

MISSIONE 4  
ISTRUZIONE  
RICERCA

# MAPPATURA DELLE *RED FLAGS* DEL PNRR MUR



Finanziato  
dall'Unione europea  
NextGenerationEU



Ministero  
dell'Università  
e della Ricerca



Italiadomani  
PIANO NAZIONALE  
DI RIPRESA E RESILIENZA

## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. RED FLAGS PER LA PREVENZIONE DEL RISCHIO FRODE E IRREGOLARITÀ NEI PROCESSI PNRR – MUR.....	4

## 1. PREMESSA

Il presente documento, predisposto dal Gruppo di valutazione dei rischi di frode del PNRR MUR, (Gruppo), conformemente a quanto previsto dalla Strategia generale antifrode per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, di cui alla Circolare MEF-RGS n. 35 del 22 dicembre 2023, descrive i principali indicatori di "anomalia" connessi ai rischi di frode (c.d. "*Red flags*") rilevati nell'ambito dei processi attuativi afferenti agli interventi gestiti dal MUR a valere sulla Missione 4 - Componenti 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università" e 2 "Dalla ricerca all'Impresa" del PNRR.

Le *Red flags*, individuate a partire dalle attività di analisi sviluppate, con particolare focus sui progetti e investimenti connessi all'iniziativa Next Generation EU e al PNRR, da Organismi UE e nazionali deputati all'azione di prevenzione e contrasto delle frodi (es. Commissione Europea, OLAF, U.I.F, IG PNRR, ANAC ecc.), consentono di identificare e affrontare i rischi in modo tempestivo ed efficace; nelle diverse fasi che caratterizzano la gestione del rischio:

1. Prevenzione: Aiutano a identificare i rischi prima che si concretizzino in frodi.
2. Rilevazione: Permettono di individuare frodi in corso o già realizzate.
3. Gestione del rischio: Consentono di concentrare le risorse e le indagini su situazioni più a rischio.

Dal punto di vista operativo gli indicatori di rischio di seguito riportati, assumono rilevanza fondamentale sia con riferimento all'analisi del rischio di frode, sia con riferimento alle attività di controllo.

Nel primo caso, qualora il risultato dell'autovalutazione dei rischi di frode, condotta dal Gruppo evidenzi un rischio residuo ancora "significativo" e/o "critico", il Gruppo è tenuto alla predisposizione di un c.d. Piano di Azione, ossia alla definizione di un elenco di controlli e/o misure antifrode supplementari rispetto a quelle già esistenti e in grado di intercettare eventuali Red Flags. Con riferimento alle attività di controllo espletate dalle Direzioni generali responsabili dell'attuazione degli interventi per il tramite delle unità indipendenti, e dall'Ufficio Rendicontazione e controllo della Direzione generale dell'unità di missione per l'attuazione degli interventi del PNRR la presenza di uno o più red flag, implica un maggior approfondimento da parte dei soggetti deputati agli stessi.

