



Allegato 4.F
Checklist sul doppio finanziamento

Versione 2 - 2026

Checklist sul doppio finanziamento

Scheda anagrafica	
Programma/i interessato/i:	
Autorità interessata:	
Periodo contabile di riferimento	
Esecutore dell'analisi:	
Note	
Data	Firma

Livello	Punto di controllo	Riferimento Normativo	Documenti esaminati	Indicazioni			
1	Verifiche sullo schema di FNCC				Esito Test 1	Esito Test 2	Esito Test 3
1	Le tipologie di attività finanziate dal Programma rispettano la delimitazione (se applicabile) descritta nell'Accordo di Partenariato?	- art. 11 del RDC	Accordo di Partenariato; Avvisi, Bandi di gara, Accordi di sovvenzione relativi ai test campionati	L'Accordo di Partenariato deve contenere gli elementi di coordinamento, di demarcazione e di complementarità tra i Fondi e, dove necessario, il coordinamento tra programmi regionali e nazionali. (Es: L'Accodo di Partenariato potrebbe prevedere che l'unico fondo che finanzia la formazione nei rispettivi Stati membri è l'FSE+ o che il Programma X finanzia le strade nazionali mentre il Programma Y finanzia le strade di campagna o che esiste una chiara delimitazione geografica).			
2	Le Autorità coinvolte nei Programmi (AdG/FC/OOII) hanno accesso a sistemi, database o registri nell'ambito dei quali è possibile visionare i fondi erogati (ad esempio l'AdG del Programma FESR può accedere al sistema informativo dell'AdG di del Programma FESR o di un altro Programma FSE per verificare l'eventuale doppio finanziamento)	- Art.63.9 del RDC		Le Autorità coinvolte nei Programmi dovrebbero adottare le misure necessarie per assicurare il coordinamento e la comunicazione interna tra le amministrazioni erogatrici dei fondi al fine di disporre di sufficienti mezzi e di informazioni per evitare il doppio finanziamento.			
3	L'AdG adotta provvedimenti, al momento della selezione delle operazioni, per evitare il doppio finanziamento (con altri fondi o con altri Programmi)?	- Art.63.9 del RDC	Verbalì o corrispondenze tra le AdG; Controlli in vari sistemi informatici e/o piattaforme aperte o altre piste di controllo che mostri tale attività, procedure; Checklist; autodichiarazioni dei beneficiari	A titolo esemplificativo possono considerarsi provvedimenti adeguati: • eventuali interlocuzioni tra AdG prima dell'avvio delle procedure per la selezione delle operzioni per verificare che le operazioni proposte nell'ambito del Programma X non siano già state approvate per il finanziamento nel Programma Y; • la verifica da parte dell'AdG nei sistemi informatici (inclusi Google/altri motori di ricerca analoghi/Arachne, nonché gli elenchi pubblicati delle operazioni selezionate sui siti web dei Programmi) di altri fondi/programmi o nelle piattaforme di open data (ad esempio Kohesio). • verifiche di gestione sulle azioni di pubblicità adottate dai beneficiari (Es. siti internet, cartelloni pubblicitari), per accertare se abbiano ricevuto altri finanziamenti e controllare se le fatture presentate per le loro operazioni non erano presenti anche nel quadro di altri progetti (verificare anche all'AdG come è stata garantita la delimitazione); • autodichiarazioni di assenza di doppio finanziamento rilasciate dai Beneficiari e accertamento da parte dell'AdG della veridicità delle stesse tramite verifiche anche a campione (es. controlli nei vari sistemi informatici). Per le operazioni campionate come test l'auditor dovrebbe verificare in particolar modo l'utilizzo e l'efficacia dei sistemi informatici.			
4	Le misure sul doppio finanziamento messe in atto dall'AdG al momento della selezione dell'operazione sono risultate adeguate?						
5	Le norme nazionali sull'ammissibilità o i bandi di gara forniscono chiare delimitazioni delle categorie di costi?	- Art.63.9 del RDC	DPR 66/2025 Avvisi, Bandi di gara, Accordi di sovvenzione relativi ai test campionati	Al fine di mitigare il rischio di doppio finanziamento delle operazioni un costo (es. laptop) non deve essere ammissibile sotto due differenti categorie di costi. Tale limitazione è obbligatoria in caso di tariffe forfetarie (Opzioni di costo semplificate).			
6	Nel caso in cui la stessa tipologia di costo compare in due differenti categorie di spesa (nell'ambito del piano finanziario dell'operazione), esiste una procedura per evitare il doppio finanziamento?	- Art.63.9 del RDC	Procedure previste dal SiGeCo, Convenzione/Accordo di sovvenzione; Progetto presentato	Se ciò avviene nella pratica (es. la carta è inclusa nei costi indiretti ma è anche tra le voci di spesa di consulenze esterne) l'auditor deve verificare le modalità di controllo adottate per evitare il doppio finanziamento. In particolare per le operazioni campionate come test, l'auditor dovrebbe verificare nell'ambito dei sistemi contabili la presenza di specifiche indicazioni sull'esistenza di più fonti di finanziamento e richiedere la necessaria documentazione affinché abbia garanzia che in tali casi sia stato evitato il doppio finanziamento. Tale condizione potrebbe verificarsi anche nel caso di ricorso alle OCS (ad es viene utilizzato un tasso forfettario del 20% per il personale, ma il beneficiario ha anche dichiarato come costi reali uno stipendio per il responsabile del progetto, che è stato rimborsato)			

