

Allegato 1 alla Relazione del Revisore esterno

(Compilare integralmente le 3 sezioni)

Revisore esterno

Soggetto Esecutore:

Titolo iniziativa 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

Il Revisore esterno esamina, verifica, controlla:	Eseguito / Non eseguito	Note
L'ammissibilità delle spese effettuate ai sensi di quanto previsto dal Bando Iniziative Promosse 2020 pubblicato sulla GURI n. [] del []		
L'ammissibilità delle spese effettuate ai sensi di quanto previsto dalla Procedure Generali (artt. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11,12, 14)		
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 (art. 6 del Contratto)		
Piano Finanziario: la corretta applicazione da parte del Soggetto 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 da 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 dal Soggetto 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 dell'Iniziativa, 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 del Soggetto 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 dell'Iniziativa 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 dell'Iniziativa 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 dell'Iniziativa		
Piano Finanziario: la corretta applicazione dei criteri previsti dalle "Modifiche Unilaterali" (art. 11.3 delle Procedure Generali)		

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. 11.4 delle Procedure Generali)		
La corretta applicazione dei criteri previsti dalle “Proroghe Convenzionali” (art. 11.5 delle Procedure Generali)		
La corretta applicazione delle Condizioni Specifiche applicabili all’Iniziativa (art. 14 delle Procedure Generali) previste dal Bando/DUP e confermate nell’art. 10 del Contratto		
La correttezza e corrispondenza dei dati inseriti nelle seguenti Sezioni 2 e 3 dell’Allegato 1 alla Relazione del Revisore esterno		
La corrispondenza del totale dell’apporto del Soggetto Esecutore (e/o di altri finanziatori) con quanto riportato nel Contratto		
La coerenza nel rispetto e nell’applicazione delle Procedure Interne del Soggetto Esecutore e delle normative applicabili in Italia e nel Paese d’implementazione dell’Iniziativa (artt. 4, 6, 9, 13, 18 Procedure Generali)		
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’artt. 5 e 13 Procedure Generali)		
Il Soggetto Esecutore si è attenuto agli obblighi previsti dalla normativa vigente in materia di tracciabilità dei flussi finanziari (art. 3.3 Procedure Generali e art. 12 del Contratto) in merito ad apertura e tenuta dei conti correnti bancari dell’Iniziativa		
La presenza del codice AID dell’Iniziativa 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 il Soggetto Esecutore ne risulta esente e/o ha diritto al suo rimborso. <i>In alternativa: l’IVA non è recuperabile ed è inclusa nell’indicazione delle spese sostenute e nei rapporti (art 8.14.f) del Bando e art. 4.2 delle Procedure Generali)</i>		

