

CHECKLIST PER LA VERIFICA AMMINISTRATIVA RELATIVA AL CREDITO DI IMPOSTA
con rielaborazione flusso telematico Agenzia delle Entrate
(ART. 1 COMMI 98-108 LEGGE n. 208/2015 E SS.MM.II.; ART. 8 DPR n. 22/2018)

ANAGRAFICA PROGETTO	
Fondo	FESR
Programma Operativo	Programma Operativo FESR BASILICATA 2014/2020 (CCI: 2014IT16RFOP022)
Asse	3 – Competitività PMI
Obiettivo specifico	3C.3.1 Rilancio della propensione agli investimenti del sistema produttivo
Azione	3.C.3.1.1 “Aiuti per investimenti in macchinari, impianti e beni intangibili e accompagnamento dei processi di riorganizzazione e ristrutturazione aziendale”
Responsabile Azione	Ufficio AdG POR FESR
Titolo del Progetto	
codice Progetto	
Costo totale Progetto	€ _____,____
Costo ammesso a finanziamento sul PO FESR Basilicata 2014/2020	Totale € _____,____
Luogo di realizzazione dell’operazione/progetto	
ULTERIORI INFORMAZIONI PROGETTO E BENEFICIARIO	
Provvedimento di utilizzo delle risorse PO	
Beneficiario (Denominazione e forma giuridica)	
Luogo di archiviazione documentazione	

Disclaimer

La presente Check list ha come oggetto la verifica amministrativa del credito di imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno di cui all'art. 1, commi da 98 a 108, della legge 28 dicembre 2015 n. 208 e ss.mm.ii.

Come previsto dalla Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 34/E del 3 agosto 2016 *"i soggetti che intendono avvalersi del credito d'imposta devono presentare apposita comunicazione all'Agenzia delle entrate", esclusivamente in via telematica. L'Agenzia delle entrate "verifica la correttezza formale dei dati presenti nella comunicazione e dichiarati dal contribuente sotto la propria responsabilità e, nell'ipotesi in cui l'ammontare complessivo del credito d'imposta risultante dalle comunicazioni inviate da una medesima impresa sia superiore a euro 150.000, effettua le verifiche previste dal decreto legislativo 6 settembre del 2011, n. 159, recante il "Codice delle leggi antimafia e delle misure di prevenzione, nonché nuove disposizioni in materia di documentazione antimafia, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 13 agosto 2010, n. 136. In esito ai predetti controlli, qualora non sussistano motivi ostativi, l'Agenzia delle entrate comunica l'autorizzazione all'utilizzo in compensazione del credito d'imposta." [...] "L'Agenzia delle entrate trasmette al Ministero dello Sviluppo Economico le comunicazioni, positivamente esitate, riferite alle piccole e medie imprese non appartenenti al settore dell'agricoltura o della pesca e acquacoltura."*

Il flusso telematico inviato all'Autorità di Gestione dall'Agenzia delle entrate per il tramite del MISE e/o dell'Agenzia per la Coesione Territoriale contiene tutte le informazioni delle domande positivamente esitate previste dal modello di comunicazione approvato con provvedimento del direttore dell'Agenzia del 24 marzo 2016 e successive modificazioni e aggiornamenti. L'inserimento del soggetto beneficiario nell'elenco trasmesso dall'Agenzia delle entrate costituisce presupposto necessario e sufficiente per la correttezza formale di alcuni controlli (quali, ad esempio, l'esclusione di imprese appartenenti ai settori dell'agricoltura e della pesca, la presenza della comunicazione telematica comprensivo della firma delle autodichiarazioni in esso contenute, etc.) e la conseguente *regolarità formale* degli stessi, come sopra evidenziato (rif. par 6 Circolare 34/E).

Sono, inoltre previste ulteriori attività di verifica relative agli adempimenti e obblighi previsti in materia di fondi comunitari, nel rispetto di quanto previsto dai Regolamenti UE e, considerato che anche la Circolare 34/ E, a tal proposito, afferma al paragrafo 5 VALORIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI ED EFFICACIA TEMPORALE DELL'AGEVOLAZIONE *"Con riferimento agli interventi ricadenti nell'ambito di applicazione dei programmi operativi finanziati a valere sui fondi comunitari, eventuali ulteriori disposizioni inerenti l'effettivo sostenimento, l'ammissibilità e la tipologia delle spese potranno essere previste nei provvedimenti attuativi adottati dalle amministrazioni competenti."* ed ancora, al paragrafo 9 CONTROLLI, precisa che *"l'attività di controllo dell'Agenzia delle entrate non può che limitarsi alla verifica della corretta applicazione della disciplina fiscale e, quindi, non può entrare nel merito dell'applicazione di altre normative come, ad esempio, quelle relative ai fondi comunitari. Per quel che concerne gli interventi finanziati a valere sui fondi comunitari i soggetti beneficiari devono inoltre attenersi, in materia di monitoraggio, controllo e valutazione, alle disposizioni emanate dalle amministrazioni titolari dei programmi operativi di riferimento."*

