

TIPOLOGIE DI GIUSTIFICATIVI AMMESSI

Il giustificativo di spesa dovrà essere un documento fiscalmente valido.

Sono ritenuti fiscalmente validi i seguenti documenti:

- ✓ F24;
- ✓ Busta paga (*solo per Associazioni e Istituzioni, non ammissibili per Comuni e Unioni di Comuni*);
- ✓ Fattura;
- ✓ Parcella;
- ✓ Ricevuta fiscale (la ricevuta fiscale, disciplinata dalla L. 10.05.1976, n. 249, deve contenere: **1.** la numerazione progressiva prestampata per anno solare attribuita dalla tipografia; **2.** La data di emissione; **3.** la ragione sociale del soggetto emittente, domicilio fiscale, partita Iva, ubicazione dell'esercizio dove è svolta l'attività; **4.** natura, qualità e quantità dei beni o servizi prestati; **5.** corrispettivi dovuti comprensivi di Iva; **6.** il codice fiscale del cliente.)
- ✓ Ricevuta/nota prestazione occasionale;
- ✓ Scontrino fiscale parlante (sono ammessi quale documento giustificativo della spesa solo se provano che i costi sostenuti sono riferibili al soggetto beneficiario o suo partner finanziario e permettono di conoscere la tipologia e la quantità del bene o del servizio acquistato);
- ✓ Nota rimborso spese documentate (deve essere indirizzata al soggetto beneficiario o partner finanziario e deve attestare l'importo del rimborso, i dati relativi al soggetto rimborsato, la causa e la data della spesa cui si riferisce il rimborso e la sua pertinenza al progetto. Alla nota di rimborso dovranno essere allegati i documenti contabili originali aventi valore probatorio della spesa sostenuta dal soggetto rimborsato, ad esempio: biglietti treno, scontrini fiscali, ricevute pedaggi autostradali ecc. documenti caratterizzati dalla mancanza di intestazione);
- ✓ Nota rimborso chilometrico: le indennità chilometriche non devono essere forfetarie, ma necessariamente quantificate in base al tipo di veicolo e alla distanza percorsa (ad es. dalla residenza del percipiente al luogo della trasferta), utilizzando il sito ViaMichelin per le trasferte fuori dall'Italia. Per gli Enti locali, in mancanza di procedure interne per il calcolo del rimborso chilometrico si chiede di utilizzare ViaMichelin anche per le trasferte in Italia;
- ✓ Quietanza premi assicurativi;
- ✓ Quietanza affissioni pubbliche;

Solo per gli Enti Locali:

- ❖ Si può utilizzare anche il Modulo fac-simile per il calcolo delle spese di personale, messo a disposizione dagli Uffici della Consulta ER (su richiesta)

I giustificativi di spesa devono essere emessi nel periodo compreso **dall'01.01.2022 al 15.02.2023** e riferiti ad attività svolte nel 2022.

SPESE NON AMMISSIBILI

Non sono ritenute ammissibili le seguenti voci di spesa:

- i spese per acquisto di beni strumentali e durevoli;
- ii spese per trasferte (viaggi e soggiorni) a tariffe non di classe economica;
- iii spese fatturate da parte dei partner del progetto al proponente;
- iv il lavoro prestato volontariamente, in qualunque modo rendicontato;
- v l'erogazione di emolumenti di qualsiasi natura e a qualsiasi titolo da corrispondere al personale interno del proponente e dei partner, ad eccezione della quantificazione delle ore utilizzate dal personale interno per attività relative al progetto;
- vi compensi a chi ricopre cariche sociali (per es.: Consulitori, Presidenti di Associazioni, segretari ecc.);

La Consulta potrà chiedere chiarimenti sui giustificativi non corrispondenti alle tipologie ammissibili e conseguentemente, considerarli ammissibili, parzialmente ammissibili o non ammissibili.