La presenza di eventuali costi, spese o perdite causate dall'applicazione della modalità di tasso di cambio previste per l'Iniziativa (art. 5.1 Procedure Generali)		
Il rispetto dei massimali (in valore assoluto e/o percentuali) previsti da Bando, Contratto, Procedure Generali (per esempio, per le spese valutazione, i costi fidejussione, i massimali mensili per mesi / uomo del personale in Italia, le spese per visibilità e comunicazione, per il Revisore esterno, etc.), (cfr. art. 4.2.2 Procedure Generali)		
Che quanto previsto per i costi del personale espatriato previsto nell'Iniziativa applichino e non superino gli stipendi, gli importi lordi e i costi normalmente sostenuti dal Soggetto Esecutore, secondo le proprie procedure (art. 4.2.3 Procedure Generali)		
La coerenza delle procedure adottate dal Soggetto Esecutore con i principi e le procedure di scelta del contraente per beni, servizi, lavori (art. 7 Procedure Generali)		
La presentazione della rendicontazione contabile-amministrativa dell'Iniziativa al Revisore esterno da parte del Soggetto Esecutore nei tempi indicati dal Contratto, utilizzando la modulistica prevista dal Contratto, dal DUP e dagli Allegati obbligatori (art. 9.3.5/6/7 Procedure Generali)		
Che quanto approvato da AICS a seguito dei controlli tecnico-economici sui rapporti intermedi precedenti sia integrato e attualizzato nel DUP, nel Piano Finanziario e nella modulistica di progetto per il periodo seguente, in modo che siano di riferimento per il prosieguo dell'Iniziativa e per il rapporto successivo		
La completezza documentale, in particolare che vi sia la fonte di verifica degli indicatori di obiettivo e di risultato individuati nel Documento Unico di Progetto (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 / Convenzione dell'Iniziativa		
Che l'utilizzo e la destinazione dei beni alla fine dell'Iniziativa rispondano a quanto richiesto da AICS (art. 8 Procedure Generali) e che sia presente il verbale di consegna di beni mobili e immobili		
I documenti giustificativi di spesa siano conformi a quanto previsto dalle Procedure Generali (art. 9.3.5/6) e siano conformi a quanto previsto dagli accordi tra Soggetto Esecutore e Revisore.		
Il compenso per l'incarico del Revisore esterno per tutta la durata dell'Iniziativa può ammontare al massimo al 2,00% del totale dei costi diretti		
I costi della Valutazione esterna intermedia e finale devono essere riconducibili a costi medi di mercato dimostrabili attraverso l'invio ad AICS delle offerte economiche/preventivi da allegare ai Rapporti Intermedi, ricevute dal Soggetto Esecutore nel rispetto dell'applicazione dell'articolo 7 delle Procedure Generali		

Per i costi della garanzia fideiussoria bancaria o assicurativa (che deve necessariamente contenere i requisiti previsti dall'Allegato 8 al Bando), il Soggetto Proponente deve includere nel Piano Finanziario il costo lordo della fidejussione previsto per l'intera durata dell'Iniziativa, stimato previa indagine di mercato.		
Per i costi di visibilità, comunicazione e informazione non riconducibili ad attività del singolo Risultato e non necessari al raggiungimento del Risultato stesso, il piano di visibilità contenuto nella Sezione 12 del DUP dovrà dettagliare le attività, i beni e le iniziative previste e i relativi costi non devono superare 15.000,00 Euro		
Per il personale in Italia di supporto operativo e amministrativo all'Iniziativa sono complessivamente ammissibili 4 mensilità / uomo / anno. Pertanto, considerando entrambe le figure di Staff in Italia sono ammissibili 2 mesi operativo +2 mesi amministrativo / anno, 3 mesi +1 mese /anno, 4 mesi +0 mesi / anno, e <i>viceversa</i> , applicando gli importi lordi salariali già in essere dal contratto con il Soggetto Proponente. Le quantità mensili citate vanno proporzionate a eventuali frazioni residuali di anno dell'Iniziativa non complete di 12 mesi		
I costi indiretti non dovranno essere superiori al 7,00% dei costi diretti ammissibili		
Per i costi da sostenere per le misure di sicurezza e di contrasto al COVID – 19, il Soggetto Proponente deve prevedere, in apposita Categoria di spesa (2.7 del Piano Finanziario), un importo pari al massimo al 5,00% del totale dei costi diretti, e da destinare, tra l'altro, all'acquisizione di DPI, beni, equipaggiamenti e servizi atti al contrasto della pandemia e/o altri rischi di sicurezza, nel rispetto delle normative locali, agendo a tutela dello Staff espatriato, locale, della rete del partenariato e dei beneficiari dell'Iniziativa		

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 del Soggetto 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. (..):	€			€

Allegato 5 al Contratto
Allegato 1 alla Relazione del Revisore Esterno

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 dell'Iniziativa in ragione dei rapporti intermedi e del rapporto finale

Sintesi dei costi a carico	Costo totale rendicontato (valori in Euro)	Contributo AICS		Contributo monetario Soggetto Proponente		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
		€	in % CT	€	in % CT					
Totale costi diretti										
Costi Indiretti max 7 %										
TOTALE GENERALE										

Data

Firma del Revisore esterno.....