



Programma _____ (CCI: _____)
Periodo contabile di riferimento _____

Titolo del Progetto _____
CUP _____

Allegato 11.D
Checklist per l'audit delle operazioni - attuazione Accordi tra Pubbliche Amministrazioni

CHECKLIST ACCORDI TRA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI							
	Punto di controllo	Riferimento normativo	Esito	Rettificata Finanziaria Si/No	Documenti esaminati	Note	Indicazioni
Fase	Procedura di affidamento						
1	L'Accordo di Cooperazione tra le Amministrazioni rispetta le seguenti condizioni: - intervieni esclusivamente tra due o più stazioni appaltanti o enti concedenti, anche con competenze diverse; - garantisce la effettiva partecipazione di tutte le parti allo svolgimento di compiti funzionali all'attività di interesse comune, in un'ottica esclusivamente collaborativa e senza alcun rapporto sinallagmatico tra prestazioni; - determina una convergenza sinergica su attività di interesse comune, pur nella eventuale diversità del fine perseguito da ciascuna amministrazione, purché l'accordo non tenda a realizzare la missione istituzionale di una sola delle amministrazioni aderenti; - le stazioni appaltanti o gli enti concedenti partecipanti svolgono sul mercato aperto meno del 20 per cento delle attività interessate dalla cooperazione - l'attuazione della cooperazione è retta esclusivamente da considerazioni inerenti all'interesse pubblico?	Direttiva 2014/24/UE, art. 12 par. 4 D.Lgs. 36/2023, art. 7, comma 4					Per determinare la percentuale di cui al presente punto di controllo si prende in considerazione il fatturato totale medio, o una idonea misura alternativa basata sull'attività, quali i costi sostenuti dalla persona giuridica o amministrazione aggiudicatrice in questione nei campi dei servizi, delle forniture e dei lavori per i tre anni precedenti l'aggiudicazione dell'appalto.
2	Le finalità istituzionali degli Enti coinvolti sono effettivamente coerenti con la realizzazione dell'oggetto dell'Accordo?						Verificare gli statuti/competenze dei due Enti
3	L'Accordo è stato sottoscritto con firma digitale, con firma elettronica avanzata o con altra firma elettronica qualificata pena la nullità degli stessi?	D.Lgs. 82/2005, art. 24					
4	Le Amministrazioni cooperanti hanno pubblicato l'accordo stipulato nella sezione "Amministrazione trasparente"?	D.Lgs 33/2013 art. 23 comma 1 lettera d)					
5	L'Accordo sottoscritto tra Amministrazioni o enti concedenti definisce: - interesse pubblico comune perseguito; - oggetto con puntuale descrizione delle attività di ciascuna amministrazione, delle modalità di svolgimento con indicazione di standard di qualità; - modalità di monitoraggio, rendicontazione e controllo; - disciplina dei rapporti tra amministrazioni o enti concedenti, individuazione della struttura gestionale del progetto, durata del progetto; - i movimenti finanziari tra le Amministrazioni che sottoscrivono l'accordo si configurano esclusivamente come rimborso delle spese sostenute per le attività svolte, escludendo il pagamento di un corrispettivo comprensivo di un margine di guadagno?						
6	Nella motivazione sottostante l'Accordo e negli atti che approvano l'Accordo le Amministrazioni hanno chiarito perché la collaborazione tra Amministrazioni non rappresenta una "costituzione di puro artificio" diretta ad eludere le norme in materia di appalti pubblici?	Delibera ANAC n. 567 del 31/05/2017					
7	Esiste un Progetto esecutivo/operativo che identifica gli elementi essenziali dell'operazione da realizzare?						
8	L'Accordo è conforme a quanto previsto dal Programma, alla tipologia di azione e all'obiettivo specifico cui si riferisce nonché a quanto contenuto nel SIGECO e nel Manuale delle Procedure dell'AdG?	Programma, SIGECO e Manuale delle Procedure dell'AdG					
9	L'Accordo tra due o più Amministrazioni è stato stipulato ai sensi dell'art. 15 della L. 241/1990? Viene indicato il CUP?	art. 15 della Legge 241/1990					
10	Sono stati emanati Sentenze, Ordini o Decreti da parte del Giudice che inondano sulla regolarità della procedura e/o sull'attuazione dell'operazione e relativa ammissibilità della spesa?						Acquisire informazioni sullo stato di eventuali procedure giudiziarie
Fase	Attuazione dell'intervento da parte delle Amministrazioni cooperanti						
Sezione 1	Fase attuativa						
1	Viene redatto un Piano di attività iniziale oppure periodico con indicazione delle attività da svolgere, degli output, delle risorse previste?						