Livello	Punto di controllo	Riferimento Normativo	Documenti esaminati	Indicazioni			
7	L'AdG ha adottato una procedura o delle misure per verificare che siano evitate doppie dichiarazioni della medesima voce di spesa?	- Art.63.9 del RDC	Procedure previste dal SiGeCo; Piste di Controllo ; Fatture con indicazione del Codice progetto e del CUP	L'auditor deve verificare la presenza, sui giustificativi di spesa e su tutti i documenti connessi con l'operazione, del CUP e dell'ID associato al progetto. Inoltre, dovrà verificare che l'AdG abbia richiesto e controllato che il beneficiario abbia sempre utilizzato il corretto CUP e ID di progetto e utilizzato un sistema contabile separato al fine di avere in modo chiaro ed inequivocabile come sono finanziate le operazioni. Per le operazioni incluse nel campione, l'auditor dovrebbe verificare le situazioni finanziarie / il sistema contabile del beneficiario per comprendere meglio quali progetti sono finanziati e se vi sia una sovrapposizione per una determinata voce di spesa.			
8	Tali misure sono adeguate?						
9	Nel caso in cui l'assenza di doppio finanziamento sia stata assicurata attraverso autodichiarazione del beneficiario, tale affermazione è corroborata da altre fonti di informazione)		Sistemi informativi disponibili	A titolo esemplificativo l'AdG potrebbe aver effettuato una ricerca attraverso più sistemi informativi e banche dati a livello nazionale e UE. L'auditor deve verificare tali elementi per tutte le operazioni campionate nell'ambito dei test			
10	Nell'ambito del Programma ci si sono stati reclami o altre segnalazioni relative a casi di doppio finanziamento (ad es. segnalazioni di whistleblower)?		Registro dei reclami documento che ha formalizzato il reclamo/segnalazione Documenti relativi al follow up sulle azioni intraprese dall'AdG				
11	In caso positivo, l'AdG ha adeguatamente verificato la fondatezza di tale segnalazione?		Registro dei reclami documento che ha formalizzato il reclamo/segnalazione Documenti relativi al follow up sulle azioni intraprese dall'AdG				

Livello	Punto di controllo	Riferimento Normativo	Documenti esaminati	Indicazioni			
12	Vi sono elementi che indichino l'esistenza di un caso di doppio finanziamento?			L'auditor dovrebbe verificare se sono presente eventuali eventuali segnalanti (whistleblower) o se altri organi possono aver segnalato un caso analogo (Commissione, Corte dei Conti ecc)			
Conclusioni							
Raccomandazioni							