ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
BRESCIA

Brescia – 23 ottobre 2026

COMMISSIONI REVISIONE LEGALE DEI CONTI,
VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE E MODELLO 231,
BILANCIO PRINCIPI CONTABILI E ESG

Le certificazioni aggiuntive del revisore

Dott. Roberto Franzoni

Certificazioni aggiuntive

Le **certificazioni aggiuntive non** fanno parte di un'unica **categoria giuridica**, né fanno riferimento ad un unico **principio professionale**.

Cosa dobbiamo attestare/certificare esattamente?

Il punto di **partenza** è come **definire l'incarico**, quali **verifiche effettuare** e come **gestire un'anomalia**.

Oggetto dell'incarico e standard di riferimento

Esempio 1: esprimere una conclusione sulla **conformità** di un **rendiconto** alle **regole** del **finanziamento**.
Incarico di **assurance**: il professionista acquisisce elementi per esprimere una conclusione destinata ad accrescere la fiducia degli utilizzatori.
L'**ISAE 3000 Revised** è il riferimento generale per gli incarichi di assurance diversi dalle revisioni complete o limitate dell'informativa finanziaria storica. Se l'oggetto è invece un singolo prospetto finanziario o una specifica voce, occorre valutare i principi di revisione pertinenti, tra cui ISA 805; per bilanci redatti secondo criteri per scopi specifici, ISA 800.

Oggetto dell'incarico e standard di riferimento

Un **incarico** di **assurance** richiede un **oggetto valutabile**, **criteri idonei** e **disponibili** agli utilizzatori, **accesso** alle **evidenze** e un **livello** di **sicurezza definito**.

La **sicurezza ragionevole** conduce normalmente a una **conclusione** formulata in **forma positiva** («A mio giudizio, le informazioni sono conformi...»).

La **sicurezza limitata** conduce normalmente a una conclusione formulata in **forma negativa** («Non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che inducano a ritenere...»).

La **formula** deve **riflettere** il **lavoro svolto** e il **principio applicato**.

Oggetto dell’incarico e standard di riferimento

Un rendiconto indica le spese di un progetto, mentre il disciplinare stabilisce quali costi includere. Se dobbiamo concludere sulla **conformità** del **rendiconto**, il confronto con quel **disciplinare orienta** l’intero **lavoro**. Non possiamo inventare i criteri dopo avere osservato i documenti, né limitarci a verificare che il totale sia calcolato correttamente.

Oggetto dell'incarico e standard di riferimento

Esempio 2: **confrontare** delle **fatture** con i **pagamenti** e riportare le differenze.

Procedure concordate (**AUP** – **Agreed-Upon Procedures**), disciplinate dall'**ISRS 4400 Revised**.

Il professionista **esegue** le **procedure concordate** e **comunica** i **risultati fattuali**, **senza** esprimere una conclusione di **assurance**. Sono gli utilizzatori a trarre le proprie conclusioni.

Le procedure devono essere formulate in modo chiaro: confrontare importi, ricalcolare un totale, verificare la presenza di documenti identificati.

Oggetto dell'incarico e standard di riferimento

«Verificare la regolarità delle spese» è una procedura troppo generica.
Che cosa significa regolarità? Che la fattura esiste? Che è stata pagata? Che il costo è ammissibile?
Una formulazione utilizzabile potrebbe essere: «Confrontare, per ciascuna delle fatture elencate nell'allegato, il numero e l'importo con la registrazione contabile e riportare le differenze».
In questo modo il **destinatario comprende che cosa abbiamo fatto**.

Oggetto dell’incarico e standard di riferimento

Se, su venti documenti, tre non trovano corrispondenza, il rapporto espone quel risultato. Non possiamo trasformarlo in una certificazione complessiva di conformità. Analogamente, se tutte le venti corrispondenze risultano corrette, non abbiamo automaticamente verificato ogni requisito del finanziamento. Il **risultato resta legato alle procedure eseguite**.

Oggetto dell'incarico e standard di riferimento

Esempio 3: rilasciare la **certificazione** prevista da una **disposizione fiscale**.

È una **disposizione normativa** a **stabilire** l'**oggetto** della **certificazione**, i **soggetti abilitati** e, talvolta, il **modello da utilizzare**.

La norma specifica viene prima della nostra preferenza metodologica. L'eventuale richiamo a uno standard internazionale va valutato rispetto alle caratteristiche effettive dell'incarico e richiede il rispetto delle sue prescrizioni. Non basta inserire la sigla del principio nel testo finale.

Oggetto dell'incarico e standard di riferimento

Il **giudizio** sul **bilancio non risolve** automaticamente ogni **richiesta successiva**.

La revisione del bilancio e una certificazione su un prospetto specifico possono utilizzare parte delle stesse evidenze, ma **rispondono a domande differenti**.

Una **spesa correttamente iscritta** in **bilancio** può essere **esclusa** dal **beneficio** richiesto.

Un **pagamento realmente effettuato** può riferirsi a un **bene estraneo al progetto**. Una **fattura autentica** può essere stata **rendicontata due volte**.

Un **importo contenuto rispetto al bilancio** può determinare il **superamento di un limite del progetto** o il **mancato rispetto di una condizione**.

Accettazione indipendenza e organizzazione del lavoro

Non è sufficiente essere iscritti al Registro per poter firmare ogni documento denominato certificazione.

Alcune disposizioni individuano il **revisore incaricato della revisione legale**, altre consentono il ricorso a **un revisore o a una società iscritti** nella sezione prevista del **Registro**.

Accettazione indipendenza e organizzazione del lavoro

Una rendicontazione può contenere costi del personale, appalti, leasing, spese in valuta o criteri di riparto complessi.
Possiamo disporre delle competenze contabili, ma **avere bisogno di un esperto per aspetti tecnici**.
Occorre definirne il ruolo, valutarne qualificazione e obiettività e comprendere come utilizzare il suo lavoro nell'incarico concretamente assunto.

Accettazione indipendenza e organizzazione del lavoro

Indipendenza e altri **requisiti etici** applicabili.

Per il revisore legale, l'articolo 10 del decreto legislativo 39 del 2010 e il Codice italiano di etica e indipendenza richiedono di valutare le minacce e le possibili salvaguardie.

Un servizio aggiuntivo può incidere anche sull'indipendenza dell'incarico di revisione del bilancio.

Le **regole specifiche del servizio** e, quando pertinenti, quelle degli **incarichi di assurance** vanno **esaminate separatamente**.

Accettazione indipendenza e organizzazione del lavoro

Se il **compenso** viene **collegato** all'**ottenimento** dell'**agevolazione** o all'importo del **beneficio**, può generare una **minaccia** di interesse personale da valutare alla luce delle regole applicabili.

Il preventivo va costruito in modo coerente con natura e complessità della prestazione. La pressione commerciale non deve orientare la conclusione.