N	Attività di controllo	Applicabilità SI/NO/N.A. (*)	Esito controllo (*)	Documenti da controllare	Estremi documentazione controllata (**)	Commenti (**)
SEZIONE A - SELEZIONE DELL'OPERAZIONE						
1	<p>L'Autorità di Gestione ha acquisito <u>l'elenco AGE delle comunicazioni positivamente esitate</u> e appurato che <u>il progetto di investimento:</u></p> <p>a) sia proposto da una piccola media impresa, come definita nell'All.1 del Reg. 651/2014 (Reg. GBER)?</p> <p>b) riguardi esclusivamente attività economiche previste dalla circolare 34/E del 03/08/2016?</p> <p>c) sia destinato a strutture produttive ubicate, in particolare, esclusivamente nel solo territorio della Regione Basilicata?</p>	SI	<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare	<ul style="list-style-type: none"> • Nota/PEC di trasmissione Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate • Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate: <ul style="list-style-type: none"> a) colonna "Dimensione" b) colonna "Descrizione" c) Colonne "Comune" "Provincia" e "Regione" • Descrizione codice ATECO sito Ag. Entrate 		<p><i>Considerato quanto esplicitato in premessa, l'inserimento nell'elenco AgE e la presenza della data di autorizzazione implicano l'esito positivo delle seguenti verifiche:</i></p> <p>a) il progetto sia presentato da una piccola o media impresa</p> <p>b) l'attività descritta rientri tra quelle ammissibili</p> <p>c) l'investimento sia localizzato nelle sole regioni ammesse</p>
	<p>L'Autorità di Gestione ha acquisito <u>l'elenco AGE delle comunicazioni positivamente esitate</u> e appurato che <u>l'impresa beneficiaria:</u></p> <p>a) sia regolarmente costituita ed iscritta al Registro delle Imprese?</p> <p>b) non sia appartenente al settore dell'agricoltura o della pesca e dell'acquacoltura, secondo quanto previsto dalla Circolare 34/E del 03/08/2016?</p> <p>c) non sia "in difficoltà" come definite dagli per il salvataggio e la ristrutturazione di imprese non finanziarie in difficoltà" di cui alla Comunicazione della Commissione europea 2014/C 249/01 del 31 luglio 2014 Orientamenti sugli aiuti di stato, secondo quanto previsto dall'art. 1 co. 100 della legge 208/2015?</p> <p>d) non operi "nei settori dell'industria siderurgica, carbonifera, della costruzione navale, delle fibre</p>			<ul style="list-style-type: none"> • Nota/PEC di trasmissione Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate • Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate: (colonna "ATECO" e "ambiti") • Codice ATECO impresa 		<p><i>Considerato quanto esplicitato in premessa, l'inserimento nell'elenco AgE e la presenza della data di autorizzazione presuppongono l'acquisizione della Comunicazione presentata del Beneficiario.</i></p> <p><i>Pertanto, i requisiti di cui ai punti a) c) e d) sono da ritenersi <u>implicitamente verificato positivamente</u> in quanto autocertificato dal Beneficiario ai punti a) d) ed e) nella DSAN contenuta in detta Comunicazione. Riguardo il punto b) il codice ATECO 2007 non deve essere inserito nella sezione A della classificazione ATECO 2007</i></p>

(*) La compilazione di questa sezione è obbligatoria. Per le attività di controllo implicitamente eseguite, Il campo commenti è precompilato. Per le restanti attività di controllo occorre motivare la scelta effettuata nel campo commenti.

(**) La compilazione di questa sezione non è obbligatoria.

