



**PROCEDURA DI  
CERTIFICAZIONE DEL RENDICONTO  
DA PARTE DI  
UN REVISORE CONTABILE**

## **Richiamo dei punti dell'Avviso di interesse per la certificazione**

2.2 I Piani formativi finanziabili attraverso il presente Avviso sono:

- Aziendali, ossia piani che interessano una sola impresa o più imprese dello stesso gruppo e/o consorzio.
- Settoriali, ossia piani che interessano più imprese che operano in uno stesso settore produttivo e che presentano un programma organico di azioni formative.
- Territoriali, ossia piani che interessano più imprese, anche di settori produttivi diversi, che operano in uno stesso territorio o ambito geografico e che presentano un programma organico di azioni formative.

2.3 Per Piano formativo si intende un programma organico di azioni formative concordato tra le Parti sociali interessate, rispondenti ad esigenze aziendali, settoriali, territoriali.

2.4 Il Piano Formativo è costituito da uno o più Progetti di formazione, che dovranno essere specificati e dettagliatamente descritti secondo quanto previsto nel formulario allegato, secondo linee che assicurino modalità e indirizzi coerenti con le misure indicate dal presente Avviso. Ogni Piano formativo dovrà essere accompagnato da un preventivo economico secondo il formulario allegato, nel quale dovrà essere, inoltre, indicato il costo di ogni singolo progetto facente parte del Piano.

2.8 I Piani settoriali e territoriali potranno anche prevedere misure trasversali propedeutiche all'attività formativa, come specificato al punto 6.3. Tali attività, non essendo collegate direttamente alle imprese, non si configurano come "aiuti di Stato".

4.2 I destinatari dell'attività formativa sono i lavoratori dipendenti, a tempo indeterminato e a tempo determinato delle imprese di cui al paragrafo 2.1 del presente Avviso, che sono tenute a versare il contributo di cui all'art. 12 della legge n. 160/1975, così come modificato dall'art. 25 della legge quadro sulla formazione professionale n. 845/1978 e successive modificazioni e/o al versamento del contributo di cui alla Legge 247 del 24 dicembre 2007 comma 62.

4.3 Solo per i Piani formativi settoriali o territoriali deve essere indicato almeno il 50% delle aziende, mentre il restante 50% delle aziende beneficiarie potrà essere indicato solo numericamente. Dovrà comunque essere indicato il regime di aiuti prescelto per le aziende beneficiarie (come specificato al successivo punto 7 del presente Avviso). L'elenco completo delle aziende beneficiarie dovrà comunque essere comunicato al momento della sottoscrizione della Convenzione di cui al successivo punto 10. Queste imprese dovranno soddisfare la condizione prevista al punto 2.1 al momento della stipula della Convenzione e tutta la documentazione dovrà essere consegnata contestualmente all'atto della sottoscrizione della stessa.

5.4 La delega a soggetti terzi non è prevista. Può essere concessa solo nel caso di ricorso ad attività specialistiche, entro il limite del 30% del costo totale del Piano. A tal fine, nel formulario previsto al successivo punto 8.1, il proponente dovrà indicare le ragioni della delega, il soggetto delegato e le sue caratteristiche, la natura delle attività delegate ed il loro importo, compilando gli appositi campi. Non possono essere delegate le attività di Direzione e Amministrazione.

6.2 Le attività potranno avere inizio subito dopo la pubblicazione della graduatoria, sotto la propria responsabilità; solo a seguito della firma della Convenzione di finanziamento del Piano

Formativo, saranno riconosciute le spese sostenute dall'inizio dell'attività formativa nella misura indicata dal Fondo, sempre che siano state rispettate le disposizioni richiamate nella circolare ministeriale del 18 novembre 2003, n. 36, quelle previste nel presente Avviso e nel Vademecum FOR.AGRI sulla Gestione e rendicontazione dei Piani. Le spese per le **attività di progettazione** possono essere riconosciute in relazione a date successive alla pubblicazione dell'avviso e antecedenti l'avvio del piano, secondo le modalità sono indicate nel Vademecum. Le **attività di progettazione** possono essere finanziate dal Fondo fino ad un massimo del 15% del contributo Foragri calcolato sulla somma delle tre macrovoci "Progettazione e preparazione" – "Spese relative alla Formazione" – "Spese generali e di gestione";

