



Reggio Emilia
città
delle persone

COMUNE DI REGGIO NELL'EMILIA

Reggio Emilia, 09/12/2022

All'Attenzione

del Sindaco Luca Vecchi

Al Presidente della Commissione Fausto Castagnetti

RICHIESTA CONVOCAZIONE COMMISSIONE 1 TERRITORIO

- Corte dei Conti analisi interventi finanziati dal PNRR a Reggio Emilia -

A NORMA DELL'ARTICOLO 70 DEL REGOLAMENTO DEL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO COMUNALE LE SEDUTE DELLE COMMISSIONI CONSIGLIARI RICHIESTE DA ALMENO UN QUINTO DEI CONSIGLIERI DEVONO ESSERE CONVOCATE ENTRO MASSIMO 20 GIORNI DAL DEPOSITO DEL SUDETTO DOCUMENTO.

PREMESSO CHE

In data 9 Gennaio è stata inoltrata ai consiglieri comunali il documento "INDAGINE, NELL'AMBITO DEL PNRR, SUI PIANI E I PROGRAMMI PER IL POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE E SUGLI INVESTIMENTI SUL SISTEMA SCOLASTICO DA PARTE DEI MAGGIORI COMUNI DELLA REGIONE" della SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA della CORTE DEI CONTI.

VALUTATO CHE

Dall'indagine emerge che:

Il Comune di Reggio Emilia, alla data del 7 ottobre 2022, risultava assegnatario di fondi in nove progetti inerenti all'edilizia scolastica, a fronte di venticinque per i quali ha richiesto il finanziamento.

Tutti i progetti di edilizia scolastica finanziati, sono relativi ai fondi PNRR; in merito ai due interventi, entrambi concernenti la ristrutturazione con miglioramento sismico e adeguamento alla normativa antincendio di asili nido, candidati il 18 maggio 2021 sui fondi ex decreto MEF di concerto con il Ministero dell'Interno del 30 luglio 2021 ed indicati ai numeri 1 e 2 della tabella n. 4, emerge che entrambi sono confluiti all'interno del PNRR, Missione 2, Componente 4.

Specificamente, alla data del 7 ottobre 2022 per uno dei due interventi l'ente stava procedendo con l'affidamento della progettazione esecutiva, rivalutando la spesa economica da sostenere per rispettare le scelte progettuali fatte in sede di studio di fattibilità, con l'obiettivo di andare a gara entro novembre 2022 e di

eseguire i lavori nell'estate 2023, a fine anno scolastico. Per quanto riguarda l'altro progetto, i lavori sono stati aggiudicati in data 28 aprile 2022 e consegnati in data 12 luglio 2022, ed erano ad ottobre 2022 in corso di esecuzione, dopo una sospensione di più di un mese a causa di impedimenti operativi riconducibili ad avverse condizioni climatiche; la fine dei lavori è prevista per dicembre 2022.

In aggiunta ai nove progetti finanziati tramite PNRR, se ne segnalano altri due per i quali il Comune al 7 ottobre 2022 era ancora in attesa di valutazione, mentre i restanti quattordici progetti, riguardanti soprattutto la riqualificazione e la messa in sicurezza di asili nido e scuole di infanzia, nonché la sicurezza sismica e l'efficientamento energetico di scuole primarie e scuole medie, non sono stati finanziati.

Complessivamente, il Comune di Reggio Emilia, alla data del 7 ottobre 2022, aveva richiesto candidature a valere su fondi PNRR per un importo di 46,74 milioni di euro, di cui risultavano finanziati interventi per 15,34 milioni di euro, in fase di valutazione interventi per 0,78 milioni di euro, e non finanziati interventi per 30,62 milioni di euro.

In relazione alle rendicontazioni dei progetti già conclusi o in via di conclusione, il Comune ha rappresentato che in diversi casi la rendicontazione non risultava alla data del 7 ottobre 2022 ancora avviata, in quanto i RUP risultavano ancora in fase di accreditamento all'interno del sistema ReGiS.