Accettazione indipendenza e organizzazione del lavoro

La **valutazione** dell'**indipendenza** deve essere **documentata**. Scrivere soltanto «indipendenza verificata» ci dice poco.
È utile identificare gli **altri servizi resi**, le **persone coinvolte**, le possibili minacce e la decisione adottata.
Se una **salvaguardia non è sufficiente** o un **servizio è vietato**, occorre **rinunciare** all'**incarico** incompatibile.

Accettazione indipendenza e organizzazione del lavoro

Definito questo passaggio, possiamo redigere la **lettera d'incarico** o un'integrazione contrattuale adeguata.
Va indicato l'**oggetto**: un prospetto identificato, relativo a un progetto e a un periodo.
Vanno individuati i **criteri**: la norma, il bando, il decreto e gli eventuali chiarimenti.
Occorre chiarire che **cosa farà l'impresa**, quali e**videnze ci metterà a disposizione** e quale **documento consegneremo**.

Sottoscrizione dei dichiarativi e attestazioni sui crediti fiscali

Dobbiamo distinguere la **sottoscrizione ordinaria del revisore** dall'attestazione che consente, nelle fattispecie previste, di assolvere una funzione **alternativa al visto di conformità**.

L'articolo 1, comma 5, del DPR 322 del 1998 prevede che la **dichiarazione** delle società e degli enti **soggetti a IRES**, sottoposti al **controllo contabile** ai sensi del codice civile o di leggi speciali, sia sottoscritta anche dai soggetti **che sottoscrivono la relazione di revisione**.

Sottoscrizione dei dichiarativi e attestazioni sui crediti fiscali

L'obbligo interessa i modelli **Redditi** e **IRAP** e va coordinato con le istruzioni dei dichiarativi, compreso il modello **770**.
Questa **firma identifica** il **soggetto che ha svolto la revisione del bilancio**.
Non esprime un **giudizio** complessivo sulla **correttezza fiscale della dichiarazione**.
Il documento di ricerca ASSIREVI 208R chiarisce questa funzione e indica attività di riscontro con la contabilità e, per i redditi, analisi della continuità dei valori nel raccordo civilistico e fiscale.

Credito d'imposta per ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica

Il **soggetto incaricato della revisione** legale (per le **imprese non obbligate alla revisione**, la disciplina individua i soggetti **iscritti nella sezione A del Registro**) deve procedere all'**attestazione** della **effettività delle spese sostenute** necessaria per beneficiare del credito d'imposta relativo agli investimenti in attività di Ricerca e Sviluppo, Innovazione Tecnologica, Design e ideazione estetica.

(di cui all'Art.3, Dl 145/2013, successivamente Art.1 comma 35 Dl 190/2014, poi novellato dall'articolo 1, commi 15 e 16 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017), successive modifiche introdotte dalla Legge 145/2018 (Legge di Bilancio 2019), ulteriori modifiche introdotte dall'Art.1 della Legge 160/2019 (Legge di Bilancio 2020), ulteriori modifiche dall'Art.1 comma 1064 della Legge 178/2020 (Legge di Bilancio 2021), successive modifiche introdotte dall'Art.1 comma 45, Legge 234/2021 (Legge di Bilancio 2022), Led in ultimo dall'Art.1, comma 925, della Legge 30 dicembre 2025, n. 199 (Legge di Bilancio 2026)).

Credito d'imposta per ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica

Il revisore verifica il **sostenimento delle spese** e gli **aspetti contabili** previsti dal proprio incarico.

Stabilire se un'attività possieda i **requisiti tecnici** di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica è una **valutazione distinta**.

Credito d'imposta
per ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica

Quali documenti dobbiamo chiedere?

Partiamo da un **prospetto completo**, suddiviso per progetto e per categoria, con **collegamenti alle scritture** e ai **giustificativi**.

Dobbiamo poter ricostruire il passaggio dalla popolazione contabile al totale proposto dall'impresa.

La relazione tecnica e i documenti sulle attività ci aiutano a identificare l'oggetto al quale i costi sono riferiti.

Credito d'imposta
per ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica

Per il **personale**, il decreto del 26 maggio 2020 richiede, nella documentazione oggetto di certificazione, **fogli presenza nominativi** con le ore giornaliere dedicate alle attività ammissibili, **firmati** dal **legale rappresentante** o dal **responsabile delle attività**.

Per **beni mobili** e **software** utilizzati nel progetto, occorre la **dichiarazione** relativa alla **misura** e al **periodo** di **utilizzo**.

Questi dati devono trovare riscontro nella determinazione del costo.

Credito d’imposta
per ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica

Nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 8/E del 10 aprile 2019, l'Agenzia precisa che l'attività di **certificazione non può essere svolta con criteri di selezione a campione dei documenti o dei contratti da verificare** (la stessa impostazione è stata ribadita nella risposta a interpello n. 265 del 14 agosto 2020).

Iperammortamento

Certificazione contabile relativa al **costo di acquisizione di beni strumentali nuovi agevolato** ai sensi dell'art. 1, commi da 427 a 436, della Legge 30 dicembre 2025, n. 199 (c.d. Legge di bilancio 2026), ai sensi del Decreto Legge 27 marzo 2026, n. 38, convertito con modificazioni dalla Legge 22 maggio 2026, n. 88, nonché ai sensi del Decreto attuativo interministeriale del 7 maggio 2026.

Iperammortamento

Nr documento				
Data documento				
Imponibile				
Descrizione bene				
Dettaglio costi sostenuti				
Fatture/NC				
DDT				
Preventivi				
Contratto (compreso leasing)				
Ordine/conferme d'ordine				
Evidenze dei pagamenti				
Data pagamento				
Registrazione Co.Ge fatture				
Registrazione Co.Ge pagamenti				
Registro cespiti				
Registrazione registri IVA				
Verbali installazione/collaudo				
Certificati fine lavori				
Perizia tecnica				
Indicazione data completamento				
Indicazione entrata in funzione				
Indicazione interconnessione				
Comunicazione GSE				

Credito imposta sponsorizzazioni sportive

Lavoratori autonomi, imprese ed enti non commerciali che hanno effettuato investimenti in **campagne pubblicitarie**, incluse le **sponsorizzazioni**, nei riguardi di leghe che organizzano campionati nazionali a squadre, società sportive professionistiche e società ed associazioni sportive dilettantistiche iscritte al Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche hanno diritto ad un contributo riconosciuto sotto forma di **credito d'imposta pari al 50% delle spese per gli investimenti effettuati** a decorrere dal 10 agosto 2024 fino al 15 novembre 2024.

Credito imposta sponsorizzazioni sportive

Requisiti previsti:

- beneficiari degli investimenti siano operanti in discipline ammesse ai Giochi Olimpici e Paralimpici;
- beneficiari degli investimenti svolgano attività sportiva giovanile;
- beneficiari degli investimenti abbiano ricavi, di cui all'articolo 85, comma 1, lettere a) e b), del Testo Unico delle imposte sui redditi approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, relativi al periodo d'imposta 2023 e comunque prodotti in Italia, almeno pari a 150.000 euro e non superiori a 15 milioni di euro;
- investimento in campagne pubblicitarie sia di importo complessivo non inferiore a 10.000 euro (Iva esclusa).

