**RELAZIONE SULLE PROCEDURE RICHIESTE SUL PROSPETTO DEGLI AMMONTARI DEGLI APPROVVIGIONAMENTI DA UCRAINA, FEDERAZIONE RUSSA E/O BIELORUSSIA AI FINI DELLE DISPOSIZIONI DI CUI ALLA** **DELIBERA DEL COMITATO AGEVOLAZIONI DEL 16 GIUGNO 2022, AGGIORNATA IL 28 LUGLIO 2022, E DI CUI ALLA CIRCOLARE OPERATIVA SIMEST N. 2/394/2022**

Al Consiglio di Amministrazione della [Nome Società] (soggetto richiedente)

A Simest S.p.A. (utilizzatore terzo)

**Finalità della presente relazione sulle procedure richieste e limitazione all’utilizzo e alla circolazione**

La nostra relazione sulle procedure richieste è emessa al solo fine di assistere [soggetto richiedente] nell’acquisizione di elementi informativi con riferimento al Prospetto degli ammontari degli approvvigionamenti da Ucraina, Federazione Russa e/o Bielorussia (“Prospetto”) che [soggetto richiedente] ha predisposto per le finalità della dichiarazione che [soggetto richiedente] deve rendere in relazione all’esercizio 2022, con riferimento al rispetto di almeno uno dei requisiti previsti dalla delibera del Comitato Agevolazioni del 16 giugno 2022, come aggiornata il 28 luglio 2022, e pertanto potrebbe non essere idonea per altre finalità. La presente relazione non può essere utilizzata per altri fini, o divulgata a terzi diversi da Simest S.p.A., né essere in alcun modo richiamata in altri documenti, in tutto o in parte.

**Responsabilità degli Amministratori di [soggetto richiedente]**

Abbiamo ottenuto conferma dagli Amministratori di [soggetto richiedente] in merito alla appropriatezza delle procedure richieste per le finalità dell’incarico.

Secondo quanto indicatoci da [soggetto richiedente], la responsabilità dei dati e delle informazioni su cui sono state svolte le procedure richieste compete agli Amministratori di [soggetto richiedente (anche parte responsabile)].

**Responsabilità della società di revisione**

Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri stabiliti dall’*International Standard on Related Services* (ISRS) 4400 (Revised) “*Agreed-Upon Procedures Engagements*” emanato dall’*International Auditing and Assurance Standards Board* (“IAASB”). Un incarico di *Agreed-Upon Procedures* prevede lo svolgimento delle procedure richiesteda[soggetto richiedente]e la formulazione degli esiti che rappresentano i risultati fattuali delle procedure svolte. Esula dalla nostra attività ogni valutazione di appropriatezza delle procedure richieste.

L’incarico di *agreed-upon procedures* non è un *assurance engagement* secondo i principi di revisione o di revisione contabile limitata delle informazioni finanziarie storiche né secondo i principi relativi agli altri incarichi di *assurance* che consistono in un esame completo o limitato di informazioni non finanziarie. Pertanto, non esprimiamo alcun giudizio o conclusione di *assurance* sul Prospetto, né su singole voci o informazioni in esso contenute. Siamo esclusivamente responsabili dell’esecuzione delle procedure di verifica a noi richieste, i cui risultati fattuali sono contenuti nella presente relazione.

Qualora fossero state svolte altre procedure oltre a quelle da Voi richiesteci, sarebbero potuti emergere altri aspetti da portare alla Vostra attenzione.

**Etica professionale e controllo della qualità**

Abbiamo rispettato i principi in materia di etica del Code of Ethics for Professional Accountants emesso dall’International Ethics Standards Board for Accountants.

Alla luce di quanto specificamente convenuto con [soggetto richiedente], abbiamo rispettato le norme e i principi in materia di indipendenza applicabili nell’ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

La nostra società di revisione applica l’International Standard on Quality Control 1 (ISQC Italia 1)[[1]](#footnote-2) e, di conseguenza, mantiene un sistema di controllo qualità che include direttive e procedure documentate sulla conformità ai principi etici, ai principi professionali e alle disposizioni di legge e dei regolamenti applicabili.

