POR FSE 2014/2020
REG. (UE) N. 1303/2013 - REG. (UE) N. 480/2014
CREAZIONE D'IMPRESA

Di seguito vengono date indicazioni delle principali verifiche che verranno effettuate dalla PF "Controlli di secondo livello ed audit relativi ai fondi comunitari" qualora il progetto finanziato con fondi POR FSE 2014-2020 rientri nel campione di controllo.

Tipologia di operazione: **creazione d'impresa** (scheda sintetica della check-list riportata nell'allegato n. 47 (pag. 426) del *"Manuale delle attività di audit per il Programma Operativo Regionale FSE 2014/2020"* approvato con decreto n. 23 del 06/11/2015).

Prima di effettuare la visita presso la sede dell'impresa finanziata, i funzionari regionali controllano il fascicolo documentale depositato presso l'ufficio amministrativo competente per accertare che:

- il beneficiario possieda tutti i requisiti di ammissione previsti dal bando (es: dimensione impresa, codice Ateco, tipologia e soglia di spese…);
- il responsabile del procedimento dell'ufficio competente abbia comunicato al beneficiario l'esito dell'istruttoria iniziale e l'ammissione in graduatoria e l'impresa beneficiaria abbia comunicato la propria accettazione;
- eventuali variazioni o richieste di proroga del progetto siano state comunicate all'ufficio competente e siano state, da questo, regolarmente approvate;
- l'impresa beneficiaria abbia presentato il rendiconto delle spese entro i termini stabiliti con le relative quietanze, unitamente alla documentazione di supporto prevista da bando (relazione dell'attività ecc.);
- l'intervento sia stato realizzato nei termini previsti o autorizzati;
- i giustificativi di spesa e le relative quietanze risultino inseriti nel sistema informativo regionale "Siform".

Solo al termine delle verifiche di cui sopra si procederà al controllo presso la sede dell'impresa beneficiaria al fine di verificare la conformità della realizzazione al progetto presentato e rendicontato.

Il beneficiario verrà informato tramite PEC della visita sul posto; è opportuno che al sopralluogo sia presente il legale rappresentante dell'impresa, o un suo delegato.

Un primo controllo riguarda la documentazione amministrativo-contabile aziendale, nel dettaglio:

- gli originali dei documenti di spesa;
- le annotazioni contabili delle spese sul registro iva, e/o o sul libro giornale, e/o sul mastrino fornitori;
- la documentazione a supporto dei pagamenti effettuati (bonifici, estratti conto, ricevute bancarie..) al fine di accertarne il rispetto dei termini e la modalità;
- le annotazioni contabili dei pagamenti;
- le annotazione contabili dei beni materiali e immateriali nel libro dei cespiti ammortizzabili;
- nel caso di "creazione occupazionale" verrà controllato il LUL (libro unico lavoratore);
- presenza di una contabilità separata o una codificazione contabile adeguata per tutte le transazioni relative all'operazione, tali da consentirne un'individuazione immediata;
- le annotazioni contabili e/o reddituali dell'incasso del contributo;
- i bilanci analitici aziendali e le fatture di spesa al fine del rispetto del plafond previsto per il regime di aiuti "de minimis" e del divieto, se previsto, della non cumulabilità di più di un aiuto sulla medesima operazione di spesa.

Inoltre, si procederà al riscontro di quanto dichiarato dal legale rappresentante dell'impresa in merito alla normativa sulla sicurezza del lavoro e sul rispetto del contratto nazionale dei lavoratori.

Infine, i funzionari incaricati provvederanno alla verifica della realizzazione fisica del progetto, nei seguenti termini:

- analisi della corrispondenza della natura, della tipologia dell'impresa creata con quanto descritto nel progetto;
- analisi della corrispondenza dei beni e servizi acquistati con quanto descritto nei documenti di spesa rendicontati;
- rispetto dei vincoli di destinazione d'uso e di divieto di cessione aziendale e alienazione dei beni d'investimento prima dei termini stabiliti dal bando;
- presenza di loghi e targhe ai fini del rispetto degli adempimenti relativi alla normativa comunitaria in materia di pubblicità.

I funzionari incaricati della visita sul posto documenteranno la realizzazione dell'intervento anche attraverso materiale fotografico.

Al termine, verrà rilasciato un verbale di sopralluogo a firma dei funzionari incaricati e del legale rappresentante dell'impresa, o di un suo delegato.