*DA STAMPARE SU CARTA INTESTATA DEL REVISORE*

|  |  |
| --- | --- |
| **ENTE BENEFICIARIO** |  |
| **NUMERO DI PROGETTO/ID** |  |
| **BANDO (per progetti europei indicare anche la JTC di riferimento)** |  |
| **RESPONSABILE SCIENTIFICO** |  |
| **ACRONIMO** |  |
| **CUP** |  |
| **PERIODI COPERTI DAI RENDICONTO** | Rendiconto (cost statement) 1: da....a...  Rendiconto (cost statement) 2: da....a...  Rendiconto (cost statement) 3: da....a... |
| **IMPORTO DELLA SPESA CONTROLLATA (SUDDIVISO PER PERIODI DI RENDINCONTAZIONE)** |  |
| **REVISORE INCARICATO (con numero di iscrizione)** |  |

In esecuzione dell’incarico da Voi conferitoci in data dd/mm/yyyy relativo alla verifica dei costi sostenuti in relazione al progetto del bando \_\_\_\_\_\_\_\_\_ finanziato dalla Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica, abbiamo svolto le procedure contemplate all’interno della procedura P018 sul rendiconto di spese presentato dall’Ente Beneficiario \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ concernente il progetto denominato Acronimo\_\_\_\_\_ - ID \_\_\_\_\_\_.

**Obiettivo**

Il nostro incarico ha avuto per obiettivo, attraverso lo svolgimento di procedure concordate e identificate nel “Manuale/Linee guida di rendicontazione” nonché nelle Condizioni speciali indicate nella Convezione stipulata tra l’Ente Beneficiario e la Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica (in seguito FRRB), di verificare quanto segue:

che le procedure amministrative impartite da FRRB siano state applicate dai Responsabili Scientifici e dal Beneficiario ospitante il progetto di ricerca;

che i rendiconti presentati a FRRB alla scadenza delle singole annualità corrispondano alle scritture contabili e che queste corrispondano, a loro volta, alla documentazione amministrativa inerente al progetto;

che l’attività di ricerca finanziata da FRRB sia stata effettivamente svolta.

**Norme ed etica**

Il nostro incarico è stato svolto in accordo con:

i criteri stabiliti dall’“*International Standard on Related Services (‘ISRS’) 4400 - Engagements to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information as promulgated by the International Federation of Accountants (‘IFAC’)”.*

Il “*Code of Ethics for Professional Accountants*” emesso dall’IFAC.

**Procedure di verifica svolte**

Come richiestoci, abbiamo svolto esclusivamente le procedure indicate nella P018, nel “*Manuale/Linee guida di rendicontazione*” nonché nelle Condizioni speciali indicate nella Convezione stipulata tra l’Ente Beneficiario e FRRB.

Tali procedure sono state svolte esclusivamente per permettere a FRRB di valutare e verificare la regolarità formale e la coerenza della documentazione finali presentata dall’Ente Beneficiario “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” ed emanare il successivo provvedimento di concessione e liquidazione del saldo.

**Origine delle informazioni**

La presente relazione è stata predisposta sulla base delle informazioni forniteci dall’Ente Beneficiario in risposta a specifiche domande o ad informazioni ottenute ed estratte dalla contabilità e dalle registrazioni presso l’ente.

La responsabilità della predisposizione dello schema oggetto di audit è della “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” mentre la nostra responsabilità è limitata all’espressione di un giudizio professionale sull’attendibilità della rendicontazione presentata da “\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_” a seguito dell’esame della documentazione giustificativa e della corrispondenza della stessa al rendiconto finanziario.

**Risultanze emerse**

Il totale delle spese oggetto di verifica è stato pari ad € **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** con una copertura di verifica pari al \_\_\_\_%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr. del rendiconto** | **Periodo del rendiconto** | **Importo rendicontato €** | **% di spesa controllata** |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |
| Finale (periodo di proroga) |  |  |  |

Il dettaglio delle risultanze emerse a seguito delle procedure concordate svolte è formalizzato nelle pagine successive.

**Uso della relazione di certificazione delle spese**

La presente relazione viene emessa esclusivamente per le finalità di cui all’obiettivo e, pertanto, non può essere utilizzata per altri scopi senza la nostra preventiva autorizzazione scritta.

Pertanto, FRRB potrà mostrare la presente relazione di certificazione delle spese solo ad altri soggetti che possiedono di diritto l’autorità per visionarla.

Siamo a Vostra completa disposizione per la discussione della nostra Relazione e saremo disponibili a fornire qualsiasi altra informazione o assistenza che ci verrà richiesta.

**Procedure svolte e risultanze emerse**

Abbiamo svolto le concordate procedure previste nel “*Manuale/Linee guida di rendicontazione*” nonché nelle Condizioni speciali indicate nella Convezione stipulata tra l’Ente Beneficiario e FRRB.

