**A8d Modello Allegato alla Relazione del Revisore esterno**

(Compilare integralmente le 3 sezioni)

**Revisore esterno ……………………….......**

**Ente esecutore: ……………………….**

**Titolo progetto e Codice AID: ……………**

**Rapporto intermedio / finale: …………….**

**Periodo: dal ……………. al ……………….**

**Sezione 1: Check list per la certificazione della completezza e corrispondenza degli elementi sottoposti a verifica e controllo da parte del Revisore esterno (La Check List deve essere integrata con altri eventuali elementi di controllo richiesti dalla Procedura e dai formati applicabili al Bando / Programma in Gestione diretta)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Il Revisore esterno esamina, verifica, controlla:** | **Eseguito / Non eseguito** | **Note** |
| L’ammissibilità delle spese effettuate ai sensi di quanto previsto dal Manuale di Gestione e Rendicontazione (artt. 3, 4, 5, 6, 7, 10,11, 13) |  |  |
| L’ammissibilità delle spese effettuate ai sensi di quanto previsto dai criteri stabiliti dal Bando (se previsto) |  |  |
| L’ammissibilità delle spese effettuate ai sensi di quanto previsto dal Contratto |  |  |
| Piano Finanziario: la corretta applicazione da parte dell’Ente esecutore delle Linee Guida inserite nei fogli del “Piano Finanziario per il Rapporto Intermedio / Finale” e per la “Modifica del Piano Finanziario” |  |  |
| Piano Finanziario: la corrispondenza per ogni linea di budget tra l’ultimo piano finanziario approvato dall’AICS e il piano finanziario presentato nel rendiconto in oggetto |  |  |
| Piano Finanziario: la corrispondenza nella codificazione delle linee di budget del Piano Finanziario del primo e secondo livello (Rubriche e Categorie) tra l’ultimo budget approvato dall’AICS e il piano finanziario presentato per il rendiconto |  |  |
| Piano Finanziario: la corrispondenza e la pertinenza delle linee di budget inserite dall’Ente esecutore al terzo, quarto e quinto livello con la codificazione AICS del primo e secondo livello |  |  |
| Piano Finanziario: la correttezza e la corrispondenza delle formule e dei totali delle colonne del piano finanziario per le linee di budget al primo e secondo livello |  |  |
| Piano Finanziario: l’idonea attribuzione degli importi percentuali dei Risultati e Altre Spese non per Risultati, della correttezza e corrispondenza del totale progressivo dello speso per risultato nel rapporto intermedio / finale rispetto al costo complessivo del Progetto, incluso il cumulativo dello speso per risultato in rapporti intermedi precedenti |  |  |
| Piano Finanziario: la correttezza e corrispondenza delle formule e dei totali della colonna “Totale Speso al: ….” |  |  |
| Piano Finanziario: la correttezza e corrispondenza delle formule e dei totali della colonna “Piano Finanziario residuo sottoposto ad AICS da spendere al: …..” |  |  |
| Piano Finanziario: la corretta considerazione da parte dell’Ente esecutore di quanto approvato dall’AICS in Rapporti intermedi precedenti in merito alle colonne “Importi considerati non ammissibili e non approvati dall'AICS” e “Piano Finanziario residuo approvato dall’AICS con totale da spendere al:” |  |  |
| Piano Finanziario: la correttezza e corrispondenza delle percentuali del totale progressivo dello speso nelle linee “Totale spese in percentuale ripartite per Risultato + Altre spese non per Risultati” e “Costi percentuali per Risultato del Progetto approvate da AICS” poste in calce al Totale Generale del Piano Finanziario |  |  |
| Piano Finanziario: la correttezza e corrispondenza degli importi e delle percentuali previste dal foglio per la “Modifica del Piano Finanziario” |  |  |
| Piano Finanziario: in caso di proposta di modifica, la correttezza e corrispondenza delle percentuali nelle linee “Costi percentuali per Risultato del Progetto approvati da AICS”, “Costi percentuali per Risultato spesi nei Rendiconti precedenti”, “Nuova ripartizione percentuale dei costi per Risultato (Rendicontati + previsionali da spendere)” e “Variazione percentuale costi per Risultato tra Piano Finanziario approvato dall'AICS rispetto alle spese sostenute e previsionali” poste in calce al Totale Generale del Piano Finanziario per le modifiche di budget del Progetto |  |  |
| Piano Finanziario: la corretta applicazione dei criteri previsti dalle “Modifiche Unilaterali” (art 10.3 del Manuale di Gestione e Rendicontazione) |  |  |
| Piano Finanziario: per le modifiche unilaterali, la corretta applicazione del +/- 15% della somma algebrica delle variazioni dei pesi percentuali di ciascun “Risultato + Altre Spese non per risultati”, rispetto ai valori approvati dall’AICS |  |  |
