

ALLEGATO VII – FORMAT DI AUDIT CERTIFICATE DELLE SPESE RENDICONTATE DALL’AFFILIATO



NODES – Nord Ovest Digitale e Sostenibile

FORMAT DI AUDIT CERTIFICATE

Versione 2.0 -Allegato VII del “Manuale dei controlli interno di NODES”, ver.2.0 approvato il 06 Maggio 2024 dal Consiglio di Amministrazione di HUB NODES Scarl

Per i campi in [grigio tra parentesi quadre]: inserire i dati appropriati.

Nota alla predisposizione della documentazione da trasmettere: è richiesto di consegnare in un unico fascicolo/file i documenti previsti, ovvero

- Mandato per una Relazione indipendente
- Attestazione di audit certificate per NODES
- Relazione indipendente compressiva degli allegati richiesti
- Asseverazione/certificazione da parte del Notaio
- Allegato - "Check list di reperforming del Validatore" del Manuale dei Controlli di NODES – fortemente raccomandato per l'esecuzione delle verifiche, ma opzionale per la trasmissione.

SOMMARIO

Mandato per una Relazione indipendente sulle risultanze delle verifiche dei costi dichiarati nei Rendiconti di progetto NODES finanziato nell'ambito del PNRR – Missione 4 – Componente 2 – Investimento 1.5 – CUP **G83C22000260005** pagina 2

Attestazione di audit certificate per NODES a cura del revisore rilasciata in forma giurata e con esplicita dichiarazione di responsabilità pagina 7

Relazione indipendente sulle risultanze fattuali dei costi dichiarati nei rendiconti di progetto NODES finanziato nell'ambito del PNRR – missione 4 – componente 2 – investimento 1.5 pagina 8

Allegato - "Check list di reperforming del Validatore" del Manuale dei Controlli di NODES

FORMAT DI MANDATO

Mandato per una Relazione indipendente sulle risultanze delle verifiche dei costi dichiarati nei Rendiconti di progetto NODES finanziato nell'ambito del PNRR – Missione 4 – Componente 2 – Investimento 1.5 – CUP [inserire CUP del beneficiario]

Il presente documento stabilisce il "**Mandato**" in base al quale

Il Beneficiario ERSAF Lombardia-Ente regionale Servizi all'Agricoltura e alle Foreste di regione Lombardia, (di seguito anche "Affiliato"), finanziato a valere sul Programma NODES (0000036) nell'ambito del PNRR – Missione 4 – Componente 2 – Investimento 1.5 – CUP **G83C22000260005**

accetta di incaricare

[*inserire il nome/ragione sociale del revisore*] ("il Revisore")

a produrre un certificato relativo alle constatazioni fattuali ("*Audit Certificate*") relativo ai Rendiconti di progetto, predisposti dall'Affiliato sul progetto NODES qui indicati:

nr	Periodo di riferimento	Scadenza consegna
1	08.10.2022-31.12.2023	31.07.2024
2	01.01.2024-30.06.2024	31.08.2024
3	01.07.2024-31.12.2024	28.02.2025
4	01.01.2025-30.06.2025	31.08.2025
5	01.07.2025-31.12.2025	28.02.2026

1.1 Premesse

In accordo con il "Manuale dei controlli interni sulle rendicontazioni di spesa di NODES" (di seguito anche "Manuale dei Controlli di NODES"), approvato dal Consiglio di Amministrazione di HUB NODES scarl in data 25 Settembre 2023 e ss.mm.ii., l'Affiliato deve presentare allo Spoke 6 di riferimento e all'HUB NODES scarl, con cadenza semestrale ed ogni qualvolta venga richiesto da HUB NODES Scarl, un Audit Certificate redatto dal Revisore contabile esterno autonomo ed indipendente.

1.2 Oggetto dell'incarico

Il Revisore deve presentare all'Affiliato l'Audit Certificate composto da due documenti distinti:

- il Mandato in oggetto che deve essere sottoscritto dall'Affiliato e dal Revisore;
- la Relazione indipendente dei rilievi fattuali 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 NODES, con relazione tecnica rilasciata in forma giurata e con esplicita dichiarazione di responsabilità.