In merito agli aspetti contabili, l'ente – ai sensi della circolare della Ragioneria Generale dello Stato del 10 febbraio 2022 – ha assicurato la completa tracciabilità delle operazioni, e la tenuta di un'apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR attraverso la definizione di alcune impostazioni nel sistema informativo utilizzato. Al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative ad un finanziamento specifico, l'ente ha istituito appositi capitoli di entrata e di spesa per ogni intervento all'interno del piano esecutivo di gestione e nel bilancio finanziario gestionale: nella descrizione dei capitoli di entrata e di uscita l'ente ha riportato la missione, la componente e l'investimento PNRR di riferimento, unitamente al CUP e ad una breve descrizione dell'intervento. In aggiunta, sono stati individuati dei campi da popolare nell'anagrafica dei capitoli, al fine di applicare tali attributi in automatico a cascata in tutte le movimentazioni contabili successive.

Il Comune ha rappresentato che un primo attributo permette la correlazione con il corrispondente conto vincolato di tesoreria, mentre un secondo attributo identifica la linea di finanziamento del PNRR e il progetto relativo, consentendo di effettuare i monitoraggi delle movimentazioni contabili sia attraverso la reportistica relativa alla situazione degli impegni e degli accertamenti, sia nella sezione monitoraggio del gestionale; infine, un terzo attributo identifica il codice di dettaglio PNRR di riferimento per consentire estrazioni di query e report.

Il Comune di Reggio Emilia ha comunicato di aver adottato le linee-guida operative per la gestione del PNRR all'interno dell'ente, con delibera di Giunta comunale n. 127 del 30 giugno 2022. Queste rappresentano lo strumento di cui l'ente si è dotato al fine di supportare e indirizzare la corretta gestione dei progetti PNRR: è stata istituita la Cabina di Regia politica e sono stati stabiliti gli indirizzi operativi per la costituzione del gruppo di lavoro, oltre all'assegnazione alle diverse strutture dell'ente dei vari adempimenti (codificazione contabile dei progetti, controlli e anticorruzione, archiviazione e conservazione dei documenti, sito web "Attuazione del PNRR", obblighi di informazione e comunicazione, diciture tipo da inserire negli atti, monitoraggio e compilazione piattaforma ReGiS).

In merito alla codificazione dei progetti PNRR, il Comune ha rappresentato di aver definito le diciture e i diversi attributi da assegnare nella procedura informativa sia a livello di PEG sia contabile per assicurare la diretta tracciabilità delle operazioni, a cui sono seguite e seguiranno guide operative finalizzate ad illustrare ai diversi operatori gli iter informatici a livello contabile.

In merito ai controlli interni, il Comune ha predisposto dei manuali operativi e svolto formazione per informare gli operatori riguardo l'iter per la gestione documentale: predisposizione degli atti, protocollazione, fascicolazione e conservazione degli atti stessi, della documentazione tecnica, amministrativa, contabile, e dell'eventuale carteggio di carattere giuridico-probatorio. L'ente ha intenzione

di rendere i controlli interni il più possibile concomitanti e non differiti nel tempo, e di integrarli con il sistema di prevenzione della corruzione.

In merito al controllo di gestione, l'ente ha intenzione di attribuire ai diversi servizi obiettivi prioritari al fine di verificare adempimenti e azioni, nonché il rispetto di milestone e le scadenze degli specifici progetti finanziati con PNRR.

Inoltre, è stata pubblicata sul sito istituzionale dell'ente una sezione, denominata "Attuazione del PNRR", allo scopo di consentire una modalità di accesso standardizzata e immediata ad informazioni aggiornate e organizzate sullo stato di attuazione del PNRR.

Il Comune ha rappresentato che, in settembre, era in corso di definizione un percorso formativo volto alla formazione degli operatori che opereranno nel sistema ReGiS; a questo proposito, una criticità si evince dal fatto che i sistemi informativi non sono stati adeguati ai fini della fornitura degli opportuni flussi di dati al sistema ReGiS.

