

parere/verbale 13/2024

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani	- Presidente
Dott. Pasquale Ascione	- Componente
Dott. Marco Maria Lombardi	- Componente

COMUNE DI GALLARATE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

OGGETTO: Verbale del Collegio sull'analisi dello stato di attuazione dei Progetti Recovery Plan PNRR al 30/06/2024.

Il Collegio dei Revisori

nelle persone dei Sigg. Riccardo Bassani, Pasquale Ascione e Marco Maria Lombardi, in merito allo stato di attuazione e ai controlli sul PNRR

RICHIAMATI

- la propria precedente nota del 25/11/2022 avente a oggetto: "Procedure di gestione, controllo e rendicontazione delle misure del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)";
- il proprio precedente verbale 21/10/2023 n. 16 di analisi specifica dello stato di attuazione delle misure con particolare riferimento al report compilato dall'Ente tramite estrazione dati dal portale ReGiS e alla sintesi dei Progetti finanziati dal PNRR;
- le verifiche sullo stato di attuazione dei progetti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) effettuate in occasione delle analisi periodiche annuali (equilibri, rendiconto di gestione, informative alla Giunta e alla Corte dei Conti);
- il monitoraggio semestrale attivato, in merito all'avanzamento dei Progetti PNRR, dalla Corte dei Conti;

RITENUTO

- di proseguire in una costante e ulteriormente approfondita verifica delle soluzioni organizzative adottate dall'Ente e dello stato di attuazione dei Progetti anche al fine prospettico di prefigurare eventuali future criticità nel mantenimento del rispetto delle tempistiche previste e di garantire la realizzazione dei Progetti nel rispetto delle specifiche finalità;

VALUTATA

- l'opportunità di formalizzare tale verifica in occasione della compilazione della rendicontazione alla Corte dei Conti conseguente alla deliberazione della Corte medesima di monitoraggio attuativo al 30/06/2024 e finanziario al 31/12/2023 (deliberazione della Corte dei Conti Sezione Autonomie n.7/SEZAUT/2023/INPR);
- adottare un modello di verbalizzazione schematica - prendendo spunto anche dai modelli elaborati dall'Associazione Nazionale Certificatori e Revisori degli Enti Locali – al fine di un periodico monitoraggio finalizzato a quanto sopra ricordato;

PRENDE ATTO

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

CONSIDERATO

- che in relazione agli esiti delle verifiche risultanti dal sistema ReGiS, dagli altri monitoraggi periodici implementati dall'Ente e dalla tabella riepilogativa di sintesi predisposta e sottoscritta dal Responsabile Finanziario sulla base dei suddetti monitoraggi, la situazione verificata al 30/06/2024 dal Collegio relativamente ai Progetti PNRR risulta la seguente:

ATTIVITA' PROGRAMMATORIA E CONTABILE		
	BILANCIO	la classificazione contabile delle entrate e spese relative ai progetti PNRR risulta coerente con la classificazione contabile del sistema di contabilità armonizzata e le indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato
	PEG	l'Ente ha istituito singoli capitoli di entrata e di spesa per ogni progetto PNRR attribuendo ai capitoli la coerente classificazione di contabilità armonizzata; ogni singolo progetto PNRR è inoltre identificato da un CUP (codice unico di progetto) in ogni fase contabile e finanziaria
	PIANO OPERE PUBBLICHE	il piano opere pubbliche dell'Ente comprende il dettaglio dei progetti PNRR riguardanti lavori pubblici
	ATTIVITA' CONSIGLIO COMUNALE	il Consiglio Comunale, in sede di programmazione di bilancio, di variazione e assestamento di bilancio e di rendiconto di gestione esamina, tra gli altri documenti, il dettaglio per capitolo degli stanziamenti di entrata e di spesa e della relativa movimentazione annua complessiva; ciò consente al Consiglio l'informazione puntuale sui progetti PNRR
	DETTAGLIO CONTABILE	ogni movimentazione contabile e finanziaria (accertamento, impegno, mandato, reversale) contiene il riferimento contabile dettagliato compreso CUP, CIG e 5° livello del piano dei conti di contabilità armonizzata
ATTIVITA' DELLE STRUTTURE COMUNALI E RESPONSABILITA'		
	GESTIONE DEI PROGETTI PNRR	la gestione dei singoli progetti è affidata dalla Giunta ai Dirigenti responsabili con le medesime modalità di gestione delle altre attività e investimenti (Piano esecutivo di gestione)
	PRESENTAZIONE DOMANDA E RENDICONTAZIONE	l'Ente, tramite deliberazione periodica della Giunta Comunale di revisione della struttura organizzativa, ha confermato la struttura/attività dell'Ente denominata Fundraising che svolge attività di supporto operativo per la presentazione di domande di finanziamento e per la rendicontazione, compresa l'implementazione continua del portale ReGiS e analoghi dei Ministeri, ferma restando l'autonomia in merito per i Servizi Sociali (Ufficio Piano di Zona) e l'attività dei singoli settori - in particolare Settore Lavori Pubblici e Patrimonio - di elaborazione e raccolta documentale finalizzata all'aggiornamento dei portali rendicontativi
APPALTI		
	QUALIFICAZIONE DELLA STAZIONE APPALTANTE	il Comune di Gallarate ha ottenuto la qualificazione ANAC al massimo livello per il ruolo di stazione appaltante autonoma sia per la parte relativa ai lavori che per forniture e servizi;
	SEMPLIFICAZIONE DEGLI APPALTI	le norme specifiche per la gestione degli appalti PNRR (applicazione codice dei contratti previgente D.Lgs. 50/2016 e decretazione specifica) consentono, pur con il rischio di sovrapposizione di norme non coordinate, una semplificazione delle procedure in quanto effettuate con riferimento a norme maggiormente consolidate

