



Cofinanziato  
dall'Unione europea



*Allegato 15*

## REGIONE MOLISE

Programma Regionale Molise FESR FSE+ 2021-2027  
Obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione

### CHECK LIST “AMMISSIBILITÀ DELLA SPESA”

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

**CODICE 2021IT16FFPR001**

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| PRIORITA' / OBIETTIVO SPECIFICO |  |
| AZIONE                          |  |
| TITOLO DEL PROGETTO             |  |
| BENEFICIARIO                    |  |
| CUP                             |  |
| CODICE MoSEM                    |  |
| DATA                            |  |
| INCARICATO DEL CONTROLLO        |  |

Il Responsabile del controllo, ai sensi e per gli effetti degli articoli 46 e 47 del D.P.R. n.445 del 28 dicembre 2000, consapevole della responsabilità penale prevista in caso di dichiarazioni mendaci, dichiara, per proprio conto, di essere a conoscenza dell'articolo 61 del Regolamento UE n.1046 del 2018 e che non sussistono situazioni a lui riferibili, anche potenziali, di conflitto di interesse (derivante da motivi familiari, affettivi, da affinità politica o nazionale, da interesse economico o da qualsiasi altro interesse personale diretto o indiretto) rispetto agli interventi oggetto della presente verifica.

Si impegna altresì a mantenere riservati tutti i documenti e le informazioni che gli sono stati trasmessi, che ha rinvenuto o preparato nel corso o a seguito della verifica e conferma che tali informazioni e documenti verranno utilizzati solo ai fini della presente check list e non verranno divulgati a terzi. Si impegna inoltre a non conservare copie scritte delle informazioni fornite e a non fare alcun uso pregiudizievole delle informazioni di cui verrà a conoscenza.

Data

**L'incaricato del controllo**

| Struttura                           |  | Tel. | Indirizzo | e-mail | Responsabile |
|-------------------------------------|--|------|-----------|--------|--------------|
| Servizio/ Responsabile di Azione    |  |      |           |        |              |
| Responsabile del procedimento       |  |      |           |        |              |
| Responsabile controlli di I livello |  |      |           |        |              |

|   |   |
|---|---|
| <b>Modalità di attuazione</b>                                   | <i>Inserire se a titolarità o a regia</i>   |
| <b>Tipologia di operazione/macrop processo</b>                  | <i>Indicare se:</i><br><i>-acquisizione servizi e forniture;</i><br><i>- affidamento in house;</i><br><i>- realizzazione opere pubbliche;</i><br><i>-conferimento incarichi a personale esterno- altro</i>  |
| <b>Tipologia forma di sostegno</b> (art. 53 e 56 del 1060/2021) | <i>(art. 53 del 1060/2021) Indicare se trattasi di:</i><br><i>a) rimborso dei costi ammissibili effettivamente sostenuti da un beneficiario o da un partner privato nelle operazioni PPP e pagati per l'attuazione delle operazioni, contributi in natura e ammortamenti;</i><br><i>b) costi unitari;</i><br><i>c) somme forfetarie;</i><br><i>d) finanziamenti a tasso forfettario;</i><br><i>e) una combinazione delle forme di cui alle lettere da a) a d), a condizione che ciascuna forma copra diverse categorie di costi, o che siano utilizzati per progetti diversi facenti parte di un'operazione o per fasi successive di un'operazione;</i><br><i>f) finanziamenti non collegati ai costi, purché tali sovvenzioni siano coperte da un rimborso del contributo dell'Unione a norma dell'articolo 95.</i><br><br><i>(art. 56 del 1060/2021) In caso di costi indiretti e per il personale indicare se trattasi di :</i><br><i>1. Un tasso forfettario fino al 40 % dei costi diretti ammissibili per il personale può essere utilizzato per coprire i costi ammissibili residui di un'operazione. Lo Stato membro non è tenuto a eseguire un calcolo per determinare il tasso applicabile.</i><br><i>2. Per le operazioni sostenute dal FESR dal FSE+, dal JTF, dall'AMIF, dall'ISF e dal BMVI, e, le retribuzioni e le indennità versate ai partecipanti sono considerate costi ammissibili aggiuntivi non inclusi nel tasso forfettario.</i><br><i>3. Il tasso forfettario di cui al paragrafo 1 non si applica ai costi per il personale calcolati in base al tasso forfettario di cui all'articolo 55, paragrafo 1..</i> |
| <b>Atto di concessione</b>                                      | <i>Inserire estremi</i>   |
| <b>Costo totale del Progetto</b>                                |   |
| <b>Periodo di ammissibilità della spesa</b>                     | <i>Inserire traendo da atto di concessione o da altro atto</i>  |
| <b>Stato attuazione progetto</b>                                | <i>Indicare se:</i><br><i>-da avviare;</i><br><i>- in corso</i><br><i>- concluso</i>  |
| <b>CIG</b>  |   |