N	Attività di controllo	Applicabilità SI/NO/N.A. (*)	Esito controllo (*)	Documenti da controllare	Estremi documentazione controllata (**)	Commenti (**)
	sintetiche, dei trasporti e delle relative infrastrutture, della produzione e della distribuzione di energia e delle infrastrutture energetiche, nonché ai settori creditizio, finanziario e assicurativo”, secondo quanto previsto dall’art. 1 co. 100 della legge 208/2015?					
2	<p>L’importo dell’investimento rispetta i limiti massimi (quota del costo complessivo) e la misura massima del credito di imposta, previsti dalla normativa di riferimento?</p> <p>NB: Come previsto dal paragrafo 2.2 della <i>Circolare 34/E del 3 agosto 2016</i> sono individuabili due regimi: le acquisizioni effettuate a partire dal 01/01/2016 ed entro il 28/02/2017 soggette ai previgenti massimali e modalità di determinazione del costo agevolabile e dell’importo dell’agevolazione e quelle realizzate dal 01/03/2017 soggette alla nuova disciplina modificata dalla legge 208/2015.</p>	SI	<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare	<ul style="list-style-type: none"> • Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate 		
3	<p>L’Autorità di Gestione ha verificato che l’elenco AGE delle comunicazioni positivamente esitate non contenga progetti multiregionali ed, in caso contrario, tali operazioni sono state scartate a priori?</p> <p>NB: Verificare presenza campo (0) nella colonna “Codice fiscale multiregione”</p>		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare	<ul style="list-style-type: none"> • Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate (colonne “Codice fiscale multiregione”) 		<p>L’AdG, in sede di ammissione a finanziamento ha effettuato tale controllo come si evince dalla D.D. 12/AF.2018/D03819 del 28/12/2012</p>
4	<p>L’Autorità di Gestione ha verificato che il progetto di investimento:</p> <p>a) rispetti i termini per la realizzazione previsti dall’art. 65, par. 6, Reg. (UE) n. 1303/2013 ovvero che sia avviato in data successiva al 01/01/2016 e non portato materialmente a termine o completamente attuato prima della data di presentazione della comunicazione per la fruizione del credito d’imposta da parte dell’impresa beneficiaria?</p> <p>b) sia coerente con il Sistema di Gestione e Controllo del PO di riferimento e con il Manuale delle procedure dell’AdG e in particolare con quanto specificamente previsto per il credito di imposta e per gli aiuti di stato?</p> <p>c) sia coerente con quanto previsto dalla pista di controllo relativa al credito di imposta?</p> <p>NB: Per punto a) verificare che la data della colonna “Fine investimento” sia successiva a quella della colonna “data presentazione”</p>		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare	<ul style="list-style-type: none"> • Nota/PEC di trasmissione • Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate • Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate (colonne “Inizio investimento”, “Codice fiscale multiregione”, “Data presentazione” e “Fine investimento”) • 		<p>L’AdG, in sede di ammissione a finanziamento ha effettuato tale controllo come si evince dalla D.D. 12/AF.2018/D03819 del 28/12/2012</p>

N	Attività di controllo	Applicabilità SI/NO/N.A. (*)	Esito controllo (*)	Documenti da controllare	Estremi documentazione controllata (**)	Commenti (**)
5	L'Autorità di Gestione ha verificato il rispetto di tutte le condizioni per l'ammissibilità dell'aiuto alle norme nazionali e ai Regolamenti UE in materia di aiuti di stato, in conformità al Reg (UE) 651/2014 e ss.mm.ii?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare	<ul style="list-style-type: none"> • Nota/PEC di trasmissione Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate • Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate 		L'AdG, in sede di ammissione a finanziamento ha effettuato tale controllo come si evince dalla D.D. 12/AF.2018/D03819 del 28/12/2012
6	L'Autorità di Gestione ha verificato che l'ammontare lordo complessivo del progetto di investimento sia di importo non uguale o superiore a euro 500.000,00, secondo quanto previsto dal D.M. MISE del 29 luglio 2016? In caso contrario, laddove si intenda comunque procedere all'ammissione a finanziamento sul PO di riferimento, è stato stabilito specifico accordo con il MISE?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare	<ul style="list-style-type: none"> • Nota/PEC di trasmissione Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate • Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate (colonna "Investimento lordo totale progetto") • 		L'AdG, in sede di ammissione a finanziamento ha effettuato tale controllo come si evince dalla D.D. 12/AF.2018/D03819 del 28/12/2012
7	E' stato acquisito il Codice Unico di Progetto (CUP)?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare	<ul style="list-style-type: none"> • CUP 		
8	L' Autorità di Gestione ha ammesso al cofinanziamento con le risorse del PO FESR Basilicata 2014/2020 il progetto di investimento con atto formale indicante l'importo assegnato?		<input checked="" type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare <input type="checkbox"/> non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Atto di ammissione a finanziamento del progetto (eventualmente anche riguardante un elenco di progetti) 		<p>I progetti inseriti nella misura sono stati ammessi a finanziamento con D.D_12/AF.2018/D03819 del 28/12/2018</p> <p><i>(Inserire eventuali atti successivi di ammissione a finanziamento)</i></p>
9	L' Autorità di Gestione ha correttamente trasmesso la comunicazione di ammissione a finanziamento all'impresa beneficiaria comprensive degli obblighi e degli adempimenti a carico dei soggetti beneficiari derivanti dal cofinanziamento comunitario, ivi compresi quelli di informazione e pubblicità (ex art. 125 par. 3 lett. C Reg. UE 1303/2013)?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicazione di ammissione a finanziamento all'impresa beneficiaria e all'Ag. Entrate 		
10	L'AdG ha trasmesso al MISE gli elenchi delle imprese beneficiarie selezionate sul POR FESR Basilicata 2014/2020 con		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicazione al MISE 		

