|  |
| --- |
| **CHECK LIST****“ATTIVITA’ CONTRATTUALE ED APPALTI”** |
| **P.V.C. n. 4****D.Lgs. n. 50/2016 – D.Lgs. n. 56/2017 – Legge n. 55/2019 (Sblocca Cantieri) – Legge n. 58/2019 (Decreto Crescita)** |
| **PARTE GENERALE: APPALTI DI LAVORI e OPERE, FORNITURE E SERVIZI** |
| **Ente…………………………..** Preparato da ……………………………. Data…………………………..Preparato da…………………………….. Data…………………………..Preparato da…………………………….. Data………………………….. |
| ***DESCRIZIONE*** | ***Si*** | ***No*** | ***N/A N/R\**** | ***Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze******prodotte - Commenti*** |
| L’Ente ha approvato il piano biennale degli acquisti dibeni e servizi di cui all’art.21 del D.Lgs. n.50/2016? |  |  |  |  |
| Tale piano è inserito nel DUP? |  |  |  |  |
| Tale programma è pubblicato sul sito istituzionale dell’Ente, sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, sul sito dell’Osservatorio dei contrattipubblici?  |  |  |  |  |
| L’ente ha adottato il Programma triennale e l’elencoannuale dei lavori pubblici? |  |  |  |  |
| Tale programma riporta le previsioni degli stati di avanzamento lavori, con imputazione delle stesse allesingole annualità di bilancio? |  |  |  |  |
| In presenza di opera finanziata con risorse già accertate, ilFPV è stato calcolato sulla base dei crono programmi? |  |  |  |  |
| L’ente rispetta le Soglie di rilevanza comunitaria e metodidi calcolo del valore stimato degli appalti? |  |  |  |  |
| Il valore stimato dell’appalto è calcolato in osservanza dei criteri fissati all’articolo 35 del Codice dei contrattipubblici? |  |  |  |  |
| Al fine di evitare un artificioso frazionamento dell’appalto, volto a eludere la disciplina comunitaria, le stazioni appaltanti prestano attenzione alla corretta definizione del proprio fabbisogno in relazione all’oggetto degli appalti, specialmente nei casi di ripartizione in lotti, contestuali o successivi, o diripetizione dell’affidamento nel tempo? |  |  |  |  |
| L’Ente nell’ambito della procedura di gara (anche con affidamento diretto) ha rispettato i principi dell’art. 30comma 1? |  |  |  |  |
| L’ente per l’affidamento dei contratti pubblici di importoinferiore alle soglie di rilevanza comunitaria rispetta leprocedure dell’art. 36 del codice dei contratti pubblici? |  |  |  |  |
| In particolare, viene rispettato il principio di rotazione degli affidamenti e degli inviti?In caso di affidamento o reinvito al contraente uscente esso ha carattere eccezionale ed è supportato da un oneremotivazionale più stringente? |  |  |  |  |
| Il contratto e/o la convenzione debitamente sottoscritta dal R.U.P. dell’Ente, dall’Impresa e/o Professionista, corrisponde a quanto contenuto nella determina diaffidamento di affidamento? |  |  |  |  |
| In riferimento all’art. 35 comma 18 del D.lgs. 50/2016, è stata richiesta dal soggetto attuatore (lavori, servizi e/o forniture), l’anticipazione del 20% del valore dell’appalto? |  |  |  |  |
| L’erogazione è supportata da garanzia fidejussoria bancaria o assicurativa? |  |  |  |  |
| *In riferimento alla modifica apportata all’incremento dell’anticipazione del prezzo (dal 20% al 30% per il periodo di entrata in vigore del Decreto e fino al 30 giugno 2021) D.L. Decreto Rilancio N. 34 del 19/05/2020 – Pubblicato nella G.U. N. 128 del 19/05/2020, l’art. 207 “disposizioni urgenti per la liquidità delle Imprese appaltatrici”,*L’Ente ha erogato anticipazioni per un importo non superiore complessivamente al 30%, compatibilmente con le risorse annuali stanziate per ogni singolo intervento a disposizione della stazione appaltante? |  |  |  |  |
| *La presente check-list è in corso di rivisitazione alla luce dell’approvazione e applicazione della bozza dello schema di regolamento unico (del 13/05/2020) recante disposizioni di esecuzione, attuazione e integrazione del D.Lgs. 18/04/2016 n. 50 recante “codice dei contratti pubblici”.* |  |  |  |  |
|  |
