



Allegato B.22

Checklist per le verifiche documentali e il controllo relative ad aiuti di Stato

Checklist per le verifiche documentali e il controllo relative ad aiuti di Stato

Punti di controllo	Valutazione			Documenti esaminati	Note	Principali riferimenti normativi e amministrativi			
	Positivo	Negativo	n.a.						
FASE 4									
Sezione 10 - Spese ammissibili e pagamento									
1						art. 7 del D. lgs. 123/98			
a						art. 7 del D. lgs. 123/98			
b						art. 7 del D. lgs. 123/98			
c						art. 7 del D. lgs. 123/98			
d						art. 7 del D. lgs. 123/98			
e						art. 7 del D. lgs. 123/98			
f						art. 7 del D. lgs. 123/98			
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11					Data inizio intervento: Data fine intervento:	art. 4 del D.Lgs 123/98			
12					Data prima fattura SAL/SALDO: Data ultima fattura SAL/SALDO: Data primo pagamento SAL/SALDO: Data ultimo pagamento SAL/SALDO:				
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
a									
b									
c									
24									
a									
b									
c									
25									
26									
27						art. 2214 Codice Civile DPR 633/72			
28									
29									

30	I dati relativi all'intestatario della fattura sono corretti e conformi con quelli previsti nel preventivo (partita IVA, Ragione Sociale, indirizzo, sede)? (cfr. Nota 5)							
31	Gli importi delle fatture sono coerenti con il preventivo/contratto con il Beneficiario? (cfr. Nota 5)							
32	L'IVA, realmente e definitivamente sostenuta, se recuperabile da parte del Beneficiario, è stata esclusa dalle spese ammesse a contributo?							
33	Le fatture relative alle spese finanziate sono state regolarmente registrate nel Registro IVA acquisti e, se in regime di contabilità ordinaria, anche nel Libro giornale?							
34	Le spese finanziate e i relativi pagamenti sono stati regolarmente iscritti nei mastri dei fornitori?							
35	Dalla verifica del mastro del fornitore si evidenziano note di credito riferite all'oggetto del finanziamento?							
36	Se l'Avviso prevedeva vincoli occupazionali, il rispetto si evince dal libro unico del lavoro?							
37	I beni/servizi riportati nelle fatture sono quelli previsti dal preventivo/contratto con il Beneficiario e nelle relazioni sull'attuazione presentate dal Beneficiario all'AdG/OI? (cfr. Nota 5)							
38	Le fatture o documenti contabili di valore probatorio equivalente sono stati associati al sostegno del PR in modo che si rilevi l'importo del cofinanziamento e il pertinente Fondo o analoga dicitura è inclusa nelle fatture elettroniche? (cfr. Nota 5)							
39	Le condizioni e le modalità per il pagamento dei fornitori sono coerenti con la Convenzione con l'Amministrazione/atto di concessione? (cfr. Nota 5)							
40	Gli atti di pagamento emessi dal Beneficiario sono corretti e riportano correttamente gli estremi dei giustificativi di spesa cui si riferiscono (numero, data, creditore e conto corrente)? (cfr. Nota 5)							
41	Gli importi degli atti di pagamento emessi dal Beneficiario corrispondono agli importi dei giustificativi di spesa a cui si riferiscono, dedotte eventuali spese non ritenute ammissibili dal Beneficiario? (cfr. Nota 5)							
42	Il CUP è stato riportato negli atti di pagamento? (cfr. Nota 5)							
43	Il CUP è stato riportato nei bonifici? (cfr. Nota 5)							
44	Il numero di conto corrente del Beneficiario corrisponde a quello dedicato previsto dalla Convenzione/atto di concessione nel rispetto del principio di tracciabilità?							
45	I pagamenti sono avvenuti a partire dal conto corrente dedicato all'operazione? (cfr. Nota 5)							
46	Il Beneficiario ha effettivamente pagato le spese dichiarate e i mandati di pagamento emessi dal Beneficiario sono quietanzati? (cfr. Nota 5)							
47	E' presente l'estratto dal conto corrente del Beneficiario dedicato all'operazione che evidenzia i pagamenti effettuati dal Beneficiario? (cfr. Nota 5)							
48	Sono presenti le liberatorie di quietanza da parte dei fornitori? (cfr. Nota 5)							
49	La documentazione inerente all'operazione è stata correttamente archiviata sul sistema informativo secondo quanto regolamentato da Descrizione delle Procedure dell'AdG?							Descrizione del Sistema Gestione e Controllo del Programma e allegati
