

**REGIONE MOLISE**

**PIANO SVILUPPO E COESIONE DELLA REGIONE MOLISE**

*delibere del CIPESS n. 2/2021 e n. 20/2021*

**Risorse FSC**

*"Allegato C4\_PERIZIA GIURATA"*

CODICEPSCMOLISE

#### ALLEGATO C4. PERIZIA GIURATA

Da rilasciare da parte di un professionista esterno e indipendente dal Beneficiario, iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili ovvero al Registro dei Revisori Legali, di cui all'articolo 1, comma 1, lettera g), del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39

**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 Molise con riferimento al progetto (*specificare .....*) cofinanziato dal FSC - CUP.....**

Il sottoscritto \_\_\_\_\_, iscritto all'Ordine dei Dottori commercialisti di \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ e/o al n. \_\_\_\_\_ con D.M. del \_\_\_\_\_ 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 Beneficiario) e alle condizioni ivi allegate

#### DICHIARA

- Che non esiste alcun conflitto di interesse<sup>11</sup> tra il Commercialista/Revisore e il Beneficiario con riferimento all'elaborazione del presente Rapporto;
- Di essere a conoscenza di tutti i termini e le condizioni che disciplinano le agevolazioni concesse dal Bando approvato con D.D. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_ nonché la normativa di riferimento in esso richiamata;
- Di aver svolto le verifiche sulla documentazione per la rendicontazione della spesa fornita dal Beneficiario sopra indicato e di aver verificato il 100% della documentazione giustificativa di spesa rendicontata dal Beneficiario e riportata in dettaglio nella scheda di rendicontazione della \_\_\_\_\_

<sup>1</sup> Un conflitto di interesse sorge quando l'obiettività del Revisore nel predisporre il certificato è compromessa di fatto o in apparenza, cioè 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 agli organi di amministrazione e di direzione generale dell'impresa beneficiaria che conferisce l'incarico o della sua controllante;
2. sussistenza 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. titolarità, diretta o di propri familiari, di quote o azioni dell'impresa beneficiaria o delle società che detengono, direttamente o indirettamente, nell'impresa beneficiaria o nella sua controllante, più del 50% dei diritti di voto;
4. ricorrenza di altre situazioni che possano compromettere o condizionarne l'indipendenza;  
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;
5. essere un familiare del Beneficiario che conferisce l'incarico;

spesa liquidata/quietanzata, allegata alla presente perizia giurata;

- 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 dell'FSC;
- 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 ovvero nel Bando;
- Che gli obblighi ed i termini a carico del Beneficiario previsti nel contratto sottoscritto tra Beneficiario e Regione ovvero nel Bando sono rispettati;
- Che le verifiche documentali svolte dal sottoscritto, al fine di attestare quanto sopra indicato, vengono eseguite prendendo a riferimento e compilando le singole voci di controllo previste dalla scheda di rendicontazione della spesa liquidata/quietanzata;
- Che i principali punti di verifica che il sottoscritto ha svolto riguardano in sintesi:
  - la presenza di tutta la documentazione necessaria alla rendicontazione delle spese prevista dal Bando ovvero dagli altri atti pertinenti (contratti, fatture, ed i relativi pagamenti, ecc);
  - i requisiti di ammissibilità della spesa:
    1. chiara imputazione al soggetto beneficiario;
    2. collegamento diretto e funzionale alle attività previste dal progetto e dagli atti di ammissione a contributo e congruità rispetto ad esse;
    3. rispetto del divieto di cumulo con altri contributi provenienti da altri programmi comunitari, nazionali, regionali o comunque da altri programmi pubblici, fatti salvi eventuali benefici fiscali *erga omnes* non classificati come aiuti di stato e purché le relative norme che ne disciplinano l'accesso lo consentano;
    4. appartenenza ad una delle categorie di spesa ammissibile previste dal Bando;
    5. chiara riconducibilità a pagamenti effettivamente e definitivamente sostenuti (uscita monetaria) dal soggetto beneficiario, fatte salve le eventuali eccezioni previste dal bando;
    6. sostenimento nel periodo di ammissibilità del progetto come definito dal Bando e dal contratto di finanziamento;
    7. registrazione nella contabilità dei beneficiari e chiara identificabilità (tenuta di contabilità separata del progetto o utilizzo di un codice che permetta di identificare in maniera chiara la contabilità del progetto), come verificabile all'occorrenza durante il controllo in loco di I livello;
    8. rispetto dei criteri civilistici e fiscali in tema di contabilità, nonché dei regolamenti di contabilità del beneficiario;
    9. utilizzo di mezzi di pagamento bancario di cui sia documentato il sottostante movimento finanziario, con indicazione nella causale degli estremi del titolo di spesa a cui il pagamento si riferisce ai sensi della vigente normativa antiriciclaggio;
  - gli obblighi ed i termini a carico del Beneficiario (rispetto degli obblighi previsti dal Bando e/o dagli altri atti di ammissione a contributo: es. normativa ambientale, informazione e pubblicità).

