

(Carta Intestata Revisore contabile)

Relazione del Revisore contabile
in merito alla rendicontazione (Intermedia/Finale)
dell’Iniziativa AID [...] Titolo [...]

Al [indicare il nome del Soggetto Esecutore]
[Indirizzo]
[Sede]

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto [...], Revisore Legale dei Conti/Dottore Commercialista, iscritto al Registro dei revisori legali, di cui al Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e ss. mm. e ii., dal [data di iscrizione], con il numero [...] e/o all’Albo dei dottori commercialisti dal [data di iscrizione], con il numero [...] e incaricato dal Soggetto Esecutore [...] della revisione legale dell’Iniziativa [Titolo dell’Iniziativa, AID], ha esaminato la documentazione amministrativo-contabile relativa all’Iniziativa e ha effettuato le verifiche e i test di revisione, come riportato nel successivo paragrafo “Portata dell’esame”.

Il sottoscritto dichiara di aver avviato le attività di revisione dell’Iniziativa **in data [...]** dopo l’acquisizione ai propri atti di tutta la documentazione trasmessa da parte del Soggetto Esecutore per il rilascio del presente certificato di revisione.

Il sottoscritto dichiara di aver programmato ed effettuato i lavori al fine di ottenere ragionevoli garanzie circa la correttezza e la validità del rendiconto in esame e circa la legittimità e regolarità delle transazioni ad esso collegate. **L’esercizio della verifica si è concluso in data [...]**

2. PORTATA DELL’ESAME

L’esame è stato effettuato conformemente ai Principi di Revisione Internazionali (ISA Italia), alle normative internazionali IFAC e IESBA ed ha riguardato il rispetto della normativa vigente e degli altri atti vincolanti, con particolare riferimento alla Legge n. 125/2014, all’Avviso dell’AICS pubblicato in data [...], alla Convenzione che disciplina la realizzazione dell’Iniziativa e relativi allegati, alla documentazione progettuale, alle Procedure dell’AICS, al Manuale di Rendicontazione dell’AICS, al Vademecum del Revisore contabile, alla normativa vigenti in Italia e nel Paese di realizzazione dell’Iniziativa.

Sono stati effettuati esclusivamente controlli documentali e [sono/non sono] stati effettuati controlli in loco. La portata dell’esame dei documenti contabili – amministrativi **ha interessato il [...] % di quelli afferenti al rendiconto presentato dal Soggetto Esecutore.**

Il tasso di cambio applicato dal Soggetto Esecutore e da tutti i Partner per l’intero periodo di riferimento del Rapporto intermedio/finale è il seguente: [indicare il tasso di cambio applicato], nel rispetto di quanto previsto dalle Procedure AICS e dalla Convenzione che disciplina la realizzazione dell’Iniziativa.

3. IRREGOLARITÀ E TASSI DI ERRORE

I casi di irregolarità e i tassi di errore riscontrati nel corso dell'attività di revisione sono tali da poter **esprimere un parere senza riserve**. Accertato il trattamento efficace di tali problemi da parte del Soggetto Esecutore, non si segnalano importi di spesa che potrebbero essere oggetto di inammissibilità.

Oppure:

I casi di irregolarità e i tassi di errore riscontrati nel corso dell'attività di revisione e il loro trattamento da parte del Soggetto Esecutore, sono tali da dover **esprimere un parere di ammissibilità con riserve**.

Un elenco dettagliato di tali casi è riportato nell'Allegato alla presente Relazione, con l'indicazione della loro eventuale natura sistematica e l'impatto complessivo. Le spese con i relativi importi, proposti per l'ammissibilità **con riserva** ammontano ad un totale di euro [...]

4. PARERE

(Parere positivo senza riserve)

(Se i casi di irregolarità e i tassi di errore riscontrati consentono comunque il rilascio di un parere senza riserve)

Sulla base dell'esame di cui sopra, il sottoscritto ritiene che il Rapporto intermedio/finale rispecchi fedelmente, sotto tutti gli aspetti principali, le spese sostenute nel contesto dell'Iniziativa ed attesta la legittimità, regolarità, congruità delle spese e delle transazioni effettuate.

(ove applicabile) Attesta, infine, la validità della richiesta di erogazione della rata/del saldo del contributo, come previsto dalla Convenzione.

Oppure:

(Parere con riserva)

(Se i casi di irregolarità e i tassi di errore riscontrati e il loro trattamento da parte del Soggetto esecutore giustificano un parere con riserva)

Sulla base dell'esame di cui sopra, il sottoscritto ritiene che il Rapporto intermedio/finale rispecchi fedelmente, sotto tutti gli aspetti principali, le spese sostenute nel contesto dell'iniziativa e attesta la legittimità, regolarità, congruità delle spese e transazioni effettuate, della relativa documentazione, ad esclusione di ciò che riguarda gli aspetti indicati nell'Allegato alla presente Relazione, relativi ai tassi di errore ed **ammissibilità con riserva**, ai casi di irregolarità e al loro trattamento da parte del Soggetto esecutore.

Si stima che l'importo **ammissibile con riserva** sia pari ad un totale di euro [...] e che l'importo totale ammissibile (incluso l'importo ammissibile con riserva) relativo al Rapporto intermedio/finale sia pari a euro [...]

(ove applicabile) Attesta, infine, la validità della richiesta di erogazione della rata/del saldo del contributo, come previsto dalla Convenzione.