Credito imposta sponsorizzazioni sportive

Revisore deve assevarare quanto dichiarato dal legale rappresentante.

Credito imposta sponsorizzazioni sportive

Autocertificazione ai sensi del D.P.R. 28/12/2000 N.445 relativa alla richiesta protocollo [redacted] del 17/04/2026 - 17:44

Io sottoscritto/a [redacted] con Codice Fiscale [redacted] Nato il [redacted] in qualità di rappresentante legale della [redacted] con CF/P[redacted] e con sede legale in [redacted]

CONSAPEVOLE

• delle prescrizioni contenute nell'articolo 81, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, così come richiamate dall'art. 4 del decreto legge 09/08/2024 n. 113, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 ottobre 2024, n. 143;
• che l'investimento/sponsorizzazione deve essere effettuato nel periodo 10 agosto 2024/15 novembre 2024;
• che il contributo richiesto, sotto forma di credito d'imposta, è riconosciuto nella misura del 50 per cento dell'investimento effettuato e nei limiti di quanto stabilito dalla legge e dal Regolamento (UE) n. 2831/2023 relativo all'applicazione degli articoli 107 e 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea agli aiuti "de minimis";
• che sono esclusi dal beneficio i versamenti effettuati in favore di soggetti che aderiscono al regime previsto dalla legge 16 dicembre 1991, n. 398;
• che ai fini della fruizione del credito d'imposta le erogazioni liberali in denaro devono essere effettuate avvalendosi esclusivamente di uno dei mezzi di pagamento di cui all'articolo 23 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241;
• delle conseguenze civili e penali previste dalla legge in caso di indebita fruizione, anche solo parziale, del credito d'imposta;
• delle sanzioni penali richiamate dall'articolo 76 del DPR 445 del 28 dicembre 2000 in caso di dichiarazioni mendaci e della decadenza di benefici, in caso di dichiarazioni non veritiere, di cui all'articolo 75 del DPR 445 del 28 dicembre 2000, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 47 del citato DPR, sotto la propria responsabilità

DICHIARA

• di aver effettuato, giusto contratto numero [redacted] stipulato in data [redacted] l'investimento di un importo totale iva inclusa pari a euro [redacted] in campagna pubblicitarie, incluse le sponsorizzazioni, avente per oggetto ""**Art.6 pubblicazione del marchio della società sul sito internet, sui social, tramite i ledwall a bordo campo**"" per la durata complessiva di mesi **11** in favore di **ASD/SSD iscritta al "Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche"** la cui denominazione è [redacted] e avente sede legale in [redacted] con CF/PI [redacted]
• che i ricavi complessivi del soggetto sponsorizzato per l'anno di richiesta sono compresi tra i 150.000 e 15.000.000 di euro;
• che l'investimento della sponsorizzazione complessiva è non inferiore a euro 10.000 esclusa l'iva;
• che il soggetto sponsorizzato (in caso di asd/ssd) risulta iscritto al Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche e pratica come sport olimpico con annesso settore giovanile
Oppure
che il soggetto sponsorizzato (in caso di società professionistiche) risulta praticare come sport olimpico con annesso settore giovanile [redacted]
• che la sponsorizzazione è stata erogata tramite bonifico/assegno numero [redacted] effettuato in data [redacted] (Allegato-2 della domanda digitale) pagato su fattura/ricevuta numero [redacted] e di importo Iva esclusa pari a [redacted] (Allegato-1 della domanda digitale). Il soggetto beneficiario è soggetto ad una percentuale di aliquota iva del **22%**.

RICHIEDE

a codesto Dipartimento per lo Sport presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri di poter usufruire del contributo sotto forma di credito d'imposta, per le sponsorizzazioni sportive relative al periodo compreso tra il 10/8/2024 ed il 15/11/2024 dell'anno di imposta 2024 secondo quanto previsto dall'art. 4 del decreto-legge 09/08/2024, n. 113, convertito, con modificazioni, dalla legge 7/10/2024, n. 143, in relazione al contratto sopra citato, per un importo [redacted]

Firmato Digitalmente da [redacted]

Con la presente do il mio consenso al trattamento dei miei dati personali ai sensi dell'art. 13 del Regolamento (UE) n. 679/2016 ("GDPR") e di aver preso visione dell'informativa presente all'indirizzo www.sportgov.it/sponsorizzazioni2024/it/note-legali/

Credito imposta sponsorizzazioni sportive

DICHIARAZIONE DELL'ASSEVERATORE

Io sottoscritto/a [redacted] con Codice Fiscale [redacted] e nato [redacted] a [redacted] dichiara **di essere iscritto al registro revisori dei conti** con il numero [redacted] e assevero sotto la mia responsabilità quanto dichiarato dal mio cliente nel presente documento controfirmandolo digitalmente.

Firmato Digitalmente da
[redacted]

Con la presente do il mio consenso al trattamento dei miei dati personali ai sensi dell'art. 13 del Regolamento (UE) n. 679/2016 ("GDPR") e di aver preso visione dell'informativa presente all'indirizzo www.sportgov.it/sponsorizzazioni2024/it/note-legali/

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

Non è **possibile** una **generalizzazione**: non esiste una certificazione del revisore con un contenuto identico per ogni progetto PNRR.

L'**obbligo**, il soggetto **incaricato**, le **verifiche** e il **documento finale** dipendono dalla **misura**, dall'**avviso**, dall'**accordo** di finanziamento e dalle **istruzioni** dell'amministrazione competente.

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

Il **primo documento** da acquisire è il **quadro** delle **regole** della pratica.

Prima delle fatture dobbiamo leggere il **provvedimento** di **concessione**, le **convenzioni**, gli **accordi**, le **circolari ministeriali**, le **FAQ ministeriali**, il **budget** approvato, le eventuali **variazioni autorizzate** e le **istruzioni** di **rendicontazione**.

Occorre chiarire se viene richiesto un giudizio sul rendiconto, una certificazione prevista dalla misura o un rapporto di procedure concordate.

Se il finanziatore ha definito **procedure specifiche**, dobbiamo eseguirle e riportare i risultati nel formato richiesto. Se richiede una conclusione di assurance, dobbiamo progettare un incarico che possa sostenerla.

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

Finanziato dall'Unione europea NextGenerationEU

Italiadomani

PNRR
MISSIONE 6 - SALUTE

2. La rendicontazione economica dovrà essere corredata da una relazione di certificazione e di apposita check list di verifica dei requisiti minimi del bando, rilasciata da un Revisore esterno indipendente, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e al Registro dei Revisori Legali, in possesso dei requisiti richiesti dalla Direttiva 2014/56/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 16 aprile 2014 , che modifica la direttiva 2006/43/CE relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, e dalla relativa legislazione nazionale di attuazione, che certifichi la regolarità amministrativo-contabile delle spese sostenute per la realizzazione del progetto, la loro conformità alla normativa di riferimento vigente, il rispetto delle condizionalità e di tutti i requisiti previsti dall'Avviso e dalla presente Convenzione il rispetto delle normative nazionali ed europee in materia e la congruenza con le attività svolte ed i risultati raggiunti.