| **LEGENDA:****In caso di risposta negativa:****l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)****N/A – Fattispecie non applicabile**N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.**N/R – Non ricorre la fattispecie** |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:****(considerazioni conclusive a valle della comprensione****di cui sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:****(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase****di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |

|  |
| --- |
| **CHECK LIST****“ATTIVITA’ CONTRATTUALE ED APPALTI”** |
| **P.V.C. n. 4****D.Lgs. n. 50/2016 – D.Lgs. n. 56/2017 – Legge n. 55/2019 (Sblocca Cantieri) – Legge n. 58/2019 (Decreto Crescita)** |
| **PARTE SPECIALE: APPALTI DI LAVORI e OPERE, FORNITURE E SERVIZI** |
| **Ente…………………………..** Preparato da ……………………………. Data…………………………..Preparato da…………………………….. Data………………………….. |
|  |
| **PARTE PRIMA: AFFIDAMENTI DIRETTI** |
| **Affidamenti diretti art. 36 comma 2 lett. a) importi inferiori a € 40.000,00** | **Corrispondenza nella documentazione** | **Corrispondenza in contabilità** |
| **Contratto verificato :**  |  |  |
| **Verifica del contenuto della determinazione a contrarre adottata dal responsabile del procedimento (art. 192 Tuel):** |  |  |
| 1. il fine che con il contratto si intende perseguire | SI | NO |  |
| 2. l'oggetto del contratto, la sua forma e le clausole ritenute essenziali | SI | NO |
| 3. le modalità' di scelta del contraente ammesse dalle disposizioni vigenti in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni e le ragioni che ne sono allabase | SI | NO |
| **Verifica del contenuto della determina di affidamento per la completezza dei seguenti dati:** |  |  |
| 1. numero e data dell'impegno |  | SI | NO |
| 2. capitolo |  | SI | NO |
| 3. Imponibile |  | SI | NO |
| 4. I.v.a. (split payment) |  | SI | NO |
| 5. esigibilità | SI | NO |  |
| 6. attestazione del responsabile della spesa in merito alla compatibilità dei conseguenti pagamenti ai sensi dell'art. 183, comma 8, Tuel | SI | NO |  |
|  |  |  |
| Totale Impegno |  | SI | NO |
|  |  |  |
| Cassa previdenza (se professionista) |  | SI | NO |
| Ritenuta acconto (se professionista) |  | SI | NO |
| **Verifica C.I.G.** |  |  |
| Verificare se la richiesta del C.I.G. è riferita solo alla parte imponibile (in quanto non può superare € 40.000,00) |  |  |
| **Verifica liquidazione e pagamento** |  |  |
| 1. atto di liquidazione ex art. 184 Tuel | SI NO |  |
| 2. verifica regolarità contributiva | SI NO |  |
| 3. verifica ex art. 48-bis, D.P.R. n. 602/73 (per imponibili superiori a 5.000 euro) | SI NO |  |
| 4. indicazione del CIG sul mandato di pagamento |  | SI NO |
|  |
| **Affidamenti diretti dei servizi e forniture art. 36 comma 2 lett. b) con****acquisizione di cinque preventivi (da € 40.000,00 fino alle soglie di cui all'art.****35, D.Lgs. N. 50/2016)** | **Corrispondenza nella documentazione** | **Corrispondenza in contabilità** |
| **Contratto verificato :**  |  |  |
| **Verifica del contenuto della determinazione a contrarre adottata dal responsabile del procedimento (art. 192 Tuel):** |  |  |
| 1. il fine che con il contratto si intende perseguire | SI NO |  |
| 2. l'oggetto del contratto, la sua forma e le clausole ritenute essenziali | SI NO |
| 3. le modalita' di scelta del contraente ammesse dalle disposizioni vigenti in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni e le ragioni che ne sono allabase | SI NO |
| **Verifica del procedimento di assegnazione del servizio o fornitura** |  |  |
| 1. metodo utilizzato per la scelta del contraente |  |  |
| - indagine di mercato | SI NO |
| - elenchi di operatori economici | SI NO |
| 2. rispetto del criterio di rotazione degli inviti | SI NO |
| 3. richieste di invito a n. 5 operatori economici aventi i requisiti | SI NO |
| 4. verifica verbali di gara | SI NO |
| 5. verifica determine di affidamento | SI NO |