**Procedure svolte ed esiti**

Abbiamo svolto le procedure richieste, così come concordate con [soggetto richiedente] nella lettera di incarico datata [data della lettera d’incarico], di seguito elencate:

{**Inserire le procedure riportate al paragrafo XX della lettera di incarico**}

**[PROCEDURE DA INTENDERSI A TITOLO ESEMPLIFICATIVO]**

**[Caso A : soggetto richiedente dichiara Riduzione dei quantitativi]**

1. Comprensione, tramite incontri e discussioni, dei criteri adottati dalla Direzione del [soggetto richiedente] per redigere il Prospetto e le relative note esplicative.
2. Ottenimento dal [soggetto richiedente] dell’estrazione con dettaglio, per fattura, dei costi [*specificare la fonte dei dati: es. dati contabili o dati gestionali*] e quantità [*specificare la fonte dei dati: es. dati da contabilità di magazzino o dati gestionali*] di approvvigionamento da Ucraina, Federazione Russa e/o Bielorussia per gli anni 2022, 2021,2020 e 2019 e con evidenza dei calcoli propedeutici all’inserimento dei dati presentati nel Prospetto, e riscontro della concordanza dei quantitativi tra quanto riportato nel dettaglio e con quanto riportato nel Prospetto.
3. Selezione a partire dal dettaglio di cui al precedente punto, delle N. fatture con imponibile a maggior valore per ognuno dei quattro anni sopracitati secondo la seguente numerosità campionaria:

|  |  |
| --- | --- |
| Numerosità | N.Items |
| <=5 | Tutti |
| >5 <= 50 | 5 |
| >50 <=250 | 10 |
| >250 | 40 |

Per ciascuna fattura selezionata:

* + Riscontro della provenienza degli approvvigionamenti attraverso l’ottenimento di documentazione a supporto (a titolo esemplificativo e a seconda dei casi: bilanci, fatture e bolle doganali/documenti di trasporto e altri documenti equivalenti dell’Impresa Richiedente oppure bolle doganali e altri documenti equivalenti dell’impresa fornitrice (necessari all’individuazione dell’origine della materia prima da Ucraina, Federazione Russa e/o Bielorussia) e bilanci, fatture e bolle doganali/documenti di trasporto e altri documenti equivalenti dell’Impresa richiedente, come di volta in volta necessario).
  + Riscontro delle quantità e dell’imponibile riportati in fattura con i documenti di trasporto (DDT o altra documentazione di riferimento) e con i dati riportati nel dettaglio dei costi di approvvigionamento di cui al precedente punto 2.

1. Selezione con metodo casuale dalla contabilità di 10 fatture di acquisto materiale di approvvigionamento e relative al 2022, identificazione della provenienza e, qualora di provenienza da Ucraina, Federazione Russa e/o Bielorussia, riscontro dell’inclusione delle stesse tra i quantitativi riportati nel Prospetto.
2. Ricalcolo aritmetico della "Media 2019-2021” dei quantitativi (calcolata come: [2019+2020+2021]/3[[2]](#footnote-3)) di approvvigionamenti diretti e indiretti da Ucraina e/o Federazione Russa e/o Bielorussia sulla base dei dettagli forniti dalla [società richiedente] e confronto con quanto riportato nel Prospetto.
3. Ricalcolo aritmetico della " Riduzione dei quantitativi (-Δ)” (calcolata come: [((2022)-("Media 2019-2021”))/("Media 2019-2021”)]%) di approvvigionamenti diretti e indiretti da Ucraina e/o Federazione Russa e/o Bielorussia sulla base dei dettagli forniti dalla [società richiedente] e confronto con quanto riportato nel Prospetto.

**[Caso B : soggetto richiedente dichiara Aumento costi medi unitari]**

1. Comprensione, tramite incontri e discussioni, dei criteri adottati dalla Direzione del [soggetto richiedente] per redigere il Prospetto e le relative note esplicative.
2. Ottenimento dal [soggetto richiedente] dell’estrazione con dettaglio, per fattura, dei costi (*specificare la fonte dei dati: es. dati contabili o dati gestionali*) e quantità (*specificare la fonte dei dati: es. dati da contabilità di magazzino o dati gestionali*) di approvvigionamento da Ucraina, Federazione Russa e/o Bielorussia per gli anni 2022, 2021,2020 e 2019 e con evidenza dei calcoli propedeutici all’inserimento dei dati presentati nel Prospetto, riscontro della concordanza dei dati tra quanto riportato nel dettaglio e con quanto riportato nel Prospetto e riscontro della quadratura dei costi riportati nel dettaglio con le risultanze contabili.
3. Selezione a partire dal dettaglio di cui al precedente punto, delle N. fatture con imponibile a maggior valore per ognuno dei quattro anni sopracitati secondo la seguente numerosità campionaria:

|  |  |
| --- | --- |
| Numerosità | N.Items |
| <=5 | Tutti |
| >5 <= 50 | 5 |
| >50 <=250 | 10 |
| >250 | 40 |