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.

Si precisa che l'Audit Certificate non impedisce alle diverse Autorità/Organismi di Controllo (ad es. HUB NODES Scarl, Invitalia S.p.A, MUR, MEF, Commissione Europea, Corte dei Conti Europea, etc.) di effettuare ulteriori controlli, revisioni ed indagini.

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

1.3 Responsabilità

L'Affiliato:

- deve 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 dell'Affiliato, i conti e le registrazioni sottostanti;
- deve inviare i Rendiconti di Progetto del periodo di riferimento al Revisore;
- deve 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;
- deve 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 dell'Affiliato, nonché a qualsiasi altra documentazione pertinente, al fine di poter eseguire le proprie procedure di verifica.

Il Revisore, incaricato dal Beneficiario/Affiliato:

- è correttamente iscritto al registro dei revisori legali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, in applicazione del Decreto Legislativo n. 39/2020.

Il Revisore:

- deve essere indipendente dal Beneficiario/Affiliato, in particolare, non deve essere stato coinvolto nella redazione del bilancio;
- deve pianificare in autonomia il lavoro in modo che le Procedure possano essere eseguite ed i risultati possano essere valutati;
- deve rispettare le Procedure previste e il formato di Relazione indipendente;
- deve svolgere l'incarico in conformità con il presente Mandato;
- deve documentare questioni importanti a sostegno della Relazione;

- deve basare la sua Relazione sulle prove raccolte;
- deve segnalare al Beneficiario/Affiliato eventuali criticità rilevate nel corso delle verifiche di competenza.

1.4 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;
- 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.

1.5 Procedure

Il presente Mandato stabilisce le procedure concordate (di seguito anche "le procedure") che devono essere eseguite dal Revisore e le constatazioni fattuali standard (di seguito anche "le risultanze") che devono essere confermate dal Revisore.

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

Poiché questo incarico non è un incarico di *assurance*, il revisore non fornisce un giudizio di revisione sul Bilancio o una dichiarazione di affidabilità dello stesso.

1.6 Standard applicabili

Il Revisore deve rispettare i presenti termini di riferimento del Mandato con¹:

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

- 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 Europea richiede che il revisore rispetti anche i requisiti di indipendenza del Codice.

La Relazione del Revisore deve dichiarare che è indipendente e non si trova in alcun conflitto di interessi nella stesura della stessa e deve specificare il compenso totale pattuito al Revisore per il relativo rilascio, come disposto al punto 1.6 del presente Mandato.

1.7 Verifiche da parte di altre Autorità/Organismi di Controllo

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

1.8 Compenso pattuito

Il compenso pattuito con il Revisore, per il rilascio della Relazione, è di _____ € (oltre IVA e altri oneri previsti per legge).

1.9 Termini di rilascio della Relazione

La Relazione deve essere fornita, entro [*inserire numero giorni*] giorni, dalla consegna della documentazione relativa ai Rendiconti di Progetto, oggetto di controllo.

1.10 Riservatezza e trattamento dei dati personali

La redazione della Relazione indipendente 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 Beneficiario e il Revisore possono utilizzare questa sezione per concordare altri termini specifici, come eventuali anticipi sugli onorari del Revisore, la responsabilità, la legge applicabile, ecc. Tali termini specifici non devono contraddire i termini sopra specificati.]

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.

[nome del Revisore]

[Nome e funzione del rappresentante autorizzato]

[gg mm aa]

Firma del Revisore dei Conti

[Denominazione legale del *Beneficiario*]

[Nome e funzione del rappresentante autorizzato]

[gg mm aa]

Firma del *Befeficiario*: ERSAF Lombardia

FORMAT ATTESTAZIONE DI AUDIT CERTIFICATE

(Da stampare su carta intestata del Revisore. L'attestazione dovrà essere rilasciata in forma giurata e con esplicita dichiarazione di responsabilità, allegando l'Asseverazione/certificazione da parte del Notaio.)

