**SUGGERIMENTI PER MANDATO**

**Titolo: Suggerimenti per mandato per una Relazione indipendente sulle risultanze delle verifiche dei costi dichiarati nei Rendiconti di progetto iNEST finanziato a valere sui fondi PNRR**

**assegnati a finanziamento al Programma iNEST Codice ECS00000043 finanziato sui fondi PNRR MUR – M4C2” – Investimento 1.5. Avviso “Ecosistemi dell’Innovazione”**

Il mandato deve consentire di identificare e realizzare le necessarie verifiche dei costi dichiarati nei Rendiconti di progetto iNEST e:

* stabilisce le procedure concordate ("Procedure") che devono essere eseguite dal Revisore e le constatazioni fattuali standard (" Constatazione") che devono essere confermate dal Revisore.
* deve disciplinare i ruoli e le responsabilità dei partner

Si fornisce una lista, a titolo indicativo e non esaustivo, di informazioni utili da inserire nel mandato ed attività che dovranno essere svolte nell’ambito dello stesso:

1. Le informazioni relative al Beneficiario ed il riferimento al finanziamento ricevuto (i.e.finanziato a valere sul Programma iNEST (ECS00000043) nell'ambito del PNRR – Missione 4 – Componente 2 – Investimento 1.5 – CUP del Beneficiario)
2. Le informazioni relative al Revisore (i.e. nome/ragione sociale del revisore)
3. Le indicazioni relative al numero ed alle scadenze dei certificati sulle verifiche ed attestazioni (“*Certificato”)* rilasciati in forma giurata e con esplicita dichiarazione di responsabilità, relativi ai Rendiconti di progetto, predisposti dal Beneficiario
4. Il riferimento a quanto previsto dall’articolo 5.2 Monitoraggio e rendicontazione delle spese e risultati, modalità di erogazione del bando emesso dallo Spoke
5. La descrizione dell’oggetto dell’incarico che sarà composto da due documenti distinti:

* il Mandato in oggetto che deve essere sottoscritto dal Beneficiarioe dal Revisore;
* la Relazione indipendente di verifica ed attestazione del Revisore (di seguito anche “la Relazione”), redatta su carta intestata del Revisore, datata e firmata dal Revisore, che certifichi le spese sostenute e i rendiconti relativi in termini di ammissibilità, nel rispetto delle norme comunitarie, e ne attesti la coerenza rispetto al Progetto iNEST.

L’incarico è circoscritto alle verifiche da parte del Revisore effettuate e volte ad assicurare la ragionevole certezza della correttezza formale e sostanziale, nei limiti della documentazione fornita dal Beneficiario.

I Rendiconti di Progetto dei periodi di riferimento, oggetto di controllo e certificazione da parte del Revisore, devono essere inclusi nella Relazione.

