

(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 dalle Linee Guida sui criteri di ammissibilità delle spese.

**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 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 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, nonché delle 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.