

Allegato alla Relazione del Revisore

(Compilare integralmente le 3 sezioni)

Revisore contabile: [...]

Soggetto /Ente Esecutore: [...]

Titolo iniziativa e Codice AID: [...]

Rapporto intermedio/finale: [...]

Periodo di riferimento del Rendiconto finanziario dal [...] **al** [...]

Sezione 1: Checklist per la verifica, controllo e certificazione da parte del Revisore contabile

Il Revisore contabile esegue le verifiche in merito a:	Eseguito / Non eseguito	Note
Rispetto delle tempistiche per la presentazione del rapporto intermedio/finale: la presentazione della rendicontazione finanziaria e della documentazione contabile-amministrativa, da parte del Soggetto Esecutore al Revisore contabile, è avvenuta nel rispetto delle modalità e tempistiche previste dalle Procedure AICS di riferimento e dalla Convenzione		
Il corretto utilizzo del contributo/finanziamento erogato dall' AICS in conformità con la legislazione italiana e internazionale applicabile, nel rispetto delle Procedure AICS di riferimento, del Manuale di Rendicontazione dell'Agenzia e dei termini stabiliti nell'Avviso e nella Convenzione che disciplina la realizzazione dell'Iniziativa		
Convenzione: il rispetto degli obblighi previsti e derivanti dalla Convenzione che disciplina l'esecuzione dell'Iniziativa ivi comprese eventuali Condizioni Specifiche, se previste nella Convenzione		
Piano Finanziario: la corretta compilazione secondo quanto previsto dalle Linee Guida contenute nel Modello per il Rapporto Intermedio/Finale e per il Piano Finanziario per Modifica		
Piano Finanziario: la corrispondenza del Piano Finanziario presentato con il Rendiconto con l'ultimo Piano Finanziario approvato dall' AICS (ivi compresa la definizione delle linee di spesa)		
Piano Finanziario: la correttezza delle formule e dei totali delle colonne del Piano Finanziario (ivi compresi i totali per linee di spesa) e la correttezza dei dati riportati nelle linee e colonne relative ai		

“Totali costi rendicontati ripartiti in % per Risultato/Altre spese non per Risultati” e “Totale costi diretti ripartiti in % per Risultato/Altre spese non per Risultati relativi al PF Proposta iniziale/PF per modifica approvato dall' AICS” poste in calce al Totale Generale del Piano Finanziario		
Piano Finanziario: la corretta attribuzione delle percentuali delle spese per risultato e delle altre spese non per risultati, la correttezza del totale progressivo dello speso per risultato rispetto al costo complessivo dell'Iniziativa		
Piano Finanziario: la corretta considerazione da parte del Soggetto Esecutore degli eventuali “Importi considerati non ammissibili e non approvati dall'AICS” e dell’importo approvato dall’AICS come “residuo da spendere” nei precedenti Rendiconti.		
Piano Finanziario: in caso di richiesta di modifiche da autorizzare, la correttezza e corrispondenza degli importi e delle percentuali previste nel “PF per modifiche da autorizzare”		
Modifiche Unilaterali: la corretta applicazione dei criteri previsti dalle Procedure AICS di riferimento e dal Manuale di Rendicontazione dell’Agenzia		
Modifiche unilaterali al PF: che la somma dei valori assoluti delle variazioni delle rubriche non sia superiore al 25% del totale dei costi diretti		
Modifiche unilaterali al PF: che la somma dei valori assoluti delle variazioni dei costi di ciascun risultato + altre spese non per risultato non sia superiore al 15% del totale dei costi dell’Iniziativa		
Modifiche al PF da sottoporre ad autorizzazione: la corretta applicazione dei criteri previsti dalle Procedure AICS di riferimento e dal Manuale di Rendicontazione dell’Agenzia		
Estensione della durata progettuale (proroga): che l’estensione della durata progettuale rientri nei limiti stabiliti dalle Procedure AICS di riferimento e dal Manuale di Rendicontazione dell’Agenzia		
Sistema contabile-amministrativo dell’Iniziativa: che sia conforme alle Procedure interne del Soggetto Esecutore, sia affidabile e consenta di ricondurre le spese all’Iniziativa e certificarne la pertinenza e ammissibilità secondo quanto previsto dalle Procedure AICS di riferimento e dal Manuale di Rendicontazione dell’AICS		
Apporto monetario del SE (Se previsto, incluso quello dei Partner): la corrispondenza del totale dell’apporto del Soggetto Esecutore con l’importo previsto nella Convenzione, l’origine dei fondi, con specifica dell’eventuale codice di progetto da cui discende tale cofinanziamento		
Procedure interne del SE: la corretta applicazione delle Procedure Interne del Soggetto Esecutore e della normativa applicabile in Italia e nel Paese di realizzazione dell’Iniziativa.		

