



REGIONE MOLISE

ACCORDO PER LA COESIONE TRA LA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI E LA REGIONE MOLISE 25 marzo 2024

delibera del CIPESS n. 18 del 23 aprile 2024

Risorse FSC 2021-2027

CHECK LIST PER CONTROLLI SU ANTICIPAZIONE/SAL/SALDO

| | |
|--------------------------|---|
| Ambito Tematico | |
| Linea di intervento | |
| Linea di Azione | <i>(riportare il titolo della Linea di Azione come indicato negli allegati all'Accordo)</i> |
| Titolo del progetto: | <i>Inserire titolo del progetto e beneficiario</i> |
| CUP | |
| 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 |
|-------------------------------------|------|-----------|--------|--------------|
| Ufficio Operativo | | | - | |
| Responsabile del procedimento | | | - | |
| Responsabile di Attuazione | | | | |
| Responsabile controlli di I livello | | | - | |

| | |
|--|--|
| Ambito Tematico | |
| Linea di intervento | |
| Linea di Azione | <i>(riportare il titolo della Linea di Azione come indicato negli allegati all'Accordo)</i> |
| Titolo del progetto: | <i>Inserire titolo del progetto e soggetto attuatore/beneficiario</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 FSC | <i>Indicare quota FSC</i> |
| Periodo di ammissibilità della spesa | <i>Inserire come da atto di concessione</i> |
| Soggetto beneficiario: | <i>Inserire Soggetto attuatore/beneficiario</i> |
| Tipologia di intervento/macrop processo | Indicare se: -acquisizione servizi e forniture; - realizzazione opere pubbliche; - erogazione di finanziamenti/aiuti; -conferimento incarichi a personale esterno- altro |
| Stato attuazione progetto | Indicare se: -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 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? | | | |
| Documentazione prevista nel disciplinare di concessione e/o nel SI.GE.CO. | | | |
| 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 un'asseverazione rilasciata da professionista abilitato? | | | |
| Nell'asseverazione del professionista si fa riferimento allo specifico finanziamento e al CUP? | | | |
| 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? | | | |
| Nel caso si tratti di pagamento di anticipo, è stata acquisita la fidejussione bancaria o assicurativa di importo pari all'anticipazione? | | | |

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

| SPESA CONTROLLATA (riportare tutti i SAL controllati precedentemente) | TOTALE | TOTALE SPESA AMMISSIBILE | TOTALE SPESA NON AMMISSIBILE | 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 attuatore/b eneficiario | PARTITA IVA Soggetto attuatore/bene ficiario | 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 | Imposta sul valore aggiunto, spese legali, oneri e altre imposte e tasse¹ | | | | | | | | | |
| | L'IVA, le spese legali, gli oneri e altre imposte e tasse rappresentano una spesa ammissibile nei seguenti casi: | | | | | | | | | |
| | l'imposta sul valore aggiunto (IVA) nei casi e nei limiti previsti dall'articolo 64, paragrafo 1, lettera c), punti da i) a iv), del regolamento (UE) 2021/1060, fermo restando il rispetto della normativa in materia di aiuti di Stato, laddove applicabile, così come previsto dall'articolo 1, comma 2, del DPR n. 66/2025 | | | | | | | | | |
| | l'imposta di registro se afferente a un'operazione | | | | | | | | | |
| | ogni altro tributo od onere fiscale, previdenziale e assicurativo per operazioni cofinanziate da parte dei fondi di cui all'articolo 1, comma 1, del DPR n. 66/2025, nel limite in cui non sia recuperabile dal beneficiario, anche soggetto pubblico | | | | | | | | | |
| | le spese per consulenze legali, gli oneri e le spese di contenzioso anche non giudiziale, le parcelle notarili, le spese relative a perizie tecniche o finanziarie, nonché le spese per contabilità o audit, se direttamente | | | | | | | | | |

(1) DPR 10 marzo 2025, n. 66. "Regolamento recante i criteri sull'ammissibilità della spesa per i programmi cofinanziati dai fondi per la politica di coesione e dagli altri fondi europei a gestione concorrente di cui al Regolamento (UE) 2021/1060 per il periodo di programmazione 2021/2027 (Fondo europeo di sviluppo regionale; Fondo sociale europeo Plus; Fondo per una transizione giusta; Fondo europeo per gli affari marittimi, la pesca e l'acquacoltura; Fondo asilo, migrazione e integrazione; Fondo sicurezza interna; Strumento di sostegno finanziario per la gestione delle frontiere e la politica dei visti)".

