

REGIONE MOLISE

STRATEGIA NAZIONALE AREE INTERNE

Risorse legge di stabilità

CHECK LIST "AS - AMMISSIBILITA' DELLA SPESA"

CHECK LIST PER CONTROLLI SU SAL/SALDO

CODICE (MoSEM...)

Linea di Intervento	
Titolo del progetto:	<i>Inserire titolo del progetto e beneficiario</i>
CUP	
Data	
Incaricato del controllo	

Struttura	Tel.	Indirizzo	e-mail	Responsabile
Ufficio Operativo			-	
Responsabile del procedimento			-	
Responsabile per l'istruttoria ¹				
Responsabile controlli di I livello			-	

Linea di Intervento	
Titolo del progetto:	<i>Inserire titolo del progetto</i>
Modalità di attuazione	<i>Inserire se a titolarità o a regia</i>
Atto di concessione	<i>Inserire estremi</i>
Costo totale del Progetto	<i>Indicare costo totale</i>
Costo progetto a carico LdS	<i>Indicare quota</i>
Periodo di ammissibilità della spesa	<i>Inserire traendo da atto di concessione</i>
Soggetto beneficiario:	<i>Inserire Soggetto beneficiario</i>
Tipologia di intervento/macroprocesso	<i>Indicare se:</i> -acquisizione servizi e forniture; - affidamento in house; - realizzazione opere pubbliche; - erogazione di finanziamenti/aiuti; -conferimento incarichi a personale esterno- altro
Stato attuazione progetto	<i>Indicare se:</i> -da avviare; - in corso; - concluso
CIG	

ANAGRAFICA SPESA	
Importo totale concesso	
Importo spesa precedentemente controllata	
Importo spesa oggetto del presente controllo	
Causale pagamento oggetto di controllo	<i>specificare se trattasi di SAL/ o saldo</i>
Luogo di archiviazione della documentazione relativa alla spesa	

¹ Nei casi in cui il centro di responsabilità della funzione di Responsabile del Servizio Competente per Materia non coincida con il Servizio regionale/Dipartimento competente per le attività di gestione e attuazione (attività istruttorie) degli interventi.

Attività di controllo	Documentazione controllata	Esito controllo (SI/NO)	Commenti
Il beneficiario ha i requisiti previsti dal Bando (visura camerale, ecc..)?			
Le attività eseguite non rientrano tra quelle escluse?			
Sezione SPESA			
Tutta la spesa dichiarata è fondata su contratti aventi valore legale o accordi e/o documenti?			
Tutta la spesa dichiarata è supportata da 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?			
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, ove necessaria, la fideiussione bancaria o assicurativa di importo pari all'anticipazione?			

DETTAGLIO ANALITICO DELLA SPESA													
Tipo	Numero	Data	Soggetto realizzatore	Soggetto beneficiario/ realizzatore	Causale	Importo netto	Importo IVA	Totale	di cui LdS	di cui:			
										Importo ammissibile	di cui LdS	Importo non ammissibile	di cui LdS
TOTALE													

SPESA CONTROLLATA (riportare tutti i SAL controllati precedentemente)	TOTALE	TOTALE SPESA AMMISSIBILE	TOTALE SPESA AMMISSIBILE	NON	Data e protocollo check ammissibilità

DETTAGLIO ANALITICO DELLA SPESA CON GLI ESTREMI DELLE QUIETANZE DI PAGAMENTO DELL'INTERO INTERVENTO (tale ulteriore riquadro va compilato se trattasi di check di saldo)											
Tipo	Numero	Data	Soggetto Beneficiario	PARTITA IVA Soggetto Beneficiario	Causale	Importo netto	Importo IVA	Totale ammissibile	QUIETANZE		
									DATA	ESTREMI	
TOTALE											

	Verifica su particolari tipologie di spesa	documento controllato	Esito controllo (SI/NO)	Commenti
1	IVA, spese legali ed altre tasse e importi ed oneri²			
	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'intervento;			
	Tutti i tributi, oneri fiscali, previdenziali e assicurativi direttamente afferenti all'intervento e non recuperabili;			
	Gli interessi debitori pagati dall'intermediario designato, prima del pagamento del saldo finale, 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, se direttamente connesse alla realizzazione dell'intervento;			
	Le spese per l'apertura di conti bancari;			
	Le spese per garanzie fornite da banche, da società di assicurazione o da altri istituti finanziari esclusivamente previste dalla normativa vigente.			
2	Acquisto di terreni¹			
	L'acquisto di terreni rappresenta una spesa ammissibile qualora si soddisfino le seguenti condizioni:			
	L'acquisto di terreno è indispensabile al raggiungimento degli obiettivi dell'intervento finanziato;			
	L'acquisto di terreni non può superare il 10% della spesa progetto totale ammissibile dell'intervento considerato, 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. 37, paragrafo 10, del regolamento (UE) n. 1303/2013 e nei limiti di cui all'art. 4 del regolamento delegato (UE) n. 480/2014;			
3	Acquisto di edifici¹			