N	Attività di controllo	Applicabilità SI/NO/N.A. (*)	Esito controllo (*)	Documenti da controllare	Estremi documentazione controllata (**)	Commenti (**)
	il relativo importo?					
11	L' Autorità di Gestione ha fornito all'impresa beneficiaria specifiche indicazioni sulle modalità di esecuzione dei compiti pertinenti e di attuazione del progetto di investimento ammesso, secondo quanto previsto dal Manuale delle procedure dell'Autorità di Gestione (ex art. 125 par. 3 lett. C Reg. UE 1303/2013)?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicazione ammissione a finanziamento • Altri documenti informativi • 		
12	E' stato verificato, per quanto applicabile , il rispetto del Reg. (UE) 1303/2013 e ss.mm.ii.: a) in tema di ambiente, pari opportunità e non discriminazione? b) in tema di pubblicità e informazione?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare <input type="checkbox"/> non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicazione ammissione a finanziamento • Altri documenti informativi • Comunicazione di ammissione a finanziamento all'impresa beneficiaria 		
13	E' stato verificato, nell'elenco AGE comunicazioni positivamente esitate che l'impresa beneficiaria abbia presentato la comunicazione per la fruizione del credito d'imposta per gli investimenti nel mezzogiorno secondo i tempi (dal 30 giugno 2016 e fino al 31 dicembre 2019) e le modalità (in via telematica) approvate dall'Agenzia delle Entrate?	SI	<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare <input type="checkbox"/> non applicabile	<ul style="list-style-type: none"> • Nota/PEC di trasmissione Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate • Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate (Colonna "Data presentazione") 		Considerato quanto esplicitato in premessa, l'inserimento nell'elenco AgE e la presenza della data di autorizzazione presuppongono l'acquisizione della Comunicazione presentata del Beneficiario nei tempi e nei modi previsti dalla normativa di riferimento. Pertanto, tale requisito è da ritenersi <u>implicitamente verificato positivamente.</u>
	<p>Nel caso di acquisizioni di beni effettuate entro il 28/02/2017, è stato verificato il rispetto del divieto di cumulo del contributo con altri benefici non cumulabili ()?</p> <p>Nel caso di investimenti realizzati dal 01/03/2017, è stato verificato che l'aiuto sia cumulabile a condizione che non porti al superamento dell'intensità o dell'importo degli aiuti più elevati consentite dalle pertinenti discipline di riferimento?</p>			<ul style="list-style-type: none"> • Nota/PEC di trasmissione Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate • Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate 		Considerato quanto esplicitato in premessa, l'inserimento nell'elenco AgE e la presenza della data di autorizzazione presuppongono l'acquisizione della Comunicazione presentata del Beneficiario. Pertanto, tale requisito è da ritenersi <u>implicitamente verificato positivamente</u> in quanto autocertificato dal Beneficiario al