| 6. verifica degli atti se pubblicati nella sezione trasparenza del sito dell'Ente | SI NO |
| 7. verifica della stipula della convenzione | SI NO |
| **Verifica del contenuto della determina di affidamento per la completezza dei seguenti dati:** |  |  |
| 1. numero e data dell'impegno |  | SI NO |
| 2. capitolo |  | SI NO |
| 3. Imponibile |  | SI NO |
| 4. I.v.a. (split payment) |  | SI NO |
| 5. esigibilità | SI NO |  |
| 6. attestazione del responsabile della spesa in merito alla compatibilità dei conseguenti pagamenti ai sensi dell'art. 183, comma 8, Tuel | SI NO |  |
|  |  |  |
| Totale Impegno |  | SI NO |
|  |  |  |
| Cassa previdenza (se professionista) |  | SI NO |
| Ritenuta acconto (se professionista) |  | SI NO |
|  |  |  |
| **Verifica C.I.G.** |  |  |
| Verificare se la richiesta del C.I.G. è riferita solo alla parte imponibile (in quanto non può superare l'importo delle soglie di cui all'art. 35, D.Lgs. N. 50/2016) |  |  |
| **Verifica liquidazione e pagamento** |  |  |
| 1. atto di liquidazione ex art. 184 Tuel | SI NO |  |
| 2. verifica regolarità contributiva | SI NO |
| 3. verifica ex art. 48-bis, D.P.R. n. 602/73 (per imponibili superiori a 5.000 euro) | SI NO |
| 4. indicazione del CIG sul mandato di pagamento |  | SI NO |
|  |
| **Affidamenti diretto di lavori art. 36 comma 2 lett. b) con acquisizione di tre****preventivi (da € 40.000,00 a € 150.000,00)** | **Corrispondenza nella documentazione** | **Corrispondenza in contabilità** |
| **Contratto verificato :**  |  |  |
| **Verifica del contenuto della determinazione a contrarre adottata dal responsabile del procedimento (art. 192 Tuel):** |  |  |
| 1. il fine che con il contratto si intende perseguire | SI NO |  |
| 2. l'oggetto del contratto, la sua forma e le clausole ritenute essenziali | SI NO |
| 3. le modalita' di scelta del contraente ammesse dalle disposizioni vigenti in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni e le ragioni che ne sono allabase | SI NO |
| **Verifica della procedura di assegnazione del servizio o fornitura** |  |  |
| 1. metodo utilizzato per la scelta del contraente |  |  |
| - indagine di mercato | SI NO |
| - elenchi di operatori economici | SI NO |
| 2. rispetto del criterio di rotazione degli inviti | SI NO |
| 3. richieste di invito a n. 3 operatori economici aventi i requisiti | SI NO |
| 4. verifica verbali di gara | SI NO |
| 5. verifica determine di affidamento | SI NO |
| 6. verifica degli atti se pubblicati nella sezione trasparenza del sito dell'Ente | SI NO |
| 7. verifica della stipula della convenzione | SI NO |
| **Verifica del contenuto della determina di affidamento per la completezza dei seguenti dati:** |  |  |
| 1. numero e data dell'impegno |  | SI NO |
| 2. capitolo |  | SI NO |
| 3. Imponibile |  | SI NO |
| 4. I.v.a. (split payment) |  | SI NO |
| 5. esigibilità | SI NO |  |
| 6. attestazione del responsabile della spesa in merito alla compatibilità dei conseguenti pagamenti ai sensi dell'art. 183, comma 8, Tuel | SI NO |  |
|  |  |  |
| Totale Impegno |  | SI NO |
|  |  |  |
| Cassa previdenza (se professionista) |  | SI NO |
| Ritenuta acconto (se professionista) |  | SI NO |
| **Verifica C.I.G.** |  |  |
| Verificare se la richiesta del C.I.G. è riferita solo alla parte imponibile (in quantonon può superare € 150.000,00) |  |  |
| **Verifica liquidazione e pagamento** |  |  |
| 1. atto di liquidazione ex art. 184 Tuel | SI NO |
| 2. verifica regolarità contributiva | SI NO |
| 3. verifica ex art. 48-bis, D.P.R. n. 602/73 (per imponibili superiori a 5.000 euro) | SI NO |
| 4. indicazione del CIG sul mandato di pagamento |  | SI NO |
|  |
| **AFFIDAMENTI LAVORI CON INVITO A 10 OPERATORI** |
| Affidamenti lavori con invito a 10 operatori economici ( da € 150.000,00 a €350.000,00) | **Corrispondenza nella documentazione** | Corrispondenza in contabilità |
| **Contratto verificato :**  |  |  |