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

Finanziato dall'Unione europea NextGenerationEU

Italiadomani

PNRR
MISSIONE 6 - SALUTE

3. Materiale di consumo (*Supplies*) [Art. 10, comma 3, lett. b.]

Rientra in questa voce il materiale di consumo necessario allo svolgimento delle attività progettuali quali materie prime, componenti, semilavorati, materiali di consumo specifico. I materiali di consumo sono rappresentati dai beni che non hanno valore residuo dopo l'utilizzo. Eventuali farmaci possono essere inseriti nella voce di spesa "materiali di consumo" se il loro utilizzo non è previsto dal SSN per la patologia da studiare. (FAQ RF 2021)

Non è consentito l'acquisto di mobili e/o arredi (es. scrivanie, sedie), fax, telefoni, cellulari o materiale di rappresentanza.

Non rientrano in questa voce, in quanto già compresi nei costi generali (*Cfr.* voce *overheads*), i costi relativi ai materiali minuti necessari per la funzionalità operativa, quali a titolo meramente esemplificativo: attrezzi di lavoro, minuteria metallica ed elettrica, articoli per le protezioni del personale (guanti, occhiali, ecc.), carta per stampanti, toner, vetreria di ordinaria dotazione, licenze, ecc (cfr. Linee guida PNC).

4. Modelli sperimentali (*Model costs*) [Bando p. 133 tabella budget].

Questa voce comprende i costi relativi all'uso delle cavie durante gli esperimenti per lo sviluppo della fase sperimentale della ricerca (ad es. acquisto di topi o altre specie animali necessarie alla ricerca, costi per la gestione dello stabulario, ecc.).

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

Finanziato dall'Unione europea NextGenerationEU

Italiadomani

PNRR MISSIONE 6 - SALUTE

9. Pubblicazioni (*Publication costs*) [Art. 10, comma 3, lett. e; comma 8, lett. e]

Rientrano in questa voce i costi sostenuti per pubblicare testi o lavori scientifici attinenti al progetto.
Le spese di pubblicazione non possono superare il 5% del finanziamento complessivo.
I lavori devono essere pubblicati in modalità *open access* e, nel rispetto dei criteri FAIR, i dati grezzi alla base delle pubblicazioni devono essere depositati presso *repository* pubblici a libero accesso.
Tali spese devono riguardare esclusivamente costi sostenuti per la pubblicazione dei risultati, ancorché in *progress*, della ricerca finanziata dal Ministero della salute con i fondi europei.
In ciascuna pubblicazione deve essere fatta espressa menzione del finanziamento erogato nel rispetto della Missione 6/componente 2/Investimento: 2.1 "Rafforzamento e potenziamento della ricerca biomedica del SSN", finanziato dall'Unione europea – *NextGenerationEU* con indicazione del codice CUP che individua il progetto medesimo e deve riportare l'emblema dell'UE.
Tenuto conto che l'obbligo di comunicazione è prescritto dall'art. 32 Reg. UE 241/2021, il mancato inserimento della citazione del finanziamento, anche in una sola pubblicazione, determinerà il definanziamento completo del progetto e la restituzione dei fondi già erogati (cfr. art. 10, comma 8, lett. e del bando).

10. Convegni (*Dissemination*) [art. 10 comma 8 lett. f del bando]

Rientrano in questa voce i costi sostenuti per le attività di diffusione e valorizzazione dei risultati della ricerca ossia spese per l'organizzazione di seminari, congressi, convegni, *workshop* o costi relativa alla partecipazione a convegni, ivi comprese le quote di iscrizione.
Tali spese non possono superare il 3% del totale della richiesta al Ministero della salute (cfr. art. 10 comma 8 lett. f del bando).

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

Finanziato dall'Unione europea NextGenerationEU

Italiadomani

PNRR
MISSIONE 6 - SALUTE

Si rammenta, inoltre, che la certificazione delle spese da parte del Revisore è richiesta a corredo della sola rendicontazione finale, ai fini dell'erogazione del saldo. Pertanto, l'eventuale acquisizione da parte di codesti Soggetti attuatori di certificazioni intermedie, volte ad ottenere l'approvazione definitiva da parte dello scrivente Ministero delle rendicontazioni economiche annuali, è consentita solo a condizione che non comporti un aggravio dei costi.

L'esame completo della documentazione è richiesto solo se sono presenti meno di 10 elementi per singola voce di costo; in caso contrario la verifica potrà essere effettuata su base campionaria. In tale ipotesi, al fine di garantire l'affidabilità e la rappresentatività dei dati contabili analizzati, il Revisore dovrà ricorrere al metodo di campionamento statistico e la dimensione del campione dovrà essere pari al 70% del totale dei costi esposti nella voce interessata.

Occorrerà, inoltre, allegare alla certificazione una relazione che descriva e giustifichi il metodo di campionamento adottato.

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

(su carta intestata del Revisore)

(Negli spazi tra parentesi quadre inserire i dati appropriati.)

RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE DELLE SPESE SOSTENUTE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO CON CODICE LOCALE PROGETTO(CLP) [_____] RENDICONTATE DAL SOGGETTO ATTUATORE [_____] PER IL PERIODO [_____]

All'attenzione di:

Soggetto attuatore
[_____]

Ministero della Salute

Il sottoscritto [_____], codice fiscale [_____], nato a [_____], il [_____], in qualità di revisore iscritto dal [_____] al Registro dei Revisori Legali di cui al Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 e s.m.i. tenuto presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con numero [___], in esecuzione dell'incarico conferito dal Soggetto attuatore [_____], con sede legale in [_____], Via [_____] n. [____], CAP [____], C.F. [_____], P. IVA [_____], ha svolto le verifiche richieste, così come concordate nella lettera di incarico sottoscritta in data [_____] (di seguito "lettera di incarico"), sulla documentazione amministrativo-contabile relativa alle spese sostenute per la realizzazione del progetto con codice [_____] (di seguito "progetto") esposte nella rendicontazione relativa al periodo [_____] (di seguito "rendicontazione") presentata dal Soggetto attuatore [_____] e, pertanto, fornisce la presente relazione di certificazione, conformemente a quanto previsto dall'art. 8, comma 2, della Convenzione stipulata con il Ministero della Salute per la regolamentazione dello svolgimento del progetto (di seguito "Convenzione").

1. Scopo del lavoro, standard applicabili, normativa e linee guida di riferimento

L'incarico è stato assolto conformemente:

a) alle condizioni previste nella lettera di incarico stipulata tra il sottoscritto e il Soggetto attuatore;
b) ai criteri stabiliti dalle norme tecniche statuite dai principi di revisione nazionali e internazionali applicabili agli incarichi di tale natura, tenuto conto delle specifiche caratteristiche del progetto e del Soggetto attuatore;
c) al Codice deontologico dei contabili professionisti (Code of Ethics for Professional Accountants – "IESBA Code") dell'International Federation of Accountants (IFAC).

