|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHECKLIST DI AUTOCONTROLLO**  **SULLE SPESE SOSTENUTE**  **PER LA PRESENTAZIONE DELLA DOMANDA DI RIMBORSO**  **(AIUTI DI STATO)** | | | | | | |
|
|
|
|
|  | |  |  |  |  |  |
| **Anagrafica Soggetto Attuatore** | | | | | | |
| **Nome Amministrazione** |  | | | | | |
| **Nome Referente** |  | | | | | |
|  | |  |  |  |  |  |
| **Anagrafica Intervento** | | | | | | |
| **Missione/Componente** |  | | | | | |
| **Investimento/sub investimento** |  | | | | | |
| **Titolo intervento** |  | | | | | |
| **Soggetto/i Realizzatore/i** |  | | | | | |
| **CUP** |  | | | | | |
| **CIG** |  | | | | | |
| **Data di avvio e conclusione** | Avvio: [\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_]  Conclusione: [\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_] | | | | | |
| **Costo totale progetto (€)** | [al netto di IVA] | | | | | |
| **di cui Costo ammesso PNRR** | [al netto di IVA] | | | | | |
| **Luogo di conservazione della documentazione**  (Ente/Ufficio/Stanza o Server/archivio informatico) |  | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Affidamento** | |
| **Numero del contratto/ordine** |  |
| **Data** |  |
| **Importo (IVA inclusa)** |  |

| **AUTOCONTROLLO - Aiuti di Stato** | | **SI** | | **NO** | | **N.A.** | | **Elenco dei documenti verificati/utilizzati per la verifica** | | | **Note[[1]](#footnote-2)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A** | **Verifica Aiuti di Stato notificati** | | | | | | | | | | |
| 1 | L’intervento rientra in una misura di aiuto notificata alla Commissione Europea? |  | |  | |  | |  | | |  |
| 2 | L'intervento è coerente con la decisione di approvazione dell'aiuto? |  | |  | |  | |  | | |  |
| 3 | Il Beneficiario è un soggetto ammissibile in base alla disciplina in materia di aiuti applicabile e al bando di riferimento? |  | |  | |  | |  | | |  |
| 4 | È stato verificato, mediante la consultazione della visura Deggendorf, che il Beneficiario non rientri tra le imprese che non abbiano restituito eventuali altri aiuti di Stato, illegali o incompatibili, per i quali la Commissione europea abbia ordinato il recupero? |  | |  | |  | | * Visura RNA | | |  |
| 5 | Sono state rispettate le intensità massime di aiuto previste dalla decisione di autorizzazione dell’aiuto della Commissione europea? |  | |  | |  | |  | | |  |
| 6 | L’aiuto concesso è stato registrato sul Registro Nazionale degli Aiuti, conformemente alle disposizioni di cui al Decreto MiSE n. 115 del 31 maggio 2017 e ss.mm.ii.? |  | |  | |  | |  | | |  |
| 7 | L’indicazione del «Codice Concessione RNA - COR» è stata riportata nella Convenzione sottoscritta con il soggetto beneficiario dell’aiuto conformemente con quanto previsto dall’art. 9 Decreto MiSE n. 115 del 31 maggio 2017? |  | |  | |  | |  | | |  |
| **B** | **Verifica Aiuti di Stato in esenzione** | | | | | | | | | | |
| 1 | L’Intervento rientra in una misura di aiuto in esenzione ai sensi del Regolamento (UE) n. 651/2014? |  | |  | |  | |  | | |  |
| 2 | Il Beneficiario è un soggetto ammissibile in base alla disciplina in materia di aiuti applicabile e al bando di riferimento? |  | |  | |  | |  | | |  |
| 3 | È stato verificato che l’aiuto non sia stato concesso ad un’impresa in difficoltà ai sensi dell’art. 2, punto 18 del Reg. (UE) n. 651/2014? |  | |  | |  | |  | | |  |
| 4 | È stato verificato, mediante la consultazione della visura Deggendorf, che il Beneficiario non rientri tra le imprese che non abbiano restituito eventuali altri aiuti di Stato, illegali o incompatibili, per i quali la Commissione europea abbia ordinato il recupero? |  | |  | |  | |  | | |  |
| 5 | Sono state rispettate le intensità massime di aiuto previste dal Reg. (UE) n. 651/2014? |  | |  | |  | |  | | |  |
| 6 | L’aiuto concesso è stato registrato sul Registro Nazionale degli Aiuti, conformemente alle disposizioni di cui al Decreto MiSE n. 115 del 31 maggio 2017 e ss.mm.ii.? |  | |  | |  | |  | | |  |
| 7 | L’indicazione del «Codice Concessione RNA - COR» è stata riportata nella Convenzione sottoscritta con il soggetto beneficiario dell’aiuto conformemente con quanto previsto dall’art. 9 Decreto MiSE n. 115 del 31 maggio 2017? |  | |  | |  | |  | | |  |
| 8 | Nel caso di aiuti in esenzione ai sensi del Reg. (UE) n. 651/2014 è stato verificato il rispetto dell’art. 6 “Effetto incentivazione”, qualora applicabile? |  | |  | |  | |  | | |  |
