

Comune di Sasso Marconi
Città Metropolitana di Bologna
IL REVISORE UNICO

Verbale n. 11 del 3 maggio 2024

Oggetto: verifiche PNRR – esame checklist

La sottoscritta Carli Maria Luisa, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 83 del 07/10/2021;

- ricevute in data 23 aprile 2024 le checklist di controllo sugli interventi avviati dal Comune di Sasso Marconi e finanziati dal Programma Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Premesso che i Soggetti attuatori sono tenuti all'espletamento di una serie di specifici adempimenti - descritti nei successivi sottoparagrafi - ai fini dell'attuazione dei progetti finanziati a valere sul PNRR e, in particolare, del relativo corretto svolgimento dei controlli e della rendicontazione delle spese.

Si fa presente che le Circolari del MEF-RGS richiamano sempre i principi e gli obblighi che il Soggetto Attuatore deve rispettare.

Il Ministero dell'Interno utilizza il sistema Informativo "ReGiS" sviluppato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze per supportare i processi di attuazione dei programmi cofinanziati dall'Unione Europea e dei corrispondenti strumenti della programmazione nazionale, assicurando la tracciabilità e trasparenza delle operazioni e l'efficiente scambio elettronico dei dati tra i diversi soggetti coinvolti nella governance del Piano, in linea con l'effettiva operatività del sistema medesimo.

Il sistema ReGiS, grazie al continuo e tempestivo flusso di dati immessi dai Soggetti attuatori, dai Dipartimenti responsabili degli investimenti e dall'Unità di Missione, fornisce un quadro informativo sull'insieme delle misure finanziate e sullo stato di avanzamento delle erogazioni finanziarie, delle procedure e della realizzazione delle iniziative.

L'Organo di revisione procede alla verifica dell'applicazione delle procedure previste dalla normativa e dalle Circolari del MEF-RGS sul seguente elenco di interventi PNRR scelto come campione:

- CUP: B94B01000790005 – Titolo: INTERVENTI SISMICA SCUOLA DI FONTANA
- CUP: B91B22000560008 – Titolo: INTERVENTO DI DEMOLIZIONE E SOSTITUZIONE NUOVA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO – I.C. SASSO MARCONI
- CUP: B94J22000140001 – Titolo: EFFICIENTAMENTO CINEMA TEATRO

Sugli interventi del campione sono state predisposte, ove funzionali al presente controllo, le seguenti checklist:

- 1.1 CHECK LIST informativa su intervento PNRR
- 1.3. Check-list sull'adeguamento dei Documenti di programmazione ai progetti PNRR
- 1.5. Check-list SULLE MODIFICHE PNRR AL PROGRAMMA ANNUALE E TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE
- 1.7. Check-list variazione Programma biennale acquisti beni e servizi
- 1.9. Check-list variazione PEG interventi PNRR
- 1.11. Check-list sulla perimetrazione _tracciabilità delle operazioni_ intervento PNRR
- 1.13 Check-list sulle variazioni PNRR al bilancio di previsione
- 1.15. Check-list sul MANDATO PNRR e REVERSALE PNRR ASSOCIATA
- 1.17 Check-list PERSONALE ASSUNTO PER IL PNRR
- 1.19. Check-list appalti degli interventi PNRR
- 1.21. Check-list di VERIFICHE PERIODICHE SU ALLINEAMENTO contabilit' PNRR e ReGiS

L'esito delle verifiche delle suddette check-list viene riportato nei documenti di verifica agli Allegati 1, 2, 3, 4, 5 e 6.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

Nello specifico si prende atto che l'Ente di è dotato di linee di indirizzo in materia di governance e controlli PNRR e di un prospetto con gli attuali Rup e referenti dell'Implementazione del sistema REGIS; tali documenti sono stati approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 15 del 06/03/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR, riepilogati nel prospetto all'Allegato 7.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Ente ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale; a riguardo l'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente **abbia predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;

- che l'Ente abbia provveduto ad assumere in servizio personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021;

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto dell'equilibrio pluriennale vincolato con parere n. 1 del 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti **risulta essere attualmente** conforme alle tempistiche previste.

Si prende atto delle risultanze della checklist sotto riportata

Checklist PNRR

Ente: Comune di Sasso Marconi

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
L'Ente ha un adeguato presidio organizzativo e un sistema di audit dedicato al PNRR-PNC.	X			Incontri e call ad hoc con Resp. Serv. Fin., referenti ed operatori coinvolti nelle attività di gestione e rendicontazione dei progetti PNRR. Adozione di Linee di indirizzo in materia di governance e controlli PNRR, tramite Delibera Giunta n. 15 del 6/3/2024.
L'Ente ha attribuito nei limiti consentiti spesa di personale a tempo determinato a valore sui fondi PNRR-PNC.	X			
L'Ente ha rispettato il divieto di doppio finanziamento.	X			
L'Ente ha rispettato il principio del DNSH.	X			
L'Ente si è attivato con idonee procedure per prevenire illeciti, frodi e conflitti di interesse.	X			
L'Ente ha introdotto la completa tracciabilità delle somme relative ai progetti PNRR-PNC.	X			
L'Ente ha rispettato il criterio di esigibilità ai fini dell'accertamento dei fondi <i>lump-sum</i> .			X	

Alla luce delle presenti premesse e considerazioni, l'Organo di revisione approva il seguente verbale.

Cattolica, 3 maggio 2024

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Maria Luisa Cari