**CHECK LIST DI CONTROLLO AMMINISTRATIVO CIRCA LA REGOLARITÀ DELLE SPESE E DELLE RELATIVE PROCEDURE RENDICONTATE DAI SOGGETTI ATTUATORI PUBBLICI**

*(A CAMPIONE ED ESTRATTE SULLA BASE DI UN’ACCURATA ANALISI DEI RISCHI)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Amministrazione Centrale/Struttura attuatrice** |  |
| **Nome Referente Investimento** |  |
| **Titolo Investimento** |  |
| **Denominazione intervento** |  |
| **Soggetto attuatore** |  |
|  |  |
| **PRA – Procedura di Attivazione** |  |
| **Convenzione** |  |
| **Codice Progetto** |  |
| **ID Progetto** |  |
| **Titolo intervento** |  |
| **Modalità di attuazione** | Regia |
| Titolarità |
| **CUP** |  |
| **DNSH Regime 1** |  |
| **DNSH Regime 2** |  |
| **Tagging** | Clima |
| Digitale |
| **Priorità/principi trasversali PNRR** | Parità di genere (Gender Equality) |
| Protezione e valorizzazione dei giovani |
| Superamento dei divari territoriali |
| **Data di avvio e conclusione dell’intervento** |  |
| **Data del controllo** |  |
| **Luogo di conservazione della documentazione** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PROCEDURA DI AGGIUDICAZIONE ADOTTATA** |  |  |  |
| **Oggetto dell’appalto** |  |  |  |
| **Valore dell’appalto a base di gara** |  |  |  |
| **CIG** |  |  |  |
| **Stazione appaltante** |  |  |  |
| **Procedura di scelta del contraente** |  |  |  |
| **Criterio di aggiudicazione** |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SPESA RENDICONTATA** |  |  |  |
| **Importo complessivo intervento** |  |  |  |
| **Importo complessivamente rendicontato nelle precedenti domande di rimborso** |  |  |  |
| **Importo erogato (anticipazione e Sal successivi)** |  |  |  |
| **N. e data Domanda di rimborso** |  |  |  |
| **Importo domanda di rimborso** |  |  |  |
| **Importo campionato** |  |  |  |
| **Importo ammissibile** |  |  |  |
| **Importo non ammissibile** |  |  |  |

| **Punti di controllo** | | **SI** | **NO** | **N.A.** | **Documentazione di riferimento per il controllo** | **Estremi della documentazione di riferimento** | **Note** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Controlli specifici sostanziali** | | | | | | |  |
|  | E’ stato individuato il **titolare effettivo** e verificata l’identità anche con riferimento al soggetto terzo (subappaltatore)? (Controllo al 100%) |  |  |  | PIAF, ARACHNE,o collegamento a queste piattaforme attraverso il sistema informativo ReGIS |  |  |
|  | Sono stati effettuati controlli specifici sostanziali sull’assenza di **conflitto di interessi**? (A campione in base al rischio) |  |  |  | Verifica probatoria delle dichiarazioni rese analizzando dati, informazioni ed elementi non rilevabili all’interno della dichiarazione o non ritenuti rilevanti dal dichiarante (Banche dati, registri e ogni altro strumento utile compresi PIAF, ARACHNE). |  |  |
|  | Sono state acquisite le dichiarazioni di assenza di conflitto di interessi da parte dei soggetti incaricati del controllo? |  |  |  | Dichiarazioni di assenza di conflitto di interessi dei controllori con riferimento al singolo controllo |  |  |
|  | Sono stati effettuati controlli specifici sostanziali sul **doppio finanziamento**? (A campione in base al rischio) |  |  |  | Verifica probatoria delle dichiarazioni rese in merito all’assenza di doppio finanziamento:   * Interrogazione del sistema CUP * Interrogazioni puntuali sui sitemi informativi disponibili (Regis, Arachne, PIAF) * In presenza di analogie richiesta all’Amministrazione terza di eventuale documentazione amministrativa |  |  |