## 2. RED FLAGS PER LA PREVENZIONE DEL RISCHIO FRODE E IRREGOLARITÀ NEI PROCESSI PNRR – MUR

	<i>AMBITO</i>	<i>RED FLAG</i>
1.	<b>ANOMALIE/IRREGOLARITÀ CONNESSE ALLA FASE DI CANDIDATURA ALL'AVVISO PUBBLICO MUR E ALLA PRESENTAZIONE DELLE OFFERTE IN SEDE DI BANDO DI GARA</b>	<p>Richiesta del finanziamento PNRR che risulta incompatibile con il profilo economico-patrimoniale del soggetto cui è riferita l'operazione o con il suo ambito di operatività</p> <hr/> <p>Costituzione di società finalizzata esclusivamente alla partecipazione al bando/avviso, specie se seguita da repentine modifiche statutarie e, in particolare, da cospicui aumenti di capitale, cambiamenti di sede ovvero da trasferimenti d'azienda, ovvero da parte di società costituite in un arco temporale circoscritto, specie se con uno o più soci in comune<sup>1</sup></p>
2.	<b>COMUNICAZIONI TITOLARITA' EFFETTIVA AVVISI MUR E BANDI DI GARA SOGGETTI ATTUATORI/REALIZZATORI</b>	<p>Mancata o non corretta indicazione del/i titolare effettivo/i da parte del Soggetto proponente/operatore economico, diniego alla comunicazione del/i titolare effettivo/i, anche a fronte di richiesta ispettiva, secondo quanto previsto dalla Circolare MEF-RGS n. 27 del 15 settembre 2023 in materia di titolarità effettiva</p> <hr/> <p>Mancata o non tempestiva comunicazione delle variazioni intervenute nell'indicazione del/i Titolare effettivo/i da parte del Soggetto proponente/operatore economico, secondo quanto previsto dalla Circolare MEF-RGS n.27 del 15 settembre 2023 in materia di titolarità effettiva</p>
3.	<b>AUTOCERTIFICAZIONI PRESENTATE IN FASE DI CANDIDATURA AGLI AVVISI PUBBLICI PUBBLICATI DAL MUR PER LA SELEZIONE DEI PROGETTI/SOGGETTI ATTUATORI E NEI BANDI DI GARA PER LA SELEZIONE DEI FORNITORI/REALIZZATORI –</b>	<p>Mancata presentazione o diniego al rilascio, anche a fronte di richiesta ispettiva, di Dichiarazione sostitutiva di atto notorio (DSAN) attestante il possesso dei requisiti, qualora richiesta dagli Avvisi, da parte dei Legali rappresentanti (o altri Soggetti muniti di poteri di rappresentanza) dei Soggetti proponenti che si candidano agli Avvisi pubblicati dal MUR</p>

<sup>1</sup> Ad eccezione delle casistiche di cui al modello HUB-SPOKE e di compagini societarie di cui si prevede la nuova costituzione giuridica in ragione della partecipazione agli avvisi/bandi PNRR.

<p><b>AMBITO REQUISITI DI AMMISSIBILITÀ/RISPETTO CONDIZIONALITÀ PNRR/SPECIFICI ULTERIORI VINCOLI PREVISTI DALL'AVVISO/BANDO DI GARA</b></p>	<p>Mancata presentazione o diniego al rilascio, anche a fronte di richiesta ispettiva, di Dichiarazione sostitutiva di atto notorio (DSAN) attestante il possesso dei requisiti, laddove prevista dalla procedura di gara, da parte dei Legali rappresentanti (o altri Soggetti muniti di poteri di rappresentanza) degli operatori economici partecipanti</p> <hr/> <p>Dichiarazione sostitutiva di atto notorio (DSAN) errata o incompleta rilasciata dai Soggetti di cui sopra</p> <hr/> <p>Non veridicità delle informazioni oggetto di autodichiarazione a seguito di verifica (a titolo di esempio: attestazione artificiosa circa la sussistenza dei criteri di ammissibilità, il possesso dei requisiti di capacità amministrativa e finanziaria del Soggetto proponente/Operatore economico partecipante, misure interdittive, provvedimenti giudiziari, misure cautelari, ecc.)</p>
<p><b>4. AUTOCERTIFICAZIONI PRESENTATE IN FASE DI CANDIDATURA AGLI AVVISI PUBBLICI PUBBLICATI DAL MUR PER LA SELEZIONE DEI PROGETTI/SOGGETTI ATTUATORI E NEI BANDI DI GARA PER LA SELEZIONE DEI FORNITORI/REALIZZATORI- AMBITO TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'UNIONE (CONFLITTO DI INTERESSE, DOPPIO FINANZIAMENTO)</b></p>	<p>Mancata presentazione o diniego al rilascio, anche a fronte di richiesta ispettiva, di Dichiarazione sostitutiva di atto notorio (DSAN) attestante l'insussistenza di situazioni di conflitto di interesse da parte dei Legali rappresentanti (o altri Soggetti muniti di poteri di rappresentanza) o dei Titolari effettivi dei Soggetti proponenti<sup>2</sup> che si candidano agli Avvisi pubblicati dal MUR nei confronti del personale dell'amministrazione centrale coinvolto nella procedura di selezione</p> <hr/> <p>Mancata presentazione o diniego al rilascio di Dichiarazione sostitutiva di atto notorio (di DSAN) in materia di assenza di conflitto di interesse da parte dei Soggetti a vario titolo coinvolti nella procedura di selezione (es. RUP, Commissari/Esperti tecnico scientifici "Ex-ante" – ETS) nei confronti dei Legali rappresentanti (o altri Soggetti muniti di poteri di rappresentanza) o dei Titolari effettivi dei Soggetti proponenti<sup>3</sup> e viceversa</p>

<sup>2</sup> A far data dagli Avvisi pubblicati /bandi di gara pubblicati nell'annualità 2024, in linea con le previsioni della Circolare tematica MEF-RGS n. 13 del 28 marzo 2024.