SI CHIEDE AL SINDACO E ALLA GIUNTA

- Con la delibera di Giunta comunale n. 127 del 30 giugno 2022 è stata istituita la Cabina di Regia politica e sono stati stabiliti gli indirizzi operativi per la costituzione del gruppo di lavoro.

Si chiede chi ne fa parte e quali sono gli indirizzi operativi decisi.

- In merito ai controlli interni, il Comune ha predisposto dei manuali operativi e svolto formazione per informare gli operatori riguardo l'iter per la gestione documentale. L'ente ha intenzione di rendere i controlli interni il più possibile concomitanti e non differiti nel tempo, e di integrarli con il sistema di prevenzione della corruzione.

Se questa operazione è stata svolta e se è possibile avere i manuali operativi sulla gestione e controllo anticorruzione dei fondi PNRR.

- Complessivamente, il Comune di Reggio Emilia, alla data del 7 ottobre 2022, aveva richiesto candidature a valere su fondi PNRR per un importo di 46,74 milioni di euro, di cui risultavano finanziati interventi per 15,34 milioni di euro, in fase di valutazione interventi per 0,78 milioni di euro, e non finanziati interventi per 30,62 milioni di euro.

Quali sono i progetti presentati dal Comune per i bandi PNRR e non finanziati.

I consiglieri comunali

Dario De Lucia (Coalizione Civica)

Fabrizio Aguzzoli (Coalizione Civica)

5.4. Comune di Reggio Emilia

Il Comune di Reggio Emilia, alla data del 7 ottobre 2022, risultava assegnatario di fondi in nove progetti inerenti all'edilizia scolastica, a fronte di venticinque per i quali ha richiesto il finanziamento.

Tutti i progetti di edilizia scolastica finanziati, sono relativi ai fondi PNRR; in merito ai due interventi, entrambi concernenti la ristrutturazione con miglioramento sismico e adeguamento alla normativa antincendio di asili nido, candidati il 18 maggio 2021 sui fondi *ex decreto* MEF di concerto con il Ministero dell'Interno del 30 luglio 2021 ed indicati ai numeri 1 e 2 della tabella n. 4, emerge che entrambi sono confluiti all'interno del PNRR, Missione 2, Componente 4.

Specificamente, alla data del 7 ottobre 2022 per uno dei due interventi l'ente stava procedendo con l'affidamento della progettazione esecutiva, rivalutando la spesa economica da sostenere per rispettare le scelte progettuali fatte in sede di studio di fattibilità, con l'obiettivo di andare a gara entro novembre 2022 e di eseguire i lavori nell'estate 2023, a fine anno scolastico. Per quanto riguarda l'altro progetto, i lavori sono stati aggiudicati in data 28 aprile 2022 e consegnati in data 12 luglio 2022, ed erano ad ottobre 2022 in corso di esecuzione, dopo una sospensione di più di un mese a causa di impedimenti operativi riconducibili ad avverse condizioni climatiche; la fine dei lavori è prevista per dicembre 2022.

In aggiunta ai nove progetti finanziati tramite PNRR, se ne segnalano altri due per i quali il Comune al 7 ottobre 2022 era ancora in attesa di valutazione, mentre i restanti quattordici progetti, riguardanti soprattutto la riqualificazione e la messa in sicurezza di asili nido e scuole di infanzia, nonché la sicurezza sismica e l'efficientamento energetico di scuole primarie e scuole medie, non sono stati finanziati.

Tabella 4. Interventi di edilizia scolastica nel Comune di Reggio Emilia.

