|  |
| --- |
| **CHECKLIST DI AUTOCONTROLLO DEL SOGGETTO ATTUATORE****SPESA CONFERIMENTO INCARICHI A PERSONALE ESTERNO (D. Lgs. 165/2001 e D.L. 80/2021)** |
|
|
|
|

 **PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)**

MISSIONE 1 COMPONENTE 1 MISURA 2.2.1

Assistenza tecnica a livello centrale e locale

|  |
| --- |
| **Anagrafica Amministrazione centrale titolare di interventi** |
| **Nome Amministrazione**  |  |
| **Nome Referente**  |  |

| **Anagrafica Intervento** |
| --- |
| **Missione** |  |
| **Componente** |  |
| **Misura** |  |
| **Modalità di attuazione** | [ ]  Regia [ ]  Titolarità |
| **Soggetto Attuatore** |  |
| **Nome referente** |  |
| **CUP**  |  |
| **Costo totale Progetto** | €\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_ |
| **Data di avvio e conclusione** | Avvio: [xx/xx/xxxx]Conclusione: [xx/xx/xxxx] |
| **Costo ammesso a finanziamento sul PNRR** | €\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_ [al netto di IVA] |
| **Luogo di conservazione della documentazione**(Ente/Ufficio/Stanza o Server/archivio informatico) |  |

|  |
| --- |
| **Anagrafica Contratto**  |
| **Estremi contratto** | Tipo:Numero:Data: |
| **Importo totale del contratto** | €\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
| **Anagrafica Spesa**  |
| **Totale spesa precedentemente controllata** | €\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_ |
| **Spesa oggetto del presente controllo**  | €\_\_\_\_\_\_,\_\_\_\_ |
| **Causale pagamento** | [ ]  Anticipo[ ]  Pagamento intermedio[ ]  Saldo [ ]  Altro |

| **Attività di controllo** | **SI** | **NO** | **N.A.** | **Elenco deidocumentiverificati** | **Note** | **Oggetto del controllo[[1]](#footnote-2)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A** | **Punti di verifica generali sulla spesa** |
| 1 | Le spese sostenute sono derivanti da atti giuridicamente vincolanti da cui risulti chiaramente la corrispondenza dell’oggetto della prestazione, del relativo importo, il riferimento al progetto ammesso a finanziamento e l’indicazione del CUP con quanto previsto dal PNRR, dal bando/avviso e dal contratto? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | * Scheda progetto
* Determina a contrarre/Atto di approvazione
* Impegno di spesa
* Avviso/Bando/Accordo PA/Affidamento enti in house
* Contratto/convenzione/ordine di servizio
* Altro atto giuridicamente vincolante
* Documenti amministrativo-contabile di spesa
 |
| 2 | La documentazione giustificativa a supporto dell’effettiva realizzazione della spesa rendicontata:1. rispetta le tipologie, i limiti imposti ed è conforme alle categorie di ammissibilità previste dalla normativa UE e nazionale di riferimento (DPR n.22 del 5 febbraio 2018 e Reg. (UE) 2021/1060), ed è coerente con quanto disposto dal PNRR e dal progetto approvato, dall’Avviso/Disciplinare/Convenzione/Contratto e dal Contratto?
2. rispetta la normativa civilistica e fiscale (art. 2214 Codice Civile, DPR 633/72, ecc.)?
 | [ ] [ ]  |  [ ]  [ ]  | [ ] [ ]  |  |  | * Avviso/Bando/Accordo PA/Affidamento Enti in house
* Scheda progetto
* Determina a contrarre
* Convenzione/contratto
* Progetto approvato
* Documentazione amministrazione-contabile di spesa
 |
| 3 | È stato verificato che la prestazione oggetto della documentazione giustificativa di spesa non sia stata oggetto di precedenti pagamenti (verifica del divieto di doppio finanziamento)? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | * Documentazione amministrativo-contabile di spesa
 |
| 4 | Sono state presentate regolari richieste di rimborso per il periodo di riferimento (notula/fattura), corredate da una relazione/report sulle attività svolte e/o output a comprova dell'effettiva attività svolta? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | * Notula/fattura
* Relazione sulle attività svolte
* Output
 |
| 5 | È stata rispettata la normativa di riferimento sulla tracciabilità dei flussi finanziari (legge n. 136/2010 e,)? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | Verificare se è stato rispettato il principio di separazione contabile atto a garantire l'individuazione univoca e puntuale del capitolo/cassetto contabile oggetto delle transazioni e dei trasferimenti finanziari. * Determina di impegno
* Determina di liquidazione
* Mandato di pagamento quietanzato con timbro istituto bancario
 |
| 6 | La spesa oggetto di controllo, sommata alle spese precedentemente pagate, rientra nel limite dell’importo del contratto/convenzione di riferimento approvato? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | * Scheda progetto
* Contratto/Convenzione
* Progetto approvato
* Determine di liquidazione precedenti al periodo oggetto del controllo
 |
| 7 | Il pagamento della richiesta di rimborso è stato autorizzato dal Dirigente competente? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | Autorizzazione del dirigente |
| 8 | La documentazione giustificativa di spesa e di pagamento comprovante l’avvenuto pagamento è stata annullata con timbro o dicitura da cui si rilevi l’importo ammesso, il Piano, il periodo di programmazione, il titolo del progetto e il CUP o analoga dicitura è inclusa nelle fatture elettroniche? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | * Giustificativi di spesa
* Atti di pagamento
 |
| 9 | La documentazione attestante il pagamento dei compensi al consulente/collaboratore è corredata di:* documenti attestanti il pagamento IRPEF (mod. F24, quietanzati), con prospetto riepilogativo contenente il nominativo, gli imponibili e le relative ritenute obbligatorie versate, ove applicabile;
* modelli quietanzati attestanti il pagamento INPS/cassa previdenziale, con prospetto riepilogativo contenente il nominativo e i relativi contributi versati, ove applicabile;
* modelli quietanzati attestanti il pagamento dell’IVA indicata in fattura direttamente all’erario;