Attestazione di audit certificate per NODES a cura del revisore rilasciata in forma giurata e con esplicita dichiarazione di responsabilità

Il sottoscritto _____ codice fiscale _____ nato il _____ in _____

in qualità di revisore iscritto a registro dei revisori legali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, in applicazione del Decreto Legislativo n. 39/2020 [num *inserire riferimento*]

VISTO

- Il Mandato sottoscritto num/prot [*inserire riferimento*] del [*gg mm aaaa*] con il Beneficiario [*inserire ragione sociale*] (di seguito anche "Affiliato") qui interamente richiamato;

ATTESTA

- In riferimento alle spese esposte/costi maturati nei Rendiconti di Progetto di cui alla tabella seguente:

Beneficiario	[Inserire ragione sociale]
Programma di riferimento	Progetto NODES (0000036) finanziato nell'ambito di PNRR – Missione 4 – Componente 2 – Investimento 1.5 CUP [<i>inserire CUP del beneficiario</i>]
Rendiconti di Progetto	[<i>inserire numero identificativo e periodi di riferimento dei rendiconti oggetto del controllo come da Mandato</i>] Si allega alla presente la lista dei codici di spesa estratti da ATWORK oggetto dei rendiconti verificati
Periodo di riferimento	[<i>data inizio</i>] [<i>data fine</i>] del periodo delle spese oggetto del controllo
Importo rendicontato (€)	€ _____, ripartito per le seguenti voci di spesa: Costo del Personale: € _____. Costi Indiretti: € _____. Costi: € _____.
Importo controllato (€)	€ _____.
Data consegna al revisore	[<i>inserire data</i>]

che ha svolto le verifiche sostanziali in merito ai seguenti aspetti:

- a) regolarità amministrativo-contabile e i controlli interni di gestione ordinari;
- b) rispetto dei requisiti di ammissibilità con particolare riferimento:
 - a. all'esistenza e operatività dell'Affiliato;
 - b. all'effettività delle spese oggetto del Rendiconto sostenute presso la sede di realizzazione del Progetto, come indicato sulla piattaforma ATWORK;
 - c. all'assenza di procedure concorsuali;
 - d. alla regolarità contributiva e fiscale;
- c) rispetto dei requisiti di ammissibilità previsti da art 9 dall'Avviso [n. 3277 del 30-12-2021](#) dalle Linee guida per la rendicontazione redatte dal MUR
- d) affidabilità delle procedure e degli strumenti operativi di autocontrollo del Beneficiario (ad. es., check list di autocontrollo), parte dei Rendiconti di progetto;
- e) 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;
 - a. 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;
- f) 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;
- g) rispetto degli obblighi informativi e pubblicitari previsti dal PNRR.

E

con la presente fornisce la **Relazione indipendente dei risultati fattuali firmata**, comprensiva del Mandato soprarichiamato sottoscritto con il Beneficiario.

Luogo e data _____

Il Revisore
(Firma digitale)

Allega Mandato sottoscritto

Allega la Relazione indipendente

Allega Lista dei codici delle spese oggetto dei rendiconti verificati (come da estrazione di ATWORK)

FORMAT DI RAPPORTO INDIPENDENTE



NODES – Nord Ovest Digitale e Sostenibile

Relazione indipendente

**SULLE RISULTANZE FATTUALI DEI COSTI DICHIARATI NEI RENDICONTI
DI PROGETTO NODES 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 fattuali standard («le conclusioni») esaminate.

Le verifiche sono state espletate esclusivamente per assistere il Beneficiario nel 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 conclusioni 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.

Se 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, altre 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;
- 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 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:

- regolarità amministrativo-contabile e i controlli interni di gestione ordinari;
- rispetto dei requisiti di ammissibilità previsti dal par. 2.1 del Bando a cascata, con particolare riferimento:
 - all'esistenza e operatività dell'Affiliato;
 - all'effettività delle spese oggetto del Rendiconto sostenute presso la sede di realizzazione del Progetto, come indicato sulla piattaforma ATWORK;
 - all'assenza di procedure concorsuali;
 - alla regolarità contributiva e fiscale;
- affidabilità delle procedure e degli strumenti operativi di autocontrollo del Beneficiario (ad es., check list di autocontrollo) parte dei Rendiconti di progetto;
- affidabilità delle procedure e degli strumenti operativi di autocontrollo del Beneficiario relative al doppio finanziamento (inclusi i crediti d'imposta), ai sensi dell'art. 9 del Reg. (UE) n. 2021/241 e dalla Circolare MEF-RGS n.33 del 28/03/2024, conflitto di interessi e titolare effettivo, anche con riferimento alla veridicità delle DSAN rilasciate in merito a tali tematiche;
- 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;
- 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;
- rispetto degli obblighi informativi e pubblicitari previsti dal art.34 del Reg (EU) n. 241/2021.

