

Spett.le
Agenzia Italiana del Farmaco (AIFA)
Via del Tritone, 181
00187 - Roma (RM)

Milano, 29 settembre 2023
DC/lo - 165/P

Signori,
siamo lieti di riassumere nella presente gli obiettivi del nostro intervento, le relative modalità di esecuzione, nonché la stima dei nostri corrispettivi.

1. OBIETTIVI DELL'INCARICO

L'obiettivo dell'intervento di cui alla presente proposta è rappresentato dall'attività di revisione prevista per il progetto G.A. 101037959 **'MEDI-THEFT- Data sharing and Investigative Platform against Organised Thefts of Medicines'** da voi sottoscritto e finanziato dall'Internal Security Fund Programme dell'Unione Europea.

Il nostro lavoro sarà finalizzato al rilascio del Certificate on Financial Statement (da qui in avanti 'Certificato' o 'CFS') secondo quanto previsto dalle norme applicabili come da Grant Agreement.

I dati di sintesi ad oggi disponibili del progetto sono esposti qui di seguito

N° progetto	Acronimo del progetto	Durata del progetto	Totale costi di progetto
101037959	MEDI-THEFT	01/11/2021 – 31/10/2023	€ 267.259,40

Evidenziamo che in relazione al rilascio del CFS l'incarico ha la natura di "Agreed upon procedures" e pertanto il nostro report sarà emesso sulla base dello standard previsto ed imposto dal contratto che riportiamo nell'Allegato 1.

2. ATTESTAZIONE DEI REQUISITI DI INDIPENDENZA

L'incarico oggetto della presente proposta comporta l'accertamento dei requisiti di indipendenza.

In tema di incompatibilità, abbiamo preso visione dell'elenco dei componenti degli organi di Corporate Governance e di coloro che svolgono funzioni di direzione.

GDA Revisori Indipendenti Spa ha effettuato le opportune verifiche in tema di indipendenza e incompatibilità; all'esito delle verifiche effettuate, Vi confermiamo che GDA Revisori Indipendenti Spa risponde ai requisiti d'indipendenza previsti dalla vigente normativa e, allo stato, non risultano situazioni d'incompatibilità e/o carenze dei requisiti richiesti.

Al fine di monitorare il rispetto dei requisiti di indipendenza, Vi chiediamo di informarci tempestivamente in merito ad ogni variazione che dovesse intervenire in relazione agli organi o alle persone di cui sopra.

Resta convenuto che il Vostro Consiglio si impegna ad evitare di porre in essere comportamenti non conformi a quanto previsto dalle citate norme, informandoci tempestivamente di ogni circostanza di cui veniste a conoscenza potenzialmente in grado di compromettere la nostra indipendenza.

gda revisori indipendenti spa

Capitale sociale Euro 180.000
RI - CF e partita iva 08744230155
REA Milano 1243153
e-mail: info@gdarevind.it
PEC: gdarevind@legalmail.it

Sede legale e unità
operativa principale
via Antonio da Recanate 1
20124 - Milano
telefono 02.42290478

Unità operativa
di Piacenza
via X Giugno 5
29121 - Piacenza
telefono 0523.1832081

Unità operativa
di Roma
via M. Mercati 51
00197 - Roma
telefono 06.32652197



Ovviamente, da parte nostra confermiamo l'impegno a monitorare eventuali minacce alla nostra indipendenza che possano sorgere nel corso dell'incarico e a porre in essere tempestivamente le misure di salvaguardia che si rendessero di volta in volta necessarie in conformità con le disposizioni regolamentari e i principi di revisione applicabili.

Al fine di individuare eventuali situazioni di incompatibilità, riteniamo pertanto utile fornirVi nell'Allegato III l'elenco dei soci di Gda Revisori Indipendenti Spa, alcuni dei quali sono anche componenti del Consiglio di Amministrazione della nostra società, nonché dei Sindaci.

3. RESPONSABILITA' DELLE PARTI

GDA Revisori Indipendenti S.p.A. è indipendente Agenzia Italiana del Farmaco (di seguito solo AIFA) ed è iscritta al Registro dei Revisori Legali tenuto presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze al n° 26876 a decorrere dal 21 Aprile 1995, si veda in proposito l'allegato II alla presente proposta.

Pertanto GDA Revisori Indipendenti S.p.A. è qualificata ed è in possesso dei requisiti necessari a svolgere l'incarico prospettato.

AIFA, in qualità di 'Beneficiario', è responsabile della predisposizione dei rendiconti di spesa e del mantenimento di adeguate registrazioni contabili e documenti, al fine di supportare e giustificare i costi dichiarati.

Sarà responsabilità di GDA Revisori Indipendenti Spa, in qualità di 'Independent qualified external auditor', certificare che i costi rendicontati durante lo svolgimento del progetto siano stati determinati e dichiarati in accordo con quanto previsto dal contratto.