| **Verifica del contenuto della determinazione a contrarre adottata dal responsabile del procedimento (art. 192 Tuel):** |  |  |
| 1. il fine che con il contratto si intende perseguire | SI NO |  |
| 2. l'oggetto del contratto, la sua forma e le clausole ritenute essenziali | SI NO |
| 3. le modalita' di scelta del contraente ammesse dalle disposizioni vigenti in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni e le ragioni che ne sono allabase | SI NO |
| **Verifica della procedura di assegnazione del servizio o fornitura** |  |  |
| 1. metodo utilizzato per la scelta del contraente |  |  |
| - indagine di mercato | SI NO |
| - elenchi di operatori economici | SI NO |
| 2. rispetto del criterio di rotazione degli inviti | SI NO |
| 3. richieste di invito a n. 10 operatori economici aventi i requisiti | SI NO |  |
| 4. verifica verbali di gara | SI NO |  |
| 5. verifica determine di affidamento | SI NO |
| 6. verifica degli atti se pubblicati nella sezione trasparenza del sito dell'Ente | SI NO |
| 7. verifica della stipula della convenzione | SI NO |  |
| **Contributo gara ANAC** |  |  |
| Verificare se è stato versato il contributo della Gara all'ANAC | SI NO |
| **verifica del contenuto della determina di affidamento per la completezza dei seguenti dati:** |  |  |
| 1. numero e data dell'impegno |  | SI NO |
| 2. capitolo |  | SI NO |
| 3. Imponibile |  | SI NO |
| 4. I.v.a. (split payment) |  | SI NO |
| 5. esigibilità | SI NO |  |
| 6. attestazione del responsabile della spesa in merito alla compatibilità dei conseguenti pagamenti ai sensi dell'art. 183, comma 8, Tuel | SI NO |  |
|  |  |  |
| Totale Impegno |  | SI NO |
|  |  |  |
| cassa previdenza (se professionista) |  | SI NO |
| Ritenuta acconto (se professionista) |  | SI NO |
|  |  |  |
| **Verifica C.I.G./C.U.P.** |  |  |
| Verificare se la richiesta del C.I.G. è riferita solo alla parte imponibile (in quantonon può superare € 350.000,00) |  |  |
| Richiesta C.U.P. | SI NO |  |
| **Verifica liquidazione e pagamento** |  |  |
| 1. atto di liquidazione ex art. 184 Tuel | SI NO |
| 2. verifica regolarità contributiva | SI NO |
| 3. verifica ex art. 48-bis, D.P.R. n. 602/73 (per imponibili superiori a 5.000 euro) | SI NO |
| 4. indicazione del CIG sul mandato di pagamento |  | SI NO |
|  |
| **AFFIDAMENTI LAVORI CON INVITO A 15 OPERATORI** |
| **Affidamenti lavori con invito a 15 operatori economici ( da € 350.000,00 a €****1.000.000,00)** | **Corrispondenza nella documentazione** | **Corrispondenza in contabilità** |
| **Contratto verificato :**  |  |  |
| **Verifica del contenuto della determinazione a contrarre adottata dal responsabile del procedimento (art. 192 Tuel):** |  |  |
| 1. il fine che con il contratto si intende perseguire | SI NO |  |
| 2. l'oggetto del contratto, la sua forma e le clausole ritenute essenziali | SI NO |  |
| 3. le modalita' di scelta del contraente ammesse dalle disposizioni vigenti in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni e le ragioni che ne sono allabase | SI NO |  |
| **Verifica della procedura di assegnazione del servizio o fornitura** |  |  |
| 1. metodo utilizzato per la scelta del contraente |  |  |
| - indagine di mercato | SI NO |
| - elenchi di operatori economici | SI NO |
| 2. rispetto del criterio di rotazione degli inviti | SI NO |
| 3. richieste di invito a n. 15 operatori economici aventi i requisiti | SI NO |
| 4. verifica verbali di gara | SI NO |  |
| 5. verifica determine di affidamento | SI NO |  |
| 6. verifica degli atti se pubblicati nella sezione trasparenza del sito dell'Ente | SI NO |  |
| 7. verifica della stipula della convenzione | SI NO |
| **Contributo gara ANAC** |  |  |
| Verificare se è stato versato il contributo della Gara all'ANAC | SI NO |  |
| **Verifica del contenuto della determina di affidamento per la completezza dei seguenti dati:** |  |  |
| 1. numero e data dell'impegno |  | SI NO |
| 2. capitolo |  | SI NO |