N	Attività di controllo	Applicabilità SI/NO/N.A. (*)	Esito controllo (*)	Documenti da controllare	Estremi documentazione controllata (**)	Commenti (**)
						punto r) della DSAN contenuta in detta Comunicazione.
	Nel caso in cui l'ammontare complessivo del credito d'imposta risultante dalle comunicazioni inviate da una medesima impresa sia superiore a euro 150.000, è stata verificata l'acquisizione della documentazione antimafia (ex D. Lgs. n. 159 del 6 settembre del 2011)?			<ul style="list-style-type: none"> Nota/PEC di trasmissione Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate 		Considerato quanto esplicitato in premessa, l'inserimento nell'elenco Age presuppone l'avvenuto controllo da parte dell'Agenzia delle Entrate stessa (Rif. Circolare Agenzia Entrate 34/E del 3 agosto 2016 Paragrafo 6 PROCEDURA, UTILIZZO E RILEVANZA DEL CREDITO DI IMPOSTA).
	E' stato verificato l'inserimento dei crediti di imposta fruiti all'interno del sistema di monitoraggio e controllo del PO Fesr Basilicata 2014/2020		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare	<ul style="list-style-type: none"> Sistema di monitoraggio e controllo adottato per PO di riferimento 		
14	CONTROLLO DOCUMENTALE					
15	E' stata inviata all'impresa beneficiaria formale richiesta di documentazione come previsto nell'apposita sezione del SIGECO?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			
16	L'impresa beneficiaria ha inviato tutta la documentazione richiesta?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			
17	L'Adg ha inserito nel Si FESR Basilicata 2014/2020 la documentazione ricevuta dall'impresa beneficiaria?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			
18	L'impresa beneficiaria risulta attiva?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare <input type="checkbox"/> non applicabile			
19	L'istanza è stata presentata nei termini?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			
20	L'istanza è stata trasmessa nelle forme richieste dalla legge e dalle circolari dell'Agenzia delle Entrate?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			
21	Sono avvenute variazioni che riguardano il beneficiario (es. sede, forma giuridica, etc.)		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare <input type="checkbox"/> non applicabile			

N	Attività di controllo	Applicabilità SI/NO/N.A. (*)	Esito controllo (*)	Documenti da controllare	Estremi documentazione controllata (**)	Commenti (**)
22	E' stata presentata la documentazione richiesta per la documentazione delle spese?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			
23	<p>a) copia della comunicazione per la fruizione del credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno, presentata all'Agenzia delle Entrate;</p> <p>b) copia dell'autorizzazione alla fruizione del credito d'imposta rilasciata dall'Agenzia delle Entrate;</p> <p>c) copia delle fatture di acquisto; i relativi originali devono riportare la dicitura: "Spesa di €_____rendicontata, a valere sul credito d'imposta previsto dalla legge 28 dicembre 2015 n. 208 (art. 1, commi 98-108) e valorizzata ai fini della compensazione operata con modello F24 del". In alternativa, in caso di fattura elettronica, la predetta dicitura può essere riportata nelle causali dei pagamenti, purché sia indicato il riferimento al corrispondente titolo di spesa, oppure l'elenco delle fatture di acquisto dei beni oggetto di agevolazione è riportato nella nota integrativa allegata al primo bilancio successivo alla ricezione delle fatture stesse. Se tale dicitura non è contenuta né nelle fatture, né nei pagamenti, si chiede di renderla con riferimento alle stesse in apposita dichiarazione.</p> <p>d) nel caso di acquisizione di beni in locazione finanziaria deve essere allegata la documentazione di spesa attestante l'effettivo pagamento dei canoni;</p> <p>e) copia della documentazione attestante l'effettivo pagamento delle fatture tramite bonifico bancario, SEPA Credit Transfer, RIBA ovvero assegno bancario non trasferibile e copia del relativo estratto conto;</p> <p>f) nel caso di acquisizione di beni in locazione finanziaria, copia del relativo contratto;</p>		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare <input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare <input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare <input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			