Il totale delle spese rendicontate dall’Ente Beneficiario presenti all’interno dello schema della “*Scheda di rendicontazione di dettaglio/Cost Statement*” è pari ad € **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** importo coerente con il Budget approvato.

Il totale delle spese verificate è pari ad € **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** come riepilogato nella tabella seguente (*compilare la tabella A o B a seconda della tipologia di progetto finanziato*).

**TABELLA A - PROGETTI REGIONALI**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **BUDGET COMPLESSIVO\*** | **PRIMA ANNUALITA’** | **SECONDA ANNUALITA’** | **TERZA ANNUALITA’** | **EVENTUALE PERIODO DI PROROGA** | **TOTALE** | **VARIAZIONE RISPETTO AL BUDGET ORIGINARIO** |
| *Costi di personale* |  |  |  |  |  |  |  |
| *Materiali di consumo* |  |  |  |  |  |  |  |
| *Costi di viaggio e trasferta* |  |  |  |  |  |  |  |
| *Costi di partecipazione a convegni o corsi di formazione inerenti il progetto* |  |  |  |  |  |  |  |
| *Costi di ammortamento, noleggio o leasing di strumenti, attrezzature e beni ammortizzabili)* |  |  |  |  |  |  |  |
| *Costi per prestazioni professionali di terzi (subcontracting)* |  |  |  |  |  |  |  |
| *Altri costi diretti* |  |  |  |  |  |  |  |
| **SUBTOTALE** |  |  |  |  |  |  |  |
| Costi indiretti (Overheads) |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTALE** |  |  |  |  |  |  |  |

\* Qualora il budget sia stato rimodulato, inserire l’ultima versione approvata da FRRB e fornire i dettagli sottoriportati.

Il budget di progetto rimodulato è stato approvato da FRRB nella sua ultima versione in data..............(PEC prot. nr. \_\_\_\_\_).

**TABELLA B - PROGETTI EUROPEI**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COST CATEGORIES** | **BUDGET\*** | **REPORTING PERIOD 1** | **REPORTING PERIOD 2** | **REPORTING PERIOD 3** | **FINAL REPORTING PERRIOD** | **TOTAL** | **DEVIATION**  **FROM ORIGINAL BUDGET** |
| Personnel costs |  |  |  |  |  |  |  |
| Consumables |  |  |  |  |  |  |  |
| Equipment (leasing or on hire) |  |  |  |  |  |  |  |
| Travel and accomodation |  |  |  |  |  |  |  |
| Publications |  |  |  |  |  |  |  |
| Other direct costs |  |  |  |  |  |  |  |
| **SUBTOTAL** |  |  |  |  |  |  |  |
| Overheads |  |  |  |  |  |  |  |
| Subcontracting |  |  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  |  |  |

\* Qualora il budget sia stato rimodulato, inserire l’ultima versione approvata da FRRB e fornire i dettagli sottoriportati.

Il budget di progetto rimodulato è stato approvato da FRRB nella sua ultima versione in data..............(PEC prot. nr. \_\_\_\_\_).

La verifica delle spese riportate nel rendiconto ha riguardato gli aspetti gestionali e contabili dell’iniziativa ed è stata rivolta a:

* verificare la completezza dell’impianto documentale oggetto del rendiconto;
* verificare che tutte le spese presentate nel rendiconto si riferiscano direttamente all’azione regolarmente approvata o alle eventuali varianti in corso d’opera effettuate in conformità ai dettati del Regolamento (verifica del rispetto del principio di inerenza);
* verificare che i costi sostenuti per i quali si richiede il finanziamento siano stati correttamente classificati nelle voci di spesa indicate nel piano finanziario (verifica del rispetto del principio di chiarezza);
* verificare che tali spese siano correttamente documentate e siano state effettivamente sostenute (verifica del rispetto del principio della certezza);
* verificare che tali spese siano correttamente ricomprese nel periodo di vigenza del finanziamento decorrente dalla data di avvio progetto, come da Convenzione stipulata con FRRB (verifica del rispetto del principio della competenza);
* verificare che le spese per cui si richiede il finanziamento siano ricomprese nei limiti dei preventivi approvati e dei massimali fissati (verifica del rispetto del principio della congruità legale);
* verificare che le spese siano ammissibili in accordo con le normative vigenti (verifica del rispetto del principio della ammissibilità).

***Decurtazioni finanziarie applicate dal revisore***

La verifica ha richiesto l’invio di richieste di integrazione e chiarimenti che si sono esaurite in data dd/mm/yyyy.

In relazione agli esiti della verifica, con riferimento alla documentazione presentata dall’Ente Beneficiario si attesta che non sono emerse irregolarità *oppure* sono emerse le seguenti irregolarità:

* …..
* …..

**Conclusioni**

Sulla base delle verifiche svolte e delle analisi evidenziate, si attesta la regolarità formale del rendiconto presentato e si certifica un importo finale pari ad € \_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Luogo e data,

Il Revisore

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(*nome e firma*)

*(Allegare copia di un documento di riconoscimento in corso di validità del firmatario)*