavori; Certificato di regolare esecuzione, conto finale; fattura o altro documento contabile avente forza probatoria equivalente; relazione sul conto finale; - relazione di collaudo; Certificato di Collaudo; comunicazione di svincolo della cauzione definitiva/Polizza fidejussoria; eventuale altra documentazione pertinente disponibile				
A) SPESA AMMISSIBILE								
2.1	CD; CL		1) Tutta la spesa è riferita direttamente al progetto?					
2.2	CD		2) E' stata verificata la correttezza delle spese di seguito elencate secondo quanto previsto dal Bando/disciplinare? INSERIRE A CURA DI CSI					
2.3	CD		E' stato verificato che: - nel caso di costi reali, la spesa sia stata sostenuta nel periodo compreso tra il 01/01/2021 e il 31.12.2029, salvo diverse prescrizioni del Bando/Disciplinare; - nel caso di costi semplificati, le azioni che costituiscono la base per il rimborso siano state attuate nel periodo di ammissibilità indicato al punto precedente, salvo diverse prescrizioni del Bando/Disciplinare?					Il periodo di ammissibilità della spesa è definito dall'art. 63, p. 2, RDC. Inoltre ai sensi dello stesso articolo, par. 7, le spese che diventano ammissibili in seguito a una modifica del programma sono ammissibili dalla data di presentazione della corrispondente domanda alla Commissione.
			Se l'operazione ha ricevuto il sostegno da uno o più fondi o da uno o più programmi e da altri strumenti dell'Unione, verifica che siano rispettate le condizioni previste dal bando/disciplinare (ex art. 63, p. 9, RDC)					
3			A1) Imposte ed altre tasse ed oneri					
3.1	CD, CL		1) IVA: Se il costo dell'operazione è pari o maggiore 5 milioni di euro (IVA Inclusa) la spesa dichiarata comprende unicamente IVA che non è recuperabile e grava effettivamente e definitivamente sul Beneficiario?					
4			A2) Contributi in natura					
4.1	CD, CL		2) Contributi in natura: Sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 67, par. 1, lett da a) a c) RDC?					
5			A3) Acquisto di terreni					
5.1	CD, CL		1) Acquisto di terreni: l'importo dei terreni è inferiore o pari al 10% delle spese totali ammissibili dell'operazione (art. 64, par. 1, lett. B RDC)?					
5.2	CD, CL		2) Acquisto di terreni: qualora l'importo dei terreni è superiore al 10% delle spese totali ammissibili, si tratta di operazioni relativi alla conservazione dell'ambiente o dei casi previsti dall'art. 64, par. 1, lett. b) (siti degradati, siti adibiti ad uso industriale)					
6			A4) Ammortamento					
6.1	CD, CL		1) Ammortamento: Sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 67, par. 2, lett da a) a d) RDC?					
7			B) PAGAMENTI E FATTURE (COSTI REALI):					
7.1	CD		1) In caso di erogazione di anticipi, (ove richiesto dal bando) essi sono stati soggetti a una garanzia fornita da una banca o da qualunque altro istituto finanziario stabilito in uno stato membro o sono stati coperti da uno strumento fornito a garanzia da un ente pubblico o dallo Stato?					
7.2	CD, CL		2) La spesa sostenuta è comprovata da fatture quietanzate o giustificata da documenti contabili aventi valore probatorio equivalente o, in casi debitamente giustificati, da idonea documentazione che fornisca una ragionevole garanzia che la spesa, pertinente all'operazione selezionata, sia stata effettivamente sostenuta					
7.3	CD, CL		3) Tutte le fatture citano separatamente le corrispondenti voci IVA?					
7.4	CD, CL		4) Le fatture sono ammissibili sotto i seguenti profili?:					
7.4.1			- Data di fatturazione e numero					
7.4.2			- Descrizione					
7.4.3			- Imponibile					
7.4.4			- Importo IVA					
7.4.5			- Numero di partita IVA					
7.4.6			- i riferimenti al bando/azione del PR che cofinanzia la spesa ovvero al CUP					