6.3 Le attività **propedeutiche** previste per i Piani settoriali e territoriali possono essere finanziate dal Fondo fino ad un massimo del 15% del contributo Foragri calcolato sulla somma delle tre macrovoci "Progettazione e preparazione" – "Spese relative alla Formazione" – "Spese generali e di gestione". Le attività propedeutiche possono prevedere azioni di promozione, ricerche, analisi dei fabbisogni e pubblicazione dei risultati; tali azioni non rappresentano attività di formazione a favore di aziende; pertanto le risorse che le finanziano non costituiscono aiuti di Stato ai sensi degli artt. 87 e 88 del Trattato CE e quindi su detti importi non sarà richiesto il cofinanziamento privato.

6.4 I minimali e massimali di contributo per ogni singolo Piano sono i seguenti:

- Piani aziendali: minimo € 10.000 - massimo € 80.000,00
- Piani settoriali e territoriali: minimo € 50.000 – massimo € 200.000,00

Gli importi indicati sono comprensivi di IVA, se dovuta.

6.5 Il parametro massimo di contributo riconosciuto da FOR.AGRI per un'ora di formazione per dipendente (costo ora/allievo) è fissato in € 40,00 IVA inclusa, se dovuta.

6.6 FOR.AGRI. riconosce un contributo massimo per lavoratore di € 3.000,00, anche se partecipa a più Piani presentati a valere su questo Avviso.

6.7 I parametri dei costi ammissibili a finanziamento sono quelli indicati nel Vademecum FOR.AGRI sulla Gestione e rendicontazione dei Piani.

6.8 Per quanto non specificato nel presente avviso si rimanda a quanto indicato nel Vademecum FSE.

7.1 Gli interventi di formazione continua finanziati da FOR.AGRI attraverso le risorse di start-up e da realizzare nel quadro del presente Avviso si configurano come "aiuti di Stato" e devono quindi rispettare le normative comunitarie in materia.

7.2 Le imprese dovranno scegliere per quale regime optare tra:

- Regolamento CE n. 800/2008 del 6 agosto 2008 che dichiara alcune categorie di aiuti compatibili con il mercato comune in applicazione degli articoli 87 e 88 del trattato (regolamento generale di esenzione per categoria);
- Regolamento CE n. 1535/2007 del 20 dicembre 2007 relativo all'applicazione degli articoli 87 e 88 del trattato CE agli aiuti de minimis nel settore della produzione dei prodotti agricoli.

10.2 Gli obblighi saranno precisati nella Convenzione che sarà sottoscritta da FOR.AGRI e dal soggetto Responsabile del Piano subito dopo la pubblicazione della Graduatoria.

10.6 Il soggetto Responsabile del Piano dovrà fornire a FOR.AGRI tutta la documentazione relativa alle spese effettivamente sostenute secondo le indicazioni di FOR.AGRI.

10.10 Il soggetto Responsabile del Piano dovrà predisporre, entro 30 giorni dalla fine delle attività, il rendiconto delle spese sostenute e la relazione finale sulle attività svolte. Per casi particolari e dettagliatamente motivati, il Fondo potrà concedere una proroga del termine. FOR.AGRI provvederà ad inviare controlli sulle spese sostenute e rendicontate. Il rendiconto delle spese sostenute dovrà essere certificato da un Revisore contabile indipendente e iscritto nell'apposito Registro dei Revisori dei Conti previsto dal D. Lgs. 27 gennaio 1992 n. 88 e dal D.P.R. n. 474 del 20 novembre 1992.