|  | Per quanto riguarda le **condizionalità** è stata verificata la conformità al cronoprogramma procedurale e agli eventuali Target e Milestone associati alla Misura? |  |  |  | Controlli sostanziali al 100% dei dati e documenti probatori che attestano il rispetto delle condizionalità |  |  |
|  | Per quanto riguarda gli **ulteriori requisiti** è stato verificato il reale contributo del progetto **all’indicatore comune e ai** **tagging ambientali e digitale?** |  |  |  | Controlli sostanziali al 100% dei dati e documenti probatori che attestano il rispetto degli ulteriori requisiti di misura |  |  |
|  | E’ stata verificata la completezza e coerenza della documentazione attestante l’attuazione del progetto in riferimento al rispetto del **principio DNSH** |  |  |  | Controlli sostanziali al 100% dei dati e documenti probatori che attestano il rispetto del principio DNSH |  |  |
|  | E’ stata verificata la completezza e coerenza della documentazione attestante l’attuazione del progetto in riferimento al rispetto ai **principi trasversali** (parità di genere, politiche per i giovani, quota SUD, ove richiesto) |  |  |  | Controlli sostanziali al 100% dei dati e documenti probatori che attestano il rispetto dei principi trasversali |  |  |
| **Controllo sostanziale sulla regolarità della procedura esposta a rendicontazione** | | | | | | |  |
|  | E’ presente il riferimento esplicito al finanziamento da parte dell’UE e all’iniziativa Next Generation EU [Reg. (UE) 2021/241 art.34] in tutti gli atti riguardanti la procedura? |  |  |  | Bando, disciplinare/capitolato di gara/lettera di invito  Determina/Decreto a contrarre o atto  analogo  Determina di aggiudicazione  Contratto |  |  |
|  | La determina/decreto a contrarre contiene le informazioni essenziali richieste dall’ art. 32 del D.lgs. 50/2016 ed è stata pubblicata ai sensi dall’art. 29 del D.lgs. 50/2016? |  |  |  | Determina/Decreto a contrarre o atto  analogo  Bando di gara e relativi allegati (se  approvati dalla determina)  Dimostrazione dell'avvenuta pubblicazione |  |  |
|  | La Stazione appaltante ha nominato il  Responsabile delle procedure di affidamento ai sensi dell’art. 31 del D.lgs. 50/2016 e l’eventuale Direttore dell’esecuzione del contratto? |  |  |  | Atto di nomina del RUP  Atto di nomina del DEC |  |  |
|  | E' stata verificata l'avvenuta assegnazione del CIG/CUP, ai fini della regolarità delle procedure di affidamento dei contratti pubblici e della tracciabilità dei flussi di pagamento? |  |  |  | CIG  CUP |  |  |
|  | E' stato rispettato l’obbligo di approvvigionamento attraverso gli strumenti di acquisto messi a disposizione da Consip SpA, ove previsto per legge? |  |  |  | decreto/determina a contrarre |  |  |
|  | L’oggetto della procedura di affidamento è specificatamente destinato a realizzare il progetto finanziato, nei limiti degli importi previsti dalle corrispondenti voci di costi del quadro economico di gara? |  |  |  | bando, capitolato, disciplinare, lettera di invito |  |  |
|  | Negli atti di gara è prevista l’indicazione dei tempi di conclusione dei lavori al fine di poter monitorare le tempistiche di attuazione e l’effettiva realizzabilità di M&T di riferimento, entro le scadenze concordate? |  |  |  | bando, capitolato, disciplinare, lettera di invito |  |  |
|  | E' stata verificata l'approvazione dei relativi atti di gara (se già non approvati con il decreto/determina a contrarre) e la loro conformità rispetto a quanto previsto dal vigente D. lgs. 50/2016 e ss.mm.ii? |  |  |  | approvazione atti di gara |  |  |
|  | Gli atti di gara contengono specifiche indicazioni in merito all'oggetto del lavoro/servizio/fornitura e alle modalità e tempistiche di presentazione delle offerte? |  |  |  | bando, capitolato, disciplinare, lettera di invito |  |  |