4. PRINCIPI CONTABILI E NORME TECNICO DEONTOLOGICHE DI RIFERIMENTO

a) Principi di riferimento

Il nostro incarico sarà svolto secondo quanto richiesto dal Programma Quadro HE e in accordo con l'ISRS - International Standard on Related Services 4400 *Engagements to perform Agreed-upon procedures regarding Financial Information* as issued by the International Auditing and Assurance Standard Boards (IAASB).

b) Norme tecnico deontologiche della revisione contabile

Il nostro lavoro verrà effettuato secondo le norme tecnico-deontologiche della revisione contabile generalmente osservate e, per come previsto dall'Internal Security Fund Programme dell'Unione Europea, per quanto non ancora statuito dalla professione italiana, il nostro punto di riferimento sarà costituito da 'Code of Ethics for Professional Accountants' issued by the International Ethics Standard Board for Accountants (IESBA).

5. LIMITI DEL LAVORO

Conformemente a quanto previsto dal *Model for the Certificate on the Financial Statement (CFS)* (Allegato 1), i sondaggi e controlli da svolgere in questa tipologia di incarichi sono effettuati con il metodo del campione.

Si precisa che in relazione all'attività di rilascio del CFS relativo al contratto da voi sottoscritto, l'ampiezza di tali sondaggi è stabilita secondo il nostro giudizio professionale e nel rispetto delle norme tecnico-deontologiche della revisione contabile generalmente osservate.

6. MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'INCARICO

Sulla base delle esigenze da voi espresse ed al fine di rendere il più efficiente possibile il nostro intervento, indichiamo qui di seguito alcune modalità operative applicabili ai progetti in oggetto:

- ✓ *Review finale*: in occasione della chiusura del reporting period finale un team di nostri revisori svolgerà l'analisi della documentazione a supporto di un campione dei costi rendicontati cumulativamente per l'intera durata dell'azione oggetto del Grant Agreement in modo da verificare la corretta e completa applicazione delle procedure che governano il progetto in oggetto.

Al termine del nostro intervento vi forniremo il *Certificate on Financial Statement* relativo all'intero progetto che attesterà le procedure svolte e le conclusioni raggiunte.

Come richiesto, i nostri controlli saranno svolti presso la sede dell'Agenzia Italiana del Farmaco (AIFA) in Via del Tritone, 181, Roma.

Le date in cui si svolgeranno i controlli sarà concordata con il personale di AIFA con sufficiente anticipo al fine di consentire la presentazione dei Final Financial Statement e del 'Certificato' nel rispetto delle tempistiche richieste dalle norme contrattuali.

In occasione del review finale, effettueremo i controlli previsti dal *Model for the Certificate on the Financial Statement (CFS)* (Allegato 1) che includono tra l'altro, i seguenti controlli:

- verifica della conformità delle spese rendicontate con i termini del contratto;
- analisi della natura, dell'inerenza e della competenza delle spese dichiarate sulla base della documentazione a supporto;
- verifica che gli importi rendicontati corrispondano agli importi effettivamente pagati e registrati nei libri ufficiali del beneficiario;
- verifica che le spese rendicontate siano relative alle attività definite nel progetto;
- verifica che le spese rendicontate non siano elencate nei costi non ammissibili.

Saranno concordate tra GDA Revisori Indipendenti S.p.A. e AIFA le modalità di scambio della documentazione a supporto dei costi rendicontati necessarie allo svolgimento delle procedure di revisione previste dalle regole contrattuali; in particolare, i contatti tra GDA Revisori Indipendenti e AIFA, che si dovessero rendere necessari per l'ottenimento di informazioni e spiegazioni nonché per lo svolgimento del meeting finale per l'esposizione dei risultati della revisione del progetto potranno avvenire anche tramite tele/videoconferenza, email o telefonate.

Con riferimento al presente incarico GDA Revisori Indipendenti S.p.A. e AIFA si impegnano, sia in fase preliminare che per la durata dell'intero incarico, ad assicurare la piena disponibilità a collaborare fra loro per il raggiungimento degli obiettivi dell'incarico.

7. RELAZIONI

Come richiesto, sarà nostra cura emettere un CFS entro il 15 novembre 2023, ovvero prima del termine stabilito contrattualmente di 60 giorni dalla chiusura dell'ultimo reporting period.

Contestualmente al rilascio di ogni 'CFS', vi chiederemo, come previsto dal principio di revisione ISA 580, di fornirci un'attestazione scritta in relazione alle principali asserzioni che ci avete fornito durante il fieldwork, quali, ad esempio, il fatto che *avete fornito al revisore tutte le informazioni pertinenti* o che *tutte le operazioni sono state registrate nella vostra contabilità*.

8. ONORARI

Gli onorari per il servizio descritto ammontano ad euro 2.200,00 cui dovrà essere aggiunta l'IVA per un importo totale pari ad euro 2.684,00.

Tale importo è da considerarsi comprensivo delle spese vive sostenute per lo svolgimento dell'incarico.

La fatturazione avverrà in concomitanza con il rilascio del CFS o ad altra data precedente da concordarsi con voi. Il pagamento della fattura sarà effettuato al più tardi alla data di emissione del CFS.

9. LEGGI E GIURISDIZIONE

La presente lettera di incarico è stata preparata in accordo con la legge italiana e sarà regolamentata dalla stessa.