| | | | | |
|---|---|--|--|--|
| | connesse all'operazione finanziata e necessarie per la sua preparazione o realizzazione ovvero, nel caso delle spese per contabilità o audit, se sono connesse ai requisiti prescritti dal Responsabile Unico dell'Accordo | | | |
| | se l'esecuzione dell'operazione richiede l'apertura di uno o più conti bancari, le spese ad essi afferenti sono ammissibili, ivi compresi i costi relativi alle commissioni sostenute | | | |
| | le spese per garanzie fornite da una banca, da una società di assicurazione o da altri istituti finanziari sono ammissibili qualora tali garanzie siano previste dalla disciplina vigente o da prescrizioni del Responsabile Unico dell'Accordo | | | |
| 2 | Acquisto di terreni ¹ | | | |
| | L'acquisto di terreni rappresenta una spesa ammissibile qualora si soddisfino le seguenti condizioni: | | | |
| | sussistenza di un nesso diretto fra l'acquisto del terreno e gli obiettivi dell'operazione | | | |
| | la percentuale rappresentata dall'acquisto del terreno non supera il dieci per cento della spesa totale ammissibile dell'operazione considerata <i>(il limite è del 15 per cento in relazione ai siti in stato di degrado e a quelli precedentemente adibiti a uso industriale che comprendono edifici)</i> | | | |
| | presentazione di 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 attesta il valore di mercato del terreno | | | |
| 3 | Acquisto di edifici ¹ | | | |
| | L'acquisto di edifici già costruiti costituisce una spesa ammissibile se sussistono le seguenti condizioni: | | | |
| | è 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 attesta il valore di mercato del bene e la conformità dell'immobile alle disposizioni urbanistiche e edilizie vigenti, nonché alle disposizioni dettate a tutela del paesaggio e degli altri eventuali vincoli gravanti sull'area interessata | | | |
| | l'immobile non ha fruito, nel corso dei cinque anni precedenti, di un finanziamento pubblico, nazionale o europeo | | | |
| | l'immobile è utilizzato per la destinazione e per il periodo stabiliti dal Responsabile Unico dell'Accordo | | | |
| | l'edificio è utilizzato conformemente alle finalità dell'operazione | | | |
| 4 | Acquisto di materiale usato¹ | | | |
| | L'acquisto di materiale usato costituisce spesa ammissibile se sono soddisfatte tutte le seguenti condizioni: | | | |
| | il venditore rilascia una dichiarazione attestante la provenienza esatta del materiale e che lo stesso, nel corso degli ultimi cinque anni, non ha beneficiato di un contributo nazionale o europeo <i>(Nel caso di materiale ceduto dalle piccole e medie imprese (PMI), il periodo sopracitato può essere ridotto a tre anni previa</i> | | | |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| | <i>valutazione del Responsabile Unico dell'Accordo)</i> | | | |
| | il prezzo del materiale usato non è superiore al suo valore di mercato ed è inferiore al costo di materiale simile nuovo | | | |
| | le caratteristiche tecniche del materiale usato acquisito sono adeguate alle esigenze dell'operazione e sono conformi alle norme e agli <i>standard</i> pertinenti | | | |
| 5 | Ammortamenti¹ | | | |
| | Le spese di ammortamento di beni ammortizzabili strumentali all'operazione, per le quali non è stato effettuato alcun pagamento giustificato da fatture e calcolate conformemente alla normativa vigente, sono ammissibili: | | | |
| | alle condizioni di cui all'articolo 67, paragrafo 2, del regolamento (UE) 2021/1060 Sono calcolati conformemente alla normativa vigente, con applicazione delle disposizioni di cui all'art.69, par.2, del Reg n. 1303/2013; | | | |
| 6 | Spese connesse al credito d'imposta e all'esonero contributivo ¹ | | | |
| | L'importo corrispondente al credito d'imposta e/o all'esonero contributivo, riconosciuti ed effettivamente utilizzati, costituiscono spesa ammissibile alle seguenti condizioni: | | | |
| | previsti e disciplinati da specifiche disposizioni normative nazionali | | | |
| | concessi per sostenere misure finalizzate al raggiungimento degli obiettivi dell'Accordo per la Coesione | | | |
| | la concessione del credito d'imposta e/o dell'esonero contributivo avviene nel rispetto della normativa in materia di aiuti di Stato, laddove applicabile | | | |
| 7 | Strumenti finanziari¹ | | | |
| | Le spese sostenute nell'ambito di strumenti finanziari, utilizzati al fine di contribuire al conseguimento degli obiettivi specifici stabiliti nell'ambito di una priorità sono ammissibili: | | | |
| | alle condizioni e nei limiti previsti dagli articoli da 58 a 62 e dagli articoli 68, 81 e 92 del regolamento (UE) 2021/1060, nonché, ove rilevanti, dai regolamenti di cui alle lettere da <i>a)</i> a <i>n)</i> dell'articolo 1, comma 1 del DPR n. 66/2025 | | | |
| 8 | Locazione finanziaria¹ | | | |
| | Fatta salva l'ammissibilità della spesa per locazione semplice o per noleggio, purché direttamente connessa all'operazione, la spesa per la locazione finanziaria (leasing) è ammissibile al contributo alle condizioni di cui all'articolo 20 del DPR n. 66/2025 | | | |
| 9 | 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 spesa <u>da analizzare</u> (DPR 10 marzo 2025, n. 66. "Regolamento recante i criteri sull'ammissibilità della spesa per i programmi cofinanziati dai fondi per la politica di coesione e dagli altri fondi europei a gestione concorrente di cui al Regolamento (UE) 2021/1060 per il periodo di programmazione 2021/2027 (Fondo europeo di sviluppo regionale; Fondo sociale europeo Plus; Fondo per una transizione giusta; Fondo europeo per gli affari marittimi, la pesca e l'acquacoltura; Fondo asilo, migrazione e integrazione; Fondo sicurezza interna; Strumento di sostegno finanziario per la gestione delle frontiere e la politica dei visti)" | documento controllato | Esito controllo (SI/NO) | Commenti |
| | Altri costi | | | |
| | <i>Indicare tipologia di costo</i> | | | |
| | <i>Indicare tipologia di costo</i> | | | |

| Verifiche check list pertinenti | Documento controllato | S (Si)/ N (No) | Commenti |
|--|---|-------------------|----------|
| Sono state controllate le procedure amministrative? | Inserire gli estremi (prot. e data) delle 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

| 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
