



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA

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

---

## **Area di delega “Contabilità e revisione degli Enti locali e delle società a partecipazione pubblica”**

A cura della Commissione di studio “Contabilità e revisione enti locali – Gruppo PNRR-Appalti “

### **Consiglieri CNDCEC delegati**

Cristina Bertinelli  
Giuseppe Venneri

### **Presidente**

Bruno Spagnuolo

### **Componenti**

Nicola Armocida  
Federica Balbo  
Pasquale Bernardo  
Giuseppe Cimino  
Carlo Delle Cese  
Michele Frignola  
Giuliano Genchi  
Giuseppe Guglielmino  
Antonio Lamosa  
Cristiano Maccagnani  
Maria Carla Manca  
Domenico Pensabene  
Donato Rausa  
Antonella Turtoro

### **Fondazione Nazionale di Ricerca dei Commercialisti**

Anna De Toni



## Sommario

1. MODELLI <i>CHECK-LIST</i>	4
<i>Check-list</i> generale PNRR/PNC	4
<i>Check-list</i> “piccole opere”	8
<i>Check-list</i> “medie opere”	13
2. FAC-SIMILE ATTESTAZIONI DEI RESPONSABILI	16
Fac-simile Atto di controllo ammissibilità IVA PNRR	16
Fac-simile Atto di riconducibilità incentivi al PNRR	18
Fac-simile Autocertificazione F24 cumulativi	19
3. MODELLI VERBALI	22
Verbale rendicontazione progetto PNRR/PNC	22
Verbale rendicontazione “Piccole Opere” L. 160/2019	25
Verbale rendicontazione “Medie Opere” L. 145/2018	27

## 1. Modelli *check-list*

### Allegato 1 – Controlli sulla rendicontazione progetto PNRR/PNC

#### CHECK-LIST GENERALE PNRR/PNC

P.V.C. n. 4

D.lgs. n. 19/2024 – PNRR QUATER (si veda avvertenza in calce)

#### CONTROLLO A SEGUITO DI RENDICONTAZIONE DEL PROGETTO

Missione \_\_\_\_\_ Componente \_\_\_\_\_ Intervento \_\_\_\_\_

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
<b>Controllo sui flussi di cassa in Tesoreria</b>				
L'Ente ha ricevuto anticipazioni o acconti a valere sulla Missione____Componente____Intervento____?  <b>In caso di risposta positiva:</b>  La somma ricevuta è stata spesa e rendicontata nel Sistema informativo ReGis?  La rendicontazione è stata approvata dal Ministero competente ai fini del rientro dei flussi di cassa in Tesoreria?  È presente la validazione in ReGis? (report rendicontazione alla data del _____)  <i>N.B. Nel caso di risposta negativa ai quesiti precedenti acquisire le motivazioni della mancata rendicontazione delle anticipazioni o degli acconti ricevuti da parte del Responsabile Unico del Procedimento (RUP) e/o da altro soggetto responsabile</i>				



### Controllo Rendicontazione a seguito del fine lavori e collaudo

È presente in ReGis la validazione? (report rendicontazione alla data del.....)

*N.B. Nel caso di mancata presentazione della rendicontazione acquisire le motivazioni da parte del Responsabile Unico del Procedimento (RUP) e/o da altro soggetto responsabile.*

È stato verificato che nel caso in cui tutti i pagamenti siano stati effettuati è presente il certificato di regolare esecuzione?

*N.B. Nel caso di risposta negativa acquisire le motivazioni dai responsabili e verificare le responsabilità a carico dei Funzionari che non vi hanno provveduto.*

### Controllo Finanziario

La cassa vincolata PNRR e/o PNC è pari a Euro \_\_\_\_\_

*(N.B. si ricorda che dalla cassa vincolata complessiva va estrapolata la parte concernente il PNRR/PNC)*

L'avanzo vincolato PNRR e/o PNC al 31.12.2023 è pari a Euro.....

*(N.B. dati desumibili dall'ultimo rendiconto approvato – es. 31/12/2023)*

Le variazioni di Bilancio PNRR e/o PNC sono le seguenti:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

*(N.B. L'Organo di revisione deve verificare che l'Ente abbia adottato atti distinti con la presenza del logo finanziato dall'Unione Europea Next Generation EU)*

Le Variazioni di Bilancio FPV PNRR sui Crono-programmi sono le seguenti:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

È presente la richiesta del Ministero competente e l'autorizzazione a procedere sulla rimodulazione dei cronoprogrammi?



<p>Le variazioni di Bilancio PNRR – altri fondi e co-finanziamento sono le seguenti:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p><i>(N.B. L'Organo di revisione deve verificare ogni singola componente distinta, al fine di tracciare l'operazione)</i></p>				
<p><b>Controllo sulla tracciabilità delle operazioni a bilancio</b></p> <p>L'Ente ha indicato i seguenti dati:</p> <p>CUP _____</p> <p>Missione _____</p> <p>Componente _____</p> <p>Intervento _____</p> <p>Descrizione _____</p> <p><i>N.B. In caso di riscontro negativo motivare e dettagliare</i></p>				
<p><b>Controllo del mandato e reversale associata</b></p> <p>L'Ente ha indicato la presenza del CUP al fine della tracciabilità dell'operazione?</p>				
<p>Altre verifiche:</p> <p><i>(dettagliare)</i></p>				

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

### Avvertenze per la corretta compilazione

Per completezza si indicano di seguito i riferimenti normativi e di prassi utili per la corretta compilazione delle carte di lavoro:

- Decreto-legge 2 marzo 2024, n. 19, recante "Ulteriori disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)" (c.d. PNRR QUATER)
- manuali di gestione e controllo "Si.Ge.Co" e Linee Guida distinte per ogni singola missione
- circolari MEF/RGS a cui fare riferimento per le proprie verifiche, in tema di monitoraggio, rendicontazione e prevenzione e controllo sul conflitto di interessi e doppio finanziamento:



- Circolare MEF/RGS n. 13 del 28/03/2024 “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: - La prevenzione e il controllo del conflitto di interessi ex art. 22 Reg. (UE) 2021/241; - La duplicazione dei finanziamenti ex art. 22 par. 2 lett. c) Reg. (UE) 2021/241”;
- Circolare MEF/RGS n. 21 del 13/05/2024 “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”;
- Circolare MEF/RGS n. 29 del 26/07/2022 “Procedure finanziarie” (con annesso Manuale);
- Circolare MEF/RGS n. 27 del 21/06/2022 “Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Monitoraggio delle misure PNRR”;
- Atto di orientamento dell’Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali sulla “tracciabilità, perimetrazione e rendicontazione delle opere finanziate dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)” del 6 dicembre 2023

## Allegato 2 – Controlli sulla rendicontazione “Piccole Opere” Legge n. 160/2019

### CHECK-LIST “PICCOLE OPERE”

P.V.C. n. 4

**articolo 1, commi 29 e ss., L. n. 160/2019 e ss.mm.ii., per gli anni dal 2020 al 2024  
(si veda avvertenza in calce)**

### CONTROLLO A SEGUITO DI RENDICONTAZIONE “PICCOLE OPERE” L.160/2019

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>L’Ente per quanto concerne le “Piccole Opere” Legge n. 160/2019, ha provveduto a rendicontare le annualità 2020/2022 nel sistema ReGIS entro il 31/12/2023?</p> <p><b>In caso di risposta positiva:</b> Nel caso in cui la somma rendicontata <b>risulti inferiore a quanto trasferito dal Ministero dell’Interno a titolo di acconti</b> per le annualità 2020/2022 si evidenziano delle economie?</p> <p><b>N.B: L’Organo di revisione può verificare gli acconti anche attraverso il sistema di Finanza Locale.</b></p> <p>L’Ente ha predisposto la determina sulle economie?</p> <p>È presente il riscontro sull’avanzo vincolato? Le economie annualità 2020/2022 sono state utilizzate nel rispetto della FAQ n. 8 del 16/02/2023 del Ministero dell’Interno?</p> <p><i>FAQ 8 Le eventuali economie di gara derivanti dai ribassi di gara e i relativi importi possono essere utilizzati fino alla completa realizzazione dell’investimento per le necessità derivanti dalla revisione prezzi, previa rimodulazione del quadro economico. Per quanto riguarda i contributi relativi agli anni 2020-2022, le economie di progetto sono vincolate fino al collaudo, ovvero alla regolare esecuzione e sono</i></p>				





<p><i>utilizzabili solo previa generazione di un nuovo CUP che andrà monitorato e rendicontato su Regis nel pieno rispetto dei principi del PNRR.</i></p> <p><i>Per i contributi afferenti alle annualità 2023-2024, le eventuali economie di progetto non restano nella disponibilità dell'Ente.</i></p> <p>In caso di economie non utilizzate o del mancato rispetto sulla procedura come da FAQ Ministero dell'Interno, l'Ente ha provveduto a restituire al Ministero le somme residue tra quanto dichiarato e rendicontato al 31/12/2023 e acconti ricevuti?</p> <p>L'Ente, nel caso in cui ha ricevuto acconti da parte del Ministero dell'Interno inferiori a quanto rendicontato, ha anticipato somme per il pagamento ai propri Operatori Economici (Soggetti realizzatori)?</p> <p><b>In caso di risposta positiva:</b></p> <p>L'importo anticipato è stato tracciato in bilancio e/o in un file extracontabile inerente ai flussi di cassa in uscita, tali da monitorare il rientro delle somme di accredito che saranno trasferite dal Ministero per "giusta rendicontazione finale"?</p> <p><b>N.B.:</b> <i>l'Organo di revisione deve richiedere all'Ente</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>il report "Rendiconto di progetto" relativo alla rendicontazione finale da sistema ReGIS e validazione da parte del Ministero;</i></li> <li>• <i>la trasmissione della reversale di accredito da parte del Ministero sulla rendicontazione finale;</i></li> <li>• <i>il riepilogo finale sul rientro dei flussi di cassa (acconti ricevuti, somme anticipate dall'Ente, saldo rendicontativo, eventuali economie non utilizzate e restituite al Ministero).</i></li> </ul>			
<p>Alla luce delle modifiche introdotte dal d.l. 19/2024 l'Ente ha rispettato il termine di avvio e fine lavori dei lavori relativo alle annualità dal 2020 al 2024 come previsto dall'art. 1 comma 32 Legge n. 160/2019 "Piccole Opere"?</p> <p><b>N.B.</b></p> <p><b>Annualità 2020:</b> <i>Termine di aggiudicazione dei lavori 15 novembre 2020</i> <i>Termine fine lavori 31 dicembre 2025</i></p> <p><b>Annualità 2021:</b> <i>Termine di aggiudicazione dei lavori 31 dicembre 2021</i> <i>Termine fine lavori 31 dicembre 2025</i></p> <p><b>Annualità 2022:</b> <i>Termine di aggiudicazione dei lavori 15 settembre 2022</i> <i>Termine fine lavori 31 dicembre 2025</i></p> <p><b>Annualità 2023:</b> <i>Termine di aggiudicazione dei lavori 15 settembre 2023</i> <i>Termine fine lavori 31 dicembre 2025</i></p> <p><b>Annualità 2024:</b></p>			



