



## REGIONE MOLISE

**Programma operativo FESR/FSE 2014/20 per l'Obiettivo Investimenti  
in favore della crescita e dell'occupazione**

### **CHECK LIST “AS - AMMISSIBILITA’ DELLA SPESA (FESR)”**

*Programma: POR FESR-FSE 2014/2020 – Regione Molise*

*CHECK LIST PER CONTROLLI SU ANTICIPAZIONE/SAL/SALDO  
DOVUTO AL BENEFICIARIO*

**CODICE 2014IT16M2OP001**

<b>ASSE</b>	
<b>Azione</b>	
<b>Titolo del progetto:</b>	<i>Inserire titolo del progetto</i>
<b>CUP</b>	
<b>Data</b>	
<b>Incaricato del controllo</b>	

<b>Struttura</b>	<b>Tel.</b>	<b>Indirizzo</b>	<b>e-mail</b>	<b>Responsabile</b>
Ufficio Operativo			-	
Responsabile del procedimento			-	
Responsabile controlli di I livello			-	

<b>ASSE</b>	
<b>Azione</b>	
<b>Titolo del progetto:</b>	<i>Inserire titolo del progetto</i>
<b>Modalità di attuazione</b>	<i>Inserire se a titolarità o a regia</i>
<b>Atto di concessione</b>	<i>Inserire estremi</i>
<b>CUP</b>	
<b>Costo totale del Progetto</b>	<i>Indicare quota FESR</i>
<b>Periodo di ammissibilità della spesa</b>	<i>Inserire traendo da atto di concessione</i>
<b>Beneficiario:</b>	<i>inserire Beneficiario</i>
<b>Tipologia operazione/macrop processo</b> <b>di</b>	<i>Indicare se:</i> - acquisizione servizi e forniture; - affidamento in house; - realizzazione opere pubbliche; - conferimento incarichi a personale esterno- altro
<b>Stato attuazione progetto</b>	<i>Indicare se:</i> - da avviare; - in corso - concluso
<b>CIG</b>	

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

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?			
<b>Sezione SPESA</b>			
Tutta la spesa dichiarata è fondata su contratti aventi valore legale o accordi e/o documenti?			
Tutta la spesa dichiarata è supportata 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 la fideiussione bancaria o assicurativa di importo pari all'anticipo?			

DETTAGLIO ANALITICO DELLA SPESA									
Tipo	Numero	Data	Beneficiario	Causale	Importo netto	Importo IVA	Totale	di cui:	
								Importo ammissibile	Importo non ammissibile
TOTALE									

SPESA CONTROLLATA (riportare tutti i SAL controllati)	TOTALE	TOTALE SPESA AMMISSIBILE	TOTALE SPESA NON AMMISSIBILE

	Verifica su particolari tipologie di spesa	documento controllato	Esito controllo (SI/NO)	Commenti
1	<b>IVA, spese legali ed altre tasse e importi ed oneri<sup>1</sup></b>			
	<b>L'IVA, le spese legali, gli oneri e altre imposte e tasse rappresentano una spesa ammissibile qualora si soddisfino le seguenti condizioni:</b>			
	L'IVA realmente e definitivamente sostenuta dal beneficiario non è recuperabile			
	L'imposta di registro è afferente all'operazione			
	Tutti i tributi, oneri fiscali, previdenziali e assicurativi direttamente afferenti all'operazione e non recuperabili			
	Gli interessi debitori pagati dall'intermediario designato, prima del pagamento del saldo finale del PO, 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'operazione, inoltre, le spese per contabilità o audit se connesse ai requisiti prescritti dall'AdG;			
	Le spese per l'apertura di conti bancari;			
2	<b>Acquisto di terreni<sup>1</sup></b>			
	<b>L'acquisto di terreni rappresenta una spesa ammissibile qualora si soddisfino le seguenti condizioni:</b>			
	L'acquisto di terreno è indispensabile al raggiungimento degli obiettivi dell'operazione co-finanziata;			
	L'acquisto di terreni non può superare il 10% della spesa progetto totale ammissibile dell'operazione considerata, 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	<b>Acquisto di edifici<sup>1</sup></b>			
	<b>L'acquisto di edifici già costruiti, rappresenta una spesa ammissibile qualora si soddisfino le seguenti</b>			