	CUP	OGGETTO INTERVENTO	LINEA DI FINANZIAMENTO	IMPORTO FINANZIAMENTO RICHIESTO
1	J82G20000110004	PNRR-M2C4-I2.2 Ristrutturazione con miglioramento sismico e adeguamento normativa antincendio nido ALLENDE (cod. int. Z_12501)	M2C4 – I2.2 (MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO)	350.000,00 €
2	J82G19000310004	PNRR-M2C4-I2.2 Ristrutturazione con miglioramento sismico e adeguamento normativa antincendio nido BELLELLI (cod. int. V_12401)	M2C4 – I2.2 (MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO)	350.000,00 €
3	J82G20000100004	PNRR-M2C4-I2.2 Ristrutturazione e adeguamento antincendio nido scuola O. Sarzi (cod. int. Z_18401)	M2C4 – I2.2 (MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO)	200.000,00 €
4	J89E20000130005	PNRR-M2C4-I2.2 Lavori di messa in sicurezza della pavimentazione Scuola San Giovanni Bosco (2020) (cod. int. V_25201)	M2C4 - I2.2 (CONTRIBUTO PICCOLE OPERE)	210.000,00 €
5	J81B22000860006	PNRR-M2C3-I1.1 SM Aosta: sostituzione edilizia, nuovo edificio previa demolizione dell'edificio attuale (cod. int. A_18001)	M2C3 - I1.1 (REALIZZAZIONE DI NUOVI EDIFICI SCOLASTICI PUBBLICI MEDIANTE SOSTITUZIONE EDILIZIA)	10.440.000,00 €
6	J81B22002140006	PNRR-M4C1-I1.2 SP Ghiarda: nuova mensa previa demolizione di quella attuale (cod. int. A_41901)	M4C1 – I1.2 (MESSA IN SICUREZZA E/O REALIZZAZIONE DI MENSE SCOLASTICHE)	426.600,00 €
7	J84E22000210006	PNRR-M4C1-I1.2 SP Boiardo Bagno: nuova mensa con ampliamento edificio esistente (cod. int. A_42001)	M4C1 – I1.2 (MESSA IN SICUREZZA E/O REALIZZAZIONE DI MENSE SCOLASTICHE)	355.500,00 €
8	J83D22000210006	PNRR-M4C1-I1.2 SP Valeriani Cadè: Nuova mensa mediante riconversione degli spazi inutilizzati al piano primo del corpo di fabbrica in ampliamento costruito nel 2010 (cod. int. A_42101)	M4C1 – I1.2 (MESSA IN SICUREZZA E/O REALIZZAZIONE DI MENSE SCOLASTICHE)	177.750,00 €
9	J81B22002450001	PNRR-M4C1-I1.2 SP Dallaglio: Nuova mensa nell'area cortiliva della scuola (cod. int. A_42201)	M4C1 – I1.2 (MESSA IN SICUREZZA E/O REALIZZAZIONE DI MENSE SCOLASTICHE)	355.500,00 €
10	J81B22002190001	PNRR-M4C1-I1.2 SP Marconi: Nuova mensa nell'area cortiliva della scuola (cod. int. A_42301)	M4C1 – I1.2 (MESSA IN SICUREZZA E/O REALIZZAZIONE DI MENSE SCOLASTICHE)	355.500,00 €
11	J88I22000420001	PNRR-M4C1-I1.1 NIDO SOLE: riqualificazione mensa in sicurezza (cod. int. A_41501)	M4C1 - I1.1 (REALIZZAZIONE DI STRUTTURE DA DESTINARE AD ASILI NIDO E SCUOLE DI INFANZIA)	1.060.800,00 €
12	J88I22000290006	PNRR-M4C1-I1.1 NIDO RODARI: riqualificazione mensa in sicurezza (cod. int. A_29501)	M4C1 - I1.1 (REALIZZAZIONE DI STRUTTURE DA DESTINARE AD ASILI NIDO E SCUOLE DI INFANZIA)	605.000,00 €
13	J88I22000300006	PNRR-M4C1-I1.1 NIDO PETER PAN: riqualificazione mensa in sicurezza (cod. int. A_29601)	M4C1 - I1.1 (REALIZZAZIONE DI STRUTTURE DA DESTINARE AD ASILI NIDO E SCUOLE DI INFANZIA)	806.000,00 €
14	J88I22000310006	PNRR-M4C1-I1.1 NIDO G. CERVI: riqualificazione mensa in sicurezza (cod. int. A_29701)	M4C1 - I1.1 (REALIZZAZIONE DI STRUTTURE DA DESTINARE AD ASILI NIDO E SCUOLE DI INFANZIA)	1.075.100,00 €
15	J88I22000340006	PNRR-M4C1-I1.1 POLO PER L'INFANZIA (NIDO RIVIERI/SI CLAUDEL): riqualificazione mensa in sicurezza (cod. int. A_41601)	M4C1 - I1.1 (REALIZZAZIONE DI STRUTTURE DA DESTINARE AD ASILI NIDO E SCUOLE DI INFANZIA)	1.042.600,00 €
16	J88I22000330006	PNRR-M4C1-I1.1 POLO PER L'INFANZIA (NIDO IOTTI/SI AGORA): riqualificazione mensa in sicurezza (cod. int. B_39201)	M4C1 - I1.1 (REALIZZAZIONE DI STRUTTURE DA DESTINARE AD ASILI NIDO E SCUOLE DI INFANZIA)	884.500,00 €
17	J88I22000320006	PNRR-M4C1-I1.1 SCUOLA INFANZIA ALLENDE: riqualificazione mensa in sicurezza (cod. int. B_29801)	M4C1 - I1.1 (REALIZZAZIONE DI STRUTTURE DA DESTINARE AD ASILI NIDO E SCUOLE DI INFANZIA)	1.158.300,00 €
18	J81B22002240006	PNRR-M4C1-I1.1 NIDO HAIKU/ futuro NIDO TERRACCHINI: nuova costruzione (cod. int. A_41701)	M4C1 - I1.1 (REALIZZAZIONE DI STRUTTURE DA DESTINARE AD ASILI NIDO E SCUOLE DI INFANZIA)	2.904.000,00 €
19	J85F22000430006	PNRR-M4C1-I1.3 SP Dallaglio: ristrutturazione palestra (cod. int. A_42401)	M4C1 – I1.3 (MESSA IN SICUREZZA E/O REALIZZAZIONE DI PALESTRE SCOLASTICHE)	423.000,00 €
20	J85F22000450006	PNRR-M4C1-I1.3 SM Fermi: Ristrutturazione palestra e riqualificazione area sportiva all'aperto (cod. int. A_42601)	M4C1 – I1.3 (MESSA IN SICUREZZA E/O REALIZZAZIONE DI PALESTRE SCOLASTICHE)	82.080,00 €

