



Regione Lombardia
D.G. Agricoltura
Struttura Raccordo con le Politiche Nazionali e Comunitarie

Iniziativa Comunitaria Leader plus

Vademecum operativo
(Reg.1685/2000)

***Documentazione contabile e principali indicazioni
sull'ammissibilità delle spese***

Si ricorda che il **17 gennaio 2001** è la data a partire dalla quale le spese effettivamente sostenute dal beneficiario sono considerate ammissibili.

PREMESSA

Il presente documento vuole essere uno strumento operativo utile ai GAL lombardi nell'attuazione della I.C. Leader plus.

Il documento è stato strutturato in due fasi:

- ❖ **una fase preventiva** durante la quale i GAL dovranno valutare l'ammissibilità dei soggetti e dei progetti che hanno risposto alle selezioni e
- ❖ **una fase di accertamento** durante la quale i GAL dovranno presentare l'opportuna documentazione contabile.

1. FASE PREVENTIVA

In relazione alla congruità dei costi ed all'ammissibilità delle spese sono di riferimento le disposizioni del Reg. CE 1685/2000, la normativa comunitaria, nazionale e regionale vigente sugli appalti di lavori, servizi e forniture.

In particolare:

- in caso di **acquisti di materiali e attrezzature**, è necessario dotarsi di almeno tre preventivi da porre a confronto, ed in ogni caso gli importi ammissibili a contributo non potranno essere superiori ai prezzi di listino delle opere edili della CCIAA della provincia di appartenenza in vigore alla data di presentazione del progetto;
- le **spese tecniche di progettazione**, direzione lavori e coordinamento sono ammissibili al cofinanziamento fino ad un massimo del 10% da calcolarsi sull'importo del progetto al netto degli oneri fiscali.
- l'**IVA** può costituire una spesa ammissibile solo se il beneficiario ne dimostra la totale irrecoverabilità ai sensi della norma n. 7 del Reg. CE 1685/2000.

Opere edili

dopo l'approvazione degli interventi da parte del Comitato di Gestione, il GAL è tenuto a richiedere:

- descrizione tecnica dell'intervento con relativo dettaglio dei preventivi prescelti;
- progetto esecutivo comprendente: computo metrico analitico applicando prezzi unitari non superiori a quelli contenuti nel listino prezzi delle opere edili della CCIAA della provincia di appartenenza in vigore alla data di presentazione del progetto; per le voci del computo riguardanti materiali e lavori speciali, non compresi nel listino prezzi, è necessario fornire tre offerte comparative in originale

- per gli impianti generici, i macchinari e le attrezzature specifiche, tre offerte comparative in originale, indicando il preventivo considerato e le motivazione della scelta;
- disegni tecnici

Al progetto esecutivo dovranno essere allegati

- i documenti comprovanti il godimento (proprietà) dell'area o degli immobili oggetto dell'intervento o l'accordo con i titolari ad effettuare gli interventi fisici previsti, con garanzia della destinazione d'uso per la durata minima di 10 anni per le strutture e di 5 anni per le attrezzature, computati dalla data di termine de lavori.

Nel caso di progetti che necessitino di particolari autorizzazioni per essere avviati il beneficiario deve produrre, in allegato alla documentazione progettuale, copia dell'istanza inviata agli organi competenti, fermo restando che le autorizzazioni dovranno essere acquisite entro l'inizio di attuazione degli interventi così come la concessione edilizia o documento comprovante l'edificabilità dei suoli (prima dell'inizio dei lavori) e l'agibilità o la licenza d'uso (a lavori ultimati).

In ogni caso ogni intervento, al momento del controllo da parte del Comitato di Gestione, dovrà essere dettagliatamente documentato a partire da:

- identificazione dell'intervento sul PSL del GAL
- bando (o altro metodo di aggiudicazione intervento) di selezione dei beneficiari
- graduatoria dei soggetti selezionati
- elementi di identificazione dei vincitori del bando (partita IVA, iscrizione all'albo, etc.)
- documentazione inerente l'intervento (relazioni, fotografie, perizie...)
- documentazione contabile

2. FASE DI ACCERTAMENTO

Dal punto di vista formale la documentazione contabile (fattura o equipollente) deve:

- essere esibita in originale
- portare l'annullo con timbro del GAL, recare la data e la dicitura "azione finanziata dalla I.C. Leader plus", la spesa totale, la spesa ammessa, la spesa finanziata
- recare la data riferita del periodo di tempo in cui si è svolta l'azione finanziata
- essere redatta in modo analitico con l'indicazione dell'intervento finanziato cui si riferisce
- essere in regola con la normativa fiscale in vigore
- indicare il calcolo dell'aliquota IVA che può costituire una spesa ammissibile solo se il beneficiario ne attesta la totale irreuperabilità ai sensi della norma n.7 del Reg. CE 1685/2000. Le persone fisiche o giuridiche che effettuano un intervento (a seguito di un bando, una chiamata diretta, etc.), devono essere intestatari di partita IVA.

Le **fatture** devono recare in dettaglio le voci che concorrono alla formazione del prezzo finale della fornitura o delle prestazioni (costi unitari, totali)

Non sono prove documentali le autofatture, se non nei casi previsti dalla normativa vigente, le fatture pro-forma, ed i preventivi.

Non sono riconosciuti i lavori in economia e tutte quelle attività non supportate da fatture o documenti equivalenti.

Le fatture devono essere corredate dal documento di trasporto (D.D.T.) e nel caso facessero riferimento ad un **contratto** stipulato a seguito dell'aggiudicazione di lavori, lo stesso dovrà essere presentato durante il controllo contabile.

Giustificativi di spesa riconosciuti:

- Ricevuta di c/c postale e bancario (estratto conto)
- Bonifico bancario
- Dichiarazione di quietanza sottoscritta dal percipiente
- Lettera liberatoria rilasciata dai soggetti che hanno eseguito i lavori o che hanno venduto un bene

Per le operazioni a mezzo banca, l'esibizione dell'estratto conto può costituire prova che il pagamento è effettivamente avvenuto.

Non sono permessi i pagamenti in denaro liquido.

Più in generale:

- I **contributi in natura** non sono considerati spese ammissibili
- Non è ammessa la **manutenzione** ordinaria; è ammessa quella straordinaria
- Non sono ammessi **subappalti**
- Se gli interventi generano **entrate nette**, queste devono essere calcolate a fine intervento e detratte dal costo dell'opera: ne consegue una diminuzione del contributo pubblico.
- Non sono ammissibili al cofinanziamento gli **interessi debitori**, gli aggi, le spese e le perdite di cambio ed altri oneri meramente finanziari
- Non sono riconosciuti gli **oneri relativi a conti bancari**
- Sono riconosciute spese per **contabilità o revisione contabile** e unicamente la parcella notarile relativa alla costituzione del GAL
- Non sono riconosciute spese per **garanzie** fornite da una banca o da altri istituti finanziari o assicurativi
- Non sono riconosciute spese per **controversie legali**
- Il **materiale usato** non è considerato una spesa ammissibile
- Non sono riconosciute spese per **acquisto dei terreni**
- Per **operazioni a tutela dell'ambiente**, l'Autorità di Gestione deve autorizzare l'intervento
- L'acquisto di **beni immobili** deve essere autorizzato dall'Autorità di Gestione
- Non sono riconosciute spese per fondi e **capitali a rischio e fondi di garanzia**
- E' ammissibile la spesa sostenuta in relazione ad operazioni di locazione finanziaria (**leasing**) (norma 10 del Reg. 1685/00)