|  | Gli atti di gara contengono specifiche indicazioni in merito al rispetto dei principi per l'aggiudicazione e l'esecuzione di appalti e concessioni (rif. art. 30 D. lgs. 50/2016 e ss.mm.ii)? |  |  |  | bando, capitolato, disciplinare, lettera di invito |  |  |
|  | Gli atti di gara contengono specifiche indicazioni in merito ai requisiti di ammissibilità dei partecipanti e delle offerte? |  |  |  | bando, capitolato, disciplinare, lettera di invito |  |  |
|  | Gli atti di gara contengono specifiche indicazioni in merito alle modalità di valutazione delle offerte e alla griglia di valutazione (punteggio minimo) delle offerte? |  |  |  | bando, capitolato, disciplinare, lettera di invito |  |  |
|  | Sono stati previsti criteri di esclusione, selezione e aggiudicazione o condizioni di esecuzione dell’appalto o specifiche tecniche che risultano discriminatori sulla base di ingiustificate preferenze nazionali, regionali o locali? |  |  |  | bando, capitolato, disciplinare, lettera di invito |  |  |
|  | Sono state rispettate le procedure specifiche per gli appalti elettronici ed aggregati (accordi quadro, sistemi dinamici di acquisizione, aste elettroniche, cataloghi elettronici, piattaforme telematiche di negoziazione di cui agli art. 54-58 del D.Lgs. 50/2016)? |  |  |  | Documentazione di gara prevista per gli appalti elettronici |  |  |
|  | E' stato verificato, anche con riferimento alle soglie di rilevanza comunitaria di cui all'art. 35 del D. lgs. 50/2016, l'espletamento dei previsti adempimenti di pubblicità e diffusione degli atti di gara e in particolare su:  - Ufficio Pubblicazioni dell'UE;  - Piattaforma ANAC;  - GURI;  - Profilo del Committente;  - Quotidiani nazionali e locali. |  |  |  | Documentazione attestante l’avvenuta pubblicazione dell’avviso  Ove ricorre, provvedimento di proroga del termine di presentazione alla presentazione delle domande/offerte |  |  |
|  | Nel caso in cui sia stata adottata una procedura negoziata di cui all'art.36, comma 2 lett b) del D. lgs n.50/2016, sono stati verificati i seguenti elementi:  - la previsione di una adeguata motivazione da parte della stazione appaltante;  - il rispetto del principio di rotazione. |  |  |  | decreto/determina a contrarre |  |  |
|  | Dagli atti di gara risulta un frazionamento artificioso degli appalti? |  |  |  | bando, capitolato, disciplinare, lettera di invito |  |  |
|  | Nel caso in cui l’appalto non sia stato suddiviso in lotti, ne è stata data adeguata motivazione? |  |  |  | bando, capitolato, disciplinare, lettera di invito |  |  |
|  | E' stata verificata la corretta adozione del criterio di aggiudicazione di cui all'art. 95 del D. lgs n. 50/2016? |  |  |  | decreto/determina a contrarre |  |  |
|  | E' stato previsto il ricorso al subappalto? In caso di limitazione del ricorso al subappalto sono state fornite adeguate motivazioni? |  |  |  | bando, capitolato, disciplinare, lettera di invito |  |  |
|  | E' stata verificata la ricezione delle domande di partecipazione nel rispetto delle modalità e dei termini fissati dagli atti di gara o della ricezione dei preventivi? |  |  |  | Ove ricorre, provvedimento di proroga del termine di presentazione alla presentazione delle domande/offerte  Copia della documentazione da cui sia possibile verificare il rispetto dei termini e delle modalità di presentazione delle offerte stabilite dal bando |  |  |
|  | In caso di modifiche significative della documentazione di gara apportate dalla stazione appaltante, sono stati prorogati i termini per la ricezione dell’offerta? |  |  |  | Documentazione attestante l’avvenuta pubblicazione |  |  |
