|  |
| --- |
| **CHECKLIST PER LA VERIFICA AMMINISTRATIVA RELATIVA AL CREDITO DI IMPOSTA – AVANZAMENTO CERTIFICAZIONE DELLA SPESA**  **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 |  |
| Beneficiario  (Denominazione e forma giuridica) |  |
| Codice Progetto |  |
| CUP Progetto |  |
| Investimento Totale | € |
| Ulteriore costo ammesso a finanziamento sul  PO FESR Basilicata 2014/2020 |  |
| Luogo di realizzazione dell’operazione/progetto |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Provvedimento di utilizzo delle risorse PO | DGR 571 del 27/06/2018  DD 12AF.2018/D.03819 del 28/12/2018  D.D. 12BE.2023/D.01308 del 27/12/2023 |
| Luogo di archiviazione documentazione | FASCICOLO INFORMATIZZATO SU SIFESR |

| **N** | **Attività di controllo[[1]](#footnote-1)** | **Applicabilità SI/NO/N.A. (\*)** | | **Esito controllo (\*)** | **Documenti da controllare** | **Estremi documentazione controllata (\*\*)** | **Commenti (\*\*)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SEZIONE A - SELEZIONE DELL’OPERAZIONE** | | | | | | | |
|  | 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? |  | | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Atto di ammissione a finanziamento del progetto (eventualmente anche riguardante un elenco di progetti) |  |  |
|  | L’AdG ha trasmesso al MISE gli elenchi delle imprese beneficiarie selezionate sul POR FESR Basilicata 2014/2020 con il relativo importo? |  | | □ regolare  □ non regolare | * Comunicazione al MISE |  |  |
|  | E’ stato verificato l’inserimento dei crediti di imposta fruiti all’interno del sistema di monitoraggio e controllo del PO Fesr Basilicata 2014/2020 | |  | □ regolare  □ non regolare | * Sistema di monitoraggio e controllo adottato per PO di riferimento |  |  |
|  | CONTROLLO DOCUMENTALE | |  |  |  |  |  |
|  | E’ stata inviata all’impresa beneficiaria formale richiesta di documentazione come previsto nell’apposita sezione del SIGECO? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | L’Impresa beneficiaria ha inviato tutta la documentazione richiesta? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | L’Adg ha inserito nel Si FESR Basilicata 2014/2020 la documentazione ricevuta dall’impresa beneficiaria? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | L’impresa beneficiaria risulta attiva? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | L’istanza è stata presentata nei termini? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | L’istanza è stata trasmessa nelle forme richieste dalla legge e dalle circolari dell’Agenzia delle Entrate? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | Sono avvenute variazioni che riguardano il beneficiario ( es. sede, forma giuridica, etc. ) | |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile |  |  |  |
|  | E’ stata presentata la documentazione richiesta per la documentazione delle spese? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | a) copia della comunicazione per la fruizione del credito d’imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno, presentata all’Agenzia delle Entrate;  b) copia dell’autorizzazione alla fruizione del credito d’imposta rilasciata dall’Agenzia delle Entrate;  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.  d) nel caso di acquisizione di beni in locazione finanziaria deve essere allegata la documentazione di spesa attestante l’effettivo pagamento dei canoni;  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;  f) nel caso di acquisizione di beni in locazione finanziaria, copia del relativo contratto;  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);  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;  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;  j) lay-out degli impianti con evidenza del posizionamento dei beni oggetto dell’agevolazione, corredato da foto da cu si possa evincere il numero di matricola dei beni e l’effettivo utilizzo nella fase produttiva  k) quadro riassuntivo dell’investimento, redatto secondo lo schema di cui all’allegato n. 3\_2;  l) 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.    m) copia delle dichiarazioni dei redditi, complete della  ricevuta di presentazione e del quadro RU, dei periodi di  imposta nel corso dei quali sono stati realizzati gli  investimenti e nel corso dei quali il credito è stato  utilizzato in compensazione.  n) Documentazione fotografica relativa all’assolvimento  degli obblighi di informazione e comunicazione previsti  dal paragrafo 2.2 dell’Allegato XII del Reg. (UE)  1303/2013 | |  | □ regolare  □ non regolare  □ regolare  □ non regolare  □ regolare  □ non regolare  □ regolare  □ non regolare  □ regolare  □ non regolare  □ regolare  □ non regolare  □ regolare  □ non regolare  □ regolare  □ non regolare  □ regolare  □ non regolare  □ regolare  □ non regolare  □ regolare  □ non regolare  □ regolare  □ non regolare  □ regolare  □ non regolare  □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | L’investimento è stato realizzato nei termini previsti dalla legge 208/2015 e ss.mm.ii.? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | 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)? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | Le fatture e i pagamenti portano la data successiva alla data di inizio dell’investimento? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | 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); | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
| 1. Sono st | Sono stati verificati i documenti si spesa? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | E’ stato verificato il quietanzamento delle spese rendicontate? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | I beni acquistati corrispondono a quanto previsto nell’istanza? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | I Beni acquisitati corrispondono alle spese rendicontate e descritte nei documenti di spesa? | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |
|  | 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. | |  | □ regolare  □ non regolare |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Osservazioni:**  **Raccomandazioni:** |

|  |  |
| --- | --- |
| ***Irregolarità : 1° informazione*** | |
| **Sintesi delle criticità emerse** |  |
| **Descrizione errore irregolarità** |  |
| **Impatto finanziario dell’irregolarità** |  |
| **Documentazione dalla quale si evince l’irregolarità** |  |
| **Note** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ESITI DEL CONTROLLO** | | | |
| **Positivo** | | |  |
|  | | | |
| **Parzialmente positivo** | | |  |
|  | | | |
| **Negativo** | | |  |
|  | | | |
| **Importo rendicontato *-* Avanzamento delle spesa** | | € | |
| **Importo controllato *(Importo della spesa controllato)*** | | € | |
| **Importo ammissibile *(totale spesa certificata dall’istruttore)*** | | € | |
| **Importo non ammissibile *(spesa decertificata)*** | | €0 | |
| **Importo riammesso in seguito a contraddittorio** | **N/A** | €0 | |

|  |
| --- |
| **Data e luogo di inizio del Controllo POTENZA** |
| **Data e luogo di conclusione del Controllo POTENZA** |
| **Incaricato del controllo Firma\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| **Il Responsabile del controllo Firma\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |

1. (\*) 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. [↑](#footnote-ref-1)