

(Carta Intestata Revisore Esterno)

**Relazione del Revisore esterno
sulla rendicontazione (Intermedia / Finale)
dell’Iniziativa AID**

Al Soggetto Esecutore (**INDICARE IL NOME**)

.....
.....
.....

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto _____, Revisore Legale dei Conti / Dottore Commercialista, iscritto dal al Registro dei revisori legali di cui al Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e ss. mm. e ii. con numero [.....] e/o all’Albo dei dottori commercialisti numero [.....] e designato dal Soggetto Esecutore (.....), ha esaminato la documentazione amministrativo-contabile relativa all’Iniziativa denominata (*Titolo dell’Iniziativa, codice AID*) ed ha effettuato le verifiche e i test di audit come previsti dalla documentazione di riferimento citata nel successivo paragrafo 2. “Portata dell’esame”.

Il sottoscritto dichiara di aver avviato le attività di audit dell’Iniziativa avente codice AID in data dopo l’acquisizione ai propri atti di tutta la documentazione richiesta e trasmessa da parte del Soggetto Esecutore per il rilascio del presente certificato di audit.

Il sottoscritto dichiara di aver programmato ed effettuato i lavori al fine di ottenere ragionevoli garanzie circa la correttezza e la validità dei rendiconti relativi al saldo intermedio / finale dell’Iniziativa in parola (*codice AID*) 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), 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, al Bando AICS pubblicato sulla GURI n. [] del [], alle Procedure Generali dell’AICS, al Vademecum del Revisore Esterno, al Contratto di finanziamento, alle normative vigenti in Italia e nel Paese di realizzazione dell’Iniziativa, al Documento Unico di Progetto e agli altri allegati al Contratto.

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 100% di quelli afferenti il rendiconto presentato dal Soggetto Esecutore.

Il tasso di cambio applicato è il seguente: [es. *Inforeuro/tasso di cambio medio ponderato/tasso di cambio FIFO*] utilizzato per l'intero periodo di durata dell'Iniziativa e corrisponde, pertanto, a quanto previsto dall'articolo 4.2, comma 22 delle Procedure Generali/dalle Condizioni specifiche inserite nel Contratto stipulato tra le Parti.

3. IRREGOLARITÀ E TASSI DI ERRORE

I casi di irregolarità e i tassi di errore riscontrati nell'attività di audit non sono tali da escludere un parere senza riserve. Dato il trattamento efficace di tali problemi da parte degli uffici competenti 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 audit e il loro trattamento da parte degli uffici competenti sono tali da escludere un parere senza riserve. Un elenco di tali casi figura nell'Allegato 1, assieme all'indicazione del loro eventuale carattere sistematico e dell'entità del problema. Gli importi delle spese totali dichiarate e del contributo AICS che potrebbero essere oggetto di inammissibilità ammontano a €

4. PARERE

(Parere senza riserve)

Se non sono stati posti limiti alla portata dell'esame e se i casi di irregolarità e i tassi di errore riscontrati non sono tali da escludere un parere senza riserve:

Sulla base dell'esame di cui sopra il sottoscritto ritiene che il rendiconto intermedio / finale rispecchi fedelmente, sotto tutti gli aspetti principali, le spese sostenute nel contesto dell'iniziativa (Codice AID), ne attesta la validità della richiesta di pagamento del saldo intermedio / finale del contributo pubblico, nonché la legittimità e regolarità delle transazioni collegate, relative al rendiconto della spesa.

Oppure:

(Parere con riserva)

Se sono stati posti limiti alla portata dell'esame e/o se i casi di irregolarità e i tassi di errore riscontrati così come il loro trattamento da parte del Soggetto Esecutore richiedono un parere con riserva, ma non giustificano un parere negativo per tutte le spese interessate:

Sulla base dell'esame di cui sopra il sottoscritto ritiene che il rendiconto intermedio / finale di spesa rispecchi fedelmente, sotto tutti gli aspetti principali, le spese sostenute nel contesto dell'iniziativa (Codice AID), e attesta la validità della richiesta di pagamento (della tranches di finanziamento successiva / del saldo finale, se previsto in Convenzione) del contributo pubblico nonché la legittimità e regolarità delle transazioni collegate, coperte dalla dichiarazione di spesa, ad esclusione di ciò che riguarda gli aspetti indicati nell'Allegato 1 relativi ai tassi di errore ed inammissibilità, ai casi di irregolarità e al loro trattamento da parte del Soggetto Esecutore. Per maggiori dettagli si rinvia all'Allegato 1.