Il Tribunale di Milano avrà giurisdizione esclusiva per ogni reclamo, disputa o disaccordo riguardante il presente Incarico ed ogni questione derivante da esso. Ogni parte rinuncia irrevocabilmente ad ogni diritto di opporsi ad un'azione portata avanti in questo Tribunale, a sostenere che l'azione sia stata portata in un foro non opportuno, o reclamare che tale Tribunale non ha giurisdizione.

Desideriamo esprimere i nostri ringraziamenti per essere stati interpellati, ribadire il nostro vivo interesse professionale per un rapporto di collaborazione ed assicurare che, se l'incarico ci verrà affidato, lo svolgeremo con la massima cura e riservatezza.

La preghiamo, ove fosse Vostra intenzione confermarci questo incarico, di renderci una copia della presente firmata per accettazione e siglata su ogni pagina (unitamente all'Allegato II).

Precisiamo, inoltre, che la firma della presente lettera d'incarico comporterà altresì il Vostro consenso al trattamento dei dati di cui al punto 4 dell'Allegato II.

Siamo a Vostra completa disposizione per qualunque altra informazione possa necessitare sulla nostra organizzazione e sul contenuto della presente.

Gda Revisori Indipendenti S.p.A.



Dario Colombo
(Amministratore)

Data e firma per accettazione:

Agenzia Italiana del Farmaco - AIFA

Nome per esteso e funzione

Confermiamo di aver letto il contenuto della presente Proposta ed accetto integralmente tutte le condizioni contrattuali in essa contenute, incluse quelle riportate nell'Allegato II.

Confermiamo di aver attentamente esaminato la compagine sociale e le cariche sociali di GDA Revisori Indipendenti SpA esposte nell'Allegato IV e di non essere a conoscenza di minacce attuali o possibili ai requisiti di indipendenza richiesti dall'incarico oggetto della presente.

Agenzia Italiana del Farmaco - AIFA

Nome per esteso e funzione

ANNEX 5

MODEL FOR THE CERTIFICATE ON THE FINANCIAL STATEMENT (CFS)

This document sets out:

- the objectives and scope of the independent report of factual findings on costs declared under a EU grant agreement financed under the Internal Security Fund — Borders and Visa, the Internal Security Fund — Police, the Asylum, Migration and Integration Fund or the Justice Programme — Drugs Policy Initiatives and
- a model for the certificate on the financial statement (CFS).

1. Background and subject matter

[OPTION 1 for actions with one RP and NO interim payments: Within 60 days of the end of the reporting period, the coordinator must submit to the Commission a **final report**, which should include (among other documents and unless otherwise specified in Article 15 of the Grant Agreement) a **certified financial statement** (CFS; see proposed model below) for each beneficiary and (if applicable) each affiliated entity, if it requests an EU contribution of EUR 100 000 or more as reimbursement of actual costs..]

[OPTION 2 for actions with several RPs and interim payments: Within 60 days of the end of each reporting period, the coordinator must submit to the Commission a **periodic report**, which should include (among other documents and unless otherwise specified in Article 15 of the Grant Agreement) a **certified financial statement** (CFS; see proposed model below) for each beneficiary and (if applicable) each affiliated entity, if the cumulative amount of EU contribution the beneficiary/affiliated entity requests as reimbursement of actual costs is EUR 100 000 or more.

The CFS must be submitted every time the cumulative amount of payments requested (i.e. including in previous financial statements) reaches the threshold (i.e. a first certificate once the cumulative amount reaches 100 000, a second certificate once it reaches 200 000, a third certificate once it reaches 300 000, etc.).

Once the threshold is reached, the CFS must cover all reporting periods for which no certificate has yet been submitted.]

The beneficiary must provide the CFS for itself and, if applicable, for its affiliated entity(ies).

The **purpose** of the audit on which the CFS is based is to give the Commission ‘reasonable assurance’¹ that costs declared as eligible costs under the grant (and, if relevant, receipts generated in the course of the action) are being claimed by the beneficiary in accordance with the relevant legal and financial provisions of the Grant Agreement.

The **scope** of the audit is limited to the verification of eligible costs included in the CFS. The audit must be conducted in line with point 3 below.

¹ This means a high degree of confidence.

Certifying auditors must carry out the audits in compliance with generally accepted **audit standards** and indicate which standards they have applied. They must bear in mind that, to establish a CFS, they must carry out a compliance audit and not a normal statutory audit. The eligibility criteria in the Grant Agreement always override normal accounting practices.

The beneficiary and the auditor are expected to address any **questions on factual data or detailed calculations** before the financial statement and the accompanying certificate are submitted. It is also recommended that the beneficiary take into account the auditor's preliminary comments and suggestions in order to avoid a qualified opinion or reduce the scope of the qualifications.

Since the certificate is the main source of assurance for cost claims and payments, it will be easier to consider amounts as eligible if a **non-qualified certificate** is provided.

The submission of a certificate does not affect the Commission's right to carry out its **own assessment or audits**. Neither does the reimbursement of costs covered by a certificate preclude the Commission, the European Anti-Fraud Office or the European Court of Auditors from carrying out checks, reviews, audits and investigations in accordance with Article 17 of the Grant Agreement.

The Commission expects the certificates to be issued by auditors according to the highest professional standards.