<sup>3</sup> Cfr. nota 2.

<sup>4</sup> Cfr. nota 2.

<sup>5</sup> Cfr. nota 2.

	<p>Mancata presentazione o diniego al rilascio, anche a fronte di richiesta ispettiva, di Dichiarazione sostitutiva di atto notorio (DSAN) attestante l'assenza di doppio finanziamento da parte dei Legali rappresentanti (o altri Soggetti muniti di poteri di rappresentanza) dei Soggetti proponenti che si candidano agli Avvisi pubblicati dal MUR</p>
	<p>Mancata presentazione o diniego al rilascio, anche a fronte di richiesta ispettiva, di Dichiarazione sostitutiva di atto notorio (DSAN) attestante l'assenza di doppio finanziamento da parte dei Legali rappresentanti (o altri Soggetti muniti di poteri di rappresentanza) degli operatori economici partecipanti alle procedure di gara PNRR</p>
	<p>Mancata presentazione/diniego al rilascio della DSAN, anche a fronte di richiesta ispettiva, attestante l'assenza di conflitto di interesse da parte dei Legali rappresentanti (o altri Soggetti muniti di poteri di rappresentanza) o dei Titolari effettivi degli operatori economici partecipanti alla procedura di gara <sup>4</sup> nei confronti del personale della Stazione appaltante coinvolto nella procedura e viceversa</p>
	<p>Presentazione di candidatura da parte di diversi Soggetti proponenti/operatori economici aventi almeno uno dei seguenti soggetti in comune: Rappresentante Legale; uno o più soci e/o amministratori riconducibili al medesimo Titolare effettivo; soggetti collegati al Titolare effettivo</p>
	<p>Non veridicità delle informazioni oggetto di autodichiarazione a seguito di verifica circa l'insussistenza di situazioni di conflitto di interesse, relativi a rapporti personali, finanziari e professionali, tra il Personale dell'Amministrazione centrale coinvolto nella procedura di selezione e i Soggetti Proponenti (Legale Rappresentante o Titolare effettivo <sup>5</sup>), come da definizioni della Circ. MEF-RGS n.13/2024</p>

		<p>Non veridicità delle informazioni oggetto di autodichiarazione a seguito di verifica circa l'insussistenza di situazioni di doppio finanziamento, come da definizioni della Circ. MEF-RGS n.13/2024</p>
<p>5.</p> <p><b>IRREGOLARITÀ NELLE PROCEDURE DI SELEZIONE DEI PROGETTI/SOGGETTI ATTUATORI E NELLE PROCEDURE DI INDIVIDUAZIONE DEL CONTRAENTE</b></p>		<p>Ripetute omissioni/errori amministrativi negli atti correlati all'iter di selezione (istruttoria formale, soccorso istruttorio, valutazione e pubblicazione degli esiti procedura di selezione, concessione del finanziamento), che possano indurre a sospetti di deliberate irregolarità atte a favorire taluni proponenti</p> <p>Accettazione di talune candidature in fase successiva alla scadenza dell'Avviso</p> <p>Presenza nell'Amministrazione/stazione appaltante coinvolto nella procedura di selezione/gara e nelle Commissioni di valutazione/ETS/Commissioni giudicatrici di soggetti/personale con pregresso rapporto di lavoro svolto negli ultimi 3 anni presso i Soggetti proponenti che si candidano agli avvisi PNRR/gli operatori economici che presentano un'offerta di gara</p> <p>Esistenza di relazioni familiari e interessi finanziari comuni/rapporti societari tra il personale dell'Amministrazione/Stazione appaltante nelle Commissioni di valutazione/ETS/Commissioni giudicatrici e i Soggetti proponenti che si candidano agli avvisi PNRR (Legale rappresentante e Titolare effettivo)/gli operatori economici che presentano un'offerta di gara</p> <p>Scarsa qualità e trasparenza del processo di valutazione delle candidature progettuali/offerte per cause di <i>maladministration</i> o scarse competenze o qualificazioni dei soggetti deputati alla valutazione</p> <p>Mancata previsione nei dispositivi attuativi, negli atti di concessione del finanziamento o nei bandi di gara dell'applicazione di sanzioni o dell'esclusione del soggetto attuatore/realizzatore/aggiudicatario dalla procedura, in caso di esecuzione del progetto/dell'opera/servizio/fornitura in</p>

