



COLLEGIO DEI REVISORI

Protocollo n. 0007063  
del 27-10-2023

Cat. 5 c.L. 2 Fasc. 4



Delibera di nomina C.C.n.1 del 22/2/2023

VERBALE n.13 del 6/10/2023

**VERIFICHE PERIODICHE SU ALLINEAMENTO  
CONTABILITÀ PNRR E ReGiS**

COMUNE di CASTEL RITALDI

Data 6/10/2023

L'anno 2023 il giorno 6 del mese di ottobre previa comunicazione del Collegio dei Revisori del 4 ottobre '23 trasmessa all'Ente, al Sindaco, al Responsabile del Servizio Finanziario, Tecnico, si è proceduto alla presa d'atto dell'attivazione del processo di monitoraggio sul sistema ReGiS, alla data odierna, relativamente agli interventi ammessi al finanziamento PNRR.

Presenti

Collegio dei Revisori/ Revisore Unico	Presidente	Componente	Componente
	Dott.ssa Rosella Murasecco	Dott.ssa Anna Barcherini	Dott.Fulvio Cociani

Presenti

Segreteria tecnica PNRR del Soggetto Attuatore	Segretario comunale	Ufficio finanziario	Ufficio tecnico	Altri Uffici con progetti PNRR
		Rag Giuliano Perleonardi	Arch.Stefania Latino	

Informati

GIUNTA Governance	Sindaco	Assessore Lavori pubblici	Assessore PNRR	Assessore Bilancio	Altri Assessori se interessati
	Elisa Sabbatini				

Prende la parola la Presidente del Collegio dei Revisori Dott.ssa Rosella Murasecco e fa presente che si è resa necessaria la verifica sulle modalità seguite dai funzionari/Responsabili nel caricamento in ReGiS della documentazione dei progetti PNRR.

Si è preso atto di quanto caricato:

1. dall'Amministrazione titolare della singola Misura per i progetti CUP, MISSIONE, COMPONENTE, INTERVENTO, titolo, importo, scadenza;
2. dall'Ente in qualità di Soggetto Attuatore: anagrafica, avanzamento procedurale, fisico, finanziario, per il singolo progetto PNRR.

**Illustra la check-list di controllo 1.21 VERIFICHE PERIODICHE SU ALLINEAMENTO CONTABILITÀ PNRR e ReGiS.**

Nello specifico il documento fornisce un quadro rappresentativo delle domande /risposte finalizzate alla verifica della capacità della struttura amministrativa e tecnica di seguire le **Linee Guida per lo svolgimento delle attività connesse al monitoraggio del PNRR**, riportate in allegato alla Circolare n. 27/2022.

Si riporta l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA			
<b>ESITO IN SINTESI</b>	<b>Positivo</b>	SI	NO
	<b>Parzialmente positivo</b>	SI	NO
	<b>Negativo</b>	SI	NO
<b>Criticità riscontrate</b>		SI	NOX
<b>Rettifiche da adottare</b>		SI	NO

Per quanto riguarda le **Rettifiche riscontrate** dalla documentazione prodotta dall'ufficio emerge che:

- relativamente al "Titolare effettivo", in sede di caricamento iniziale della fase procedurale, si è riscontrato che nella corrispondente sezione non risultano caricati i decreti di assegnazione e/o gli Accordi sottoscritti; pertanto sarà cura del soggetto attuatore provvedere al caricamento di tali dati appena saranno disponibili le istruzioni;
- "indicatori target": per i progetti confluiti nel PNRR, il soggetto attuatore ha provveduto ad effettuare la determina di riconducibilità, però gli obiettivi non risultano più riconducibili ai target PNRR;
- "Avanzamento fisico": per i progetti confluiti nel PNRR, il soggetto attuatore ha provveduto ad effettuare la determina di riconducibilità, però l'avanzamento fisico non è completo degli indicatori legati al PNRR;
- "Pre-validazione": pre-validazione costante, ma due progetti su 7 presentano delle criticità da risolvere con conseguente simulazione KO

Il Collegio di Revisione, presa visione:

- ✓ del Regolamento (UE) 2021/240 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 10 febbraio 2021 che istituisce uno strumento di sostegno tecnico;
- ✓ del Regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 10 febbraio 2021 che istituisce il dispositivo per la Ripresa e la Resilienza;
- ✓ delle Circolari del MEF/RGS concernenti il PNRR;

somministra ai Responsabili degli Uffici interessati al PNRR la check-list allegata che fa parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**Rileva che:**

è stata approvata una delibera di GC n. 76 del 10.08.2022 per individuare il programma delle opere che si intende realizzare nell'ambito di questa missione nell'ambito del triennio 2022-2024 e con la stessa è stato dato mandato al Responsabile del Settore Tecnico di procedere a tutti gli adempimenti successivi, sia relativamente alle procedure di attivazione, sia alla gestione di operazioni sul progetto (avanzamenti, gestione aggiudicazioni, classificazioni, ecc.).