2. Auditors who may deliver a certificate

The beneficiary is free to choose a **qualified external auditor**, including its usual external auditor, provided that:

- the external auditor is **independent** from the beneficiary and
- the provisions of **Directive 2006/43/EC**² are complied with.

Independence is one of the qualities that permit the auditor to apply unbiased judgement and objective consideration to established facts to arrive at an opinion or a decision. It also means that the auditor works without direction or interference of any kind from the beneficiary.

Auditors are considered as providing services to the beneficiary/affiliated entity under a **purchase contract** within the meaning of Article 9 of the Grant Agreement. This means that the costs of the CFS may normally be declared as costs incurred for the action, if the cost eligibility rules set out in Articles 6 and 9.1.1 of the Grant Agreement are fulfilled (especially: best value for money and no conflict of interests; see also below eligibility of costs of other goods and services). Where the beneficiary/affiliated entity uses its usual external auditor, it is presumed that they already have an agreement that complies with these provisions and there is no obligation to find new bids. Where the beneficiary/affiliated entity uses an external auditor who is not their usual external auditor, it must select an auditor following the rules set out in Article 9.1.1.

² Directive [2006/43/EC](#) of the European Parliament and of the Council of 17 May 2006 on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts or similar national regulations (OJ L 157, 9.6.2006, p. 87).

Public bodies can choose an external auditor or a competent public officer. In the latter case, the auditor's independence is usually defined as independence from the audited beneficiary 'in fact and in appearance'. A preliminary condition is that this officer was not involved in any way in drawing up the financial statements. Relevant national authorities establish the legal capacity of the officer to carry out audits of that specific public body. The certificate should refer to this appointment.

3. Audit methodology and expected results

3.1 Verification of eligibility of the costs declared

The auditor must conduct its verification on the basis of inquiry and analysis, (re)computation, comparison, other accuracy checks, observation, inspection of records and documents and by interviewing the beneficiary (and the persons working for it).

The auditor must examine the following documentation:

- the Grant Agreement and any amendments to it;
- the periodical and/or final report(s);
- *for personnel costs*
 - salary slips;
 - time sheets;
 - contracts of employment;
 - other documents (e.g. personnel accounts, social security legislation, invoices, receipts, etc.);
 - proofs of payment;
- *for travel and subsistence costs*
 - the beneficiary's internal rules on travel;
 - transport invoices and tickets (if applicable);
 - declarations by the beneficiary;
 - other documents (proofs of attendance such as minutes of meetings, reports, etc.);
 - proofs of payment;
- *for subcontracting*
 - the call for tender;
 - tenders (if applicable);
 - justification for the choice of subcontractor;
 - contracts with subcontractors;
 - invoices;
 - declarations by the beneficiary;
 - proofs of payment;
 - other documents: e.g. national rules on public tendering if applicable, EU Directives, etc.;
- *for equipment costs*
 - invoices;
 - delivery slips / certificates of first use;
 - proofs of payment;
 - depreciation method of calculation;
- *for costs of other goods and services*
 - invoices;
 - proofs of payment; and

- other relevant accounting documents.

General eligibility rules

The auditor must verify that the costs declared comply with the general eligibility rules set out in Article 6.1 of the Grant Agreement.

In particular, the costs must:

- be actually incurred;
- be linked to the subject of the Grant Agreement and indicated in the beneficiary's estimated budget (i.e. the latest version of Annex 2);
- be necessary to implement the action which is the subject of the grant;
- be reasonable and justified, and comply with the requirements of sound financial management, in particular as regards economy and efficiency;³
- have been incurred during the action, as defined in Article 3 of the Grant Agreement (with the exception of the invoice for the audit certificate and costs relating to the submission of the final report);
- not be covered by another EU or Euratom grant (see below ineligible costs);
- be identifiable, verifiable and, in particular, recorded in the beneficiary's accounting records and determined according to the applicable accounting standards of the country where it is established and its usual cost-accounting practices;
- comply with the requirements of applicable national laws on taxes, labour and social security;
- be in accordance with the provisions of the Grant Agreement (see, in particular, Articles 6 and 9-11a) and
- have been converted to euro at the rate laid down in Article 15.6 of the Grant Agreement:
 - for beneficiaries with accounts established in a currency other than the euro:
Costs incurred in another currency must be converted into euros at the average of the daily exchange rates published in the C series of the [EU Official Journal](#) determined over the corresponding reporting period.
If no daily euro exchange rate is published in the EU Official Journal for the currency in question, the rate used must be the average of the monthly accounting rate established by the Commission and published on its [website](#);
 - for beneficiaries with accounts established in euro:
Costs incurred in another currency should be converted into euros applying the beneficiary's usual accounting practice.

The auditor must verify whether expenditure includes **VAT** and, if so, verify that the beneficiary:

- cannot recover the VAT (this must be supported by a statement from the competent body) and
- is not a public body acting as a public authority.

The auditor should base his/her audit approach on the **confidence level** following a review of the beneficiary's internal control system. When using sampling, the auditor should indicate and justify the sampling size.

³ To be assessed in particular on the basis of the procurement and selection procedures for service providers.