		<p>difformità rispetto a quanto previsto dall'atto d'obbligo/dal contratto di affidamento</p>
		<p>Bassa qualità degli inviti a presentare proposte, limitazioni indebite delle informazioni ai potenziali offerenti, ricorso indebito a procedure accelerate, ristrette e affidamenti diretti; esclusione indebita di alcuni offerenti attraverso requisiti discriminatori; manipolazione delle offerte dopo la presentazione</p>
<p><b>6.</b></p>	<p><b>SEGNALAZIONE /RECLAMI/ PROCEDIMENTI PENALI AFFERENTI ALLE PROCEDURE DI SELEZIONE GESTITE DAL MUR E SUI BANDI DI GARA ESPLETATI DAI SOGGETTI ATTUATORI/REALIZZATORI</b></p>	<p>Presenza di valori elevati negli indici di rischio di allerta frode o rischio per la reputazione rilevati sulla piattaforma ARACHNE a carico del Soggetto Attuatore/Realizzatore/Operatore economico ovvero del Titolare effettivo/Alti dirigenti</p> <p>Presenza di notizie di stampa negative (i.e. <i>adverse press</i>) su vicende di rilevanza penale o altre irregolarità a carico dei soggetti coinvolti nella procedura di selezione-bando di gara e/o nei Soggetti che si aggiudicano il finanziamento (es. Legale rappresentante, Titolare effettivo, altri soci rilevanti in caso di Soggetti privati)</p> <p>Presenza di segnalazioni/reclami in merito agli avvisi o bandi di gara, o su mancati requisiti posseduti da parte di un determinato Soggetto proponente/Operatore economico, concentrazione delle segnalazioni/reclami su un medesimo soggetto e/o da parte di un medesimo Soggetto</p> <p>Presenza di richieste da parte di organi di polizia o presenza di notizie pregiudizievoli e aggiornate desumibili da fonti informative indipendenti</p> <p>Contiguità del soggetto (per vincoli di parentela, affinità, convivenza, relazioni d'affari o altre connessioni note) rispetto ad altri soggetti sottoposti a procedimenti penali o di prevenzione ovvero presenza di operatività ricorrente con controparti note per le medesime circostanze</p> <p>Conclusione sfavorevole di procedimenti penali o sottoposizione alle connesse misure personali o patrimoniali a carico dei suindicati soggetti</p>