Come concordato, le verifiche sono state espletate al solo scopo di fornire elementi conoscitivi al Ministero della Salute per valutare se i costi dichiarati nella rendicontazione oggetto del controllo – allegata alla presente relazione – siano conformi alle regole e alle procedure operative contenute nella normativa europea e nazionale di riferimento vigente, nei relativi provvedimenti attuativi, incluse le Circolari emanate dal MEF-RGS in tema di monitoraggio, rendicontazione e controllo degli interventi del PNRR/PNC, e negli altri atti vincolanti, con particolare riferimento all'Avviso pubblico per la presentazione e selezione di progetti di ricerca da finanziare nell'ambito del PNRR da finanziare nell'ambito Missione: M6componente: C2 Investimento: 2.1 Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU (di seguito "Avviso"), pubblicato il [_____] *(primo avviso: 20 aprile 2022; secondo avviso: 24 aprile 2023)*, alla Convenzione, alle Linee Guida sui criteri di ammissibilità delle spese, e alle FAQ pubblicate.

Il sottoscritto non è responsabile dell'adeguatezza e della pertinenza delle procedure applicate e non può escludere che, qualora avesse svolto verifiche aggiuntive o una revisione del bilancio del Soggetto Attuatore, sarebbero potuti emergere ulteriori elementi conoscitivi da portare alla Vostra attenzione.

2. Fonti di informazione

La presente relazione è basata sulla documentazione e le informazioni fornite dal Soggetto attuatore in risposta a domande specifiche o che sono state ottenute o estratte dai sistemi informativi e di contabilità dello stesso.

3. Attività di verifica svolta

Il sottoscritto, conformemente al mandato ricevuto, ha esaminato tutta la documentazione probatoria e ha svolto tutte le verifiche elencate nelle Check List allegate, in cui sono riportate le eventuali criticità emerse, la cui compilazione è propedeutica al rilascio della presente certificazione.
Ai fini dell'espletamento delle suddette verifiche, il sottoscritto si è avvalso di tecniche quali l'ispezione, l'osservazione diretta, l'indagine, la conferma, il ricalcolo e la riesecuzione di controlli, l'analisi comparativa.
In base all'esito delle suddette verifiche si ricava che il Soggetto attuatore ha messo a disposizione del sottoscritto tutta la documentazione e tutte le informazioni contabili necessarie per lo svolgimento delle verifiche richieste.

4. Risultati dell'attività di verifica svolta

A seguito dell'attività di verifica svolta il sottoscritto

CERTIFICA:

a) La regolarità amministrativo-contabile delle spese dichiarate nella rendicontazione sottoposta a revisione;
b) la loro conformità alla normativa europea e nazionale di riferimento vigente;
c) il rispetto delle condizionalità e dei requisiti previsti dall'Avviso, dalla Convenzione, dalle Linee Guida sui criteri di ammissibilità delle spese, e dalle FAQ pubblicate.
d) la loro coerenza con le attività svolte ed i risultati raggiunti;

(Ove applicabile)

fatte salve le eccezioni di seguito elencate:

Descrizione eccezione	Eventuale importo corrispondente	Rilevanza e grado di sistematicità della criticità rilevata	Controdeduzioni del Soggetto Attuatore (se richieste/fornite)

5. Ulteriori osservazioni

Oltre a riferire in merito ai risultati delle verifiche svolte, il revisore intende formulare le seguenti osservazioni generali:

a) [_____]
b) [_____]
c) [_____]

6. Limitazioni all'utilizzo e alla divulgazione della presente relazione

La presente relazione si riferisce esclusivamente alla rendicontazione sopra specificata e non ad altri rendiconti finanziari o al bilancio del Soggetto attuatore.
La presente relazione viene rilasciata al solo scopo indicato al punto 1 e ad uso esclusivo del Soggetto attuatore e del Ministero della Salute e non potrà essere utilizzata per altri fini, né divulgata a terzi, ad eccezione dei soggetti che godono del diritto di accedervi, a norma di legge e/o nei termini previsti dall'Avviso e dalla Convenzione, in particolare l'Ente coordinatore/*Hub* del progetto [_____], che dovrà trasmetterla al Ministero della Salute, nonché le altre Autorità/Organismi di Controllo coinvolti, a vario titolo, nel monitoraggio degli interventi finanziati a valere sulle risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Il sottoscritto, consapevole delle responsabilità penali e delle relative sanzioni previste all'articolo 76 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, nel caso di rilascio di dichiarazioni mendaci,

DICHIARA

ai sensi e per gli effetti degli artt. 46 e 47 del citato decreto,
che non sussistono situazioni, anche potenziali, di conflitto di interessi e/o di incompatibilità con il Soggetto attuatore relativamente allo svolgimento dell'incarico per l'elaborazione della presente relazione, in conformità a quanto disposto dall'art. 10 del D. Lgs. n. 39/2010 e s.m.i.;

Il compenso totale pattuito per il rilascio della presente relazione è pari a Euro [_____] (al netto dell'IVA, se dovuta, e dei contributi previdenziali posti a carico dell'Ente da specifiche disposizioni di legge).

Luogo, Data

Denominazione Legale della Società di Revisione

Nome e Cognome del Revisore incaricato

Firma

Si allega alla presente relazione copia di un documento di identità in corso di validità (la copia del documento non è richiesta se la relazione è firmata digitalmente).

La presente relazione si compone di numero [___] pagine, compresi gli allegati.

Allegati:

- rendicontazione economica del progetto con codice [_____] relativa al periodo [_____];
- scheda riepilogativa progetto;
- check list della documentazione esaminata;
- check list delle verifiche svolte.

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

CHECK LIST DOCUMENTAZIONE DA ESAMINARE PER LA CERTIFICAZIONE DELLE SPESE DEL PROGETTO						
		SI	NO	N.A.	Note	Controdeduzioni del Soggetto Attuatore
1	**DOCUMENTAZIONE GENERALE**					
1.1	Breve relazione o altro documento contenente una descrizione generale dell'ente e delle attività svolte					
1.2	Breve relazione o altro documento contenente una descrizione del sistema contabile dell'ente, con particolare riferimento alle procedure di contabilizzazione dei costi esposti nella rendicontazione sottoposta a verifica					
1.3	Breve relazione o altro documento contenente una descrizione delle procedure amministrative applicate dall'ente, con particolare riferimento alle categorie di costo rendicontate e relativi esempi della modulistica utilizzata (ad es. procedure per l'affidamento di beni, lavori e servizi, procedure per l'autorizzazione delle missioni e per il rimborso delle relative spese, procedure per la selezione e la gestione del personale, ecc.)					
1.4	Breve relazione o altro documento contenente una descrizione delle misure adottate in materia di prevenzione e contrasto di gravi irregolarità quali frodi, casi di corruzione e conflitti di interesse, antiriciclaggio, nonché per assicurare il recupero delle somme erroneamente versate o utilizzate in modo improprio					
1.5	DSAN attestanti l'assenza di situazioni di conflitto di interessi, incompatibilità e inconferibilità acquisite (ad es. per il conferimento di incarichi di collaborazione individuali, consulenziali o in commissioni di concorso o di gara)					
1.6	Avviso pubblico del 9 maggio 2022 e relativi allegati					
1.7	Convenzione stipulata con il Ministero della Salute per la regolamentazione dello svolgimento del progetto e relativi allegati					
1.8	Scheda dettaglio CUP					
1.9	Circolari emanate dal MEF-RGS in tema di monitoraggio, rendicontazione e controllo degli interventi del PNRR/PNC, Linee Guida sui criteri di ammissibilità delle spese, FAQ pubblicate					
1.10	Proposta progettuale o altro documento contenente una breve descrizione del progetto					
1.11	Documenti di sintesi delle relazioni tecnico-scientifiche periodiche presentate al Ministero della Salute fino alla data della revisione					
1.12	Rendicontazioni economiche presentate al Ministero della Salute fino alla data della revisione					