7.5	CD, CL		5) I giustificativi di pagamento sono ammissibili sotto i seguenti profili?					
7.5.1			- Presenza di un documento comprovante l'avvenuta quietanza della spesa rendicontata					
7.5.2			- Tipologia di pagamento ammissibile rispetto alle modalità di pagamento previste nel Bando/Linee guida alla rendicontazione					
7.5.3			- Data di pagamento rientrante nel periodo di ammissibilità della spesa					
7.6	CD, CL		6) E' disponibile un elenco delle fatture controllate, compresi i numeri di fatturazione, i contenuti e l'ammontare controllato?					
7.7	CD, CL		7) Indicare l'importo della spesa esaminata: _____ (euro)					
7.7.1			a) Ammontare totale di spesa validata dal RdC per il progetto: Euro					
8			C) OPZIONI DI COSTO SEMPLIFICATO:					
8.1	CD, CL		C1) Tassi forfettari					
8.1.1			E' stato verificato quanto segue: - presenza dell'indicazione dell'applicazione delle opzioni di semplificazione all'interno del Bando/Disciplinare di riferimento					
8.1.2			- presenza tra le spese ammissibili previste dal Bando/Disciplinare dei costi diretti utilizzati per la base di applicazione del tasso forfettario					
8.1.3			- corretta applicazione del tasso forfettario indicato dal Bando/Disciplinare					
8.1.4			- corretto utilizzo della base di calcolo per l'applicazione del tasso forfettario al fine di determinare i costi ammissibili secondo le indicazioni dell'AdG					
8.1.5			- determinazione dei costi diretti dichiarati secondo le disposizioni dell'AdG					
8.1.6			- assenza di una duplice dichiarazione della stessa voce di costo come costo "diretto" e come costo "indiretto"					
8.1.7			- adeguamento proporzionale dell'importo rendicontato in base alla tariffa forfettaria nel caso in cui il valore della categoria di costo a cui è stato applicato abbia subito delle modifiche					
8.2	CD, CL		C2) Costi unitari					
8.2.1			E' stato verificato quanto segue: - presenza dell'indicazione dell'applicazione delle opzioni di semplificazione all'interno del Bando/Disciplinare di riferimento					
8.2.2			- corretta applicazione dei costi unitari definiti secondo un metodo ex art. 53, par.3, lett. a) o progetto di bilancio ex art. 53, par.3, lett. b)					
8.2.3			- presenza di documenti per giustificare le quantità dichiarate dal beneficiario					
8.3	CD, CL		C3) Somme forfettarie					
			E' stato verificato quanto segue:					

8.3.1			- (ove previsti) il rispetto dei target intermedi che hanno determinato l'erogazione di una tranche di sovvenzione				
8.3.2			- il rispetto dei target finali che hanno determinato l'erogazione della sovvenzione				

9	CD, CL	D) INFORMAZIONE E PUBBLICITA': E' stato verificato che il beneficiario: -ha fornito, sul sito web, ove tale sito esista, e sui siti di social media ufficiali una breve descrizione dell'operazione, in proporzione al livello del sostegno, compresi le finalità e i risultati, ed evidenziando il sostegno finanziario ricevuto dall'Unione				
9.1						
9.2		- apponendo una dichiarazione che ponga in evidenza il sostegno dell'Unione in maniera visibile sui documenti e sui materiali per la comunicazione riguardanti l'attuazione dell'operazione, destinati al pubblico o ai partecipanti;				
9.3		- qualora l'operazione abbia un costo totale maggiore di 500 mila euro e riguarda investimenti materiali o acquisto di attrezzature, abbia esposto targhe o cartelloni permanenti chiaramente visibili al pubblico, in cui compare l'emblema dell'Unione conformemente alle caratteristiche tecniche di cui all'allegato IX non appena inizia l'attuazione materiale dell'operazione stessa				
9.4		- nel caso di operazioni diverse da quelle indicate al punto precedente abbia esposto in un luogo facilmente visibile al pubblico almeno un poster di misura non inferiore a un formato A3 o un display elettronico equivalente recante informazioni sull'operazione che evidenzino il sostegno ricevuto dai fondi;				