| **C** | **Verifica Aiuti di Stato in regime “de minimis” (Regolamento N. 1407/2013)** | | | | | | | | | | |
| 1 | L’operazione in questione rientra nel campo di applicazione di cui al Regolamento N. 1407/2013 ed è stato verificato il rispetto della c.d. clausola deggendorf, ovvero che non siano stati restituiti eventuali altri aiuti di Stato, illegali o incompatibili, per i quali la Commissione europea abbia ordinato il recupero? | |  | |  | |  | |  |  | |
| 2 | L’importo complessivo dell’aiuto «de minimis» concesso ad un'impresa unica è contenuto nel limite massimo di euro 200 000 nell’arco di tre esercizi finanziari? | |  | |  | |  | |  |  | |
| 3 | L’aiuto concesso è espresso in forma di sovvenzione diretta in denaro? | |  | |  | |  | |  |  | |
| 4 | Se l’aiuto è stato concesso in forma diversa da una sovvenzione diretta in denaro, l’importo dell’aiuto corrisponde all’equivalente sovvenzione lordo? | |  | |  | |  | |  |  | |
| 5 | Se l’aiuto è erogabile in più quote, è stato attualizzato al valore al momento della concessione? | |  | |  | |  | |  |  | |
| 6 | In caso di fusioni o acquisizioni, per determinare se gli eventuali nuovi aiuti «de minimis» a favore della nuova impresa o dell’impresa acquirente superino il massimale pertinente, l’AdG ha tenuto conto di tutti gli aiuti «de minimis» precedentemente concessi a ciascuna delle imprese partecipanti alla fusione?  Si noti che gli aiuti «de minimis» concessi legalmente prima della fusione o dell’acquisizione restano legittimi. | |  | |  | |  | |  |  | |
| 7 | In caso di scissione di un’impresa in due o più imprese distinte, l'AdG ha verificato il ricorrere di una delle seguenti alternative casistiche:  -l’importo degli aiuti «de minimis» concesso prima della scissione è stato assegnato all’impresa che ne ha fruito, che in linea di principio è l’impresa che rileva le attività per le quali sono stati utilizzati gli aiuti «de minimis»;  -l’aiuto «de minimis» è stato ripartito proporzionalmente sulla base del valore contabile del capitale azionario delle nuove imprese alla data effettiva della scissione, qualora non sia possibile effettuare una specifica attribuzione dell'l’importo degli aiuti «de minimis» concesso prima della scissione. | |  | |  | |  | |  |  | |
| 8 | E’ stato verificato il rispetto del cumulo degli aiuti, in conformità a quanto previsto dall’art. 5 del regolamento n. 1407/2013 | |  | |  | |  | |  |  | |
| 9 | Prima di concedere l’aiuto, il Soggetto attuatore ha richiesto una dichiarazione all'impresa interessata, in forma scritta o elettronica, relativa a qualsiasi altro aiuto «de minimis» ricevuto a norma del regolamento 1407/2013 o di altri regolamenti «de minimis» durante i due esercizi finanziari precedenti e l’esercizio finanziario in corso al momento della concessione? | |  | |  | |  | |  |  | |
| 10 | Il Soggetto attuatore ha informato per iscritto, l'impresa alla quale intende concedere un aiuto «de minimis», circa l’importo potenziale dell’aiuto, espresso come equivalente sovvenzione lordo, e circa il suo carattere «de minimis», facendo esplicito riferimento al regolamento 1407/2013? | |  | |  | |  | |  |  | |
| 11 | E’ stato iscritto nel registro nazionale aiuti (RNA) la concessione dell’aiuto «de minimis» contenente le informazioni complete su tutti gli aiuti concesse da altre autorità dello Stato? | |  | |  | |  | |  |  | |
| 12 | In caso affermativo, sono stati riportati i codici COR all’interno del provvedimento di concessione dell’aiuto? | |  | |  | |  | |  |  | |
| **D** | **Verifica della completezza della domanda di rimborso** | | | | | | | | | | |
| 1 | La documentazione trasmessa dal Beneficiario dell’aiuto rispetta i termini e le modalità previste dal contratto? |  | |  | |  | | * Convenzione/contratto * Sal, relazioni di avanzamento * Elenco Fatture, etc * rispetto tempistiche di presentazione | | |  |
| **E** | **Conformità e Regolarità dell’operazione** | | | | | | | | | | |
| 1 | I servizi/prodotti forniti per i quali è stato chiesto il pagamento sono conformi al contratto in termini di durata, articolazione delle attività e modalità di esecuzione? |  | |  | |  | | * Convenzione/contratto * Sal, relazioni di avanzamento * Certificato di verifica di conformità o attestazione di regolare esecuzione | | |  |