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:

- i) se non è stato dichiarato alcun costo nell'ambito di una determinata categoria, le relative conclusioni e procedure non sono applicabili;*
- ii) 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, il [Beneficiario] 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 standard 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 redatte dal MUR. Le differenze erano le seguenti: ...
3. dopo aver eseguito le procedure concordate 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 NODES Scarl (in qualità di Soggetto Attuatore) del Progetto

NODES 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, 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 conclusioni e procedure non sono applicabili; ii) se la condizione stabilita per applicare determinate procedure non è soddisfatta, le relative conclusioni e procedure non sono applicabili.

Ref	Procedure	Documentazione probatoria verificata	Risultato (C / E / N.A.)
A	PERSONALE DIPENDENTE		
	<p>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.</p> <p>Inoltre, verifica del modello UNIEMENS relativamente a datori di lavoro di aziende private, unitamente al controllo della veridicità delle DSAN (Dichiarazioni Sostitutive Atto Notorio), rilasciate, ai sensi del DPR 445/2000.</p> <p>Infine, verifica di assenza di conflitto di interessi, con particolare riferimento al controllo della veridicità delle DSAN (Dichiarazioni Sostitutive Atto Notorio), rilasciate, ai sensi del DPR 445/2000, secondo la Comunicazione della Commissione Europea 2021/C 121/01 del 09/04/2021 relativa agli "Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti d'interessi a norma del Regolamento finanziario" e alla Circolare del MEF-RGS n. 33 del 28/03/2024 "Integrazione delle Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori. Adozione delle Appendici tematiche: La prevenzione e il controllo del conflitto di interessi ex art. 22 Reg. (UE) 2021/241; La duplicazione dei finanziamenti ex art. 22 par. 2 lett. c) Reg. (UE) 2021/241."</p>	.....
A.1	<p>COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE</p> <p>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 "<i>Check list di reperforming del Validatore</i>" del Manuale dei Controlli di NODES e secondo il proprio giudizio professionale provvederà a modificare/integrare i punti di controllo nella propria check list propedeutica al rilascio della Relazione.</p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	

Ref	Procedure	Documentazione probatoria verificata	Risultato (C / E / N.A.)
B	COSTI PER MATERIALI, ATTREZZATURE E LICENZE		
	<p>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.</p> <p>Inoltre, verifica del titolare effettivo, con particolare riferimento al controllo della veridicità delle DSAN (Dichiarazioni Sostitutive Atto Notorio), rilasciate, ai sensi del DPR 445/2000, secondo la Circolare del MEF-RGS n. 27 del 15 settembre 2023, avente ad oggetto «Integrazione delle Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori. Adozione dell'Appendice tematica Rilevazione delle titolarità effettive ex art. 22 par. 2 lett. d) Reg. (UE) 2021/241 e comunicazione alla UIF di operazioni sospette da parte della Pubblica amministrazione ex art. 10, d.lgs. 231/2007».</p> <p>Infine, verifica di assenza di conflitto di interessi, con particolare riferimento al controllo della veridicità delle DSAN (Dichiarazioni Sostitutive Atto Notorio), rilasciate, ai sensi del DPR 445/2000, secondo la Comunicazione della Commissione Europea 2021/C 121/01 del 09/04/2021 relativa agli "Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti d'interessi a norma del Regolamento finanziario" e alla Circolare del MEF-RGS n. 33 del 28/03/2024 "Integrazione delle Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori. Adozione delle Appendici tematiche: La prevenzione e il controllo del conflitto di interessi ex art. 22 Reg. (UE) 2021/241; La duplicazione dei finanziamenti ex art. 22 par. 2 lett. c) Reg. (UE) 2021/241."</p>	<p>.....</p>	
B.1	<p>COSTI PER MATERIALI, ATTREZZATURE E LICENZE</p> <p>Cfr. quanto previsto ai punti 1), 2) e 3) del par. 6.2.2 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte 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</p> <p>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 "<i>Check list di reperforming del Validatore</i>"</p>	<p>.....</p>	