10.11 Il periodo di eleggibilità delle spese è considerato dal momento della pubblicazione delle graduatorie fino alla chiusura delle attività ed alla trasmissione del rendiconto finale nei termini sopra definiti. Tuttavia, nel caso in cui il Piano formativo venga ammesso a finanziamento, verranno riconosciute le spese per la progettazione, sostenute per partecipare all'Avviso, a far data dall'uscita dell'Avviso medesimo.

11.2 I controlli saranno effettuati secondo quanto previsto dal Fondo e nel rispetto della legge 196/03. Il soggetto Responsabile del Piano è anche responsabile dell'attività amministrativa e della rendicontazione. Conformemente a quanto previsto dalla Circolare n. 36 del 18 novembre 2003, il soggetto Responsabile del Piano è tenuto a fornire al Fondo tutte le informazioni richieste per lo svolgimento delle attività di monitoraggio necessarie per elaborare e tenere sotto controllo gli indicatori fisici, procedurali e finanziari.

11.4 Il soggetto Responsabile del Piano a seguito della stipula della convenzione accetta i controlli e mette a disposizione la documentazione contabile relativa al Piano formativo finanziato.

Al termine delle attività svolte ed entro 30 giorni dalla comunicazione di fine attività, il Responsabile del Piano formativo finanziato dovrà inviare al Fondo la richiesta di saldo del contributo spettante, accompagnata dalla certificazione delle spese inerenti le attività finanziate rilasciata da un Revisore Contabile indipendente.

La scelta del Revisore Contabile o della Società di revisione è autonoma da parte dei soggetti titolari del finanziamento. Il soggetto certificatore dovrà però avere le seguenti caratteristiche:

- Essere in possesso dei requisiti di legge (iscrizione nell'apposito Registro dei Revisori dei Conti previsto dal D. Lgs. 27 gennaio 1992 n. 88 e dal D.P.R. n. 474 del 20 novembre 1992)
- non avere rapporti con il soggetto titolare e/o con l'impresa/e beneficiaria/e e/o con Enti e/o imprese ad essi comunque collegate che possano comprometterne l'indipendenza nello svolgimento nell'attività di revisione contabile.

Tali requisiti dovranno essere attestati con apposita dichiarazione, come da format in allegato.

Il costo della certificazione del Revisore è riconosciuto fra i costi ammissibili a rendiconto e andrà computato all'interno della Macrovoce 3 "Spese generali di funzionamento e di gestione del progetto" nella sezione Altre spese.

I massimali di costo riconosciuti ammissibili per tale voce di spesa, in aderenza con i criteri stabiliti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, sono i seguenti:

- per Piani formativi da 10.000 € a 50.000 € fino a 80 €
- per Piani formativi da 50.000 € a 100.000 € fino a 150 €
- per Piani formativi da 100.000 € a 150.000 € fino a 2.000 €
- per Piani formativi da 150.000 € a 200.000 € fino a 2.500 €

Gli importi sono da considerarsi al netto dell'IVA e di eventuale cassa di previdenza, se dovuta.

Nel lavoro di certificazione del rendiconto, che dovrà essere predisposto dal titolare del finanziamento, il Revisore Contabile dovrà attenersi:

- ai principi di revisione emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, tenendo nel conto della specificità dell'attività oggetto del rendiconto;
- alle norme di legge, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dalla Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- a quanto previsto nel Vademecum per la gestione e rendicontazione del Piano formativo;
- alla Circolare n. 36 del 18 novembre 2003 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali "Fondi paritetici interprofessionali per la formazione continua. Criteri e modalità per la gestione delle risorse finanziarie di cui ai commi 10 e 12 lettera b) dell'articolo 118 della legge 23 dicembre 2000 n. 388 (legge finanziaria 2001) e successive modificazioni"
- alle "Linee guida sui costi ammissibili in applicazione della Circolare n. 36 del 18.11.2003" rese note dal Ministero del Lavoro il 15 gennaio 2004.