Per ciascuna fattura selezionata:

* + Riscontro della provenienza degli approvvigionamenti attraverso l’ottenimento di documentazione a supporto (a titolo esemplificativo e a seconda dei casi: bilanci, fatture e bolle doganali/documenti di trasporto e altri documenti equivalenti dell’Impresa Richiedente oppure bolle doganali e altri documenti equivalenti dell’impresa fornitrice (necessari all’individuazione dell’origine della materia prima da Ucraina, Federazione Russa e/o Bielorussia) e bilanci, fatture e bolle doganali/documenti di trasporto e altri documenti equivalenti dell’Impresa richiedente, come di volta in volta necessario).
  + Riscontro delle quantità e dell’imponibile riportati in fattura con i documenti di trasporto (DDT o altra documentazione di riferimento) e con i dati riportati nel dettaglio dei costi di approvvigionamento di cui al precedente punto 2.

1. Selezione con metodo casuale dalla contabilità di 10 fatture di acquisto materiale di approvvigionamento e relative al 2022, identificazione della provenienza, e, qualora di provenienza da Ucraina, Federazione Russa e/o Bielorussia, riscontro dell’inclusione delle stesse tra i dati riportati nel Prospetto.
2. Ricalcolo aritmetico della "Media 2019-2021” del Costo medio unitario (calcolata come: [((totale costo 2019)+(totale costo 2020)+(totale costo 2021))/(totale quantità 2019+totale quantità 2020+totale quantità 2021))] di approvvigionamenti diretti e indiretti da Ucraina e/o Federazione Russa e/o Bielorussia sulla base dei dettagli forniti dalla società richiedente e confronto con quanto riportato nel Prospetto.
3. Ricalcolo del dato “2022” del Costo medio unitario (calcolato come: [(totale costo 2022)/(totale quantità 2022)[[3]](#footnote-4)] di approvvigionamenti diretti e indiretti da Ucraina e/o Federazione Russa e/o Bielorussia sulla base dei dettagli forniti dalla [società richiedente] e confronto con quanto riportato nel Prospetto~~.~~
4. Ricalcolo aritmetico del dato "Aumento dei costi medi unitari (+Δ)” (calcolato come: [((2022)-("Media 2019-2021”))/("Media 2019-2021”)]%) di approvvigionamenti diretti e indiretti da Ucraina e/o Federazione Russa e/o Bielorussia sulla base dei dettagli forniti dalla [società richiedente] e confronto con quanto riportato nel Prospetto.

Dal lavoro svolto è emerso quanto segue:

[**Descrizione dettagliata dei risultati**

Con riferimento alla procedura 1 abbiamo rilevato che …

Con riferimento alla procedura 2 abbiamo rilevato che …

Con riferimento alla procedura 3 abbiamo rilevato che …]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| [Luogo, data  Denominazione società di revisione  Nome, Cognome e Firma digitale del responsabile dell’incarico] | |  | [Luogo, data  Nome società  Nome e Cognome e Firma digitale del Legale Rappresentante] |
| (Revisore) |  | | (Soggetto Richiedente) |

1. Si precisa che in data 15 dicembre 2022 sono entrati in vigore l’*International Standard on Quality Management* 1 e l’*International Standard on Quality Management* 2 (ISQM 1 e ISQM 2) emanati dallo IAASB, che sostituiscono l’ISQC 1. Nelle more del recepimento in Italia dei predetti standard internazionali, l’esempio di relazione qui presentato ha mantenuto i riferimenti al principio ISQC Italia 1 attualmente in vigore [↑](#footnote-ref-2)
2. La modalità di calcolo è esplicitata dalla società nei criteri riportati al punto 1) [↑](#footnote-ref-3)
3. La modalità di calcolo è esplicitata dalla società nei criteri riportati al punto 1) [↑](#footnote-ref-4)