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| Richiesta controllo:              |  |
| Importo richiesto da controllare: |  |

| ANAGRAFICA DELLA SPESA   |   |                 |                                    |  |
|--|---|-----------------|------------------------------------|--|
| Importo concesso   |   |                 |                                    |  |
| Importo spesa precedentemente ammessa (totale cumulato)  |   |                 |                                    |  |
| Importo spesa oggetto del presente controllo   |   |                 |                                    |  |
| ATTIVITA' DI CONTROLLO   | DOCUMENTAZIONE CONTROLLATA  | ESITO CONTROLLO | COMMENTI/DESCRIZIONE IRREGOLARITA' |  |
| Il beneficiario ha i requisiti previsti dal Bando (visura camerale, ecc..)?  |   |                 |                                    |  |
| Le attività eseguite non rientrano tra quelle escluse?   |   |                 |                                    |  |
| AUTOVALUTAZIONE RISCHIO FRODI  |   |                 |                                    |  |
| E' stato verificato il rischio interno relativo alla capacità dell'AdG di garantire adeguatamente l'assenza di frodi connesse alla mancanza delle risorse o delle competenze necessarie in materia?      | Indicare atti trasmessi in relazione alla D.D. n.113/2018 (CR1 - CC 1.1, 1.2 e 1.5) |                 |                                    |  |
| E' stato verificato il rischio interno relativo all'assenza di conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni beneficiari da parte dell'AdG? | Indicare atti trasmessi in relazione alla D.D. n.113/2018 (CR3)                     |                 |                                    |  |
| SEZIONE SPESA  |   |                 |                                    |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 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?  |  |  |  |
| E' stato verificato l'assolvimento degli obblighi connessi in materia d'informazione e pubblicità (cartelloni in fase di esecuzione dell'opera, targhe non rimovibili a conclusione dell'opera o manifesti e/o opuscoli informativi) previsti dalla normativa, dal PR, dal piano di Comunicazione del Programma e dal Bando/Avviso? |  |  |  |
| E' stata verificata l'esistenza presso il beneficiario di un sistema di contabilità ufficiale e separato per la gestione e la registrazione delle spese sostenute nell'ambito dell'operazione finanziata dal PR?  |  |  |  |
| 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?  |  |  |  |

[illegible]

|   | Verifica su particolari tipologie di spesa  | Documento controllato | Esito controllo SI/NO | Commenti/Descrizione irregolarità |
|---|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| 1 | <b>IVA, spese legali ed altre tasse e importi ed oneri</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 sono direttamente afferenti all'operazione e non recuperabili  |                       |                       |                                   |
|   | Gli interessi debitori sono stati pagati dall'intermediario designato, prima del pagamento del saldo finale del PR, 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, sono direttamente connesse alla realizzazione dell'operazione, inoltre, le spese per contabilità o audit sono connesse ai requisiti prescritti dall'AdG            |                       |                       |                                   |
|   | Le spese per l'apertura di conti bancari sono riferite ad un conto dedicato   |                       |                       |                                   |
|   | La spesa dichiarata esclude altre tasse o oneri derivanti dal cofinanziamento che non gravano effettivamente e definitivamente sul beneficiario   |                       |                       |                                   |
| 2 | <b>Acquisto di terreni</b>  |                       |                       |                                   |
|   | <b>L'acquisto di terreni rappresenta una spesa ammissibile qualora si soddisfino le seguenti condizioni:</b>  |                       |                       |                                   |
|   | L'acquisto di terreno deve essere indispensabile al raggiungimento degli obiettivi dell'operazione co-finanziata  |                       |                       |                                   |
|   | L'acquisto di terreni non può superare il 10% delle spese totali ammissibili dell'operazione interessata, 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. 64 del regolamento (UE) n. 1060/2021   |                       |                       |                                   |
| 3 | <b>Acquisto di edifici</b>  |                       |                       |                                   |
|   | <b>L'acquisto di edifici già costruiti, rappresenta una spesa ammissibile qualora si soddisfino le seguenti</b>   |                       |                       |                                   |
|   | Il costo dell'acquisto delle proprietà esistenti è ammissibile nei limiti dell'importo indicato nel successivo punto, <u>purché sia direttamente connesso all'operazione in questione</u>   |                       |                       |                                   |
|   | 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. 58 del regolamento (UE) n. 1060/2021   |                       |                       |                                   |
| 4 | <b>Acquisto di materiale usato</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  |                       |                       |                                   |