L'Ente, Ufficio/Servizio Tecnico ha preso atto di quanto segnalato e provvederà a porre in essere quanto consigliato per procedere al monitoraggio dell'avanzamento fisico degli interventi PNRR.

Al fine collaborativo, si invita la Giunta ad un monitoraggio continuo e costante sulle fasi del processo del PNRR, per:

- a) avere contezza della realizzazione dell'intervento, del raggiungimento degli obiettivi e dei target;
- b) evitare il disconoscimento della spesa sostenuta;
- c) e/o evitare il definanziamento/contributo concesso.

**L'Organo di Revisione prende atto:**

che per quanto concerne le sopra menzionate rettifiche da adottare e dati da implementare, la struttura dell'Ente deputata all'inserimento ed all'integrazione in Regis è stata informata ed edotta in merito, per cui il Collegio dei revisori

**Raccomanda:**

di porre in essere un' integrazione attraverso un percorso auto-correttivo finalizzato a provvedere con la corretta rendicontazione per gli interventi indicati.

La seduta è chiusa alle ore 12,30 previa lettura, redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Dott.ssa Rosella Murasecco Presidente

Dott./Dott. Fulvio Cociani Componente

Dott./Dott.ssa Anna Barcheini Componente

*Rosella Murasecco*  
*Fulvio Cociani*  
*Anna Barcheini*

Per presa visione

*Il Sindaco*  
*L'Assessore*

Per presa visione

*Il Segretario comunale*  
*Il Responsabile Ufficio Finanziario*

*I Responsabili dei progetti/interventi PNRR*

**Allegata:**

Check-list di controllo 1.21. VERIFICHE PERIODICHE SU ALLINEAMENTO CONTABILITÀ PNRR e ReGIS  
 File excel Pnrr 2023 con i vari interventi programmati da inviare alla Corte dei Conti

## Check-list sulle verifiche periodiche su allineamento contabilità PNRR e ReGiS

COMUNE di CASTEL RITALDI Data 6/10/2023

Circolare MEF-RGS n. 27 del 21 giugno 2022

OGGETTO: Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) — Monitoraggio delle misure PNRR

ReGiS è lo strumento unico attraverso cui le Amministrazioni centrali e territoriali interessate devono adempiere agli obblighi di monitoraggio, rendicontazione e controllo delle misure e dei progetti finanziati dal PNRR.

Il sistema è composto da tre sezioni:

- A. Misure (riforme e investimenti del PNRR),
- B. Milestone e Target,
- C. Progetti.

Le Amministrazioni centrali titolari delle misure sono tenute a validare i dati di monitoraggio almeno con cadenza mensile trasmettendoli al Servizio centrale per il PNRR per il tramite o ReGiS.

I soggetti attuatori sono responsabili della corretta alimentazione del sistema ReGiS con dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedono, con cadenza mensile, ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fine delle operazioni di controllo e validazione di competenza.

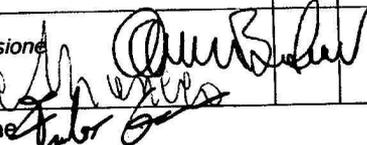
<b>Circolare MEF-RGS n. 40 del 5 dicembre 2022</b>		
OGGETTO: PNR - Piano nazionale di ripresa e resilienza : trasmissione istruzioni sulle modalità di monitoraggio degli interventi		
<b>IL SOGGETTO ATTUATORE</b> in relazione alla comunicazione trasmessa dal Ministero ha provveduto a richiedere le credenziali di accesso a ReGiS?	XSI	NO
<b>Riportare</b> i nominativi dei soggetti che hanno richiesto le utenze in riferimento ai progetti finanziati dalle risorse del PNRR (esempio Servizio Finanziario, Ufficio Tecnico o altri, per provvedere all'aggiornamento dei dati sul sistema ReGiS di propria competenza)		
Sig./ing./Arch <b>Stefania Latino, Studio Sigaudò sri (affidamento esterno per 6 CUP)</b>		
Per i programmi e gli interventi, previsti dal PNC cofinanziati dal PNRR, è utilizzato il sistema informatico ReGiS. <b>Non ricorre fattispecie</b>		
<b>L'avanzamento procedurale</b> riporta il caricamento iniziale da parte dell'Amministrazione titolare della misura?	SIX	NO
Per esempio, <b>convenzioni, decreti di assegnazione, contratti</b> e concessioni tra Amministrazione titolare e Soggetto Attuatore. Non c'era la sezione	XNO	
Il Soggetto Attuatore ha verificato la correttezza di quanto presente in anagrafica del singolo progetto, al fine di completarne i dati di propria competenza?	XSI	NO
(descrizione, finalità, costo, contributo al target della misura, localizzazione, codice unico di progetto - CUP, CIG, documentazione relativa alla gara, procedure di aggiudicazione...)		
Nello specifico, l'avanzamento procedurale è completo degli indicatori di competenza del soggetto attuatore?	SIX	NO

**Attenzione: per gli indicatori-target il valore programmato è definito nei decreti di finanziamento e non è modificabile dai Soggetti Attuatori, che invece devono riportare il valore realizzato**

Il Soggetto Attuatore ha descritto le diverse fasi per la messa in opera del progetto?	X SÌ	NO
Il Soggetto Attuatore ha riportato le tempistiche previste per le diverse fasi nel cronoprogramma procedurale?	SÌ	NO
Su <b>ReGIS</b> sono riportati gli atti amministrativi di approvazione, adempimenti contabili, autorizzazioni, visti, licenze, pareri tecnici, procedure di gara per l'affidamento dei lavori, procedure di gara per le forniture di servizi, stipula dei contratti, avvio dei lavori ...?( <b>per i 2 cup 2020 e 2021 completa</b> )	X SÌ	NO
L'avanzamento fisico del singolo progetto risulta completo degli indicatori alla data odierna?( <b>perché sono 2 interventi confluiti nel PNRR- 1 del 2022</b> )	X SÌ	X NO
Le informazioni riportate su ReGIS corrispondono agli Stati di Avanzamento Lavori (SAL) formalmente approvati, ovvero agli altri documenti formali attestanti l'esecuzione dei progetti (relazioni periodiche, collaudi, ecc. ...)? <b>per i 3 conclusi visibili in regis</b>	X SÌ	NO
Il Soggetto attuatore ha evidenziato lo stato delle diverse fasi per la messa in opera del progetto?	X SÌ	NO

Il Soggetto attuatore ha riportato le date previste e aggiornate, sia di avvio che di fine dell'esecuzione, confrontate con la data "odierna"?	SÌ	NO
<b>L'avanzamento finanziario</b> è monitorato da parte del soggetto attuatore a livello di progetto? <b>per i 7 cup visibili in regis</b>	X SÌ	NO
Sono riportati tutti gli impegni giuridicamente vincolanti?per i 3 conclusi	X SÌ	NO
Sono riportati i giustificativi di spesa per singolo progetto?	X SÌ	NO
Sono riportati tutti i pagamenti?	X SÌ	NO
È riportata la documentazione amministrativo-contabile?	X SÌ	NO
Quali ad esempio: provvedimenti di liquidazioni, atti di approvazione SAL, certificati di regolare esecuzione ... <b>per i 3 conclusi</b>		
<b>IL SOGGETTO ATTUATORE</b> ha verificato che i dati di realizzazione fisica del singolo progetto sono coerenti con l'esecuzione finanziaria del progetto stesso? (obbligo a pag. 7 della Circolare MEF-RGS n. 27/2022)	X SÌ	NO
È stata richiesta la pre-validazione dopo l'inserimento dei dati?	X SÌ	NO
A seguito della pre-validazione, sono emersi degli alert, tali da individuare criticità amministrative per il Soggetto Attuatore? <b>Alcuni sono da risolvere 2 su 7</b>	SÌ	NO
<b>Sono state risolte le segnalazioni ricevute?</b>	SÌ	X NO
Il monitoraggio in ReGIS rispetta le scadenze mensili previste dal sistema?	SÌ	X NO

Altro		
<b>ESITO DELLA VERIFICA</b>		
<b>Positivo</b>	SÌ	NO
<b>Parzialmente positivo</b>	X SÌ	NO
<b>Negativo</b>	SÌ	NO
Firma L'Organo di Revisione		

Per presa visione 

Il Segretario comunale

Il Responsabile ufficio finanziario

I Responsabili dei progetti/interventi PNRR