2	Nel caso in cui in base all'Accordo le amministrazioni cooperanti si siano avvalse della collaborazione di personale interno e/o esterno, è stata rispettata la normativa nazionale e comunitaria di riferimento?						Si rinvia alla pertinente Checklist personale interno ed esterno e missioni
3	Nel caso in cui in base all'Accordo le amministrazioni cooperanti si siano avvalse, per la realizzazione dell'operazione, di soggetti terzi è rispettata la normativa nazionale e comunitaria in materia di appalti? Le attività degli appaltatori/fornitori esterni sono state correttamente eseguite?						Si rinvia alle pertinenti Checklist Appalti
4	In caso di ricorso ad appaltatori/fornitori esterni sono altresì verificati, con esito positivo, gli adempimenti dei fornitori (rispetto obblighi tracciabilità della spesa e conti dedicati ai sensi della L. 136/2010, regolarità del DURC a copertura della data del contratto di appalto/fornitura e del pagamento, assenza inadempimenti fiscali dell'appaltatore/fornitore ai sensi dell'art. 48bis del D.P.R. n. 602/73 alla data del pagamento)?						Verificare il rispetto degli adempimenti contributivi e fiscali dei fornitori eventualmente contrattualizzati dall'Ente in House mediante verifica del DURC alla data del contratto e del pagamento e mediante verifica inadempimenti fiscali ai sensi dell'art. 48bis del D.P.R. n. 602/73 presso Agenzia delle Entrate Riscossione alla data del pagamento
5	Nel caso in cui, in base all'Accordo sottoscritto tra Amministrazioni, una o più di esse debbano ricorrere per lo svolgimento delle proprie attività di competenza a rispettivi Enti in House, sono rispettate la disciplina e le modalità di affidamento?						Si rinvia alla pertinente Checklist Affidamenti ad Enti in House
6	Le eventuali variazioni all'Accordo sono state approvate dalle Amministrazioni cooperanti nelle stesse forme della stipula dell'Accordo?						
Sezione 2	Relazioni periodiche di avanzamento attività						
1	Le Relazioni periodiche/documenti sulla realizzazione delle attività sono state prodotte nelle forme e nei termini stabiliti nell'Accordo di cooperazione?						
2	È stata verificata la coerenza delle attività espletate e degli output forniti con quanto previsto nell'Accordo e relativo progetto esecutivo, dal Piano di attività, dalle Relazioni periodiche ed eventuale domanda di rimborso intermedio?						In caso di applicazione delle Opzioni di Costo Semplificate si rinvia alla pertinente Checklist audit operazioni Opzioni di Costo Semplificate
Sezione 4	Collaudo finale del progetto						
1	Sono stati rispettati i termini per la realizzazione dell'intervento previsti nell'Accordo?						
2	In presenza di un ritardo nell'esecuzione, tale ritardo rientra nei limiti consentiti dalla Convenzione con l'AdG o è stata richiesta e concessa apposita proroga?						
3	E' presente un collaudo finale del Progetto (o documento equivalente di verifica finale di conformità) e contiene gli elementi essenziali?						
4	Il collaudo (o documento equivalente di verifica finale di conformità) ha avuto esito positivo?						
5	La rendicontazione finale della spesa è coerente con l'Accordo, le sue eventuali modifiche, il Piano di attività, le Relazioni Periodiche e il collaudo finale? Riflette le effettive attività svolte e gli output forniti? La domanda di rimborso è quindi corretta?						In caso di applicazione delle Opzioni di Costo Semplificate si rinvia alla pertinente Checklist audit operazioni Opzioni di Costo Semplificate

	Punto di controllo	Riferimento normativo	Esito	Rettifica Finanziaria Si/No	Documenti esaminati	Note	Indicazione
1	Se nell'attuazione della procedura rileva il rispetto del principio DNSH, la resa a prova di clima delle infrastrutture e il rispetto delle altre normative ambientali rilevanti compilare la Checklist audit operazioni DNSH e aspetti ambientali (Allegato 11.L)						
2	Se la spesa relativa alla procedura è stata dichiarata sulla base delle opzioni semplificate di costo compilare la Checklist audit operazioni Opzioni di Costo Semplificate (11.M)						
3	Se nell'attuazione della procedura rileva il rispetto dei principi di pari opportunità e non discriminazione compilare la Checklist audit operazioni Pari Opportunità (Allegato 11.N)						
4	Se nell'attuazione della procedura rileva la verifica degli aiuti di Stato, compilare la Checklist audit operazioni Aiuti di Stato (Allegato 11.O)						
5	Se nell'attuazione della procedura rileva la verifica dello status di PMI, compilare la Checklist audit operazioni Status PMI (Allegato 11.P)						