



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E  
DEGLI ESPERTI CONTABILI DI  
SALERNO



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti

SEZIONE SALERNO

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA

# I CONTROLLI DI PRIMO LIVELLO SUL PNRR

## E LE VERIFICHE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RIENTRO DEI FLUSSI DI CASSA IN TESORERIA

## CHECK-LIST E VERBALI A CORREDO DELLE VERIFICHE

*Sabato 21 giugno 2025*

*Dott.ssa Maria Carla Manca*

*Dottore Commercialista – Revisore Legale - Presidente ANCREL*

*Sardegna - Componente Giunta ANCREL Nazionale*



**CONOSCERE LE FASI CHE SARANNO  
PROPEDEUTICHE AI CONTROLLI DI 1°  
LIVELLO ED EVENTUALI VERIFICHE IN  
LOCO, AIUTA L'ORGANO DI  
REVISIONE AD ESPLICARE LE SUE  
VERIFICHE NEI "FLUSSI DI CASSA"  
CON L'UTILIZZO DI CHECK-LIST E  
CARTE DI LAVORO**

Due riflessioni sul PNRR ci aiutano ad aver consapevolezza del quadro attuale:





## PROVIAMO INSIEME AD ELABORARE L'AGGIORNAMENTO DELLA CHECK-LIST



### CHECK-LIST DI CONTROLLO

#### VERIFICHE PERIODICHE SU ALLINEAMENTO

#### CONTABILITA' PNRR e ReGiS

COMUNE di.....

Data .....

**SI CONSIGLIA DI PROGRAMMARE LA VERIFICA CON I FUNZIONARI RESPONSABILI DEI PROGETTI PNRR E DI VERIFICARE L'INTERESSE DEL SINDACO E/O DEGLI ASSESSORI A PARTECIPARE**

**L'Organo di revisione deve iniziare la verifica programmata visionando quanto è già caricato in ReGiS, per poter compilare la check-list con le informazioni**

#### UTILI PER IL RIENTRO DEI FLUSSI DI CASSA IN TESORERIA

##### Partiamo dall'avanzamento finanziario

L'avanzamento finanziario è monitorato da parte del soggetto attuatore a livello di progetto? <b>ALERT</b>			SI	NO
Sono riportati tutti gli impegni giuridicamente vincolanti?			SI	NO
Sono riportati i giustificativi di spesa per singolo progetto?			SI	NO
Sono riportati tutti i pagamenti?			SI	NO
È riportata la documentazione amministrativo/contabile?			SI	NO
Quali ad esempio: provvedimenti di liquidazioni, atti di approvazione SAL, certificati di regolare esecuzione, ...				



<b>È Stato trasmesso il rendiconto di progetto attraverso la piattaforma ReGiS?</b>	SI	NO
<b>ALERT</b>		
<b>Se trasmesso il rendiconto di progetto, è stato validato dal Ministero competente?</b>	SI	NO
<b>Se NON VALIDATO</b>		
<b>ALERT</b>		
<b>Sono presenti richieste del Ministero al Soggetto Attuatore?</b>	SI	NO
<b>SONO STATE RISOLTE LE RICHIESTE O LE SEGNALAZIONI RICEVUTE?</b>	SI	NO
<b>IL REVISORE COME SI COMPORTA NEL CASO IN CUI LA RENDICONTAZIONE È ANCORA NELLA FASE DI ATTESA DELLA DOCUMENTAZIONE DA TRASMETTERE AL MINISTERO?</b>		
<p><b>Esempio 1)</b></p> <p><b>L'Ente dimostra che quanto richiesto dal Ministero, concerne documentazione aggiuntiva:</b></p> <p>(es. è stata rendicontata l'I.V.A. sulla fattura dell'Operatore Economico F24 Split Payment, ma essendo l'importo cumulativo in F24 EP, non è stata presentata l'autocertificazione concernente l'atto di riconducibilità alle fatture/IVA);</p> <p>(es. sono stati rendicontati gli incentivi tecnici, ma essendo presenti nel cedolino totale con le altre competenze del mese, non è stato presentato l'atto di riconducibilità sulle somme distinte oltre il mandato).</p> <p><b>In tal caso, il Revisore, chiede che nel più breve tempo possibile, sia caricata a sistema ReGiS tutta la documentazione richiesta dal Ministero e che per la stessa venga apposta la firma digitale da parte del Legale Rappresentante dell'Ente (Sindaco) e RUP.</b></p> <p><b>Inoltre, predisporre il verbale, finalizzato ad ulteriore verifica in attesa della Validazione del Ministero, e invita l'Ente al monitoraggio dei flussi di cassa per il rientro delle somme di Tesoreria (ricordo che con la rendicontazione finale (pari al 10% restante dell'investimento), l'Ente deve anticipare con risorse proprie).</b></p>		

**Esempio 2)**

**L'Ente NON È IN GRADO DI DIMOSTRARE QUANTO RICHIESTO DAL MINISTERO** [ **ALERT** ]

In tal caso il Revisore, al fine di minimizzare i propri rischi (eventuale per mancata vigilanza), convoca contestualmente i funzionari addetti al PNRR, per capire le responsabilità su quanto richiesto dal Ministero e il perché della spesa non riconosciuta a rendicontazione.

(esempio: espletamento di gara non corretta, non conforme alle disposizioni del Codice sugli Appalti, doppio finanziamento, conflitto di interessi, spesa rendicontata ma non afferente al PNRR etc...).

Il Revisore, redige il verbale, e sulla base della somma non riconosciuta, invita l'Ente ad esercitare le azioni di responsabilità per il rimborso delle somme rendicontate e non riconosciute, per non avere successivamente riflessi sul bilancio (equilibri, cassa...).

**ESITO DELLA VERIFICA**

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	Positivo per il rientro dei flussi di cassa in Tesoreria	SI	NO
	parzialmente positivo (richiesta del Ministero di documentazione aggiuntiva e giusta risposta dell'Ente al fine del rientro dei flussi di cassa in Tesoreria)	SI	NO
	Negativo (Responsabilità dei Funzionari) Richiesta di Responsabilità e rimborso somme.	SI	NO
Criticità riscontrate	Eventuali alert		
Rettifiche da adottare	Verifiche più puntuali dell'Organo di Revisione		
data	Firma L'Organo di Revisione/Revisore Unico		

SI CONSIGLIA

Per presa visione

Il Segretario comunale

Il Responsabile Ufficio Finanziario

I Responsabili del progetto/intervento PNRR



## **RICORDIAMO L'ALLINEAMENTO ALLA CONTABILITA' CONSUNTIVO 2024 E SISTEMA ReGiS**

### **Verifica della contabilità Ente al 31/12/2024 e allineamento a sistema ReGiS**

#### *1° caso esempio pratico:*

##### ***Dati Contabilità Ente***

*Il Comune X alla data del 31/12/2024 ha attivi n. 3 progetti PNRR, regolarmente iscritti a bilancio in Entrata e Spesa ai fini della tracciabilità. CUP – Missione – Componente – Intervento - Importo totale finanziato da RRF.*

*È stata ricevuta una prima anticipazione del 10% ed una successiva fino al 30% complessivo dell'investimento. L'Ente ha regolarmente rendicontato i S.A.L. fino al 90% dell'investimento, coprendo totalmente le anticipazioni, a cui sono seguiti i controlli andati a buon fine nel processo di validazione e con rientro dei flussi di cassa in Tesoreria.*

*Al 31/12/2024 contabilmente risulta da rendicontare il 10% dell'investimento, per cui l'Ente deve per chiudere l'intervento deve anticipare i pagamenti con risorse proprie (si ricorda che la percentuale massima trasferita al Soggetto Attuatore a seguito di rendicontazione e anticipazione non può essere superiore al 90% dell'investimento).*

##### ***Dati presenti in ReGiS***

*Il Revisore può procedere con l'assistenza del Funzionario addetto al PNRR alla verifica dei dati popolati in piattaforma ReGiS.*

##### **Controllo incrociato con la contabilità Ente:**

*CUP attivo – Stato del Progetto avviato – Cronoprogrammi – pre-validazione ok – Importo residuo da quadro economico e rendicontazione approvata. I dati risultano conformi e corrispondenti con la contabilità dell'Ente.*



## 2° caso esempio pratico:

### **Dati Contabilità Ente**

*Il Comune X alla data del 31/12/2024 ha attivi n. 4 progetti PNRR di cui un CUP risulta tracciato in contabilità **ma revocato a sistema ReGiS**.*

*Altresì su detto progetto è stata ricevuta un'anticipazione del 10% dell'investimento, ma non si è rilevato il Fondo Pluriennale Vincolato e non risulta nessun impegno di spesa alla data del 31/12/2024. Il Revisore può chiedere delucidazioni in merito ed estende le proprie verifiche con richiesta di ulteriore documentazione in merito anche al fine di verificare la determinazione di avanzo vincolato di pari importo all'anticipazione.*

La relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto 2024 è fondamentale per quanto concerne la parte PNRR, finalizzata a rilevare l'allineamento tra i dati contabili dell'Ente e quanto contenuto nel sistema informativo ReGiS.

È doveroso ricordare che attraverso l'aiuto della compilazione della check-list PNRR, possono emergere delle incongruenze che possono essere sanate prima che si profilino ipotesi di responsabilità.

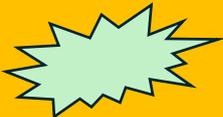
Gli strumenti proposti da ANCREL e da CNDCEC in relazione al PNRR sono pubblicati nei singoli siti a disposizione dei colleghi per una buona revisione semplificata.



**CONTROLLI ORDINARI**

**CONTROLLI ANCHE IN LOCO:**  
Tali verifiche comprendono, inoltre, per tutti gli interventi, un sopralluogo di monitoraggio degli investimenti realizzati e delle spese sostenute da effettuarsi prima dell'erogazione a saldo.



 <p><b>Controlli amministrativo-documentali on desk e/o in loco a campione, sulla regolarità delle procedure e delle spese rendicontate</b></p>	<p>Controllo su correttezza e conformità delle procedure di gara/affidamento e sulla legittimità e ammissibilità delle spese rendicontate dai Soggetti attuatori ed estratte sulla base di un'accurata analisi dei rischi; al fine di assicurare il rispetto della normativa comunitaria e nazionale e il contrasto alle irregolarità, frodi e conflitti di interesse</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• per il controllo sulle procedure: dopo la sottoscrizione dei contratti;</li> <li>• per il controllo sulle spese: dopo l'esito positivo delle verifiche formali sui rendiconti di progetto presentati soggetti attuatori.</li> </ul>
--	---	--



**ESITO DEL CONTROLLO**

**POSITIVO**

**DA INTEGRARE**

**NEGATIVO**

**POSSIBILITA' DI CONTRADDITORIO**



**IMPORTO AMMESSO A SEGUITO DEL  
CONTRADDITORIO**

**CHIUSURA DEL CONTROLLO**



**FUNGE DA CORREDO IL VERBALE DI  
CHIUSURA DELL'INTERVENTO E/O  
AVANZAMENTO DELLA SPESA NELLA  
RENDICONTAZIONE DEI S.A.L.  
STATI DI AVANZAMENTO DEI LAVORI**



 **COLLEGIO DEI REVISORI/REVISORE UNICO**  
 Delibera di nomina C.C. N.....del.....  
**VERBALE N.....del ...../...../.....**  
**Presa d'atto delle verifiche svolte dal Controllore di 1° livello**  
 COMUNE di.....  
 Data .../...../.....

L'anno.....il giorno.....del mese di....., previa convocazione del Collegio dei Revisori/Revisore Unico del.....trasmessa al protocollo dell'Ente, al Sindaco, al Segretario comunale, ai Responsabili del Servizio Finanziario, Tecnico, Servizio Socio-Assistenziale, si è proceduto alla presa d'atto sulle verifiche svolte dal Controllore di 1° livello.

Presenti

<b>Collegio dei Revisori/ Revisore Unico</b>	<b>Presidente</b>	<b>Componente</b>	<b>Componente</b>

Prende la parola il/la Presidente del Collegio/Revisore Unico Dott./Dott.ssa..... e fa presente che si è resa necessaria la presa d'atto sulle verifiche svolte dal controllore di 1° livello. .



Si riporta l'esito della verifica:

ESITO DELLA VERIFICA			
ESITO IN SINTESI	positiva	SI	NO
	Da integrare	SI	NO
	Negativa	SI	NO
Criticità riscontrate	Contraddittorio	SI	NO
Rettifiche da adottare	Chiusura della verifica con ammissione della spesa per l'importo di € ..... allegato verbale controllore di 1° livello		

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

Il Collegio dei Revisori/Revisore Unico  
Dott./Dott.ssa.....Presidente  
Dott./Dott.ssa.....Componente  
Dott./Dott.ssa.....Componente

SI CONSIGLIA  
Per presa visione  
IL SINDACO  
L'Assessore .....

Per presa visione  
Il Segretario comunale  
Il Responsabile Ufficio Finanziario  
I Responsabili dei progetti/interventi PNRR



# **GLI ALERT EMERSI NEL PROCESSO DI VERIFICA DEI RISCHI CON LE DIVERSE TIPOLOGIE**

## **“BASSO-MEDIO-ALTO”**

### **EVIDENZIA UN SUCCESSIVO CONTROLLO IN UNA PIANIFICAZIONE PIU' ARTICOLATA**



# PIANIFICAZIONE REVISIONE PNRR

## CARTA DI LAVORO





## COSA EMERGE DALLE CONCLUSIONI DELL'ISTRUTTORIA DEL CONTROLLORE DI 1° LIVELLO?

E' SANABILE?

**insussistenza di irregolarità, con  
conseguente sospensione  
cautelativa del finanziamento**

**laddove si tratti di mero errore materiale  
o procedurale, ad esempio nella fase di  
rendicontazione da parte del Soggetto  
attuatore o realizzatore.**

**IN QUESTO CASO NON VIENE  
APPLICATA ALCUNA SANZIONE A  
PATTO CHE IL SOGGETTO  
ATTUATORE PROVVEDA A  
CORREGGERE L'ERRORE MATERIALE  
DANDO, QUINDI, PIENO SEGUITO  
ALL'AZIONE DI follow-up DELLA  
CRITICITA' RILEVATA**

### INSANABILE

**laddove ci si trovi dinanzi a  
criticità relative alla  
corretta applicazione di  
norme in materia, ad  
esempio, di appalti  
pubblici**

**In tal caso, si procederà  
necessariamente alla  
decurtazione dell'importo  
richiesto in sede di  
rendicontazione e, se  
l'irregolarità supera la soglia  
di rilevanza, il Ministero  
provvede a segnalare  
all'Ispettorato Generale per il  
PNRR.**

**Pertanto, in caso di  
irregolarità intenzionali  
(frodi), si applicano  
“sanzioni” amministrative,  
mentre in presenza di frodi  
gravi, l'Amministrazione  
responsabile è tenuta a  
segnalare la presenza di  
eventuali sanzioni penali.**

## I RISCHI



**BASSO**

(Sanabile qualora si tratti di errore  
materiale)

**MEDIO**

(Sanabile se si dimostra in contraddittorio)



**ALTO**

(non sanabile per criticità appalti e/o per  
frodi ...)

**DECURTAZIONE DELL'IMPORTO  
RICHIESTO A RENDICONTAZIONE**

## QUALE RUOLO DEL REVISORE IN TAL CONTESTO?

RICORDIAMO CHE I FLUSSI DI CASSA  
DEVONO RIENTRARE IN TESORERIA E DI  
CONSEGUENZA:





**DOCUMENTO DI RICERCA**

# LA REVISIONE NEGLI ENTI LOCALI: I CONTROLLI SUI PROGETTI PNRR/PNC

## - ALLEGATI -

*a cura di:*

**Maria Carla Manca**

**Anna De Toni**

**AREA DI DELEGA  
CNDCEC**

Contabilità e revisione  
degli Enti locali e delle  
società a partecipazione  
pubblica

**CONSIGLIERI DELEGATI**

**Cristina Bertinelli  
Giuseppe Venneri**

**AREA DI DELEGA FNC-  
RICERCA**

Enti locali

**CONSIGLIERI DELEGATI**

**Cosimo Damiano Latorre  
Andrea Manna**

**13 LUGLIO 2024**



## CHECK LIST

"PNRR"

ENTE.....

## CONTROLLO DEI REVISORI

## FLUSSI DI CASSA TESORERIA A SEGUITO DI RENDICONTAZIONE

Missione.....Componente.....

Intervento.....

P.V.C. n. 4

## CHECK-LIST

Ente.....

Preparato da .....

Data.....

Preparato da.....

Data.....

Preparato da.....

Data.....

DESCRIZIONE	Si	No	N/A N/R*	Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte - Commenti
<p>Riferimenti normativi:</p> <p>D.L. n. 19 del 02 marzo 2024 convertito in Legge n. 56 del 29 aprile 2024.</p> <p>Manuali di Gestione e Controllo "Si.Ge.Co." e Linee Guida distinti per ogni singola Missione;</p> <p><i>Si richiamano le circolari MEF/RG a cui i Revisori devono attenzionare per le proprie verifiche, in tema di monitoraggio, rendicontazione e prevenzione e controllo sul conflitto di interessi e doppio finanziamento:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <b>Circolare MEF/RGS n. 13 del 28/03/2024</b> "Integrazione delle Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori. Adozione delle Appendici tematiche: - <b>La prevenzione e il controllo del conflitto di interessi ex art. 22 Reg. (UE) 2021/241</b>; - <b>La duplicazione dei finanziamenti ex art. 22 par. 2 lett. c) Reg. (UE) 2021/241</b>";</li> <li>➤ <b>Circolare MEF/RGS n. 21 del 13/05/2024</b> "Indicazioni operative per l'attivazione delle anticipazioni di cui all'art. 11 del decreto-legge 2 marzo 2024, n. 19, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 aprile 2024, n. 56";</li> </ul>				



➤ <i>Circolare MEF/RGS n. 27 del 21/06/2022 "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Monitoraggio delle misure PNRR".</i>				
<b>Controllo del Revisore sui flussi di cassa in Tesoreria</b>				
L'Ente ha ricevuto anticipazioni o acconti a valere sulla Missione.....Componente.....Intervento?				
Se "SI", la somma ricevuta è stata spesa e rendicontata nel sistema informativo ReGiS?				
Se "SI", la rendicontazione è stata approvata dal Ministero competente ai fini del rientro dei flussi di cassa in Tesoreria?				
Il Revisore chiede: - la validazione in ReGiS (report rendicontazione alla data del.....)				
<b>Motivare i casi in cui: ricevute le anticipazioni o acconti, non si è provveduto alla rendicontazione</b> ..... <b>Responsabili della rendicontazione:</b> RUP..... <b>Soggetto esterno</b> .....				
<b>Controllo Rendicontazione a seguito del fine lavori e collaudo</b>				
Il Revisore chiede: - la validazione in ReGiS (report rendicontazione alla data del.....)				
Motivare i casi in cui non è stata presentata la rendicontazione.  Responsabili della rendicontazione: RUP..... Soggetto esterno .....				
<b>Nota per il Revisore:</b> nel caso in cui tutti i pagamenti sono stati effettuati, è presente il certificato di regolare esecuzione: la rendicontazione deve essere presentata per il rientro dei flussi di cassa. Verificare le Responsabilità a carico dei Funzionari che non vi hanno provveduto.				
<b>Controllo Finanziario</b>				
Cassa vincolata PNRR (dalla cassa vincolata complessiva, estrapolare la parte concernente il PNRR)				
Avanzo vincolato PNRR (dati desumibili dall'ultimo rendiconto approvato – es. 31/12/2023)				

**DOCUMENTO DI RICERCA**

La revisione negli enti locali: i controlli sui progetti

PNRR/PNC

Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili**Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti**

				<b>RICERCA</b>
Variazioni di Bilancio PNRR (si consiglia di adottare gli atti distinti con la presenza del logo finanziato dall'Unione Europea Next Generation EU)				
Variazioni di Bilancio FPV PNRR sui Cronoprogrammi (occorre la richiesta del Ministero competente e l'autorizzazione a procedere sulla rimodulazione dei cronoprogrammi)				
Variazioni di Bilancio PNRR – altri fondi e co-finanziamento (verifica su ogni singola componente distinta, al fine di tracciare l'operazione)				
Controllo sulla tracciabilità delle operazioni a Bilancio (CUP-Missione-Componente-Intervento e descrizione)				
Controllo dei mandati e reversale associata (presenza del CUP e tracciabilità dell'operazione)				
altro.....				

**LEGENDA:****In caso di risposta negativa:**

**l'organo di revisione deve sviluppare un'adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)**

**N/A – Fattispecie non applicabile**

N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall'organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l'organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.

**N/R – Non ricorre la fattispecie**

<b>CONCLUSIONI PER L'AREA:</b> (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	
<b>RISPOSTA DI REVISIONE:</b> (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
<b>RISCHI SULL'AREA:</b>	

*Grazie per l'attenzione*  
*Maria Carla Manca*