documentazione attestante l’avvenuto pagamento (RDE, mandato di pagamento quietanzato, ecc.) | [ ] [ ] [ ]  | [ ] [ ] [ ]  | [ ] [ ] [ ]  |  |  | * Modelli F24 per pagamento IRPEF
* Modelli per pagamento INPS/cassa previdenziale
* Modelli per pagamento IVA all’erario
* Atti di pagamento
* RDE
* Mandato di pagamento quietanzato
* Altro
 |
| 10 | È stato rispettato il 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).
 |
| 11 | È stato verificato che la spesa sostenuta risulti coerente rispetto all’avanzamento delle attività progettuali e del relativo cronoprogramma attuativo? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | Verificare, per il tramite dei dati di monitoraggio finanziario e procedurale, che la spesa rendicontata sia coerente. * Scheda progetto
* Convenzione/Contratto
 |
| 12 | È stata verificata la presenza delle dichiarazioni/attestazioni relative: |
| 1. allo svolgimento dei controlli di regolarità amministrativo- contabili previsti dalla normativa vigente?
 | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | * Dichiarazioni/attestazioni

Documenti/atti tecnici |
| 1. all’assenza di conflitti di interesse e di motivi di incompatibilità?
 | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | * Dichiarazioni/attestazioni

Documenti/atti tecnici |
| 1. alla verifica del titolare effettivo?
 | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | * Dichiarazioni/attestazioni

Documenti/atti tecnici |
| 1. al rispetto delle condizionalità specifiche, del principio DNSH, dei principi trasversali PNRR e di tutti i requisiti previsti dalla Misura di riferimento, incluso l’eventuale contributo all’indicatore comune?
 | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | * Dichiarazioni/attestazioni