PERSONALE DEDICATO AL PNRR O SERVIZI ALTERNATIVI		
	ASSUNZIONI DI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO O DETERMINATO	l'Ente non ha effettuato a oggi alcuna assunzione di persone dedicate al PNRR né incrementato il proprio piano assunzionale in relazione al PNRR
	INCARICHI PROFESSIONALI	l'Ente ha affidato incarichi professionali ai fini dell'attività progettuale del PNRR (progettazione tecnica per opere pubbliche e progettazione relative a obiettivi PNRR connessi a finanziamenti ottenuti)
	INCENTIVAZIONE ECONOMICA	l'Ente non ha a oggi adottato incentivazione economica al personale ulteriore o specifica legata e conseguente ai progetti PNRR come consentito dalle norme di legge e contrattuali
CONTROLLI FORMALI SUGLI AFFIDATARI DI ATTIVITA' (INCARICHI/LAVORI/FORNITURE/SERVIZI) CONNESSI AI PROGETTI PNRR		
	TRACCIABILITA'	la tracciabilità dei pagamenti è garantita nel rispetto e con le modalità previste dalla norma e già in uso nell'Ente per tutti gli appalti
	ANTIRICICLAGGIO	la verifica dei titolari effettivi è svolta con le modalità e dettaglio previsto dalla norma (dichiarazione, controllo portale ReGiS, controllo portale Telemaco Infocamere)
	CONTROLLI FORMALI AFFIDATARI (cause esclusione – requisiti)	I controlli sono svolti con le modalità previste dalla legge (DGUE, fascicolo virtuale dell'operatore economico, durc...)

In merito a tali risultanze il Collegio rileva che l'Ente ha preso atto degli obblighi e compiti riferiti al SOGGETTO ATTUATORE, come già sottoscritti all'atto della presentazione delle domande di candidatura, nell'atto d'obbligo o nella convenzione, nell'accettazione del finanziamento, che qui si elencano:

I Soggetti Attuatori sono responsabili:

- 1) dell'avvio, dell'attuazione e della funzionalità dei singoli progetti
- 2) della regolarità delle procedure e delle spese rendicontate
- 3) del monitoraggio circa il conseguimento dei valori definiti per gli indicatori associati ai propri progetti;

I Soggetti Attuatori assicurano:

- 4) che gli atti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati per l'attuazione degli interventi del PNRR siano sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili previsti dalla legislazione nazionale applicabile
- 5) la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di un'apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR;

I Soggetti Attuatori provvedono a:

- 6) conservare tutti gli atti e la documentazione giustificativa su supporti informativi adeguati
- 7) renderli disponibili per lo svolgimento delle attività di controllo e di audit da parte degli organi competenti
- 8) rispettare di obblighi di informazione e comunicazione sul sostegno fornito dai fondi europei.

Il Collegio dà atto che alla data odierna il Comune di Gallarate mantiene soluzioni adeguate ad assolvere ai suddetti obblighi e compiti come riepilogato nella tabella sopra riportata.

Il Collegio prende inoltre atto che per uno dei progetti richiesti e finanziati da fondi PNRR è stata presentata in data 06/05/2024 richiesta di rinuncia motivata dalle difficoltà tecniche realizzative della specifica finalità e che a tutt'oggi non è pervenuto riscontro a tale richiesta: *Missione 5 Inclusione e coesione – Componente 2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore – Investimento 1.2 Percorsi di autonomia per persone con disabilità (progetto individualizzato abitazione, lavoro);*

Il Collegio esamina e acclude al presente verbale:

- a) report denominato PROGETTI PNRR FINANZIATI aggiornato al 30/06/2024 di visione sintetica dello stato di attuazione dei progetti;
- b) report denominato REPORT ESTRATTO DA REGIS - PROGETTI PNRR FINANZIATI aggiornato al 30/06/2024 di confronto fasi procedurali e tempistiche previste inizialmente ed effettivamente verificatesi (inizio e fine della singola fase);
- c) copia questionario impostato per la rilevazione della Corte dei Conti: monitoraggio attuativo al 30/06/2024 e finanziario al 31/12/2023 (deliberazione della Corte dei Conti Sezione Autonomie n.7/SEZAUT/2023/INPR).

Il Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani	- Presidente
Dott. Pasquale Ascione	- Componente
Dott. Marco Maria Lombardi	- Componente

17/07/2024

Allegati: c.d.