



**REGIONE TOSCANA**

DIREZIONE ATTIVITA' PRODUTTIVE

SETTORE PROMOZIONE ECONOMICA E TURISTICA

**Responsabile di settore: BURZAGLI SILVIA**

Incarico: DECR. DIRIG. CENTRO DIREZIONALE n. 11891 del 10-08-2017

Decreto soggetto a controllo di regolarità amministrativa e contabile ai sensi della D.G.R. n. 553/2016

**Numero adozione: 20560 - Data adozione: 17/12/2018**

Oggetto: DGR Bando per l'accesso ai cofinanziamenti regionali per le attività di promozione e animazione dei Centri Commerciali Naturali. Approvazione graduatoria dei progetti ammessi e finanziabili. Impegno e liquidazione

Il presente atto è pubblicato integralmente sul BURT ai sensi degli articoli 4, 5 e 5 bis della l.r. 23/2007 e sulla banca dati degli atti amministrativi della Giunta regionale ai sensi dell'art.18 della l.r. 23/2007.

Il presente atto è pubblicato in Amministrazione Trasparente ai sensi articolo 26 comma 2 Dlgs 33/2013

Data certificazione e pubblicazione in banca dati ai sensi L.R. 23/2007 e ss.mm.: 21/12/2018

Numero interno di proposta: 2018AD022898

## IL DIRIGENTE

Vista la legge regionale 71 del 12/12/2017 “Disciplina del sistema regionale degli interventi di sostegno alle imprese” ed in particolare l’art. 5 lettera i) che prevede le varie forme di intervento di sostegno alle imprese;

Vista la legge regionale 7 febbraio 2005, n.28 “Codice del commercio” e s.m.i. capo XIII che definisce i “Centri Commerciali naturali” e disciplina delle loro funzione;

Visto il Programma Regionale di Sviluppo 2016-2020 approvato dal Consiglio regionale con risoluzione n.47 del 15.03.2017 e in particolare il Progetto regionale 20 “Turismo e Commercio” nel quale si prevede di intercettare flussi turistici crescenti potenziando per valorizzare le identità e le specificità locali: cultura, paesaggio, produzioni artigianali, stili di vita, enogastronomie;

Vista la deliberazione del Consiglio regionale n.77 del 27/09/2017 “Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) 2018. Approvazione” che nell’Allegato A prevede il Progetto regionale 20 (Turismo e Commercio);

Visto il “Documento di economia e Finanza Regionale 2018 – Nota di aggiornamento”, approvato con deliberazione del Consiglio regionale n. 97 del 20/12/2017, e in particolare il Progetto regionale 20 che alla linea di intervento 4 Promozione Turistica prevede lo sviluppo di una nuova progettualità che valorizzi e innovi strumenti consolidati di promozione quali i centri commerciali naturali al fine di attrarre flussi turisti crescenti e meglio distribuiti sul territorio;

Vista la delibera del Giunta regionale n. 297 del 16 marzo 2018” Approvazione del Documento di promozione e valorizzazione dei Borghi di Toscana” che contiene al suo interno il progetto regionale trasversale “I Centri Commerciali Naturali” che prevede azioni di promozione e di valorizzazione delle destinazioni minori con attrattività turistica con potenzialità ancora da esprimere attraverso il supporto a progetti di animazione delle attività commerciali, nell’ambito dei centri commerciali naturali, integrati nel contesto di valorizzazione delle risorse naturalistiche, culturali, enogastronomiche e artigianali degli stessi luoghi;

Visto il Regolamento (CE) N. 1407/2013 relativo all’applicazione degli art. 87 e 88 del trattato agli aiuti di importanza minore (“de minimis”);

Vista la deliberazione di Giunta Regionale n. 849 del 30/07/2018 “Approvazione dei criteri di selezione per l’accesso ai cofinanziamenti regionali per le attività di promozione e animazione dei Centri Commerciali Naturali.”

Visto il decreto n. 15643 del 26/09/2018 “DGR 849/2018 Bando per l’accesso ai cofinanziamenti regionali per le attività di promozione e animazione dei Centri Commerciali Naturali”;

Visto il decreto n. 19011 del 28/11/2018 con il quale viene istituita la Commissione di valutazione;

Dato atto che Sviluppo Toscana S.p.A nell’ambito del proprio piano di attività 2018 (Punto 2 – Programmazione Regionale - attività n. 1 “Attività di assistenza tecnica per la gestione completa del bando rivolto ad aggregazioni di imprese operanti in Centri Commerciali Naturali”) approvato con la DGR n.110 del 05 febbraio 2018 e successive integrazioni è soggetto gestore del bando di cui sopra;

Richiamata la convenzione tra Regione Toscana e Sviluppo Toscana S.p.A. approvata con decreto dirigenziale n. 15532 del 26/09/2018 che individua in Sviluppo Toscana il soggetto gestore del suddetto bando per l'attività di assistenza ed in particolare nella fasi istruttoria, controllo e liquidazione del contributo ai beneficiari;

