**FORMAT RELAZIONE INDIPENDENTE**

RELAZIONE INDIPENDENTE

DI VERIFICA ED ATTESTAZIONE

SULLE PROCEDURE RELATIVE ALLE CONSTATAZIONI DEI COSTI DICHIARATI NEI RENDICONTI DI PROGETTO iNEST FINANZIATO NELL'AMBITO DEL PNRR – MISSIONE 4 – COMPONENTE 2 – INVESTIMENTO 1.5

REVISORE: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

DATA:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**CONTENTS**

Premessa ........................................................................................................................................................................................................... 11

Oggetto .............................................................................................................................................................................................................. 12

Verifiche non applicabili............................................................................................................................................................................12

Eccezioni ..............................................................................................................................................................................................................13

Ulteriori osservazioni ....................................................................................................................................................................................13

## Sezione 1- Premessa

L’attività di verifica è stata svolta conformemente al Mandato, qui interamente richiamato e allegato alla presente Relazione e comprende le Procedure indicate e svolte, unitamente alle Constatazioni esaminate.

Le verifiche sono state espletate esclusivamente per assistere il Beneficiarionel verificare se i costi del Rendiconto o dei Rendiconti di progetto oggetto del controllo -allegati alla presente Relazione - siano conformi alla normativa comunitaria e nazionale in tema di PNRR ed alle Circolari e/o Linee Guida di rendicontazione delle spese emanate dal MUR e dal MEF.

Il Beneficiario trae le proprie Constatazioni anche dalla Relazione e da qualsiasi informazione supplementare che possa richiedere.

Il campo di applicazione delle Procedure è stato definito dal Beneficiario nel Mandato negli artt. 1.2 e 1.3.

Qualora il Revisore avesse effettuato procedure aggiuntive o una revisione del bilancio del Beneficiario, in conformità ai principi internazionali di revisione o ai principi internazionali sugli incarichi di revisione, ulteriori criticità rilevate sarebbero state incluse nella Relazione.

## Sezione 2- Normativa e linee guida di riferimento

Le verifiche di competenza del Revisore devono essere conformi 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.

L’attività deve essere condotta in coerenza con la 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;
* al 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), nonche' 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 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.

## Sezione 3- Ambito del controllo

La presente Relazione riguarda, in particolare, le **verifiche sostanziali** sui seguenti principali aspetti:

1. regolarità amministrativo-contabile e i controlli interni di gestione ordinari;

1. rispetto dei requisiti di ammissibilità con particolare riferimento a quanto riportato nella sezione 2 – “Requisiti generali” del bando di riferimento, ovvero:
   1. che la sede destinataria dell’attività di R&S sia attiva e produttiva sul territorio dell’Ecosistema iNEST / del Mezzogiorno; e per le sole imprese:
   2. all’effettività delle spese oggetto del Rendiconto sostenute presso la sede di realizzazione del Progetto, come indicato sulla piattaforma ATWORK;
   3. alla situazione di impresa non in difficoltà e non soggetta a liquidazioni o procedure concorsuali;
   4. alla regolarità contributiva relativa agli obblighi legislativi e contrattuali nei confronti di INPS, INAIL e Cassa Edile attraverso la richiesta del D.U.R.C.;
   5. alla regolarità degli obblighi relativi al pagamento di imposte e tasse;
   6. all’assenza di cause di esclusione di cui art 94 del d.lgs. 36/2023

1. rispetto dei requisiti di ammissibilità previsti da art 9 dell’Avviso n. 3277 del 30-12-2021 e dalle Linee guida per la rendicontazione redatte dal MUR
2. affidabilità delle procedure e degli strumenti operativi di autocontrollo del Beneficiario (ad. es., check list di autocontrollo), parte dei Rendiconti di progetto;

1. affidabilità delle procedure e degli strumenti operativi di autocontrollo del Beneficiario relativi al doppio finanziamento (inclusi i crediti d’imposta), ai sensi dell’art. 9 del Reg. (UE) n. 2021/241, conflitto di interessi e titolare effettivo, anche con riferimento alla veridicità delle DSAN rilasciate in merito a tali tematiche;
2. sistema di contabilità separata o codifica contabile adeguata utilizzato dall’Affiliato/Terza parte, in conformità all’art. 217 del Reg. (UE) n. 1046/2018, nonché rispetto all’obbligo di indicare il CUP assegnato su tutti gli atti amministrativo-contabili relativi al progetto;

1. originalità e conformità della documentazione, titoli e atti del Beneficiario, conservati e archiviati secondo le modalità indicate nei dispositivi attuativi e nelle Linee guida per la rendicontazione redatte dal MUR;

1. rispetto degli obblighi informativi e pubblicitari previsti dal PNRR.