7.	<p><b>ANOMALIE/IRREGOLARITA' CONNESSE ALLA FASE DI ATTUAZIONE E AVANZAMENTO PROGETTUALE/AVANZAMENTO O CONTRATTUALE</b></p>	<p>Utilizzo del finanziamento PNRR con modalità non compatibili con la natura e lo scopo del finanziamento erogato, sviamento dei risultati progettuali per scopi diversi da quelli previsti e atti a tutelare interessi privati</p> <p>Assenza negli amministratori o nei dirigenti, nei ricercatori e nei project manager delle capacità professionali necessarie per l'esecuzione degli impegni assunti o di adeguata pregressa specifica esperienza lavorativa</p> <p>Frequenti e ingiustificate richieste di modifiche progettuali/ contrattuali in fase di esecuzione, quali, ad esempio, variazione delle prestazioni originarie, allungamento dei termini di ultimazione, rinvio, rinnovi o proroghe dei servizi o forniture, fuori dei casi previsti, variazioni del piano dei costi, che lascino presagire dubbi circa la capacità operativa e capacità economico- finanziaria del soggetto attuatore/realizzatore, nonché il mancato rispetto del cronoprogramma procedurale e degli obiettivi intermedi finali previsti</p> <p>Comunicazione di dati di avanzamento fisico, finanziario e procedurale sovra-dimensionati e/o fittizi</p> <p>Documentazione di avanzamento progettuale incompleta, e volutamente poco chiara e trasparente</p> <p>Acquisto di beni e servizi non coerente con l'attività del soggetto a cui è riferita l'operazione</p> <p>Conclamato stato di crisi non reversibile del soggetto attuatore/realizzatore o prestatore di beni e servizi aggiudicatario del contratto</p> <p>Mancato conseguimento degli output progettuali o dei target RRF secondo quanto previsto dagli Atti d'obbligo</p>
8.	<p><b>GARANZIE FINANZIARIE RICHIESTE DAGLI AVVISI MUR E DAI BANDI DI GARA ESPLETATI DAI SOGGETTI ATTUATORI/SOGGETTI REALIZZATORI</b></p>	<p>Modalità atipica di presentazione delle garanzie finanziarie, presenza di altre anomalie e irregolarità non sanate da Soccorso istruttorio (es. Presenza di garanzie fideiussorie non conformi agli schemi tipo approvati con Decreto del Ministro dello Sviluppo economico del 16</p>

	<p>settembre 2022, n.193, ovvero con successivi schemi tipo che saranno adottati sulla scorta della normativa vigente; Polizza non firmata digitalmente, secondo quanto stabilito dal vigente Codice dei contratti pubblici che prevede obbligatoriamente la firma digitale della Polizza)</p>
	<p>Mancata presenza del Soggetto italiano o estero che rilascia la garanzia finanziaria (banche, intermediari non bancari, compagnie di assicurazione) negli appositi Albi di vigilanza gestiti da Banca d'Italia e IVASS, ai fine di individuare soggetti non legittimati o non autorizzati; eventuale presenza del Soggetti negli avvisi “circa imprese non autorizzate e non abilitate” presente sul portale dell’IVASS</p>
	<p>Presenza di segnalazioni di irregolarità a carico soggetto italiano o estero che rilascia la garanzia finanziaria (banche, intermediari non bancari, compagnie di assicurazione) nelle apposite "liste di anomalia" della Banca d'Italia e dell'IVASS, ai fine di individuare soggetti non legittimati o non autorizzati</p>
	<p>Presenza di contraffazioni di varia natura delle garanzie finanziarie (es. lievi modifiche di marchi o denominazioni sociali, che potrebbero riproporre, anche con lievi modifiche, quelli di compagnie assicurative italiane o estere molto conosciute; oppure marchi e denominazioni che potrebbero essere riferiti a compagnie regolarmente autorizzate/abilitate nel ramo Cauzione ma di fatto non operative nel medesimo</p>
	<p>Presenza del Soggetti nell’elenco degli avvisi dell’IVASS sui casi di contraffazione accertati <sup>6</sup></p>
	<p>Mancata solvibilità del garante, seppure legittimato, tramite una verifica degli indicatori di adeguatezza patrimoniale pubblicati sui loro siti web o tramite il sito istituzionale della Banca d’Italia, o tramite accertamento degli intermediari che sono stati segnalati per il rilascio di garanzie in assenza di abilitazioni o cancellati d’ufficio, tramite notizie sul sito istituzionale dell’IVASS ovvero attraverso la consultazione degli indicatori di solvibilità rilevati sulla piattaforma ARACHNE</p>

<sup>6</sup> [https://www.ivass.it/consumatori/proteggi/ELENCO\\_AVVISI\\_CASI\\_DI\\_CONTRAFFAZIONE.pdf](https://www.ivass.it/consumatori/proteggi/ELENCO_AVVISI_CASI_DI_CONTRAFFAZIONE.pdf)