| 3. Imponibile |  | SI NO |
| 4. I.v.a. (split payment) |  | SI NO |
| 5. esigibilità | SI NO |  |
| 6. attestazione del responsabile della spesa in merito alla compatibilità dei conseguenti pagamenti ai sensi dell'art. 183, comma 8, Tuel | SI NO |
|  |  |  |
| Totale Impegno |  | SI NO |
|  |  |  |
| cassa previdenza (se professionista) |  | SI NO |
| Ritenuta acconto (se professionista) |  | SI NO |
| **Verifica C.I.G./C.U.P.** |  |  |
| Verificare se la richiesta del C.I.G. è riferita solo alla parte imponibile (in quantonon può superare € 1.000.000,00) |  |  |
| Richiesta C.U.P. | SI NO |  |
| **Verifica liquidazione e pagamento** |  |  |
| 1. atto di liquidazione ex art. 184 Tuel | SI NO |
| 2. verifica regolarità contributiva | SI NO |
| 3. verifica ex art. 48-bis, D.P.R. n. 602/73 (per imponibili superiori a 5.000 euro) | SI NO |
| 4. indicazione del CIG sul mandato di pagamento |  | SI NO |
| **PARTE SECONDA: AFFIDAMENTI LAVORI CON PROCEDURA APERTA** |
| **Affidamenti lavori con procedura aperta ex art. 60, D.Lgs. N. 50/2016 ( da €****1.000.000,00 fino alle soglie di cui all'art. 35, D.Lgs. N. 50/2016)** | **Corrispondenza nella documentazione** | **Corrispondenza in contabilità** |
| **Contratto verificato :**  |  |  |
| **Verifica del contenuto della determinazione a contrarre adottata dal responsabile del procedimento (art. 192 Tuel):** |  |  |
| 1. il fine che con il contratto si intende perseguire | SI NO |  |
| 2. l'oggetto del contratto, la sua forma e le clausole ritenute essenziali | SI NO |
| 3. le modalita' di scelta del contraente ammesse dalle disposizioni vigenti in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni e le ragioni che ne sono allabase | SI NO |
| **Verifica della procedura di assegnazione del servizio o fornitura** |  |  |
| 1. avviso di preinformazione | SI NO |  |
| 2. pubblicazione bando di gara | SI NO |  |
| 3. verifica verbali di gara | SI NO |  |
| 4. verifica determine di affidamento | SI NO |
| 5. verifica degli atti se pubblicati nella sezione trasparenza del sito dell'Ente | SI NO |
| 6. verifica della stipula della convenzione | SI NO |
| **Contributo gara ANAC** |  |
| Verificare se è stato versato il contributo della Gara all'ANAC | SI NO |
| **Verifica del contenuto della determina di affidamento per la completezza dei seguenti dati:** |  |  |
| 1. numero e data dell'impegno |  | SI NO |
| 2. capitolo |  | SI NO |
| 3. Imponibile |  | SI NO |
| 4. I.v.a. (split payment) |  | SI NO |
| 5. esigibilità | SI NO |  |
| 6. attestazione del responsabile della spesa in merito alla compatibilità dei conseguenti pagamenti ai sensi dell'art. 183, comma 8, Tuel | SI NO |
|  |  |  |
| Totale Impegno |  | SI NO |
|  |  |  |
| Cassa previdenza (se professionista) |  | SI NO |
| Ritenuta acconto (se professionista) |  | SI NO |
| **Verifica C.I.G./C.U.P.** |  |  |
| Verificare se la richiesta del C.I.G. è riferita solo alla parte imponibile (in quanto non può superare l'importo delle soglie di cui all'art. 35, D.Lgs. N. 50/2016) |  |  |
| Richiesta C.U.P. | SI NO |  |
| **Verifica liquidazione e pagamento** |  |  |
| 1. atto di liquidazione ex art. 184 Tuel | SI NO |
| 2. verifica regolarità contributiva | SI NO |
| 3. verifica ex art. 48-bis, D.P.R. n. 602/73 (per imponibili superiori a 5.000 euro) | SI NO |
| 4. indicazione del CIG sul mandato di pagamento |  | SI NO |
|  |
| **LEGENDA:****In caso di risposta negativa:****l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)****N/A – Fattispecie non applicabile**N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.**N/R – Non ricorre la fattispecie** |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:****(considerazioni conclusive a valle della comprensione****di cui sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:****(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase****di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |