

COMUNE DI SAN SPERATE

Provincia Sud Sardegna

REVISORE UNICO

Verbale n.23 del 24.11.2022

La sottoscritta Maria Carmela Sirigu, Revisore Unico dell'Ente, in data odierna espone di seguito l'attività di controllo e verifica in merito al seguente oggetto:

OGGETTO: ATTIVITÀ DI CONTROLLO E VERIFICA IN MERITO ALL'ATTIVAZIONE DELLE PROCEDURE DI CONTROLLO RELATIVE AL PNRR.)
--

IL REVISORE UNICO

Premesso che

- a seguito di un preliminare esame il Revisore ha preso atto che in questo Ente sono in itinere progetti e relativi finanziamenti a valere sul PNRR.
- Con riferimento alla copertura finanziaria necessaria per dette procedure si rammenta la possibilità di eventuali anticipazioni. In tal senso si richiama l'art. 15, comma 4 del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, coordinato con la legge di conversione 29 luglio 2021, n. 108 *“Gli enti di cui al comma 3 possono accertare le 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, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti”*.
- Il Revisore richiama altresì la recente circolare Mef-RgS n. 30 dell'11 agosto 2022 che esce in sequenza logica rispetto alla Circolare Mef-RgS 27 del 21 giugno scorso: Monitoraggio delle misure PNRR, alla circolare Mef-RgS 28 del 4 luglio scorso, Controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti di gestione delle risorse del PNRR - prime indicazioni operative, e alla Circolare Mef-RgS 29 del 26 luglio scorso che riporta in allegato il Manuale delle procedure finanziarie PNRR. La circolare Mef-RgS n. 30 riassume il quadro normativo delle procedure di controllo e rendicontazione delle misure PNRR, finalizzato ad agevolare l'attivazione di adeguati sistemi di gestione e controllo "Si.Ge.Co" , in grado di assicurare il corretto utilizzo delle risorse finanziarie assegnate e il soddisfacente raggiungimento degli obiettivi, entro le scadenze fissate nella decisione di approvazione del Piano stesso da parte dell'Ue.

- L'attività di controllo collaborativo del Revisore si dovrà soffermare sui diversi step da attivare a decorrere dalla prima fase di assegnazione dei contributi europei, per evitare che gli stessi si trasformino in un minore importo rispetto a quello richiesto o peggio ancora in un nuovo debito per l'Ente. A tal fine, è fondamentale il ruolo del Responsabile Amministrativo, quale primo interlocutore nel processo, e la collaborazione attiva con il Revisore quale soggetto di garanzia del corretto utilizzo delle risorse finanziarie assegnate e il soddisfacente raggiungimento degli obiettivi attesi. Considerato che l'arco temporale definito dal "Recovery Fund" in ordine all'applicazione del PNRR è alquanto ridotto giacché i relativi impegni di spesa devono essere assunti entro il 31.12.2023 mentre i pagamenti delle spese devono essere effettuati entro il 31 dicembre 2026, l'attività di controllo dell'Organo di Revisione sulle fasi principali delle risorse è fondamentale per assicurare la corretta allocazione di queste ultime.

IL REVISORE UNICO

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- le Circolari nn. 27-28-29 e 30 del RGS

alla luce delle considerazioni appena esposte decide di articolare l'attività di monitoraggio relativo all'attuazione del PNRR in due fasi:

1. processo di "pre-alert" attraverso la somministrazione di una check-list di controllo informativa alla struttura amministrativa dell'Ente;
2. controllo sulla gestione finanziaria connessa all'applicazione del PNRR.

Relativamente alla prima fase il Revisore in data 26.09.2022 ha somministrato all'Ente il seguente questionario da redigersi per ciascun progetto finanziato con i fondi PNRR.

CHECK-LIST DI CONTROLLO INFORMATIVA

PNRR

COMUNE DI SAN SPERATE

Data.....

	si	no
L'Ente ha partecipato all'avviso pubblico/bando?		
	<i>Missione.....</i>	
	<i>Componente.....</i>	
	<i>Intervento.....</i>	
	<i>In modalità singola.....</i>	
	<i>in partnership.....</i>	
	<i>Importo finanziamento % PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza</i>	
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>	
	<i>Importo finanziamento % altro</i>	
<i>Scadenza avviso/bando</i>		

	si	no
L'Ente è stato assegnatario in riferimento all'avviso pubblico/bando		
	<i>Concessione Ministero di.....N.....del.....</i>	
	<i>Missione.....</i>	
	<i>Componente.....</i>	
	<i>Intervento.....</i>	
	<i>In modalità singola.....</i>	
	<i>in partnership.....</i>	
	<i>C.U.P.</i>	
<i>C.I.G.</i>		

	<i>Importo finanziamento % PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza</i>	
	<i>Importo finanziamento % PNC Piano Nazionale Complementare</i>	
	<i>Importo finanziamento % altro</i>	

<p>L'Ente in riferimento alla concessione contributo/finanziamento Ministero.....N.....del..... ha posto in essere tutti i compiti come soggetto attuatore?</p>	<p>1. <i>ai fini della tracciabilità delle operazioni, ha tenuto una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del MEF?</i></p>	<p>2. <i>ha dato avvio ai lavori o servizi in riferimento al cronoprogramma indicato dal Ministero?</i></p>	<p>3. <i>Nel caso in cui ha dato avvio ai progetti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati, sono stati sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativocontabili?</i></p>	<p>4. <i>ha adottato tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse e ad evitare il rischio del doppio finanziamento pubblico degli interventi, nonché le misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti?</i></p>
	SI	SI	SI	SI

	NO	NO	NO	NO
--	----	----	----	----

L'ente si è iscritto al Sistema gestionale Unico del PNRR -ReGIS pe ril monitoraggio, controllo e rendicontazione dei fondi PNRR?	si
	No

L'Organo di Revisione

.....
.....
.....

Per presa visione e accettazione

.....

Il Responsabile Finanziario

.....

Il Responsabile del progetto/intervento

Ufficio Servizio Tecnico.....

Ufficio Servizio Politiche Europee.....

Ufficio Servizio Socio Assistenziale.....

Dato atto che

- In data 25.10.2022 il Responsabile dell'Ufficio Tecnico Finanziario e il Responsabile dell'Ufficio Socio Assistenziale hanno trasmesso via email le schede di Check list compilate e firmate relativa ai seguenti progetto PNRR ad oggi da avviare:
- CUP B61B21006710006- INTERVENTO DI POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE NELLA SCUOLA PRIMARIA DEL COMUNE DI SAN SPERATE - NUOVA MENSA SCOLASTICA - Missione 4, componente 1, intervento 1.2 dell'importo di Euro 535.315,00;
- CUP B61C22000110006 - INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE Missione 1, componente 1, intervento 1.2 dell'importo di Euro 83.044,00;
- E' stato inoltre verificato che l'Ente è iscritto al ReGis.

Esaminata

la documentazione di cui sopra, con riferimento all'iscrizione dei Fondi PNRR in Bilancio, il Revisore ha effettuato le verifiche sulla base delle seguenti Circolari della Ragioneria generale dello Stato:

A) La circolare n.28 del 4 luglio 2022 della RGS *“Controllo e di regolarità amministrativa contabile dei rendiconti di contabilità ordinaria e di contabilità speciale. Controllo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti di gestione delle risorse PNRR-prime indicazioni operative;*

B) La circolare n.29 del 26 luglio 2022 della RGS *“Circolare delle procedure finanziarie PNRR”* che indicano la corretta contabilizzazione dei fondi e stabiliscono che gli enti territoriali accendono appositi capitoli all’interno del PEG e/o del bilancio finanziario al fine di garantire l’individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico ed integrano la descrizione dei capitoli con l’indicazione

1. Missione;
2. componente;
3. Investimento;
4. CUP .

Il Revisore sulla base del fatto che il **CUP** è stato individuato quale elemento cardine anche per il funzionamento del sistema di monitoraggio **ReGiS** e pertanto deve essere riportato in tutti i documenti amministrativi e contabili sia cartacei che informatici e negli ordini di pagamento, non ha ancora potuto verificare che nelle schede contabili dei progetti, nelle variazioni, nei mandati di pagamento e nei correlati documenti fosse indicato il CUP in quanto allo stato attuale i progetti sono stati inseriti nel bilancio di previsione come stanziamento, non essendo stati ancora eseguiti gli atti di accertamento. Si precisa che lo stanziamento iscritto in bilancio riporta il CUP.

Il Revisore chiede che in sede di iscrizione dell’accertamento venga rispettata la corrispondenza delle singole schede dei progetti con le schede di mastro della contabilità dell’Ente e chiede quindi di indicare oltre il CUP, anche la Missione, Componente e Intervento, indicata nelle Schede di progetto PNRR secondo quanto richiesto dalla Circolare RGS n.29/2022 e che vengano contestualmente aggiornati gli strumenti di programmazione.

C) La circolare n.30 dell’11 agosto 2022 della RGS: *Circolare sulla procedure di controllo e rendicontazione delle misure PNRR”.*

Con riferimento a tale dispositivo il revisore prende atto che ad oggi non è stato istituito un apposito sistema di Audit e chiede all’Ente di provvedere all’implementazione anche attraverso l’estensione dei controlli successivi di regolarità eseguiti dal Segretario generale. Il Revisore suggerisce inoltre che vengano emanate delle linee di indirizzo con apposito atto che preveda:

1. la nomina di un **Responsabile Unico di Progetto (RUP)**, il quale a sua volta deve, mediante una propria determinazione adeguatamente motivata, validare e approvare ciascuna fase progettuale o di esecuzione del contratto;
2. l'individuazione di uno o più soggetti addetti all'inserimento dei dati sul portale ReGiS;
3. l'individuazione soggetto per la redazione di apposite Checklist (documento ufficiale da attestare sul portale ReGis) ed elemento centrale per il controllo di gestione e il monitoraggio a carico dell'ente locale. Le Checklist hanno lo scopo di conservare e identificare le attività di controllo svolte per ciascun affidamento PNRR.

I dati acquisiti dall'Ente sono stati poi caricati da Revisore nel Questionario al Bilancio di Previsione 2022-2024, della Corte dei Conti, nella sezione dedicata al PNRR.

Relativamente ai PROGETTI ATTIVATI, la Corte dei Conti chiede di allegare al Questionario del Bilancio di previsione 2022-2024 elenco degli interventi indicando la data d'inizio, le modalità di attuazione degli interventi stessi da parte dell'Ente locale, specificando l'esistenza di bandi, avvisi, deliberazioni di incarico, ecc.

Il Revisore, relativamente a quanto sopra atto che allo stato attuale i progetti sono tutti ancora da attivare.

Il Revisore chiede che copia del presente verbale venga trasmessa al Segretario comunale.

Cagliari, 24 novembre 2022

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Carmela Sirigu