Il lavoro del Revisore Contabile dovrà tendere a verificare in particolare:

- la corretta imputazione delle spese relative alle Macrovoce 1, 2, 3 e 4, riferite ad azioni formative valide, nel rispetto di tutte le condizioni di ammissibilità previste dall'Avviso n. 1/2009, dalle indicazioni contenute nel "Vademecum per la gestione e rendicontazione del Piano formativo" e dagli altri allegati all'Avviso, anche in riferimento alla disciplina comunitaria in materia di aiuti di Stato per le aziende beneficiarie ed alle relative condizioni di esenzione, intensità di aiuto e ammissibilità delle spese;
- la conformità alla normativa civilistica, fiscale, previdenziale ed assistenziale dei documenti di costo e/o di spesa imputati alle suddette macrovoce;
- la registrazione nella contabilità generale di tutte le spese imputate nel rendiconto;
- il pagamento integrale, nel rispetto delle modalità di pagamento previste dal "Vademecum per la gestione e rendicontazione del Piano formativo" di tutte le spese esposte nel rendiconto;
- che il costo del personale dipendente in formazione, sia stato correttamente calcolato sulla base del costo orario determinato nel rispetto del relativo contratto di lavoro, tenuto conto delle ore di effettiva presenza desunte dai relativi registri prodotti e conservati dal Soggetto Attuatore, in coerenza con il rendiconto;

- che nel computo del costo del personale in formazione, i costi relativi agli oneri previdenziali e assistenziali, la quota di TFR e la quota di mensilità aggiuntive (*se dovute*), e l'Irap (*se dovuta*), maturati nel periodo di svolgimento delle attività formative siano stati correttamente calcolati secondo la normativa vigente;
- che per i costi esposti nelle voci di spesa del rendiconto siano stati rispettati tutti i limiti previsti dall'Avviso n. 1/2009 e dal "Vademecum per la gestione e rendicontazione del Piano formativo";
- che l'ammontare dell'IVA effettivamente non detratta eventualmente inserita nel rendiconto sia stata legittimamente e correttamente imputata.

# DICHIARAZIONE DI CERTIFICAZIONE DEL RENDICONTO

Spett.le (Soggetto Responsabile)

Via .....

.....

p.c.

Spett.le For.Agri

C.so Vittorio Emanuele, 101

00186 Roma

Il sottoscritto ....., nato a....., il ..... C.F. ...., iscritto nel Registro dei Revisori Contabili istituito ai sensi del D.Lgs. n. 88 del 27/01/1992, al num. XXX, in esecuzione dell'incarico da Voi conferito per la certificazione delle spese imputate al rendiconto relativo al Piano formativo ..... (titolo), n. .... (codice identificativo), finanziato sull'Avviso n. 1/2009 di For.Agri;

## PREMESSO

- che risultano esposte nel rendiconto esaminato le seguenti voci di spesa:

Macrovoce 1 – Progettazione e preparazione:	Euro	_____
Macrovoce 2 – Spese relative alla formazione:	Euro	_____
Macrovoce 3 – Spese generali di funzionamento e gestione del progetto	Euro	_____
Macrovoce 4 – Attività propedeutiche:	Euro	_____
<b>Totale spese rendiconto:</b>	<b>Euro</b>	_____
<b>di cui cofinanziamento privato accertato</b>	<b>Euro</b>	_____
<b>di cui Contributo richiesto a For.Agri</b>	<b>Euro</b>	_____

## ATTESTA

- di aver esaminato:
  - la documentazione contabile - amministrativa in originale a supporto della totalità delle spese sostenute e rendicontate, ivi compresi i registri delle presenze, i calendari, le autorizzazioni alle rimodulazioni, alle deleghe e ai partenariati;
  - la dichiarazione ai sensi dell'art. 47 del DPR 445/2000 resa da ..... legale rappresentante dell'Ente ..... Soggetto Responsabile del Piano formativo in esame, corredata dal Rendiconto Finale e dalla Dichiarazione riepilogativa della intensità degli aiuti e del cofinanziamento privato delle aziende partecipanti alla formazione;
  - n. .... dichiarazioni sostitutive sottoscritte dai legali rappresentanti di tutte le aziende beneficiarie del Piano formativo, redatte secondo lo schema previsti da For.Agri;

allo scopo di verificare:

- la corretta imputazione delle spese relative alle Macro voci 1, 2, 3 e 4, riferite ad azioni formative valide, nel rispetto di tutte le condizioni di ammissibilità previste dall'Avviso n. 1/2009, dalle indicazioni contenute nel "Vademecum per la gestione e rendicontazione del Piano formativo" e dagli altri allegati all'Avviso, anche in riferimento alla disciplina comunitaria in materia di aiuti di Stato per le aziende beneficiarie ed alle relative condizioni di esenzione, intensità di aiuto e ammissibilità delle spese;
- la conformità alla normativa civilistica, fiscale, previdenziale ed assistenziale dei documenti di costo e/o di spesa imputati alle suddette macrovoci;
- la registrazione nella contabilità generale di tutte le spese imputate nel rendiconto;
- il pagamento integrale, nel rispetto delle modalità di pagamento previste dal "Vademecum per la gestione e rendicontazione del Piano formativo" di tutte le spese esposte nel rendiconto;
- che il costo del personale dipendente in formazione, sia stato correttamente calcolato sulla base del costo orario determinato nel rispetto del relativo contratto di lavoro, tenuto conto delle ore di effettiva presenza desunte dai relativi registri prodotti e conservati dal Soggetto Attuatore, in coerenza con il rendiconto;
- che nel computo del costo del personale in formazione, i costi relativi agli oneri previdenziali e assistenziali, la quota di TFR e la quota di mensilità aggiuntive (*se dovute*), e l'Irap (*se dovuta*), maturati nel periodo di svolgimento delle attività formative siano stati correttamente calcolati e pagati secondo la normativa vigente;
- che per i costi esposti nelle voci di spesa del rendiconto siano stati rispettati tutti i limiti previsti dall'Avviso n. 1/2009 e dal "Vademecum per la gestione e rendicontazione del Piano formativo";
- che l'ammontare dell'IVA effettivamente non detratta eventualmente inserita nel rendiconto sia stata legittimamente e correttamente imputata.

In considerazione di quanto premesso ed attestato,

#### ESPRIME

il seguente parere circa l'ammissibilità delle spese rendicontate:

Totale spese rendicontate \_\_\_\_\_

Totale spese certificate dal Revisore \_\_\_\_\_

Totale spese non certificate dal Revisore  
(dettaglio e motivazioni allegati) \_\_\_\_\_

La presente certificazione si compone di numero ..... pagine firmate, compresi gli allegati.

Luogo e data di rilascio del documento:

Timbro e firma del Revisore  
\_\_\_\_\_



## DICHIARAZIONE DI INSUSSISTENZA DI CAUSE DI INCOMPATIBILITA'

Il sottoscritto \_\_\_\_\_, nato a \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_),  
il \_\_\_\_\_, iscritto nel Registro dei Revisori contabili, ovvero socio della  
società di revisione \_\_\_\_\_, in relazione all'incarico di revisione  
contabile conferito da \_\_\_\_\_  
(Soggetto Responsabile) per il Piano formativo n. \_\_\_\_\_, dell'Avviso  
1/2009 di For.Agri, dichiara:

1. di non essere stato dichiarato interdetto, inabilitato, fallito o condannato ad una pena che importa l'interdizione, anche temporanea, dai pubblici uffici o l'incapacità ad esercitare uffici direttivi;
2. di non essere legale rappresentante, amministratore e/o direttore generale del soggetto che conferisce l'incarico o di altre società o enti che lo controllano, ne sono controllati o sono sottoposti al comune controllo, e di non esserlo stato nel triennio antecedente al conferimento dell'incarico;
3. di non essere parente o affine entro il quarto grado del legale rappresentante, degli amministratori, e/o dei direttori generali del soggetto che conferisce l'incarico o di altre società o enti che lo controllano, ne sono controllati o sono sottoposti al comune controllo;
4. di non essere legato al soggetto che conferisce l'incarico o ad altre società o enti che lo controllano, ne sono controllati o sono sottoposti al comune controllo, da rapporti di lavoro autonomo o subordinato, e di non esserlo stato nel triennio antecedente al conferimento dell'incarico;
5. di non trovarsi in altra situazione che ne comprometta, comunque, l'indipendenza nei confronti del soggetto/società.