|  | E' stata verificata la predisposizione dell'atto di nomina della Commissione aggiudicatrice e la correttezza della procedura? |  |  |  | Atto di nomina della Commissione aggiudicatrice |  |  |
|  | E' stata verificata l'insussistenza di cause di incompatibilità tra funzioni e incarichi e l'assenza di conflitti di interesse per tutti i membri della Commissione Aggiudicatrice? |  |  |  | Dichiarazioni di insussistenza di cause di incompatibilità tra funzioni e incarichi e l'assenza di conflitti di interesse per tutti i membri della Commissione Aggiudicatrice |  |  |
|  | Sono presenti i verbali delle operazioni di valutazione delle offerte pervenute da cui si rilevi la corretta applicazione dei criteri di valutazione stabiliti negli atti di gara? |  |  |  | verbali delle operazioni di valutazione delle offerte pervenute |  |  |
|  | Le offerte sono state valutate in base a un criterio di aggiudicazione differente da quello indicato nel bando di gara o nel capitolato d’oneri? Sono stati utilizzati criteri di aggiudicazione che non sono stati previamente pubblicati? |  |  |  | verbali delle operazioni di valutazione delle offerte pervenute |  |  |
|  | Nel caso in cui siano state rilevate offerte anormalmente basse (art. 97, d.lgs. 50/2016), sono state richieste per iscritto giustificazioni nelle modalità e tempi previsti? la decisione di ammettere o escludere tali offerte è stata adeguatamente motivata? |  |  |  | verbali delle operazioni di valutazione delle offerte pervenute  richiesta giustificazioni  giustificazioni fornite |  |  |
|  | E' presente la proposta di aggiudicazione approvata da parte dell'organo competente? |  |  |  | proposta di aggiudicazione approvata da parte dell'organo competente  Provvedimento di aggiudicazione definitiva |  |  |
|  | Sono presenti le comunicazioni degli esiti della procedura stessa agli interessati e la pubblicazione degli esiti della procedura? |  |  |  | comunicazioni degli esiti della procedura stessa agli interessati (aggiudicatari, non aggiudicatari, esclusi)  pubblicazione degli esiti della procedura? |  |  |
|  | Sono stati presentati ricorsi? |  |  |  | Comunicazioni/atti autorità giudiziaria |  |  |
|  | L'autorità appaltante ha tenuto conto degli esiti degli eventuali ricorsi? |  |  |  | Comunicazioni/atti autorità giudiziaria |  |  |
|  | E' stata acquisita la documentazione comprovante il possesso dei requisiti di carattere generale, tecnico-professionale ed economico e finanziario, per la partecipazione alla procedura? |  |  |  | documentazione comprovante il possesso dei requisiti di carattere generale, tecnico-professionale ed economico e finanziario  Certificazioni Banca dati nazionale degli operatori economici/AVC Pass istituita presso l'ANAC. |  |  |
|  | E' stato verificato il rispetto delle disposizioni previste per la post informazione degli esiti di gara, ed in particolare:  - Ufficio Pubblicazioni dell'UE;  - Piattaforma ANAC;  - GURI;  - Profilo del Committente;  - Quotidiani nazionali e locali. |  |  |  | post informazione degli esiti di gara |  |  |
|  | E' stata acquisita la cauzione definitiva di importo non inferiore a quanto previsto dalla normativa applicabile? |  |  |  | Polizza di fideiussione bancaria o assicurativa |  |  |
|  | Sono stati rispettati nel contratto gli obblighi di tracciabilità finanziaria ex art. 3 della legge 136/2010? |  |  |  | Contratto |  |  |
|  | E’ stata acquisita la dichiarazione ai sensi dell'art. 3 della Legge 136/2010 relativa agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari? |  |  |  | Dichiarazione relativa agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'art. 3 della Legge 136/2010 |  |  |
