

# Avviso Pubblico per il conferimento dell'incarico di Revisore indipendente per la certificazione dei costi sostenuti sulle progettualità finanziate a valere sulle iniziative PNRR – PNC – Ministero della Salute

## Allegato 1 - Capitolato Tecnico

### 1. Introduzione

Il presente Capitolato Tecnico disciplina le modalità di esecuzione dei servizi che il Revisore dovrà svolgere in riferimento alla certificazione dei costi sostenuti nell'ambito delle progettualità finanziate a valere sulle risorse delle seguenti iniziative, di cui l'IRCCS Ospedale San Raffaele è Destinatario Istituzionale /Soggetto Attuatore:

- Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Missione 6 - Componente 2 - Investimento 2.1 "Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN;
- Piano Complementare al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – Ecosistema Innovativo della Salute - Investimento E.3 (PNC);

Il presente documento è redatto secondo quanto previsto dalle rispettive Convenzioni attuative stipulate con il Ministero della Salute e dalle note esplicative del DGRIC n. 714 del 14/03/2025 e n. 1403 dell'11/06/2025.

### 2. Ambito della revisione

Oggetto dell'incarico è la revisione contabile dei costi sostenuti nell'ambito dei seguenti progetti, già indicati nell'avviso pubblico:

- **Lotto 1:** certificazione dei costi sostenuti nell'ambito di n. 20 progetti finanziati a valere sulle risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Missione 6 - Componente 2 - Investimento 2.1 "Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN – I avviso pubblico 2022 (PNRR 2022), di cui OSR è Destinatario Istituzionale, come indicato nell'Allegato 2;
- **Lotto 2:** certificazione dei costi sostenuti nell'ambito di n. 22 progetti finanziati a valere sulle risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Missione 6 - Componente 2 - Investimento 2.1 "Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN – Il avviso pubblico 2023 (PNRR 2023), di cui OSR è Destinatario Istituzionale, come indicato nell'Allegato 2;
- **Lotto 3:** certificazione dei costi sostenuti nell'ambito del progetto PNC-E3-2022-23683269 PNCHLS-TA, finanziato a valere sulle risorse del Piano Complementare al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – Ecosistema Innovativo della Salute - Investimento E.3 (PNC), di cui OSR è partner e Spoke;
- **Lotto 4:** certificazione dei costi sostenuti nell'ambito del progetto PNC-E3-2022-23683268 PNC-TT NETWORK, finanziato a valere sulle risorse del Piano Complementare al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – Ecosistema Innovativo della Salute - Investimento E.3 (PNC), di cui OSR è partner e Spoke

Per i progetti di cui ai lotti 1 e 2, l'incarico riguarderà la certificazione dei costi sostenuti da tutte le unità operative partner di IRCCS Ospedale San Raffaele nell'ambito di ogni singolo progetto (CLP), come da relativo allegato 2.

### 3. Requisiti del soggetto incaricato

I candidati Revisori dovranno essere in possesso dei seguenti requisiti:

- Iscrizione al Registro dei Revisori Legali dei conti;
- 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.
- Essere soggetto autonomo e indipendente nei confronti dell'OSR e non avere con esso rapporti e/o situazioni di conflitto di interesse, secondo quanto indicato nelle note esplicative del DGRIC n. 714 del 14/03/2025 e n. 1403 dell'11/06/2025
- non avere rapporti di coniugio, unioni civili ai sensi della L. n. 76 del 2016, situazioni di convivenza, relazioni di parentela, affinità entro il II grado, con i dirigenti e i dipendenti del Ministero della Salute coinvolti nell'attuazione dell'intervento indicato in epigrafe;
- non avere al momento e non aver avuto nel corso dell'ultimo triennio rapporti di coniugio, unioni civili ai sensi della L. n. 76 del 2016, situazioni di convivenza, relazioni di parentela, affinità entro il II grado, rapporti finanziari a vario titolo tra gli amministratori, i soci e i dipendenti dell'impresa e i dirigenti e i dipendenti del Ministero della Salute coinvolti nell'attuazione dell'intervento indicato in epigrafe;