Ref	Procedure	Documentazione probatoria verificata	Risultato (C / E / N.A.)
	del Manuale dei Controlli di NODES e secondo il proprio giudizio professionale provvederà a modificare/integrare i punti di controllo nella propria check list propedeutica al rilascio della Relazione.		

C	COSTI PER SERVIZI DI CONSULENZA SPECIALISTICA		
	<p>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.</p> <p>Inoltre, verifica del titolare effettivo, con particolare riferimento al controllo della veridicità delle DSAN (Dichiarazioni Sostitutive Atto Notorio), rilasciate, ai sensi del DPR 445/2000, secondo la Circolare del MEF-RGS n. 27 del 15 settembre 2023, avente ad oggetto «Integrazione delle Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori. Adozione dell'Appendice tematica Rilevazione delle titolarità effettive ex art. 22 par. 2 lett. d) Reg. (UE) 2021/241 e comunicazione alla UIF di operazioni sospette da parte della Pubblica amministrazione ex art. 10, d.lgs. 231/2007».</p> <p>Infine, verifica di assenza di conflitto di interessi, con particolare riferimento al controllo della veridicità delle DSAN (Dichiarazioni Sostitutive Atto Notorio), rilasciate, ai sensi del DPR 445/2000, secondo la Comunicazione della Commissione Europea 2021/C 121/01 del 09/04/2021 relativa agli "Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti d'interessi a norma del Regolamento finanziario" e alla Circolare del MEF-RGS n. 33 del 28/03/2024 "Integrazione delle Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori. Adozione delle Appendici tematiche: La prevenzione e il controllo del conflitto di interessi ex art. 22 Reg. (UE) 2021/241; La duplicazione dei finanziamenti ex art. 22 par. 2 lett. c) Reg. (UE) 2021/241.".</p>	<p>.....</p>	
C.1	<p>COSTI PER CONSULENZA FORNITA DA PERSONE FISICHE</p> <p>Cfr. quanto previsto al par. 6.2.3 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte 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.</p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	

	<p>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 "<i>Check list di reperforming del Validatore</i>" del Manuale dei Controlli di NODES e secondo il proprio giudizio professionale provvederà a modificare/integrare i punti di controllo nella propria check list propedeutica al rilascio della Relazione.</p>	.....
C.2	<p>COSTI PER CONSULENZA FORNITA DA SOCIETA'</p> <p>Cfr. quanto previsto al par. 6.2.3 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte 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.</p> <p>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 "<i>Check list di reperforming del Validatore</i>" del Manuale dei Controlli di NODES e secondo il proprio giudizio professionale provvederà a modificare/integrare i punti di controllo nella propria check list propedeutica al rilascio della Relazione.</p>	.....
D	COSTI DEI FABBRICATI E DEI TERRENI		
	<p>Il Revisore controlla il 100% dei costi rendicontati in tale voce di spesa, secondo quanto previsto ai parr. 6.2.4 e 6.2.5 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte dal MUR, per svolgere le procedure indicate nei punti consecutivi della presente sezione D.</p>	.....
D.1	<p>COSTI DEI FABBRICATI</p> <p>Cfr. quanto previsto al par. 6.2.4 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte 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.</p>	.....

	<p>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 "<i>Check list di reperforming del Validatore</i>" del Manuale dei Controlli di NODES e secondo il proprio giudizio professionale provvederà a modificare/integrare i punti di controllo nella propria check list propedeutica al rilascio della Relazione.</p>		
D.2	<p>COSTI DEI TERRENI</p> <p>Cfr. quanto previsto al par. 6.2.5 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte 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.</p> <p>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 "<i>Check list di reperforming del Validatore</i>" del Manuale dei Controlli di NODES e secondo il proprio giudizio professionale provvederà a modificare/integrare i punti di controllo nella propria check list propedeutica al rilascio della Relazione.</p>	.....
		
