

(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 [] 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 di manifestazioni di interesse per l'attuazione di interventi da finanziare nell'ambito dell'iniziativa "Ecosistema innovativo della Salute" – investimento E.3 del Piano complementare al Piano nazionale di ripresa e resilienza (di seguito "Avviso"), pubblicato il 9 maggio 2022, alla Convenzione, alle Linee Guida sui criteri di ammissibilità delle spese, alle Note circolari del Ministero della Salute prot. n. [] del [] e alle FAQ pubblicate sul sito <https://hd.cbim.it/support/solutions/202000104394>.

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, dalle Note circolari del Ministero della Salute prot. n. [] del [] e dalle FAQ pubblicate sul sito <https://hd.cbim.it/support/solutions/202000104394>;
- 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 per gli investimenti complementari al PNRR (PNC).

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 e 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.