



# SISTEMA ■ ACCOGLIENZA INTEGRAZIONE



MINISTERO  
DELL'INTERNO



**Servizio Centrale**  
del SISTEMA di ACCOGLIENZA e INTEGRAZIONE



MINISTERO  
DELL'INTERNO

**Roma, 7 Marzo 2024**

**INDICAZIONI OPERATIVE SULLA RENDICONTAZIONE  
PROGETTI SAI 2023**

**FOCUS CONTROLLI II LIVELLO**

- *Affidamento e pagamento revisore*
- *Compilazione dell'Allegato 15 – autodichiarazione di spese non quietanzate*
- *Adempimenti in caso di mancata validazione e/o invio della rendicontazione finale*

# REVISORE CONTABILE INDIPENDENTE

## *Affidamento e pagamento*

L'Ente locale ha l'obbligo di avvalersi di un **revisore contabile indipendente** (art. 31 del D.M. del 18.11.2019), tenuto a verificare tutti i documenti giustificativi originali e la documentazione amministrativo contabile allegata alla rendicontazione delle spese sostenute.

Il secondo comma dell'art. 31 indica i soggetti ai quali può essere affidato tale incarico.

Le spese relative al revisore contabile indipendente **sono a carico dell'Ente locale titolare di finanziamento** e rendicontabili a valere sul FNPSA. I costi relativi ai servizi di revisione dovranno essere ricompresi nelle fasce esplicitate nell'appendice al Manuale unico per la rendicontazione 2018.

# REVISORE CONTABILE INDIPENDENTE

## *Gli strumenti di verifica*

L'esito del controllo del revisore è riportato in un Certificato di revisione (art. 31 c.1 D.M. del 18/11/2019) composto da un verbale e da tre allegati.

### **Verbale di verifica amministrativo-contabile**

contenente la relazione dettagliata sui risultati delle procedure di verifica svolte

### **Allegato 1 - Dettaglio delle spese verificate**

corrispondente al Registro generale delle spese e al Prospetto analitico finale delle spese sostenute

### **Allegato 2 - Risultanze della verifica del Revisore**

contenente l'elenco delle spese non ammesse dal revisore se presenti nonché la valutazione di eventuali controdeduzioni

### **Allegato 3 – Pista di controllo della verifica del Revisore**

contenente l'elenco analitico delle verifiche svolte

## ALLEGATO 15

### *Autodichiarazione di spese non quietanze*

#### **L'allegato 15 può contenere:**

- spese non ancora quietanzate in fase di presentazione del rendiconto esclusivamente per motivi di natura giuridico - amministrativo – fiscale;
- spese indipendenti dal comportamento del soggetto che rendiconta.

#### **Ammissibilità della spesa:**

Le quietanze dovranno essere datate entro e non oltre il 30 settembre dell'anno successivo a quello di rendicontazione ed inserite nella sezione integrazione della banca dati SAI;

#### **Controlli di II livello:**

Verifica della pertinenza delle spese inserite nell'allegato e la correttezza delle quietanze.

# COMPILAZIONE ALLEGATO 15

RIF.REG GEN. DELLE SPESE	DESCRIZIONE DELLA SPESA	IMPORTO DELLA SPESA	MOTIVAZIONE	
REG. 253	COMPENSO REVISORE CONTABILE INDIPENDENTE	5.000,00	IN ATTESA EMISSIONE FATTURA	
REG. 254	IVA FATTURA ENTE ATTUATORE IN REGIME DI SPLIT PAYMENT	12.500,00	ADEMPIMENTI FISCALI DA REGOLARIZZARE PER LEGGE IN DATA SUCCESSIVA ALLA RENDICONTAZIONE (31/05/XX)	
REG. 1259	RITENUTA 20% ONORARIO PROFESSIONISTA	600,00	ADEMPIMENTI FISCALI DA REGOLARIZZARE PER LEGGE IN DATA SUCCESSIVA ALLA RENDICONTAZIONE (31/05/XX)	
REG. 1260	STIPENDI MESE GENNAIO E FEBBRAIO 20XX	25.750,00	MANCATO PAGAMENTO PER CARENZA DI FONDI	
REG. 1111	RATEIZZAZIONI PAGAMENTO IMPOSTE	36.000,00	RATEIZZAZIONE PER MANCATO PAGAMENTO IMPOSTE NEI TERMINI PREVISTI DALLA NORMATIVA	

# Validazione e/o invio della rendicontazione finale

## **PRESENTAZIONE RENDICONTO FINALE:**

Entro il 28 febbraio dell'anno successivo all'anno di rendicontazione (art. 30 comma 1 del DM del 18/11/2019);

## **MANCATA PRESENTAZIONE DEL RENDICONTO FINALE:**

Sospensione dell'erogazione dei finanziamenti e revoca del finanziamento se vi è inottemperanza alla diffida ad adempiere inviata dalla competente Direzione Centrale (art. 30 comma 2 del D.M. del 18/11/2019).

*tutte le slide e i video dei seminari  
sono raccolti nella*  
**WEBINAR GALLERY del sito RETE SAI**

***[www.retesai.it/webinar](http://www.retesai.it/webinar)***





**[www.ReteSAI.it](http://www.ReteSAI.it)**



**[@rete\\_sai](https://twitter.com/rete_sai)**



**Facebook Cittalia**



**[info@serviziocentrale.it](mailto:info@serviziocentrale.it)**  
**[comunicazione@cittalia.it](mailto:comunicazione@cittalia.it)**