21	J81B22002220006	PNRR-M4C1-I3.3 SM Lepido: Riqualificazione area sportiva all'aperto con nuova copertura (cod. int. A_42701)	M4C1 - I3.3 (MESSA IN SICUREZZA E/O REALIZZAZIONE DI PALESTRE SCOLASTICHE)	82.080,00 €
22	J88I22000360001	PNRR-M4C1-I3.3 SM Einstein - SP Ca Bianca: messa in sicurezza sismica e efficientamento energetico (cod. int. A_17901)	M4C1 - I3.3 (MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA (PIANO TRIENNALE EDILIZIA SCOLASTICA REGIONE ER - PROVINCIA))	8.100.000,00 €
23	J88I22000390001	PNRR-M4C1-I3.3 SM Fontanesi - SP Leopardi: messa in sicurezza sismica e efficientamento energetico (cod. int. A_41801)	M4C1 - I3.3 (MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA (PIANO TRIENNALE EDILIZIA SCOLASTICA REGIONE ER - PROVINCIA))	9.000.000,00 €
24	J88I22000370001	PNRR-M4C1-I3.3 SP Marco Polo: messa in sicurezza sismica e efficientamento energetico (cod. int. A_18201)	M4C1 - I3.3 (MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA (PIANO TRIENNALE EDILIZIA SCOLASTICA REGIONE ER - PROVINCIA))	3.150.000,00 €
25	J88I22000380001	PNRR-M4C1-I3.3 SP e SMS Pascoli: messa in sicurezza sismica e efficientamento energetico (cod. int. A_18301)	M4C1 - I3.3 (MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA (PIANO TRIENNALE EDILIZIA SCOLASTICA REGIONE ER - PROVINCIA))	3.150.000,00 €