50	Il beneficiario ha adottato, per la gestione dell'operazione, un sistema di contabilità separata ai sensi dell'art. 74 comma 1 lettera a)? <i>(punto applicabile solo per i costi da rimborsare a norma dell'articolo 53, paragrafo 1, lettera a))</i>							Descrizione del Sistema Gestione e Controllo del Programma e allegati
Altre osservazioni:								
NOTA 1 Il bonus fiscale può essere utilizzato dal soggetto beneficiario, con le modalità stabilite dal decreto del Ministro delle finanze 24 gennaio 1996, n. 90, in una o più soluzioni a decorrere dal trentesimo giorno successivo alla ricezione dello stesso, per il pagamento, presso il concessionario del servizio della riscossione competente per territorio, delle imposte che affluiscono sul conto fiscale di cui alla legge 30 dicembre 1991, n. 413, intestato allo stesso soggetto beneficiario, ivi incluse quelle dovute in qualità di sostituto d'imposta. Il bonus fiscale è rilasciato dal soggetto competente in duplice esemplare; in occasione del primo versamento delle imposte sul proprio conto fiscale, l'impresa beneficiaria consegna al concessionario uno dei due esemplari.								
NOTA 2 Nel caso di erogazione del beneficio sotto forma di contributo in conto capitale esso è posto a disposizione dell'impresa beneficiaria, presso una banca appositamente convenzionata, in più quote annuali, stabilite per ogni regime di aiuto da ciascun soggetto competente, tenuto conto della durata del programma. Le erogazioni a favore dell'impresa beneficiaria sono effettuate dal soggetto responsabile per un importo pari allo stato di avanzamento contabile dell'iniziativa. Le agevolazioni possono essere erogate anche a titolo di anticipazione, previa presentazione di apposita fidejussione bancaria o polizza assicurativa d'importo pari almeno alla somma da erogare. Dall'ultima quota viene trattenuto un importo non inferiore al dieci per cento delle agevolazioni concesse, che è erogato successivamente alla presentazione della documentazione finale di spesa da parte dell'impresa beneficiaria e all'effettuazione dei controlli.								
NOTA 3 Il contributo in conto interessi è concesso in relazione a un finanziamento accordato da soggetti autorizzati all'esercizio dell'attività bancaria; esso è pari alla quota parte degli interessi, calcolati al tasso di riferimento, posta a carico dell'Amministrazione. Ai soli fini del calcolo dell'agevolazione, tale parte di interessi è scontata al valore attuale al momento dell'erogazione dell'agevolazione. L'erogazione del contributo avviene in più quote, sulla base delle rate di ammortamento pagate dall'impresa beneficiaria, esclusivamente all'impresa, a meno che la legge consenta, per le modalità di funzionamento del meccanismo finanziario, la possibilità di una erogazione diretta all'impresa. Ciascun soggetto competente può, tenuto conto della tipologia dell'intervento, prevedere la conversione del contributo in conto interessi in contributo in conto capitale, scontando al valore attuale, al momento dell'erogazione, il beneficio derivante dalla quota di interessi. Il tasso di interesse e le altre condizioni economiche alle quali è perfezionato il finanziamento sono liberamente concordati tra le parti.								
NOTA 4 L'erogazione del finanziamento agevolato segue le modalità, in quanto compatibili, per il contributo in conto capitale, fatta salva la maggiorazione relativa agli interessi. L'agevolazione derivante da un finanziamento agevolato è pari alla differenza tra gli interessi calcolati al tasso di interesse di riferimento e quelli effettivamente da corrispondere al tasso agevolato; ai soli fini del calcolo dell'agevolazione, tale differenza deve essere scontata al valore attuale al momento dell'erogazione del finanziamento. Ciascun soggetto competente determina le modalità di rimborso del finanziamento, che in ogni caso non possono prevedere una durata superiore a quindici anni, ivi compreso l'eventuale utilizzo del periodo di preammortamento di durata pari a quella di realizzazione del programma.								
NOTA 5 In caso l'operazione includa Opzioni di Semplificazione dei Costi ex art. 53 e ss. del RDC, si rinvia alla pertinenti checklist								