

COMUNE DI PORCIA

Verbale n. 40 del 19 ottobre 2023

Il giorno 19 ottobre 2023, alle ore 8.30 il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Porcia si è riunito presso la sede comunale, nelle persone dei revisori:

| | |
|-------------------------|------------|
| rag. Flavio Diolosà | Presidente |
| dott. Francesco Ribetti | Componente |
| dott.ssa Nadia Brieda | Componente |

Ordine del giorno:

1. Verifiche per PNRR

Il Collegio incontra l'ufficio tecnico nelle persone di arch. Giorgia Romanin responsabile del Servizio Lavori pubblici e manutenzione patrimonio dott. Simone Giacomet funzionario amministrativo contabile del medesimo servizio rivolgendo le domande ritenute necessarie ai fini della verifica in oggetto.

I Soggetti Attuatori sono infatti tenuti all'espletamento di una serie di specifici adempimenti ai fini dell'attuazione dei progetti finanziati a valere sul PNRR e, in particolare, del relativo corretto svolgimento dei controlli e della rendicontazione delle spese.

In relazione agli adempimenti ed alle verifiche connesse all'attuazione del PNRR, in contraddittorio con l'Ufficio Tecnico, come sopra individuato, e con il responsabile del servizio finanziario dell'ente (dott.ssa Nicoletta Bastasin), il Collegio ha provveduto ad effettuare le seguenti verifiche:

- ha provveduto a richiedere alla struttura in merito all'eventuale costituzione di un gruppo di lavoro, di una **cabina di regia** per coordinare e realizzare l'attività in esame. Dall'analisi emerge che l'ente
 - Ha individuato un gruppo di lavoro composto dalle seguenti figure:
 - Segretario comunale
 - Responsabile finanziario
 - Responsabile ufficio Servizio Lavori Pubblici Manutenzione Patrimonio
 - Responsabile Centrale Unica Committenza
 - ha demandato ai singoli responsabili d'ufficio la gestione dei progetti a valere sul PNRR di loro competenza
- In merito alla **dotazione di personale** da dedicare ai progetti PNRR, il Collegio prende atto che l'ente:
 - non ha assunto nuovo ulteriore personale per adeguare la struttura alle nuove ed ampliate esigenze progettuali.
 - ha affidato incarichi a **professionisti esterni** (progettazione, direzione lavori, collaudo tecnico amministrativo e statico)
 - ha previsto nuove ed ulteriori **misure volte ad incrementare l'efficienza** dei sistemi di controllo e valutazione interni;
 - c'è una **perimetrazione** dei vari progetti a valere sul PNRR, attraverso il DUP ed il PIAO
- Il Collegio:

- ha provveduto a richiedere al responsabile della gestione dei piani a valere sul PNRR, un **elenco riepilogativo** dei progetti a valere sul PNRR, che **allegato sub A)** viene trattenuto dal Presidente;
- successivamente ha scelto a campione (scelta casuale random tenendo conto dei progetti di maggiore significatività e rilievo economico), n. 1 progetto al fine di verificare la completezza del fascicolo del progetto e la corretta implementazione del gestionale Regis, con i dati presenti nel fascicolo (la procedura di verifica a campione, qualora produca risultati significativamente corretti, consente di estendere il giudizio di correttezza e congruità anche agli altri progetti in essere e non campionati).

In particolare è stato campionato il progetto:

- Descrizione: Palazzetto dello Sport – Via Bagolari
- Missione: M5C2
- Investimento: 2.1
- CUP: H41B21001070001

- Dalla verifica emerge che:

- L'ente ha specificamente deliberato l'adesione al progetto in esame;
- L'ente ha indicato in delibera compiti ed oneri dell'ente
- L'ente ha evidenziato il progetto in esame nei seguenti documenti di programmazione:
 - DUP
 - Piano triennale opere pubbliche
 - Piano acquisizione beni e servizi
- L'ente ha utilizzato nel peg e nei conti di bilancio una **apposita codifica** di bilancio.