	CONTRIBUTO EROGATO	CONTRIBUTO ACCERTATO	CONTRIBUTO RISCOSSO	IMPORTO IMPEGNATO	STATO DI ATTUAZIONE	STATO DELLA RENDICONTAZIONE AL SOGGETTO EROGANTE	NOTE
1	350.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €	- €	Affidamento progettazione esecutiva	La rendicontazione non è ancora stata avviata in quanto i RUP sono in fase di accreditamento su REGIS	Essendo in attesa della sottoscrizione della Convenzione bandi PNRR non è possibile declinare oggi la tempistica di realizzazione
2	350.000,00 €	323.261,74 €	70.000,00 €	350.000,00 €	Lavori in corso di esecuzione Fine lavori entro dicembre 2022 Collaudo entro giugno 2023	La rendicontazione in BDAP procede regolarmente, su REGIS è ancora da avviare in quanto non risultano ancora accreditati i RUP	
3	200.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	- €	Affidamento progettazione esecutiva	La rendicontazione non è ancora stata avviata in quanto i RUP sono in fase di accreditamento su REGIS	Essendo in attesa della sottoscrizione della Convenzione bandi PNRR non è possibile declinare oggi la tempistica di realizzazione
4	210.000,00 €	210.000,00 €	210.000,00 €	239.558,80 €	Lavori conclusi nel 2020	È stato rendicontato in BDAP, rendicontazione non avviata in REGIS quanto i RUP sono ancora in fase di accreditamento sulla piattaforma	
5	10.440.000,00 €	- €	- €	- €	Concorso di progettazione in corso da parte del Ministero dell'Istruzione	La rendicontazione non è ancora stata avviata in quanto i RUP sono in fase di accreditamento su REGIS	
6	- €	- €	- €	- €	Ripresentato In attesa esito		
7	355.500,00 €	- €	- €	- €	Progettazione in fase di avvio Nel 2023 progettazione, gara di appalto, inizio lavori Entro il 2024 fine lavori e collaudo	La rendicontazione non è ancora stata avviata in quanto i RUP sono in fase di accreditamento su REGIS	
8	177.750,00 €	- €	- €	- €	Progettazione in fase di avvio Nel 2023 progettazione, gara di appalto, inizio lavori Entro il 2024 fine lavori e collaudo	La rendicontazione non è ancora stata avviata in quanto i RUP sono in fase di accreditamento su REGIS	
9	- €	- €	- €	- €	In attesa esito		
10	355.500,00 €	- €	- €	- €	Progettazione in fase di avvio Nel 2023 progettazione, gara di appalto, inizio lavori Entro il 2024 fine lavori e collaudo	La rendicontazione non è ancora stata avviata in quanto i RUP sono in fase di accreditamento su REGIS	
11	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		
12	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		
13	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		
14	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		
15	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		

16	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		
17	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		
18	2.904.000,00 €	- €	- €	- €	Progettazione in fase di avvio	La rendicontazione non è ancora stata avviata in quanto i RUP sono in fase di accreditamento su REGIS	Essendo in attesa della sottoscrizione della Convenzione bandi PNRR non è possibile declinare oggi la tempistica di realizzazione
19	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		
20	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		
21	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		
22	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		
23	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		
24	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		
25	- €	- €	- €	- €	Non finanziato		

Complessivamente, il Comune di Reggio Emilia, alla data del 7 ottobre 2022, aveva richiesto candidature a valere su fondi PNRR per un importo di 46,74 milioni di euro, di cui risultavano finanziati interventi per 15,34 milioni di euro, in fase di valutazione interventi per 0,78 milioni di euro, e non finanziati interventi per 30,62 milioni di euro.