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

	<b>condizioni:</b>			
	Il costo dell'acquisto delle proprietà esistenti è ammissibile nei limiti dell'importo indicato nel successivo punto, purchè sia direttamente connesso all'operazione 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 sì, esse devono essere regolarizzate da parte del 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.			
	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	<b>Acquisto di materiale usato<sup>1</sup></b>			
	<b>L'acquisto di materiale usato rappresenta una spesa ammissibile qualora si soddisfino le seguenti condizioni</b>			
	Il venditore del materiale ha fornito una dichiarazione attestante la provenienza e che lo stesso nel corso degli ultimi sette anni i non sia stato acquisto 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'operazione e sono conformi alla normativa e agli standard applicabili pertinenti.			
5	<b>Ammortamenti<sup>1</sup></b>			
	<b>Sono presenti spese relative ad ammortamenti? Se sì, costituiscono spesa ammissibile se:</b>			
	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 cofinanziamento dell'operazione in questione.			
6	<b>Premi <sup>1</sup></b>			
	<b>Sono presenti i premi? Se sì, costituiscono spesa ammissibile se:</b>			
	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	<b>Credito d'imposta ed esonero contributivo <sup>1</sup></b>			
	<b>Il credito d'imposta e l'esonero contributivo rappresentano una spesa ammissibile se:</b>			

	Sono previsti e disciplinati dalle norme nazionali vigenti			
	Sono concessi al beneficiario e utilizzati mediante compensazione, per sostenere misure finalizzate al raggiungimento delle priorità e degli obiettivi del PO			
	Sono concessi nel rispetto della normativa europea in materia di aiuti di Stato			
8	<b>Strumenti finanziari<sup>1</sup></b>			
	<b>Il sostegno degli strumenti finanziari, utilizzato per il conseguimento di obiettivi specifici stabiliti nell'ambito di una priorità è ammissibile se:</b>			
	Le spese sono sostenute nel rispetto delle condizioni e limiti fissati nel Reg. 1303/2013 art. 37-46			
9	<b>Altre spese<sup>1</sup></b>			
	<b>Sono ritenute ammissibili, qualora presenti, le seguenti spese, sostenute dal beneficiario e riferite all'esecuzione dell'operazione in questione:</b>			
	Spese sostenute dalla Pubblica Amministrazione, purchè previste dall'operazione e approvate dall'AdG			
	Spese sostenute dalla Pubblica Amministrazione per sostenere le inottemperanze contributive di un beneficiario o di un aggiudicatario di contratto pubblico, esclusivamente alla parte corrispondente agli emolumenti ammessi al sostegno finanziario e senza pregiudizio per l'azione di responsabilità nei confronti dei soggetti inadempienti.			
10	<b>Subappalto</b>			
	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	<b>Aiuti alle imprese</b>			
	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	<b>Esito controllo (SI/NO)</b>	Commenti
	Altri costi			
	<i>Indicare tipologia di costo</i>			
	<i>Indicare tipologia di costo</i>			

<b>Verifiche check list pertinenti</b>	Documento controllato	S (Si)/ N (No)	Commenti
Sono state controllate le procedure amministrative?	Check list verifiche amministrative		
Qualora l’esito del controllo amministrativo sulla procedura fosse stato non regolare, l’irregolarità rilevata comporta una rettifica finanziaria?			



**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**

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

L'incaricato del controllo

---

**VISTO**  
**Il Direttore del Servizio**  
**Rendicontazione, controllo e vigilanza**

---