



Unione europea



REGIONE
LAZIO



COMITATO DI SORVEGLIANZA POR FESR LAZIO 2014-2020

Introduzione del Revisore Legale per la certificazione della spesa (punto 9 OdG)



Roma, 21 giugno 2019

Tiziana Petucci

Autorità di Gestione



REGIONE
LAZIO

NORMATIVA DI RIFERIMENTO



Unione europea



REGIONE
LAZIO



- art. 125 RDC comma 5 (verifiche amministrative e contabili)
- Linee guida per gli Stati membri sulle verifiche di gestione (EGESIF 14-0012_02)

Par. 1.10. **Certificazione del revisore:** *«I termini degli accordi per un unico tipo di sostegno possono richiedere ai beneficiari di fornire una certificazione del revisore insieme alle domande di rimborso che essi presentano. Tali certificazionicoprono generalmente i requisiti essenziali quali la conferma che le spese sono state sostenute entro il periodo ammissibile, che fanno riferimento a elementi approvati nell'ambito dell'accordo, che i termini dell'accordo per un unico tipo di sostegno sono stati soddisfatti e che esistono documenti giustificativi adeguati, compresi i documenti contabili.....le certificazioni dei revisori possono.... giustificare la limitazione delle verifiche di gestione a un campione sufficienteper garantire affidabilità alle certificazioni, è essenziale che l'AG fornisca degli orientamenti ai revisori dei conti dei beneficiari in merito alla portata del lavoro da svolgere e al rapporto/certificato da presentare.»*

OPPORTUNITA' dell'introduzione del Revisore Legale Unico

Riduzione dei tempi di verifica della rendicontazione

Diminuzione dei tempi richiesti per l'erogazione del contributo ai beneficiari

Accelerazione della certificazione della spesa

Limitazione delle verifiche di gestione a un campione adeguato di operazioni

Principali elementi dell'introduzione del Revisore Legale Unico

- Il Beneficiario conferisce uno specifico incarico al Revisore legale
- Il Revisore Legale deve soddisfare il requisito di «indipendenza» dal Beneficiario
- Il Revisore Legale deve operare nel rispetto del Codice Deontologico dei Dottori Commercialisti emesso dalla Federazione Internazionale degli Esperti Contabili (IFAC)
- Al termine dei controlli il Revisore rilascia un'attestazione in forma di perizia giurata attestante i controlli e le verifiche effettuate ed i relativi risultati
- L'AdG approva specifici orientamenti per i revisori dei conti quali indirizzi da seguire nell'espletamento delle attività
- Sorveglianza e monitoraggio da parte dell'Autorità di Gestione

ROAD MAP per l'introduzione del Revisore Legale Unico



REGIONE
LAZIO



- Modifica SIGECO
 - predisposizione versione 5.0;
- Modifica Disciplinare regionale per la partecipazione ai bandi
 - Predisposizione del nuovo testo
- Redazione di orientamenti per i revisori dei conti dei beneficiari in merito alla portata del lavoro da svolgere
- Introduzione del Revisore Legale negli Avvisi POR FESR Lazio prossima pubblicazione

