



**UNIVERSITÀ  
DI TRENTO**

**Direzione  
Pianificazione, Approvvigionamenti e Amministrazione**

Spettabile Studio

**Vs. Sede**

Trento, 11 febbraio 2020

**OGGETTO: Procedura negoziata – Servizio di audit dei progetti di ricerca finanziati dalla Commissione Europea nell’ambito del programma Horizon 2020, JUSTICE e ERASMUS+ - Richiesta chiarimenti**

In relazione all’avviso di indagine di mercato in oggetto e alla richiesta chiarimenti pervenuta in data 10 febbraio 2020, ritenendo di estendere a tutti i possibili interessati la risposta fornita da UniTrento, si riportano di seguito i testi dei quesiti con le relative risposte.

#### **Quesito n. 1**

Si chiede se, come comunemente eseguito in ambito di verifica di rendicontazione di progetti finanziati dalla Comunità Europea, la verifica si sostanzierà nello svolgimento di procedure concordate di revisione eseguite in base al principio di revisione “International Standard on Related Services (‘ISRS’) 4400 Engagements to perform Agreed upon Procedures regarding Financial Information come emesso dall’International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB);

#### **Risposta**

Di seguito quanto previsto dai Termini di Riferimento (TOR):

The Auditor must comply with these Terms of Reference and with:

- the International Standard on Related Services (‘ISRS’) 4400 Engagements to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information as issued by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB);
- the Code of Ethics for Professional Accountants issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA). Although ISRS 4400 states that independence is not a requirement for engagements to carry out agreed-upon procedures, the [Commission][Agency] requires that the Auditor also complies with the Code’s independence requirements.

#### **Quesito n. 2**

Dopo la presentazione della “manifestazione di interesse” sarà predisposto un specifico bando di gara con il disciplinare avente tutte le relative informazioni tra cui anche le modalità di campionamento su cui si dovranno basare le verifiche?

**Università degli Studi di Trento**

Molino Vittoria

via Giuseppe Verdi, 6 – 38122 Trento (Italy)

P.IVA – C.F. 00340520220

www.unitn.it



**Risposta**

Le modalità di campionamento sono indicate nei singoli programmi di finanziamento.

**Quesito n. 3**

Una volta presentata la “manifestazione di interesse” si può anche successivamente decidere di non partecipare al bando?

**Risposta**

L’invio della manifestazione di interesse non vincola l’operatore economico a presentare l’offerta.

**Quesito n. 4**

L’attività di audit avrà ad oggetto la verifica dell’esistenza dei costi sostenuti o dovrà anche verificare il merito dei costi, i.e. se essi rientrano specificatamente in una lista qualitativa di costi ammissibili?

**Risposta**

Si tratta di una verifica di primo livello che la Commissione Europea richiede al beneficiario del finanziamento.

Il Revisore è chiamato ad esprimere un parere sul rispetto delle regole previste dal contratto sottoscritto (GRANT AGREEMENT) e sulla:

- eleggibilità e ammissibilità dei costi sostenuti – verifica che i costi siano stati sostenuti e fossero necessari e comprovati;
- idoneità del sistema di audit interno – verifica dell’affidabilità della gestione amministrativa e finanziaria del progetto e sul rispetto delle regole nella rendicontazione.

Distinti saluti.

La Responsabile del procedimento di gara

dott.ssa Elisabetta Endrici

Documento firmato digitalmente (ai sensi del Codice dell’Amministrazione Digitale e normativa connessa)
---