Oppure:

(Parere negativo)

(Se i casi di irregolarità e i tassi di errore riscontrati, così come il loro trattamento da parte del Soggetto Esecutore sono tali da escludere l'affidabilità del Rapporto intermedio/finale)

Sulla base delle verifiche condotte, e in particolare alla luce degli aspetti dettagliati nell'Allegato alla presente Relazione, relativi ai tassi di errore e alle irregolarità riscontrate – nonché a fronte del loro trattamento insoddisfacente da parte del Soggetto Esecutore – si ritiene che il Rendiconto intermedio/finale non rispecchi fedelmente, sotto ogni aspetto rilevante, le spese sostenute nel contesto dell'iniziativa. Pertanto, la richiesta di erogazione della rata/del saldo (se previsto) del contributo non è considerata valida.

Si stima che l'importo avente criticità e inammissibilità sia pari a euro [...] e che pertanto l'importo totale ammissibile del presente Rapporto sia pari a euro [...]

5. RACCOMANDAZIONI

(Linee Guida per la compilazione della Sezione)

Il ruolo del Revisore contabile si innesta in una più ampia procedura di controllo di regolarità amministrativa e contabile, nella quale egli è chiamato ad effettuare una verifica di primo livello della documentazione contabile giustificativa delle spese rendicontate dal Soggetto Esecutore e dei relativi flussi finanziari, a certificarne la correttezza e la completezza, oltre che il rispetto delle Procedure AICS, della Convenzione e della normativa vigente. All'AICS spetta invece la funzione di controllo di merito e di regolarità amministrativa e contabile di secondo livello.

I controlli procedurali e documentali di primo livello affidati al Revisore contabile forniscono all'AICS i dati e le informazioni essenziali per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di secondo livello nonché per il monitoraggio e la valutazione delle modalità e capacità di intervento del Soggetto Esecutore.

Si rammenta, inoltre, che, la certificazione delle spese eseguita dal Revisore contabile potrà essere sottoposta al Controllo di regolarità amministrativa e contabile di secondo livello, applicando i criteri di campionamento come previsto dal Manuale di Rendicontazione dell'Agenzia, tramite acquisizione della documentazione contabile relativa ai Rapporti intermedi e finale già certificati dal Revisore contabile e approvati dall'AICS.

Il Revisore contabile ha la facoltà di includere in questa Sezione delle raccomandazioni volte a migliorare i sistemi operativi e gestionali dei Soggetti Esecutori e a promuovere l'adozione progressiva di prassi amministrative e procedurali allineate ai più elevati standard internazionali di accountability nella cooperazione allo sviluppo e nell'aiuto umanitario.

Nello specifico, il Revisore è chiamato a illustrare in forma narrativa le criticità contabili, amministrative e procedurali rilevate nel corso dell'attività di revisione. Formulando chiare raccomandazioni rivolte al Soggetto Esecutore e all'AICS, finalizzate a ottimizzare i processi di gestione e rendicontazione, nonché a garantire la corretta attuazione delle procedure applicabili all'Iniziativa.

Gli ambiti d'interesse del parere richiesto al Revisore contabile riguardano quanto previsto nel Vademecum del Revisore contabile, e richiamati nell'Allegato alla presente Relazione.

6. Comunicazioni/Richieste Del Soggetto Esecutore

In conformità con le Procedure AICS, con il Manuale di Rendicontazione dell'Agenzia con il Vademecum del Revisore contabile, sulla base delle verifiche documentali condotte, si esprime un parere di piena

conformità in merito alle seguenti comunicazioni e richieste formulate dal Soggetto Esecutore nel Rapporto [intermedio / finale]:

Comunicazione di estensione della durata progettuale dell'Iniziativa (Art. 13.5 Procedure AICS)
Non presente / Presente, estensione pari a mesi [...]. La modifica è / non è conforme alle Procedure AICS
Comunicazione di modifica unilaterale da parte del Soggetto Esecutore - Art. 13.3 Procedure AICS <i>(Linee Guida: elencare le modifiche unilaterali apportate dal Soggetto esecutore).</i>
Non presente / Presente. La modifica è/non è conforme alle Procedure AICS
Richiesta di modifica da sottoporre alla preventiva autorizzazione da parte dell'AICS - Art. 13.4 Procedure AICS <i>(Linee Guida: elencare le modifiche da sottoporre alla preventiva autorizzazione da parte dell'AICS)</i>
Non presente / Presente. La richiesta è/non è conforme alle Procedure AICS
Verifica della completezza documentale e presenza di tutti i dati richiesti nel DP e nei relativi Allegati <i>(Linee Guida: specificare gli eventuali dati mancanti)</i>
Presenza / Non presenza
Altre richieste del Soggetto Esecutore <i>(Linee Guida: in questa Sezione il Soggetto Esecutore ha la facoltà di attivare il contraddittorio in merito a criticità, inammissibilità o raccomandazioni formulate dal Revisore contabile durante la verifica contabile, amministrativa e procedurale. A fronte di tali osservazioni, il Revisore esprime un parere integrativo volto a fornire all'AICS gli elementi necessari per l'adozione delle determinazioni finali.)</i>

I contenuti dell'Allegato costituiscono parte integrante e sostanziale della presente Relazione.

Data [...]

Firma del Revisore contabile