Preso atto che, ai sensi del paragrafo 5.1 del bando "Modalità di istruttorie e fasi del procedimento", l'attività istruttoria regionale è svolta dal Settore Promozione Economica e Turistica avvalendosi di Sviluppo Toscana S.p.A.;

Considerato che in fase di istruttoria di ammissibilità e di valutazione il Settore Promozione Economica e Turistica, ha ritenuto opportuno procedere, alla richiesta di integrazioni avvalendosi del soccorso istruttorio;

Preso atto degli esiti dell'istruttoria di ammissibilità formale dei progetti presentati a valere sul bando, comprensivi delle integrazioni documentali richieste ai proponenti, comunicati da Sviluppo Toscana, dai quali risulta che tutte le proposte progetti hanno avuto esito positivo.

Preso atto del lavoro svolto dalla Commissione di valutazione, nel rispetto della normativa vigente e del dettato del bando, i cui verbali sono agli atti dell'ufficio;

Ritenuto pertanto di approvare: la "Graduatoria delle domande ammesse" di cui all'allegato A parte integrante e sostanziale del presente atto;

Ritenuto, altresì, di ammettere con riserva, i seguenti soggetti per le motivazioni indicate nel citato allegato A)

- Associazione Centro Commerciale Naturale Vicchio
- Comitato dei Commercianti Dicomanesi

Preso atto che con la DGR n. 849/2018 e il decreto n. 15643/2018, sono state destinate al presente bando complessivamente ad Euro 350.000,00 assumendo la specifica prenotazione n. 20183193 a valere sul capitolo 53059;

Tenuto conto che complessivamente gli importi necessari al finanziamento dei 13 progetti ammessi con il presente atto sono complessivamente pari ad Euro 125.807,20;

Ritenuto, assumere l'impegno in favore di Sviluppo Toscana S.p.A (CF. 00566850459) delle somme necessarie al finanziamento della graduatoria di cui all' allegato A, pari a euro 125.807,20 sul capitolo 53059 "INTERVENTI A FAVORE DEL COMMERCIO. FONDI REGIONALI. ATTIVITA' DI PROMOZIONE, ANIMAZIONE DEI PROGRAMMI, PROGETTI INTEGRATI E MODULI SPECIFICI PER LA TUTELA ATTIVA DELLE PMI COMMERCIALI E FINANZIAMENTI AI CENTRI COMMERCIALI" del bilancio di previsione 2018-2020, annualità 2018 (codice V Livello U.1.04.03.01.001) a valere sulla prenotazione specifica n. 20183193;

Ritenuto pertanto, liquidare la somma Euro 125.807,20 a valere sull'impegno assunto con il presente atto, in favore di Sviluppo Toscana S.p.A. (C.F. 00566850459) con sede in Viale G. Matteotti, 60 – 50132 Firenze IBAN IT36F0617524515000080994880 in quanto

soggetto incaricato ad erogare il contributo a favore delle imprese beneficiarie di cui all'allegato A in conformità con quanto stabilito dalla convenzione operativa di cui al DD n. 15532/2018:

Visto il punto 8.1 del bando "Modalità di erogazione delle spese ammissibili e verifica" che stabilisce le modalità e i tempi di erogazione del contributo nonché che il responsabile del Bando approvi i modelli da utilizzare in caso di rendicontazione delle spese tramite revisori legali;

Ritenuto pertanto opportuno approvare la seguente documentazione che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto:

- Linee guida per la predisposizione della lettera di incarico al revisore (allegato B)
- Modello di perizia giurata (Allegato B.1);
- Check list procedure eseguite e verifiche svolte dal Revisore (Allegato B.2)
- prospetto riepilogativo della spesa rendicontata dal beneficiario e verificata dal Revisore (Prospetto riepilogativo dei costi e prospetto spese verificate) (Allegato B.3)

Ritenuto quindi necessario recepire quanto sopra nel paragrafo 8.1 del bando riformulandolo come da Allegato C parte integrante e sostanziale del presente atto;

Visto il decreto ministeriale 31 maggio 2017, n. 115 "Regolamento recante la disciplina per il funzionamento del Registro nazionale degli aiuti di Stato, ai sensi dell'articolo 52, comma 6, della legge 24 dicembre 2012, n. 234 e successive modifiche e integrazioni" che detta le modalità attuative di tale norma;

Dato atto che ai sensi dell'art. 17, co.1, D.M. 31/05/2017 n. 115 emanato dal Ministero dello sviluppo economico sono state acquisite le visure di cui agli artt.13 e 15 del medesimo D.M., compresa la visura Deggendorf (se SIEG/aiuti di Stato) e di cui all'art.14 del medesimo D.M. (se de minimis);

Visti i codici COR attribuiti per gli aiuti oggetto di concessione riferiti ai singoli beneficiari e riportati nell'allegato A, parte integrante e sostanziale del presente atto;

