



Allegato 9.1.3
Checklist per l'audit di operazioni relative ad appalti pubblici ex D.Lgs. 163/2006
e di valore stimato inferiore alla soglia di riferimento per il diritto dell'UE
per la realizzazione di Opere Pubbliche
(applicabile sino al 19/04/2016, data di entrata in vigore del D.Lgs. 50/2016;
cfr. Comunicato ANAC dell'11 maggio 2016)

AUTORITA' DI AUDIT: _____

Check list per l'audit delle operazioni - Realizzazione di Opere Pubbliche ex D.Lgs. 163/2006
(Valore stimato inferiore alla soglia di riferimento per il diritto dell'UE)

Periodo contabile di riferimento _____

SCHEDA ANAGRAFICA				
DATI IDENTIFICATIVI DELL'OPERAZIONE/PROGETTO				
Titolo del Progetto				
CUP				
Codice locale				
Asse				
Priorità di investimento				
Obiettivo specifico				
Azione				
Luogo di realizzazione dell'operazione/progetto				
Stato dell'operazione	In corso		Conclusa	
DATI IDENTIFICATIVI DEL BENEFICIARIO E UBICAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE				
Beneficiario				
Ragione sociale				
Codice fiscale				
Sede legale				
Rappresentante legale				
Contatti				
Luogo archiviazione della Documentazione:				
DATI FINANZIARI				
Dotazione finanziaria dell'operazione				
Contributo totale liquidato		pari al	#DIV/0!	del contributo concesso
Importo certificato in precedenti periodi contabili				
Importo certificato nel periodo contabile di riferimento e campionato				
Importo controllato				
Ripartizione per fonte di finanziamento				
Costo ammesso a finanziamento				
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Cofinanziamento privato
-				
Importo certificato nel periodo contabile di riferimento e campionato				
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento nazionale	Cofinanziamento regionale	Cofinanziamento privato
Altre informazioni finanziarie				
Dotazione finanziaria dell'operazione	Importo lavori a base d'asta	Importo lavori aggiudicati	Importo lavori da variante	
-				
AUDIT				
Incaricati dell'audit				
Data dell'audit documentale e soggetti coinvolti	Autorità di Gestione:			
	Data:		Nominativi dei referenti:	
	Organismo Intermedio:			
	Data:		Nominativi dei referenti:	
	Autorità di Certificazione:			
	Data:		Nominativi dei referenti:	
	Altro:			
Data:		Nominativi dei referenti:		
Data dell'audit in loco e soggetti presenti	Data:	Nominativi dei referenti presenti:		
<div><div><div>Compilato da:</div><div>Data</div><div>Nominativo</div><div>Firma</div></div><div><div>Controllato da:</div><div>Data</div><div>Nominativo</div><div>Firma</div></div><div><div>Approvazione dell'Autorità di Audit:</div><div>Data</div><div>Nominativo</div><div>Firma</div></div></div>				

Check list per l'audit delle operazioni - Realizzazione di Opere Pubbliche ex D.Lgs. 163/2006
(Valore stimato inferiore alla soglia di riferimento per il diritto dell'UE)

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
Sezione A - Selezione dell'Operazione mediante Avviso pubblico						
1	L'Avviso per la selezione dei Beneficiari è coerente con:					
a	▪ il Programma Operativo (PO)?					Programma Operativo
b	▪ i Criteri di selezione adottati dal Comitato di Sorveglianza?					Criteri di selezione adottati dal Comitato di Sorveglianza
c	▪ quanto previsto al riguardo nella Descrizione delle Procedure dell'Autorità di Gestione (AdG) e nel Manuale dell'AdG?					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
2	I criteri di selezione inclusi nell'Avviso:					
a	▪ garantiscono il contributo delle operazioni al conseguimento degli obiettivi e dei risultati specifici della pertinente priorità?					
b	▪ sono non discriminatori e trasparenti?					
c	▪ tengono conto dei principi di pari opportunità, non discriminazione e sviluppo sostenibile?					
3	E' stato verificato il rispetto degli obblighi di pubblicità dell'Avviso?					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
4	E' stato rispettato il termine stabilito nell'Avviso per la presentazione della candidatura?					
5	Le candidature sono state protocollate e archiviate?					
6	La candidatura del Beneficiario dell'operazione oggetto di audit è correttamente protocollata?					
7	La candidatura del Beneficiario dell'operazione oggetto di audit è stata effettuata attraverso la compilazione dei formulari/moduli previsti dall'Avviso?					
8	L'effettiva procedura di selezione realizzata è conforme alle modalità previste nell'Avviso?					
9	E' stata costituita un'apposita Commissione di valutazione delle domande?					
10	I membri dei Nuclei di Valutazione regionali hanno dichiarato la loro indipendenza dai potenziali Beneficiari?					
11	I verbali delle riunioni della/e Commissione/i di istruttoria/valutazione sono completi e firmati da tutti i valutatori?					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
12	I Criteri di selezione delle operazioni inclusi nell'Avviso sono stati effettivamente applicati dalla/e Commissione/i di valutazione?					
13	L'AdG ha provveduto ad adottare la graduatoria delle candidature ammesse ed escluse con atto formale?					
14	L'AdG ha provveduto a pubblicare la graduatoria delle candidature ammesse ed escluse, inclusi i motivi dell'esclusione, nelle modalità previste dall'Avviso?					
15	L'AdG ha provveduto alle eventuali comunicazioni previste in relazione all'ammissione a finanziamento?					
16	L'AdG ha provveduto a verifiche preliminari all'ammissione a finanziamento?					
17	Le informazioni nella banca dati CIPE sui CUP sono coerenti con i dati dell'operazione?					
18	L'operazione è stata ammessa a finanziamento con atto formale?					
19	La Convenzione con il Beneficiario è conforme a:					
a	▪ quanto previsto al riguardo nella Descrizione delle Procedure dell'AdG e nel Manuale dell'AdG?					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
b	▪ l'Avviso?					
20	La Convenzione con il Beneficiario riporta il CUP?					
21	Il Beneficiario dell'operazione oggetto di audit:					
a	▪ è un soggetto esistente e realmente operante?					
b	▪ è quello indicato nella Convenzione?					
c	▪ possiede i requisiti indicati nell'Avviso?					
22	L'operazione oggetto di audit:					
a	▪ rientra nell'ambito di applicazione del Fondo interessato?					
b	▪ è coerente con il PO?					Programma Operativo
c	▪ può essere attribuita a una categoria di operazione individuata nella o nelle priorità del PO interessata/e?					Programma Operativo
d	▪ è coerente con i Criteri di selezione approvati dal Comitato di Sorveglianza?					Criteri di selezione adottati dal Comitato di Sorveglianza
e	▪ è coerente con l'Avviso?					
23	L'AdG ha adottato l'impegno di spesa?					
24	Il CUP è stato riportato in tutti i documenti di impegno e assegnazione delle risorse al Beneficiario?					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
25	La procedura di assegnazione delle risorse al Beneficiario da parte dell'AdG è conforme a quanto previsto nella Descrizione delle Procedure dell'AdG e nel Manuale dell'AdG?					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
26	Le risorse assegnate al Beneficiario sono imputate al pertinente capitolo del bilancio dell'Amministrazione?					
27	L'intera procedura di selezione dell'operazione è stata svolta in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG?					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
28	Il Beneficiario ha ricevuto un documento contenente le condizioni per il sostegno relative all'operazione, compresi i requisiti specifici concernenti i prodotti o servizi da fornire nell'ambito dell'operazione, il piano finanziario e il termine per l'esecuzione? Verificare se il Beneficiario ha ricevuto la Guida "Appalti pubblici - Orientamenti per i funzionari" della Commissione Europea, la quale include anche una checklist di controllo sulle procedure di appalto ("Strumento 9").					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
Altre osservazioni:						

⁽¹⁾ Ulteriori rispetto ai Regolamenti (UE) n. 1303 e 1301 del 2013 e relativi Regolamenti delegati e di esecuzione pertinenti

Check list per l'audit delle operazioni - Realizzazione di Opere Pubbliche ex D.Lgs. 163/2006
(Valore stimato inferiore alla soglia di riferimento per il diritto dell'UE)

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
Sezione B - Individuazione del Responsabile Unico del Procedimento (RUP) e altri Referenti						
29	Il Responsabile del Procedimento, unico per le fasi della progettazione, dell'affidamento e dell'esecuzione (RUP), è stato nominato con atto formale?					D.Lgs. 163/2006, art. 10 DPR 207/2010, art. 9
30	Il RUP è un tecnico abilitato all'esercizio della professione o, quando l'abilitazione non sia prevista dalle norme vigenti, è un funzionario tecnico, anche di qualifica non dirigenziale, con anzianità di servizio non inferiore a cinque anni (salvo il caso di carenza in organico, cfr. infra)?					D.Lgs. 163/2006, art. 10 DPR 207/2010, art. 9
31	Il RUP è un dipendente di ruolo, o, in caso di carenza in organico attestata dal Dirigente, un dipendente in servizio?					D.Lgs. 163/2006, art. 10 DPR 207/2010, art. 9
32	Per appalti di importo inferiore a 500.000 euro, non di particolare complessità, le competenze del RUP sono attribuite al responsabile dell'Ufficio tecnico o della struttura corrispondente, o, ove non presente, al responsabile del servizio al quale attiene il lavoro da realizzare?					D.Lgs. 163/2006, art. 10 DPR 207/2010, art. 9
33	Nel bando o avviso con cui si indice la gara per l'affidamento del contratto di lavori è stato indicato il nominativo del RUP?					D.Lgs. 163/2006, art. 10
34	I documenti per i quali l'art. 10 del DPR 207/2010 richiede accertamenti, attestazioni o altri atti del RUP sono firmati dal RUP stesso?					DPR 207/2010, art. 10
35	In caso di nomina/selezione di servizi di assistenza al RUP, è stata compilata la relativa Checklist?					
36	E' stata compilata la Checklist relativa ai Servizi di progettazione?					
37	E' stata compilata la Checklist relativa al Servizio di Direzione lavori?					
38	E' stata compilata la Checklist relativa al Servizio di Coordinamento della sicurezza?					
Altre osservazioni:						
Sezione C - Progettazione						
39	E' stata compilata la Checklist relativa ai Servizi di progettazione?					

Check list per l'audit delle operazioni - Realizzazione di Opere Pubbliche ex D.Lgs. 163/2006
(Valore stimato inferiore alla soglia di riferimento per il diritto dell'UE)

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
Sezione D - Scelta della procedura di appalto, relative soglie e divieto di frazionamento del contratto						
40	Esiste un Decreto o una Determina a contrarre?					D.Lgs. 163/2006, art. 11
41	Il Decreto o Determina a contrarre motiva la scelta della procedura adottata e ne riporta gli elementi principali?					D.Lgs. 163/2006, art. 11
42	E' ammissibile la scelta di una procedura permessa in caso di valore stimato del contratto inferiore alle soglie UE in quanto l'importo a base di gara è effettivamente inferiore a tali soglie? Qualora l'importo a base di gara sia ritenuto prossimo alle soglie previste (a titolo indicativo importo fino al 5% in meno rispetto alle soglie), effettuare e documentare procedure di revisione, finalizzate ad accertare che non siano stati perpetrati comportamenti miranti ad eludere la disciplina prevista per la pubblicità delle gare di appalto					D.Lgs. 163/2006, art. 28
43	Il calcolo del valore stimato del contratto è corretto ed è stato rispettato il divieto di frazionamento artificioso del contratto? (cfr Nota 2)					D.Lgs. 163/2006, art. 29 Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede una rettifica del 100% in caso di irregolarità riguardo al presente punto di controllo (25% in casi particolari; cfr. Decisione indicata). Si segnala inoltre la Relazione speciale della Corte dei Conti dell'UE "Occorre intensificare gli sforzi per risolvere i problemi degli appalti pubblici nell'ambito della spesa dell'UE nel settore della coesione" , che analizza, tra l'altro, le tipologie di errori rilevati dalla Corte nelle procedure di appalto, e in particolare i casi di frazionamento dei contratti di appalto per evitare il superamento delle soglie di riferimento per il diritto dell'UE.
44	In caso di lavori/servizi aggiuntivi assegnati senza pubblicità e senza giustificazione del ricorso alla procedura negoziata, il valore di tali contratti aggiuntivi avrebbe portato il valore cumulato dei contratti originali e aggiuntivi al di sopra della soglia di riferimento per il diritto dell'UE?					Cfr. Checklist che le Unità di audit della Commissione Europea competenti impiegano per procedure di appalti pubblici, trasmesse alle Autorità di Audit con Nota n. 103356 del 7/10/2011 del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato - IGRUE

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
<p>⁽²⁾ Si segnala al riguardo la Nota n. 103356 del 7/10/2011 del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato - IGRUE, con la quale sono state trasmesse alle Autorità di Audit le checklist che le Unità di audit della Commissione Europea competenti impiegano per procedure di appalti pubblici.</p> <p>In tali checklist, la Commissione Europea sottolinea che: "Se un appalto pubblico di lavori ha un valore stimato inferiore alla soglia pertinente, un'amministrazione aggiudicatrice, quando aggiudica appalti pubblici, deve sempre rispettare le regole fondamentali del Trattato, in particolare la libera circolazione dei servizi e il diritto di stabilimento (articoli 43 e 49 del Trattato CE) e così i principi generali del diritto comunitario (in particolare quelli di trasparenza e parità di trattamento). Dalla sentenza della Corte di giustizia del 21 febbraio 2008 (Causa C-412/04, Commissione/Italia) emerge che, qualora sia accertato che un tale contratto è di evidente interesse transfrontaliero, l'assegnazione di tale contratto, in assenza di qualsiasi forma di trasparenza, ad un'impresa con sede nello stesso Stato membro dell'amministrazione aggiudicatrice costituisce una disparità di trattamento a danno delle imprese che potrebbero essere interessate al contratto, ma che si trovano in altri Stati membri. <i>[Segue]</i></p>					<p><i>[Segue]</i> A meno che non sia giustificata da circostanze obiettive, siffatta differenza di trattamento, la quale, escludendo tutte le imprese localizzate in un altro Stato membro, opera principalmente a danno di queste ultime, costituisce una discriminazione indiretta in base alla nazionalità, vietata ai sensi degli articoli 43 e 49 del Trattato CE.</p> <p>Tuttavia, secondo la sentenza della Corte di Giustizia Europea in Commissione contro Irlanda (causa C-507/03), spetta alla Commissione dimostrare che il contratto presentava davvero un "certo interesse transfrontaliero".</p> <p>"Quando gli auditor rilevano che un'amministrazione aggiudicatrice ha aggiudicato un appalto pubblico, con un valore stimato sotto le soglie, in apparente non rispetto dei principi di trasparenza e non discriminazione, dovrebbero cercare di stabilire se vi siano elementi che convalidino un interesse transfrontaliero (ad esempio oggetto del contratto, il suo valore stimato, le particolari caratteristiche del settore interessato incluse la dimensione e la struttura del mercato e le pratiche commerciali, la posizione geografica del luogo di esecuzione, le prove da gare di altri Stati membri o un espresso interesse da parte di imprese di Stati membri diversi).</p> <p>Se ci sono elementi insufficienti a dimostrare l'esistenza di una violazione dei principi generali del Trattato, si dovrebbe esaminare la conformità con la normativa nazionale e, ove opportuno, una violazione dei principi generali del Trattato o della normativa nazionale sugli appalti dovrebbe essere associata ad una violazione del principio di sana gestione finanziaria."</p>	
45	Eventuali sospensioni dei lavori sono avvenute a seguito della verifica circa la sussistenza delle condizioni previste quali avverse condizioni climatiche, forza maggiore, o di altre circostanze speciali che impediscano l'esecuzione o la realizzazione dei lavori a regola d'arte?					
46	Il valore stimato del contratto non supera 200.000 Euro?					D.Lgs. 163/2006, art. 125
47	E' stato rispettato il divieto di frazionamento artificioso della prestazione di lavori, allo scopo di sottoporla alla disciplina delle prestazioni in economia?					D.Lgs. 163/2006, art. 125
48	E' stata adottata una procedura di cottimo fiduciario, salvo i casi di amministrazione diretta?					D.Lgs. 163/2006, art. 125
49	In caso di amministrazione diretta, la spesa complessiva per i lavori non supera 50.000 Euro?					D.Lgs. 163/2006, art. 125
50	In caso di affidamento diretto, il valore stimato del contratto non supera 40.000 Euro?					D.Lgs. 163/2006, art. 125
51	In caso il Beneficiario abbia ritenuto che non sussista il numero minimo richiesto di soggetti idonei, ha provveduto a comprovare tale affermazione?					D.Lgs. 163/2006, artt. 122 e 125

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
52	In caso di ricorso all'aggiudicazione mediante procedura negoziata previa pubblicazione di un bando di gara, sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 57, D.Lgs. 163/2006?					D.Lgs. 163/2006, art. 57 <i>Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede una rettifica del 25% in caso di irregolarità riguardo al presente punto di controllo (riducibile al 10% o al 5% in funzione della gravità dell'irregolarità)</i>
53	In caso di ricorso all'aggiudicazione mediante procedura negoziata senza pubblicazione di un bando di gara, sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 57, D.Lgs. 163/2006?					D.Lgs. 163/2006, art. 57 <i>Si segnala anche la Guida "Appalti pubblici - Orientamenti per i funzionari" della Commissione Europea, la quale include anche una checklist di controllo sulle procedure di appalto ("Strumento 9").</i>
In caso di lavori in economia, compilare la Sezione E						
In caso di procedure aperte, ristrette, negoziate o di dialogo competitivo per contratti di valore inferiore alla soglia UE:						
54	In caso di valore stimato del contratto pari o superiore a 1.000.000 Euro, sono state adottate procedure aperte, ristrette o negoziate previa pubblicazione di un bando di gara, ove applicabile?					D.Lgs. 163/2006, art. 122
55	In caso di valore stimato del contratto inferiore a 1.500.000 Euro e di scelta della Procedura ristretta semplificata di cui all'art. 123, D.Lgs. 163/2006, sono stati invitati a presentare un'offerta almeno 20 operatori economici?					D.Lgs. 163/2006, art. 123
56	In caso di valore stimato del contratto inferiore a 1.000.000 Euro e di scelta della procedura negoziata senza pubblicazione di un bando di gara, sono stati rispettati i principi di non discriminazione, pubblicità e trasparenza?					D.Lgs. 163/2006, art. 122
57	In caso di valore stimato del contratto pari o superiore a 500.000 Euro e di scelta della procedura negoziata senza pubblicazione di un bando di gara, sono stati invitati almeno 10 operatori economici?					D.Lgs. 163/2006, art. 122
58	In caso di valore stimato del contratto superiore a 500.000 Euro e impiego di procedure aperte o ristrette, il bando o l'avviso è stato pubblicato sulla GURI?					D.Lgs. 163/2006, art. 122
59	In caso di valore stimato del contratto inferiore a 500.000 Euro e di procedura negoziata senza pubblicazione di un bando di gara, sono stati invitati almeno 5 operatori economici?					D.Lgs. 163/2006, art. 122
60	In caso il Beneficiario abbia ritenuto che non sussista il numero minimo richiesto di soggetti idonei, ha provveduto a comprovare tale affermazione?					D.Lgs. 163/2006, artt. 122 e 125
In caso di procedure aperte, ristrette o negoziate o di dialogo competitivo per contratti di valore inferiore alla soglia UE, compilare la Sezione F						

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
Sezione E - Specificità delle Procedure in economia						
61	I lavori in economia erano previsti nel Quadro economico dell'operazione approvata?					
62	In caso di acquisizione in economia, si è fatto ricorso all'amministrazione diretta o al cottimo fiduciario?					D.Lgs. 163/2006, art. 125
63	Il ricorso alla procedura di acquisizione in economia è stato previsto nell'ambito di un Regolamento o in un Atto amministrativo generale emanato dalla Stazione appaltante, con riguardo alle proprie specifiche esigenze?					D.Lgs. 163/2006, art. 125 DPR 207/2010, artt. 174 e 330
64	I lavori affidati in economia rientrano nelle categorie generali previste?					D.Lgs. 163/2006, art. 125
a	▪ manutenzione o riparazione di opere od impianti quando l'esigenza é rapportata ad eventi imprevedibili e non sia possibile realizzarle con le forme e le procedure previste agli articoli 55, 121, 122;					
b	▪ manutenzione di opere o di impianti; (lettera modificata dall'art. 2, comma 1, lettera dd), d.lgs. n. 152 del 11/09/2008 in vigore dal 17/10/2008)					
c	▪ interventi non programmabili in materia di sicurezza;					
d	▪ lavori che non possono essere differiti, dopo l'infruttuoso esperimento delle procedure di gara;					
e	▪ lavori necessari per la compilazione di progetti;					
f	▪ completamento di opere o impianti a seguito della risoluzione del contratto o in danno dell'appaltatore inadempiente, quando vi é necessità e urgenza di completare i lavori.					
65	In caso di ricorso a Albi o elenchi della Stazione appaltante, questi sono aperti ai soggetti che ne facciano richiesta (e possiedano i requisiti previsti per lavori di pari importo in caso di procedure competitive) e sono soggetti ad aggiornamento almeno annuale?					D.Lgs. 163/2006, art. 125
66	Per lavori di importo pari o superiore a 40.000 euro e fino a 200.000 euro, l'affidamento mediante cottimo fiduciario è avvenuto nel rispetto dei principi di trasparenza, rotazione, parità di trattamento, previa consultazione di almeno cinque operatori economici, se sussistono in tale numero soggetti idonei, individuati sulla base di indagini di mercato ovvero tramite elenchi di operatori economici predisposti dalla Stazione appaltante?					D.Lgs. 163/2006, art. 125
67	Nel caso di cottimo fiduciario, la lettera di invito contiene gli elementi dell'art. 334 del DPR 207/2010?					DPR 207/2010, art. 334
68	L'affidatario è in possesso dei requisiti previsti per lavori di pari importo in caso di procedure competitive?					D.Lgs. 163/2006, art. 125

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
Sezione F - Specificità delle Procedure aperte, ristrette, negoziate o di dialogo competitivo per contratti di valore inferiore alla soglia UE						
69	L'eventuale avviso di pre-informazione è stato pubblicato:					D.Lgs. 163/2006, art. 122
a	▪ sul profilo del Committente?					
b	▪ sul sito del Ministero delle Infrastrutture?					
c	▪ sul sito dell'Osservatorio sui contratti pubblici?					
70	Il bando/avviso di gara è stato pubblicato ex D.Lgs. 163/2006, art. 122, ovvero:					D.Lgs. 163/2006, art. 122 Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede una rettifica del 100% in caso di irregolarità riguardo al presente punto di controllo (25% in casi particolari; cfr. Decisione indicata)
1	1) per contratti di importo pari o superiore a 500.000 Euro, la pubblicazione è avvenuta su:					
a	▪ GURI?					
b	▪ (entro due giorni lavorativi dopo la pubblicazione sulla GURI): profilo del Committente; sito del Ministero delle Infrastrutture; sito dell'Osservatorio sui contratti pubblici?					
c	▪ (entro cinque giorni lavorativi dopo la pubblicazione sulla GURI): un quotidiano nazionale e uno locale, dove si eseguono i lavori?					
d	▪ sul profilo del Committente?					
2	2) per contratti di importo inferiore a 500.000 Euro, la pubblicazione è avvenuta su:					
a	▪ Albo pretorio del Comune in cui si esegue il contratto?					
b	▪ Albo della Stazione appaltante?					
71	I termini di ricezione delle domande e delle offerte di partecipazione sono conformi ai termini minimi previsti dalla normativa vigente, ovvero					D.Lgs. 163/2006, art. 122 Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede, in caso di irregolarità riguardo al presente punto di controllo, rettifiche del: ▪ 25% se la riduzione dei termini > = 50% ▪ 10% se la riduzione dei termini > = 30% ▪ 5% per qualsiasi altra riduzione dei termini (tasso riducibile a un valore compreso tra 2% e 5%, se la natura e la gravità della carenza non siano tali da giustificare un tasso del 5%).
1	1) per le Procedure negoziate senza pubblicazione di un bando di gara verificare che:					
a	▪ il termine per la ricezione delle offerte (dalla data dell'invio dell'invito) sia stabilito dalla Stazione appaltante					
b	▪ tale termine sia di minimo 10 giorni.					
2	2) per le Procedure aperte verificare che sia stato rispettato il termine di:					
a	▪ 26 giorni per la ricezione delle offerte (dalla pubblicazione sulla GURI per appalti superiori a 500.000 Euro, o sull'Albo pretorio del Comune in cui si esegue il contratto, altrimenti)					
b	▪ massimo di 18 giorni e minimo di 11 giorni nel caso di avviso di pre-informazione					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
3	3) per le Procedure ristrette verificare che sia rispettato:					
a	▪ il termine di 15 giorni per la ricezione delle domande di partecipazione (dalla pubblicazione sulla GURI per appalti superiori a 500.000 Euro, o sull'Albo pretorio del Comune in cui si esegue il contratto)					
b	▪ il termine di 20 giorni per la ricezione delle offerte (dalla data dell'invio dell'invito)					
4	4) per le Procedure negoziate previa pubblicazione di un bando di gara e di dialogo competitivo verificare che sia rispettato:					
a	▪ il termine di 15 giorni per la ricezione delle domande di partecipazione (dalla pubblicazione sulla GURI per appalti superiori a 500.000 Euro, o sull'Albo pretorio del Comune in cui si esegue il contratto)					
b	▪ il termine per la ricezione delle offerte (dalla data dell'invio dell'invito) stabilito dalla Stazione appaltante minimo 10 giorni (in caso di avviso di pre-informazione: 18 giorni e minimo 11 giorni);					
5	5) per contratti con a oggetto anche la progettazione esecutiva: 40 giorni;					
6	6) per contratti con a oggetto anche la progettazione definitiva: 60 giorni;					
7	7) casi di urgenza (che renda impossibile rispettare i termini, con ragioni indicate nel bando di gara):					
a	i) Procedure ristrette: - Termine per la ricezione delle domande di partecipazione (dalla pubblicazione sulla GURI): 15 giorni; - Termine per la ricezione delle offerte (dalla data dell'invio dell'invito): 10 giorni (30 giorni, per contratti con a oggetto anche la progettazione esecutiva);					
b	ii) Procedure negoziate previa pubblicazione di un bando di gara: - Termine per la ricezione delle domande di partecipazione (dalla pubblicazione sulla GURI): 15 giorni.					
72	In caso di procedura ristretta semplificata per gli appalti di lavori, sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 123 del D.Lgs 163/2006?					D.Lgs. 163/2006, art. 123
73	In caso di procedura negoziata per gli appalti di lavori di valore inferiore a 1.000.000 Euro, sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 57, comma 6, del D.Lgs 163/2006?					D.Lgs. 163/2006, art. 122
74	Nel caso di ricorso alla procedura di dialogo competitivo, sono state rispettate le condizioni di cui dall'art. 58 D. Lgs 163/2006?					D.Lgs. 163/2006, art. 58

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
75	L'esclusione di eventuali offerte anomale è stata esercitata ex D.Lgs. 163/2006, art. 122?					D.Lgs. 163/2006, art. 124 Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede, una rettifica del 25% in caso l'Amministrazione aggiudicatrice, prima di respingere tali offerte, non abbia richiesto per iscritto le precisazioni ritenute pertinenti in merito gli elementi costitutivi dell'offerta.
76	L'avviso sui risultati delle procedure di affidamento è stato pubblicato:					D.Lgs. 163/2006, art. 122
a	▪ sul profilo del Committente?					
b	▪ sul sito del Ministero delle Infrastrutture?					
c	▪ sul sito dell'Osservatorio sui contratti pubblici?					
Sezione G - Attuazione delle procedure d'appalto						
77	Ove applicabile, il contenuto del bando di gara corrisponde al modello in Allegato IX A D.Lgs 163/2006 per garantire che tutti gli elementi necessari siano inclusi nel bando?					D.Lgs. 163/2006, art. 64 e Allegato IX
78	La descrizione dell'oggetto dell'appalto nel bando di gara e/o nel capitolato d'onere è sufficiente affinché i potenziali offerenti/candidati siano in grado di determinare l'oggetto dell'appalto stesso?					D.Lgs. 163/2006, art. 122 <i>Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede, in caso di irregolarità riguardo al presente punto di controllo, una rettifica del 10% (la rettifica può essere ridotta al 5% in funzione della gravità dell'irregolarità); se i lavori/servizi eseguiti non sono stati oggetto di pubblicazione, all'importo corrispondente si applica una rettifica del 100%.</i>
79	Gli atti di gara pubblicati corrispondono a quelli approvati dalla Stazione appaltante?					
80	Le informazioni indicate nella richiesta di CIG sono coerenti con i dati della selezione realizzata?					Legge n. 136/2010
81	Il CIG e il CUP sono stati riportati nei documenti di gara?					Legge n. 136/2010
82	Nel caso di procedure ristrette, negoziate con bando o di dialogo competitivo, se la Stazione appaltante intende limitare il numero dei partecipanti da invitare, i criteri utilizzati per preselezionare i partecipanti sono stati indicati nel bando di gara o in un correlato documento descrittivo?					D.Lgs. 163/2006, artt. 56, 58, 62 e 67

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
83	Ove possibile, le specifiche tecniche sono state definite tenendo conto dei criteri di accessibilità per gli utenti disabili, di una progettazione adeguata per tutti gli utenti, della tutela ambientale?					D.Lgs. 163/2006, art. 68
84	Le specifiche tecniche consentono parità d'accesso per tutti gli offerenti e non hanno l'effetto di creare ostacoli ingiustificati alla concorrenza?					D.Lgs. 163/2006, art. 68 Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede una rettifica del 25% (riducibile 10% o al 5% in funzione della gravità dell'irregolarità), in caso di specifiche tecniche discriminatorie.
85	La Stazione appaltante ha scelto l'offerente secondo il criterio di aggiudicazione del Prezzo più basso odell'Offerta Economicamente Più Vantaggiosa (OEPV), previa verifica del possesso dei requisiti di qualificazione previsti per l'affidamento di contratti di uguale importo mediante procedura aperta, ristretta, o negoziata previo bando?					
86	Nel caso in cui sia stato utilizzato il criterio dell'Offerta economicamente più vantaggiosa, il bando di gara prevede i criteri di valutazione (ove necessario i sub criteri) e la relativa ponderazione (eventualmente i sub pesi e i sub punteggi)?					D.Lgs. 163/2006, art. 83 Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede, in caso di mancata indicazione dei criteri di selezione e/o dei criteri di aggiudicazione (e della loro ponderazione), una rettifica del 25% (riducibile 10% o al 5% se i criteri sono stati indicati, ma in modo non sufficientemente dettagliato). Analogamente è prevista in caso di criteri di selezione e/o aggiudicazione illegali e/o discriminatori, oppure non connessi e non proporzionati all'oggetto dell'appalto (riducibile 10% o al 5% in funzione della gravità dell'irregolarità).
87	Nel caso in cui sia stato utilizzato il criterio dell'Offerta economicamente più vantaggiosa, le varianti in sede di offerta sono state ammesse solo qualora ciò fosse stato previsto nel bando di gara?					D.Lgs. 163/2006, art. 76
88	Il luogo ove recapitare le domande/offerte è stato indicato in modo preciso?					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
89	Il termine di ricezione delle domande/offerte è stato indicato in modo inequivocabile?					
90	In caso siano stati richiesti chiarimenti, tali chiarimenti sono stati forniti in modo pubblico, o comunque a tutte le parti interessate, e scritto?					
91	Sono stati rispettati i termini di invio ai richiedenti dei capitolati d'onori, documenti e informazioni complementari (laddove non resi disponibili per via elettronica, con idonee indicazioni per l'accesso)?					<p>D.Lgs. 163/2006, artt. 71 (procedure aperte) e 72 (procedure ristrette, negoziate e dialogo competitivo)</p> <p>Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede, in caso di irregolarità riguardo al presente punto di controllo, rettifiche del:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 25% se il tempo a disposizione dei potenziali offerenti o candidati per ottenere la documentazione di gara è inferiore al 50% rispetto ai termini di ricezione delle offerte; ▪ 10% se tale tempo è inferiore al 60% rispetto agli stessi termini; ▪ 5% se tale tempo è inferiore al 80% rispetto agli stessi termini.
92	Eventuali proroghe ai termini di ricezione sono state pubblicate con le stesse modalità del bando/avviso?					<p><i>Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede, in caso di irregolarità riguardo al presente punto di controllo, una rettifica del 10% (che può essere ridotta al 5% in funzione della gravità dell'irregolarità).</i></p>
93	Tutti i potenziali offerenti sono stati invitati, ove sia stata effettuata una riunione informativa?					
94	La Stazione appaltante ha richiesto condizioni particolari di esecuzione del contratto? In caso affermativo, verificare che tali condizioni attengano a esigenze sociali o ambientali e siano state comunicate preventivamente all'Autorità di vigilanza e, in sede di offerta, siano state accettate dagli offerenti.					D.Lgs. 163/2006, art. 69
95	La Stazione appaltante ha utilizzato idonee modalità per la registrazione delle offerte o domande pervenute e per la conservazione dei plichi?					
96	Le tempistiche di presentazione delle offerte sono state rispettate (verificare i protocolli di acquisizione delle buste contenenti le offerte)?					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
97	Nel caso di procedura da aggiudicarsi con il criterio dell'Offerta economicamente più vantaggiosa:					
a	▪ la Commissione di gara è stata nominata ex D.Lgs. 163/2006, art. 84?					D.Lgs. 163/2006, art. 84
b	▪ la Commissione di gara è stata nominata tenendo conto delle professionalità richieste in relazione alla categoria dei lavori previsti?					
c	▪ i componenti della Commissione hanno sottoscritto una dichiarazione sull'assenza di un possibile conflitto di interessi?					Es. Guida "Appalti pubblici - Orientamenti per i funzionari" della Commissione Europea.
98	Nel caso di procedura da aggiudicarsi con il criterio dell'Offerta economicamente più vantaggiosa, i criteri di selezione non sono stati utilizzati quali criteri di aggiudicazione?					
99	Sono stati redatti i verbali di valutazione?					D.Lgs. 163/2006, art. 78
100	I verbali contengono i contenuti minimi previsti?					<p>D.Lgs. 163/2006, art. 78</p> <p><i>Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede una rettifica del 25% (riducibile al 10% o al 5% in funzione della gravità dell'irregolarità) in caso di mancanza di trasparenza e/o di parità di trattamento nel corso della valutazione, a esempio in caso di:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>pista di controllo, in particolare per quanto riguarda il punteggio attribuito ad ogni singola offerta, poco chiara/ingiustificata/ priva di trasparenza o inesistente;</i> ▪ <i>rapporto di valutazione non esistente o non contenente tutti gli elementi richiesti.</i>
101	E' stata esclusa ogni modifica delle offerte in sede di valutazione?					<p><i>Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede una rettifica del 25% (riducibile al 10% o al 5% in funzione della gravità dell'irregolarità) in caso di autorizzazione da parte della Stazione appaltante alla modifica di offerte in sede di valutazione.</i></p>

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
102	E' stata esclusa ogni trattativa in fase di valutazione?					Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede una rettifica del 25% (riducibile al 10% o al 5% in funzione della gravità dell'irregolarità) in caso l'Amministrazione aggiudicatrice negozi con gli offerenti durante la fase di valutazione.
103	La Commissione di gara ha verificato per ogni offerta o domanda, la ricorrenza o assenza delle condizioni di esclusione (assunzione provvedimenti conseguenti)?					
104	La valutazione delle offerte è stata eseguita in conformità ai criteri e sub-criteri previsti negli atti di gara (bando, capitolato, disciplinare, lettera di invito, ecc)?					D.Lgs. 163/2006, art. 83 Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede, in caso di modifica dei criteri di selezione dopo l'apertura delle offerte, con conseguenti errori nell'accettare o respingere gli offerenti, una rettifica del 25% (riducibile al 10% o al 5% in funzione della gravità dell'irregolarità). Analogia rettifica è prevista in caso di valutazione degli offerenti/candidati in base a criteri di selezione o di aggiudicazione illegali.
105	La Stazione appaltante ha verificato la regolarità delle procedure di selezione?					D.Lgs. 163/2006, art. 11 Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE assegnati con Procedura negoziata previa pubblicazione di un bando di gara, la Decisione CE(2013)9527 prevede, in caso di modifica sostanziale delle condizioni indicate nel bando di gara o nel capitolato d'oneri, una rettifica del 25% (riducibile al 10% o al 5% in funzione della gravità dell'irregolarità).

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
106	Sono stati accertati conflitti di interessi tra l'Amministrazione aggiudicatrice e il Beneficiario?					<i>Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede una rettifica del 100%, in caso un'Autorità giudiziaria o amministrativa competente abbia accertato tale conflitto di interessi.</i>
107	E' stata effettuata l'aggiudicazione provvisoria da parte della Stazione appaltante?					D.Lgs. 163/2006, art. 11
108	E' stata effettuata l'aggiudicazione definitiva da parte della Stazione appaltante, previa verifica dei requisiti?					D.Lgs. 163/2006, art. 11
109	Sono state effettuate le comunicazioni ai concorrenti non aggiudicatari nei termini prescritti?					D.Lgs. 163/2006, art. 79
110	Eventuali ricorsi sono stati correttamente gestiti dalla Stazione appaltante?					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
Sezione H - Stipula del contratto						
111	L'affidamento è stato ufficializzato mediante stipula di un atto vincolante tra le parti (contratto/scrittura privata o sottoscrizione di preventivo), secondo la procedura ex D.Lgs. 163/2006, artt. 11 e 12?					D.Lgs. 163/2006, artt. 11 e 12
112	Il contratto è regolare e coerente con il contenuto degli atti di gara?					D.Lgs. 163/2006, artt. 11 e 12
113	Il CIG e il CUP sono stati riportati nel contratto con l'appaltatore?					Legge n. 136/2010
114	La documentazione necessaria per la stipula del contratto è stata acquisita (es. Documentazione relativa alle autocertificazioni del primo e secondo classificato, DURC, SOA)?					DPR 207/2010, art. 196
115	Le prescritte garanzie contrattuali sono state acquisite?					D.Lgs. 163/2006, artt. 113 e 129
116	In caso di fideiussione assicurativa, la compagnia assicurativa è inclusa nell'apposito elenco ISVASS?					
117	E' stata verificata l'insussistenza impedimenti ex art. 10 L. 31/05/1965 n. 575 e s.m.i. (Certificazione antimafia)?					
118	Il Quadro economico è stato rideterminato a seguito dell'appalto ed è inferiore o uguale al piano finanziario dell'operazione?					
119	Il soggetto attuatore è un soggetto esistente, realmente operante e corrisponde con quanto indicato nel contratto?					
120	L'appaltatore ha fornito le informazioni previste sul conto corrente dedicato all'operazione?					Legge n. 136/2010
Altre osservazioni:						

Check list per l'audit delle operazioni - Realizzazione di Opere Pubbliche ex D.Lgs. 163/2006
(Valore stimato inferiore alla soglia di riferimento per il diritto dell'UE)

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
Sezione I - Esecuzione del contratto, varianti, imprevisti e lavori complementari						
121	La documentazione amministrativa, contabile e tecnica relativa all'avvio dei lavori è completa e coerente con il contratto (in particolare il verbale di consegna dei lavori)?					DPR 207/2010, artt. 153-154 (ex DPR 554/1999, artt. 129-130)
122	La documentazione amministrativa, contabile e tecnica relativa all'esecuzione dei lavori è completa e coerente con il contratto (in particolare Giornale dei lavori, Libretto delle misure, Registro di contabilità)?					
123	In caso di subappalto, la possibilità era stata prevista nel bando?					D. Lgs 163/2006, art. 118 DPR 207/2010, art. 170 (ex Reg. 554/1999, art. 141)
124	In caso di subappalto, le relative modalità conformi alla normativa nazionale applicabile in materia?					D. Lgs 163/2006, art. 118 DPR 207/2010, art. 170 (ex Reg. 554/1999, art. 141)
125	Eventuali sospensioni dei lavori sono avvenute a seguito della verifica circa la sussistenza delle condizioni previste quali avverse condizioni climatiche, forza maggiore, o di altre circostanze speciali che impediscano l'esecuzione o la realizzazione dei lavori a regola d'arte?					DPR 207/2010, artt.158, 159 (DPR n. 554/1999, art. 133)
126	Eventuali sospensioni dei lavori sono state concesse nel rispetto del DPR 207/2010? (es. verbale di sospensione dei lavori)?					DPR 207/2010, artt.158, 159 (DPR n. 554/1999, art. 133)
127	Qualora la sospensione abbia superato il quarto del tempo contrattuale complessivo, il responsabile del procedimento ha avvisato l'Autorità competente (ANAC)?					DPR n. 554/1999, art. 133 abrogato dal DPR 207/2010, art. 158
128	In caso di varianti in corso d'opera, la motivazione rientra tra una delle seguenti fattispecie ex 'art. 132, comma 1 del D.Lgs. 163/2006:					D.Lgs. 163/2006, art. 132 DPR 207/10, Art. 161 (ex art. 134 Reg. 554/99 e art. 10 d.m. ll.pp. n. 145/00) Sentenze del Tribunale - Regno di Spagna/Commissione Europea T - 540/10 e T - 235/11
a	▪ esigenze derivanti da sopravvenute disposizioni legislative e regolamentari					
b	▪ cause impreviste e imprevedibili accertate nei modi stabiliti dal regolamento, o per l'intervenuta possibilità di utilizzare materiali, componenti e tecnologie non esistenti al momento della progettazione che possono determinare, senza aumento di costo, significativi miglioramenti nella qualità dell'opera o di sue parti e sempre che non alterino l'impostazione progettuale;					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
c	▪ presenza di eventi inerenti alla natura e alla specificità dei beni sui quali si interviene verificatisi in corso d'opera, o di rinvenimenti imprevedibili o non prevedibili nella fase progettuale;					
d	▪ nei casi previsti dall'articolo 1664, comma 2, del codice civile;					
e	▪ manifestarsi di errori o di omissioni del progetto esecutivo che pregiudicano, in tutto o in parte, la realizzazione dell'opera ovvero la sua utilizzazione (con immediata comunicazione da parte del RUP all'Osservatorio e al progettista); tali varianti non eccedono il quinto del valore del contratto, altrimenti la Stazione appaltante indice una nuova gara cui invita l'aggiudicatario iniziale;					
e-bis	▪ bonifica o messa in sicurezza di siti contaminati.					
129	Le varianti nell'esclusivo interesse dell'Amministrazione, in aumento o in diminuzione sono state regolarmente approvate? In particolare verificare che la variante:					D.Lgs. 163/2006, art. 132
a	▪ sia contenuta entro il 5% dell'importo originario del contratto;					
b	▪ abbia trovato copertura nella somma stanziata per l'esecuzione dell'opera (al netto del 50 per cento dei ribassi d'asta conseguiti);					
c	▪ fosse finalizzata al miglioramento dell'opera e alla sua funzionalità;					
d	▪ non abbia comportato modifiche sostanziali;					
e	▪ fosse motivata da obiettive esigenze derivanti da circostanze sopravvenute e imprevedibili al momento della stipula del contratto.					
130	Le varianti per aspetti di dettaglio:					D.Lgs. 163/2006, art. 132
a	▪ sono state ordinate dal Direttore dei Lavori?					
b	▪ non hanno aumentato il valore del contratto?					
c	▪ sono state contenute entro i limiti percentuali previsti dal D.Lgs. 163/2006, art. 132?					
131	Sono stati adottati i seguenti atti:					D.Lgs. 163/2006, art. 132
a	▪ perizia di variante?					
b	▪ atto di approvazione della variante da parte del RUP?					
c	▪ eventuale verbale di accordo sui nuovi prezzi?					
d	▪ atto di sottomissione?					
132	Eventuali rimodulazioni del Quadro economico sono state realizzate nel rispetto della normativa e delle disposizioni dell'AdG?					
133	Ogni modifica alle condizioni dell'appalto e le sue modalità di applicazione erano espressamente previste, nel bando di gara?					Sentenza della Corte di Giustizia UE - Presetext C-454/06

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
134	<p>Non si sono verificate modifiche sostanziali al contratto (altrimenti, è stata indetta una nuova gara)?</p> <p>Verificare che non si siano verificate modifiche che:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ abbiano introdotto condizioni che, se fossero state previste nella procedura di aggiudicazione originaria, avrebbero consentito l'ammissione di offerenti diversi rispetto a quelli originariamente ammessi o avrebbero consentito di accettare un'offerta diversa rispetto a quella originariamente accettata; ▪ abbiano esteso l'appalto, in modo considerevole, a lavori inizialmente non previsti. 					<p>Sentenza della Corte di Giustizia UE - Presetext C-454/06</p> <p><i>Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede una rettifica del 10% in caso di modifica sostanziale degli elementi dell'appalto enunciati nel bando di gara o nel capitolato d'oneri (prezzo, natura dei lavori/ servizi/ forniture, termine di esecuzione, condizioni di pagamento e materiali utilizzati). A tale rettifica si aggiunge la rettifica della somma dell'importo aggiuntivo dell'appalto derivante dalla modifica sostanziale degli elementi dell'appalto.</i></p>
135	<p>In caso di imprevisti, è stato rispettato l'art. 1664 del Codice Civile(*)?</p> <p>Verificare la validità delle giustificazioni addotte dall'aggiudicatore per quanto riguarda tutti i costi classificati come 'imprevedibili'.</p>					<p>Codice Civile, art. 1664</p> <p><i>Si segnala anche la Guida "Appalti pubblici - Orientamenti per i funzionari" della Commissione Europea, la quale include anche una checklist di controllo sulle procedure di appalto ("Strumento 9").</i></p>
136	La revisione del prezzo complessivo laddove accertata l'imprevedibilità delle circostanze è stata approvata dall'Amministrazione?					Codice Civile, art. 1664
137	Nel caso di difficoltà di esecuzione derivanti da cause geologiche, idriche e simili, non previste dalle parti, che rendono notevolmente più onerosa la prestazione dell'appaltatore, la previsione di un equo compenso all'appaltatore è stata approvata dall'Amministrazione?					
138	In caso di affidamento di lavori complementari:					D.Lgs. 163/2006, art. 57
a	▪ nella determina a contrarre sono indicate le motivazioni del ricorso a lavori complementari?					<p><i>Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede una rettifica del 100% dei servizi/ lavori complementari, in caso di appalti aggiudicati senza di concorrenza (nel caso in cui tale aggiudicazione costituisca una modifica</i></p>
b	▪ è stato accertato che i lavori complementari non fossero già ricompresi nel progetto iniziale e nel contratto iniziale?					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
c	▪ sussiste la presenza di una circostanza imprevista necessaria per l'affidamento di lavori complementari?					<p>sostanziale delle condizioni iniziali dell'appalto) e in assenza di estrema urgenza risultante da eventi imprevedibili, o di una circostanza imprevista (se l'importo aggiudicato erroneamente non supera le soglie previste, né il 50% del valore dell'appalto iniziale, la rettifica può essere ridotta al 25%).</p> <p>Tale Decisione prevede anche una rettifica della eventuale quota aggiudicata per lavori/ servizi complementari che superi il 50% del valore dell'appalto iniziale.</p> <p>Si segnala inoltre la Relazione speciale della Corte dei Conti dell'UE "Occorre intensificare gli sforzi per risolvere i problemi degli appalti pubblici nell'ambito della spesa dell'UE nel settore della coesione", che analizza, tra l'altro, le tipologie di errori rilevati dalla Corte nelle procedure di appalto, e in particolare i casi di modifiche o estensioni dell'applicazione dei contratti senza nuove procedure di appalto.</p>
d	▪ l'operatore economico affidatario dei lavori complementari risulta essere il medesimo che esegue il contratto iniziale?					
e	▪ i lavori complementari non possono essere separati, sotto il profilo tecnico o economico, dal contratto iniziale, senza recare gravi inconvenienti alla Stazione appaltante, ovvero pur essendo separabili dall'esecuzione del contratto iniziale, sono strettamente necessari al suo perfezionamento?					
f	▪ il valore complessivo stimato dei contratti aggiudicati per lavori complementari non supera il cinquanta per cento dell'importo del contratto iniziale?					
g	▪ la procedura per l'affidamento di servizi complementari è stata espletata conformemente a quanto disposto dal D.Lgs. 163/2006, art. 57?					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
h	▪ è stato acquisito un nuovo CIG?					Legge n. 136/2010
139	In caso di riduzione delle finalità del contratto, vi sia stata una corrispondente riduzione del valore del contratto stesso?					D. Lgs 163/2006, art. 2 <i>Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE(2013)9527 prevede una rettifica del valore della riduzione apportata, cui si somma una rettifica del 25% del valore finale dell'appalto, in caso la riduzione apportata sia sostanziale.</i>
140	Eventuali proroghe all'ultimazione dei lavori sono state concesse nel rispetto del DPR 207/2010?					DPR 207/2010, artt.158, 159 (DPR n. 554/1999, art. 133)
Altre osservazioni:						
*Ovvero si è fatto riferimento alla seguente nozione di Imprevedibilità: eventi "non evitabili nemmeno con l'impiego della diligenza e della perizia media in quanto estranei al normale andamento delle cose"						
Sezione L - Collaudo e chiusura del contratto						
141	E' stato redatto il Verbale di ultimazione dei lavori?					
142	La documentazione amministrativa, contabile e tecnica relativa alla fase di ultimazione dei lavori è completa e coerente con il contratto?					
143	E' stata compilata la Checklist relativa al Servizio di Collaudo?					
144	Sono stati rispettati i termini previsti per il collaudo finale? (entro e non oltre 6 mesi dal Verbale di ultimazione dei lavori)					D.Lgs. 163/2006, artt. 120 e 141
145	Il certificato di collaudo/regolare esecuzione dei lavori è stato redatto secondo le modalità previste dal D.Lgs. 163/2006, art. 120 e dal DPR 207/2010?					D.Lgs. 163/2006, art. 120
146	Il certificato di collaudo contiene a tutti gli elementi previsti dall'art. 229 del DPR 207/2010?					DPR 207/2010, art. 229
147	L'Organo di collaudo custodisce la documentazione relativa al collaudo in originale?					DPR 207/2010, art. 217
148	Il RUP custodisce copia conforme della documentazione di collaudo?					DPR 207/2010, art. 217
149	Il cantiere è stato effettivamente chiuso?					D.Lgs. 163/2006, art. 120
150	La cauzione definitiva è stata svincolata?					D.lgs. 163/2006, art. 113 DPR 207/2010, art. 235
151	Il pagamento della rata di saldo è stato versato entro i termini previsti dal DPR 207/2010, art. 235?					DPR 207/2010, art. 235
152	Le somme richieste all'atto dell'ultimazione lavori sono coerenti con quanto previsto dal Quadro economico?					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
153	I dati concernenti l'esecuzione del contratto (per contratti di importo superiore a 50.000 euro) sono stati comunicati all'ANAC entro il termine prescritto?					Legge n. 94/2012, art. 8, comma 2 - bis
Altre osservazioni:						

Check list per l'audit delle operazioni - Realizzazione di Opere Pubbliche ex D.Lgs. 163/2006
(Valore stimato inferiore alla soglia di riferimento per il diritto dell'UE)

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
Sezione M - Spese ammissibili e pagamento						
154	La spesa è inerente l'operazione?					
155	Le spese sono state sostenute per interventi ammissibili secondo l'Avviso per la selezione dell'operazione?					
156	La spesa è riferibile esattamente al Beneficiario che richiede l'erogazione del contributo?					
157	La spesa è riferibile esattamente all'operazione oggetto di contributo?					
158	Le voci di costo e le tipologie di spesa sono coerenti con quelle previste nell'Avviso?					
159	I beni materiali e immateriali sono regolarmente registrati nel Registro dei beni ammortizzabili?					
160	Le spese rispettano i limiti e massimali previsti dall'Avviso per la selezione dell'operazione?					
161	E' stato rispettato il divieto di cumulo?					
162	Le spese sono coerenti con il PO?					
163	Le spese sono conformi al diritto applicabile?					
164	Le spese sono conformi alle condizioni per il sostegno dell'operazione?					
165	L'operazione rispetta le politiche UE in materia di pari opportunità, non discriminazione e sviluppo sostenibile, per quanto applicabili?					
166	Sono stati rispettati gli obblighi di informazione e pubblicità in capo ai Beneficiari in fase attuativa (es. loghi, targa e cartellone, pubblicizzazione sul sito del Beneficiario e analoghe misure)?					
167	L'operazione non era portata materialmente a termine o completamente attuata prima che la domanda di finanziamento nell'ambito del PO fosse presentata dal Beneficiario all'AdG?					
168	Ove l'operazione sia cominciata prima della presentazione di una domanda di finanziamento all'AdG, è stato osservato il diritto applicabile pertinente per l'operazione?					
169	In caso di operazioni per le quali i costi totali ammissibili superano i 50.000 Euro, sono state dedotte le entrate nette potenziali, ove applicabile?					
170	E' stata verificata/è prevista la verifica della stabilità dell'operazione?					
171	Vi è coerenza tra operazione e?					
a	▪ contratto?					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
b	▪ offerta?					
c	▪ Stati di Avanzamento Lavori (SAL)?					
172	Vi è coerenza tra operazione, SAL e: (es. intestatari e beneficiari, importi, oggetto, tempi di pagamento, conto corrente)					
a	▪ fatture?					
b	▪ determine di liquidazione?					
c	▪ mandati di pagamento?					
d	▪ bonifici?					
173	I SAL sono presentati in conformità a quanto previsto nel bando/avviso?					
174	Il CIG e il CUP sono stati riportati nei SAL?					Legge n. 136/2010
175	Gli importi dei SAL sono coerenti con le registrazioni sul Registro di contabilità?					
176	Sono presenti i certificati di pagamento?					
177	E' presente la Relazione allegata al conto finale?					
178	La documentazione amministrativa e contabile in originale relativa all'operazione cofinanziata è disponibile e correttamente conservata?					Es. Guida "Appalti pubblici - Orientamenti per i funzionari" della Commissione Europea, la quale include anche una checklist di controllo sulle procedure di appalto ("Strumento 9").
179	Il CIG e il CUP sono stati riportati nelle fatture e altri documenti giustificativi di spesa?					Legge n. 136/2010
180	La documentazione giustificativa di spesa è completa?					
181	La documentazione giustificativa di spesa rispetta la normativa civilistica e fiscale?					art. 2214 codice civile DPR 633/72
182	I dati relativi all'intestatario della fattura sono corretti e conformi con quelli previsti nel contratto (partita IVA, Ragione Sociale, indirizzo, sede)?					
183	Gli importi delle fatture sono coerenti con il contratto e corrispondono agli importi autorizzati nei certificati di pagamento?					
184	I lavori riportati nelle fatture sono quelli previsti dal contratto e nei SAL/collaudato?					
185	Le fatture sono state annullate con un timbro o dicitura da cui si rilevi l'importo cofinanziamento a valere sul PO o analoga dicitura è inclusa nelle fatture elettroniche?					
186	I mandati di pagamento emessi dal Beneficiario sono corretti e riportano correttamente gli estremi dei giustificativi di spesa cui si riferiscono (numero, data, creditore e conto corrente)?					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
187	Gli importi dei mandati di pagamento emessi dal Beneficiario corrispondono agli importi dei giustificativi di spesa a cui si riferiscono, dedotte eventuali spese non ritenute ammissibili dal Beneficiario?					
188	Vi è corrispondenza tra le spese ammissibili e i relativi pagamenti da parte del Beneficiario?					
189	I mandati di pagamento del saldo dei lavori hanno data successiva al certificato di regolare esecuzione/collaudo?					
190	Il Beneficiario ha verificato che il DURC fosse regolare prima del pagamento?					
191	Ove applicabile, è stata verificata l'assenza di inadempienze da parte del destinatario del pagamento o sono trascorsi i termini sospensivi previsti al riguardo dal DM 40/2008?					
192	Il Beneficiario ha pagato le spese dichiarate e i mandati di pagamento emessi dal Beneficiario sono quietanzati?					
193	Sono presenti le liberatorie di quietanza da parte dell'appaltatore?					
194	Il Beneficiario ha conservato copia dei bonifici e gli estratti conto relativi al pagamento all'appaltatore?					
195	Il CIG e il CUP sono stati riportati nei mandati di pagamento e bonifici?					Legge n. 136/2010
196	Il numero di conto corrente dell'appaltatore corrisponde a quello dedicato previsto dal contratto nel rispetto della normativa sulla tracciabilità?					Legge n. 136/2010
197	Gi importi delle spese rendicontate sono tracciabili nella contabilità separata o attraverso la codificazione contabile del Beneficiario?					
198	I pagamenti sono avvenuti a partire dal conto corrente dedicato all'operazione?					Legge n. 136/2010
199	Il fascicolo di operazione è correttamente conservato?					
Altre osservazioni:						
Sezione N - Realizzazione fisica dell'opera						
200	I prodotti e servizi cofinanziati sono stati forniti?					
201	L'opera realizzata è fisicamente esistente ed è coerente con le Relazioni sull'attuazione, i SAL, i documenti giustificativi di spesa e il certificato di collaudo/regolare esecuzione, considerando eventuali varianti?					
202	In caso l'operazione sia conclusa, l'opera realizzata è ultimata?					
203	In caso l'opera realizzata sia ultimata, tale opera è fruibile?					

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
204	L'opera realizzata è coerente con quanto previsto nella Convenzione con il Beneficiario?					
Altre osservazioni:						

Check list per l'audit delle operazioni - Realizzazione di Opere Pubbliche ex D.Lgs. 163/2006
(Valore stimato inferiore alla soglia di riferimento per il diritto dell'UE)

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
Sezione O - Anticipi e Pagamenti al Beneficiario						
205	Il Beneficiario ha implementato un sistema di contabilità separata o una codificazione contabile adeguata che assicuri la tracciabilità di tutte le transazioni relative all'operazione cofinanziata, nonché la separabilità delle stesse dalle operazioni inerenti altre attività e ha fornito le informazioni previste sul conto corrente dedicato all'operazione?					Legge n. 136/2010
206	Il Beneficiario ha regolarmente prodotto la richiesta di anticipo, ove prevista dall'Avviso?					
207	Gli atti di liquidazione e i mandati/ordini di pagamento in favore del Beneficiario sono corretti?					
208	Il Beneficiario ha regolarmente prodotto Domande di rimborso per pagamenti intermedi?					
209	Vi è della corrispondenza tra la data della Domanda di rimborso e quanto previsto per l'operazione approvata, con riferimento al calendario di realizzazione dell'operazione?					
210	Il Beneficiario ha regolarmente prodotto Domande di rimborso per il saldo?					
211	Le procedure di trattamento delle Domande di rimborso del Beneficiario sono state svolte in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG?					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
212	Gli atti di liquidazione e i mandati/ordini di pagamento in favore del Beneficiario sono corretti?					
213	I pagamenti al Beneficiario sono stati realizzati sul conto dedicato all'operazione comunicato dal Beneficiario?					
214	Si registrano ritardi ingiustificati nelle tempistiche di pagamento al Beneficiario?					
Altre osservazioni:						

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
Sezione P - Altri controlli relativi all'attuazione dell'operazione						
215	Il Beneficiario ha rispettato le condizioni per l'erogazione del finanziamento previste da:					
a	▪ Regolamenti UE?					
b	▪ Avviso?					
c	▪ Convenzione?					
216	Il Beneficiario ha trasmesso Relazioni sull'attuazione dell'operazione coerenti con la Convenzione?					
217	Il Beneficiario ha trasmesso i dati di monitoraggio relativi all'operazione affidata, in relazione agli indicatori del PO?					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
218	L'operazione rispetta i principi di pari opportunità e non discriminazione e di sviluppo sostenibile? <i>(Si rinvia alle pertinenti checklist)</i>					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
219	L'AdG ha registrato sul sistema informativo e conserva corretti dati sull'operazione, in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG?					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
220	L'Autorità di Certificazione (AdC) ha registrato sul sistema informativo e conserva corretti dati contabili sull'operazione, in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdC e al Manuale dell'AdC (ivi inclusi eventuali ritiri e recuperi)?					Descrizione delle Procedure dell'AdC e Manuale dell'AdC
221	Eventuali reclami presentati dal Beneficiario sono stati gestiti in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e AdC?					Descrizione delle Procedure dell'AdG e AdC
Altre osservazioni:						
Sezione Q - Verifiche di gestione						
222	Le verifiche di gestione sulla richiesta di anticipo da parte del Beneficiario, ove prevista, sono state svolte in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG? Acquisire le relative checklist					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
223	Le verifiche di gestione documentali preliminari ai pagamenti al Beneficiario sono state svolte in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG? Acquisire le relative checklist					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG

Punti di controllo		Valutazione			Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi ⁽¹⁾
		Positivo	Negativo	n.a.		
224	Ove siano state svolte verifiche di gestione in loco, queste sono state svolte in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al Manuale dell'AdG? Acquisire le relative checklist					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG
225	Se dalle verifiche di gestione effettuate sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e sono state adottate misure correttive?					
226	In caso di controlli dell'AdC specifici sull'operazione in esame, se dai controlli sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e sono state adottate misure correttive? Acquisire le relative checklist					
227	Eventuali ritiri o recuperi per l'operazione in esame sono correttamente contabilizzati e le relative procedure sono attuate in modo corretto?					
228	Tutti i documenti necessari per garantire una pista di controllo adeguata sono conservati?					
229	Dall'esame dell'operazione si riscontra il rispetto delle misure antifrode definite dall'AdG a seguito della relativa Valutazione del rischio, nonché se siano emersi sospetti di frode (o frodi) e se tali eventuali casi siano stati correttamente comunicati e corretti?					
230	In caso di audit svolti dai Servizi della Commissione Europea sull'operazione in questione, se sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e decertificate e sono state adottate misure correttive?					
231	In caso di audit svolti dalla Corte dei Conti dell'UE sull'operazione in questione, se sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e decertificate e sono state adottate misure correttive?					
232	In caso di controlli/indagini svolti da altri Organismi di controllo sull'operazione in questione, se sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e decertificate e sono state adottate misure correttive?					
Altre osservazioni:						

AMMINISTRAZIONE _____
PROGRAMMA OPERATIVO _____ (CCI: _____)

AUTORITA' DI AUDIT: _____

**Checklist per l'audit di operazioni relative ad appalti pubblici ex D.Lgs. 163/2006
e di valore stimato inferiore alla soglia di riferimento per il diritto dell'UE
per la realizzazione di Opere Pubbliche**

Periodo contabile di riferimento _____

DATI IDENTIFICATIVI DELL'OPERAZIONE/PROGETTO					
Titolo del Progetto					
CUP					
Codice locale					
Asse					
Priorità di investimento					
Obiettivo specifico					
Azione					
Luogo di realizzazione dell'operazione/progetto					
Stato dell'operazione	In corso		Conclusa		
Importo controllato					
CONCLUSIONI					
Ex art. 27, Reg. (UE) n. 480/2014, è possibile affermare che, nel caso dell'operazione oggetto di audit (*):	▪ E' stato possibile effettuare l'audit sulla base dei documenti giustificativi che costituiscono la pista di controllo (comma 2)	SI		NO	
	▪ Le spese dichiarate alla Commissione Europea sono legittime e regolari (comma 2)	SI		NO	
	▪ L'operazione è stata selezionata secondo i Criteri di selezione del Programma Operativo (comma 2, lett. a))	SI		NO	
	▪ L'operazione non era stata materialmente completata o pienamente realizzata prima della presentazione, da parte del Beneficiario, della domanda di finanziamento nell'ambito del PO (comma 2, lett. a))	SI		NO	
	▪ L'operazione è stata attuata conformemente alla Decisione di approvazione e rispetta le condizioni applicabili al momento dell'audit, relative alla sua funzionalità, al suo utilizzo e agli obiettivi da raggiungere (comma 2, lett. a))	SI		NO	
	▪ Le spese dichiarate alla Commissione Europea corrispondono ai documenti contabili (comma 2, lett. b))	SI		NO	
	▪ I documenti giustificativi prescritti dimostrano l'esistenza di una pista di controllo adeguata, quale descritta all'articolo 25 del Reg. (UE) n. 480/2014 (comma 2, lett. b) e c))	SI		NO	
	▪ Il contributo pubblico è stato pagato al Beneficiario in conformità all'art. 132, comma 1, del Reg. (UE) n. 1303/2013	SI		NO	

	▪ Le spese registrate dall'Autorità di Certificazione nel suo sistema contabile in relazione all'operazione sono accurate e complete	SI		NO	
--	--	----	--	----	--

	▪ E' stata riscontrata la riconciliazione tra i dati pertinenti l'operazione, a ogni livello della pista di controllo	SI		NO
Riepilogo dei Punti di controllo la cui valutazione è risultata negativa				
1		25		
2		26		
3		27		
4		28		
5		29		
6		30		
7		31		
8		32		
9		33		
10		34		
11		35		
12		36		
13		37		
14		38		
15		39		
16		40		
17		41		
18		42		
19		43		
20		44		
21		45		
22		46		
23		47		

	24		48												
Operazione CUP	0														
Conclusione complessiva dell'audit:	Positivo		Parzialmente Positivo	Negativo											
Importo ammissibile riscontrato dall'auditor															
Checklist composta dal seguente numero di pagine:															
	<table><tr><td>Compilato da:</td></tr><tr><td>Data</td></tr><tr><td>Nominativo</td></tr><tr><td>Firma</td></tr></table>	Compilato da:	Data	Nominativo	Firma	<table><tr><td>Controllato da:</td></tr><tr><td>Data</td></tr><tr><td>Nominativo</td></tr><tr><td>Firma</td></tr></table>	Controllato da:	Data	Nominativo	Firma	<table><tr><td>Approvazione dell'Autorità di Audit:</td></tr><tr><td>Data</td></tr><tr><td>Nominativo</td></tr><tr><td>Firma</td></tr></table>	Approvazione dell'Autorità di Audit:	Data	Nominativo	Firma
Compilato da:															
Data															
Nominativo															
Firma															
Controllato da:															
Data															
Nominativo															
Firma															
Approvazione dell'Autorità di Audit:															
Data															
Nominativo															
Firma															