**Allegato 1 alla Relazione del Revisore Esterno**

(Compilare integralmente le 3 sezioni)

**Revisore esterno […]**

**Soggetto /Ente Esecutore: […]**

**Titolo iniziativa e Codice AID: [...]**

**Rapporto intermedio / finale: […]**

**Periodo: dal […] al […]**

**Sezione 1: Checklist 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 2023 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 dall’art. 6 del Contratto/ della Convenzione e dalle Condizioni Specifiche |  |  |
| Piano Finanziario: la corretta applicazione da parte del Soggetto /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 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 /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 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 /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 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 /dell’Ente Esecutore (e/o di altri finanziatori) con quanto riportato nel Contratto, nonché la corretta imputazione dell’apporto monetario del Soggetto/Ente Esecutore laddove proveniente da altri finanziamenti pubblici ai sensi e per gli effetti degli articoli 9, comma 1, lett.b). xi e 10, comma 1, lett.d) /comma 3, lett.i) del Bando |  |  |
| La coerenza nel rispetto e nell’applicazione delle Procedure Interne/delle normative del Soggetto/Ente Esecutore e delle normative applicabili in Italia e nel Paese d’implementazione dell’Iniziativa (artt. 4, 6, 9, 13, 18 Procedure Generali).  Si certifica che non sono presenti casi di double funding. |  |  |
| La tracciabilità dei flussi finanziari e che le spese siano state effettivamente sostenute e saldate tramite bonifico bancario/carte di credito/ecc. (e in contanti limitatamente da quanto previsto dall’artt. 5 e 13 Procedure Generali) |  |  |
| Il Soggetto/L’Ente 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 è sempre riscontrabile inserito in originale nei contratti, nelle fatture, nei documenti contabili e nelle causali dei bonifici bancari |  |  |
| 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.  *In alternativa*: l’IVA non è recuperabile ed è inclusa nell’indicazione delle spese sostenute e nei rapporti - art. 4.2 delle Procedure Generali) |  |  |
| 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 /dall’Ente Esecutore, secondo le proprie procedure (art. 4.2.3 Procedure Generali) |  |  |
| La coerenza delle procedure adottate dal Soggetto /dall’Ente Esecutore/dal Partner con i principi e le procedure di scelta del contraente per beni, servizi, lavori (art. 7 Procedure Generali) |  |  |
| Che il Piano Acquisti, compilato secondo il formato Excel allegato al Bando, è conforme rispetto ai requisiti previsti dall’Art. 7 delle Procedure Generali, dalla PRAG e (ove applicabile per il Lotto 1 per gli acquisti effettuati da ET in Italia) dal Codice dei Contratti Pubblici. |  |  |
| La presentazione della rendicontazione contabile-amministrativa dell’Iniziativa al Revisore esterno da parte del Soggetto /dell’Ente Esecutore nei tempi indicati dal Contratto/dalla Convenzione, utilizzando la modulistica prevista dal Contratto/dalla Convenzione, 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/Ente 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/dall’Ente Esecutore nel rispetto dell’applicazione dell’articolo 7 delle Procedure Generali |  |  |
| *(per OSC):* Per i costi della garanzia fideiussoria bancaria o assicurativa (che deve necessariamente contenere i requisiti previsti dal 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. Tali costi devono essere posizionati nella colonna “Altre spese non per Risultati” del Piano Finanziario. |  |  |
| *(per OSC):* 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 viceversa*, 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 |  |  |

**Sezione 2: Elenco dei casi di irregolarità, tassi di errore, ammissibilità di spese con riserva riscontrati dal Revisore Esterno nel corso dell’attività di audit *(nella Tabella sottostante vanno considerate le spese ammissibili con riserva e confermate / certificate dal Revisore Esterno nella sua Relazione)***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Descrizione caso** | **Importo direttamente collegato e rendicontato** | **Elencare e motivare le spese ammissibili con riserva e/o con gravi irregolarità (es. costo non supportato da documentazione contabile – amministrativa, eventuale double funding, mancanza tracciabilità Codice AID, spese in contanti non autorizzate, mancata/errata applicazione procedure d’acquisto, ecc.)** | *Da compilare a cura del Soggetto/Ente Esecutore*  **Azione correttiva e parere del Soggetto / Ente Esecutore (se richiesto dallo stesso) in relazione al caso di criticità / ammissibilità con riserva riscontrato dal Revisore Esterno** | **Importo totale avente criticità e/o ammissibilità con riserva, proposto dal Revisore Esterno** |
| Caso nr. 1: | € |  |  | € |
| Caso nr. 2: | € |  |  | € |
| Caso nr. (..): | € |  |  | € |
| **Importo totale avente criticità e/o ammissibilità con riserva 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**

***(la Tabella considera la progressione degli importi rendicontati nei Rapporti intermedi e finale. La stessa dovrà essere aggiornata dopo avere ricevuto la Lettera di Approvazione di AICS del Rapporto intermedio, per rettificare eventuali modifiche da adottare a seguito di quanto considerato definitivamente ammissibile dall’AICS)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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/Ente Proponente**  **€ in % CT** | | **Importo totale considerato ammissibile al presente Rapporto (considerando le spese confermate come inammissibili da AICS)** | **Importo totale proposto dal Revisore Esterno come inammissibile al presente Rapporto** | **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** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Costi Indiretti max 7 %** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTALE GENERALE** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Data ……………….

Firma del Revisore Esterno………………