Il sito istituzionale dell'Ente allo stato è in fase di implementazione.

- L'ente si è dotato di un fascicolo
 - Elettronico
- Il fascicolo contiene **l'atto d'obbligo** del progetto
- Il fascicolo non contiene **l'atto di riconducibilità della documentazione** del progetto (in caso di progetto migrato) in PNRR, in quanto nato già PNRR
- Il fascicolo contiene la **convenzione** del progetto
- Il fascicolo contiene il **cronoprogramma** del progetto
- Il fascicolo contiene il progetto e la **documentazione tecnica** dell'opera
 - Studio fattibilità
 - Progetto definitivo ed esecutivo
 - Prospetto che valuta gli oneri di gestione ordinaria del progetto (se manca problematiche di equilibri prospettici di bilancio)
 - Atto nomina RUP
 - Documenti di gara (capitolato e bando)
 - Pubblicazione bando
 - RDO/RDA
 - Verbali delle varie commissioni
 - Atti di aggiudicazione
 - Visti, licenze.....
 - Lettere di incarico
 - Pubblicazione ed esito appalti
 - Contratto appalto

- X Attestati di DNSH**¹ il progetto di fattibilità è corredato della relazione DNSH e la determina a contrarre dell'appalto integrato riporta espressamente il riferimento all'obbligo da parte dell'operatore economico di adempiere nel rispetto di quanto contenuto in detta relazione;
 - X Check List** per la verifica degli adempimenti DNSH
 - Attestati di sostenibilità ambientali ed energetici
 - Verifiche corretta informatizzazione delle strutture
 - Nomina direttore lavori, sicurezza.....
 - Verbali di proroga sospensione....
 - Esecuzione appalto
 - SAL
 - Documenti per collaudi
 - Certificato regolare esecuzione
- I documenti contabili ed amministrativi (atti di gara, contratto, fatture, mandati pagamento, liquidazioni, bonifico), contengono tutti gli elementi per una corretta tracciabilità (Cig, Cup, intervento PNRR, missione, componente, intervento)
 - Il fascicolo è tenuto in maniera ordinata
 - L'ente ha ricevuto **anticipazioni** del 10 %
 - L'ente non ha richiesto **anticipazioni** del 30 %
 - L'ente non ha ottenuto **anticipazioni** del 30 %
 - A specifica richiesta, il responsabile del servizio finanziario ed il RUP attestano che il progetto in esame non ha usufruito di doppi finanziamenti.
 - Il fascicolo contiene verifiche di congruità ed attestazioni di legalità da parte del segretario comunale
 - Le anticipazioni ricevute sono state registrate nella **cassa vincolata**
 - La cassa vincolata consente di individuare in maniera specifica entrate e spese relative al PNRR
 - Le anticipazioni ricevute sono incassate sul **conto di tesoreria**
 - Le anticipazioni ricevute sono state accertate come trasferimenti al titolo IV delle entrate
 - Le anticipazioni ricevute non hanno originato FPV²
 - Le anticipazioni ricevute non hanno originato FPV non sono state re-imputate ad esercizi successivi;
 - I **pagamenti delle fatture** sono stati fatti entro 30 giorni dal provvedimento di liquidazione

Dall'analisi della documentazione presentata e dalle informazioni fornite emerge che l'ente è in grado di fornire un'adeguata tracciabilità delle spese sostenute

Il Collegio ha provveduto alla verifica degli aspetti procedurali e di rendicontazione relativi al gestionale Regis. Regis è lo strumento unico attraverso cui le Amministrazioni centrali e territoriali interessate devono adempiere agli obblighi di monitoraggio, rendicontazione e controllo delle misure e dei progetti finanziati dal PNRR. I soggetti attuatori sono responsabili della corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare, provvedono, con cadenza mensile (entro il giorno 10 successivo alla chiusura mensile), ad aggiornare i dati registrati sul