Sono escluse dalle cause di incompatibilità le attività di controllo legale dei conti e di revisione.

DATA

Firma

## Dichiarazione di autenticità per la presentazione del rendiconto

Il/La Sottoscritto/a: \_\_\_\_\_

Nato a: \_\_\_\_\_ Prov. \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_

Residente a: \_\_\_\_\_ Prov. \_\_\_\_\_

Indirizzo: \_\_\_\_\_

**IBAN** (obbligatorio) \_\_\_\_\_

In qualità di rappresentante legale dell'**organismo responsabile** del Piano formativo  
..... (titolo), n. .... (codice identificativo),  
consapevole delle sanzioni penali nel caso di dichiarazioni non veritiere, di formazione o uso di atti  
falsi richiamate dall'art. 76 del D.P.R. 445 del 28/12/2000 dichiara che le informazioni contenute  
nel rendiconto allegato corrispondono al vero.

*Timbro e firma del legale rappresentante*

**SPESE RENDICONTATE (Allegato A)**

Avviso For.Agri n. \_\_\_\_\_

Ente Responsabile \_\_\_\_\_

Titolo del Piano \_\_\_\_\_

Tipologia del piano \_\_\_\_\_

Descrizione	Importo Preventivo	Importo modificato in corso d'opera	Importo rendicontato dall'Ente	Importo certificato e ammesso	Importo non riconosciuto dal Revisore
<b>1 Progettazione e preparazione</b>					
1.1 Ideazione e progettazione					0
1.2 Indagini di mercato					0
1.3 Selezione dei partecipanti					0
1.4 Altro					0
<b>Totale 1</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2 Spese relative alla formazione</b>					
<b>2a Attività formativa</b>					
2.1 Docenti					0
2.2 Coordinatori didattici					0
2.3 Tutor					0
2.4 Spese di viaggio del personale docente					0
2.5 Spese di vitto e alloggio del personale docente					0
2.6 Materiale didattico e di consumo					0
2.7 Materiali ed attrezzature per F. a D.					0
2.8 Attrezzature didattiche					0
2.9 Formazione dei formatori					
2.10 Verifiche finali dell'intervento					
2.11 Altro (specificare)					
<b>2b Spese relative ai partecipanti</b>					
2.12 Retribuzione degli allievi					0
2.13 Spese di viaggio degli allievi					0
2.14 Spese di vitto e alloggio degli allievi					0
<b>Totale 2</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3 Spese generali di funzionamento e gestione del progetto</b>					
3.1 Coordinamento progettuale					0
3.2 Personale amministrativo e di segreteria					0
3.3 Consulenti esterni					0
3.4 Immobili					
3.5 Spese generali di amministrazione					
3.6 Attrezzature non didattiche					
3.7 Reti telematiche					
3.8 Spese di viaggio del personale non docente					
3.9 Monitoraggio in itinere ed ex post					
3.10 Altro (specificare)					
<b>Totale 3</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE 1+2+3</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>4 Attività propedeutiche</b>					
4.1 Azioni di promozione					0
4.2 Ricerche di settore					0
4.3 Analisi dei fabbisogni					0
4.4 Altro (specificare)					
<b>TOTALE 4</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale piano</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Costo Totale del piano</b>					
<b>Cofinanziamento accertato</b>					
<b>Finanziamento accertato a carico For.Agri</b>					%
<b>Anticipo ricevuto da For.Agri</b>					%
<b>Saldo richiesto a For.Agri</b>					
<b>Dati statistici</b>					
n. imprese coinvolte					
n. lavoratori in formazione					
n. ore di formazione complessive					
Costo orario allievo					

Luogo e data

Firma del Revisore