10	CD, CL	D) CONTROLLO PROCEDURE DI AFFIDAMENTO DEI CONTRATTI				
10.1		- e' stato recepito l'esito del controllo sulle procedure di aggiudicazione dei contratti pubblici, ove tali controlli siano previsti? (se la risposta a questo punto di verifica è "negativo", la validazione non può essere effettuata)				
10.2	CD	Prima di validare la spesa è stata verificata la correttezza dell'importo rendicontabile del singolo affidamento inserito dal beneficiario sul sistema informatico del PR				
10.3	CD	In caso di imputazione errata dell'importo rendicontabile, si è proceduto alla puntuale modifica di tale importo				
11	CD, CL	F) PRINCIPI ORIZZONTALI				
11.1		E' stato verificato il rispetto delle "principi orizzontali" previsti dagli artt. 9 e 73. par. 1, RDC				
11.2		E' stato verificato il rispetto del principio del DO NO SIGNIFICANT HARM (DNSH) Qualora il progetto sia riconducibile ad investimenti in infrastrutture la cui durata attesa è di almeno cinque anni, sono stati posti in essere interventi di messa in sicurezza e a garanzia degli effetti di immunizzazione degli impatti climatici?	Bando			BandoDisciplinare: COMUNICAZIONE DELLA COMMISSIONE — Orientamenti tecnici per infrastrutture a prova di clima nel periodo 2021-2027 (2021/C 373/01); eventuale relazione richiesta al beneficiario in sede di domanda; Decisione del Nucleo di Valutazione in sede di selezione dell'operazione
12	CD, CL	G) INDICATORI				
12.1		1) E' stato verificato che i dati degli indicatori comunicati dai beneficiari siano stati forniti in maniera tempestiva, completa e affidabile?				
12.2		2) I valori target indicati dai beneficiari sono stati conseguiti alla data di completamento del progetto?				
12.3		3) Se la risposta al quesito n. 2 è negativa, è stata acquisita una giustificazione appropriata circa gli scostamenti dai target?				
13	CD, CL	H) CONTABILITA' SEPARATA				
13.1		Nel caso di rendicontazione a costi reali i beneficiari hanno adottato una contabilità separata o una codificazione contabile adeguata relativamente alle spese sostenute nell'ambito dell'operazione finanziata dal PR?				
		I) AMBIENTE:				
		1) Per i progetti passibili di avere effetti significativi sull'ambiente per via della loro natura, dimensione o localizzazione, verifica della presenza di uno studio di impatto ambientale, ove previsto. [Se il punto di verifica 1 non è applicabile al progetto in esame, si passi direttamente alla domanda (4)].				
		2) Verifica della presenza di una decisione da parte delle autorità nazionali competenti in relazione allo studio di impatto ambientale				
		3) Verifica sul fatto che tale decisione sia stata resa pubblica				
		4) Per i progetti di altro tipo, che in linea di principio non hanno effetti significativi sull'ambiente, ma che ciononostante devono essere studiati caso per caso, (i) verifica che siano stati considerati i potenziali effetti sull'ambiente e (ii) se considerato necessario dalle autorità nazionali competenti, verifica che sia stato effettuato uno studio di impatto ambientale				
14	CL	L) ESAME FISICO DEL PROGETTO:				
14.1		1) Il progetto è stato completato?				
14.2		2) (In caso di risposta positiva al punto 1) è stato verificato il rispetto del principio di stabilità come previsto dall'art. 65 RDC e dal bando?				
14.3		3) Il progetto realizzato è in conformità con il progetto ammesso a finanziamento?				
14.4		4) Il progetto è funzionale?				
Eventuale rilevazione di irregolarità ed esito finale del controllo						
<i>In caso di irregolarità riscontrate:</i>						
<i>Descrizione (tipologia irregolarità, voce di spesa interessata...)</i>						
<i>Ammontare della spesa irregolare</i>						