Specific eligibility rules

In addition, the auditor must verify that the costs declared comply with the specific cost eligibility rules set out in Article 6.2 and Articles 9.1.1, 10.1.1, 11.1.1, 11a.1.1 and 11a.2.1 of the Grant Agreement.

Personnel costs

The auditor must verify that:

- personnel costs have been charged and paid in respect of the actual time devoted by the beneficiary's personnel to implementing the action (justified on the basis of time sheets or other relevant time-recording system);
- personnel costs were calculated on the basis of annual gross salary, wages or fees (plus obligatory social charges, but excluding any other costs) specified in an employment or other type of contract, not exceeding the average rates corresponding to the beneficiary's usual policy on remuneration;
- the work was carried out during the period of implementation of the action, as defined in Article 3 the Grant Agreement;
- the personnel costs are not covered by another EU or Euratom grant (see below ineligible costs);
- for additional remunerations: the 2 conditions set out in Article 6.2.A.1 of the Grant Agreement are met (i.e. that it is part of the beneficiary's usual remuneration practices and is paid in a consistent manner whenever the same kind of work or expertise is required and that the criteria used to calculate the supplementary payments are objective and generally applied by the beneficiary, regardless of the source of funding used);
- for in-house consultants: the 3 conditions set out in Article 6.2.A.2 of the Grant Agreement are met (i.e. that the in-house consultant works under the beneficiary's instructions, that the result of the work carried out belongs to the beneficiary, and that the costs are not significantly different from those for personnel performing similar tasks under an employment contract).

The auditor should have assurance that the management and accounting system ensures proper allocation of the personnel costs to various activities carried out by the beneficiary and funded by various donors.

Travel and subsistence costs

The auditor must verify that travel and subsistence costs:

- have been charged and paid in accordance with the beneficiary's internal rules or usual practices (or, in the absence of such rules or practices, that they do not exceed the scale normally accepted by the Commission;
- are not covered by another EU or Euratom grant (see below ineligible costs)
- were incurred for travels linked to action tasks set out in Annex 1 of the Grant Agreement.

Subcontracting costs

The auditor must verify that:

- the subcontracting complies with best value for money (or lowest price) and that there was no conflict of interests;
- the subcontracting was necessary to implement the action for which the grant is requested;
- the subcontracting was provided for in Annex 1 and Annex 2 or agreed to by the Commission at a later stage;
- the subcontracting is supported by accounting documents in accordance with national accounting law;
- public bodies have complied with the national rules on public procurement.

Equipment costs

The auditor must verify that:

- the equipment was acquired during the period of implementation of the action, as defined in Article 3 of the Grant Agreement;
- the equipment is purchased, rented or leased at normal market prices;
- public bodies have complied with the national rules on public procurement;
- the equipment is written off, depreciation has been calculated according to the tax and accounting rules applicable to the beneficiary and only the portion of the depreciation corresponding to the duration of the action has been declared and
- the costs are not covered by another EU or Euratom grant (see below ineligible costs).

Costs of other goods and services

The auditor must verify that:

- the purchase complies with best value for money (or lowest price) and that there was no conflict of interests;
- public bodies have complied with the national rules on public procurement;
- the costs are not covered by another EU or Euratom grant (see below ineligible costs).

Ineligible costs

The auditor must verify that the beneficiary has not declared any costs that are ineligible under Article 6.4 of the Grant Agreement:

- costs relating to return on capital;
- debt and debt service charges;
- provisions for future losses or debts;
- interest owed;
- doubtful debts;
- currency exchange losses;
- bank costs charged by the beneficiary's bank for transfers from the Commission;
- excessive or reckless expenditure;
- deductible VAT;
- VAT incurred by a public body acting as a public authority;
- costs incurred during suspension of the implementation of the action;
- in-kind contributions from third parties;
- costs declared under other EU or Euratom grants (including those awarded by a Member State and financed by the EU or Euratom budget or awarded by bodies other than the Commission for the purpose of implementing the EU or Euratom budget); in

particular, indirect costs if the beneficiary is already receiving an operating grant financed by the EU or Euratom budget in the same period;

- costs incurred for permanent staff of a national administration for activities that are part of its normal activities (i.e. not undertaken only because of the grant);
- costs incurred for staff or representatives of EU institutions, bodies or agencies.

3.2 Verification of receipts

The auditor must verify that the beneficiary has declared receipts within the meaning of Article 5.3.3 of the Grant Agreement, i.e.:

- income generated by the action (e.g. from the sale of products, services and publications, conference fees) and
- financial contributions given by third parties, specifically to be used for costs that are eligible under the action.

3.3 Verification of the beneficiary's accounting system

The auditor must verify that:

- the accounting system (analytical or other suitable internal system) makes it possible to identify **sources of financing** for the action and related expenses incurred during the contractual period and
- expenses/income under the grant have been recorded systematically using a numbering system that **distinguishes** them from expenses/income for other projects.