## Sezione 4 - Verifiche non applicabili

Il Revisore ha esaminato i Rendiconti di progetto di cui sopra e ha ritenuto non applicabili le seguenti verifiche:

|  |
| --- |
| *Spiegazione (da rimuovere dalla Relazione):* |
| *Se una Constatazione non era applicabile, deve essere contrassegnata come "****N.A****." ('Non applicabile') nella riga corrispondente nella colonna di destra della tabella e significa che la Constatazione non doveva essere corroborata dal Revisore e che non era necessario eseguire la/e Procedura/e correlata/e.*  *Le ragioni della mancata applicazione di un determinato Constatazione devono essere ovvie, vale a dire:*   1. *se non è stato dichiarato alcun costo nell'ambito di una determinata categoria, le relative conclusioni e procedure non sono applicabili;* 2. *se la condizione stabilita per applicare determinate procedure non è soddisfatta, le relative conclusioni e tali procedure non sono applicabili.* |

Si elencano qui tutti i risultati considerati non applicabili al presente Mandato e spiega i motivi della non applicabilità.

....

Sezioni 5- Eccezioni

Fatte salve le eccezioni elencate di seguito, ilBeneficiario ha fornito al Revisore tutta la documentazione, le procedure, gli strumenti di autocontrollo e le informazioni contabili necessarie al Revisore per eseguire le Procedure richieste e valutare i risultati.

|  |
| --- |
| *Spiegazione (da rimuovere dalla Relazione):* |
| * *Se il Revisore non è stato in grado di completare con successo una Procedura richiesta, questa deve essere contrassegnata come* ***"E****" ("Eccezione") nella riga corrispondente nella colonna di destra della tabella. Il motivo come l'impossibilità di riconciliare le informazioni chiave o l'indisponibilità dei dati che impedisce al Auditor di svolgere la Procedura deve essere indicato di seguito.* * *Se l’Auditor non è in grado di confermare un risultato dopo aver eseguito la Procedura corrispondente, deve anche essere contrassegnato come* ***"E****" ("Eccezione") e, ove possibile, i motivi per cui il risultato non è stato soddisfatto e il suo possibile impatto devono essere spiegati qui di seguito.* |

Si elencano qui le eventuali eccezioni e aggiungi tutte le informazioni sulla causa e le possibili conseguenze di ciascuna eccezione, se note. Se l'eccezione è quantificabile, includere l'importo corrispondente.

....

|  |
| --- |
| *Esempio (da rimuovere dalla Relazione):* |
| 1. *Il Beneficiario parte non è stato in grado di motivare la Constatazione numero x su ... perché....* 2. *la Constatazione numero x non è stata soddisfatta perché la metodologia utilizzata dal Beneficiario per calcolare i costi unitari era diversa da quella prevista dalle Linee guida di rendicontazione delle spese redate dal MUR. Le differenze erano le seguenti: ...* 3. *dopo aver eseguito le Procedure per confermare il Risultato numero -x-, il Revisore ha riscontrato una differenza di \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ EUR. La differenza può essere spiegata da ...* |

## Sezione 6- Ulteriori osservazioni

Oltre a riferire sui risultati delle specifiche Procedure svolte, il Revisore desidera formulare le seguenti osservazioni generali:

|  |
| --- |
| *Esempio (da rimuovere dalla Relazione):* |
| 1. *per quanto riguarda la constatazione numero x le condizioni per ….. sono state considerate soddisfatte in quanto ...* 2. *per poter confermare il reperto numero x abbiamo effettuato le seguenti procedure aggiuntive: ....* |

## Sezione 7- Utilizzo della presente Relazione

La presente Relazione può essere utilizzata solo per lo scopo descritto nelle Mandato richiamato. Essa è stata redatta esclusivamente per l'uso riservato del Beneficiario.

Il Beneficiario può divulgare la Relazione solo alle parti interessate, in particolare allo Spoke (in qualità di Soggetto realizzatore), all’HUB iNEST (in qualità di Soggetto Attuatore) del Progetto iNEST ed alle altre Autorità/Organismi di Controllo coinvolti, a vario titolo, negli audit sui Soggetti Attuatori del PNRR.