Considerato necessario adottare tale atto entro l'anno in corso in deroga alle disposizioni contenute nella circolare del Direttore della Programmazione e Bilancio della Regione Toscana del 23/11/2018 "Calendario delle scadenze esercizio 2018" per le seguenti motivazioni:

- ai sensi del paragrafo 5.2 del sopracitato bando l'istruttoria di ammissibilità deve concludersi entro 45 giorni dalla data di presentazione delle domande ( 16 novembre 2018);
- ai sensi del paragrafo 5.6 del sopracitato bando la graduatoria del bando deve essere approvata con decreto del dirigente entro 45 giorni dalla data di scadenza del termine di presentazione delle domande;
- i codici Cor attribuiti ai singoli beneficiari devono essere confermati entro 20 giorni dall'emissione pena la decadenza degli stessi;

Richiamato il Regolamento di Contabilità approvato con D.P.G.R. n. 61/R del 19/12/2001 e ss.mm.ii.in quanto compatibili con il D.Lgs. 118/2011;

Viste le seguenti leggi regionali del 27 dicembre 2017:

- n. 77 “Disposizioni di carattere finanziario. Collegato alla legge di stabilità 2018”;
- n. 78 “Legge di stabilità per l'anno 2018”;
- n. 79 “Bilancio di previsione finanziario 2018 – 2020”;
- n. 80 “Disposizioni in materia di programmazione settoriale. Modifiche alle leggi regionali 31/2000, 22/2002, 40/2005, 14/2007, 53/2008, 9/2010, 21/2010, 65/2014”;

Vista la DGRT n.2 del 08-01-2018 ad oggetto "Approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione finanziario 2018-2020 e del bilancio finanziario gestionale 2018-2020".

## DECRETA

Per le motivazioni espresse in narrativa

1. di approvare ai sensi del decreto n.15643 del 26/09/2018 “DGR 849/2018 Bando per l’accesso ai cofinanziamenti regionali per le attività di promozione e animazione dei Centri Commerciali Naturali” la graduatoria delle domande ammesse di cui all'allegato A parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di approvare ai sensi dell’art.8.1 del bando la seguente documentazione che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto:
  - Linee guida per la predisposizione della lettera di incarico al revisore (allegato B)
  - modello di perizia giurata (Allegato B.1);
  - check list procedure eseguite e verifiche svolte dal Revisore (Allegato B2)
  - prospetto riepilogativo della spesa rendicontata dal beneficiario e verificata dal Revisore (Prospetto riepilogativo dei costi e prospetto spese verificate) (Allegato B3)
1. di recepire quanto sopra nel paragrafo 8.1 del bando riformulandolo come da Allegato C parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di impegnare in favore di Sviluppo Toscana S.p.A (CF. 00566850459) delle somme necessarie al finanziamento della graduatoria di cui all’ allegato A, pari a euro 125.807,20 sul capitolo 53059 “INTERVENTI A FAVORE DEL COMMERCIO. FONDI REGIONALI. ATTIVITA' DI PROMOZIONE, ANIMAZIONE DEI PROGRAMMI,PROGETTI INTEGRATI E MODULI SPECIFICI PER LA TUTELA ATTIVA DELLE PMI COMMERCIALI E FINANZIAMENTI AI CENTRI COMMERCIALI” del bilancio di previsione 2018-2020, annualità 2018 (codice V Livello U.1.04.03.01.001) a valere sulla prenotazione specifica n. 20183193
3. liquidare la somma Euro 125.807,20 a valere sull’impegno assunto con il presente atto , in favore di Sviluppo Toscana Sviluppo Toscana S.p.A. (C.F. 00566850459) con sede in Viale G. Matteotti, 60 – 50132 Firenze IBAN IT36F0617524515000080994880 in quanto soggetto incaricato ad erogare il contributo a favore delle imprese beneficiarie di cui all’allegato A in conformità con quanto stabilito dalla convenzione operativa di cui al DD n. 15532/2018
4. di inviare il presente decreto a Sviluppo Toscana S.p.A. per l’adozione degli atti consequenziali.

Il Dirigente

*Allegati n. 6*

- A*            *Graduatoria*  
*a71a809bcd871d0e44da505b2360636fa559252de9af91d02523e30401647620*
- B*            *linee guida*  
*e1a1635e475fbf2a01e66c302101d3b2973a70c490ff692a4569e1ab7138828d*
- B1*          *perizia giurata*  
*4faedf457b49614b8d491ea9c35fd247921ed8329a5fb71d5a173d16bc2ee407*
- B2*          *Check list procedure*  
*cf9861d4dd35f62488b28796682d7cdd8252c448c1880ddb1627d7cd42d2f1e8*
- B3*          *prospetto riepilogativo*  
*53f43daafd7fe3b47f263326461090433a87f33fb85eb45d4714d8bfe2fff865*
- C*            *Modulistica per rendicontazione*  
*e1a33fd4ddbb9e937273328313e8c9cac1a714376a67529acdacf43a96c8755*

**CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA**  
**Positivo**

**CONTROLLO DI REGOLARITA' CONTABILE**  
**Positivo**

**CERTIFICAZIONE**

## Bando pubblico per l'accesso ai cofinanziamenti regionali per le attività di promozione animazione del Centri Commerciali Naturali

## GRADUATORIA DOMANDE AMMESSE

CUP SV	Ragione Sociale	Titolo Progetto	Totale Progetto	Contributo Regionale Richiesto	Totale Progetto ammesso	Contributo Regionale ammesso	Cup CIPE	Codici COR	Punteggio	Note
001	I CENTRI COMMERCIALI NATURALI DELLA PROVINCIA DI PISTOIA - CONSORZIO CON ATTIVITA' ESTERNA	CCN della Provincia di Pistoia: arte e storia	13.000,00	6.500,00	€ 13.000,00	€ 6.500,00	G251180008000009	730808	85	
003	ASSOCIAZIONE CHIUSI STAZIONE	VIVI CHIUSI SCALCO - IL TUO CCN	56.000,00	28.000,00	€ 56.000,00	€ 28.000,00	G351180008500008	730614	85	
004	ASSOCIAZIONE DEL CENTRO COMMERCIALE NATURALE	PROMOZIONE E ANIMAZIONE CCN	15.878,74	7.939,37	€ 15.878,74	€ 7.939,37	G851180003400008	730629	75	
005	CENTRO COMMERCIALE NATURALE VIVERE VERNIO	VIVI VERNIO	13.600,00	6.800,00	€ 12.880,00	€ 6.340,00	G551180004900009	730643	65	
006	ASSOCIAZIONE ATTIVITA' PRODUTTIVE PONTE A POPPI	Natale a Ponte a Poppi	12.200,00	6.100,00	€ 12.200,00	€ 6.100,00	G351180006600009	730877	70	
007	CENTRO COMMERCIALE NATURALE DI MASSA MARTIMA	PROMOZIONE E ANIMAZIONE CCN MASSA MARTIMA	8.550,00	4.275,00	€ 8.550,00	€ 4.275,00	G851180003500009	730729	70	
009	CONSORZIO PER LA GESTIONE DEI CENTRI COMMERCIALI NATURALI DELLA PROVINCIA DI PISTOIA	LA MONTAGNA FA CENTRO	38.800,00	19.400,00	38.800,00	19.400,00	G551180005000009	730745	70	
010	ASSOCIAZIONE COMPRIAMO A CASTELNUOVO IN GARFAGNANA CENTRO COMMERCIALE NATURALE	Attività CCN Castelnuovo di Garfagnana	33.828,00	16.914,00	33.828,00	16.914,00	G651180008400008	730777	75	
012	Associazione Centro Commerciale Naturale Vecchio	NATALEVICCHIO2018	9.089,00	4.544,50	9.089,00	4.544,50	AMMISSIONE CON RISERVA	730845	70	AmMESSO con riserva- Ammissione condizionata all'iscrizione del soggetto nel registro delle imprese o nel Registro Rea della CCIAA territorialmente competente entro la data di avvio del progetto (punto 1 par 2.2 del Bando)
013										
014	Comitato dei Commercianti Dicomanesi	NATALEDICOMANEO2018	11.051,66	5.525,83	11.051,66	5.525,83	AMMISSIONE CON RISERVA	730882	70	AmMESSO con riserva- Ammissione condizionata all'iscrizione del soggetto nel registro delle imprese o nel Registro Rea della CCIAA territorialmente competente entro la data di avvio del progetto (punto 1 par 2.2 del Bando)
015	ARCIDOSSO IN VETRINA	NATALE DI LUCE	25.437,00	12.718,50	25.437,00	12.718,50	G451180006200005	730799	85	
016	CENTRO COMMERCIALE NATURALE DELLE FRAZIONI DI CASTELFRANCO DI SOTTO	Narrare il territorio delle frazioni per immagini	7.000,00	3.500,00	7.000,00	3.500,00	G651180008500009	730807	70	
017	ASSOCIAZIONE CENTRO COMMERCIALE NATURALE BUONALANTI	VIA DEI PRESEPI CERRETO GUIDI	8.100,00	4.050,00	8.100,00	4.050,00	G451180009610008	730815	70	
Totale			€ 251.614,40	€ 125.807,20						



**ALLEGATO B. INFORMAZIONI E CONDIZIONI MINIME DA PREVEDERE NELLA LETTERA DI CONFERIMENTO DELL'INCARICO DA SOTTOSCRIVERE TRA IL BENEFICIARIO E IL REVISORE CONTABILE**

*l*

## **Premessa**

La lettera del Beneficiario di conferimento dell'incarico al Revisore, deve riportare le condizioni minime che il Beneficiario richiede al fine della produzione da parte del Revisore della perizia giurata (Rapporto di Certificazione indipendente) basata su elementi fattuali riguardanti la rendicontazione della spesa sostenuta e predisposta dal Beneficiario con riferimento ad un progetto finanziato nell'ambito del "Bando pubblico per l'accesso ai cofinanziamenti regionali per le attività di promozione e animazione dei Centri Commerciali Naturali" (di seguito denominato Bando) approvato con il D.D. n.15643 del 26/09/2018 della Regione Toscana.