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

1.13	Comunicazioni del Ministero della Salute relative ad osservazioni sulle rendicontazioni economiche e le relazioni tecnico-scientifiche presentate					
1.14	Report, estratto dal sistema contabile, con il dettaglio delle operazioni relative alla commessa/progetto sottoposto a revisione					
2	**DOCUMENTAZIONE RELATIVA ALLE SINGOLE VOCI DI COSTO**					
2.1	**Personale**					
2.1.1	Documentazione relativa alle procedure di selezione del personale espletate (a titolo esemplificativo e non esaustivo: bando di concorso/avviso di selezione, domande di partecipazione, provvedimento di nomina della commissione di valutazione, verbali della commissione di valutazione, provvedimento di approvazione della graduatoria, pubblicazione degli esiti della selezione, ecc.)					
2.1.2	Bilancio di genere e Piano di uguaglianza di genere					
2.1.3	Fogli presenze/cartellini/time-sheet o altri report generati dal sistema di rilevazione delle presenze relativi ai periodi oggetto di rendicontazione, firmati dal personale e dal responsabile del progetto					
2.1.4	Relazioni sulle attività svolte svolte nel periodo oggetto di rendicontazione sottoscritte dal personale e dal responsabile del progetto, pubblicazioni scientifiche, studi e altro materiale relativo al progetto prodotti dal personale					
2.2	**Missioni del personale**					
2.2.1	Autorizzazioni allo svolgimento delle missioni firmate dal responsabile del progetto					
2.2.2	Agende/verbali di meeting/riunioni per scopi collaborativi e/o ogni altra documentazione comprovante lo scopo della riunione e l'attinenza al progetto					
2.2.3	Programma dei convegni/seminari; presentazioni/poster/abstract/atti congressuali da cui si evinca l'intervento di divulgazione effettuato e l'attinenza al progetto					
2.2.4	Fatture o documenti contabili di valore probatorio equivalente e relative scritture contabili (se intestati al Soggetto attuatore)					
2.2.5	Richieste di rimborso spese e documentazione giustificativa allegata (titoli di viaggio/trasporto, fatture/ricevute fiscali/scontrini relativi a vitto e alloggio, ecc.)					
2.2.6	Documentazione attestante l'avvenuto pagamento (disposizioni di bonifico/estratti conto bancari/mandati di pagamento quietanzati dal tesoriere o documentazione equivalente, ecc.)					

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

2.3	**Strumenti, attrezzature**					
2.3.1	Documentazione atta a dimostrare la scelta dell'opzione economicamente più vantaggiosa tra acquisto, noleggio operativo e leasing finanziario					
2.3.2	Documentazione comprovante le modalità di scelta/selezione dei contraenti (a titolo esemplificativo e non esaustivo: indagine di mercato, albo fornitori e relativo regolamento, determina a contrarre, bando di gara, disciplinare di gara, capitolato tecnico, offerte, provvedimento di nomina della commissione aggiudicatrice, verbali della commissione aggiudicatrice, provvedimento di aggiudicazione, pubblicazione degli esiti della gara, ecc.)					
2.3.3	Documentazione attestante il rispetto del principio "Do Not Significant Harm" (DNSH)					
2.3.4	Contratti/ordini di acquisto, contratti di noleggio operativo o leasing finanziario					
2.3.5	Documenti di trasporto/buoni di consegna					
2.3.6	Verbali di installazione/collaudo/certificati di verifica di conformità					
2.3.7	Estratti del registro dei beni ammortizzabili (libro cespiti/inventario)					
2.3.8	Fatture o documenti contabili di valore probatorio equivalente e relative scritture contabili *(solo per i beni rendicontati a valere sui fondi ministeriali)*					
2.3.9	Documentazione attestante l'avvenuto pagamento (disposizioni di bonifico/estratti conto bancari/mandati di pagamento quietanzati dal tesoriere o documentazione equivalente, ecc.) *(solo per i beni rendicontati a valere sui fondi ministeriali)*					
2.3.10	Prospetto di calcolo delle quote di ammortamento imputate al progetto e dei mesi di effettivo utilizzo *(ove applicabile)*					
2.4	**Subcontratti**					
2.4.1	Documentazione comprovante le modalità di scelta/selezione dei subcontraenti (a titolo esemplificativo e non esaustivo: indagine di mercato, albo fornitori e relativo regolamento, determina a contrarre, bando di gara, disciplinare di gara, capitolato tecnico, offerte, provvedimento di nomina della commissione aggiudicatrice, verbali della commissione aggiudicatrice, provvedimento di aggiudicazione, pubblicazione degli esiti della gara, ecc.)					
2.4.2	Contratti stipulati con i subcontraenti					
2.4.3	Documentazione attestante le prestazioni eseguite (report o altra documentazione prodotta dai subcontraenti, ecc.)					
2.4.4	Fatture o documenti contabili di valore probatorio equivalente e relative scritture contabili					
2.4.5	Documentazione attestante l'avvenuto pagamento (disposizioni di bonifico/estratti conto bancari/mandati di pagamento quietanzati dal tesoriere o documentazione equivalente, ecc.)					