Ammissibilità delle spese: che le spese effettuate siano pertinenti , ossia concorrano al raggiungimento degli obiettivi e dei risultati dell’Iniziativa; che siano necessarie per la realizzazione dell’Iniziativa; che siano congrue rispetto ai normali parametri di riferimento del settore e del contesto locale/geografico		
Ammissibilità delle spese: che siano riconducibili alle attività dell’Iniziativa, tramite la tracciabilità del Codice AID, inserito, ove possibile, all’ <i>origine</i> nella documentazione relativa alla spesa (contratti/lettere d’incarico, fatture, ricevute, pagamenti, bonifici bancari ecc.). Il Revisore contabile ha effettuato tutti gli approfondimenti eventualmente necessari a ricondurre la spesa all’Iniziativa anche laddove il codice AID non sia presente, applicando alla quota di apporto monetario del Soggetto Esecutore i medesimi criteri di tracciabilità previsti per la quota monetaria a carico dell’AICS.		
Ammissibilità delle spese: che le spese abbiano la data di impegno contenuta nei limiti della durata progettuale e la manifestazione finanziaria non oltre i sei mesi necessari per la trasmissione del rapporto finale (eccetto per i costi di stipula della fideiussione e dell’ATS, che possono avere data anteriore alla stipula della Convenzione)		
Ammissibilità delle spese: che le spese siano previste nel piano finanziario dell’Iniziativa e descritte nel Documento di Progetto, comprese eventuali successive modifiche introdotte nel corso della realizzazione dell’Iniziativa, ammissibili rispetto alle Procedure dell’AICS; che siano contabilizzate nel sistema contabile del Soggetto Esecutore secondo le proprie procedure interne e in conformità con le disposizioni normative, i principi contabili e con le eventuali ulteriori specifiche prescrizioni in materia secondo la normativa vigente		
Ammissibilità delle spese: che le spese siano effettivamente sostenute , comprovate da documenti contabili aventi forza probante, di cui sia possibile accertare l’avvenuto pagamento totale		
Ammissibilità delle spese: che le spese siano conformi alle disposizioni comunitarie e nazionali, tenendo conto della normativa fiscale, contributiva e degli altri obblighi di legge in vigore in Italia e nel Paese di realizzazione dell’Iniziativa		
Ammissibilità delle spese: che le spese siano conformi alle procedure e pratiche abituali del Soggetto Esecutore indipendentemente dal tipo di donatore che le co-finanzia o finanzia integralmente		
Impiego di risorse provenienti dal finanziamento di altre Iniziative: se il Soggetto Esecutore impiega per la copertura della propria quota monetaria (se prevista) risorse finanziarie provenienti da altre Iniziative, i documenti di spesa devono identificare inequivocabilmente il codice del progetto dal quale provengono, il soggetto finanziatore, le risorse utilizzate e la relativa quota-parte a beneficio dell’Iniziativa. Si certifica che non sono presenti casi di double funding		

Ammissibilità delle spese effettuate tramite l'uso di contanti: il Soggetto Esecutore ha preventivamente definito (e aggiornato) con il Revisore contabile l'elenco delle spese da effettuarsi in contanti, individuando le tipologie e le relative motivazioni; il SE ha allegato l'elenco delle spese effettuate in contanti con specifica delle motivazioni, firmato dal Rappresentante legale del Soggetto Esecutore e certificato dal Revisore contabile		
Rispetto degli obblighi previsti dalla normativa vigente in materia di tracciabilità dei flussi finanziari in merito ad apertura e tenuta dei conti correnti bancari dell'Iniziativa		
Tasso di cambio utilizzato: che la modalità scelta sia conforme a quanto contenuto nelle procedure interne del Soggetto Esecutore e, qualora il tasso di cambio sia stato modificato in itinere, ne comunicherà le ragioni nella propria relazione allegata al Rapporto intermedio/finale; la presenza di eventuali costi, spese o perdite causate dall'applicazione della modalità di tasso di cambio previste per l'Iniziativa		
Le spese rendicontate sono al netto di IVA, in quanto il Soggetto/l'Ente Esecutore ne risulta esente e/o ha diritto al suo rimborso. <i>In alternativa:</i> l'IVA non è recuperabile ed è inclusa nel totale delle spese sostenute e rendicontate		
Risorse umane: il rispetto dei parametri retributivi delle risorse umane contrattate in Italia e all'estero, in conformità alle procedure interne del Soggetto Esecutore. Qualora il Soggetto Esecutore impieghi le risorse umane anche nell'ambito di altre Iniziative, il relativo costo deve essere imputato per la sola quota parte a carico dell'Iniziativa; che le remunerazioni relative al personale locale rispettano le leggi e i parametri retributivi medi del Paese di realizzazione dell'Iniziativa.		
Risorse umane impiegate in Italia a supporto tecnico-progettuale e/o amministrativo: rispetto del massimale previsto dalle Procedure AICS e dal Manuale di Rendicontazione dell'Agenzia ovvero fino ad un massimo di due posizioni ricoperte anche da personale impiegato stabilmente presso il Soggetto Esecutore, in misura non superiore per ciascuna figura ad un terzo della durata progettuale.		
Per le acquisizioni di beni, servizi e lavori da parte dei Soggetti esecutori di cui all' articolo 26 della Legge 125/2014 : la corretta applicazione delle Procedure di scelta del contraente per le acquisizioni di beni, servizi e lavori applicate all'Iniziativa (PRAG UE o Procedure interne del Soggetto esecutore), nel rispetto delle Procedure AICS di riferimento dell'Iniziativa e del Manuale di Rendicontazione dell'AICS		
Per le acquisizioni di beni, servizi e lavori da parte dei Soggetti esecutori pubblici di cui agli articoli 24 e 25 della Legge 125/2014 , la disciplina applicabile è determinata dal luogo in cui viene effettuata la scelta del contraente. Qualora la procedura di scelta del contraente si svolga in Italia, si applicano esclusivamente le disposizioni del D.lgs. 36/2023 (Codice dei Contratti Pubblici), anche nel caso in cui l'esecuzione delle prestazioni o la fornitura dei beni e/o servizi debba avvenire all'estero.		

Qualora la procedura di scelta del contraente avvenga direttamente all'estero si applicano le disposizioni del D.M. 192/2017 relative alle procedure di scelta del contraente fuori dal territorio nazionale.		
Corretto recepimento delle decisioni dell'AICS in merito alla reportistica precedente, con conseguente aggiornamento e integrazione del Documento di Progetto (DP) e relativi allegati, garantendo la continuità gestionale e la conformità per il prosieguo dell'Iniziativa e per la rendicontazione successiva		
Completezza e correttezza documentale: il corretto aggiornamento delle informazioni previste in sede di reportistica e contenute nel DP nel QL, nel Cronoprogramma e nel Piano Finanziario (presenza dei dati relativi agli indicatori di obiettivi e risultati, alle attività e output, ai beneficiari e all'importo speso);		
Che la selezione del Valutatore esterno sia avvenuta nel rispetto dei principi e delle procedure di scelta del contraente per le acquisizioni di beni, servizi e lavori di cui alle Procedure AICS per Iniziative Promosse e Affidate e nel rispetto del principio di rotazione .		
Che la selezione del Revisore contabile sia effettuata nel rispetto del principio di rotazione , in conformità con il D.lgs. 39/2010, al fine di evitare che la continuità del rapporto possa compromettere l'indipendenza e l'oggettività del giudizio professionale. Il costo del servizio di revisione contabile esterna è ammissibile nella misura massima del 2% del totale dei costi diretti.		
I costi indiretti non devono essere superiori alla percentuale prevista dalle Procedure AICS per Iniziative Promosse e Affidate e dal Manuale di Rendicontazione dell'Agenzia (max 8,00% dei costi diretti ammissibili)		
I costi di visibilità, comunicazione e informazione non riconducibili ad attività del singolo Risultato e non necessari al raggiungimento del Risultato stesso devono essere riportati nella colonna "Altre spese non per Risultati" del Piano Finanziario.		
I costi relativi alle attività dedicate al rafforzamento dei partner locali con l'obiettivo di accrescerne le capacità (decisionali, gestionali, finanziarie, di comunicazione ecc.), sono ammissibili nella misura massima del 2,00% del totale dei costi diretti. Le attività, con i relativi importi, devono essere indicate negli accordi di partenariato		
Trasferimento e destinazione dei beni alla fine dell'Iniziativa: I beni, le attrezzature e gli equipaggiamenti, acquistati nell'ambito dell'Iniziativa, aventi valore originario di acquisto superiore a euro 1.500,00 (millecinquecento) devono essere donati ai beneficiari del progetto, alle organizzazioni locali senza scopo di lucro o alle autorità locali identificate come Partner dell'Iniziativa, salvo eventuali deroghe autorizzate dall'AICS. L'Atto di donazione deve essere allegato al rapporto finale.		

Sezione 2: Elenco dei casi di irregolarità, tassi di errore, ammissibilità con riserva certificate dal Revisore contabile

Descrizione caso	Importo rendicontato	Elenco delle spese ammissibili con riserva e/o con gravi irregolarità e relative motivazioni	(Da compilare a cura del Soggetto Esecutore) Azione correttiva e parere del Soggetto Esecutore in relazione al caso di criticità o di ammissibilità con riserva rilevato dal Revisore	Importo avente criticità e/o ammissibilità con riserva, rilevato dal Revisore contabile
Caso nr. 1:	€			€
Caso nr. 2:	€			€
Caso nr. (..):	€			€
Importo totale avente criticità e/o ammissibilità con riserva rilevata dal Revisore contabile				€
Importo totale rendicontato nel rapporto intermedio / finale				€
Importo totale ammissibile proposto dal Revisore esterno				€

Sezione 3: Tabella di riconciliazione dei saldi dell’Iniziativa

(la Tabella considera la progressione degli importi rendicontati nei Rapporti intermedi e finale. La stessa dovrà essere aggiornata coerentemente con le decisioni adottate dall’AICS e comunicate nella Lettera di Approvazione del Rapporto intermedio)

Sintesi dei costi a carico	Costo Totale rendicontato nel presente Rapporto (valori in euro)	di cui Contributo AICS € in % CT		di cui Contributo monetario Soggetto esecutore € in % CT		Importo Proposto come Inammissibile (Rilevato dal Revisore contabile nel presente rapporto)	Importo totale considerato ammissibile (al netto delle spese confermate come inammissibili dall’ AICS)	Importo totale speso al: [...]	Importo totale residuo da spendere al: [...]	Note e riconciliazioni con importi considerati in precedenza non ammissibili da atti e decisioni dell’Aics
Totale costi diretti										
Totale costi indiretti (max 8 %)										
TOTALE GENERALE										

Data [...]

Firma del Revisore contabile [...]