Si stima che l'impatto avente criticità e inammissibilità sia pari a € del totale delle spese incluse nel rendiconto. Si propone di conseguenza che il contributo pubblico ammissibile sia pertanto di €

Oppure:

(Parere negativo)

Se sono stati posti notevoli limiti alla portata dell'esame e/o 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 la conclusione sull'affidabilità del rendiconto finale di spesa senza un considerevole lavoro supplementare:

Sulla base dell'esame di cui sopra e in particolare alla luce degli aspetti di cui all'Allegato 1, dei tassi di errore e dei casi di irregolarità nonché del loro trattamento insoddisfacente da parte del Soggetto Esecutore, il sottoscritto ritiene che la dichiarazione intermedia / finale di spesa non rispecchi fedelmente, sotto tutti gli aspetti principali, le spese sostenute nel contesto dell'iniziativa (Codice AID.....) e che pertanto la richiesta di pagamento della seconda rata / del saldo finale (se previsto in Convenzione) del contributo pubblico non sia valida e le transazioni collegate, coperte dal rendiconto intermedio / finale di spesa, non siano legittime né regolari. Esprimendo tale parere negativo, si stima che l'impatto avente criticità e inammissibilità sia pari a € del totale delle spese incluse nel rendiconto. Si propone di conseguenza che il contributo pubblico ammissibile sia pertanto di €

5. RACCOMANDAZIONI ESPRESSE DAL REVISORE ESTERNO

(L'AICS deve essere certa che la qualità dei suoi Soggetti Esecutori e delle loro attività raggiunga gli standard più elevati. Pertanto, l'esercizio di verifica del Revisore esterno è parte integrante di una più vasta procedura di controllo generale svolta dall'AICS che deve contribuire a fornire raccomandazioni per migliorare la gestione procedurale e finanziaria dei Soggetti Esecutori di Iniziative finanziate dall'AICS e le loro procedure di gestione dei finanziamenti)

6. RICHIESTE DEL SOGGETTO ESECUTORE

Conformemente a quanto previsto nelle Procedure Generali dell'AICS e nel *Vademecum del Revisore Esterno*, in base a quanto rilevato dall'analisi documentale si esprime un parere di conformità e rispetto delle normative dell'AICS in merito alle seguenti richieste contenute nel rapporto intermedio / finale da parte del Soggetto Esecutore:

Richiesta di proroga convenzionale della durata dell'Iniziativa (elencare in riferimento all'art. 3.1 e 11.5 delle Procedure Generali dell'AICS):

Non presente / Presente (proroga richiesta pari a mesi). La richiesta è / non è conforme alle procedure e normative in essere

Richiesta di modifica unilaterale da parte del Soggetto Esecutore (elencare la tipologia delle richieste in riferimento all'art. 11.3 delle Procedure Generali dell'AICS e allegare eventuali formati previsti dalle stesse e dal Bando):

Non presente / Presente (tipologia della variante unilaterale richiesta). La richiesta è / non è conforme alle procedure e normative in essere

Richiesta di modifica da sottoporre ad approvazione da parte dell'AICS (elencare in riferimento all'art 11.4 delle Procedure Generali dell'AICS):

<i>Non presente / Presente (tipologia della variante da sottoporre ad approvazione da parte dell'AICS). La richiesta è / non è conforme alle procedure e normative in essere</i>
Verifica della presenza documentale degli Indicatori riportati nel DUP e nel Quadro Logico:
<i>Presenza / Non presenza (specificare dati mancanti)</i>
Richiesta di applicazione di Condizioni Specifiche applicabili all'Iniziativa (elencare in riferimento all'art14 delle Procedure Generali dell'AICS):
<i>Non presente / Presente (tipologia della Condizioni Specifiche applicabili all'Iniziativa). La richiesta è / non è conforme alle procedure e normative in essere</i>
Altre richieste del Soggetto Esecutore:
<i>Altri pareri del Revisore esterno</i>

I contenuti e le certificazioni dell'Allegato 1, composto da tre sezioni, sono parte integrante della presente Relazione.

Luogo e Data

Firma