|  | Il contratto è stato sottoscritto nei termini e con le modalità stabilite negli atti di gara e dalla normativa applicabile da soggetto autorizzato/delegato ad impegnare il Beneficiario e dall'affidatario? |  |  |  | Contratto stipulato e registrato  Poteri di firma  Certificati firma digitale |  |  |
|  | Il contratto prevede specifiche prescrizioni per il rispetto delle condizionalità PNRR?  (rispetto della tempistica di realizzazione/ avanzamento delle attività progettuali in coerenza con le tempistiche previste dal cronoprogramma procedurale di misura, applicazione di penali/azioni sanzionatorie in caso di ritardi nella realizzazione o per il mancato rilascio degli output previsti, ecc) |  |  |  | Contratto |  |  |
|  | Il contratto prevede specifiche prescrizioni per il rispetto degli ulteriori requisiti connessi alla Misura PNRR a cui è associato il progetto?  (contributo programmato all’indicatore comune ed eventualmente il contributo ai tagging ambientali e digitale) |  |  |  | Contratto |  |  |
|  | Il contratto prevede specifiche prescrizioni per il rispetto del DNSH? |  |  |  | Contratto  Eventuali attestazioni acquisite dal soggetto realizzatore in fase di preventivo |  |  |
|  | E’ stata compilata l’apposita scheda DNSH con riferimento alle verifiche ex-ante? |  |  |  | Scheda/e relativa/e allo specifico intervento per garantire il principio del DNSH |  |  |
|  | Il contratto prevede specifiche prescrizioni per il rispetto dei principi trasversali?  (rispetto dei requisiti e delle specifiche condizionalità PNRR richiamati dalla Programmazione di dettaglio e dagli atti programmatici relativi all’Intervento/Misura di riferimento) |  |  |  | Contratto  Eventuali attestazioni/ dichiarazioni in riferimento ai principi trasversali previsti dal PNRR richiamati dalla Programmazione di dettaglio e dagli atti programmatici relativi all’Intervento/Misura di riferimento |  |  |
|  | E’ presente la nomina del Direttore dei lavori? |  |  |  | Atti di nomina del Direttore Lavori/Direttore di esecuzione del contratto e del Coordinatore Sicurezza |  |  |
|  | E’ presente il verbale di avvio lavori/inizio attività? |  |  |  | Verbale consegna lavori/verbale avvio attività |  |  |
|  | Sono presenti atti di modifica del contratto e/o integrazioni? |  |  |  | Atti di modifica/integrativi al contratto originario |  |  |
|  | E’ stata concessa una proroga? |  |  |  | Proroga contrattuale |  |  |
|  | Sono stati sospesi i lavori? |  |  |  | Verbali di sospensione e ripresa lavori |  |  |
|  | In caso di subappalto, sono state rispettate le relative disposizioni? |  |  |  | Contratto di subappalto  Verifiche sul subappaltatore |  |  |
|  | Risultano delle varianti al contratto autorizzate dalla Stazione Appaltante che hanno comportato una modifica del progetto autorizzata dall’Amministrazione titolare, secondo quanto previsto all’art. 106 del D. Lgs. 50/2016 o, se applicabile, all’art. 149? |  |  |  | Perizie di variante e relativi atti di approvazione  Provvedimento di autorizzazione variante  Contratto aggiuntivo  Autorizzazione alla modifica del progetto |  |  |
|  | E’ presente il certificato di collaudo per i lavori o la verifica di conformità per i servizi e le forniture? |  |  |  | Atti attestanti l’avvenuto collaudo (es: nomina del collaudatore/commissione di collaudo; certificati di collaudo; provvedimento di approvazione del collaudo)  o Verifica di conformità per i servizi e le forniture o, se pertinente, certificato di regolare esecuzione |  |  |
| **Controllo sostanziale sulla regolarità della spesa esposta a rendicontazione** | | | | | | |  |