1. La descrizione delle Responsabilità del Beneficiario fra le quali, a titolo non esaustivo:
* redigere il Rendiconto o i Rendiconti di Progetto, finanziati nell’ambito del PNRR – Missione 4 – Componente 2 – Investimento 1.5, nel rispetto di quanto previsto dalle “*Linee Guida per la rendicontazione destinate ai Soggetti Attuatori delle iniziative di sistema Missione 4 Componente 2*”, versione 1.0 del 10 ottobre 2022 (tenendo conto di eventuali e futuri aggiornamenti di tali Linee Guida) redatte del MUR (“Amministrazione Titolare della Misura”); dalla normativa comunitaria e nazionale in tema di PNRR; da altre Linee Guida e Circolari emanate sia da tale Ministero che dal MEF. I Rendiconti di Progetto devono essere redatti secondo il sistema contabile del Beneficiario, i conti e le registrazioni sottostanti;
* inviare i Rendiconti di Progetto del periodo di riferimento al Revisore;
* inviare le procedure e/o gli strumenti operativi di autocontrollo (ad es. check list, le dichiarazioni sostitutive di atto notorio, etc.) sia dei Rendiconti di Progetto che quelli relativi al doppio finanziamento, conflitto di interessi e titolare effettivo;
* possedere un sistema di contabilità separata o di codifica contabile adeguata, al fine di consentire al Revisore di verificare la tracciabilità dei flussi finanziari in entrata ed in uscita a valere sulle risorse del PNRR di ciascun Rendiconto di progetto e su eventuali altre fonti UE;
* è responsabile e risponde della completezza e dell'accuratezza dei Rendiconti di Progetto delle informazioni fornite per consentire al Revisore di svolgere le verifiche necessarie. A tal proposito, l’attività di revisione è svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare la correttezza dei Rendiconti di progetto oggetto del Mandato. La revisione si basa sulle verifiche degli elementi probatori a supporto delle informazioni contenute nei Rendiconti oggetto del Mandato;
* accetta che il Revisore abbia pieno accesso al personale e alla contabilità del Beneficiario, nonché a qualsiasi altra documentazione pertinente, al fine di poter eseguire le proprie procedure di verifica.
1. La descrizione delle caratteristiche del Revisore fra le quali, a titolo non esaustivo:
* essere correttamente iscritto al registro dei revisori legali istituito presso il Ministero dell’Economia e delle Finanze, in applicazione del Decreto Legislativo n. 39/2020.
* essere indipendente dal Beneficiario;
* pianificare in autonomia il lavoro in modo che le Procedure possano essere eseguite ed i risultati possano essere valutati;
* rispettare le Procedure previste e il formato di Relazione indipendente;
* svolgere l'incarico in conformità con il presente Mandato;
* documentare questioni importanti a sostegno della Relazione;
* basare la sua Relazione sulle prove raccolte;
* segnalare al Beneficiarioeventuali criticità rilevate nel corso delle verifiche di competenza.
1. Il riferimento per le verifiche di competenza del Revisore di conformità a quanto previsto dall’articolo 22 del Regolamento (UE) n. 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021 che istituisce il Dispositivo per la Ripresa e la Resilienza.
2. L’indicazione della normativa comunitaria e nazionale applicabile in materia e con particolare riferimento, a titolo indicativo e non esaustivo, alle disposizioni di cui:
* al Regolamento (UE) n. 2021/241 e al Decreto-legge n. 77 del 31 maggio 2021, come modificato dalla Legge 29 luglio 2021, n. 108;
* al principio di sana gestione finanziaria, secondo quanto disciplinato nel Regolamento finanziario (UE, Euratom) n. 2018/1046 e nell’articolo 22 del Regolamento (UE) n. 2021/241, in particolare, in materia di prevenzione dei conflitti di interessi, delle frodi, della corruzione e di recupero e restituzione dei fondi che sono stati indebitamente assegnati;
* alla normativa nazionale e relative linee guida in materia di PNRR;
* il D.lgs 24 febbraio 2023, n. 13 circa le disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano nazionale degli investimenti complementari al PNRR (PNC), nonché' per l'attuazione delle politiche di coesione e della politica agricola comune. (23G00022) (GU Serie Generale n.47 del 24-02-2023)
* all’Avviso di riferimento (n. 3277 del 30-12-2021) e alle relative FAQ interpretative;
* alle Circolari emanate dal MEF in materia di PNRR;
* alle Linee Guida per la rendicontazione adottate dal MUR e destinate ai Soggetti Attuatori degli interventi finanziati;
* alle altre norme applicabili.
1. L’indicazione del numero di giorni, dalla consegna della documentazione relativa ai Rendiconti di Progetto, oggetto di controllo entro cui il Certificato dovrà essere fornito.
2. L’indicazione che la redazione della Relazione avverrà nel pieno rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 196 del 30 giugno 2023 (Codice in materia di protezione dei dati personali) e successive modifiche ed integrazioni e dal Regolamento (UE) n. 679/2016, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali. A tal fine, il Revisore si impegna a:
* non utilizzare i dati in proprio e comunque per qualsiasi finalità estranea al corretto svolgimento del presente Mandato;
* non divulgare a terzi qualsiasi informazione di cui dovesse venire a conoscenza, durante l’esecuzione del presente Mandato;
* non cedere o concedere i dati a terzi, totalmente o parzialmente, a qualsiasi titolo;
* non duplicare o riprodurre i dati, in proprio, per finalità diverse dal presente Mandato.

Il Revisore potrà utilizzare una check list specifica per effettuare le verifiche sostanziali, in linea con i punti di controllo riportati nell'Allegato "*Check list del Revisore*" e secondo il proprio giudizio professionale provvederà a modificare/integrare i punti di controllo nella propria check list propedeutica al rilascio della Relazione.

1. Il riferimento agli standard applicabili dal Revisore nel rispettare i termini del Mandato[[1]](#footnote-1):
* l'International Standard on Related Services ('ISRS') 4400 *Engagements to perform Agreed-on Procedures regarding Financial Information* rilasciato dall'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB);
* il *Codice Etico per i Dottori Commercialisti* emanato dall'International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA). Sebbene l'ISRS 4400 affermi che l'indipendenza non è un requisito per gli incarichi per svolgere procedure concordate, la Commissione Europearichiede che il revisore rispetti anche i requisiti di indipendenza del Codice.

1. La Relazione dovrà riportare in forma esplicita che il Revisore è:
* indipendente
* non si trova in alcun conflitto di interessi nella stesura della stessa
* il compenso totale pattuito al Revisore per il relativo rilascio.

Il Certificato non impedisce alle diverse Autorità/Organismi di Controllo (ad es. HUB iNEST, Invitalia S.p.A, MUR, MEF, Commissione Europea, Corte dei Conti Europea, etc.) di effettuare ulteriori controlli, revisioni ed indagini.

Le diverse Autorità/Organismi di Controllo del PNRR hanno il diritto di controllare qualsiasi lavoro svolto nell'ambito delle Misure del PNRR e per il quale i costi sono dichiarati a carico del bilancio dell'Unione Europea. Ciò include anche il lavoro relativo alla Relazione.

Il Revisore dovrà consentire l'accesso a tutte le carte di lavoro relative a tale incarico, se tali Autorità/Organismi di Controllo li richiedano.

1. Le istituzioni superiori di controllo che applicano le norme INTOSAI possono eseguire le procedure conformemente alle corrispondenti norme internazionali di Istituzioni superiori di controllo e codice etico emanato dall'INTOSAI in sostituzione dello standard internazionale sui servizi correlati («ISRS») 4400 e del codice etico per i revisori dei conti emessi dallo IAASB e dall'IESBA.

 [↑](#footnote-ref-1)