<p><i>Termine di aggiudicazione dei lavori 15 settembre 2024</i> <i>Termine fine lavori 31 dicembre 2025</i></p>				
<p>Per quanto concerne i ribassi d'asta per i contributi relativi alle annualità dal 2020 al 2024, i risparmi sono vincolati fino al collaudo ovvero al certificato di regolare esecuzione?</p> <p><i>N.B. Eventuali economie a conclusione dell'intervento possono essere utilizzate per ulteriori investimenti, per le medesime finalità (miglioramento, completamento dell'opera principale, altri interventi) a condizione che le stesse vengano impegnate entro sei mesi dal collaudo, ovvero dalla regolare esecuzione.</i></p> <p>Per gli interventi già conclusi e collaudati, per i quali non si sia fatto ricorso all'utilizzo dei risparmi derivanti dai ribassi di gara, l'Ente ha utilizzato gli stessi per ulteriori investimenti, per le medesime finalità previste dall'art.1 comma 29?</p> <p><i>N.B.</i> <i>I ribassi d'asta e gli imprevisti inseriti nel QE Quadro economico dell'intervento possono essere utilizzati anche per la copertura delle varianti in corso d'opera, prima del collaudo, determinate da circostanze impreviste e imprevedibili, nonché per eventuale adeguamento dei prezzi.</i></p>				
<p><b>PROCEDURE PER LA RICHIESTA DI PAGAMENTO</b></p> <p>L'Ente ha adottato procedure per la richiesta di pagamento conformi alle disposizioni?</p> <p><i>N.B.</i></p> <p><i>a) per il 50% previa verifica dell'avvenuta aggiudicazione dei lavori attraverso il sistema di monitoraggio e rendicontazione ReGiS;</i></p> <p><i>b) per il 50% previa trasmissione sul sistema di monitoraggio e rendicontazione ReGiS, del certificato di collaudo o del certificato di regolare esecuzione rilasciato dal Direttore dei Lavori.</i></p> <p><i>Nel caso di finanziamento di opere con più annualità di contributo il Ministero dell'Interno eroga il 50% di tutte le annualità di riferimento previa verifica dell'aggiudicazione dei lavori attraverso il sistema di monitoraggio e rendicontazione ReGiS, nonché, l'ulteriore 50% previa trasmissione sul sistema di monitoraggio e rendicontazione ReGiS, del certificato di collaudo o del certificato di regolare esecuzione.</i></p>				
<p><b>Rispetto del termine di aggiudicazione dei lavori, riferito alle annualità dal 2020 al 2023</b></p> <p>Nel caso di mancato rispetto del termine il contributo è recuperato, in tutto o in parte, con apposito Decreto del Ministero dell'Interno?</p> <p><b>Rispetto del termine di aggiudicazione dei lavori a valere sul contributo riferito all'annualità 2024</b></p>				



<p>Nel caso di mancato rispetto del termine il contributo è recuperato, in tutto o in parte, con apposito Decreto del Ministero dell'Interno*?</p> <p>(* da emanare entro 60 giorni dalla scadenza del predetto termine di aggiudicazione dei lavori (15 novembre 2024).</p> <p><b>Rispetto del termine unico di conclusione dei lavori del 31 dicembre 2025</b></p> <p>Nel caso di mancato rispetto del termine il contributo è recuperato, in tutto o in parte, con apposito Decreto del Ministero dell'Interno entro il 30 giugno 2026?</p>				
<p><b>RENDICONTAZIONE</b></p> <p>L'Ente ha provveduto alla rendicontazione entro 6 mesi dal collaudo, ovvero dalla regolare esecuzione, ovvero entro 6 mesi dall'entrata in vigore del d.l. n. 19/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 56 del 29 aprile 2024?</p>				

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

### Avvertenze per la corretta compilazione

Per completezza si indicano di seguito i riferimenti normativi e di prassi utili per la corretta compilazione delle carte di lavoro:

- FAQ n. 4 comunicato DAIT Ministero dell'Interno del 16 febbraio 2023 (Rendicontazione Piccole Opere al 31/12/2023 annualità 2020-2021).
- FAQ n. 8 Ministero dell'Interno del 16 febbraio 2023 (Economie Piccole Opere).
- Manuale di istruzioni del Ministero dell'Interno per il soggetto attuatore "Piccole Opere – art. 1, commi 29 ss. Legge n. 160/2019 per gli anni dal 2020 al 2024" M2C4 – Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni;
- Comunicato Finanza Locale del 16/05/2024 – Direzione Centrale per la Finanza Locale – D.L. n. 19/2024 convertito in Legge n. 56/2024 "Ulteriori disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano



di Ripresa e Resilienza (PNRR), tra le quali, rilevanti modifiche alle disposizioni concernenti i contributi di cui all'art. 1, comma 29 e seguenti della Legge n. 160/2019 (Piccole Opere);

- D.L. n. 19 del 02 marzo 2024 convertito in Legge n. 56 del 29 aprile 2024;
- Manuale "Semplificato" Monitoraggio e Rendicontazione "Piccole Opere Legge 160/2019" – Ministero dell'Interno – maggio 2024.

## Allegato 3 – Controlli sulla rendicontazione “Medie Opere” Legge n. 145/2018

### CHECK-LIST “MEDIE OPERE”

**P.V.C. n. 4**  
**articolo 1, commi 139 e ss. l. 145/ 2018 (si veda avvertenza in calce)**

#### CONTROLLO A SEGUITO DI RENDICONTAZIONE “MEDIE OPERE” L.145/2018

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>L'Ente ha rispettato i termini per l'affidamento dei lavori per i contributi relativi alle annualità 2021-2022?</p> <p><b>N.B.</b> <i>In base al decreto del Ministero dell'Interno del 23 febbraio 2021 e dell'8 novembre 2021, il Comune deve affidare i lavori per la realizzazione delle opere pubbliche entro i termini previsti dall'art. 1 comma 143 della l. 145/2018, decorrenti per il d.m. 23 febbraio 2021, e per il d.m. 08 novembre 2021 dalla data di pubblicazione dell'avviso del decreto di assegnazione nella G.U. ovvero a partire dal 22 novembre 2021:</i></p> <p><i>a) per le opere con costo fino a 100.000 euro, l'affidamento dei lavori deve avvenire entro 6 mesi;</i></p> <p><i>b) per le opere il cui costo è compreso tra 100.001 euro e 750.000 euro, l'affidamento dei lavori deve avvenire entro 10 mesi;</i></p> <p><i>c) per le opere il cui costo è compreso tra 750.001 euro e 2.500.000 euro, l'affidamento dei lavori deve avvenire entro 15 mesi;</i></p> <p><i>d) per le opere il cui costo è compreso tra 2.500.001 euro e 5.000.000 euro, l'affidamento dei lavori deve avvenire entro 20 mesi.</i></p> <p><i>In base al decreto del Ministero dell'Interno del 18 luglio 2022, il Comune deve affidare i lavori per la realizzazione delle opere pubbliche entro i termini previsti dall'art. 1 comma 143 della l. 145/2018, decorrenti dalla data di emanazione del decreto di assegnazione delle risorse:</i></p> <p><i>e) per le opere con costo fino a 100.000 euro, l'affidamento</i></p>				



<p><i>dei lavori deve avvenire entro 6 mesi;</i></p> <p><i>f) per le opere il cui costo è compreso tra 100.001 euro e 750.000 euro, l'affidamento dei lavori deve avvenire entro 10 mesi;</i></p> <p><i>g) per le opere il cui costo è compreso tra 750.001 euro e 2.500.000 euro, l'affidamento dei lavori deve avvenire entro 15 mesi;</i></p> <p><i>h) per le opere il cui costo è compreso tra 2.500.001 euro e 5.000.000 euro, l'affidamento dei lavori deve avvenire entro 20 mesi.</i></p>			
<p>L'Ente ha rispettato i termini riguardo all'aggiudicazione dei lavori per i contributi relativi alle annualità 2023-2024?</p> <p><i>N.B. In base al decreto del Ministero dell'Interno del 28 marzo 2023 e del 19 maggio 2023, il Comune deve aggiudicare i lavori, decorrenti dalla data di emanazione dei decreti di assegnazione delle risorse:</i></p> <p><i>i) per le opere con costo fino a 100.000 euro, l'affidamento dei lavori deve avvenire entro 6 mesi;</i></p> <p><i>j) per le opere il cui costo è compreso tra 100.001 euro e 750.000 euro, l'affidamento dei lavori deve avvenire entro 10 mesi;</i></p> <p><i>k) per le opere il cui costo è compreso tra 750.001 euro e 2.500.000 euro, l'affidamento dei lavori deve avvenire entro 15 mesi;</i></p> <p><i>l) per le opere il cui costo è compreso tra 2.500.001 euro e 5.000.000 euro, l'affidamento dei lavori deve avvenire entro 20 mesi.</i></p> <p><b>N.B.</b> <b>I COMUNI BENEFICIARI DEI CONTRIBUTI PER LE ANNUALITA' 2021-2022-2023-2024-2025, SONO TENUTI A CONCLUDERE I LAVORI ENTRO IL 31 MARZO 2026.</b></p>			
<p><b>RIBASSI D'ASTA</b></p> <p>I risparmi derivanti dai ribassi d'asta sono vincolati fino al collaudo ovvero al certificato di regolare esecuzione?</p> <p><i>N.B.</i> <i>Eventuali economie derivanti da eventuali ribassi d'asta possono essere utilizzate esclusivamente:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>per far fronte alle varianti obbligatorie previste dal codice dei contratti pubblici dovute a circostanze impreviste e imprevedibili ritenute indispensabili per il completamento del progetto (restano escluse le c.d. mere migliorie);</i></li> <li>- <i>per far fronte al caro prezzi.</i></li> </ul> <p><i>Le economie di progetto, maturate a seguito del collaudo/regolare esecuzione dello stesso, non restano nelle disponibilità dell'Ente e sono versate in apposito capitolo di bilancio dello Stato.</i></p>			



<p><b>PROCEDURE PER LA RICHIESTA DI PAGAMENTO</b></p> <p>L'Ente ha adottato procedure per la richiesta di pagamento conformi alle disposizioni?</p> <p><b>N.B.</b></p> <p>a) per il 20% a titolo di acconto;</p> <p>b) per il 10% previa verifica dell'avvenuta aggiudicazione dei lavori attraverso il sistema di monitoraggio e rendicontazione ReGiS;</p> <p>c) per il 60% sulla base dei giustificativi di spesa attestanti gli stati di avanzamento lavori;</p> <p>d) per il 10% previa trasmissione al Ministero dell'Interno del certificato di collaudo o del certificato di regolare esecuzione rilasciato dal direttore dei lavori.</p>				
<p><b>COMPILAZIONE REGIS E RENDICONTAZIONE</b></p> <p>L'Ente ha alimentato entro sei mesi dal collaudo, ovvero dalla regolare esecuzione il sistema di monitoraggio e rendicontazione ReGiS, IVA inclusa la presentazione del rendiconto finale di spesa?</p> <p><b>N.B.</b></p> <p>In caso di mancato rispetto degli obblighi le somme già corrisposte sono recuperate, con apposito decreto del Ministero dell'Interno.</p> <p>Parimenti, in caso di mancato rispetto del termine di affidamento/aggiudicazione dei lavori, il contributo sarà oggetto di revoca da parte del Ministero dell'Interno</p>				
<p><b>CONCLUSIONI PER L'AREA:</b> (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)</p>				
<p><b>RISPOSTA DI REVISIONE:</b> (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)</p>				
<p><b>RISCHI SULL'AREA:</b></p>				

### Avvertenze per la corretta compilazione

Per completezza si indicano di seguito i riferimenti normativi e di prassi utili per la corretta compilazione delle carte di lavoro:

- D.L. n. 19 del 02 marzo 2024 convertito in Legge n. 56 del 29 aprile 2024;
- Manuale "Semplificato" Monitoraggio e Rendicontazione "Medie Opere Legge 145/2018" – Ministero dell'Interno – maggio 2024.

## 2. Fac-simile attestazioni dei responsabili

### Allegato 4

#### Fac-simile Atto di controllo ammissibilità IVA PNRR

COMUNE DI ..... (.....)



**Finanziato  
dall'Unione europea**  
NextGenerationEU



logo  
amministrazione



eventuale  
logo di progetto

**CUP ASSEGNATO AL PROGETTO .....**

PICCOLE OPERE LEGGE 160/2019

MEDIE OPERE LEGGE 145/2018

Missione 2 – Componente 4 – Intervento 2.2.

Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni

**AMMISSIBILITÀ I.V.A. PNRR**

**EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ..... COMUNE DI .....**

#### DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA

(Artt. 46 e 47 del d.P.R. 445 del 28 dicembre 2000 e s. m. e i.)

Il/la sottoscritto/a CF....., nato/a a ..... il ...../...../....., in qualità di RUP (o altro referente istituzionale identificato dal Soggetto attuatore) dell'Ente ....., beneficiario del finanziamento per il progetto CUP ....., risultato finanziabile nell'ambito del PNRR, Missione 2, Componente 4, Investimento 2.2, con Decreto di assegnazione dei contributi del \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_.

#### DICHIARA

- di prendere atto del Regolamento UE n. 1303/2013 "Ai sensi dell'articolo 69, paragrafo 3, lettera c), del regolamento (UE) n. 1303/2013 l'imposta sul valore aggiunto (IVA) realmente e definitivamente sostenuta dal beneficiario è una spesa ammissibile solo se questa non sia recuperabile, nel rispetto della normativa nazionale di riferimento";





- dell'art. 15, comma 1 del d.P.R.22/2018 per i fondi SIE 2014-2020 *“l’IVA realmente e definitivamente sostenuta dal beneficiario è una spesa ammissibile solo se questa non sia recuperabile, nel rispetto della normativa nazionale di riferimento”*;
- della circolare MEF-RGS N. 21 del 14/10/2021;
- che il soggetto attuatore, al fine del controllo sugli interventi lavori/servizi aventi base imponibile IVA, ha verificato che l'imposta non è stata recuperata nelle liquidazioni periodiche o a rimborso nella dichiarazione IVA;
- che si è dotato di un'autocertificazione atta a dimostrare in sede di controllo che l'imposta non siano stata recuperata, ovvero che la stessa è ammissibile a rendicontazione;
- il soggetto attuatore ha puntualmente tracciato l'IVA per ogni progetto nei relativi sistemi informativi gestionali, attraverso il mastro “IVA istituzionale Split Payment”;
- per quanto concerne il pagamento del Mod. F24 EP – IVA Split payment in modalità cumulative, è stata predisposta un'autocertificazione che ne identifichi ogni singolo pagamento concernente IVA a valere su PNRR;
- il controllo è effettuato con:
  - a) *la Dichiarazione I.V.A. inerente al quadro VF;*
  - b) *la Dichiarazione I.V.A. inerente al quadro VH;*
  - c) *la Dichiarazione I.V.A. inerente al quadro VL “I.V.A. a credito”;*
  - d) *il Registro I.V.A. acquisti;*
  - e) *le Liquidazioni periodiche;*
  - f) *le Fatture PNRR;*
  - g) *l'Iva split Mod. F24 (riscontro analitico su PNRR) il quadro RF.*

IL R.U.P.

.....

## Allegato 5

### Fac-simile Atto di riconducibilità incentivi al PNRR

COMUNE DI..... (.....)



**Finanziato  
dall'Unione europea**  
NextGenerationEU



logo  
amministrazione



eventuale  
logo di progetto

<p align="center"><b>ATTO DI RICONducibilità AL PNRR</b> <b>INCENTIVI SERVIZIO TECNICO</b> <b>CUP ASSEGNATO AL PROGETTO .....</b> PICCOLE OPERE LEGGE 160/2019 MEDIE OPERE LEGGE 145/2018 Missione 2 – Componente 4 – Intervento 2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni</p>
---

**EFFICIENTAMENTO ENERGETICO .....**

#### DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA

(Artt. 46 e 47 del d.P.R. 445 del 28 dicembre 2000 e s.m. e i.)

Il/la sottoscritto/a CF....., nato/a a ..... il ...../...../....., in qualità di RUP (o altro referente istituzionale identificato dal Soggetto attuatore) dell'Ente ....., beneficiario del finanziamento per il progetto CUP ....., risultato finanziabile nell'ambito del PNRR, Missione 2, Componente 4, Investimento 2.2, con Decreto di assegnazione dei contributi del \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_

#### DICHIARA

sotto la propria responsabilità e in piena conoscenza della responsabilità penale prevista per le false dichiarazioni dall'art. 76 del d.P.R. n. 445/2000, dalle disposizioni del Codice penale e dalle leggi speciali in materia, ai sensi degli articoli 46 e 47 del D.P.R. 445/2000:

- che gli "Incentivi tecnici" relativi al CUP ....., sono riconducibili al cedolino del mese di ..... del RUP dipendente Ufficio Tecnico Ing....., per l'importo alla voce ..... "Incentivi efficientamento energetico....." per € .....=;
- il Mandato di riferimento è il n..... del ...../...../.....;
- la determina di Liquidazione di riferimento è la n. .... del ...../...../.....

Luogo e data

Firma RUP

.....

Si allega copia fotostatica del documento di identità, in corso di validità (art. 38 del d.P.R. 445/2000 e ss.mm.ii).

## Allegato 6

### Fac-simile Autocertificazione F24 cumulativi

COMUNE DI ..... (.....)



**Finanziato  
dall'Unione europea**  
NextGenerationEU



logo  
amministrazione



eventuale  
logo di progetto

**DICHIARAZIONE F24 EP CUMULATIVI  
RICONducIBILITÀ ALLE FATTURE DEI SOGGETTI REALIZZATORI  
IVA SPLIT PAYMENT E RITENUTA D'ACCONTO**

**CUP ASSEGNATO AL PROGETTO .....  
PICCOLE OPERE LEGGE 160/2019  
MEDIE OPERE LEGGE 145/2018**

Missione 2 – Componente 4 – Intervento 2.2.

Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni

**EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ..... COMUNE DI .....**

**DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA  
(Artt. 46 e 47 del d.P.R. 445 del 28 dicembre 2000 e s. m. e i.)**

Il/la sottoscritto/a ..... CF ....., nato/a a ..... (.....) il  
...../...../....., in qualità di Legale Rappresentante del Comune di .....(.....)

e

Il/la sottoscritto/a CF....., nato/a a ..... il ...../...../....., in qualità di RUP (o altro  
referente istituzionale identificato dal Soggetto attuatore) dell'Ente ....., beneficiario del  
finanziamento per il progetto CUP ....., risultato finanziabile nell'ambito del PNRR, Missione 2,  
Componente 4, Investimento 2.2, con Decreto di assegnazione dei contributi del \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_.

#### **DICHIARANO**

sotto la propria responsabilità e in piena conoscenza della responsabilità penale prevista per le false  
dichiarazioni dall'art. 76 del d.P.R. n. 445/2000, dalle disposizioni del Codice penale e dalle leggi speciali  
in materia, ai sensi degli articoli 46 e 47 del d.P.R. 445/2000 **che la riconducibilità degli importi relativi  
al mod. F24 EP cumulativo è così rappresentata:**



<b>F24 EP</b> <b>IVA</b> <b>Split Payment</b> <b>Operatore Economico</b> <b>Riconducibilità alla fatt. n. .... del .... / .... / .....</b> <b>PNRR</b> <b>Missione 2 Componente 4 Intervento 2.2.</b>				
F24 EP	Iva Split Payment	Operatore/Professionista	Riconducibilità alla fatt. n.	PNRR Missione 2 Componente 4 Intervento 2.2.
Quietanza – Protocollo telematico ..... Del .... / .... / .....	Codice 620 E	Operatore Economico: ..... Via ..... n. .... – ..... (.....) – P.I. ....	..... del .... / .... / ..... € .....	Piccole Opere Legge 160/2019
Importo F24 cumulativo € .....	Importo € .....	CIG .....	Mandato n. .... del .... / .... / ..... € .....	
Reversale Ente n. .... del .... / .... / .....			Mandato n. ..... del .... / .... / ..... € .....	
			I.V.A. Split Payment € .....	

<b>F24 EP</b> <b>Ritenuta d'acconto</b> <b>Professionista</b> <b>Riconducibilità alla fatt. n. .... del .../.../... fatt. n. .... del .../.../...</b> <b>PNRR</b> <b>Missione 2 Componente 4 Intervento 2.2</b>				
F24 EP	Ritenuta acconto	Professionista	Riconducibilità alla fatt. n.	PNRR Missione 2 Componente 4 Intervento 2.2.
Quietanza – Protocollo telematico ..... del .../.../.....	Codice 104 E	Professionista: ..... Via .....n..... – .....(....) – P.I. .....	..... del .../.../..... € .....	Piccole Opere Legge 160/2019
Importo F24 cumulativo € .....	Importo € .....	CIG .....	Mandato n. .... del .../... /..... € .....	
Reversale Ente n..... del .../.../.....			Ritenuta acconto € .....	

Luogo e data

Firma Legale rappresentante

f.to .....

Firma RUP

f.to .....

Si allega copia fotostatica del documento di identità, in corso di validità (art. 38 del d.P.R. 445/2000 e ss.mm.ii).

### 3. Modelli verbali

#### Allegato 7

#### Verbale rendicontazione progetto PNRR/PNC

L'anno \_\_\_\_ il giorno \_\_\_\_ del mese di ----- alle ore \_\_\_\_\_, presso la sede del Comune di \_\_\_\_\_, l'Organo di revisione (Revisore dei Conti/Collegio dei Revisori), nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_\_, si è riunito a seguito di convocazione del....., per svolgere le attività di verifica e controllo sul "PNRR flussi di cassa tesoreria a seguito di rendicontazione Missione.....Componente.....Intervento.....".

Sono presenti:

- Dott./Dott.ssa \_\_\_\_\_ - in qualità di Revisore Unico/Presidente del Collegio dei Revisori
- Dott./Dott.ssa \_\_\_\_\_ - in qualità di componente del Collegio dei Revisori
- Dott./Dott.ssa \_\_\_\_\_ - in qualità di componente del Collegio dei Revisori

Sono altresì presenti i sigg.ri:

- Sig. \_\_\_\_\_ -, in qualità di Responsabile del Servizio Tecnico
- Sig. \_\_\_\_\_ -, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario
- Sig. \_\_\_\_\_ -, in qualità di Segretario Comunale

Il Presidente del Collegio/Il Revisore Unico, dichiara aperta la seduta.

Preso atto:

- del d.l. n. 19 del 02 marzo 2024 convertito in Legge n. 56 del 29 aprile 2024.
- dei Manuali di Gestione e Controllo "Si.Ge.Co." e Linee Guida distinti per ogni singola Missione;
- delle Circolari MEF/RGS:
  - ✓ n. 13 del 28/03/2024 "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: - La prevenzione e il controllo del conflitto di interessi ex art. 22 Reg. (UE) 2021/241; - La duplicazione dei finanziamenti ex art. 22 par. 2 lett. c) Reg. (UE) 2021/241";
  - ✓ n. 21 del 13/05/2024 "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";
  - ✓ n. 29 del 26/07/2022 "Circolare delle procedure finanziarie del PNRR";



- ✓ n. 27 del 21/06/2022 “Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Monitoraggio delle misure PNRR”.