| 2 | I servizi/prodotti forniti per i quali è stato chiesto il pagamento sono completi di tutta la documentazione necessaria a dimostrare la pertinenza e l’avanzamento/raggiungimento di target & milestone PNRR previsti? |  | |  | |  | | * Convenzione/contratto * Sal, relazioni di avanzamento * Certificato di verifica di conformità o attestazione di regolare esecuzione * report di avanzamento * attestazioni da parte di terzi | | |  |
| 3 | Eventuali richieste di variazione dei servizi/prodotti forniti sono state autorizzate nei confronti del Beneficiario? |  | |  | |  | | * Convenzione/contratto * Sal, relazioni di avanzamento * Certificato di verifica di conformità o attestazione di regolare esecuzione * richieste di variazione * delibere/atti di approvazione varianti * eventuali atti aggiuntivi | | |  |
| **F** | **Punti di verifica delle spese rendicontate** | | | | | | | | | | |
| 1 | Il beneficiario ha presentato la richiesta di erogazione della quota di contributo sulla base di quanto previsto dal contratto? |  | |  | |  | | * Richiesta di erogazione * Convenzione/contratto | | |  |
| 2 | La spesa rendicontata è stata sostenuta nel periodo di ammissibilità come disposto dai Documenti di gara e dal contratto (o simili), e nel rispetto di quanto previsto dalla normativa PNRR (Reg. UE 2021/241)? |  | |  | |  | | * Convenzione/contratto * Sal, relazioni di avanzamento | | |  |
| 3 | La spesa rendicontata risulta coerente rispetto all’avanzamento delle attività progettuali e del relativo cronoprogramma attuativo e, sommata alle spese precedentemente pagate, rientra nel limite dell’importo del contratto (o simili)? |  | |  | |  | | * Convenzione/contratto * Sal, relazioni di avanzamento * Elenco Fatture, ecc. | | |  |
| 4 | La spesa rendicontata si riferisce alle tipologie di costi ammissibili consentite dalla normativa comunitaria e nazionale di riferimento, dalla documentazione di gara e dal contratto? |  | |  | |  | | * Documentazione di gara * Contratto | | |  |
| 5 | La documentazione giustificativa di spesa rispetta la normativa civilistica e fiscale (art. 2214 Codice Civile, DPR 633/72, ecc.)? |  | |  | |  | | * Certificato di verifica di conformità o attestazione di regolare esecuzione * Documentazione amministrativo-contabile di spesa | | |  |
| 6 | La fattura/documento giustificativo presentato per la liquidazione delle spese, contiene le seguenti informazioni: |  | |  | |  | | * Documentazione amministrativo-contabile di spesa | | |  |
| 6.1 | □ Data di fatturazione, estremi del fornitore e P.IVA |  | |  | |  | |  | | |  |
| 6.2 | □ elementi identificativi del progetto, indicazione del PNRR e della Missione, Componente, Investimento, Sub-investimento/Misura; |  | |  | |  | |  | | |  |
| 6.3 | □ indicazione del CUP, CIG (ove applicabile) e il riferimento al contratto |  | |  | |  | |  | | |  |
| 6.4 | □ indicazione dell’oggetto dell’attività prestata |  | |  | |  | |  | | | In caso di servizi, il dettaglio sarà riportato nella relazione che accompagna la fattura; in caso di forniture, sarà indicato in fattura il dettaglio dei beni forniti con indicazione, nel caso in cui sia prevista, del luogo di installazione |
| 7 | È stata rispettata la normativa di riferimento sulla tracciabilità dei flussi finanziari (legge n. 136/2010 e ss.mm.ii.)? |  | |  | |  | | * Documentazione amministrativo-contabile di spesa | | | Cfr. punto G4 Verificare che ai fini della tracciabilità dei flussi finanziari, gli strumenti di pagamento riportino in relazione a ciascuna transazione posta in essere dalla stazione appaltante e eventuali subappaltatori e subcontraenti il codice identificativo di gara C.I.G. e il codice unico di progetto C.U.P. |
| **G** | **Documentazione comprovante i pagamenti**  *Sono presenti documenti comprovanti i pagamenti e, in particolare, sono state eseguite le seguenti verifiche:* | | | | | | | | | | |
| 1 | Ai fini del pagamento delle prestazioni/forniture sono state svolte le verifiche previste per legge? |  | |  | |  | | * Documento unico di regolarità contributiva (DURC) in corso di validità * Verifica inadempimenti (ex Art. 48-bis D.P.R. n. 602/73) per i pagamenti di importo superiore ai 5.000,00 euro * altro | | |  |