		
E	COSTI INDIRECTI		
	<p>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, per svolgere le procedure indicate nei punti consecutivi della presente sezione E.</p>	.....
E.1	<p>Cfr. quanto previsto al par. 6.2.6 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte dal MUR, in termini di tipologia di documentazione da richiedere e relative verifiche sostanziali da effettuare.</p> <p>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 "<i>Check list di reperforming del Validatore</i>" del Manuale dei Controlli di NODES e secondo il proprio giudizio professionale provvederà a modificare/integrare i punti di controllo nella propria check list propedeutica al rilascio della Relazione.</p>	.....

F	COSTI GESTIONALI E AMMINISTRATIVI		
	<p>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 F.</p> <p>Inoltre, verifica del titolare effettivo, con particolare riferimento al controllo della veridicità delle DSAN (Dichiarazioni Sostitutive Atto Notorio), rilasciate, ai sensi del DPR 445/2000, secondo la Circolare del MEF-RGS n. 27 del 15 settembre 2023, avente ad oggetto «Integrazione delle Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori. Adozione dell'Appendice tematica Rilevazione delle titolarità effettive ex art. 22 par. 2 lett. d) Reg. (UE) 2021/241 e comunicazione alla UIF di operazioni sospette da parte della Pubblica amministrazione ex art. 10, d.lgs. 231/2007».</p> <p>Infine, verifica di assenza di conflitto di interessi, con particolare riferimento al controllo della veridicità delle DSAN (Dichiarazioni Sostitutive Atto Notorio), rilasciate, ai sensi del DPR 445/2000, secondo la Comunicazione della Commissione Europea 2021/C 121/01 del 09/04/2021 relativa agli «Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti d'interessi a norma del Regolamento finanziario» e alla Circolare del MEF-RGS n. 33 del 28/03/2024 «Integrazione delle Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori. Adozione delle Appendici tematiche: La prevenzione e il controllo del conflitto di interessi ex art. 22 Reg. (UE) 2021/241; La duplicazione dei finanziamenti ex art. 22 par. 2 lett. c) Reg. (UE) 2021/241.»</p>	.....
F.1	<p>Cfr. quanto previsto al par. 6.2.7 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte dal MUR, in termini di tipologia di documentazione da richiedere e relative verifiche sostanziali da effettuare.</p> <p>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 di reperforming del Validatore" del Manuale dei Controlli di NODES e secondo il proprio giudizio professionale provvederà a modificare/integrare i punti di controllo nella propria check list propedeutica al rilascio della Relazione.</p>	.....

G	IVA (se rendicontata)		
	<p>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 G.</p> <p>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</p>	.....
G.1	<p>Cfr. quanto previsto al par. 6.2.8 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte dal MUR, in termini di tipologia di documentazione da richiedere e relative verifiche sostanziali da effettuare.</p> <p>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 "<i>Check list di reperforming del Validatore</i>" del Manuale dei Controlli di NDOES e secondo il proprio giudizio professionale provvederà a modificare/integrare i punti di controllo nella propria check list propedeutica al rilascio della Relazione.</p>	.....
H	AMMORTAMENTO		
	<p>Il Revisore controlla quanto previsto al parr. 6.2.9 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte dal MUR, per svolgere le procedure indicate nei punti consecutivi della presente sezione H.</p>	.....
H.1	<p>Cfr. quanto previsto al par. 6.2.9 delle Linee guida di rendicontazione delle spese redatte dal MUR, in termini di tipologia di documentazione da richiedere e relative verifiche sostanziali da effettuare.</p> <p>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 "<i>Check list di reperforming del Validatore</i>" del Manuale dei Controlli di NODES e secondo il proprio giudizio professionale provvederà a modificare/integrare i punti di controllo nella propria check list propedeutica al rilascio della Relazione.</p>	.....

Sezione 9- Conclusioni.

Si attesta che non vi è stato alcun conflitto di interessi² 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.