Certificate on the financial statement (CFS)

To

[Beneficiary/affiliated entity's full name
address]

We, [full name of the audit firm/organisation], established in [full address/city/country],
represented for signature of this audit certificate by [name and function of an authorised
representative],

hereby certify

that:

1. We have **conducted an audit** relating to the costs declared in the financial statement of [name of beneficiary/affiliated entity] (the [beneficiary's/affiliated entity's]), to which this audit certificate is attached and which is to be presented to the European Commission under Grant Agreement No [insert number] — [insert acronym], covering costs for the following reporting period(s): [insert reporting period(s)].
2. We confirm that our audit was **carried out in accordance with generally accepted auditing standards** in compliance with ethical rules and on the basis of the provisions of the **Grant Agreement** and its Annexes (and in particular the audit methodology described in Annex 5).
3. The financial statement was examined and all necessary tests of [all/[X]%) of the supporting documentation and accounting records were carried out in order to obtain **reasonable assurance that**, in our opinion and on the basis of our audit
 - total **costs** of EUR [insert number] ([insert amount in words]) are eligible, i.e.:
 - actual;
 - determined in accordance with the [beneficiary's/affiliated entity's] accounting principles;
 - incurred during the period referred to in Article 3 of the Grant Agreement;
 - recorded in the [beneficiary's/affiliated entity's] accounts (at the date of this audit certificate);
 - comply with the specific eligibility rules in Article 6.2 of the Grant Agreement;
 - do not contain costs that are ineligible under Article 6.4 of the Grant Agreement, in particular:
 - costs relating to return on capital;
 - debt and debt service charges;
 - provisions for future losses or debts;
 - interest owed;
 - doubtful debts;
 - currency exchange losses;
 - bank costs charged by the [beneficiary's/affiliated entity's] bank for transfers from the Commission
 - excessive or reckless expenditure;

- deductible VAT;
 - VAT incurred by a public body acting as a public authority;
 - costs incurred during suspension of the implementation of the action;
 - in-kind contributions provided by third parties;
 - costs declared under other EU or Euratom grants (including those awarded by a Member State and financed by the EU or Euratom budget or awarded by bodies other than the Commission for the purpose of implementing the EU or Euratom budget); in particular, indirect costs if the [beneficiary]/[affiliated entity] is already receiving an operating grant financed by the EU or Euratom budget in the same period;
 - costs incurred for permanent staff of a national administration, for activities that are part of its normal activities (i.e. not undertaken only because of the grant);
 - costs incurred for staff or representatives of EU institutions, bodies or agencies;
 - [are claimed according to the euro conversion rate referred to in Article 15.6 of the Grant Agreement:]
- total **receipts** of EUR [insert number] ([insert amount in words]) have been declared under Article 5.3.3 of the Grant Agreement and
- the [beneficiary's]/[affiliated entity's] **accounting procedures** are in compliance with the accounting rules of the state in which it is established and permit direct reconciliation of the costs incurred for the implementation of the action covered by the EU grant with the overall statement of accounts relating to its overall activity.

[However, our audit opinion is **qualified** for:

- costs of EUR [insert number]
- receipts of EUR [insert number]

which in our opinion do not comply with the applicable rules.]

4. We are qualified/authorised to deliver this audit certificate [(for additional information, see appendix to this certificate)].
5. The [beneficiary]/[affiliated entity] paid a **price** of EUR [insert number] (including VAT of EUR [insert number]) for this audit certificate. **[OPTION 1:** These costs are eligible (i.e. incurred within 60 days of the end of the action referred to in Article 3 of the Grant Agreement) and included in the financial statement.**][OPTION 2:** These costs were not included in the financial statement.]

Date, signature and stamp

Allegato II

TERMINI DELL'INCARICO

Qui di seguito sono riportati i termini dell'incarico ("i Termini dell'Incarico") in base ai quali Vi forniremo i nostri Servizi così come sono definiti in questa lettera ("la Lettera di Incarico"). La Lettera di Incarico ed i Termini dell'Incarico sono riferiti assieme come "l'Incarico".

Uso e distribuzione del 'Certificato' e comunicazioni

1. Voi riconoscete che nessun affidamento deve essere riposto su qualsiasi bozza del 'Certificato' o altra comunicazione inviataVi da noi in quanto questi documenti potrebbero differire dal nostro 'certificato' finale.
2. Il nostro 'Certificato' verrà indirizzato esclusivamente a Voi in relazione agli obiettivi del Grant Agreement. Nel caso in cui il nostro 'Certificato' venga distribuito a soggetti diversi dall'Internal Security Fund Programme dell'Unione Europea senza il nostro consenso, Voi accettate di indennizzarci contro qualunque richiesta di terzi per danni da loro subiti direttamente o indirettamente connessi al nostro 'Certificato'.

I nostri dipendenti

3. E' nostra intenzione limitare la responsabilità personale e l'esposizione a cause legali dei nostri dipendenti. Pertanto, diamo per concordato che nessun Destinatario agirà legalmente per Danni nei confronti di alcuno dei nostri dipendenti. Questo non escluderà o limiterà la responsabilità della nostra società e dei suoi soci per atti od omissioni commesse da dipendenti della nostra società.

Informativa ai sensi degli artt. 13 e 14 del Regolamento UE 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 (Regolamento generale sulla protezione dei dati c.d. "GDPR").

4. Ai sensi degli artt. 13 e 14 del Regolamento UE 2016/679, Gda Revisori Indipendenti S.p.A. in qualità di "Titolare del Trattamento", è tenuta a fornire alcune informazioni riguardanti l'utilizzo dei dati personali.

