

Allegato n. 8



Regolamento CE n: 1083/2006 CHECK LIST VERIFICA AMMINISTRATIVA DOCUMENTALE E CONTABILE

AZIONE 9 – CONTROLLI IN LOCO

1. *Il controllo è avvenuto in seguito alla procedura di campionatura?*

SI

NO

Note:

2. *Il luogo del controllo è quello della sede amministrativa indicata dal beneficiario finale?*

SI

NO

Note:

3. *La documentazione contabile si è rivelata di facile accesso?*

SI

NO

Note:

4. *C'è corrispondenza tra l'inquadramento retributivo dei dipendenti inseriti in Azione 9 risultante dal libro matricola (libro unico) e l'inquadramento retributivo alla base del calcolo dei cedolini paga? (verifica a campione).*

SI

NO

Note: _____

5. ***I dati inseriti nei fogli presenza corrispondono con quelli indicati nei cedolini paga (verifica a campione)?***

SI

NO

Note: _____

6. ***Il rendiconto è redatto in modo da consentire la chiara individuazione dei costi ammissibili a contributo, ossia i documenti di spesa risultano correttamente contabilizzati (costo del personale, contributi, ritenute, pagamento stipendi, ecc.)?***

SI

NO

Note: _____

7. ***I pagamenti degli stipendi e dei contributi (INPS, INAIL, ENPAIA, SCAU, previdenza complementare, ecc.), delle ritenute IRPEF dipendenti risultano correttamente contabilizzati (verifica a campione)?***

SI

NO

Note: _____

8. ***Il contributo erogato risulta correttamente contabilizzato?***

SI

NO

Note: _____

9. In seguito ai controlli campionari sopra descritti (non comprendenti la verifica delle singole voci di spesa ammissibili a contribuzione) eseguiti in loco:

non vi sono rilievi da riferire _____

si evidenziano i seguenti rilievi _____

Luogo _____

Data _____

Firma del revisore verificatore _____

CONTABILIZZAZIONE CONTRIBUTO:

Trattasi di contributo erogato dall'Ente pubblico finalizzato alla copertura del costo del personale svantaggiato e dei relativi tutors. Contabilmente trattasi di ricavi di esercizio; essi vanno imputati nel Bilancio di esercizio per competenza, indipendentemente dall'effettiva percezione, quando esiste la certezza giuridica di avere diritto al contributo. La certezza si verifica quando l'ente erogatore ha emesso la delibera di approvazione all'emissione del mandato di pagamento. Se il contributo è legato a costi specifici il contributo andrà incluso nel Conto Economico dell'esercizio in cui tali costi vengono sostenuti. I contributi in conto esercizio vanno iscritti nel Conto Economico alla voce "A 5) Altri ricavi e proventi", ma separatamente in modo da averne una lettura immediata.

L'art. 28, comma 2, D.P.R. 600/73 stabilisce che le Regioni, le Province, i Comuni e gli altri Enti pubblici e privati devono operare una ritenuta del 4% a titolo di acconto delle imposte sui redditi e con obbligo di rivalsa sull'ammontare dei contributi corrisposti alle imprese, esclusi quelli per l'acquisto di beni strumentali.

La scrittura sarà:

Crediti v/enti pubblici	a	Contributi c/esercizio
Ricevuto contributo in c/esercizio		
Diversi	a	Crediti v/enti pubblici
Banca c/c		
Erario c/ritenute (4% su contributo)		
Ricevuto contributo in c/esercizio dalla Provincia		