N	Attività di controllo	Applicabilità SI/NO/N.A. (*)	Esito controllo (*)	Documenti da controllare	Estremi documentazione controllata (**)	Commenti (**)
	<p>g) dichiarazione liberatoria dei fornitori attestante il requisito di novità dei beni come definito nella circolare 3 agosto 2016, paragrafo 3 (cfr. modello indicativo di cui all'allegato 3_4);</p> <p>h) copia del modello di pagamento unificato F24 relativo al credito di imposta autorizzato dall'Agenzia delle entrate e previsto dalla legge 28 dicembre 2015 n. 208 (art. 1, commi 98-108) e utilizzato in compensazione secondo le modalità previste dal paragrafo 6 della circolare 3 agosto 2016;</p> <p>i) copia del registro dei beni ammortizzabili, di cui al DPR n. 600/1973, o documentazione equipollente (libri inventari, libro giornale ovvero registro IVA acquisti), dal quale si evinca l'annotazione delle immobilizzazioni materiali oggetto del progetto di investimento acquisite, fatta eccezione per i beni acquisiti in leasing;</p> <p>j) lay-out degli impianti con evidenza del posizionamento dei beni oggetto dell'agevolazione, corredato da foto da cui si possa evincere il numero di matricola dei beni e l'effettivo utilizzo nella fase produttiva</p> <p>j) quadro riassuntivo dell'investimento, redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 3_2;</p> <p>k) per i progetti di investimento che comprendono investimenti effettuati prima del 1° marzo 2017, dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà resa dal legale rappresentante, ovvero dal procuratore di codesta impresa, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 3_3. Nel caso di sottoscrizione da parte del procuratore speciale, deve essere allegata copia della procura e del documento d'identità in corso di validità del soggetto che la rilascia;.</p> <p>l) copia delle dichiarazioni dei redditi, complete della ricevuta di presentazione e del quadro RU, dei periodi</p>		<p><input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare</p> <p><input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare</p> <p><input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare</p> <p><input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare</p> <p><input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare</p> <p><input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare</p> <p><input type="checkbox"/> regolare</p>			<p>la dichiarazione deve essere presente per ogni documento di spesa</p>

N	Attività di controllo	Applicabilità SI/NO/N.A. (*)	Esito controllo (*)	Documenti da controllare	Estremi documentazione controllata (**)	Commenti (**)
	<p>di imposta nel corso dei quali sono stati realizzati gli investimenti e nel corso dei quali il credito è stato utilizzato in compensazione.</p> <p>m) Documentazione fotografica relativa all'assolvimento degli obblighi di informazione e comunicazione previsti dal paragrafo 2.2 dell'Allegato XII del Reg. (UE) 1303/2013</p>		<input type="checkbox"/> non regolare <input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			Controllare l'assolvimento degli obblighi informativi e comunicativi
24	L'investimento è stato realizzato nei termini previsti dalla legge 208/2015 e ss.mm.ii.?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			
25	Il credito d'imposta compensato con i modelli F24 trova giustificazione nei documenti di spesa sia negli importi che nella tempistica (per la compensazione il credito matura proporzionalmente a seguito della registrazione di ogni fattura relativa ai beni costituenti l'investimento)?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			
26	Le fatture e i pagamenti portano la data successiva alla data di inizio dell'investimento?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			
27	Le fatture relative alla spesa oggetto del credito d'imposta, sono state registrate nel registro dei beni ammortizzabili e/o nella documentazione equipollente (registri iva acquisti o libro giornale);		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			
28	Sono stati verificati i documenti si spesa?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			
29	E' stato verificato il quietanzamento delle spese rendicontate?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			

N	Attività di controllo	Applicabilità SI/NO/N.A. (*)	Esito controllo (*)	Documenti da controllare	Estremi documentazione controllata (**)	Commenti (**)
30	I beni acquistati corrispondono a quanto previsto nell'istanza?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			
31	I Beni acquisitati corrispondono alle spese rendicontate e descritte nei documenti di spesa?		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			
32	Sono stati visionati i numeri di matricola dei beni finanziati, come indicato in fattura sulla base della verifica in loco o sulla base della documentazione fotografica in caso di controllo da remoto.		<input type="checkbox"/> regolare <input type="checkbox"/> non regolare			

<u>Osservazioni:</u>
<u>Raccomandazioni:</u>

<i>Irregolarità : 1° informazione</i>	
<u>Sintesi delle criticità emerse</u>	
<u>Descrizione errore irregolarità</u>	
<u>Impatto finanziario dell'irregolarità</u>	
<u>Documentazione dalla quale si evince l'irregolarità</u>	
<u>Note</u>	

ESITI		
Esito del presente controllo:		Positivo
		Parzialmente positivo
		Negativo
Eventuale rettifica finanziaria derivante dalla presente verifica amministrativa	€ _____	
	% _____	
Importo rendicontato	€ _____	
Importo controllato	€ _____	
Importo ammissibile*	€ _____	
Importo non ammissibile*	€ _____	
Importo riammesso in seguito a contraddittorio	€ _____	

Data e luogo del controllo:	____/____/____
Incaricato del controllo:	Firma
Responsabile del controllo:	Firma