

GIUNTA REGIONALE TOSCANA

PROGRAMMA REGIONALE FESR 2014-2020

Obiettivo Investimenti a favore dell'occupazione e della crescita

ANNEX B. MODELLO DI PERIZIA GIURATA

ANNEX B. MODELLO DI PERIZIA GIURATA

Da rilasciare da parte di un professionista esterno e indipendente dal beneficiario, iscritto nel registro dei revisori legali di cui all'articolo 1, comma 1, lettera g), del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 (Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE).

La perizia giurata rappresenta l'attestazione da parte di un soggetto professionalmente qualificato, esterno e indipendente dal beneficiario, sugli elementi fattuali riguardanti le spese rendicontate dal beneficiario alla Regione/OI con riferimento al progetto CUP CIPES [] CUP locale ST [] denominato (titolo breve o acronimo) [] cofinanziato dal PR FESR 2021-2027 della Regione Toscana – Azione/Sub-Azione [] .

Il sottoscritto [] , iscritto al n. [] con D.M. del [] al Registro dei Revisori Legali di cui all'articolo 1, comma 1, lettera g), del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, incaricato dalla Impresa/altro [] con sede in [] via [] [] Codice fiscale [] Partita IVA [] in data [] , conformemente all'incarico sottoscritto in data [] con [] (denominazione []) soggetto beneficiario) e alle condizioni ivi allegate

DICHIARA

- Che non esiste alcun conflitto di interesse¹ tra il revisore e il beneficiario con riferimento all'elaborazione del presente rapporto;
- di non avere in corso rapporti di natura professionale, anche diversi da quelli oggetto del presente incarico, con il beneficiario che conferisce l'incarico.

¹ Un conflitto di interesse sorge quando l'obiettività del revisore nel predisporre il certificato è compromessa di fatto o in apparenza e, in particolare, quando il revisore si trova nei confronti del beneficiario che conferisce l'incarico in una delle seguenti situazioni:

1. partecipazione diretta o dei suoi familiari (attuale o nel triennio precedente all'incarico) agli organi di amministrazione, di controllo e di direzione generale:
 - a) dell'impresa beneficiaria che conferisce l'incarico o della sua controllante;
 - b) delle società che detengono, direttamente o indirettamente, nell'impresa beneficiaria o nella sua controllante più del 20% dei diritti di voto;
2. sussistenza (attuale o nel triennio precedente all'incarico) di altre relazioni d'affari o di impegni ad instaurare tali relazioni, con il beneficiario che conferisce l'incarico o con la sua società controllante;
3. ricorrenza di altre situazioni che possano compromettere o condizionare l'indipendenza;
4. assunzione contemporanea di incarico di controllo per un beneficiario (impresa) e per la sua controllante;
5. essere un familiare del beneficiario che conferisce l'incarico;
6. avere relazioni d'affari derivanti dall'appartenenza alla stessa struttura professionale organizzata, nel cui ambito sia svolta attività di controllo a qualsiasi titolo, ivi compresa la collaborazione autonoma ed il lavoro dipendente, ovvero ad altra realtà avente natura economica idonea ad instaurare interessenza o comunque condivisione di interessi.

Si considerano "familiari" ai fini di cui trattasi, i prossimi congiunti, vale a dire gli ascendenti e i discendenti entro il secondo grado (genitori-figli, nonni-nipoti), il coniuge, i fratelli, le sorelle, il convivente more uxorio. Al fine di poter consentire le verifiche del caso agli uffici regionali competenti, il revisore rilascia apposita dichiarazione attestante i dati anagrafici dei propri familiari come sopra definiti.

- di essere a conoscenza di tutti i termini e le condizioni che disciplinano le agevolazioni concesse dal Bando approvato con D.D. n. del e ss.mm. ii. nonché la normativa di riferimento in esso richiamata;
- di aver svolto le verifiche sulla documentazione per la rendicontazione della spesa fornita dal soggetto beneficiario sopra indicato e di aver verificato il **100%** della documentazione giustificativa di spesa rendicontata dal beneficiario e riportata in dettaglio nel prospetto compilato telematicamente sul sistema SFT secondo il modello previsto dal “Sistema di gestione e controllo del PR FESR 2021-2027 Regione Toscana” Allegato 4, Annex B2 - Prospetto riepilogativo della spesa rendicontata dal beneficiario e verificata dal revisore;
- che le spese oggetto delle verifiche effettuate sono state effettivamente sostenute dal beneficiario entro il periodo di ammissibilità previsto dal Bando nell’ambito della quale il progetto ha ricevuto la concessione del contributo pubblico del PR FESR 2021-2027;
- che le spese dichiarate dal beneficiario si riferiscono a spese ammissibili ed effettivamente sostenute dal beneficiario stesso, dimostrabili da fatture quietanzate o documenti di equivalente valore probatorio, secondo quanto previsto dal Bando;
- che le spese dichiarate dal beneficiario sono conformi a quanto previsto nel contratto sottoscritto tra beneficiario e Regione/OI ovvero nel Bando;
- che gli obblighi ed i termini a carico del beneficiario previsti nel contratto sottoscritto tra beneficiario e Regione/OI ovvero nel Bando sono rispettati;