Finalità del trattamento cui sono destinati i dati

I Vostri dati personali sono inseriti in una banca dati e trattati, sia manualmente che elettronicamente per la corretta esecuzione della presente lettera di incarico e di contratti che verranno eventualmente stipulati in futuro.

Il trattamento dei dati è finalizzato altresì all'assolvimento degli obblighi previsti in materia antiriciclaggio previsti dal D. Lgs n. 231/2007:

- identificazione della clientela;
- registrazione dei dati nell'archivio unico;
- segnalazione delle operazioni sospette all'UIF.

Modalità di trattamento dei dati

Ai sensi e per gli effetti degli artt. 12 e ss. del GDPR, desideriamo informarLa che i dati personali da Voi comunicatici saranno registrati, trattati e conservati presso i nostri archivi, cartacei ed elettronici, in ottemperanza delle misure tecniche e organizzative adeguate di cui all'art. 32 del GDPR. Il trattamento dei Vostri dati personali può consistere in qualunque operazione o complesso di operazioni tra quelle indicate all' art. 4, comma 1, punto 2 del GDPR.

I Vostri dati, ai fini della corretta gestione del rapporto e dell'assolvimento degli obblighi di legge, potranno essere inseriti nella documentazione interna propria del Titolare e se necessario anche nelle scritture e nei registri obbligatori per legge.

Precisiamo che, durante lo svolgimento della nostra attività in locali da Voi messi a nostra disposizione presso i Vostri Uffici, è necessario che, per il tempo occorrente, ci venga garantita la piena disponibilità dei locali stessi e/o degli armadi in essi collocati e con la possibilità di chiuderli a chiave, in modo che ci sia assicurato l'accesso esclusivo ai dati in essi custoditi, e sia impedito a chiunque altro (Vostro personale o terzi) l'accesso a tali ambienti in nostra assenza in modo da assicurare la protezione e la riservatezza dei dati.

In caso contrario, non saremo in grado di garantire la protezione e la riservatezza dei dati.

Con riferimento ai dati acquisiti in ottemperanza alla normativa antiriciclaggio, i dati saranno conservati in un archivio elettronico per dieci anni dalla conclusione della prestazione.

Natura obbligatoria o facoltativa del conferimento dei dati e conseguenze del mancato conferimento

Il conferimento dei dati deve ritenersi obbligatorio quanto ai dati necessari alla Gda Revisori Indipendenti S.p.A. per adempiere alle proprie obbligazioni contrattuali ed agli obblighi di legge.

Il mancato conferimento dei dati utili per dar corso a specifici adempimenti connessi al rapporto contrattuale potrà comportare l'impossibilità per Gda Revisori Indipendenti S.p.A. di dar corso al contratto.

Con riferimento all'assolvimento degli obblighi previsti dalla legislazione antiriciclaggio la mancata fornitura dei dati personali potrà essere valutata ai fini dell'individuazione delle operazioni anomale e sospette da segnalare all'Ufficio Italiano Cambi.

Ambito di diffusione dei dati e categorie di soggetti cui possono essere comunicati

I Vostri dati personali potranno essere comunicati, nei limiti strettamente pertinenti alle finalità suindicate, anche a soggetti terzi incaricati di svolgere specifici servizi connessi con gli adempimenti di cui alle succitate finalità.

In particolare, i Vostri dati saranno messi a disposizione del personale Gda Revisori Indipendenti S.p.A. e di propri collaboratori esterni preposti all'attività di revisione contabile e valutazione delle procedure amministrative e gestionali in uso presso di Voi.

I dati personali trattati ai fini dell'assolvimento degli obblighi previsti dalla normativa antiriciclaggio potranno essere comunicati all'Ufficio Italiano Cambi e alle altre autorità del settore.

I dati da Voi forniti saranno trattati solo in Italia. Qualora in costanza di rapporto contrattuale i Vostri dati siano trattati in uno Stato non appartenente all'UE, saranno garantiti i diritti a Voi attribuiti dalla normativa comunitaria e ne riceverete tempestiva comunicazione.

Dritti dell'interessato ai sensi degli artt. 15 e ss. del Regolamento UE 2016/679

L'interessato ha diritto in qualunque momento di ottenere conferma dell'esistenza o meno dei Suoi dati e di conoscerne il contenuto e l'origine, di verificarne l'esattezza o chiederne l'integrazione o l'aggiornamento, oppure la rettificazione (Art. 16 Regolamento UE 2016/679). Ai sensi degli articoli 17 e 21 del Regolamento UE 2016/679, Voi avete altresì il diritto di chiedere la cancellazione, la trasformazione in forma anonima o il blocco dei dati trattati in violazione di legge, nonché di opporvi, per motivi legittimi, al loro trattamento.

Ulteriori informazioni potranno essere richieste al Titolare del Trattamento, Gda Revisori Indipendenti S.p.A. Via Antonio da Recanate 1, 20124 - Milano.