Documenti/atti tecnici |
| **B** | **Punti di verifica per la fattura/documento probatorio** |
| La fattura/documento giustificativo presentato per la liquidazione delle spese, contiene le seguenti informazioni: |
| 1 | * Titolo del progetto ammesso al finanziamento nell’ambito del PNRR?
* Indicazione del PNRR e della Missione/Componente/Investimento/Sub-investimento?
* Estremi identificativi del contratto a cui la fattura/documento giustificativo si riferisce?
* Numero e data della fattura/documento giustificativo?
* Estremi identificativi dell’intestatario (denominazione, CF o partita IVA, Ragione Sociale, indirizzo, sede, IBAN, ecc) conformi con quelli previsti nel contratto
 |  [ ]  [ ] [ ] [ ] [ ]  |  [ ]  [ ] [ ] [ ] [ ]  |  [ ]  [ ] [ ] [ ] [ ]  |  |  | Documentazione amministrativo-contabile di spesa |
| 2 | Importo (distinto dall’IVA nei casi previsti dalla legge)? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | Documentazione amministrativo-contabile di spesa |
| 3 | Indicazione dettagliata dell’oggetto dell’attività prestata (in caso di servizi, il dettaglio deve essere riportato nella relazione che accompagna la fattura)? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | Documentazione amministrativo-contabile di spesa |
| 4 | Indicazione del CUP, CIG (ove applicabile) e il riferimento al contratto? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | Documentazione amministrativo-contabile di spesa |
| 5 | * La fattura è stata emessa in forma elettronica (come previsto dall'art. 1 co. 209 - 214 L. 244/2007)?
* La fattura è stata emessa, ove applicabile, secondo le modalità di attuazione dell’art. 1, co. 629 della L.190/2014, in materia di scissione dei pagamenti ai fini dell’IVA?
 |  [ ]  [ ]  |  [ ]  [ ]  |  [ ]  [ ]  |  |  | Documentazione amministrativo-contabile di spesa |
| 6 | L’importo della fattura è coerente con il contratto e corrispondono agli importi autorizzati? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | * Avviso/Bando/Accordo PA/Affidamento Enti in house
* Determina a contrarre
* Convenzione/contratto
* Documentazione amministrativo-contabile di spesa
 |
| C | **Documentazione comprovante i pagamenti** |
| 1 | Per i pagamenti di importo superiore ai 5.000,00 euro, secondo quanto disposto dalla Legge di Bilancio 2018 è stato effettuato un controllo preventivo sulla regolarità della posizione del soggetto titolare del contratto, attraverso il servizio di verifica inadempimenti (ex art 48-bis DPR 602/1973 e ss.mm.)? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  |  |
| 2 | L’importo liquidato corrisponde a quello indicato nella documentazione giustificativa di spesa? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | * Mandato di pagamento
* Ricevuta pagamento (bonifico/assegno N.T. o mandato di pagamento quietanzato con timbro istituto bancario);
* E/C bancario del periodo in cui ricadono i pagamenti inseriti in Domanda di rimborso;
* Prospetto di dettaglio in caso di pagamenti multipli (Tabella di riconciliazione).
 |
| 3 | 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)? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | * Mandato di pagamento
* Ricevuta pagamento (bonifico/assegno N.T. o mandato di pagamento quietanzato con timbro istituto bancario);
* E/C bancario del periodo in cui ricadono i pagamenti inseriti in Domanda di rimborso;
* Prospetto di dettaglio in caso di pagamenti multipli (Tabella di riconciliazione).
 |
| **D** | **Ulteriori elementi di verifica** |
| 1 | È stato verificato il rispetto di quanto previsto dal PNRR in materia di informazione e pubblicità, secondo quanto disposto dall’art. 34 Reg. (UE) 2021/241? | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |  | Verificare che nella documentazione relativa al progetto siano stati inseriti i riferimenti al PNRR e alla specifica Missione, Componente, Misura e Investimento/Riforma.•Avviso/Bando/Accordo PA/Affidamento Enti in house• Determina a contrarre• Convenzione/contratto• Documentazione amministrativo-contabile |

|  |
| --- |
| **Riepilogo autocontrollo** |
| **Totale spesa controllata:** |  |
| **Totale spesa rendicontabile:** |  |
| **Totale spesa non rendicontabile:** |  |

|  |
| --- |
| **Osservazioni** |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Data e luogo del controllo: \_\_/\_\_\_/\_\_\_\_** | **Firma[[2]](#footnote-3)**: |

1. Viene indicato, laddove necessario, il contenuto della verifica rispetto allo specifico punto di controllo e, a titolo esemplificativo ma non esaustivo, la documentazione da prendere in esame per l’effettuazione del controllo. [↑](#footnote-ref-2)
2. Ai sensi degli artt. 20 e 23ter del D.lgs 82/2005 (CAD) si raccomanda di sottoscrivere il presente documento con firma digitale, altro tipo di firma elettronica qualificata o firma elettronica avanzata. [↑](#footnote-ref-3)