ATTESTA

con perizia asseverata a giuramento, quanto di seguito riportato:

Obiettivo

Il sottoscritto ha espletato le procedure concordate relativamente alle spese sostenute e rendicontate da (denominazione del beneficiario), di seguito denominato “il beneficiario”, rendiconto cui è allegato il presente rapporto, che deve essere trasmesso alla Regione/OI in ottemperanza al bando approvato con D.D. n. del e al provvedimento di concessione del contributo pubblico D.D. n. del per il seguente periodo (inserire il periodo cui si riferisce il rendiconto finanziario).

Il presente incarico comprende l’esecuzione di determinate procedure specificate, i cui risultati sono utilizzati dalla Regione Toscana/OI per decidere sull’ammissibilità delle spese rendicontate dal beneficiario.

Ambito di attività del revisore

L’incarico è stato assolto conformemente:

- alle condizioni previste nella lettera di incarico² sottoscritta tra il sottoscritto (nominativo del revisore contabile) e (denominazione del beneficiario);
- alla norma internazionale ISRS (International Standard on Related Services), la norma sui principi di revisione applicabili negli incarichi speciali, n. 4400 “Impegni per realizzare procedure condivise relative ad informazioni finanziarie” che stabilisce standard (Engagements to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information) dell’IFAC;
- al Codice deontologico dei contabili professionisti (Code of Ethics for Professional Accountants) dell’IFAC;
- in conformità agli Orientamenti dell’Autorità di Gestione del PR FESR 2021-2027 ai Revisori dei conti.

Come concordato, sono state espletate soltanto le procedure previste nelle condizioni concernenti il presente incarico e sono stati riportati i risultati delle verifiche fattuali sulle procedure nella check list e nel prospetto riepilogativo compilati telematicamente sul sistema SFT secondo i modelli previsti dal “Sistema di gestione e controllo del PR FESR 2021-2027 Regione Toscana” Allegato 4, rispettivamente Annex B.1 - Check list procedure eseguite e verifiche svolte dal revisore e Annex B2 - Prospetto riepilogativo della spesa rendicontata dal beneficiario e verificata dal revisore.

L’ambito di applicazione delle procedure convenute è stato stabilito esclusivamente dalla Regione/OI e le procedure sono state espletate al solo scopo di coadiuvare la Regione/OI nella valutazione finalizzata a stabilire se la rendicontazione delle spese ad opera del beneficiario (specificare denominazione del beneficiario) nella rendicontazione finanziaria allegata è stata eseguita secondo le modalità previste dal bando, dal contratto e dalle Linee Guida per la rendicontazione. Il revisore non è responsabile dell’adeguatezza e della pertinenza delle citate procedure.

Il sottoscritto, atteso che le procedure applicate non costituivano né un controllo né una valutazione ai sensi delle norme internazionali relative al controllo o agli incarichi di revisione, non si esprime in merito all’affidabilità di alcun rendiconto finanziario redatto in applicazione della metodologia in parola.

Il sottoscritto dichiara che se avesse applicato procedure supplementari o avesse eseguito un controllo o revisione contabile dei rendiconti finanziari del beneficiario conformemente alle norme internazionali relative alla revisione contabile, altri elementi avrebbero potuto attirare la sua attenzione e sarebbero stati dallo stesso segnalati.

Fonti d'informazione

La perizia giurata presenta le informazioni fornite dal beneficiario in risposta a domande specifiche o che sono state ottenute o estratte dai sistemi di informazione e di contabilità del beneficiario.

Verifiche fattuali

Sono stati esaminati i summenzionati rendiconti finanziari per tipologia di spesa/attività e si sono svolte tutte le procedure indicate negli “Orientamenti dell’Autorità di Gestione del PR FESR ai

² Si ricorda che la lettera di incarico va redatta secondo lo schema previsto dal Sistema di Gestione e Controllo del PR FESR e allegato alla modulistica del bando.

Revisori”, nelle check list e nel prospetto riepilogativo delle spese e previsti dal mandato assunto dal revisore. In base all’esito delle suddette procedure si ricava quanto segue:

- il beneficiario ha messo a disposizione tutta la documentazione e le informazioni contabili necessarie per lo svolgimento delle procedure. Oltre a quelle riportate qui di seguito, non si sono riscontrate altre eccezioni.

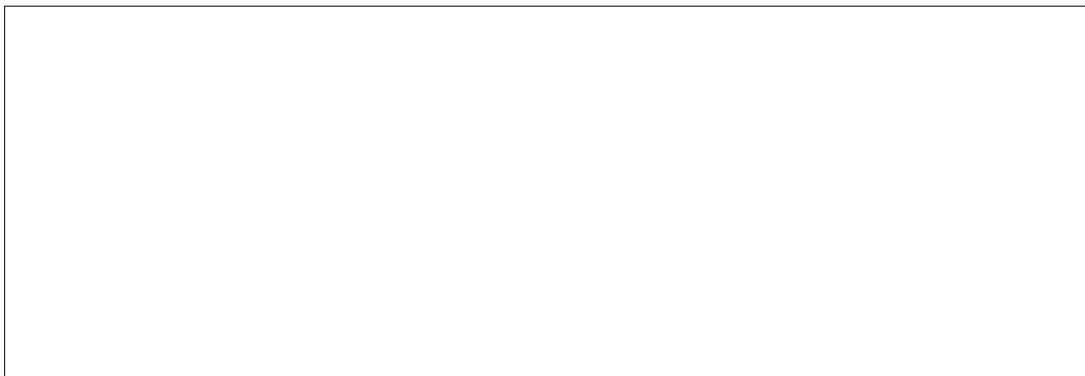
Attività di verifica svolta

Con riferimento all’attività di verifica svolta si attesta che:

- Il totale della spesa sostenuta dal beneficiario che è stata oggetto di verifica è pari a euro;
- a seguito della verifica svolta, sulla base della procedura concordata con il beneficiario (ai sensi della lettera di incarico sopra richiamata), la spesa risultata ammissibile senza eccezioni è pari a quanto di seguito indicato, come riportato nel “Prospetto riepilogativo” compilato telematicamente sul sistema SFT secondo il modello previsto dal “Sistema di gestione e controllo del PR FESR 2021-2027 Regione Toscana” Allegato 4, Annex B2 - Prospetto riepilogativo della spesa rendicontata dal beneficiario e verificata dal revisore: euro ;
- le attività realizzate dal beneficiario oggetto della presente perizia sono state realizzate nell’unità produttiva sita in
(riportare indirizzo completo);
- le attività realizzate dal beneficiario possono essere così riepilogate (descrivere schematicamente le attività svolte e i risultati conseguiti dal beneficiario):

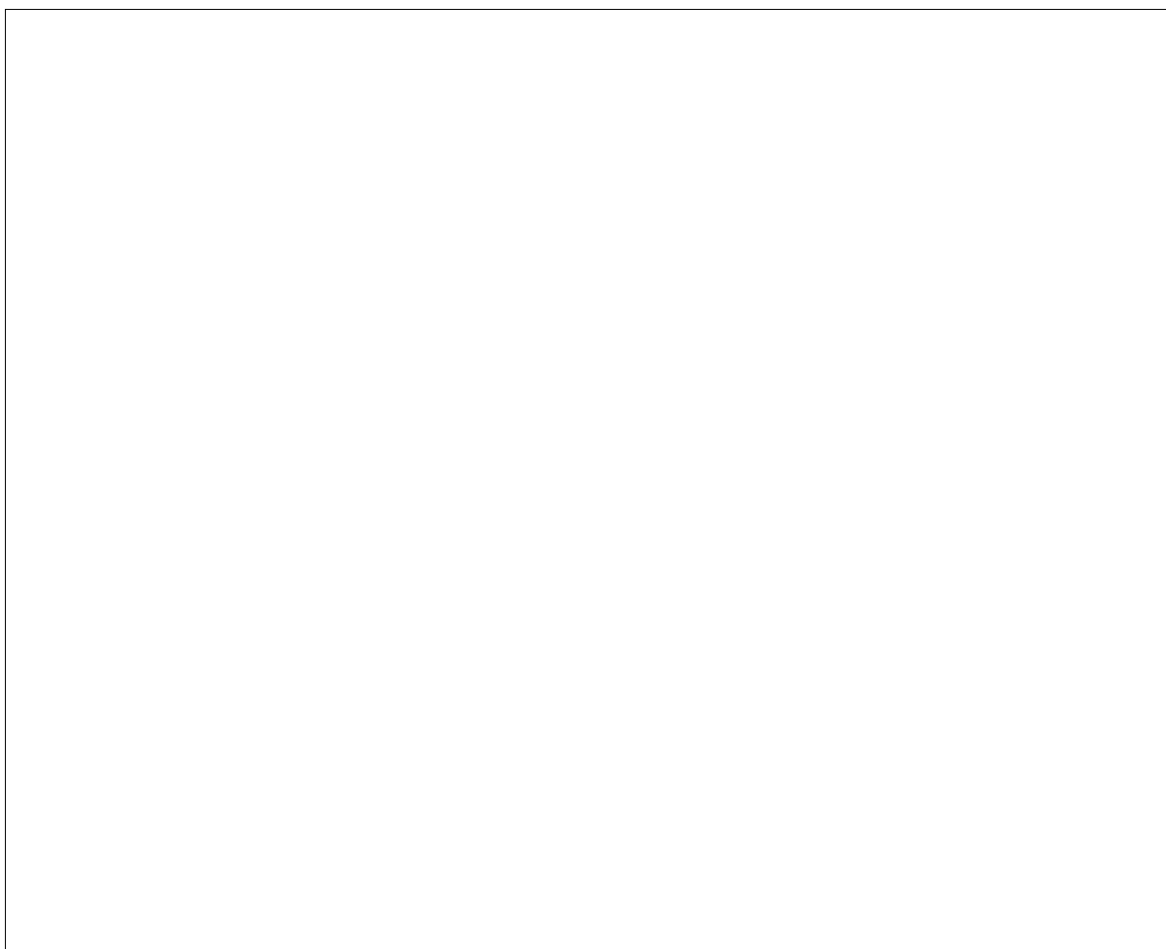
- Gli investimenti complessivi sono funzionali in rapporto alle risorse impiegate e, inoltre, i costi esposti sono pertinenti e congrui in rapporto agli obiettivi e alle tipologie ammissibili indicate nel Bando;