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

2.5	**Tutti gli altri costi ammissibili**					
2.5.1	Documentazione comprovante le modalità di scelta/selezione dei contraenti (a titolo esemplificativo e non esaustivo: indagine di mercato, albo fornitori e relativo regolamento, determina a contrarre, bando di gara, disciplinare di gara, capitolato tecnico, offerte, provvedimento di nomina della commissione aggiudicatrice, verbali della commissione aggiudicatrice, provvedimento di aggiudicazione, pubblicazione degli esiti della gara, ecc.)					
2.5.2	Contratti/ordini di fornitura					
2.5.3	Documenti di trasporto					
2.5.4	Verbali di installazione/collaudo/certificati di verifica di conformità/certificati di regolare esecuzione					
2.5.5	Estratti del registro dei beni ammortizzabili (libro cespiti/inventario)					
2.5.6	Fatture o documenti contabili di valore probatorio equivalente e relative scritture contabili					
2.5.7	Documentazione attestante l'avvenuto pagamento (disposizioni di bonifico/estratti conto bancari/mandati di pagamento quietanzati dal tesoriere o documentazione equivalente, ecc.)					
2.6	**Overheads**					
2.6.1	Prospetto di calcolo della quota forfettaria di spese generali imputata al progetto					
2.7	**Attività di coordinamento**					
2.7.1	Prospetto riepilogativo dei finanziamenti ricevuti dal Ministero della Salute e dei pagamenti effettuati a favore dei partner					
2.7.2	Documentazione attestante l'avvenuto incasso/pagamento (reversali di incasso, disposizioni di bonifico/estratti conto bancari/mandati di pagamento quietanzati dal tesoriere o documentazione equivalente, ecc.)					
2.7.3	Documentazione attestante il rispetto delle condizionalità previste dall'Avviso (quota sud nell'ambito dei trasferimenti di risorse effettuate)					

Luogo e data
Denominazione Legale della Società di Revisione
Nome e Cognome del Revisore incaricato
Firma

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

CHECK LIST VERIFICHE DA SVOLGERE PER LA CERTIFICAZIONE DELLE SPESE DEL PROGETTO						
	Verifica	Esito				
		SI	NO	N.A.	Commenti/Note	Controdeduzioni del Soggetto Attuatore
1	Il Soggetto attuatore ha provveduto all'archiviazione e conservazione della documentazione amministrativo-contabile in apposito fascicolo cartaceo/informatico di progetto?					
2	Il Soggetto attuatore ha fornito evidenza di aver svolto i controlli ordinari di gestione e di regolarità amministrativo-contabile previsti dalla normativa vigente su tutte le spese esposte nella rendicontazione?					
3	Il Soggetto attuatore ha adottato un sistema di contabilità separata o un'apposita codificazione contabile e informatizzata e ha utilizzato un conto conto corrente dedicato (non in esclusiva)?					
4	E' stato verificato che le spese rendicontate non siano state imputate su più fonti di finanziamento pubbliche, anche di diversa natura?					
5	Il Soggetto attuatore ha acquisito le DSAN attestanti l'assenza di situazioni di conflitto di interessi, incompatibilità e inconferibilità (ad es. per il conferimento di incarichi di collaborazione individuali, consulenziali o in commissioni di concorso o di gara)					
6	Il Soggetto attuatore ha svolto i controlli previsti dalla normativa antiriciclaggio per la corretta individuazione del «titolare effettivo» nell'ambito delle procedure di scelta del contraente per l'affidamento di beni, lavori e servizi espletate?					
7	È stato verificato che la documentazione pertinente riporti il riferimento al finanziamento nell'ambito della Missione 6/componente 2/Investimento: 2.1 "Rafforzamento e potenziamento della ricerca biomedica del SSN", finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU con indicazione del codice CUP che individua il progetto e deve riportare l'emblema dell'UE (pubblicazioni scientifiche, atti congressuali, ecc.)?					
8	Presenza di almeno 4 ricercatori collaboratori in aggiunta al PI e al Co-PI più ulteriori 2 ricercatori collaboratori con età inferiore ai 40 anni, tutti con rapporto di lavoro in essere con gli enti che svolgono funzioni di Unità operative; (cfr. messaggio WFR del 30 dicembre 2024 avente ad oggetto "Sostituzione di giovani ricercatori (under 40 to hire) di cui agli avvisi pubblici PNRR")					
9	Partecipazione, coinvolgimento, protezione e la valorizzazione dei giovani prevedendo il reclutamento ex-novo, come ricercatori collaboratori aggiuntivi, fino a cinque ricercatori (minimo 2) di età inferiore a 40 anni, di cui almeno 2 operanti in Unità operative che insistono in un'area geografica del Mezzogiorno, non aventi al momento della domanda rapporto di lavoro con gli Enti in questione (cfr. messaggio WFR del 30 dicembre 2024 avente ad oggetto "Sostituzione di giovani ricercatori (under 40 to hire) di cui agli avvisi pubblici PNRR")					
10	Almeno il 40% del personale assunto appositamente per il progetto o comunque destinatario di borse di studio o di ricerca a tempo determinato gravanti sul progetto deve essere reclutato presso le Unità operative delle aree del Mezzogiorno. (cfr. Nota DGRIC prot. n. 833 del 1 aprile 2025)					

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

11	Le spese rendicontate sono riconducibili al progetto, risultando connesse alle attività scientifiche da realizzare e strettamente necessarie per il perseguimento degli obiettivi del medesimo, secondo quanto previsto dai piani di lavoro e dai budget di spesa annuali e documentato dalle relazioni tecnico-scientifiche periodiche presentate al Ministero della Salute fino alla data della revisione?					
12	Le spese rendicontate sono riferite ad una delle voci di costo ammesse e sono contenute nei limiti degli importi ammessi a finanziamento?					
13	Sono stati rispettati i massimali previsti per le varie voci di costo dall'Avviso e dalle Linee Guida sui criteri di ammissibilità delle spese? *(da valutare a consuntivo)*					
14	Personale (*Researchers' contracts*) *(Percentuale di riferimento: 60%)*					
15	Attrezzature (Equipment – leasing, rent and buying) *(Percentuale di riferimento: 30%)*					
16	Subcontratti (Subcontracts) *(Percentuale di riferimento: 8%)*					
17	Missioni (Travels) *(Percentuale di riferimento: Avviso pubblico 2022 - 3 %; Avviso pubblico 2023 - 2 %)*					
18	Pubblicazioni (Publication costs) *(Percentuale di riferimento: Avviso pubblico 2022 - 5 %; Avviso pubblico 2023 - 3 %)*					
19	Convegni (Dissemination) *(Percentuale di riferimento: Avviso pubblico 2022 - 3 %; Avviso pubblico 2023 - 2 %)*					
20	Overheads *(Percentuale di riferimento: 7 %)*					
21	Le spese rendicontate comprendono unicamente l'IVA non recuperabile, realmente e definitivamente sostenuta?					
22	E' stato verificato che i costi rendicontati non includano oneri accessori, commissioni per operazioni finanziarie, interessi di natura debitoria e interessi di mora relativi al pagamento dei beni, penali, ammende, sanzioni pecuniarie e spese per contenziosi, ravvedimenti operosi o rateizzazioni, spese relative al funzionamento degli organi del soggetto attuatore, spese occorrenti per le procedure di gara, nonché autofatturazioni e spese effettuate e/o fatturate al soggetto attuatore da società controllate e/o collegate, ai sensi dell'art. 2359 del Codice civile?					
23	E' stato verificato che non siano stati effettuati pagamenti in contanti (ad esclusione delle spese vive sostenute dal personale in missione)? cfr. Legge di Bilancio 2025 (n. 207/2024), all'articolo 1, commi 81-83, introduzione di nuove regole per le spese di trasferta e i rimborsi relativi a vitto, alloggio, viaggio e trasporto, inclusi taxi e NCC. Le spese devono essere pagate con metodi tracciabili per poter essere deducibili ai fini IRES/IRPEF e IRAP e per evitare l'imponibilità ai fini dei redditi di lavoro per i dipendenti. Sono esenti da queste restrizioni solo i trasporti effettuati con autoservizi pubblici di linea.					
24	E' stato verificato che non siano stati rendicontati costi relativi ai materiali minuti necessari per la funzionalità operativa (rientranti nelle spese generali)?					
25	L'affidamento di beni, lavori e servizi è stato effettuato nel rispetto delle procedure amministrative interne e della normativa vigente in materia di appalti pubblici o, nel caso di Soggetto attuatore di natura privata, dei principi alla base di tale normativa (pubblicità, asparenza, imparzialità, ecc.)?					