Limitazioni temporali alle richieste di risarcimento

5. Voi accettate e prendete atto che qualsiasi procedimento legale derivante o in connessione con l'incarico (o qualsiasi variazione o aggiunta) dovrà essere formalmente iniziato entro due anni dalla data in cui Voi verrete a conoscenza o avreste ragionevolmente dovuto esserlo, dei fatti che danno diritto ad un procedimento legale e in ogni caso, non più tardi dei due anni successivi alla presunta violazione dell'incarico o degli atti colposi o dolosi. Quanto sopra sostituisce qualunque altra normativa che potrebbe essere altrimenti applicata.

Comunicazioni elettroniche

6. Nello svolgimento del nostro incarico è possibile che alcune comunicazioni vengano effettuate elettronicamente. Tuttavia, è risaputo che la sicurezza delle trasmissioni elettroniche non può essere garantita in maniera assoluta, le informazioni possono essere intercettate, manomesse perse, possono arrivare in ritardo o incomplete o comunque possono essere condizionate e non essere completamente affidabili. Di conseguenza, mentre sarà nostra responsabilità l'utilizzo di procedure ragionevoli finalizzate all'identificazione dei virus allora più comuni e nonostante qualunque altro accordo collaterale, garanzia o rappresentazione, non accetteremo alcuna responsabilità nei Vostri confronti conseguenti a errori e/o omissioni derivanti da comunicazioni elettroniche ed il Vostro affidamento sulle informazioni trasmesse. Tale esclusione di responsabilità non sarà valida nel caso di nostri atti fraudolenti ed omissioni e false asserzioni. Se le comunicazioni riguardano informazioni significative e sulle quali vogliate fare affidamento e se avete motivo di temere gli effetti di tali trasmissioni, sarà Vostra cura richiederci una copia cartacea di tale documentazione. Se desiderate che la trasmissione di tutti o alcuni documenti sia protetta mediante l'uso di una password, sarà Vostra responsabilità richiedercelo e sarà nostra cura realizzare un'appropriata procedura per renderla possibile.

Articoli del Codice Civile italiano applicabili

7. I seguenti paragrafi della nostra lettera di incarico sono soggetti agli articoli 1341 e 1342 del Codice Civile:
- a) Sezione "Onorari" della lettera d'incarico
 - b) Sezione "Leggi e Giurisdizione" della lettera d'incarico
 - c) Paragrafo 5 di questa appendice - "Limitazioni temporali alle richieste di risarcimento".

Validità dell'incarico

8. Nel caso in cui uno o più termini previsti dall'Incarico si rivelino invalidi, illegali, nulli o annullabili, tali termini non pregiudicheranno la validità della rimanente parte dell'Incarico, a meno che l'eliminazione dei termini invalidi, illegali, nulli o annullabili non cambi sostanzialmente l'oggetto dell'Incarico stesso od i termini economici dell'accordo. In tal caso le parti negozieranno in buona fede i cambiamenti da apportare al suddetto Incarico.

Iscrizione di GDA Revisori Indipendenti S.p.A. nel registro dei revisori legali



Ministero dell'Economia e delle Finanze

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA
UFFICIO XVI - REVISIONE LEGALE

Spazio per la
marca da bollo
di
€16,00

ATTESTATO ISCRIZIONE SOCIETA'

Il Dirigente,

VISTO l'articolo 2 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, in materia di revisione legale dei conti, ed il relativo regolamento attuativo D.M. 20 giugno 2012, n. 144;

ESAMINATA la documentazione agli atti dell'ufficio;

ATTESTA CHE

la seguente società di revisione:

GDA REVISORI INDIPENDENTI SPA
partita IVA 08744230155
Con sede in MILANO (MI)

RISULTA ISCRITTA

alla data odierna nel Registro dei Revisori Legali, con il numero progressivo 26876. La predetta iscrizione, disposta con D.M. del 12/04/1995 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, supplemento n. 31BIS del 21/04/1995, decorre dal 21/04/1995.

Si rilascia, su richiesta dell'interessato, per gli usi consentiti dalla legge. Il presente attestato può essere utilizzato nei rapporti tra privati solo se risulta apposta marca da bollo ai sensi della normativa vigente.

Il presente certificato non può essere prodotto agli organi della Pubblica Amministrazione o ai privati gestori di pubblici servizi, così come previsto dall'art. 40 del DPR n. 445/2000 e successive modifiche.

30 dicembre 2019

Il presente attestato e' stato generato tramite sistema informatico automatizzato su richiesta dell'interessato del 30 dicembre 2019 alle ore 09:51. Il codice identificativo univoco del presente documento e' RL8863/2019.

RL-AT-ASa

Via di Villa Ada, 55 00199 Roma

ELENCO SOCI E ORGANI SOCIALI GDA REVISORI INDIPENDENTI SPA

Soci:

Colombo Dario Carlo Maria (*)

Cigala Antonio (***)

Resnati Fabio Luigi (**)

Volpi Elisabetta (**)

Villa Davide

Nigro Gerardo

(*) Presidente del Consiglio di Amministrazione

(**) Consigliere

(***) Procuratore

Collegio sindacale:

Giuffrida Filippo (Presidente Collegio Sindacale)

Chioda Maria Cristina (Sindaco Effettivo)

Brenna Mario (Sindaco Effettivo)

Favilli Spartaco (Sindaco Supplente)

Formenti Matteo (Sindaco Supplente)