|  |
| --- |
| **CHECKLIST PER LA VERIFICA AMMINISTRATIVA RELATIVA AL CREDITO DI IMPOSTA (ANTICIPAZIONE)**  **per le Regioni non convenzionate**  **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 |  | |
| Programma Operativo |  | |
| Asse |  | |
| Obiettivo specifico |  | |
| Azione |  | |
| Responsabile Azione | □ AdG □ OI | |
| Titolo del Progetto |  | |
| CUP |  | |
| Beneficiario | Amministrazione/Ente |  |
| nome cognome |  |
| Costo totale Progetto | € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_ | |
| Costo ammesso a finanziamento sul PO di Riferimento | Totale € \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,\_\_\_  Quota FESR:  Quota FSE:  Quota Nazionale:  Quota Regionale:  Quota privato:  Altro pubblico | |
| Luogo di realizzazione dell’operazione/progetto |  | |

|  |
| --- |
| **Ulteriori informazioni Progetto e Beneficiario** |
| Provvedimento di utilizzo delle risorse PO |  |
| Data di presentazione della comunicazione per la fruizione del credito di imposta |  |
| Beneficiario  (Denominazione e forma giuridica) |  |
| Sede legale beneficiario |  |
| Codice Fiscale |  |
| Dimensione di impresa |  |
| Codice classificazione ATECO 2007 |  |
| Unità locali di svolgimento dell’investimento |  |
| Luogo di archiviazione documentazione |  |

***Disclaimer***

***La presente Check list per la verifica amministrativa dell’anticipazione****\* del credito di imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno di cui all'art. l, commi da 98 a 108, della legge 28 dicembre 2015 n. 208 e ss.mm.ii., elaborata dall’Ufficio 7 “Centro di competenza nazionale sul coordinamento ed esecuzione dei controlli di I livello” - Area Programmi e Procedure dell’Agenzia per la Coesione Territoriale,* ***è indirizzata alle Regioni*** *meno sviluppate (Basilicata; Calabria, Campania, Puglia e Sicilia) e alle Regioni in transizione (Abruzzo, Molise e Sardegna)* ***che non siano già convenzionate con il Ministero dello Sviluppo Economico*** *e che abbiano previsto, nel proprio Piano Operativo Regionale cofinanziato dal FESR 2014-2020, l'allargamento del campo di applicazione della misura del credito di imposta ad imprese operanti in settori al di fuori della Strategia di specializzazione intelligente (S3).*

*Le Autorità di Gestione di dette Regioni possono eventualmente utilizzarla come base per la redazione dei propri strumenti di controllo di primo livello, previo adattamento alle specificità dei singoli Programmi Operativi Regionali e alla relativa manualistica di competenza.*

*Tale Check list non ha natura vincolante in quanto la responsabilità della corretta gestione della misura rimane in capo ai soggetti competenti.*

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.”* (rif. par. 6 PROCEDURA, UTILIZZO E RILEVANZA DEL CREDITO DI IMPOSTA)*.*

Il flusso telematico inviato dall’Agenzia delle entrate ai soggetti titolari dei programmi operativi 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).

**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**, le verifiche previste dal decreto legislativo n. 159 del 6 settembre del 2011, sono effettuate dall’Agenzia delle entrate che, in esito ai predetti controlli, qualora non sussistano motivi ostativi, **comunica l’autorizzazione all’utilizzo in compensazione del credito d’imposta**. (Rif. Circolare Agenzia Entrate 34/E del 3 agosto 2016 Paragrafo 6 PROCEDURA, UTILIZZO E RILEVANZA DEL CREDITO DI IMPOSTA).

**Per alcune attività di verifica contenute nella presente CL riguardanti la fase di selezione e di anticipazione (Sezioni A e B) gli esiti del controllo risultano precompilati come “regolari” in quanto da ritenersi già eseguiti da parte dell’Agenzia delle entrate e risultanti dalle informazioni contenute nella documentazione trasmessa tramite flusso telematico dalla medesima Agenzia via PEC.**

**\*vedi Nota ACT prot. 16722 del 18-12-2018 e relativi allegati**

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[[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 acquisito **l’elenco AGE delle comunicazioni positivamente esitate** e appurato che **il progetto di investimento**:   1. sia proposto da una piccola media impresa, come definita nell’All.1 del Reg. 651/2014 (Reg. GBER) ? 2. riguardi esclusivamente attività economiche previste dalla circolare 34/E del 03/08/2016? 3. sia destinato a strutture produttive ubicate nelle Regioni meno sviluppate (Basilicata; Calabria, Campania, Puglia e Sicilia) o nelle Regioni in transizione (Abruzzo, Molise e Sardegna) e, in particolare, esclusivamente nel solo territorio regionale del PO di riferimento? | SI | | X regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Nota/PEC di trasmissione Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate * Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate:  1. colonna “Dimensione” 2. colonna “Descrizione” 3. Colonne “Comune” “Provincia” e “Regione”  * Descrizione codice ATECO sito Ag. Entrate |  | *Considerato quanto esplicitato in premessa, l’inserimento nell’elenco AgE e la presenza della data di autorizzazione* ***implicano l’esito positivo delle seguenti verifiche****:*   1. *il progetto sia presentato da una piccola o media impresa* 2. *l’attività descritta rientri tra quelle ammissibili* 3. *l’investimento sia localizzato nelle sole regioni ammesse* |
| L’Autorità di Gestione ha acquisito **l’elenco AGE delle comunicazioni positivamente esitate** e appurato che **l’impresa beneficiaria**:   1. sia regolarmente costituita ed iscritta al Registro delle Imprese? 2. non sia appartenente al settore dell'agricoltura o della pesca e dell'acquacoltura, secondo quanto previsto dalla Circolare 34/E del 03/08/2016? 3. 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? 4. non operi “nei settori dell'industria siderurgica, carbonifera, della costruzione navale, delle fibre 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? | * Nota/PEC di trasmissione Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate * Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate:   (colonna “ATECO” e “ambiti”)   * Codice ATECO impresa |  | *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, i requisiti di cui ai punti a) c) e d) sono da ritenersi* ***implicitamente verificato positivamente*** *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* |
|  | 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?  NB: Come previsto dal paragrafo 2.2 della *Circolare 34/E del 3 agosto 2016* 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. | SI | | X regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate |  |  |
|  | 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?  NB: Verificare presenza campo (0) nella colonna *“Codice fiscale multiregione”* |  | | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate (colonne “Codice fiscale multiregione”) |  |  |
|  | L’Autorità di Gestione ha verificato che il progetto di investimento:   1. 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? 2. 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? 3. sia coerente con quanto previsto dalla pista di controllo relativa al credito di imposta?   NB: Per punto a) verificare che la data della colonna *“Fine investimento”* sia successiva a quella della colonna *“data presentazione”* |  | | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * 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”) * Sistema di Gestione e Controllo del PO di riferimento * Manuale delle procedure dell’AdG * Pista di Controllo |  |  |
|  | 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? |  | | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Nota/PEC di trasmissione Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate * Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate |  |  |
|  | 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? |  | | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Nota/PEC di trasmissione Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate * Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate (colonna “Investimento lordo totale progetto”) * Accordo con MISE |  |  |
|  | E’ stato acquisito il Codice Unico di Progetto (CUP)? |  | | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * CUP |  |  |
|  | L’ Autorità di Gestione ha ammesso al cofinanziamento con le risorse del PO di riferimento 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’ Autorità di Gestione ha correttamente trasmesso la comunicazione di ammissione a finanziamento:   1. 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)? 2. all’Agenzia dell’Entrate (copia)? |  | | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Comunicazione di ammissione a finanziamento all’impresa beneficiaria e all’Ag. Entrate |  |  |
|  | La trasmissione della comunicazione di ammissione a finanziamento indirizzata all’impresa beneficiaria è avvenuta tramite PEC ed è presente la ricevuta di consegna? |  | | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * PEC di trasmissione Comunicazione di ammissione a finanziamento all’impresa beneficiaria * Ricevuta di consegna PEC |  |  |
|  | 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)? |  | | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Comunicazione ammissione a finanziamento * Altri documenti informativi * Manuale delle procedure dell’Autorità di Gestione |  |  |
|  | E’ stato verificato, **per quanto applicabile**, il rispetto del Reg. (UE) 1303/2013 e ss.mm.ii.:   1. in tema di ambiente, pari opportunità e non discriminazione? 2. in tema di pubblicità e informazione? | |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Comunicazione ammissione a finanziamento * Altri documenti informativi * Comunicazione di ammissione a finanziamento all’impresa beneficiaria |  |  |
|  | E’ stato verificato l’inserimento dei crediti di imposta fruiti all’interno del sistema di monitoraggio e controllo del PO di riferimento? | |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Sistema di monitoraggio e controllo adottato per PO di riferimento |  |  |
| **SEZIONE B – ANTICIPAZIONE (vedi Nota ACT prot. 16722 del 18-12-2018 e relativi allegati)** | | | | | | | |
|  | 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 | X regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * 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* ***implicitamente verificato positivamente****.* |
| **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 ()?    **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? | | * 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* ***implicitamente verificato positivamente*** *in quanto autocertificato dal Beneficiario al 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)? | | * 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 che sia stata acquisita la documentazione attestante la regolarità contributiva da parte del beneficiario? | | * 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, il requisito è da ritenersi* ***implicitamente verificato positivamente,*** *in quanto autocertificato dal Beneficiario al punto f) della DSAN contenuta nella Comunicazione.* |
| E’ stato verificato l’inserimento dei crediti di imposta fruiti all’interno del sistema di monitoraggio e controllo del PO di riferimento? | |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Sistema di monitoraggio e controllo adottato per PO di riferimento |  |  |
|  | E’ stato verificato nell’elenco AGE comunicazioni positivamente esitate che l'importo rendicontato quale anticipazione sia in misura pari all’importo fruito dalla singola impresa beneficiaria e che, comunque, non superi il 40% del credito di imposta spettante alla singola azienda, secondo quanto previsto all’art. 131 co. 4 del Reg. (UE) n. 1303/2013? | |  | □ regolare  □ non regolare  □ non applicabile | * Nota/PEC di trasmissione Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate * Elenco AGE comunicazioni positivamente esitate (colonna “Credito fruito netto” e “Credito di imposta totale progetto”) |  |  |

|  |
| --- |
| **ULTERIORI CONTROLLI DA EFFETTUARE ENTRO I TERMINI DI CUI ALL’ART. 10 del Decreto MISE n. 115/2017 E ALL’ART. 9 DEL REG. (UE) N. 651/2014** |
| Si evidenzia che dovranno essere eseguite le seguenti verifiche sul beneficio concesso:   1. risulti registrato nel Registro Nazionale degli Aiuti, ove applicabile (art. 10 del decreto mise n. 115/2017)? 2. sia stato pubblicato secondo i criteri e le modalità prescritti dall'art. 9 del Reg. (UE) n. 651/2014? |

|  |
| --- |
| **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** | | |
| **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** | |  |

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)