In relazione alle rendicontazioni dei progetti già conclusi o in via di conclusione, il Comune ha rappresentato che **in diversi casi la rendicontazione non risultava alla data del 7 ottobre 2022 ancora avviata, in quanto i RUP risultavano ancora in fase di accreditamento all'interno del sistema ReGiS.**

In merito agli aspetti contabili, l'ente – ai sensi della circolare della Ragioneria Generale dello Stato del 10 febbraio 2022 – ha assicurato la completa tracciabilità delle operazioni, e la tenuta di un'apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR attraverso la definizione di alcune impostazioni nel sistema informativo utilizzato. Al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative ad un finanziamento specifico, l'ente ha istituito appositi capitoli di entrata e di spesa per ogni intervento all'interno del piano esecutivo di gestione e nel bilancio finanziario gestionale: nella descrizione dei capitoli di entrata e di uscita l'ente ha riportato la

missione, la componente e l'investimento PNRR di riferimento, unitamente al CUP e ad una breve descrizione dell'intervento. In aggiunta, sono stati individuati dei campi da popolare nell'anagrafica dei capitoli, al fine di applicare tali attributi in automatico a cascata in tutte le movimentazioni contabili successive.

Il Comune ha rappresentato che un primo attributo permette la correlazione con il corrispondente conto vincolato di tesoreria, mentre un secondo attributo identifica la linea di finanziamento del PNRR e il progetto relativo, consentendo di effettuare i monitoraggi delle movimentazioni contabili sia attraverso la reportistica relativa alla situazione degli impegni e degli accertamenti, sia nella sezione monitoraggio del gestionale; infine, un terzo attributo identifica il codice di dettaglio PNRR di riferimento per consentire estrazioni di *query* e report.

Il Comune di Reggio Emilia ha comunicato di aver adottato le linee-guida operative per la gestione del PNRR all'interno dell'ente, con delibera di Giunta comunale n. 127 del 30 giugno 2022. Queste rappresentano lo strumento di cui l'ente si è dotato al fine di supportare e indirizzare la corretta gestione dei progetti PNRR: è stata istituita la Cabina di Regia politica e sono stati stabiliti gli indirizzi operativi per la costituzione del gruppo di lavoro, oltre all'assegnazione alle diverse strutture dell'ente dei vari adempimenti (codificazione contabile dei progetti, controlli e anticorruzione, archiviazione e conservazione dei documenti, sito web "Attuazione del PNRR", obblighi di informazione e comunicazione, diciture tipo da inserire negli atti, monitoraggio e compilazione piattaforma ReGiS).

In merito alla codificazione dei progetti PNRR, il Comune ha rappresentato di aver definito le diciture e i diversi attributi da assegnare nella procedura informativa sia a livello di PEG sia contabile per assicurare la diretta tracciabilità delle operazioni, a cui sono seguite e seguiranno guide operative finalizzate ad illustrare ai diversi operatori gli iter informatici a livello contabile.

In merito ai controlli interni, il Comune ha predisposto dei manuali operativi e svolto formazione per informare gli operatori riguardo l'iter per la gestione documentale: predisposizione degli atti, protocollazione, fascicolazione e conservazione degli atti stessi, della documentazione tecnica, amministrativa, contabile, e dell'eventuale carteggio di carattere giuridico-probatorio. L'ente ha intenzione di rendere i controlli interni il più possibile concomitanti e non differiti nel tempo, e di integrarli con il sistema di prevenzione della corruzione.

In merito al controllo di gestione, l'ente ha intenzione di attribuire ai diversi servizi obiettivi prioritari al fine di verificare adempimenti e azioni, nonché il rispetto di *milestone* e le scadenze degli specifici progetti finanziati con PNRR.

Inoltre, è stata pubblicata sul sito istituzionale dell'ente una sezione, denominata "Attuazione del PNRR", allo scopo di consentire una modalità di accesso standardizzata e immediata ad informazioni aggiornate e organizzate sullo stato di attuazione del PNRR.

Il Comune ha rappresentato che, in settembre, era in corso di definizione un percorso formativo volto alla formazione degli operatori che opereranno nel sistema ReGiS; a questo proposito, una criticità si evince dal fatto che i sistemi informativi non sono stati adeguati ai fini della fornitura degli opportuni flussi di dati al sistema ReGiS.