- a seguito delle verifiche effettuate è opportuno segnalare le seguenti eccezioni³:



Procedure espletate dal revisore dei conti

Il revisore ha definito e svolto il suo lavoro di revisione conformemente all'obiettivo e alla portata dell'incarico ricevuto e alle procedure precisate qui di seguito⁴.



Ai fini dell'espletamento di queste procedure, il revisore si è avvalso di tecniche quali l'indagine e l'analisi, il (ri)conteggio, il raffronto e altri controlli dell'esattezza delle scritture contabili, l'osservazione, l'ispezione di registri e documenti, l'ispezione degli attivi e l'ottenimento di conferme o qualsiasi altra tecnica che ha reputato necessaria per l'esecuzione delle procedure.

³ **Eccezioni:** in alcuni casi il revisore dei conti non ha potuto portare a termine in maniera soddisfacente le procedure convenute. Le eccezioni, come l'incapacità di trovare una corrispondenza per le informazioni chiave, la mancata disponibilità di dati che ha impedito al revisore di svolgere le procedure e altri elementi, **devono essere indicate in questo punto**. La Regione/OI utilizzerà queste informazioni per decidere in merito agli importi da rimborsare al beneficiario.

⁴ Riportare descrizione delle procedure seguite dal revisore

Utilizzo della presente perizia

La presente perizia è utilizzata ai soli fini indicati nell'obiettivo summenzionato.

La perizia è predisposta unicamente ad uso riservato del beneficiario e della Regione/OI e al solo fine di trasmetterla al Responsabile dei Controlli e Pagamenti regionale/dell'OI ovvero all'Autorità di Certificazione e/o altri soggetti competenti nell'ambito del PR FESR 2021- 2027 che ha concesso il contributo pubblico al beneficiario sotto un'unica forma di sostegno. La presente perizia non può essere utilizzata per alcun altro scopo dal beneficiario o dalla Regione/OI, né essere divulgata a terzi. La Regione/OI può divulgare il presente Rapporto soltanto a terzi che, a norma di legge, godono del diritto di accedervi, nei termini previsti dal Bando di accesso ai contributi del PR, ovvero dal Sistema di Gestione e Controllo, ovvero dall'Ufficio europeo per la lotta antifrode e la Corte dei conti europea.

La presente perizia verte esclusivamente sui rendiconti finanziari specificati in precedenza e non riguarda altri rendiconti finanziari del beneficiario.

Gli onorari versati al revisore per l'elaborazione della perizia ammontano a euro.

Si rimane a disposizione per discutere il contenuto della presente perizia e fornire ogni informazione o assistenza necessaria.

FORMULA DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto , **nato a**
 il
iscritto con D.M. del **al n.** **del Registro dei Revisori**
legali di cui all'articolo 1, comma 1, lettera g), del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n.
39, assevera la veridicità dei contenuti dell'allegata perizia affidatagli dall'impresa
 C.F.
attestando di aver bene e fedelmente adempiuto all'incarico affidatogli, quale perito, al
solo scopo di far conoscere la verità ed assumendone tutte le responsabilità

FIRMA DIGITALE DEL PROFESSIONISTA