La Relazione non può essere utilizzata dal Beneficiario per altri scopi, né può essere distribuita ad altre parti non interessate.

## Sezione 8- Procedure e documentazione probatoria verificata

Le Procedure eseguite dal Revisore, per confermare la constatazione fattuale standard (di seguito anche "Constatazione"), sono elencate nella tabella seguente.

La colonna 'risultato' ha tre diverse opzioni: “**C**”, “**E**” e “**N.A**.”:

* "**C**"= "confermato" e significa che il Revisore può confermare la documentazione probatoria verificata e, pertanto, non vi è alcuna eccezione di rilievo da segnalare.
* "**E**"= "eccezione" e significa che il Revisore ha eseguito le Procedure, ma non può confermare la documentazione probatoria verificata o che il Revisore non è stato in grado di eseguire una Procedura specifica (ad esempio, perché era impossibile riconciliare le informazioni chiave o i dati non erano disponibili).
* "**N.A.**"= "non applicabile" e significa che la Constatazione non ha dovuto essere esaminata dal Revisore e che non è stato necessario eseguire la relativa Procedura. Le ragioni della mancata applicazione di una determinata Constatazione devono essere ovvie, vale a dire i) se non è stato dichiarato alcun costo in una determinata categoria, le relative Procedure non sono applicabili; ii) se la condizione stabilita per applicare determinate Procedure non è soddisfatta, le relative Constatazioni non sono applicabili.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref** | **Procedure** | **Documentazione**  **probatoria verificata** | **Risultato**  **(C / E / N.A.)** |
| **A** | **PERSONALE DIPENDENTE - ART 3.4 lettera a)** |  |  |
|  | Il Revisore controlla il 100% dei costi rendicontati in tale voce di spesa, secondo quanto previsto al par. 6.2.1 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte dal MUR, per svolgere le procedure indicate nei punti consecutivi della presente sezione A. | ………………………………… |  |
| **A**.1 | COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE  Il Revisore utilizzerà una check list specifica per effettuare le verifiche sostanziali di tale voce di spesa rendicontata, in linea con i punti di controllo riportati l'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. | ………………………………… |  |
| ………………………………… |  |
| ………………………………… |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref** | **Procedure** | **Documentazione**  **probatoria verificata** | **Risultato**  **(C / E / N.A.)** |
| **B** | **COSTI PER MATERIALI, FORNITURE E PRODOTTI ANALOGHI - ART 3.4 lettera e)** | | |
|  | Il Revisore controlla il 100% dei costi rendicontati in tale voce di spesa, secondo quanto previsto al par. 6.2.2 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte dal MUR, per svolgere le procedure indicate nei punti consecutivi della presente sezione B. | ………………………………… |  |
| **B.1** | **COSTI PER MATERIALI, ATTREZZATURE E LICENZE**  **Cfr. quanto previsto ai punto 1), 2) e 3) del par. 6.2.2 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redate dal MUR, in termini di tipologia di documentazione da richiedere (procedure di selezione del fornitore; documenti giustificativi di spesa e di pagamento; altri documenti a supporto dei costi rendicontati per materiali, attrezzature e licenze) e relative verifiche sostanziali da effettuare**  Il Revisore utilizzerà una **check list specifica per effettuare le verifiche sostanziali di tale voce di spesa rendicontata**, in linea con i punti di controllo riportati l'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. | ………………………………… |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref** | **Procedure** | **Documentazione**  **probatoria verificata** | **Risultato**  **(C / E / N.A.)** |
| **C** | **COSTI PER SERVIZI DI CONSULENZA SPECIALISTICA - ART 3.4 lettera d)** | | |
|  | Il Revisore controlla il 100% dei costi rendicontati in tale voce di spesa, secondo quanto previsto al par. 6.2.3 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte dal MUR, per svolgere le procedure indicate nei punti consecutivi della presente sezione C. | ………………………………… |  |
| **C.1** | **COSTI PER CONSULENZA FORNITA DA PERSONE FISICHE**  **Cfr. quanto previsto al par. 6.2.3 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redate dal MUR, in termini di tipologia di documentazione da richiedere (procedure di selezione del fornitore e contrattualizzazione; documenti giustificativi di spesa e di pagamento; altri documenti a supporto dei costi rendicontati per servizi di consulenza fornita da persone fisiche) e relative verifiche sostanziali da effettuare.**  Il Revisore utilizzerà una **check list specifica per effettuare le verifiche sostanziali di tale voce di spesa rendicontata**, in linea con i punti di controllo riportati l'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. | …………………………………  …………………………………  ………………………………… |  |
