



## **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 I, comma I, lettera g), del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 come modificato dal Decreto Legislativo 17 luglio 2016 n. 135 (Attuazione della direttiva 2014/56/UE che modifica la direttiva 2006/43/CE concernente la revisione legale dei conti annuali e dei conti consolidati).

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 con riferimento al progetto \_\_\_\_\_[specificare] cofinanziato dal POR FESR 2014-2020 della Regione Lazio - Azione/Sub-Azione \_\_\_\_\_[specificare].

Il sottoscritto iscritto al N. \_\_\_\_ con DM del \_\_\_\_\_ al Registro dei Revisori Legali di cui all'articolo I, comma I, lettera g), del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, incaricato dalla Impresa/altro \_\_\_\_\_ con sede \_\_\_\_\_ in \_\_\_\_\_ Codice fiscale \_\_\_\_\_ Partita IVA \_\_\_\_\_ conformemente all'incarico sottoscritto in data \_\_\_\_\_ con \_\_\_\_\_[denominazione Beneficiario] e alle condizioni ivi previste

### **DICHIARA**

- Che non esiste alcun conflitto di interesse<sup>1</sup> tra il Revisore e il Beneficiario con riferimento all'elaborazione del presente Rapporto, in conformità con quanto disposto dall'art.10 del D.Lgs. 39/2010 e ss.mm.ii.
- Di non avere in corso rapporti di natura professionale, diversi da quelli oggetto del presente incarico, con il Beneficiario che conferisce l'incarico.
- Di essere a conoscenza di tutti i termini e le condizioni che disciplinano le agevolazioni concesse dall'Avviso approvato con DE 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 nel "Prospetto riepilogativo" di cui all'Allegato Xb3 alla presente perizia giurata.
- Che le spese oggetto delle verifiche effettuate sono state effettivamente sostenute dal Beneficiario entro il periodo di ammissibilità previsto dall'Avviso nell'ambito del quale l'operazione ha ricevuto il sostegno pubblico del POR FESR 2014-2020.
- Che le spese dichiarate dal Beneficiario si riferiscono a spese ammissibili e effettivamente sostenute dal Beneficiario stesso dimostrabili da fatture quietanzate o da documenti di equivalente valore probatorio,

<sup>1</sup> Un conflitto di interesse sorge quando l'obiettività del Revisore nel predisporre il certificato è compromessa di fatto o in apparenza quando questi, ad esempio: (i) è stato coinvolto nella preparazione dei rendiconti finanziari; (ii) potrebbe trarre benefici diretti dall'accettazione del certificato; (iii) ha un rapporto stretto con una persona che rappresenta il Beneficiario; (iv) è un dirigente, un fiduciario o un partner del Beneficiario; (v) si trova in un'altra situazione che compromette la sua indipendenza o la sua capacità di predisporre la certificazione in modo indipendente.

secondo quanto previsto dall'Avviso.

- Che le spese dichiarate dal Beneficiario sono conformi a quanto previsto nell'Avviso ovvero dall'atto di impegno sottoscritto.
- Che gli obblighi e i termini a carico del Beneficiario previsti nell'Avviso ovvero dall'atto di impegno sottoscritto 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", cui è allegato il presente Rapporto, che deve essere trasmesso alla Struttura regionale competente (o all'Organismo Intermedio) in ottemperanza all'Avviso, al provvedimento di concessione del contributo e all'atto di impegno sottoscritto [riferimenti avviso, provvedimento di concessione del contributo e atto di impegno sottoscritto] 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 dai soggetti preposti 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 incarico [si ricorda che la lettera di incarico va redatta secondo lo schema riportato nell'Allegato IXa del Manuale di gestione e controllo del SI.GE.CO. vigente] sottoscritta tra \_\_\_\_\_ [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;
- al Sistema di Gestione e Controllo (SI.GE.CO.) vigente al momento dello svolgimento dell'incarico.

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 (Allegato Xb2) e nel Prospetto riepilogativo (Allegato Xb3) allegati alla presente perizia giurata.

L'ambito di applicazione delle procedure convenute è stato stabilito dalla Regione nell'ambito delle procedure attuative del PO al solo scopo di 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 dall'Avviso, dal provvedimento di concessione del contributo e dall'atto di impegno sottoscritto. Il Revisore 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 revisione, non si esprime in merito all'affidabilità di alcun

rendiconto finanziario redatto in applicazione della metodologia in parola.

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 l'attenzione del sottoscritto e sarebbero stati 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 Manuale di gestione e controllo del SI.GE.CO. vigente – Paragrafo 7.2.2 “erogazioni di finanziamenti a singoli beneficiari” e 7.2.4 “Verifiche amministrative sulle domande di rimborso da parte del Revisore Legale”, nelle Check List e nel Prospetto riepilogativo allegati 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 XXX 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" (Allegato Xb3): XXX euro;  
OVVERO
- 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 con eccezioni<sup>2</sup> è pari a quanto di seguito indicato come riportato nel "Prospetto riepilogativo" (Allegato Xb3): XXX euro;

### **Procedure espletate dal Revisore legale**

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 seguito (Riportare descrizione delle procedure seguite dal Revisore)

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.

### **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, dell'AdG, della Struttura regionale competente (o dell'Organismo Intermedio) e dell'UC e sarà presente sul Sistema Informativo nell'ambito del

---

<sup>2</sup> 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 Struttura regionale competente (o l'Organismo Intermedio) e l'UC utilizzeranno queste informazioni per decidere in merito agli importi da rimborsare al Beneficiario.

progetto. La presente perizia giurata non può essere utilizzata per alcun altro scopo dal Beneficiario o dai soggetti competenti che l'hanno ricevuta, né essere divulgata a terzi. La struttura regionale competente (o l'Organismo intermedio) possono divulgare il presente Rapporto soltanto a terzi che, a norma di legge, godono del diritto di accedervi, previsti dall'Avviso ovvero dal SI.GE.CO, 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 Revisore per l'elaborazione della perizia giurata ammontano a XXX euro.

Si rimane a disposizione per eventualmente 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, previa ammonizione, presso le sedi competenti.