La Regione Toscana/Organismo Intermedio che concedono il contributo pubblico al Beneficiario non rappresentano in alcun modo "parti" dell'incarico conferito dal Beneficiario al Revisore.

Le condizioni che si descrivono qui di seguito sono da intendersi come una guida e non come una "lettera standard". L'incarico naturalmente dovrà essere "specificato" sulla base delle esigenze e delle circostanze specifiche per le quali viene predisposto (vedi ad es.: disposizioni specifiche del Bando, realizzazione del progetto da parte di un Beneficiario che si configura quale RTI/ATI, ecc.).

### **1. Responsabilità delle parti interessate dall'incarico**

Il "**Beneficiario**" è il soggetto indicato come tale nel provvedimento di concessione del contributo pubblico del Bando .

Il Beneficiario è tenuto a predisporre la documentazione riguardante la rendicontazione delle spese sostenute in conformità a quanto previsto dal Bando ed a trasmettere tale documentazione al Revisore ai fini dello svolgimento delle verifiche. La rendicontazione delle spese predisposta dal Beneficiario dovrà essere conforme al sistema contabile e di tenuta dei conti del Beneficiario stesso ed ai conti ed ai dati di supporto corrispondenti. Fatte salve le procedure applicabili, il Beneficiario rimane in qualsiasi momento responsabile e risponde dell'accuratezza della rendicontazione delle spese.

Il Beneficiario ha la responsabilità di garantire che al Revisore contabile siano messe a disposizione tutte le informazioni e la documentazione necessaria per svolgere un'attività di revisione completa ed accurata. Il Beneficiario è responsabile delle dichiarazioni fattuali che permetteranno al Revisore di applicare le procedure indicate e deve segnalare chiaramente la data e il periodo al quale le dichiarazioni si riferiscono.

Il Beneficiario riconosce che la capacità del Revisore di espletare le procedure richieste dall'incarico dipende concretamente dal fatto che il Beneficiario stesso gli accordi libero e pieno accesso alle informazioni del proprio personale, nonché ai propri registri contabili ed altri documenti pertinenti.

Il “**Revisore**” è il soggetto esperto incaricato dell'espletamento delle procedure convenute, conformemente alle condizioni precisate nell'incarico, e della trasmissione al Beneficiario del Rapporto di certificazione indipendente basato su elementi fattuali.

Il Revisore deve essere indipendente dal Beneficiario.

## **2. Oggetto dell'incarico**

Oggetto dell'incarico è la predisposizione della perizia giurata (Rapporti di certificazione intermedi e finali), riguardante la rendicontazione della spesa relativa al progetto finanziato dal Bando per il quale il Beneficiario ha ottenuto la concessione del contributo pubblico sotto un'unica forma di sostegno.

## **3. Giustificazione dell'incarico**

Il Beneficiario è tenuto a presentare alla Regione/OI la rendicontazione intermedia e finale della spesa sostenuta accompagnata dalla perizia giurata (Rapporto di Certificazione) del Revisore che rappresenta una relazione indipendente sugli elementi fattuali, a giustificazione del pagamento del contributo pubblico che il Beneficiario richiede secondo quanto previsto dal Bando di accesso alle risorse ed al provvedimento di concessione del contributo pubblico/contratto sottoscritto con la Regione/OI.

## **4. Tipo e finalità dell'incarico**

L'incarico è finalizzato ad eseguire procedure specifiche concordate sugli elementi fattuali riguardante le spese dichiarate e sostenute dal Beneficiario.

Poiché il presente incarico non è un incarico di assicurazione, il Revisore dei conti non fornisce un parere né alcuna assicurazione. La Regione/OI trae la sua assicurazione ricavando le proprie conclusioni dagli elementi fattuali riferiti dal Revisore in merito alla rendicontazione delle spese ed alla richiesta di pagamento presentata dal Beneficiario.

Il Revisore include nella perizia giurata (Rapporto di certificazione) una dichiarazione attestante che non esiste alcun conflitto di interesse tra lui e il Beneficiario ai fini dell'espletamento dell'incarico di verifica della spesa sostenuta e rendicontata dal Beneficiario alla Regione/Organismo Intermedio.

## **5. Ambito di attività del Revisore**

Il Revisore svolge l'incarico conformemente alle presenti condizioni ed in particolare:

- in conformità della 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;
- in conformità del Codice deontologico dei contabili professionisti (Code of Ethics for Professional Accountants) dell'IFAC;
- in conformità al bando approvato con D.D. n.15643 del 26/09/2018

Il Revisore deve pianificare le attività garantendo che vengano eseguite in modo efficace. A tal fine, espleta le procedure di verifica della rendicontazione della spesa e utilizza le prove ottenute come base della perizia giurata (Rapporto di certificazione).