<p>9.</p> <p><b>ANOMALIE/IRREGOLARITA' NEI PROFILI SOGGETTIVI DEI SOGGETTI ATTUATORI E DEI SOGGETTI REALIZZATORI (SOGGETTI PRIVATI)<sup>7</sup></b></p> <p><i>a) Identità e sede del Soggetto a cui è riferita l'operazione</i></p>		<p>Il Soggetto cui è riferita l'operazione ha residenza, cittadinanza o sede in Paesi terzi ad alto rischio (Paesi non appartenenti all'U.E. i cui ordinamenti presentano carenze strategiche nei rispettivi regimi nazionali di prevenzione al riciclaggio e del finanziamento del terrorismo, come individuati dalla Commissione Europea nell'esercizio dei poteri di cui agli articoli 9 e 64 della Direttiva 2015/849), ovvero opera con controparti situate in tali Paesi</p> <p>Ha residenza, cittadinanza o sede in un Paese la cui legislazione non consente l'identificazione dei nominativi che ne detengono la proprietà o il controllo</p> <p>Il Soggetto non risulta avere una sede operativa in Italia, laddove tale circostanza desti sospetti in ragione della natura del progetto/contratto e ambito di intervento dello stesso previsto sul territorio nazionale</p> <p>Rifiuto di esibire documenti di riconoscimento regolari ed in corso di validità dei soggetti che detengono la direzione o il controllo dell'impresa</p> <p>Presenza di operazioni richieste o effettuate da più soggetti recanti lo stesso indirizzo, ovvero la medesima domiciliazione fiscale, specie se tale indirizzo appartiene anche ad una società commerciale e ciò appare incoerente rispetto all'attività dichiarata dagli stessi</p> <p>Il soggetto cui è riferita l'operazione: a) è notoriamente contiguo (ad esempio, in quanto familiare, convivente, associato) ovvero opera per conto di persone sottoposte a procedimenti penali o a misure di prevenzione patrimoniale o ad altri provvedimenti di sequestro, oppure che risultano rivestire importanti cariche pubbliche, anche a livello domestico, nazionale o locale; (b) è un'impresa che è connessa a vario titolo a una persona con importanti cariche pubbliche a livello domestico e che, improvvisamente, registra un notevole incremento del fatturato a livello nazionale o del mercato locale; (c) è notoriamente contiguo (ad esempio, familiare,</p>
---	--	--

<sup>7</sup> Set di indicatori di rischio elaborati dalla Unità di Informazione Finanziaria (U.I.F.) e adattati al contesto del PNRR MUR.

	<p>convivente, associato), ovvero opera per conto di soggetti censiti nelle liste delle persone o degli enti coinvolti nel finanziamento del terrorismo o comunque notoriamente riconducibili ad ambienti del radicalismo o estremismo; d) è un'impresa, specie se costituita di recente, partecipata da soci ovvero con amministratori di cui è nota la sottoposizione a procedimenti penali o a misure di prevenzione; e) intrattiene rilevanti rapporti finanziari con fondazioni, associazioni, altre organizzazioni <i>no profit</i>, ovvero con organizzazioni non governative, riconducibili a persone sottoposte a procedimenti penali o a misure di prevenzione patrimoniale o a provvedimenti di sequestro, a persone che risultano rivestire importanti cariche pubbliche, anche a livello domestico; f) risulta collegato con organizzazioni <i>no profit</i>, ovvero con organizzazioni non governative che presentano, tra loro, connessioni non giustificate, quali, ad esempio, la condivisione dell'indirizzo, dei rappresentanti o del personale, ovvero la titolarità di molteplici rapporti riconducibili a nominativi ricorrenti</p>
<p><b><i>b) Assetti proprietari, manageriali e di controllo dell'impresa</i></b></p>	<p>Impresa caratterizzata da strutture societarie opache come rilevabili da visure camerali e/o dall'interrogazione della piattaforma ARACHNE ovvero che si avvale di società con catene partecipative o assetti che rendono difficile l'identificazione la verifica dell'identità del titolare effettivo, nelle quali sono presenti, a titolo esemplificativo, trust, fiduciarie, fondazioni, international business company</p> <p>Presenza di complesse “anomale” strutture di controllo, con particolare riguardo a quelle aventi sede in Paesi o aree geografiche a rischio elevato o non cooperativi o a fiscalità privilegiata</p> <p>Impresa caratterizzata da ripetute o improvvise modifiche nell'assetto proprietario, manageriale (ivi compreso il “direttore tecnico”) o di controllo o nella sede sociale, specie se effettuate nell'imminenza della richiesta fondi</p> <p>Impresa, specie se costituita di recente, controllata o amministrata da soggetti che appaiono come meri prestanome</p>