#### ATTESTA

con perizia asseverata con giuramento, quanto di seguito riportato:

#### Obiettivo

Il sottoscritto ha espletato tutti i controlli sopra descritti relativamente alle spese sostenute e rendicontate da [*denominazione del Beneficiario*], di seguito denominato "il Beneficiario". Allega alla presente perizia la scheda di rendicontazione della spesa liquidata/quietanzata, che unitamente al presente Rapporto, deve essere trasmessa alla Regione Molise in ottemperanza al provvedimento di

concessione del contributo pubblico/contratto [riferimento al provvedimento di concessione del contributo pubblico/contratto: titolo, sigla, numero] per il(i) seguente(i) periodo(i) [inserire il o i periodi cui si riferisce (riferiscono) il/i rendiconto(i) finanziari(o)].

Il presente incarico comprende l'esecuzione di determinate procedure specificate, i cui risultati sono utilizzati dalla Regione Molise per decidere sull'ammissibilità delle spese rendicontate dal Beneficiario.

### **Ambito di attività del Professionista**

L'incarico è stato assolto conformemente:

- ✘ alle condizioni previste nella lettera di incarico sottoscritta tra il sottoscritto [*Nominativo del Professionista*] e [*denominazione del Beneficiario*];
- ✘ al Codice deontologico dei contabili professionisti (Code of Ethics for Professional Accountants) dell'IFAC;
- ✘ 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 bando/Avviso \_\_\_\_\_ e al relativo disciplinare di Concessione.

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 scheda di rendicontazione della spesa liquidata/quietanzata allegata alla presente perizia giurata.

L'ambito di applicazione delle procedure convenute è stato stabilito esclusivamente dalla Regione Molise e le procedure sono state espletate al solo scopo di coadiuvare la Regione 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 disciplinare e dalle modalità di rendicontazione. Il Professionista non è responsabile dell'adeguatezza e della pertinenza delle citate procedure.

Il sottoscritto, atteso che le procedure applicate non costituiscono né un controllo né una valutazione ai sensi delle norme internazionali relative al controllo o agli incarichi di perizia, 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 nel SIGECO PSC e nella scheda di rendicontazione della spesa liquidata/quietanzata allegata. 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.

### **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 \_\_\_\_\_ *[specificare]* relativa al Progetto \_\_\_\_\_ CUP \_\_\_\_\_;

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 nella scheda di rendicontazione della spesa liquidata/quietanzata: \_\_\_\_\_ euro *[specificare]*;

- ✘ Le attività realizzate dal Beneficiario oggetto della presente perizia sono state realizzate nell'unità produttiva sita in \_\_\_\_\_ *[specificare]*
- ✘ Le attività realizzate dal Beneficiario possono essere così riepilogate \_\_\_\_\_

*[descrivere schematicamente le attività effettivamente elaborate dal Beneficiario con l'indicazione del dettaglio analitico delle attività svolte e dei risultati conseguiti]*

- ✘ 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 eccezioni:
  - \_\_\_\_\_ *[specificare]*

Oltre a quelle sopra riportate, non si sono riscontrate eccezioni.

#### **Procedure espletate dal Commercialista/Revisore dei conti**

Il Commercialista/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 seguito.

Riportare descrizione delle procedure seguite dal Commercialista/Revisore \_\_\_\_\_

Ai fini dell'espletamento di queste procedure, il Commercialista/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.

#### **Utilizzo della presente perizia giurata**

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

La perizia giurata è predisposta unicamente ad uso riservato del beneficiario e della Regione/ Molise e al solo fine di trasmetterla al Responsabile dei Controlli di I livello ovvero all'Autorità di Certificazione e/o altri soggetti competenti nell'ambito del PSC che ha concesso il contributo pubblico al Beneficiario sotto un'unica forma di sostegno. La presente perizia giurata non può essere utilizzata per alcun altro scopo dal Beneficiario o dalla Regione, né essere divulgata a terzi. La Regione 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 FSC, ovvero dal Sistema di Gestione e Controllo, ovvero dall'Ufficio europeo per la lotta antifrode e la Corte dei conti europea.

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

Gli onorari versati al Commercialista/Revisore per l'elaborazione della perizia giurata ammontano a euro \_\_\_\_\_.

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

Data \_\_\_\_\_

**FIRMA ASSEVERATA DEL PROFESSIONISTA**

*L'asseverazione della firma del professionista deve avvenire nelle forme di legge. Il giuramento è reso dal perito dinnanzi al cancelliere di un qualsiasi ufficio giudiziario, compreso quello del giudice di pace, ai sensi dell'art. 5 del r.d. 9 ottobre 1922, n. 1366, [2] o dinnanzi a un notaio, ai sensi dell'art. 1, n. 4, del r.d.l. 14 luglio 1937, n. 1666.*

*La perizia giurata riporta non soltanto la sottoscrizione del perito che assevera la veridicità del contenuto, ma anche una formula di giuramento di "aver bene e fedelmente adempiuto all'incarico affidatogli al solo scopo di far conoscere la verità".*