(DPR N. 22 del 5.02.2018 "Regolamento recante i criteri sull'ammissibilità della spesa per i programmi cofinanziati dai Fondi SIE per il periodo di programmazione 2014/2020").

	L'acquisto di edifici già costruiti, rappresenta una spesa ammissibile qualora si soddisfino le seguenti condizioni:			
	Il costo dell'acquisto delle proprietà esistenti è ammissibile nei limiti dell'importo indicato nel successivo punto, purché sia direttamente connesso all'intervento 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 si, esse devono essere regolarizzate da parte del soggetto 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 e o comunque dalle regole del LDS;			
	Nel caso di strumenti finanziari, l'acquisto di terreni è ammissibile ai sensi e per le finalità di cui all'art. 37, paragrafo 10, del regolamento (UE) n. 1303/2013.			
4	Acquisto di materiale usato¹			
	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 non sia stato acquisito 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'intervento e sono conformi alla normativa e agli standard applicabili pertinenti.			
5	Ammortamenti¹			
	Sono presenti spese relative ad ammortamenti? Se si, costituiscono spesa ammissibile se:			
	Sono calcolati conformemente alla normativa vigente, con applicazione delle disposizioni di cui all'art.69, par.2, del Reg n. 1303/2013;			
	Si riferiscono esclusivamente al periodo di finanziamento dell'intervento in questione.			
6	Premi¹			
	Sono presenti i premi? Se si, costituiscono spesa ammissibile se:			
	Costituiscono un sostegno finanziario così come definito all'art. 2, par 1, lettera j del Reg. n. 966/2012;			
	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			

7	Credito d'imposta ed esonero contributivo¹		
	Il credito d'imposta e l'esonero contributivo rappresentano una spesa ammissibile se:		
	Sono previsti e disciplinati dalle norme nazionali vigenti;		
	Sono concessi al soggetto beneficiario e utilizzati mediante compensazione, per sostenere misure finalizzate al raggiungimento delle priorità e degli obiettivi del Patto;		
	Sono concessi nel rispetto della normativa europea in materia di aiuti di Stato.		
8	Strumenti finanziari¹		
	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. 1303/2013 art. 37-46.		
9	Altre spese¹		
	Sono ritenute ammissibili, qualora presenti, le seguenti spese, sostenute dal soggetto beneficiario e riferite all'esecuzione dell'intervento in questione:		
	Spese sostenute dalla Pubblica Amministrazione, purché previste dall'intervento		
	Spese sostenute dalla Pubblica Amministrazione per sostenere le inottemperanze contributive di un soggetto beneficiario o di un aggiudicatario di contratto pubblico, esclusivamente alla parte corrispondente agli emolumenti ammessi a finanziamento e senza pregiudizio per l'azione di responsabilità nei confronti dei soggetti inadempienti.		
10	Subappalto		
	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.		
11	Aiuti alle imprese		
	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			

	Verifica su ulteriori tipologie di Costo <u>da analizzare</u> (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
	Altri costi			
	<i>Indicare tipologia di costo</i>			
	<i>Indicare tipologia di costo</i>			

In caso di irregolarità:

Sintesi delle criticità emerse	
Descrizione dell'irregolarità	
Documento da cui si evince l'irregolarità	
Impatto finanziario dell'irregolarità espresso in €	

NOTE

ESITI CONTROLLO	
CONTROLLO	<input type="checkbox"/> Positivo <input type="checkbox"/> Parzialmente positivo <input type="checkbox"/> Negativo
Documenti controllati	
Eventuale rettifica finanziaria derivante da verifica amministrativa sulla procedura	€ _____
Importo controllato	€ _____
Importo ammissibile	€ _____
Importo non ammissibile	€ _____
Importo sospeso (in attesa di esito contraddittorio)	€ _____
Data	

L'incaricato del controllo

VISTO
Il Direttore del Servizio
Rendicontazione, Controllo e Vigilanza