<p><b><i>c) Modalità di rapportarsi all'Amministrazione e documentazione presentata dall'impresa</i></b></p>	<p>Impresa che nei contatti con l'Amministrazione, rilascia deleghe o procure in modo frequente oppure varia molto frequentemente i soggetti delegati</p>
	<p>Impresa che rilascia procure a gestire, amministrare o cedere beni a favore di persone apparentemente non collegate, soprattutto se ciò avviene in un momento immediatamente successivo a quello in cui sono entrati nella loro disponibilità</p>
	<p>Impresa sprovvista di contatti telefonici o di posta elettronica ordinaria e certificata ovvero di pagina internet o alla quale è riconducibile un sito web non aggiornato da tempo</p>
	<p>Impresa che mostra, nei rapporti con l'Amministrazione committente, di avere scarsa conoscenza della natura dell'oggetto, dell'ammontare o dello scopo dell'operazione, ovvero che agisce per conto di altri soggetti che si mostrano interessati all'operazione, generando il sospetto di agire non per conto proprio ma di terzi</p>
<p><b><i>d) Situazione economica, finanziaria e patrimoniale e attività dell'impresa</i></b></p>	<p>Il soggetto attuatore/realizzatore rifiuta di fornire i documenti relativi ai costi da rendicontare o non è in grado di fornirli o li fornisce in ritardo</p>
	<p>Il soggetto attuatore/realizzatore presenta una documentazione rendicontativa incompleta o fittizia</p>
	<p>Sospetto di false attestazioni da parte dei soggetti attuatori sui dati attestanti le procedure e spese rendicontate (irregolarità avanzamento finanziario, mancato rispetto costi ammissibili, violazioni delle norme a tutela degli interessi finanziari dell'Unione, alterazione di informazioni circa il rispetto altre condizionalità PNRR ecc.)</p>
	<p>Presenza di informazioni tariffarie non aggiornate o incomplete, laddove nelle fasi progettuali i soggetti attuatori/realizzatori/contraenti/beneficiari non indicano in modo completo o coerente i costi da sostenere o i dati relativi ai prezzi esposti hanno come effetto un aumento del prezzo contrattuale</p>

	<p>Spostamento artificioso e non giustificato dei costi progettuali/contrattuali tra diverse voci del piano dei costi</p> <p>Sospetto sovra-dimensionamento dei prezzi e di fatturazione “gonfiata”: prezzi che appaiono elevati rispetto a contratti simili, a listini prezzi o a prezzi medi praticati sul mercato</p> <p>Sospetta presenza di doppio finanziamento a livello di costo, ovvero del beneficiario finale, allorquando un medesimo costo appare finanziato due volte a valere su fondi RRF e altri fondi comunitari o nazionali</p> <p>I beni o i servizi fatturati non possono essere individuati o conteggiati</p> <p>Non esiste ricevuta per le merci o i servizi fatturati</p> <p>Il rendiconto non attesta adeguatamente il fatto che il lavoro è stato effettuato o i costi necessari sostenuti</p> <p>Incoerenza della fatturazione: nelle fatture i prezzi, gli importi, la descrizione degli articoli o i termini superano o comunque non sono conformi agli articoli, all'ordine, alle ricevute, agli inventari o ai registri corrispondenti al contratto; presenza più fatture per lo stesso ammontare, con lo stesso numero, con la stessa data, ecc.</p>
10.	<p><b>ANOMALIE/IRREGOLARITA' SU COSTI RENDICONTATI E SPESE AMMISSIBILI<sup>8</sup></b></p> <p>Il soggetto attuatore/realizzatore rifiuta di fornire i documenti relativi ai costi da rendicontare o non è in grado di fornirli o li fornisce in ritardo</p> <p>Il soggetto attuatore/realizzatore presenta una documentazione rendicontativa incompleta o fittizia</p> <p>Sospetto di false attestazioni da parte dei soggetti attuatori sui dati attestanti le procedure e spese rendicontate (irregolarità avanzamento finanziario, mancato rispetto costi ammissibili, violazioni delle norme a tutela degli interessi</p>