| Piano Finanziario: per le modifiche unilaterali la corretta applicazione del +/- 25% della somma algebrica dell’importo dello speso modificato tra Rubriche della colonna “Costo Totale in €” del Piano Finanziario, rispetto al costo delle Rubriche approvate da AICS (1° livello) |  |  |
| Piano Finanziario: la corretta applicazione dei criteri previsti dalle “Modifiche da sottoporre ad approvazione da parte dell’AICS” (art. 10.4 del Manuale di Gestione e Rendicontazione) |  |  |
| La corretta applicazione dei criteri previsti dalle “Proroghe Convenzionali” all’art. 10.5 del Manuale di Gestione e Rendicontazione |  |  |
| La corretta applicazione delle Condizioni Specifiche applicabili al Progetto (art. 13 del Manuale di Gestione e Rendicontazione) previste dai criteri del Bando e confermate nell’art. 11 del Contratto |  |  |
| La correttezza e corrispondenza dei dati inseriti nelle seguenti Sezioni 2 e 3 dell’Allegato alla Relazione del Revisore esterno |  |  |
| La corrispondenza del totale dell’apporto dell’Ente esecutore (e/o di altri finanziatori) con quanto riportato nel Contratto |  |  |
| La coerenza nel rispetto e nell’applicazione delle Procedure Interne dell’Ente esecutore e delle normative applicabili in Italia e nel Paese di implementazione del Progetto (art. 3, 8, 12, 17 del Manuale di Gestione e Rendicontazione) |  |  |
| La tracciabilità dei flussi finanziari e che le spese siano state effettivamente sostenute e saldate tramite bonifico bancario/carte di credito/etc. (e in contanti limitatamente da quanto previsto dall’art.4 del Manuale di Gestione e Rendicontazione) |  |  |
| L’Ente esecutore si è attenuto agli obblighi previsti dalla normativa vigente in materia di tracciabilità dei flussi finanziari (art. 2.3 del Manuale di Gestione e Rendicontazione) in merito ad apertura e tenuta dei conti correnti bancari del Progetto |  |  |
| La presenza del codice AID del Progetto sempre nei contratti, nelle fatture, nei documenti contabili e nelle causali dei bonifici bancari, solo per le transazioni riguardanti il contributo AICS |  |  |
| Le spese rendicontate sono al netto di IVA, in quanto l’Ente esecutore ne risulta esente e/o abbia diritto al suo rimborso.  *In alternativa*: l’IVA non è recuperabile ed è inclusa nell’indicazione delle spese sostenute e nei rapporti |  |  |
| La presenza di eventuali costi, spese o perdite causate dall’applicazione della modalità di tasso di cambio previste per il Progetto (art. 4 Manuale di Gestione e Rendicontazione) |  |  |
| Il rispetto dei massimali (in valore assoluto e/o percentuali) previsti da Bando, Contratto, Procedure del Bando |  |  |
| Verifica che quanto previsto per i costi del personale espatriato previsto nel Progetto applichino e non superino gli stipendi, gli importi lordi e i costi normalmente sostenuti dal Soggetto Esecutore, secondo le proprie procedure (art. 3.2. del Manuale di Gestione e Rendicontazione) |  |  |
| Controlla e verifica la coerenza delle procedure adottate dall’Ente esecutore con i principi e le procedure di scelta del contraente per beni, servizi, lavori (art. 6 del Manuale di Gestione e Rendicontazione) |  |  |
| La presentazione della rendicontazione contabile-amministrativa del Progetto al Revisore esterno da parte dell’Ente esecutore nei tempi indicati dal Contratto, utilizzando la modulistica prevista dal Contratto, dalla Proposta esecutiva e dagli Allegati obbligatori (art. 8.3 Manuale di Gestione e Rendicontazione) |  |  |
| Verifica che quanto approvato da AICS a seguito dei controlli tecnico-economici sui rapporti intermedi precedenti sia integrato e attualizzato nella Proposta esecutiva, nel Piano Finanziario e nella modulistica di progetto per il periodo seguente, in modo che siano di riferimento per il prosieguo del Progetto e per il rapporto successivo |  |  |
| Verifica la completezza documentale, in particolare che vi sia la fonte di verifica degli indicatori di obiettivo e di risultato individuati nella Proposta esecutiva (e QL) e nei suoi allegati |  |  |
| Il corretto utilizzo dei finanziamenti erogati da AICS in conformità con la legislazione italiana e internazionale applicabile, secondo i termini stabiliti dal Contratto del Progetto |  |  |
| Controlla e verifica che l’utilizzo e la destinazione dei beni alla fine del Progetto rispondano a quanto richiesto da AICS (art. 7 Manuale di Gestione e Rendicontazione) e che sia presente il verbale di consegna di beni mobili e immobili |  |  |
| I documenti giustificativi di spesa siano conformi a quanto previsto dal Manuale di Gestione e Rendicontazione (art. 8.3) e siano conformi a quanto previsto dagli accordi tra Ente esecutore e Revisore. |  |  |

**Sezione 2: Elenco dei casi di irregolarità e tassi di errore riscontrati dal Revisore Esterno nel corso dell’attività di audit**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrizione caso** | **Importo direttamente collegato e rendicontato** | **Entità e grado di sistematicità dell’inammissibilità rilevata dal Revisore esterno (es. costo inammissibile, costo non supportato da documentazione contabile – amministrativa, presenza di altre spese simili e/o stesso beneficiario, etc)** | **Azione correttiva e parere dell’Ente esecutore (se richiesto dallo stesso) in relazione al caso di criticità / inammissibilità riscontrato dal Revisore Esterno** | **Importo totale avente criticità e/o inammissibilità stimata dal Revisore Esterno all’interno del rendiconto** |
| Caso nr. 1: | € |  |  | € |
| Caso nr. 2: | € |  |  | € |
| Caso nr. 3: | € |  |  | € |
| Caso nr. (..): | € |  |  | € |
| Caso nr. (..): | € |  |  | € |
| Caso nr. (..): | € |  |  | € |
| Caso nr. (..): | € |  |  | € |
| Caso nr. (..): | € |  |  | € |
| Caso nr. (..): | € |  |  | € |
| Caso nr. (..): | € |  |  | € |
| **Importo totale avente criticità e/o inammissibilità rilevata dal Revisore Esterno** |  |  |  | € |
| **Importo totale rendicontato nel rapporto intermedio / finale** |  |  |  | € |
| **Importo totale ammissibile proposto dal Revisore Esterno** |  |  |  | € |

**Sezione 3: Tabella di riconciliazione dei saldi del Progetto in ragione dei rapporti intermedi e del rapporto finale**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sintesi dei costi a carico** | **Costo totale contributo AICS** | **Costo totale rendicontato** | **Totale Budget speso al:** | **Totale budget da spendere al:** | **Totale Budget considerato ammissibile al Rapporto Intermedio / Finale** | **Totale Budget Proposto come inammissibile dal Revisore Esterno** | **Note e riconciliazioni con importi considerati in precedenza non ammissibili da atti e decisioni dell’Aics** |
| **Totale costi diretti** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Costi Indiretti max 7 %** |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTALE GENERALE** |  |  |  |  |  |  |  |

Data ……………….

Firma del Revisore esterno………………