Considerato che l’Organo di revisione ha predisposto i controlli sulla documentazione e la compilazione di apposita check-list relativamente al seguente/ai seguenti progetti:

*(dettagliare motivando anche il metodo di selezione e campionamento)*

Dall’analisi svolta, così come dimostrata dagli esiti riportati nelle carte di lavoro, dalle conclusioni dell’area e dalla risposta di revisione, l’Organo di revisione, in base ai controlli effettuati e sopra riepilogati:

- ritiene di aver acquisito elementi probativi e sufficienti appropriati e adeguati e non ha riscontrato errori significativi né criticità e l’attività di revisione può considerarsi completata con esito positivo, in ragione della rendicontazione finale validata dal Ministero che è conforme al processo sull’opera \_\_\_\_\_ annualità \_\_\_\_\_ in attesa dell’accredito per il rientro delle somme in Tesoreria;

*(oppure)*

- ritiene opportuno prevedere procedure aggiuntive di dettaglio per acquisire ulteriori elementi probativi in merito a .....(*specificare quanto rilevato* \_\_\_\_\_)

*A titolo esemplificativo e non esaustivo si segnala che nel caso di rendicontazione non completa a cui è seguita una richiesta del Ministero di ulteriore documentazione aggiuntiva l’Organo di revisione deve verificare che l’Ente abbia ottemperato evadendo la richiesta)*

**(N.B. eventualmente inserire raccomandazioni);**

*(oppure)*

ha rilevato alcune criticità e, pertanto si rinvia per gli opportuni approfondimenti a successiva verifica che verrà convocata per il giorno.....alle ore....., con la presenza anche dei Sigg.ri/ del Sig.....

**(N.B. specificare quanto rilevato** \_\_\_\_\_

*A titolo esemplificativo e non esaustivo nel caso in cui la rendicontazione sia stata parzialmente validata dal Ministero l’organo di revisione deve verificare il motivo e rilevare il rischio di richiesta all’Ente di restituzione delle somme, individuare i soggetti responsabili, etc... )*

*(oppure)*



- (a titolo esemplificativo nel caso di rendicontazione non validata da parte dell'Ente ) ritiene di aver riscontrato errori significativi (*specificare*\_\_\_\_\_ ) e criticità (*specificare*\_\_\_\_\_ ) e invita l'Ente a attuare le eventuali procedure di responsabilità per il R.U.P. e/o per gli altri soggetti individuati nel processo di attuazione e rendicontazione per il PNRR.

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

L'Organo di Revisione/Il Revisore Unico

---





## Allegato 8

### Verbale rendicontazione “Piccole Opere” L. 160/2019

L'anno \_\_\_\_ il giorno \_\_\_\_ del mese di ----- alle ore \_\_\_\_\_, presso la sede del Comune di \_\_\_\_\_, l'Organo di revisione (Revisore dei Conti/Collegio dei Revisori), nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_\_, si è riunito a seguito di convocazione del....., per svolgere le attività di verifica e controllo sul “PNRR flussi di cassa tesoreria a seguito di rendicontazione piccole opere l. 160/2019”.

Sono presenti:

- Dott/Dott.ssa \_\_\_\_\_ - in qualità di Revisore Unico/Presidente del Collegio dei Revisori
- Dott/Dott.ssa \_\_\_\_\_ - in qualità di componente del Collegio dei Revisori
- Dott/Dott.ssa \_\_\_\_\_ - in qualità di componente del Collegio dei Revisori

Sono altresì presenti i sigg.ri:

- Sig. \_\_\_\_\_ -, in qualità di Responsabile del Servizio Tecnico
- Sig. \_\_\_\_\_ -, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario
- Sig. \_\_\_\_\_ -, in qualità di Segretario Comunale

Il Presidente del Collegio/Il Revisore Unico, dichiara aperta la seduta.

Preso atto:

- ✓ della FAQ n. 4 comunicato DAIT Ministero *dell'Interno del 16 febbraio 2023 (Rendicontazione Piccole Opere al 31/12/2023 annualità 2020-2021).*
- ✓ *del Manuale di istruzioni del Ministero dell'Interno per il soggetto attuatore “Piccole Opere – art. 1, commi 29 ss. Legge n. 160/2019 per gli anni dal 2020 al 2024”M2C4 – Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni;*
- ✓ *della FAQ n. 8 del 16/02/2023 Ministero dell'Interno “Economie Piccole Opere”.*
- ✓ *Comunicato Finanza Locale del 16/05/2024 – Direzione Centrale per la Finanza Locale – D.L. n. 19 del 02 marzo 2024 convertito con modificazioni in Legge n. 56 del 29 aprile 2024 “Ulteriori disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano di Ripresa e Resilienza (PNRR), tra le quali, rilevanti modifiche alle disposizioni concernenti i contributi di cui all'art. 1, comma 29 e seguenti della Legge n. 160/2019 (Piccole Opere);*
- ✓ *Manuale “Semplificato” Monitoraggio e Rendicontazione “Piccole Opere Legge 160/2019” – Ministero dell'Interno – maggio 2024.*

Considerato che l'Organo di revisione ha predisposto i controlli sulla documentazione e la compilazione di apposita check-list relativamente al seguente/ai seguenti progetti:

*(dettagliare motivando anche il metodo di selezione e campionamento delle opere)*



Dall'analisi svolta, così come dimostrata dagli esiti riportati nelle carte di lavoro, dalle conclusioni dell'area e dalla risposta di revisione, l'Organo di revisione, in base ai controlli effettuati e sopra riepilogati:

- ritiene di aver acquisito elementi probativi e sufficienti appropriati e adeguati e non ha riscontrato errori significativi né criticità e l'attività di revisione può considerarsi completata con esito positivo, in ragione della rendicontazione finale validata dal Ministero che è conforme al processo sull'opera \_\_\_\_\_ annualità \_\_\_\_\_ in attesa dell'accredito per il rientro delle somme in Tesoreria;

(oppure)

- ritiene opportuno prevedere procedure aggiuntive di dettaglio per acquisire ulteriori elementi probativi in merito a .....(*specificare quanto rilevato* \_\_\_\_\_)

*A titolo esemplificativo e non esaustivo si segnala che nel caso di rendicontazione non completa a cui è seguita una richiesta del Ministero di ulteriore documentazione aggiuntiva l'Organo di revisione deve verificare che l'Ente abbia ottemperato evadendo la richiesta)*

**(N.B. eventualmente inserire raccomandazioni);**

(oppure)

ha rilevato alcune criticità e, pertanto si rinvia per gli opportuni approfondimenti a successiva verifica che verrà convocata per il giorno.....alle ore....., con la presenza anche dei Sigg.ri/ del Sig.....

**(N.B. specificare quanto rilevato** \_\_\_\_\_

*A titolo esemplificativo e non esaustivo nel caso in cui la rendicontazione sia stata parzialmente validata dal Ministero l'organo di revisione deve verificare il motivo e rilevare il rischio di richiesta all'Ente di restituzione delle somme, individuare i soggetti responsabili, etc... )*

(oppure)

- (*a titolo esemplificativo nel caso di rendicontazione non validata da parte dell'Ente* ) ritiene di aver riscontrato errori significativi (*specificare*) e criticità (*specificare*) e invita l'Ente a attuare le eventuali procedure di responsabilità per il R.U.P. e/o per gli altri soggetti individuati nel processo di attuazione e rendicontazione del progetto.

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

L'Organo di Revisione/Il Revisore Unico

---



## Allegato 9

### Verbale rendicontazione “Medie Opere” L. 145/2018

L'anno \_\_\_\_ il giorno \_\_\_\_ del mese di ----- alle ore \_\_\_\_\_, presso la sede del Comune di \_\_\_\_\_, l'Organo di revisione (Revisore dei Conti/Collegio dei Revisori), nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_\_, si è riunito a seguito di convocazione del....., per svolgere le attività di verifica e controllo sul “PNRR flussi di cassa tesoreria a seguito di rendicontazione medie opere L.145/2018”.

Sono presenti:

- Dott/Dott.ssa \_\_\_\_\_ - in qualità di Revisore Unico/Presidente del Collegio dei Revisori
- Dott/Dott.ssa \_\_\_\_\_ - in qualità di componente del Collegio dei Revisori
- Dott/Dott.ssa \_\_\_\_\_ - in qualità di componente del Collegio dei Revisori

Sono altresì presenti i sigg.ri:

- Sig. \_\_\_\_\_ -, in qualità di Responsabile del Servizio Tecnico
- Sig. \_\_\_\_\_ -, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario
- Sig. \_\_\_\_\_ -, in qualità di Segretario Comunale

Il Presidente del Collegio/Il Revisore Unico, dichiara aperta la seduta.

Preso atto:

- ✓ Comunicato Finanza Locale del 16/05/2024 – Direzione Centrale per la Finanza Locale – D.L. n. 19 del 02 marzo 2024 convertito con modificazioni in Legge n. 56 del 29 aprile 2024 “Ulteriori disposizioni urgenti per l’attuazione del Piano di Ripresa e Resilienza (PNRR), tra le quali, rilevanti modifiche alle disposizioni concernenti i contributi di cui all’art. 1, comma 29 e seguenti della Legge n. 160/2019 (Piccole Opere);
- ✓ Manuale “Semplificato” Monitoraggio e Rendicontazione “Medie Opere Legge 145/2018” – Ministero dell’Interno – maggio 2024.

Considerato che l’Organo di revisione ha predisposto i controlli sulla documentazione e la compilazione di apposita check-list relativamente al seguente/ai seguenti progetti:

*(dettagliare motivando anche il metodo di selezione e campionamento delle opere)*

Dall’analisi svolta, così come dimostrata dagli esiti riportati nelle carte di lavoro, dalle conclusioni dell’area e dalla risposta di revisione, l’Organo di revisione, in base ai controlli effettuati e sopra riepilogati:



- ritiene di aver acquisito elementi probativi e sufficienti appropriati e adeguati e non ha riscontrato errori significativi né criticità e l'attività di revisione può considerarsi completata con esito positivo, in ragione della rendicontazione finale validata dal Ministero che è conforme al processo sull'opera \_\_\_\_\_ annualità \_\_\_\_\_ in attesa dell'accredito per il rientro delle somme in Tesoreria;

(oppure)

- ritiene opportuno prevedere procedure aggiuntive di dettaglio per acquisire ulteriori elementi probativi in merito a .....(*specificare quanto rilevato* \_\_\_\_\_)

*A titolo esemplificativo e non esaustivo si segnala che nel caso di rendicontazione non completa a cui è seguita una richiesta del Ministero di ulteriore documentazione aggiuntiva l'Organo di revisione deve verificare che l'Ente abbia ottemperato evadendo la richiesta)*

**(N.B. eventualmente inserire raccomandazioni);**

(oppure)

ha rilevato alcune criticità e, pertanto si rinvia per gli opportuni approfondimenti a successiva verifica che verrà convocata per il giorno.....alle ore....., con la presenza anche dei Sig.ri/ del Sig.....

**(N.B. specificare quanto rilevato** \_\_\_\_\_ *A titolo esemplificativo e non esaustivo nel caso in cui la rendicontazione sia stata parzialmente validata dal Ministero l'organo di revisione deve verificare il motivo e rilevare il rischio di richiesta all'Ente di restituzione delle somme, individuare i soggetti responsabili, etc.... )*

(oppure)

- *a titolo esemplificativo nel caso di rendicontazione non validata da parte dell'Ente* ritiene di aver riscontrato errori significativi (*specificare*) e criticità (*specificare* \_\_\_\_\_) e invita l'Ente a attuare le eventuali procedure di responsabilità per il R.U.P. e/o per gli altri soggetti individuati nel processo di attuazione e rendicontazione del progetto.

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

L'Organo di Revisione/Il Revisore Unico

---