### 4. Caratteristiche del servizio

Il soggetto incaricato del servizio dovrà:

- Supportare OSR nella revisione della documentazione contabile prodotta a giustificazione delle spese sostenute per ogni singolo progetto, secondo quanto previsto dal relativo bando (All. 3-5), dalla Convenzione Attuativa stipulata con il Ministero della Salute e dalle Linee Guida per la determinazione dei costi e per la rendicontazione delle spese;
- Svolgere le verifiche necessarie alla certificazione delle spese avvalendosi delle check-list predisposta dal Ministero della Salute (All. 6-7);
- Individuare, secondo le modalità descritte al successivo paragrafo 6, le spese sostenute da Ospedale per ciascun progetto e verificare la documentazione contabile prodotta;
- Limitatamente ai lotti 1 e 2, individuare le spese sostenute dagli Enti partecipanti ai singoli progetti in qualità di Unità Operative partner e verificare la documentazione contabile prodotta e caricata sulla piattaforma "Sistema Regis";
- Fornire indicazioni all'Ospedale e, laddove previsto, agli Enti partecipanti ai singoli progetti in qualità di Unità Operative partner sull'eventuale documentazione da produrre ad integrazione di quella oggetto di verifica;
- Predisporre, per ciascun progetto, le checklist Ministeriali e la relazione conclusiva entro il termine indicato, secondo i modelli a disposizione.

L'incaricato potrà organizzare la propria attività d'intesa con l'Ospedale, garantendo la propria presenza presso la sede aziendale ogni qualvolta questa dovesse rendersi necessaria per assicurare il raggiungimento dello specifico oggetto della prestazione.

Per le attività oggetto dell'affidamento di cui ai lotti 1 e 2, l'incaricato potrà avvalersi di un accesso dedicato alla piattaforma "Sistema Regis" al fine di visionare la documentazione di spesa caricata dagli Enti partecipanti ai singoli progetti in qualità di Unità Operative partner.

### 5. Durata del servizio

Le attività di revisione e certificazione dei costi decorrono a partire dall'affidamento dell'incarico e, in particolare, secondo i termini di seguito indicati, salvo osservazioni / modifiche / richieste da parte del Ministero riguardanti il rendiconto certificato:

- Lotto 1 – Entro il 12/06/2026 per consentire la trasmissione della relazione di certificazione – tramite portale ReGis, entro il 18/06/2026, termine ultimo per la trasmissione della rendicontazione economica dei progetti di cui all'all.2, tabella A, secondo quanto previsto dalle Convenzioni attuative, salvo diversa



comunicazione da parte del Ministero della Salute e, in ogni caso, fino a conclusione degli adempimenti necessari.

- Lotto 2 – Entro il 23/09/2026, per consentire la trasmissione della relazione di certificazione – tramite portale ReGis, entro il 30/09/2026, termine ultimo per la trasmissione della rendicontazione economica dei progetti di cui all. All. 2, Tabella B, secondo quanto previsto dalle Convenzioni attuative, salvo eventuali proroghe e diversa comunicazione del Ministero della Salute e, in ogni caso, fino a conclusione degli adempimenti necessari;
- Lotto 3 – Limitatamente alle spese sostenute per le annualità di progetto 2023, 2024,2025, entro il 28/02/2026; successivamente, entro il 01/09/2026, per consentire la trasmissione della relazione di certificazione finale al Centro coordinatore nei tempi previsti dalla Convenzione attuativa, salvo diversa comunicazione del Centro Coordinatore e del Ministero della Salute e, in ogni caso, fino a conclusione degli adempimenti necessari;
- Lotto 4 – Limitatamente alle spese sostenute per le annualità di progetto 2023, 2024,2025, entro il 28/02/2026; successivamente, entro il 01/09/2026, per consentire la trasmissione della relazione di certificazione finale al Centro coordinatore nei tempi previsti dalla Convenzione attuativa, salvo diversa comunicazione del Centro Coordinatore e del Ministero della Salute e, in ogni caso, fino a conclusione degli adempimenti necessari.