| **C.2** | **COSTI PER CONSULENZA FORNITA DA SOCIETA’**  **Cfr. quanto previsto al par. 6.2.3 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redate dal MUR, in termini di tipologia di documentazione da richiedere (procedure di selezione del fornitore e contrattualizzazione; documenti giustificativi di spesa e di pagamento; altri documenti a supporto dei costi rendicontati per servizi di consulenza fornita da società) e relative verifiche sostanziali da effettuare.**  Il Revisore utilizzerà una **check list specifica per effettuare le verifiche sostanziali di tale voce di spesa rendicontata**, in linea con i punti di controllo riportati l'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. | ………………………………… |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref** | **Procedure** | **Documentazione**  **probatoria verificata** | **Risultato**  **(C / E / N.A.)** |
| **D** | **COSTI INDIRETTI - ART 3.4 lettera b)** | | |
|  | Il Revisore controlla il 100% dei costi rendicontati in tale voce di spesa, secondo quanto previsto al par. 6.2.6 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte dal MUR. | ………………………………… |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref** | **Procedure** | **Documentazione**  **probatoria verificata** | **Risultato**  **(C / E / N.A.)** |
| **E** | **COSTI GESTIONALI E AMMINISTRATIVI (AUDITORS) - ART 3.4 lettera c)** | | |
|  | Il Revisore controlla il 100% dei costi rendicontati in tale voce di spesa, secondo quanto previsto al par. 6.2.7 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte dal MUR, per svolgere le procedure indicate nei punti consecutivi della presente sezione E. | ………………………………… |  |
| **E.1** | **Cfr. quanto previsto al par. 6.2.7 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redate dal MUR, in termini di tipologia di documentazione da richiedere e relative verifiche sostanziali da effettuare.**  Il Revisore utilizzerà una **check list specifica per effettuare le verifiche sostanziali di tale voce di spesa rendicontata**, in linea con i punti di controllo riportati l'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. | ………………………………… |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref** | **Procedure** | **Documentazione**  **probatoria verificata** | **Risultato**  **(C / E / N.A.)** |
| **F** | **IVA (se rendicontata)** | | |
|  | **Il Revisore controlla l’IVA rendicontata, secondo quanto previsto al par. 6.2.8 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte dal MUR, per svolgere le procedure indicate nei punti consecutivi della presente sezione F.**  Inoltre, con riferimento alle spese sostenute e rendicontate per il progetto verifica del rispetto del regime IVA che determina la detraibilità (e quindi non rendicontabile) o l’indetraibilità (e quindi rappresentando un costo definitivamente imputabile a valere sul progetto) dell’Imposta sul valore aggiunto | ………………………………… |  |
| **F.1** | **Cfr. quanto previsto al par. 6.2.8 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redate dal MUR, in termini di tipologia di documentazione da richiedere e relative verifiche sostanziali da effettuare.**  Il Revisore utilizzerà una **check list specifica per effettuare le verifiche sostanziali di tale voce di spesa rendicontata**, in linea con i punti di controllo riportati l'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. | ………………………………… |  |

## Sezione 9- Conclusioni.

Si attesta che non vi è stato alcun conflitto di interessi1F2 tra il Revisore e il Beneficiario nella stesura della presente Relazione.

Il compenso totale pagato al Revisore, per la presentazione della Relazione, è stato di \_\_\_\_\_\_ euro (comprensivo di \_\_\_\_\_\_\_\_ euro di IVA deducibile).

Restiamo in attesa di discutere la Relazione con il Beneficiario e saremo lieti di fornire ulteriori informazioni o assistenza.

\*\*\*

|  |  |
| --- | --- |
| nome legale del Revisore] | |
| gg mm aaaa] |  |

[

[

Firma del Revisore

2 Un conflitto di interessi sorge quando l'obiettività del Revisore di stabilire il certificato è compromessa di fatto o in apparenza quando il Revisore, ad esempio:

* è stato coinvolto nella preparazione del Dichiarazioni;
* ne beneficia direttamente nel caso in cui il certificato sia accettato;
* ha una chiusura rapporto con qualsiasi persona che rappresenti il Beneficiario;
* è un regista, fiduciario o partner del Beneficiario; o
* si trova in qualsiasi altra situazione che comprometta la sua indipendenza o la sua capacità di stabilire il certificato in modo imparziale.