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

26	Le spese rendicontate risultano comprovate da fatture o da documenti contabili aventi valore probatorio equivalente, di cui sia possibile accertare: a) la registrazione nella contabilità generale del Soggetto attuatore, effettuata in conformità alle disposizioni di legge vigenti e ai principi contabili generalmente applicati; b) l'avvenuto integrale pagamento?					
27	Sono state rendicontate esclusivamente spese riferite al periodo oggetto di rendicontazione *(salvo oneri differiti del personale, ove ammissibili)?*					
28	E' stato verificato che non siano state rendicontate spese eccessive (corrispettivi/compensi pagati per beni, servizi o personale significativamente superiori rispetto ai prezzi prevalenti di mercato o alle prassi abituali del Soggetto attuatore)?					
29	I documenti giustificativi di spesa risultano validamente emessi e sono conformi alla normativa civilistica, fiscale e contributiva?					
30	Tutti documenti giustificativi di spesa e di pagamento recano l'indicazione del CUP del progetto e del CIG *(ove applicabile)* ?					
31	Nel caso in cui siano presentati documenti giustificativi di spesa privi del CUP del progetto e del CIG, il Soggetto Attuatore ha provveduto ha provveduto ad acquiusire note correttive, nei modi e nei tempi previsti dalla normativa vigente, inserendo le stesse all'interno dei documenti rendicontativi del progetto?					
32	Sono presenti documenti giustificativi di spesa privi del CUP del progetto e del CIG (ai quali non sono state collegate/non possono più essere collegate note correttive) che, pertanto, non posso essere ammissibili a rendicontazione?					
33	I documenti giustificativi di spesa riportano gli estremi identificativi dell'intestatario e del Soggetto attuatore (denominazione, C.F./P.IVA, sede, ecc.)?					
34	L'oggetto riportato nei titoli di spesa corrisponde a quello indicato nei preventivi e/o ordini/contratti?					
35	Il personale assunto appositamente per il progetto: a) è stato reclutato nel rispetto delle procedure amministrative interne e della normativa vigente in materia di pubblico impiego o, nel caso di Soggetto attuatore di natura privata, dei principi alla base di tale normativa (pubblicità, trasparenza, imparzialità, ecc.)? b) è stato assunto dal Soggetto attuatore con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato, parasubordinato o borsa di studio/ricerca, nelle forme previste dalla normativa *pro tempore* ? d) è impiegato eclusivamente in attività di ricerca o tecnico-operative necessarie per la realizzazione del progetto? e) opera sotto la supervisione tecnica e la responsabilità del Soggetto attuatore?					
36	I costi di personale rendicontati risultano giustificati ed è stata verificata la loro concordanza con le scritture contabili e i registri obbligatori previsti dalla normativa sul lavoro?					
37	E' stato verificato che i costi di personale rendicontati non includano elementi non ammissibili (elementi non ricorrenti della retribuzione, come compensi per lavoro straordinario e premi periodici produttività, IRAP, ecc.)?					
38	Le ore lavorative rendicontate sono state svolte nel periodo oggetto di rendicontazione e corrispondono a quelle indicate nei fogli presenze/cartellini/time-sheet o altri report generati dal sistema informatico di rilevazione delle presenze?					

Rendicontazione di contributi e progetti PNRR

39	I time-sheet risultano firmati almeno mensilmente dal personale e dal responsabile del progetto?					
40	Le spese di missione rendicontate sono state preventivamente autorizzate e rimborsate in conformità alle procedure interne formalizzate e/o alla prassi abituale del Soggetto attuatore in materia?					
41	Il Soggetto attuatore ha fornito evidenza che le missioni svolte sono attinenti al progetto e che perseguono scopi collaborativi o finalità di divulgazione dei risultati della ricerca?					
42	Le spese di missione rendicontate corrispondono a quelle risultanti dai documenti giustificativi allegati alle relative richieste di rimborso?					
43	I documenti giustificativi allegati alle richieste di autorizzazione/rimborso delle missioni sono coerenti con lo scopo e le date di svolgimento della missione?					
44	Il Soggetto attuatore ha fornito evidenza che i meeting/convegni organizzati sono attinenti al progetto e che perseguono scopi collaborativi/finalità di divulgazione dei risultati della ricerca?					
45	Il metodo di ammortamento utilizzato per imputare il costo degli strumenti/attrezzature è conforme alla disciplina applicabile in materia e alla prassi contabile del Soggetto attuatore?					
46	L'ammortamento degli strumenti/attrezzature è stato calcolato a decorrere dalla data in cui il bene è stato reso disponibile all'uso?					
47	Il costo degli strumenti/attrezzature rendicontato è stato determinato in base al tasso/periodo di utilizzo effettivo per il progetto?					
48	Il costo degli strumenti/attrezzature acquisiti mediante noleggio operativo o leasing finanziario: a) corrisponde ai canoni pagati dal Soggetto attuatore nel periodo oggetto di rendicontazione?; b) è stato calcolato al netto degli interessi e delle altre spese non ammissibili (tra cui tributi, oneri assicurativi, costi di rifinanziamento, spese generali, ecc.) e del prezzo di riscatto?; c) risulta inferiore al valore commerciale netto del bene? E' stata dimostrata la convenienza economica di tale tipologia di acquisizione rispetto all'acquisto in proprietà?					
49	Il Soggetto attuatore ha fornito evidenza che i subcontratti si riferiscono a servizi a carattere tecnico-scientifico di natura specialistica e di tipo accessorio o strumentale (no-core), indispensabili per il perseguimento degli obiettivi del progetto?					
50	Il Soggetto attuatore ha fornito evidenza delle prestazioni eseguite dai subcontraenti (report o altra documentazione prodotta dagli stessi)?					
	Luogo e data					
	Denominazione Legale della Società di Revisione					
	Nome e Cognome del Revisore incaricato					
	Firma					

COMMISSIONI REVISIONE LEGALE DEI CONTI,
VIGILANZA DEL COLLEGIO SINDACALE E MODELLO 231,
BILANCIO PRINCIPI CONTABILI E ESG

Grazie per l'attenzione

Dott. Roberto Franzoni
roberto@franzoniroberto.it
roberto.franzoni@studiobandera.it