## **6. Redazione del Rapporto di Certificazione**

La perizia giurata del Revisore (relazione sugli elementi fattuali), conforme all'Allegato B1 , deve descrivere con sufficiente precisione la finalità e le procedure concordate nell'ambito dell'incarico in modo che il Beneficiario e la Regione/OI siano in grado di comprendere la natura e la portata delle procedure espletate dal Revisore.

È obbligatorio pertanto usare il formato riportato nell'Allegato B1 agli Orientamenti del Dirigente responsabile del Bando. Secondo quanto previsto nel Bando (*Specificare: XXX*), la Regione/OI, e gli altri soggetti competenti in materia hanno il diritto di procedere al controllo di qualsiasi lavoro/attività effettuati nell'ambito del progetto realizzato dal Beneficiario per le cui spese è richiesto un rimborso comprese le attività connesse all'incarico conferito al Revisore.

## **7. Calendario**

I Rapporti di Certificazione intermedi e finali devono essere trasmessi dal Revisore al Beneficiario un numero di giorni ritenuti adeguati al fine di rispettare la tempistica prevista dal Bando al fine di rispettare la tempistica prevista dal Bando per la successiva trasmissione di tale documentazione da parte del Beneficiario alla Regione/OI

## **8. Altre condizioni**

Il Beneficiario ed il Revisore possono prevedere altre condizioni specifiche come l'onorario del

Revisore, le spese correnti, la responsabilità, il diritto applicabile ecc.

*Denominazione ufficiale del Beneficiario / [nome & funzione del rappresentante autorizzato]*

*Denominazione ufficiale del Revisore*

*data*

*Firma del Revisore*

*Firma del Beneficiario*

## ALLEGATO B. 1 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/Soggetto Gestore (d'ora avanti SG) con riferimento al progetto (*specificare XXX*) cofinanziato a valere sul bando Bando pubblico per l'accesso ai cofinanziamenti regionali per le attività di promozione e animazione dei Centri Commerciali Naturali" approvato con il D.D. n.15643 del 26/09/2018

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 Beneficiario) e alle condizioni ivi allegate

### DICHIARA

- che non esiste alcun conflitto di interesse<sup>1</sup> tra il 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.15643 del 26/09/2018 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 B3 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;
- 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;

<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**

- che le spese dichiarate dal Beneficiario sono conformi a quanto previsto nel Bando;
- che gli obblighi ed i termini a carico del Beneficiario previsti nel Bando sono rispettati;
- che le verifiche documentali svolte dal Revisore, al fine di attestare quanto sopra indicato, vengono eseguite prendendo a riferimento e compilando le singole voci di controllo previste dalla Check list (Allegato B.2) allegato al presente modello unitamente al Prospetto riepilogativo (Allegato B.3):
- che i principali punti di verifica che il Revisore svolge riguardano in sintesi:
  - o la presenza di tutta la documentazione necessaria alla rendicontazione delle spese prevista dal Bando ovvero dagli altri atti pertinenti (contratti, fatture, SAL ed i relativi pagamenti, ecc);
  - o 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 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 trasmessa alla Regione/SG 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 Toscana/SG 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 B] 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 al bando approvato con il D.D. n.15643/2018

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 B2) e nel Prospetto riepilogativo (Allegato B3) allegati alla presente perizia giurata.

L'ambito di applicazione delle procedure convenute è stato stabilito esclusivamente dalla Regione/SG e le procedure sono state espletate al solo scopo di coadiuvare la Regione/SG 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 nel bando di riferimento, 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 \_\_\_euro [specificare]
- 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 B3): \_\_\_euro [specificare];
- Le attività realizzate dal Beneficiario ed 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]: \_\_

**Eccezioni:** In alcuni casi il Revisore dei conti non ha potuto portare a termine in maniera soddisfacente le procedure convenute. Queste eccezioni sono le seguenti:

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/SG utilizzerà queste informazioni per decidere in merito agli importi da rimborsare al Beneficiario.

## 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 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 e della Regione/SG e al solo fine di trasmetterla al Responsabile dei Controlli e Pagamenti regionale/dell'SG ovvero altri soggetti competenti nell'ambito del bando 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/SG, né essere divulgata a terzi. La Regione/SG 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 di cui trattasi.