|    |   |   |  |  |
|----|---|---|--|--|
|    |   | Ammortamenti                              |  |  |
| 5  | Sono presenti spese relative ad ammortamenti? Se sì, costituiscono spesa ammissibile se:  |   |  |  |
|    | Sono calcolati conformemente alla normativa vigente, con applicazione delle disposizioni di cui all'art.67, par.2, del Reg. n. 1060/2021.   |   |  |  |
|    | Si riferiscono esclusivamente al periodo di cofinanziamento dell'operazione in questione.   |   |  |  |
|    |   | Premi                                     |  |  |
| 6  | Sono presenti i premi? Se sì, costituiscono spesa ammissibile se:   |   |  |  |
|    | Costituiscono un sostegno finanziario così come definito all'art. 2, par1, lett. j del Reg. n. 966/2012 ora art. 2, par. 48 del Reg. n. 1046/2018   |   |  |  |
|    | 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  |   |  |  |
|    |   | Credito d'imposta ed esonero contributivo |  |  |
| 7  | Credito d'imposta ed esonero contributivo   |   |  |  |
|    | 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 PR   |   |  |  |
|    | Sono concessi nel rispetto della normativa europea in materia di aiuti  |   |  |  |
|    |   | Strumenti finanziari                      |  |  |
| 8  | 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. 1060/2021 art. 58-62  |   |  |  |
|    |   | Altre spese                               |  |  |
| 9  | Sono ritenute ammissibili, qualora presenti, le seguenti spese, sostenute dal beneficiario e riferite all'esecuzione dell'operazione in questione:  |   |  |  |
|    | Spese sostenute dalla Pubblica Amministrazione, purché 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. |   |  |  |
|    |   | Subappalto                                |  |  |
| 10 | 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.           |   |  |  |
|    |   | Aiuti alle imprese                        |  |  |
| 11 | 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  |   |  |  |

| Altri costi (indicare tipologia di costo)  |                       |                       |          |
|--|-----------------------|-----------------------|----------|
| Verifica su ulteriori tipologie di Costo da analizzare (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 |
|  |                       |                       |          |

| INDICATORI  |  |                       |                 |
|---|--|-----------------------|-----------------|
| Verifiche su sistema MoSEM  |  | Esito controllo SI/NO | Commenti        |
| Sono stati inseriti i dati fisici, procedurali e finanziari necessari alla implementazione degli indicatori di programma/performance collegati all'azione/progetto? |  |                       |                 |
| E' stata verificata la correttezza degli indicatori medesimi?   |  |                       |                 |
| DETTAGLIO INDICATORI  |  |                       |                 |
| Descizione  | Tipologia (Programmato/Realizzato/Concluso/Output) | Unità di Misura       | Quantificazione |
|   | Tipologia (Programmato/Realizzato/Concluso/Output) | Unità di Misura       |                 |
|   | Tipologia (Programmato/Realizzato/Concluso/Output) | Unità di Misura       |                 |

| Check list verifiche precedenti  | Documento controllato                            | Esito controllo SI/NO | Commenti/ Descrizione irregolarità |
|--|--|-----------------------|------------------------------------|
| Sono state controllate le procedure amministrative?  | <i>Inserire check list e relativi protocolli</i> |                       |                                    |
| Qualora l’esito del controllo amministrativo sulla procedura fosse stato non regolare, l’irregolarità rilevata comporta una rettifica finanziaria? |  |                       |                                    |

| In caso di irregolarità o anomalie:                 |  |
|---|--|
| Sintesi delle criticità emerse                      |  |
| Descrizione dell’irregolarità                       |  |
| Documento da cui si evince l’irregolarità           |  |
| Impatto finanziario dell’irregolarità espresso in € |  |



|  |  |  |   |
|--|--|--|---|
| NOTE   |  |  |   |
|  |  |  |   |
|  |  | ESITO CONTROLLO  |   |
| CONTROLLO  |  | <input type="checkbox"/> Positivo<br><input type="checkbox"/> Parzialmente positivo<br><input type="checkbox"/> Negativo |   |
| Eventuale rettifica finanziaria derivante da verifica amministrativa sulla |  |  |   |
| Importo controllato  |  |  |   |
| Importo ammissibile  |  |  |   |
| Importo non ammissibile  |  |  |   |
| Importo sospeso ( in attesa di esito contraddittorio)                      |  |  |   |
|  |  |  |   |
| Importo eventuale anticipazione erogata                                    |  | Inserire importo   |   |
| DOCUMENTI FUNZIONALI ALLE VERIFICHE E LORO ARCHIVIAZIONE                   |  |  |   |
| Riferimenti (normativi, documentali, ecc....)                              |  | Versione del   | Fascicolo / Sottofascicolo (di progetto /azione / asse) |
| a  | (regolamento spesa ammissibile, regolamenti UE, Programmi) |  |   |
| b  |  |  |   |
| c  |  |  |   |
| d  |  |  |   |

Data,  
L'incaricato del controllo

VISTO

Il Direttore del Servizio