|  | E’ stata acquisita regolare fideiussione bancaria nel caso in cui sia prevista l’erogazione a titolo di anticipazione? |  |  |  | fideiussione bancaria per l’erogazione dell’anticipazione |  |  |
|  | E’ stato verificato che tutti i titoli di spesa siano conformi alla normativa civilistica e fiscale? |  |  |  | Fatture o altro documento giustificativo di spesa |  |  |
|  | La documentazione di spesa contiene le seguenti informazioni:  − titolo del progetto ammesso al finanziamento nell’ambito del PNRR;  − indicazione del finanziamento a valere su risorse del PNRR;  − CIG (ove applicabile) e CUP  − estremi identificativi del contratto a cui la fattura si riferisce;  − numero e data della fattura;  − estremi identificativi dell’intestatario (denominazione, CF o partita IVA, Ragione Sociale, indirizzo, sede, conto dedicato comunicato, ecc.) conformi con quelli previsti nel contratto;  − importo (distinto dall’IVA);  − Aliquota IVA;  − indicazione dettagliata dell’oggetto dell’attività prestata |  |  |  | Fatture o altro documento giustificativo di spesa |  |  |
|  | La documentazione presentata a supporto dei titoli di spesa è completa e fornisce informazioni dettagliate sulla spesa? |  |  |  | Relazione/stato di avanzamento lavori (laddove previsto),  Certificato di pagamento  Attestazione della regolare esecuzione/approvazione del SAL da parte del Direttore di esecuzione/RUP (laddove previsto),  Lista opere in economia  Registro di contabilità  Certificato di fine lavori  Conto finale e relazione |  |  |
|  | E' stata verificata l'adozione di una codificazione contabile adeguata all'utilizzo delle risorse del PNRR e corrisponda a quella dichiarata dal Soggetto realizzatore? |  |  |  | Dichiarazione conto dedicato |  |  |
|  | E’ stato verificato che la liquidazione sia avvenuta nel periodo di ammissibilità della spesa? |  |  |  | Quietanze di pagamento |  |  |
|  | E’ stato verificato che tutti i titoli di spesa siano supportati da ricevute di pagamento o documenti contabili di equivalente natura probatoria? |  |  |  | Fatture o altro documento giustificativo di spesa  Mandati di pagamento  Quietanze di pagamento |  |  |
|  | Il documento comprovante il pagamento riporta gli estremi del Soggetto attuatore (dati anagrafici, sede, Partita IVA/ Codice fiscale, conto dedicato), della fattura, del PNRR, del titolo del progetto ammesso al finanziamento, del CUP e del CIG ed è accompagnata dalla documentazione tecnico amministrativa necessaria? |  |  |  | Determina di liquidazione e relativi allegati  Mandati di pagamento  Quietanze di pagamento  DURC  Verifica Equitalia  Tracciabilità flussi finanziari  Dichiarazioni versamenti IVA e F24 quietanzati |  |  |
|  | E’ stata compilata l’apposita scheda DNSH con riferimento alle verifiche ex-post? |  |  |  | Scheda/e relativa/e allo specifico intervento per garantire il principio del DNSH |  |  |
|  | E’ stato verificato che l’importo complessivo delle fatture emesse, liquidate e rendicontate non superi l’importo del contratto? |  |  |  | Contratto  Fatture |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sintesi del controllo** | | |
| **Esito del controllo** | □ | POSITIVO |
| □ | NEGATIVO |
| □ | PARZIALMENTE POSITIVO |

|  |
| --- |
| **Osservazioni** |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Data e luogo del controllo:** | \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_\_\_ |
| **Controllore (Nome e Cognome) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | |
| **Responsabile del controllo (Nome e Cognome) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | |