









Check appalti lavori sottosoglia D.Lgs n. 163/2006;

	REGIONE CAMPANIA	
PROGRAMMA OPERATIVO	(CCI:	_)

#### 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 \_\_\_\_\_

		SCHED	A ANAGRAF	ICA			
DATI IDENTIFICATIVI DELL'O	PERAZIONE/PROGETTO						
Titolo del Progetto							
CUP Codice lessle							
Codice locale Asse		_					
Priorità di investimento Obiettivo specifico							
Azione							-
Luogo di realizzazione dell'operazione/progetto							
Stato dell'operazione	In corso				Conclusa		
	NEFICIARIO E UBICAZIONE DI	ELLA DOCUMEN	TAZIONE				
Beneficiario Ragione sociale							
Ragione sociale Codice fiscale							
Sede legale Rappresentante legale Contatti							
Contatti Luogo archiviazione della							
Documentazione:							
DATI FINANZIARI							
Dotazione finanziaria dell'operazione							
Contributo totale liquidato Importo certificato in precedenti				pari al	#DIV/0!	del contributo concesso	
Importo certificato in precedenti periodi contabili							
periodi contabili Importo certificato nel periodo contabile di riferimento e campionato							
Importo controllato	Rit	partizione per fonte	di finanziamer	nto			-
		Costo ammesso a f				1	Í
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento	o nazionale	Cofinanziament	o regionale	Cofinanziamento privato	ľ
							Í
		o nel periodo contal					Í
IMPORTO TOTALE	Quota UE	Cofinanziamento	o nazionale	Cofinanziament	o regionale	Cofinanziamento privato	l
		Altre informazion	i finanziario				Í
Dotazione finanziaria	Importo lavori a base d'asta	Importo lavori a		Importo lavori	la varianto		Í
dell'operazione -	importo lavori a base a asta	importo iavon o	iggradicati	importo iuvori	au variante	-	l
AUDIT							
Incaricati dell'audit							
	Autorità di Gestione:						
	Data:		No	ominativi dei referen	ti:		
	Organismo Intermedio:						
Data dell'audit documentale e	Data:		No	ominativi dei referen	ti:		
soggetti coinvolti	Autorità di Certificazione:					•	
	Data:		No	ominativi dei referen	ti:		
	Altro:					•	
	Data:		No	ominativi dei referen	ti:		
Data dell'audit in loco e soggetti presenti	Data:	N	lominativi dei re	eferenti presenti:			
						1	
	Compilato da:	] [	Contr	ollato da:	•	Approvazione dell'Autorità di Audit:	, 
	Data		Data		•	Data	İ
	Nominativo		Nominativo			Nominativo	1
	Firma		Firma			Firma	1
							İ
		]					i

REGIONE CAMPANIA								
	Audit - REG. (CE) N.1303/2013 e N. 1011/2014 e successive modifiche e integrazioni							
	INDICE DEI DOCUMENTI							
Reference	DESCRIZIONE E DATI DEL DOCUMENTO							
-								

	B 0.0 4.0	١	/alutazione		5	Principali riferimenti normativi e	P.F.
	Punti di controllo	Positivo	Negativo	n.a.	Documenti esaminati	amministrativi (1)	REF.
Se	zione A - Selezione dell'Operazione mediante Av	viso pub	blico ( <mark>SE</mark>	LEZIO	NE DEL BENEFICIARIO )		
1	L'Avviso per la selezione dei Beneficiari è coerente con:						
а	il Programma Operativo (PO)?					Programma Operativo	
b	• i Criteri di selezione adottati dal Comitato di Sorveglianza?					Criteri di selezione adottati dal Comitato di Sorveglianza	
С	<ul> <li>quanto previsto al riguardo nella Descrizione delle Procedure dell'Autorità di Gestione (AdG) e nel Manuale dell'AdG?</li> </ul>					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG	
2	I criteri di selezione inclusi nell'Avviso:						
	<ul> <li>garantiscono il contributo delle operazioni al conseguimento degli obiettivi e dei risultati specifici della pertinente priorità?</li> </ul>						
b	sono non discriminatori e trasparenti?						
С	<ul> <li>tengono conto dei principi di pari opportunità, non discriminazione e sviluppo sostenibile?</li> </ul>						
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 Commisione/i di istruttoria/valutazione sono completi e firmati da tutti i valutatori?						

4

		V	/alutazione			Principali riferimenti normativi e	
	Punti di controllo		Negativo	n.a.	Documenti esaminati	amministrativi <sup>(1)</sup>	REF.
	I Criteri di selezione delle operazioni inclusi nell'Avviso sono						
12	stati effettivamente applicati dalla/e Commissione/i di						
-	valutazione? L'AdG ha provveduto ad adottare la graduatoria delle						
13	candidature ammesse ed escluse con atto formale?						
	L'AdG ha provveduto a pubblicare la graduatoria delle						
14	candidature ammesse ed escluse, inclusi i motivi						
	dell'esclusione, nelle modalità previste dall'Avviso?  L'AdG ha provveduto alle eventuali comunicazioni previste						
15	in relazione all'ammissione a finanziamento?						
16	L'AdG ha provveduto a verifiche preliminari all'ammissione a						
-10	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:						
а	<ul> <li>quanto previsto al riguardo nella Descrizione delle Procedure dell'AdG e nel Manuale dell'AdG?</li> </ul>					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG	
b	• l'Avviso?					manado don rad	
	La Convenzione con il Beneficiario riporta il CUP?						
	Il Beneficiario dell'operazione oggetto di audit:						
а	è un soggetto esistente e realmente operante?						
b	è quello indicato nella Convenzione?						
С	possiede i requisiti indicati nell'Avviso?						
22	L'operazione oggetto di audit:						
а	rientra nell'ambito di applicazione del Fondo interessato?						
b	• è coerente con il PO?					Programma Operativo	
С	<ul> <li>può essere attribuita a una categoria di operazione individuata nella o nelle priorità del PO interessata/e?</li> </ul>					Programma Operativo	
d	• è coerente con i Criteri di selezione approvati dal Comitato					Criteri di selezione adottati dal Comitato di	
	di Sorveglianza?					Sorveglianza	
e	• è coerente con l'Avviso?						
	L'AdG ha adottato l'impegno di spesa?  Il CUP è stato riportato in tutti i documenti di impegno e						
24	assegnazione delle risorse al Beneficiario?						
	La pocedura di assegnazione delle risorse al Beneficiario da						
25	parte dell'AdG è conforme a quanto previsto nella					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG	
	Descrizione delle Procedure dell'AdG e nel Manuale dell'AdG?					Manuale dell AdG	
26	Le risorse assegnate al Beneficiario sono imputate al						
1	pertinente capitolo del bilancio dell'Amministrazione? L'intera procedura di selezione dell'operazione è stata svolta						
27	in conformità alla Descrizione delle Procedure dell'AdG e al					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG	
L	Manuale dell'AdG?					Ivianuale dell Add	
1	Il Beneficiario ha ricevuto un documento contenente le						
1	condizioni per il sostegno relative all'operazione, compresi i						
1	requisiti specifici concernenti i prodotti o servizi da fornire nell'ambito dell'operazione, il piano finanziario e il termine						
28	per l'esecuzione?					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG	
1	Verificare se il Beneficiario ha ricevuto la Guida "Appalti					Ivialiuale dell AdG	
1	pubblici - Orientamenti per i funzionari" della Commissione Europea, la quale include anche una checklist di controllo						
1	sulle procedure di appalto ("Strumento 9").						
$\vdash$	,						
1	Altre osservazioni:						
1							
_							

5

Punti di controllo	Valutazione	Dogumenti ecominati	Principali riferimenti normativi e	DEE
Punti di controllo	Positivo Negativo n.a.	Documenti esaminati	amministrativi <sup>(1)</sup>	REF.

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

Punti di controllo	Va Positivo	alutazione Negativo	n.a.	Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi <sup>(1)</sup>	REF.					
Sezione B - Individuazione del Responsabile Unico del Prod	Sezione B - Individuazione del Responsabile Unico del Procedimento (RUP) e altri Referenti										
29 In caso di nomina/selezione di servizi di assistenza al RUP, è stata compilata la relativa Checklist?											
30 E' stata compilata la Checklist relativa ai Servizi di progettazione?											
31 E' stata compilata la Checklist relativa al Servizio di Direzione lavori?											
32 E' stata compilata la Checklist relativa al Servizio di Coordinamento della sicurezza?											
Altre osservazioni:											

	B 00 00	V	alutazione			Principali riferimenti normativi e amministrativi	REF.
	Punti di controllo	Positivo	Negativo	n.a.	Documenti esaminati	Documenti esaminati (1)	
Sezio	ne C - Scelta della procedura di appalto, relative soglie e	divieto	di frazion	ament	del contratto		
33	Esiste un Decreto o una Determina a contrarre?					D.Lgs. 163/2006, art. 11	
34	Il Decreto o Determina a contrarre motiva la scelta della procedura adottata e ne riporta gli elementi principali?					D.Lgs. 163/2006, art. 11	
35	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	
36	E' 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.	
37	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	

		V	alutazione			Principali riferimenti normativi e amministrativi	
	Punti di controllo	Positivo	Negativo	n.a.	Documenti esaminati	(1)	REF.
delle Fitrasmes Europea In tali cha un v quando Trattato 43 e 45 quelli di febbraic che un contratti stesso trattame	gnala al riguardo la Nota n. 103356 del 7/10/2011 del Ministero dell'Economia e nanze - Ragioneria Generale dello Stato - IGRUE, con la quale sono state se alle Autorità di Audit le checklist che le Unità di audit della Commissione i competenti impiegano per procedure di appalti pubblici. ecklist, la Commissione Europea sottolinea che: "Se un appalto pubblico di lavori alore stimato inferiore alla soglia pertinente, un'amministrazione aggiudicatrice, aggiudica appalti pubblici, deve sempre rispettare le regole fondamentali del in particolare la libera circolazione dei servizi e il diritto di stabilimento (articoli del Trattato CE) e così i principi generali del diritto comunitario (in particolare trasparenza e parità di trattamento). Dalla sentenza della Corte di giustizia del 21 2008 (Causa C-412/04, Commissione/Italia) emerge che, qualora sia accertato tale contratto è di evidente interesse transfrontaliero, l'assegnazione di tale, in assenza di qualsiasi forma di trasparenza, ad un'impresa con sede nello Stato membro dell'amministrazione aggiudicatrice costituisce una disparità di nto a danno delle imprese che potrebbero essere interessate al contratto, ma ovano in altri Stati membri. [Segue]			[Segue] 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. 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".  "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).  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 del principi generali del Trattato o della normativa nazionale sugli appalti dovrebbe essere associata ad una violazione del principio di sana gestione finanziaria."			
38	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?						
39	Il valore stimato/a base d'asta del contratto non supera 200.000 Euro?					D.Lgs. 163/2006, art. 125	
40	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	
41	E' stata adottata una procedura di cottimo fiduciario, salvo i casi di amministrazione diretta?					D.Lgs. 163/2006, art. 125	
42	In caso di amministrazione diretta, la spesa complessiva per i lavori non supera 50.000 Euro?					D.Lgs. 163/2006, art. 125	
43	In caso di affidamento diretto, il valore stimato del contratto non supera 40.000 Euro?					D.Lgs. 163/2006, art. 125	
44	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	
45	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 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)	
	o di lavori in economia, compilare la Sezione E	4141			ua infaniana alla conticulta		
In cas	o di procedure aperte, ristrette, negoziate o di dialogo compe 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?	titivo per	contratti	ai valo	re interiore alla soglia UE:	D.Lgs. 163/2006, art. 122	

	Punti di controllo	V	alutazione		Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi	REF.
	Funti di controllo	Positivo	Negativo	n.a.	Documenti esaminati	(1)	KEF.
47	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	
48	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	
49	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	
50	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	
51	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	
52	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 cas	o di procedure aperte, ristrette o negoziate o di dialogo competitivo	per contra	tti di valor	e inferio	re alla soglia UE, compilare la Sezi	one F	

fonte: http://burc.regione.campania.it

		Valutazione				Principali riferimenti normativi e amministrativi	
	Punti di controllo	Positivo	Negativo	n.a. Documenti esaminati		(1)	REF.
Sezio	ne D - Specificità delle Procedure in economia						
53	I lavori in economia erano previsti nel Quadro economico dell'operazione approvata?						
54	In caso di acquisizione in economia, si è fatto ricorso all'amministrazione diretta o al cottimo fiduciario?					D.Lgs. 163/2006, art. 125	
55	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	
56	I lavori affidati in economia rientrano nelle categorie generali previste?					D.Lgs. 163/2006, art. 125	
а	<ul> <li>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;</li> </ul>						
b	<ul> <li>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)</li> </ul>						
С	interventi non programmabili in materia di sicurezza;						
d	<ul> <li>lavori che non possono essere differiti, dopo l'infruttuoso esperimento delle procedure di gara;</li> </ul>						
е	lavori necessari per la compilazione di progetti;						
f	<ul> <li>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.</li> </ul>						
57	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	
	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	
59	Nel caso di cottimo fiduciario, la lettera di invito contiene gli elementi dell'art. 334 del DPR 207/2010?					DPR 207/2010, art. 334	
60	L'affidatario è in possesso dei requisiti previsti per lavori di pari importo in caso di procedure competitive?					D.Lgs. 163/2006, art. 125	

		V	alutazione			Principali riferimenti normativi e amministrativi	
	Punti di controllo		Negativo		Documenti esaminati	(1)	REF.
Sezio	ne E - Specificità delle Procedure aperte, ristrette, negoz				itivo per contratti di valore in	feriore alla soglia UE	
61	L'eventuale avviso di pre-informazione è stato pubblicato:	iato o ai	ululogo (	JOIN DO		D.Lgs. 163/2006, art. 122	
a	• sul profilo del Committente?						
h	• sul sito del Ministero delle Infrastrutture?						
C	sul sito dell'Osservatorio sui contratti pubblici?						
62	Il bando/avviso di gara è stato pubblicato ex D.Lgs. 163/2006, art. 122, ovvero:						
1	per contratti di importo pari o superiore a 500.000 Euro, la pubblicazione è avvenuta su:					D.Lgs. 163/2006, art. 122	
а	- GURI?					Si segnala che, per appalti di valore superiore alle soglie	
b	(entro due giorni lavorativi dopo la pubblicazione sulla GURI): profilo del Committente; sito del Ministero delle Infrastrutture; sito dell'Osservatorio sui contratti pubblici?					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)	
С	• (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	per contratti di importo inferiore a 500.000 Euro, la pubblicazione è avvenuta su:						
а	Albo pretorio del Comune in cui si esegue il contratto?						
b	Albo della Stazione appaltante?						
63	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,	
1	per le Procedure negoziate senza pubblicazione di un bando di gara verificare che:					rettifiche del:  • 25% se la riduzione dei termini > = 50%	
а	il termine per la ricezione delle offerte (dalla data dell'invio dell'invito) sia stabilito dalla Stazione appaltante					10% se la riduzione dei termini > = 30%     10% se la riduzione dei termini > = 30%     5% per qualsiasi altra riduzione dei     termini (tasso riducibile a un valore compreso tra 2% e	
b	tale termine sia di minimo 10 giorni.					5%, se la natura e la gravità della carenza non siano tali	
2	2) per le Procedure aperte verificare che sia stato rispettato il termine di:					da giustificare un tasso del 5%).	
а	<ul> <li>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)</li> </ul>						
b	<ul> <li>massimo di 18 giorni e minimo di 11 giorni nel caso di avviso di pre informazione</li> </ul>						
3	3) per le Procedure ristrette verificare che sia rispettato:						
а	<ul> <li>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)</li> </ul>						
b	<ul> <li>il termine di 20 giorni per la ricezione delle delle offerte (dalla data dell'invio dell'invito)</li> </ul>						
4	per le Procedure negoziate previa pubblicazione di un bando di gara e di dialogo competitivo verificare che sia rispettato:						

		V	alutazione			Principali riferimenti normativi e amministrativi	
	Punti di controllo	Positivo	Negativo	n.a.	Documenti esaminati	(1)	REF.
а	<ul> <li>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)</li> </ul>						
b	<ul> <li>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);</li> </ul>						
5	5) per contratti con a oggetto anche la progettazione esecutiva: 40 giorni;						
6	ber contratti con a oggetto anche la progettazione definitiva: 60 giorni;						
7	<ol> <li>casi di urgenza (che renda impossibile rispettare i termini, con ragioni indicate nel bando di gara):</li> </ol>						
а	<ul> <li>i) Procedure ristrette:</li> <li>- Termine per la ricezione delle domande di partecipazione (dalla pubblicazione sulla GURI): 15 giorni;</li> <li>- Termine per la ricezione delle delle offerte (dalla data dell'invio dell'invito): 10 giorni (30 giorni, er contratti con a oggetto anche la progettazione esecutiva);</li> </ul>						
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.						
64	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	
65	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	
66	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	
67	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 costituitivi dell'offerta.	
68	L'avviso sui risultati delle procedure di affidamento è stato pubblicato:					D.Lgs. 163/2006, art. 122	
а	• sul profilo del Committente?						
b	sul sito del Ministero delle Infrastrutture?						
С	sul sito dell'Osservatorio sui contratti pubblici?		L				
Sezio	ne F - Attuazione delle procedure d'appalto						
69	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	

	<b>-</b>	V	alutazione			Principali riferimenti normativi e amministrativi	
	Punti di controllo	Positivo	Negativo	n.a.	Documenti esaminati	(1)	REF.
70	La descrizione dell'oggetto dell'appalto nel bando di gara e/o nel capitolato d'oneri è sufficiente affinché i potenziali offerenti/candidati siano in grado di determinare l'oggetto dell'appalto stesso?					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, una rettifica del 10% (la rettifica può essere ridotta al 5% in fuzione della gravità dell'irregolarità); se i lavori/servia esseguiti non sono stati oggetto di pubblicazione, all'importo corrispondente si applica una rettifica del 100%.	
71	Gli atti di gara pubblicati corrispondono a quelli approvati dalla Stazione appaltante?						
72	Le informazioni indicate nella richiesta di CIG sono coerenti con i dati della selezione realizzata?					Legge n. 136/2010	
73	Il CIG e il CUP sono stati riportati nei documenti di gara?					Legge n. 136/2010	
74	Nel caso di procedure ristrette, negoziate con bando o di dialogo competitivo, se la Stazione appaltalte 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	
75	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.	
76	La Stazione appaltante ha scelto l'offerente secondo il criterio di aggiudicazione del Prezzo più basso o dell'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?						
77	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). Analoga rettifica 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).	
78	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	
79	Il luogo ove recapitare le domande/offerte è stato indicato in modo preciso?						
80	Il termine di ricezione delle domande/offerte è stato indicato in modo inequivocabile?						

	B 6 B 6 B	V	alutazione		5 0 0	Principali riferimenti normativi e amministrativi	255
	Punti di controllo	Positivo	Negativo	n.a.	Documenti esaminati	(1)	REF.
81	In caso siano stati richiesti chiarimenti, tali chiarimenti sono stati forniti in modo pubblico, o comunque a tutte le parti interessate, e scritto?						
82	Sono stati rispettati i termini di invio ai richiedenti dei capitolati d'oneri, documenti e informazioni complementari (laddove non resi disponibili per via elettronica, con idonee indicazioni per l'accesso)?					D.Lgs. 163/2006, artt. 71 (procedure aperte) e 72 (procedure ristrette, negoziate e dialogo competitivo) 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 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.	
83	Eventuali proroghe ai termini di ricezione sono state pubblicate con le stesse modalità del bando/avviso?					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).	
84	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	
85	La Stazione appaltante ha utilizzato idonee modalità per la registrazione delle offerte o domande pervenute e per la conservazione dei plichi?						
86	Le tempistiche di presentazione delle offerte sono state rispettate (verificare i protocolli di acquisizione delle buste contenenti le offerte)?						
87	Nel caso di procedura da aggiudicarsi con il criterio dell'Offerta economicamente più vantaggiosa:						
а	<ul> <li>la Commissione di gara è stata nominata ex D.Lgs. 163/2006, art. 84?</li> </ul>					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?						
С	i componenti della Commissione hanno sottoscritto una dichiarazione sull'assenza di un possibile conflitto di interessi?  Nel caso di procedura da aggiudicarsi con il criterio dell'Offerta					Es. Guida "Appalti pubblici - Orientamenti per i funzionari" della Commissione Europea.	
88	economicamente più vantaggiosa, i criteri di selezione non sono stati utilizzati quali criteri di aggiudicazione?						
89	Sono stati redatti i verbali di valutazione?					D.Lgs. 163/2006, art. 78	

		V	alutazione			Principali riferimenti normativi e amministrativi	
	Punti di controllo	Positivo	Negativo	n.a.	Documenti esaminati	. (1)	REF.
90	I verbali contengono i contenuti minimi previsti?					D.Lgs. 163/2006, art. 78 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: • pista di controllo, in particolare per quanto riguarda il punteggio attribuito ad ogni singola offerta, poco chiara/ ingiustificata/ priva di trasparenza o inesistente; • rapporto di valutazone non esistente o non contenente tutti gli elementi richiesti.	
91	E' stata esclusa ogni modifica delle offerte in sede 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 di autorizzazione da parte della Stazione appatante alla modifica di offerte in sede di valutazione.	
92	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.	
93	La Commissione di gara ha verificato per ogni offerta o domanda, la ricorrenza o assenza delle condizioni di esclusione (assunzione provvedimenti conseguenti)?						
94	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 retifica del 25% (riducibile al 10% o al 5% in funzione della gravità dell'irregolarità). Analoga rettifica è prevista in caso di valutazione degli offerenti/candidati in base a criteri di selezione o di aggiudicazione illegali.	
95	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).	
96	E' stata effettuata l'aggiudicazione provvisoria da parte della Stazione appaltante?					D.Lgs. 163/2006, art. 11	
97	E' stata effettuata l'aggiudicazione definitiva da parte della Stazione appaltante, previa verifica dei requisiti?					D.Lgs. 163/2006, art. 11	
98	Sono state effettuate le comunicazioni ai concorrenti non aggiudicatari nei termini prescritti?					D.Lgs. 163/2006, art. 79	
99	Eventuali ricorsi sono stati correttamente gestiti dalla Stazione appaltante?						

	Punti di controllo		alutazione		Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi	DEE
			Negativo	n.a.	Documenti esaminati	(1)	REF.
10	o verifica la tempestività della procedura di appalto pubblico e la natura di eventuali ritardi significativi						

	Punti di controllo	V	alutazione		Danis di anni di	Principali riferimenti normativi e amministrativi	DEF
	- Fund al Controllo		Negativo	n.a.	Documenti esaminati	(1)	REF.
Sezio	ne G - Stipula del contratto						
101	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	
102	Il contratto è regolare e coerente con il contenuto degli atti di gara?					D.Lgs. 163/2006, artt. 11 e 12	
103	Il CIG e il CUP sono stati riportati nel contratto con l'appaltatore?					Legge n. 136/2010	
	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	
105	Le prescritte garanzie contrattuali sono state acquisite?					D.Lgs. 163/2006, artt. 113 e 129	
106	In caso di fideiussione assicurativa, la compagnia assicurativa è inclusa nell'apposito elenco ISVASS?						
107	E' stata verificata l'insussistenza impedimenti ex art. 10 L. 31/05/1965 n. 575 e s.m.i. (Certificazione antimafia)?						
108	Il Quadro economico è stato rideterminato a seguito dell'appalto ed è inferiore o uguale al piano finanziario dell'operazione?						
109	Il soggetto attuatore è un soggetto esistente, realmente operante e corrisponde con quanto indicato nel contratto?						
110	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. 163/200

	(Valore stimuto infe		Valutazione			Principali riferimenti normativi e	
	Punti di controllo	Positivo	Negativo	n.a.	Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e amministrativi (1)	
Sezio	ne H - Esecuzione del contratto, varianti, imprevisti e lavor La documentazione amministrativa, contable e tecnica relativa all'avvio dei lavori è completa e coerente con il contratto (ad es. il verbale di	ri complet	mentari				
111	dei lavori è completa e coenente con il contratto (ad ex. il verbale di rovazione dei lavorit?	ليا	<u></u>	L		DPR 207/2010, art. 153-154 (ex DPR 554/1999, art. 129-130)	
112	consecna del tecnnició.  La documentazione amministrativa, contabile e tecnica relativa all'esecuzione del lavori è completa e coererte con il contratto ( ad es.	ı T					
113	Giornale dei leursi. Benistro di contabilità? In cisso di subappallo, la possibilità era stata previata nel bando?					D. Lgs 163/2006, art 118 DPR 207/2010, art 170 (ex Reg. 554/1929, art 141)	
$\vdash$		$\vdash \vdash$	<b>-</b>	$\vdash$		554/1999, art. 141) D. Lgs 163/2006, art. 118	
114	In caso di subappato, le relative modalità sono conformi alla normativa razionale applicabile in materia?					254/1929, art. 141) D. Lgs 163/2006, art. 118 DPR 207/2010, art. 170 (ex. Reg. 254/1929, art. 141)	
l	Eventuali sospensioni del lavori sono avvenute a seguito della verifica cinca la sussistenza delle condizioni previate quali avverse condizioni cimiatione, forza meggiore, o di altre cincostanza speciali che impediacano fissicuzione o la realizzazione del lavori a regola d'arte?	l ]		1			
115	climátiche, forza maggiore, o di altre circostarua apeciali che impediacano fesecuzione o la realizzazione dei lavori a regola diarte?	l j				DPR 207/2010, art.158, 159 (DPR n. 554/1999, art. 133)	
116	Eventuali sospensioni dei lavori sono state concesse nel rispetto del DRR 207/2010/2 (es. variode di spagnetimo dei formiti?)					DPR 207/2010, wit 158, 159 (DPR n. 554/1999, art 133)	
117	cirrediche, forza miegorier, o di altre circontarua speciali che reproduccion Tessicontro e la resilizzazione del lancia i registra di fatti Esertazia sesperationi dei lancii sono altate concessa nel rispetto del DPR 207/2017 Ese verbele di sesperatione dei lanciori. Qualtori si sesperatione abbis superatio il quanto del tempo contrattuale complisazioni, il responsabile dei procedimento ha avvisato l'Autorità competiarite. Il responsabile dei procedimento ha avvisato l'Autorità competiarite. Il responsabile dei procedimento ha sevisato l'Autorità competiarite. Il responsabile dei procedimento ha sevisato l'Autorità competiarite. Il responsabile dei procedimento ha sevisato l'Autorità competiarite della contrata della cont					DPR n. 554/1999, art. 133 abrogato dal DPR 207/2010, art. 158	
	competente (ANACIO	$\vdash \vdash$	<del>                                     </del>			Land 207/2010, art. 158	
1		1	1			Digs. 163(2005, art. 132 DPR 20710, Art. 161 (ex. art. 134 Reg. 55499 e.at. 19 dm. Epp. n. 145(00) Sentence del Tribunale - Regno di Spagnal Commissione Europea T - 540'10 e T - 235'11	
118	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:	1 .	1			Sentenze del Tribunale - Regno di Spagna/Commissione Europea T - 540/10	
$\vdash$	esigenze derivanti da soprapuenda denominari función.	ш	<b>-</b>	-		e i - 235/11	
a	<ul> <li>exigenze derivarió da sopravvenule disposizioni legislative e assoliamentari</li> <li>cause impreviate e imprevedibili accertaira nel modi stabiliti dal regislamento, o per l'inferienzata possibilità di utilizzare material, comprovente el schoologia non saissistra al momento della regislazione della possizioni dellamensas, senza alumento di costo, aggidisco- tario possizioni dellamensas, senza alumento di costo, aggidisco- discontinuo dellamenta, senza alumento della costa della selecto dimensione arronali coste o di sua parti e sempre che non materia.</li> </ul>	$\vdash$		-		H	
ь	regoamento, o per l'infervenuta possibilità di utilizzare materiali, componenti e tecnologie non esistenti al momento della progettazione	1 1	l				
١	crie possono determinare, senza aumento di costo, significativi miglioramenti nalla qualità dell'opera o di sue parti e sempre che non	1 .	1				
c	miglioramenti nella qualità dell'opera o di suo parti a sempre che non ubieno l'immaterino erroratuluite  presenza di eventi insertiti alla nutura e alla spocificità dei beni si quali ai ilerariame verificiali in conso dispera, o di minemiere il impaviati o non crevebbli mella fessi processitalisi  per le casi oriuni difficialisio 1954. comma 2-del codici civile:  manificializza di di censi o di crissatori del progritto essculvo che proglicaticani, in latto o i parali, in antizzazione dell'opera coveni la sua proglicaticani, in latto o i parali. In antizzazione dell'opera coveni la sua	$\vdash$					
c d	o non prevedibili nella fase propettude:  - nel casi previati dell'articolo 1664, norma 2 del profesioni.	╚	L-	H		<u> </u>	
	manifestarai di errori o di creisaloni del progetto esecutivo che pregiudicano, in tutto o in parte, la realizzazione dell'ocera ovvero le *****	$\Box$					
e	infiguracione (con immediata comunicazione da parte del RUP all'Osservatione al progettiata); tati varianti non eccedono il quinto del valone del contratto, altrimenti la Stazione appalitante indice una nuova nana nal innita l'annia frantario invistato.	1	1				
	valore del contratto, altrimenti la Stazione appaltante indice una nuova nara rui imulta l'anni efinalerin ininiale:		L	L		<u> </u>	
a.his	As bonifica or missas in sicurezza di sti certaminati.  Le varianti nell'eschaivo interesse dell'Amministrazione, in aumento o in diminusione sono state regolarmente approvate? In particolare verificare	$\vdash \exists$	H =	H			
119		igspace	<u> </u>	$\vdash$		D.Lgs. 163/2006, art 132	
a b	» sia contenuta entro il 5% dell'importo cricinario del contratto:     « abbia trovato copertura nella somma standata per l'esecucione dell'ocera (al netto del 50 per cento del ribassi d'issta consequiti):	$\vdash \exists$		H			
c	dell'opera (al netto del 50 per cento dei ribassi d'aste consequiti):  - fosse finalizzata al miglioramento dell'opera e alla sua funzionalità;	$\vdash$					
đ	non abbia comportato modifiche scatanziali:	=					
e	fosse motivata da obiettive esigenze derivanti da circostanze sopravvenute e imprevedibili al momento della stipula del contratto.	ıΠ	_	1			
120	Le variant per aspetti di dettaplo:					D.Lgs. 163/2006, art. 132	
a b	Le varianti ner assetti di dettastio:  - sono state ordinate dall'Erettine del Lavor?  - non hanno aumentato il valore del contratto?  - sono state contenute entro il limiti percenhali previsti dal D.Lgs.	=		F			
c		لب				Di- Mag-	
121 a	Sono stati adottati i sequenti atti: - perizia di variante?					D.Los. 163/2006 art. 132	
b	atto di accrovazione della variante da certe del RUP?     eventuale verbale di accordo sui nuovi prezzi?	┙		E			
đ	<ul> <li>atto di sottomissione?</li> </ul>	$\dashv$	<del>-</del>	F			
122	Eventuali rimodulazioni del Quadro economico sono state realizzate nel rispetto della normativa e delle disposizioni dell'AdG?  Opri modifica alle condizioni dell'appatto e le sue modalità di molinazione esero espressionamento novisità nel hando di cest?	Ш		<u> </u>			
123	Ogni modifica alle condizioni dell'appalto e le sue modalità di annilinarione erann escressemente nesciate nel hando di nera?	لــــا	<u> </u>	L.		Sentenza della Corte di Giustoia UE - Pressetet C-454'05	
1	I	ı T	_			Sentenza della Corte di Giustizia UE -	
1	l l	1	1			Si segnala che, per appaliti di valore aupariore alle svolici (1971)	
1	Non si sono verificate modifiche sostarutali al contratto (altrimenti, è stata indetta una nuova gara)?	1	1			Pressent C-45405 3 segnale che, per appait di valore asperiore alle zoglie UE, la Decizione CE/2013/9527 prevede una retifica del 10% in caso di modifica sostenziale degli alementi dell'appaito enunciati nel bando	
124	vennoare che non si siano verificate modifiche che:  abbiano introdotto condizioni che, se fossero state previste nella procedura di anniali resinoa. operania	1	1			degli elementi dell'appalto enunciati nel bando	
124	Non si sono verificate modifiche scatanzali ali convisto (altrmenti, è stata indista una mova gera?) Verificare che non si sismo verificate modifiche che:  » abbaso insoluto condizioni che, se fossero talle previste reala procedura di applicazioni originatia, sentètero consentito faministioni di offerenti diventi rippitità a quali originatariami ammassi oi averbiero consentito di diventi rippitità a quali originatariami ammassi oi averbiero consentito di «biblico estino i lappitib, in modo considerende, a liserzi inizialmente no ministi.	1	1			u gara o nel capitolato d'oneri (prezzo, natura dei lavori' servizi/ forniture, termina di	
1	<ul> <li>abbiano esteso l'appallo, in modo considereude, a lasori inizialmente non previsti.</li> </ul>	1 1	l			pagamento e materiali utilizzati). A tale rettifica al aggiunge la rettifica al-	
1	l l	1 1	l			element dell'appatho enunciati nel bardo di gras o nel capitatio Oreneri (prezzo, natura del lavori/ zervizi/ fornitura, termine di esecuzione, condisiori di pagamento e materiali utilizzati). A tale ratifica ai aggiungo la ratifica della acomma dell'importo aggiuntivo dell'appatho chimante dalla modifica acutanziale degli elementi dell'appatho.	
$\vdash$		ш	L	<u> </u>		zoztanziale degli elementi dell'appalto.	
1	In case of investigation of the state of the	ı T				Codice Chile, art. 1654 Si asgrafa anche la Guide "Appath' pubblici - Chrientament per i funzionari" del commissione Europea, la quale include anche una checitat di controllo aulle procedure di appatio ("Strumento	
125	In caso di impreviati, è stato rispettato flart. 1664 del Codice Civile(*)? Verificare la validità delle giustificazioni addotte dall'aggiudicatore per quanto riguarda tati i così classificati come 'imprevedibili'.	1	1			della Commissione Europea, la quale include anche una cheristre di control.	
L		L I	L	L		sulle procedure di appalto ("Strumento 9").	
126	La revisione del prezzo complessivo laddove accertata l'imprevedibilità delle circostanze è stata approvata dall'Amministrazione?	1 🗆				Codice Chile, art. 1954	
H	Nel cisio di difficottà di esecuzione derivanti de neven nentrini-	$\vdash$				<b>—</b>	
127	Nel caso di difficoltà di esecuzione derivanti da cause geologiche, idriche e simili, nos previste dalle parti, den rendoro nolevoltemate più onerosa la presistazione dell'appatatore, la previsione di un equa compenso all'appatatione è atata approviata dall'Amministrazione?	1 .	1				
-	compenso all'appailatone è stata approvata dall'Amministratione?	ullet				Diam Marrows	
128	In caso di affidamento di lavori complementari:					D.Los. 163/2005, art. 57	
a	<ul> <li>nella determina a contrame sono indicate le motivazioni del ricorso a lavori complementari?</li> </ul>	1	1			Si segnala che, per appaiti di valore superiore alle soglie UE, la Decisione CE/2013/9527 prevede una retifica del 500% dei zerutzi/ lasori complementari,	
Г	*4 stato accertato che i liserei ressolventata em 4	-				umjuri quid27 prevede una retifica del 100% del zervizi/ lavori complementari, in caso di comple	
ь	- è stato accertato che i lavori complementari non fossero già ricompresi nel progetto iniziale e nel contratto iniziale?	<u> </u>	L	L		concorrenza (nel caso in cui tale	
Г		$\Box$				acatanziale delle condizioni iniziali dell'appato) e in azzenza di estre	
c	sussiste la presenza di una circostanza imprevista necessaria per l'affidamento di lavori complementan?	1 1	l			aggiudizabne conflituras una modifica accitaratale delle condizioni iniziali dell'appaltoj e in azzerza di estrens argenza risultatele de eventi imprevatata (se l'importo aggiudicato erronamente non supera le soglie prevista, el 20% del salton dell'appalto iniziale, la rettifica può eszare risosta al 1995.	
H						m-previona (se l'importo aggiudicato erroneamente non supera le soglie previote nel 157% del val-	
d	Foperatore economico affidatario del tavori complementari risulta essere il medesimo che esegue il contratto iniziale?	1 .	1			iniziale, la rettifica può essere ridotta al 25%).	
$\vdash$		$\vdash$				Tale Decisione prevede anche una rettifica della eventuale quota	
1	<ul> <li>I lavori complementari non possono essere separati, sotto il profito tecnico o economico, dal contratto iniziale, senza recare cravi</li> </ul>	1	1			aggludicate per lavori/ zervizi complementari che zuperi il 50% del selore dell'arrocce	
e	<ul> <li>i lavori complementari non possono essere separati, sotto il profito lacrisco o ecconisco, dal contratto iniziale, senza sociare gravi inconverienti alla Stazione apparatante, ovvero pur essendo separabili dill'insocuzione del contratto iniziale, sono strettamente necessari al suo perfezionamento.</li> </ul>	1 1	l			motivis, in methics and assure middle at 2012. Conclairon worked such as 7 and Constitution of the constitution of the 7 and Constitution of the constitution of the application for flexibility application of the complementary of the constitution of the data Conte del Constitution of the constitution of the Conte del Constitution of the constitution of the application of the constitution of the constitution of the produced good application of the constitution of the constitution of the constitution of the constitution of the nearly procedure of appeals, in an appreciation of constitution of the constitution of the sector racces procedure of appeals, and access racces procedure of appeals.	
L	perrezionamento?	╚	L	L		intenzificare gli zforzi per rizolvere i problemi degli appalti oubblici nell'emi-	
Г	l —	$\Box$				delle apeza dell'UE nel sattore delle coesione", che analizza, tra l'altro, le	
,	il valore complessivo stimato dei contratti aggiudicati per lavori	1	1			spologie di errori nilevati dalla Corte nelle procedure di appatto, e in	
Ľ	<ul> <li>il valore complexaivo stimato dei contratti aggiudicati per lavori complementari non supera il cirquanta per cento dell'importo del contratto iniziale?</li> </ul>	l j				per-scoure / casi di modifiche o estensioni dell'applicazione del contratti senza nuove proventivo di	
L	<u>                                       </u>	╚	L	L		, ocean o apparo.	
9	<ul> <li>la procedura per l'affidamento di servizi complementari è stata espletata conformemente a quanto disposto dal D.Lgs. 163/2006, art.</li> </ul>	П					
9 h	impateus corromenanos a quarro cisposio da LLgs. 163/2006, art. 57? +è stato acquisito un nuovo CIG?	$\vdash$	$\vdash$	E		Legge n. 136/2010	
Г	l	1 🗆	1			D. Lgs 163/2006, art. 2	
1	In caso di riduzione della finalità del controli	1	1			D. Ligs 163/2006, art. 2 51 segnals che, per appath' di valore superiore alle aoglie UE, la Decisione CE/201/36527 prevede una retifica del solore della ricusione apportate, cui zi acomus can retifica del 25% del valore fonale dell'appatho, in caso la riciazione apportate aiu zostenziale.	
129	In caso di riduzione delle finalità del contratto, vi sia stata una corrispondente riduzione del valore del contratto stesso?	l j				valore della riduzione apportata, cui zi zomma una rettifica del 2 <sup>49</sup> % rial un'	
	I I	l j				finale dell'appalto, in cazo la riduzione apportate ale zostanziale.	
130	Eventuali proroghe all'ultimazione dei lavori sono state concesse nel rispatto del DPB 207/20102	$\vdash$				DPR 207/2010, art 158, 159 (DPR n. 554/1999, art 133)	
		г -				A Large of L 1221	
L	Altre osservazioni:	Щ.					
*Ovven	o ai é fatto riferimento alla seguente nozione di Imprevedibilità: eventi "non evital	bli nemmen	o con //impiego	della dilga	nza e delle perizia media in quanto estrane	i al normale andamento delle cose"	

	Punti di controllo		Valutazione			Principali riferimenti normativi e	
			Negativo	n.e.	Documenti esaminati	amministratīvi (1)	REF.
	one L - Collaudo e chiusura del contratto						
131	E' stato redatto il Verbale di ultimazione dei lavori?						
132	La documentazione amministrativa, contabile e tecnica relativa alla fase di ultimazione dei lavori è completa e coerente con il contratto?						
133	E' stata compilata la Checkist relativa al Servizio di Collaudo?						
134	Sono stati rispettati i termini previsti per il collaudo finale? (entro e non otre 6 mesi dal Verbale di ultimazione dei teori)					D.Lgs. 163/2006, art. 120 e 141	
135	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 2027/2010/2					D.Lgs. 163/2006, art. 120	
138	Il certificato di collaudo contiene a tutti gli elementi previati dall'art. 229 del DPR 207/2010?					DPR 207/2010, art. 229	
137	La documentazione relativa al collaudo in originale è ben custodita?					DPR 207/2010, art. 217	
138	Il cartiere è stato effettivamente chiuso?					D.Lgs. 163/2006, art. 120	
139	La cauzione definitiva è stata svincolata?					D.lgs. 163/2006, art. 113 note 507/2016, art. 215	
140	Il pagamento della rata di saldo è stato versato entro i termini previati dal DPR 207/2010, est. 235?					OPR 207/2010, art. 235	
141	Le somme richieste all'atto dell'ultimazione lavori sono coerenti con quanto possisto del Quardo economico?						
142	I dati concernenti fesecuzione del contratto (per contratti di importo superiore a 50.000 euro) sono stati comunicati all'ANAC entro il termine prescrito?					Legge n. 942012, art 8, comms 2 - bis	
	Altre osservazioni:				•	•	

<b>-</b>	V	alutazione			Principali riferimenti normativi e	
Punti di controllo	Positivo	Negativo	n.a.	Documenti esaminati	amministrativi <sup>(1)</sup>	REF.
Sezione M - Spese ammissibili e pagamento						
143 La spesa è inerente l'operazione?						
Le spese sono state sostenute per interventi ammissibili secondo l'Avviso per la selezione dell'operazione?						
La spesa è riferibile esattamente al Beneficiario che richiede l'erogazione del contributo?						
La spesa è riferibile esattamente all'operazione oggetto di contributo?						
Le voci di costo e le tipologie di spesa sono coerenti con quelle previste nell'Avviso?						
148 l beni materiali e immateriali sono regolarmente registrati nel Registro dei beni ammortizzabili?						
Le spese rispettano i limiti e massimali previsti dall'Avviso per la selezione dell'operazione?						
150 Le spese sono coerenti con il PO?						
L'operazione rispetta le politiche UE in materia di pari opportunità, non discriminazione e sviluppo sostenibile, per quanto applicabili?						
Sono stati rispettati gli obblighi di informazione e pubblicità in capo ai 152 Beneficiari in fase attuativa (es. loghi, targa e cartellone, pubblicizzazione sul sito del Beneficiario e analoghe misure)?						
L'operazione non era portata materialmente a termine o completamente attuata prima che la domanda di finanziamentonell'ambito del PO fosse presentata dal Beneficiario all'AdG?						
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?						
In caso di operazioni per le quali i costi totali ammissibili superano i 155 50.000 Euro, sono state dedotte le entrate nette potenziali, ove applicabile?						
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?						
157 I SAL sono presentati in conformità a quanto previsto nel bando/avviso?						
158 II CIG e il CUP sono stati riportati nei SAL?					Legge n. 136/2010	
159 Sono presenti i certificati di pagamento?						
160 E' presente la Relazione allegata al conto finale?						

	Va	alutazione			Principali riferimenti normativi e	
Punti di controllo	Positivo	Negativo	n.a.	Documenti esaminati	amministrativi <sup>(1)</sup>	REF.
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").	
162 II CIG e il CUP sono stati riportati nelle fatture e altri documenti giustificativi di spesa?					Legge n. 136/2010	
163 La documentazione giustificativa di spesa è completa?						
La documentazione giustificativa di spesa rispetta la normativa civilistica e fiscale?					art. 2214 codice civile DPR 633/72	
I dati relativi all'intestatario della fattura sono corretti e conformi con quelli previsti nel contratto (partita IVA, Ragione Sociale, indirizzo, sede)?						
Gli importi delle fatture sono coerenti con il contratto e corrispondono agli importi autorizzati nei certificati di pagamento?						
167 I lavori riportati nelle fatture sono quelli previsti dal contratto e nei SAL/collaudo?						
Le fatture sono state annullate con un timbro o dicitura da cui si rilevi 168 l'importo cofinanziamento a valere sul PO o analoga dicitura è inclusa nelle fatture elettroniche?						
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)?						
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?						
Vi è corrispondenza tra le spese ammissibili e i relativi pagamenti da parte del Beneficiario?						
172 I mandati di pagamento del saldo dei lavori hanno data successiva al certificato di regolare esecuzione/collaudo?						
II Beneficiario ha verificato che il DURC fosse regolare prima del pagamento?						
174 Il Beneficiario ha pagato le spese dichiarate e i mandati di pagamento emessi dal Beneficiario sono quietanzati?						
175 II CIG e il CUP sono stati riportati nei mandati di pagamento e bonifici?					Legge n. 136/2010	
Il numero di conto corrente dell'appaltatore corrisponde a quello dedicato previsto dal contratto nel rispetto della normativa sulla tracciabilità?					Legge n. 136/2010	
Gi importi delle spese rendicontate sono tracciabili nella contabilità separata o attraverso la codificazione contabile del Beneficiario?						
178 I pagamenti sono avvenuti a partire dal conto corrente dedicato all'operazione?					Legge n. 136/2010	
179 II fascicolo di operazione è correttamente conservato?						
Altre osservazioni:						
Sezione N - Realizzazione fisica dell'opera						

	Punti di controllo		'alutazione		Documenti esaminati	Principali riferimenti normativi e	REF.
			Positivo Negativo n.a.		Documenti esaminati	amministrativi <sup>(1)</sup>	REF.
180	I prodotti e servizi cofinanziati sono stati forniti?						
181	L'opera realizzata è fisicamente esistente ed è coerente con il progetto, considerando eventuali varianti?						
182	In caso l'operazione sia conclusa, l'opera realizzata è ultimata?						
183	In caso l'opera realizzata sia ultimata, tale opera è fruibile?						
184	L'opera realizzata è coerente con quanto previsto nella Convenzione con il Beneficiario?						
	Altre osservazioni:						

fonte: http://burc.regione.campania.it

		\	<b>Valutazione</b>			Principali riferimenti normativi e
	Punti di controllo		Positivo Negativo n.a.		Documenti esaminati	amministrativi (1)
Sez	ione O - Anticipi e Pagamenti al Beneficiario					
185	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					Legge n. 136/2010
	III Beneficiario ha regolarmente prodotto la richiesta di anticipo, ove prevista dall'Avviso?					
	Gli atti di liquidazione e i mandati/ordini di pagamento in favore del Beneficiario sono corretti?					
188	III Beneficiario ha regolarmente prodotto Domande di rimborso per pagamenti intermedi?					
189						
190	Il Beneficiario ha regolarmente prodotto Domande di rimborso per il saldo?					
191	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
	I pagamenti al Beneficiario sono stati realizzati sul conto dedicato all'operazione comunicato dal Beneficiario?					
193	Si registrano ritardi ingiustificati nelle tempistiche di pagamento al Beneficiario?					
	Altre osservazioni:					

24

			√alutazione			Principali riferimenti normativi e		
Punti di controllo			Positivo Negativo n.a.		Documenti esaminati	amministrativi (1)		
Sez	ione P - Altri controlli relativi all'attuazione dell'o	perazio	ne					
194	II Beneficiario ha trasmesso Relazioni sull'attuazione dell'operazione coerenti con la Convenzione?							
195	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		
196	L'operazione rispetta i principi di pari opportunità e non discriminazione e di sviluppo sostenibile? (Si rinvia alle pertinenti checklist)					Descrizione delle Procedure dell'AdG e Manuale dell'AdG		
197	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:							
Sez	ione Q - Verifiche di gestione							
	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		
199	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		
200	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		
201	Se dalle verifiche di gestione effettuate sono emerse irregolarità, le spese sono state considerate inammissibili e sono state adottate misure correttive?							
202	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							
203	Eventuali ritiri o recuperi per l'operazione in esame sono correttamente contabilizzati e le relative procedure sono attuate in modo corretto?							
204	Tutti i documenti necessari per garantire una pista di controllo adeguata sono conservati?							
205	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?							
206	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?							
207	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?							
208	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:							

PROGRAMMA OPERATIVO	REGIONE CAMPANIA	(CCI:		
	AUTORITA' DI AUDIT			
Checklist per l'audit di opera e di valore stimato inferio		nento per il diritto de		

eriodo contabile di riferimento

				_		_	_		_
DATI IDENTIFICATIVI DELL'	OPERAZIONE/PI	ROGETTO							
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,	E' stato po	e costituiscono la pi	l'audit sulla ba	se dei documenti	SI		NO		
affermare che, nel caso dell'oper audit (*):	affermare che, nel caso dell'operazione oggetto di audit (*):			nissione Europe	a sono legittime e	SI		NO	
	regolari (comma 2)  L'operazione è stata selezionata secondo i Criteri di selezione 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				SI		NO		
	L'operazione approvazione dell'audit rela	domanda di finanziamento nell'ambito del PO (comma 2, lett. a))  L'operazione è stata attuata conformemente alla Decisione di approvazione e rispetta le condizioni applicabili al momento dell'audir, relative alla sua funzionalità, al suo utilizzo e agli obiettivi					NO		
	da raggiunger	e (comma 2, lett. a)) chiarate alla Comm	) hissione Europe	a correspondono ai					
		documenti cor	tabili (comma 2, leti giustificativi presc	t. b))		SI		NO	
	pista di contro (UE) n. 480/20	ollo adeguata, qual- 114 (comma 2, lett. b	e descritta all'ar o) e c))	ticolo 25 del Reg.	SI		NO		
		<ul> <li>Il contributo</li> </ul>	pubblico è stato p mma 1, del Reg. (Ul	agato al Benefi	ciario in conformità	SI		NO	
		<ul> <li>Le spese re</li> </ul>	gistrate dall'Autorità	di Certificazion	ne nel suo sistema	SI		NO	
		<ul> <li>E' stata</li> </ul>	lazione all'operazion riscontrata la rico	nciliazione tra	i dati pertinenti	SI		NO.	
			ogni livello della pi						
	1	Riepilo	go dei Punti di	controllo la	cui valutazione 25	ė risultata n	iegativa		
	2				26 27				
	4				28				
	5				29				
	6				30				
	7				31				
	8				32				
	9				33				
	10				34				
	11				35				
					36				
	12								
	13				37				
	14				38				
	15				39				
	16				40				
	17				41				
	18				42				
	19				43				
	20				44				
	21				45				
	22				46				
	23	-			47				
		-							
	24	<u> </u>			48				
Operazione CUP			1		0		1		
Conclusione complessiva dell'an	udit:	Positivo		Parzialm	ente Positivo		No	egativo	
Importo ammissibile riscontrato dall'auditor									
Checklist composta dal seguente numero di pagine:	Checklist composta dal seguente								
İ	Compila	Compilato da:			rollato da:	l	Appr dell'Auto	ovazione orità di Audit:	
	Data		t	Data		l	Data	vi Adult.	
	Nominativo		l	Nominativo			Nominativo		
1	Firma		l	Firma			Firma		
1	l -		l	1			l		
1	i		i	1			l		1