La consegna della relazione e della relativa documentazione allegata dovrà avvenire entro e non oltre le ore 12:00 del giorno indicato quale termine ultimo per ciascuno dei lotti assegnati, per consentirne il caricamento sulla piattaforma ReGis e la trasmissione della rendicontazione.

## 6. Modalità di esecuzione

Per la verifica della documentazione, il revisore dovrà ricorrere al metodo di campionamento statistico e la dimensione del campione dovrà essere pari almeno al 70% del totale dei costi esposti nella voce interessata; qualora siano presenti meno di 10 elementi per singola voce di costo, il revisore dovrà provvedere all'esame completo della documentazione.

La definizione di elemento, indicata nelle note esplicative del DGRIC sopra citate, è la seguente:

- personale: 1 persona = 1 elemento;
- missioni del personale: 1 persona/evento = 1 elemento;
- subcontratti: 1 contratto = 1 elemento;
- tutti gli altri costi ammissibili: 1 record della rendicontazione = 1 elemento.

A conclusione delle operazioni di verifica, il revisore dovrà predisporre una relazione, da allegare alla certificazione, che descriva e giustifichi il metodo di campionamento adottato.

## 7. Corrispettivo e modalità di fatturazione

Secondo quanto specificato nella nota del DGRIC n. 1403 dell'11/06/2025, il compenso stabilito per la certificazione delle spese di ciascun progetto di cui ai lotti n. 1 e 2 è pari a quello consigliato dall'Associazione Nazionale Commercialisti per la revisione contabile per l'anno 2025, che ammonta a € 8.560,00 cad. oltre IVA. Il Soggetto incaricato dovrà emettere una singola fattura per ciascuno dei progetti oggetto della verifica, nella quale riportare il Codice del progetto, il CUP Master e i CUP locali e la dicitura "Finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU – PNRR M6C2 - Investimento 2.1 Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN". Il soggetto incaricato potrà emettere fattura entro e non oltre 30gg dalla data effettiva di conclusione del progetto.

Per i progetti di cui ai lotti n. 3 e 4, secondo quanto specificato nella nota del DGRIC n. n. 714 del 14/03/2025, il compenso stabilito per la certificazione delle spese di ciascun progetto è pari a quello consigliato dall'Associazione Nazionale Commercialisti per la revisione contabile per l'anno 2024:

- Lotto n. 3 (importo da certificare da € 8.000.000,01 a 10.000.000,00) € 20.080,00
- Lotto n. 4 (importo da certificare da 500.000,01 a 1.000.000,00) € 8.450,00

Il Soggetto incaricato dovrà emettere una singola fattura per ciascuno dei progetti oggetto della verifica:



Finanziato  
dall'Unione europea  
NextGenerationEU



*Ministero della Salute*



**Italiadomani**  
PIANO NAZIONALE  
DI RIPRESA E RESILIENZA



I.R.C.C.S. Ospedale  
San Raffaele

Gruppo San Donato

- Per il progetto di cui al lotto 3, la fattura dovrà riportare la seguente dicitura: "Progetto "Hub Life Science – Terapia Avanzata (LSH-TA)" – PNC-E3-2022-23683269 – CUP: C43C22002210001, finanziato dal Ministero della Salute nell'ambito del Piano nazionale per gli investimenti Complementari al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, programma "Ecosistema Innovativo della Salute" - codice unico investimento: PNC-E.3;
- Per il progetto di cui al lotto 4, la fattura dovrà riportare la seguente dicitura: "Progetto Life Science TTO Network (PNC-TT) – PNC-E3-2022-23683268 – CUP: C43C22002220001, finanziato dal ministero della salute nell'ambito del piano nazionale per gli investimenti complementari al piano nazionale di ripresa e resilienza, programma "ecosistema innovativo della salute. Codice univoco di riferimento PNC-E.3".

In tutti i casi, le fatture dovranno essere intestate ad Ospedale San Raffaele S.r.l. in Via Olgettina n. 60, 20132 Milano, Codice Fiscale e P.IVA n. 07636600962 e trasmesse in formato elettronico al codice univoco OD3UYWQ nonché ai seguenti indirizzi e-mail: [gposr@hsr.it](mailto:gposr@hsr.it).