| 2 | Relativamente ai costi ammissibili, sono presenti nel fascicolo di progetto tutti documenti comprovanti l’avvenuto pagamento della/delle fattura/e o altro documento? |  | |  | |  | | * Mandati di pagamento e relativa quietanza * F24 per Ritenute su compensi, remunerazioni e IVA in regime di split payment * Bonifici Bancari e contabile bancaria * Fatture quietanzate contenenti nella causale CIG e CUP riferiti al progetto * Prospetto di dettaglio in caso di pagamenti multipli (Tabella di riconciliazione). | | |  |
| 3 | Nel caso in cui sia prevista l’erogazione di un anticipo, è stata acquisita la fideiussione bancaria o assicurativa di importo pari all’anticipo? |  | |  | |  | | * Fideiussione bancaria o assicurativa | | |  |
| 4 | Gli atti di pagamento emessi riportano gli estremi del soggetto attuatore/realizzatore, (dati anagrafici, sede, Partita IVA/ Codice fiscale, IBAN), della fattura, del PNRR, del titolo del progetto ammesso al finanziamento, del CUP, del CIG (ove previsto)? |  | |  | |  | | * Documenti di pagamento (cfr. punto G2) | | |  |
| 5 | Al completamento con esito positivo di tutte le verifiche tecniche e amministrative necessarie, il R.U.P. ha emesso il conseguente benestare al pagamento? |  | |  | |  | | * Mandato di pagamento del saldo quietanzato con timbro istituto bancario | | |  |
| **H** | **Verifica dell’avanzamento fisico** | | | | | | | | | | |
| 1 | Sono state eseguite le verifiche tecniche in situ o da remoto in conformità a quanto previsto dal contratto/convenzione? |  | |  | |  | | * Contratto/Convenzione | | |  |
| 2 | È stato redatto un verbale di verifica? |  | |  | |  | | * Contratto/Convenzione | | |  |
| 3 | Sono state rilevate difformità rispetto a quanto previsto dalla contratto/convenzione? |  | |  | |  | | * Contratto/Convenzione | | |  |
| **I** | **Completezza del fascicolo di progetto e conservazione della documentazione** | | | | | | | | | | |
| 1 | È assicurato il rispetto del principio di conservazione e disponibilità di tutta la documentazione relativa alla spesa sostenuta durante l’intera procedura? |  | |  | |  | | * Verificare che tutta la documentazione relativa al fascicolo di progetto sia stata archiviata e resa disponibile (presente a sistema). | | |  |
| 2 | Èstata verificata la sussistenza e correttezza della documentazione amministrativa e contabile relativa alla opere/fornitura dei beni e/o servizi? |  | |  | |  | | Documentazione relativa a:   * Individuazione del fornitore (atti della procedura di gara) * Esecuzione del contratto (contratto, variazioni - atti aggiuntivi, documentazione di approvazione dei SAL, Certificato di verifica di conformità o attestazione di regolare esecuzione) * Documentazione di spesa (fatture, Sal, relazioni di avanzamento, Elenco Fatture) * Documenti di pagamento (cfr. punto G2) | | |  |
| **L** | **Rispetto dei principi trasversali** | | | | | | | | | | |
| 1 | È stata verificata l’assenza del c.d. doppio finanziamento ai sensi dell’art. 9 del Regolamento (UE) 2021/241, ossia che non ci sia una duplicazione del finanziamento degli stessi costi da parte del dispositivo e di altri programmi dell'Unione europea |  | |  | |  | | * Documentazione di spesa (fatture, Sal, relazioni di avanzamento, Elenco Fatture) * Documenti di pagamento (cfr. punto G2) | | |  |
| 2 | Laddove pertinente, è stata verificata l’aderenza al principio “*Do No Significant Harm*” (DNSH). |  | |  | |  | | * Certificazioni/autocertificazioni richieste in fase di selezione del fornitore (es. possesso di certificazioni ISO) e presentazione della documentazione di regolare esecuzione * Cfr. linee guida MEF * Cfr. linee guida DTD * "Attestazione sul rispetto del principio DNSH relativa alla procedura di selezione del fornitore" presente all'interno della CL DNSH (All.11) | | |  |
| 3 | Sono stati rispettati i seguenti principi (indicare principi pertinenti):  □ parità di genere (Gender Equality)  □ protezione e valorizzazione dei giovani  □ superamento dei divari territoriali |  | |  | |  | |  | | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Data e luogo del controllo:** | \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_\_\_ |
| **Incaricato del controllo: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Firma** | |

1. *Vengono indicate eventuali osservazioni o precisazioni, laddove necessario, sul contenuto e le modalità di verifica rispetto allo specifico punto di controllo, sulla base della documentazione disponibile.* [↑](#footnote-ref-2)