<sup>8</sup> Set di indicatori tratti dalla nota COCOF 09/0003/00 del 18.02.2009

	<p>finanziari dell'Unione, alterazione di informazioni circa il rispetto altre condizionalità PNRR ecc.)</p>
	<p>Presenza di informazioni tariffarie non aggiornate o incomplete, laddove nelle fasi progettuali i soggetti attuatori/realizzatori/contraenti/beneficiari non indicano in modo completo o coerente i costi da sostenere o i dati relativi ai prezzi esposti hanno come effetto un aumento del prezzo contrattuale</p>
	<p>Spostamento artificioso e non giustificato dei costi progettuali/contrattuali tra diverse voci del piano dei costi</p>
	<p>Sospetto sovra-dimensionamento dei prezzi e di fatturazione "gonfiata": prezzi che appaiono elevati rispetto a contratti simili, a listini prezzi o a prezzi medi praticati sul mercato</p>
	<p>Sospetta presenza di doppio finanziamento a livello di costo, ovvero del beneficiario finale, allorquando un medesimo costo appare finanziato due volte a valere su fondi RRF e altri fondi comunitari o nazionali</p>
	<p>I beni o i servizi fatturati non possono essere individuati o conteggiati</p>
	<p>Non esiste ricevuta per le merci o i servizi fatturati</p>
	<p>Il rendiconto non attesta adeguatamente il fatto che il lavoro è stato effettuato o i costi necessari sostenuti</p>
	<p>Incoerenza della fatturazione: nelle fatture i prezzi, gli importi, la descrizione degli articoli o i termini superano o comunque non sono conformi agli articoli, all'ordine, alle ricevute, agli inventari o ai registri corrispondenti al contratto; presenza più fatture per lo stesso ammontare, con lo stesso numero, con la stessa data, ecc.</p>
	<p>Imputazione errata dei costi sia a costi reali che OCS (costo del lavoro eccessivo o poco usuale; costo del lavoro che non è in rapporto con l'avanzamento del contratto/progetto; modifiche</p>

		<p>ripetute e non giustificate nei timesheet del personale impiegato nel progetto; assenza di timesheet; i costi per gli stessi materiali imputati a più di un contratto; costi indiretti imputati come costi diretti</p>
		<p>Sospetto di sostituzione impropria dei prodotti e dei beni fatturati e rendicontati, con beni di qualità inferiore rispetto a quelli attesi (discrepanze nell'aspetto, anomalie di imballaggio, anomalie nei certificati di conformità, le merci o i beni fatturati non corrispondono ad un ordine o tale ordine è contestabile)</p>
		<p>Sospetto di sostituzione impropria dei prodotti e dei beni fatturati e rendicontati, con beni di qualità inferiore rispetto a quelli attesi (discrepanze nell'aspetto, anomalie di imballaggio, anomalie nei certificati di conformità, le merci o i beni fatturati non corrispondono ad un ordine o tale ordine è contestabile)</p>
<p><b>11.</b></p>	<p><b>ANOMALIE/IRREGOLARITA' CONNESSE ALLA FASE DI EROGAZIONE DEI FINANZIAMENTI PNRR</b></p>	<p>Soggetto attuatore/realizzatore che non comunica gli estremi identificativi del conto corrente dedicato ed altre anomalie/irregolarità connesse ai conti dedicati (es. utilizzo di conti diversi da quello dedicato riscontrati a valle dei controlli)</p> <p>Soggetto attuatore/realizzatore che richiede, senza fornire un'adeguata motivazione, la modifica degli estremi identificativi del conto corrente dedicato</p> <p>Richiesta di regolare i pagamenti mediante strumenti impropri e incoerenti rispetto alle condizioni richieste.</p> <p>Sul Soggetto attuatore/realizzatore è stato accertato un utilizzo improprio, per fini personali, di precedenti erogazioni rispetto alle finalità previste dal progetto/contratto firmato</p>