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 \_\_\_\_ 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, previa ammonizione, presso le sedi competenti. Si faccia attenzione sul fatto che alla "firma asseverata" non risultano applicabili le misure semplificative che hanno interessato l'autentica delle firme (Bassanini bis e ter).*

**Bando pubblico per l'accesso ai cofinanziamenti regionali per le attività di promozione e animazione dei Centri Commerciali Naturali**

**CHECK LIST DELLE PROCEDURE ESEGUITE E DELLE VERIFICHE SVOLTE DAL REVISORE**

*(Allegato B.2 al Rapporto di Certificazione del Revisore)*

**SCHEDA ANAGRAFICA PROGETTO**

<b>SCHEDA ANAGRAFICA PROGETTO</b>	
Titolo del Progetto	
Denominazione Beneficiario	
Descrizione sintetica del progetto	
Estremi contratto sottoscritto tra Beneficiario e Regione/SG ed eventuali ss.mm.ii.	
Denominazione del Soggetto Revisore incaricato	
Denominazione del Soggetto/i che ha/hanno effettuato il controllo	
Totale spesa verificata	_____ (importo in euro)
- di cui con esito positivo	_____ (importo in euro)
Data/e in cui è stato effettuato il controllo (gg/mm/aa)	

**CHECK LIST PROCEDURE ESEGUITE E VERIFICHE SVOLTE DAL REVISORE**

La documentazione presa in visione dal Revisore deve essere in originale e deve essere verificata l'esistenza del timbro di "annullamento" apposto sulla fattura in fase di rendicontazione delle spese. Su tutti i documenti giustificativi di spesa nonché su quelli di pagamento che non contengono un diretto riferimento al documento di spesa deve essere apposto il timbro del Revisore contabile certificatore a convalida del timbro di annullamento apposto dal Beneficiario

Codice controllo (numerare i pregressivamente)	Rif. Attività di Controllo (Pista di Controllo)	Descrizione della documentazione fornita dal Beneficiario	Descrizione delle procedure di controllo eseguite dal Revisore e delle verifiche fattuali svolte	Esito del Controllo - Rilevazione degli elementi fattuali standard e riferimenti per comunicare le eccezioni:			
				Positivo	Negative	Non Applicabile	Descrizione (*)
<b>VERIFICHE DOCUMENTALI DEL REVISORE</b>							
01		Descrizione delle dichiarazioni resa dal Beneficiario sulle procedure di deflazione/controllo dei costi adottate. Esempio: modalità di calcolo ed imputazione al progetto dei costi nei personali, delle quote di ammortamento.	Verifica del periodo di applicazione della metodologia descritta dal Beneficiario rispetto al periodo a cui si riferisce la rendicontazione delle spese: se, verifica che dei registri e dei documenti che comprovano il periodo indicato dal beneficiario				
02		Documentazione di rendicontazione della spesa	Verifica che le procedure adottate dal Beneficiario rispondano a quanto previsto dall'atto di concessione del contributo pubblico (contratto) e/o dal Bando				
		Preventivi di spesa ed eventuali metodologie di calcolo specifiche applicate dal Beneficiario	Verifica della presenza di tutta la documentazione necessaria alla rendicontazione delle spese per il controllo documentale, prevista dal Bando (Contratti, fatture, SAL ed i relativi pagamenti, ecc)				
		Contratti	Verifica che i preventivi siano diretti e sottoscritti dai legali rappresentanti del fornitore interpellati, che la spesa rientri tra le spese ammissibili previste dal Bando e che i preventivi rispetto al progetto ammesso a finanziamento, verifichi del rispetto dei limiti e massimali di costo, previsti dalla normativa nazionale e regionale.				
		Fatture e quietanze di pagamento (*)	Verifica che il contratto ed il capitolato d'oneri siano regolarmente stipulati ed in accordo con eventuali atti di selezione del fornitore/prestatore di servizio e che la documentazione di spesa del Beneficiario sia coerente con il contenuto del contratto stesso				
			Verifica della data di emissione della fattura per accertare che sia compresa nel periodo di ammissibilità della spesa previsto nel bando e/o nell'atto di concessione del contributo al progetto/contratto				
			Verifica dell'oggetto della fattura e l'incidenza con il preventivo approvato				
			Verifica della tracciabilità bancaria per accertare l'addebito dell'importo nel conto corrente del beneficiario: verifica che tutta la spesa risultata tracciabile ovvero verificabile attraverso una corretta e completa tenuta della documentazione				
			Verifica della completezza e coerenza della documentazione giustificativa di spesa (comprensibile almeno fatture quietanzate o documentazione contabile equivalente) ai sensi della normativa nazionale e comunitaria di riferimento, al bando di selezione/bando di gara, al contratto, convenzione e a sue eventuali varianti approvate dalla Regione/CI				
			Verifica della correttezza della documentazione giustificativa di spesa dal punto di vista normativo (civilistico e fiscale)				
			Verifica della ammissibilità della spesa in quanto riferibile alle tipologie di spesa consentite congiuntamente dalla normativa nazionale e comunitaria di riferimento, dal bando di selezione di gara, dal contratto, convenzione e da sue eventuali varianti approvate dalla Regione/CI				
			Verifica del rispetto dei limiti di spesa ammissibile a contributo previsti dalla normativa comunitaria e nazionale di riferimento (es. dal regime di aiuti con l'operazione si riferisce), dal bando di selezione/bando di gara, dal contratto, convenzione e da sue eventuali varianti				
			Tale verifica deve essere riferita anche alle singole voci di spesa incluse nella rendicontazione sottoposta a controllo da parte del Revisore				
			Verifica che tutta la spesa è stata effettivamente e definitivamente sostenuta dal beneficiario e comprovata da fatture quietanzate o giustificati da documenti contabili aventi valore probatorio equivalente o, in casi debitamente giustificati, da idonea documentazione che fornisca una ragionevole garanzia che la spesa, sia stata effettivamente e definitivamente sostenuta				
			Verifica che l'eventuale importo dell'IVA rientra ammissibile è stato realmente e definitivamente sostenuto dal beneficiario e che essa non è recuperabile, nel rispetto della normativa nazionale di riferimento				
			Verifica che tutta la spesa sostenuta è fondata su contratti aventi valore legale o accordi, c/o documenti giuridicamente vincolanti				

