

Relazione sui risultati emersi

Relazione del revisore legale su procedure concordate ai sensi dello standard internazionale ISRS 4400 (Revised)

Relazione per spesa intermedia ☐

Relazione per spesa conclusiva ☐

1. Destinatari

Ai sensi dell'incarico conferito con contratto prot. [●] del [●], la presente relazione è destinata:

- all'Autorità di gestione del Programma Operativo Complementare "Legalità" 2014-2020;
- al/alla [●] in qualità di Rappresentante legale del Comune beneficiario.

2. Oggetto dell'incarico

Su incarico del Comune di [●], in qualità di Ente beneficiario del progetto denominato "[●]" finanziato dal Programma Operativo Complementare "Legalità" 2014-2020 a titolarità del Ministero dell'Interno, sono state svolte le procedure di verifica amministrativo-contabile finalizzate a ottenere riscontri fattuali sulla rendicontazione delle spese sostenute per l'attuazione del progetto.

L'incarico è stato svolto in conformità all'*ISRS 4400 (Revised)* emanato dall'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

3. Responsabilità delle parti

L'Ente beneficiario è responsabile della trasmissione della documentazione oggetto delle procedure di verifica, assicurandone adeguatezza e completezza rispetto alle finalità dell'incarico.

Il revisore legale è responsabile dell'esecuzione delle procedure di verifica concordate e della presentazione dei relativi risultati in forma oggettiva, senza esprimere alcuna forma di *assurance*.

4. Natura e portata dell'incarico

Le procedure, concordate con l'Autorità di gestione del Programma di finanziamento e l'Ente beneficiario, sono state svolte al solo fine di effettuare riscontri sugli atti relativi:

- alle procedure di affidamento espletate dall'Ente beneficiario per l'acquisizione di lavori, beni e servizi necessari alla realizzazione del progetto;
- al processo di formazione delle spese rendicontate.

L'incarico non costituisce:

- una revisione contabile o una revisione limitata;
- un incarico di *assurance*;
- un giudizio professionale sul contenuto delle informazioni esaminate.

Di conseguenza, la presente relazione non esprime alcuna conclusione o attestazione.

5. Ambiti delle procedure di verifica svolte

Come concordato, sono state svolte le verifiche indicate nella checklist allegata alla presente relazione, articolate nei seguenti ambiti:

- Procedura di affidamento - Identificazione della procedura
- Procedura di affidamento - Scelta della procedura
- Procedura di affidamento - Documentazione di gara
- Procedura di affidamento - Selezione e aggiudicazione
- Procedura di affidamento - Stipula del contratto
- Procedura di affidamento - Pubblicità
- Spese - Formazione della spesa rendicontabile
- Spese - Pagamento (applicabile esclusivamente ai progetti a circuito finanziario indiretto)

Non sono state svolte procedure di verifica ulteriori rispetto a quelle sopra elencate.

6. Risultati delle procedure di verifica***Contratto di riferimento***

Denominazione giuridica del soggetto attuatore (fornitore)	Oggetto del contratto	Estremi del contratto (tipologia, numero, data)	Importo del contratto

- Contratto relativo a procedura di affidamento già verificata con esito positivo ☐
- Contratto relativo a procedura di affidamento non verificata in precedenza ☐

Titolo/i di spesa rendicontato/i a valere sul contratto di riferimento

Estremi del titolo di spesa (tipologia, numero, data)	Importo totale del titolo di spesa	Importo rendicontato del titolo di spesa

Per ciascun ambito di verifica, qualora la corrispondente sezione della checklist presenti esiti negativi, nelle tabelle seguenti è riportata una sintesi dei relativi elementi fattuali riscontrati.

Procedura di affidamento [rif. checklist, sez. A]	
Identificazione della procedura	Sintesi degli elementi fattuali riscontrati [rif. checklist, sez. A.1]
Scelta della procedura	Sintesi degli elementi fattuali riscontrati [rif. checklist, sez. A.2]
Documentazione di gara	Sintesi degli elementi fattuali riscontrati [rif. checklist, sez. A.3]
Selezione e aggiudicazione	Sintesi degli elementi fattuali riscontrati [rif. checklist, sez. A.4]

ALLEGATO 1.A.2 Carta intestata del revisore legale

Procedura di affidamento [rif. checklist, sez. A]	
Stipula del contratto	Sintesi degli elementi fattuali riscontrati [rif. checklist, sez. A.5]
Pubblicità	Sintesi degli elementi fattuali riscontrati [rif. checklist, sez. A.6]

Spese [rif. checklist, sez. B]	
Formazione della spesa rendicontabile	Sintesi degli elementi fattuali riscontrati [rif. checklist, sez. B.1]
Pagamento (applicabile esclusivamente ai progetti a circuito finanziario indiretto)	Sintesi degli elementi fattuali riscontrati [rif. checklist, sez. B.2]

7. Limitazioni d'uso

La presente relazione è destinata esclusivamente ai destinatari di cui al precedente par. 1 per gli scopi indicati nel Disciplinare di incarico.

La presente relazione non può essere utilizzata da soggetti diversi da quelli ai quali è espressamente destinata, né per scopi ulteriori rispetto a quelli indicati nel Disciplinare di incarico.

8. Firme

[Luogo], [Data di rilascio]

Firma del revisore legale

[Indicare nominativo e numero di iscrizione al Registro dei Revisori Legali]

Per presa visione dell'Ente beneficiario

[Luogo], [Data]

Firma del rappresentante legale dell'Ente beneficiario

[Indicare nominativo del rappresentante legale dell'Ente beneficiario]