## CHECK LIST PROCEDURE ESEGUITE E VERIFICHE SVOLTE DAL REVISORE

La documentazione presa in visione dal Revisore deve essere in originale e deve essere verificata l'esistenza del timbro di "annullamento" apposto sulla fattura in fase di rendicontazione delle spese. Su tutti i documenti giustificativi di spesa nonché su quelli di pagamento che non contengono un diretto riferimento al documento di spesa deve essere apposto il timbro del Revisore contabile certificatore e convalida del timbro di annullamento apposto dal Beneficiario

Codice contabile (numerare progressivamente)	Rif. Attività di Controllo (già di Controllo)	Descrizione della documentazione fornita dal Beneficiario	Descrizione della procedura di controllo eseguita dal Revisore e delle verifiche effettuate	Esito del Controllo - Rilevazione degli elementi fattuali standard e riferimenti per comunicare le eccezioni			
				Positivo	Negativo	Non Applicabile	Descrizione (*)
		Registrazione contabile	Verifica della regolarità della spesa sostenuta e rendicontata esattamente al Beneficiario e all'operazione oggetto di controllo				
		Certificato di SAL (se richiesto, previsto dal bando)	Verifica della corretta imputazione/registrazione di ogni singolo pagamento effettuato (distinto per voce di spesa), nei libri contabili obbligatori (al fine dell'accertamento dell'avvenuto sostenimento della spesa da parte del beneficiario)				
	Rev.1	Misure di Informazione e Comunicazione previste dal Bando	Verifica che le spese riportate all'interno del certificato di SAL, siano in accordo con le fatture presentate a supporto della spesa effettivamente sostenuta <b>VERIFICA MISURE DI INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE</b> Da specificare sulla base delle previsioni del Bando				
<b>Eventuale rilevazione di irregolarità (**)</b>							
<i>[Descrivere le eventuali irregolarità riscontrate]</i>							

(\*) Nel caso di voci di controllo non pertinenti per il progetto contrassegnare nella corrispondente colonna "non applicabile" ed esplicitarne le motivazioni nel campo Descrizione. Laddove opportuno anche in relazione alla specifica categoria di spesa, la sezione "fatture e pagamenti" e tutti i relativi campi di controllo devono essere intesi come riferiti a giustificativi di spesa aventi valore probatorio equivalente alle fatture, da compilarsi conseguentemente.

(\*\*) Le informazioni di dettaglio inerenti eventuali irregolarità riscontrate vengono riportate nella perizia giurata

*Timbro del revisore*

*Firma del revisore*

**Bando pubblico per l'accesso ai cofinanziamenti regionali per le attività di promozione  
e animazione dei Centri Commerciali Naturali**

**D.D. Regione Toscana n.15643 del 26/09/2018**

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA SPESA RENDICONTATA DAL BENEFICIARIO E  
VERIFICATA DAL REVISORE**

*(Allegato B.3 al Rapporto di Certificazione del Revisore)*





## **8.1 Modalità di rendicontazione delle spese ammissibili e verifica**

Sviluppo Toscana S.p.A verifica la regolare rendicontazione amministrativo-contabile.

Ai sensi della L.R. n. 71/2017<sup>1</sup> e in alternativa alle procedure ordinarie, al fine di accelerare e di snellire le procedure di erogazione e di controllo, la regolare rendicontazione amministrativo-contabile delle attività svolte dal beneficiario può essere verificata e attestata da parte di un professionista iscritto nel registro dei revisori legali di cui all'art. 1, comma 1, lettera g), del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n.39 mediante una relazione tecnica ed un'attestazione rilasciata in forma giurata e con esplicita dichiarazione di responsabilità.

I modelli di relazione ed attestazione sono disponibili sul sito <http://www.sviluppo.toscana.it/>, sezione "Rendicontazioni".

Sulle relazioni e attestazioni di cui sopra, sono effettuati controlli annuali a campione, in misura pari al 10%.

La rendicontazione delle spese dovrà essere presentata dai soggetti beneficiari entro 15 giorni successivi al termine del progetto e comunque non **oltre il 28 febbraio 2019** sul sistema informativo di Sviluppo Toscana SpA.

---

<sup>1</sup> Art. 14, comma 2, L.R. n.71/2017