¹ Do No Significant Harm (DNSH) prevede che gli interventi previsti dai PNRR nazionali non arrechino nessun danno significativo all'ambiente; se la delibera di giunta non prevede il fascicolo DNSH, a livello europeo, il progetto non è finanziabile

² Si crea FPV solo se le anticipazioni sono > dell'impegnato

sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza. In particolare il sottoscritto ha provveduto alla verifica di quanto segue:

- Il titolare delle credenziali Regis dell'ente, per il Progetto in esame, risulta essere il dott. Giuseppe Netto, in qualità di
 - X Rup
 - Responsabile progetti PNRR
- Accreditati all'accesso in regis risultano essere i sig./sig.ra:
 - Arch. Giorgia Romanin
 - Dott. Simone Giacomet
 - Dott. Giuseppe Netto

(oltre a tutti i tecnici del servizio LLPP e Manutenzione Patrimonio in qualità di RUP di opere finanziate da PNRR)

- Il progetto scelto a campione (campione casuale random tenendo in considerazione i progetti di maggiore rilievo e significatività economica) per la presente verifica risulta caricato a Regis;
- Per il progetto in esame Regis risulta implementato ed aggiornato alla data del **19.10.2023**
- Per il progetto in esame dai dati presenti in Regis, risulta che l'avanzamento fisico del progetto è in linea con i target (indici fisici) del progetto stesso
- Il ministero non ha fatto ancora la validazione
- Il rup ha compilato le diverse fasi di attuazione del progetto
- Il rup ha richiesto la pre-validazione dei dati inseriti;
- L'attuazione del progetto è in linea col cronoprogramma;
- L'ente per l'opera in esame ha richiesto una proroga di tre mesi per la sottoscrizione del contratto
- Il ministero ha accolto la richiesta di ri-pianificazione dei tempi di realizzazione del progetto.

Parere del Collegio dei Revisori:

Dall'analisi dei documenti visionati, relativamente al progetto sorteggiato, allo stato attuale non emergono fatti di rilievo.

Dall'analisi dei documenti visionati e dalle informazioni ricevute dai vari responsabili sentiti, si formulano comunque le seguenti raccomandazioni:

- Si segnala e rammenta che l'eventuale non corretta rendicontazione dei progetti a valere sul PNRR, il rispetto degli obblighi assunti relativamente ai progetti attivati, ovvero la non corretta applicazione della normativa vigente, nazionale ed europea, potrebbe comportare il mancato riconoscimento dei fondi e dei contributi previsti dalle medesime. Conseguentemente, le spese sostenute per la realizzazione dei progetti ricadrebbero interamente in capo al bilancio dell'ente, con possibili futuri squilibri del medesimo. L'eventuale perdita dei contributi a valere sui progetti in esame, potrebbe avere dei riflessi e delle ripercussioni negative, anche in termini di eventuale danno erariale, con tutte le conseguenze e le ripercussioni del caso (in primis in capo al legale rappresentante dell'ente).
- A parere dello scrivente Collegio, la struttura organizzativa dell'ente è dimensionata in termini quantitativi e qualitativi, per poter affrontare in maniera compiuta ed esaustiva l'iter di programmazione realizzazione e rendicontazione di tutti i progetti a valere sul PNRR.

- In relazione al numero di progetti attivati e/o in fase di attivazione a valere sul PNRR, della loro significatività economica e di impatto sull'ente e sul territorio di riferimento, tenuto conto dell'attuale assetto organizzativo e delle risorse umane dell'ente, considerata la priorità assegnata a livello nazionale alle opere e progetti a valere sul PNRR, dei tempi ristretti per la realizzazione dei medesimi, al fine di consentire una corretta ed effettiva predisposizione, rendicontazione e realizzazione dei vari progetti a valere sul PNRR, onde evitare eventuali possibili futuri disconoscimenti di risorse, con tutte le conseguenze immaginabili del caso, si segnala la necessità da parte dell'ente di un coinvolgimento operativo trasversale di tutti gli uffici.
- Dall'analisi campionaria dei dati caricati e rendicontati in Regis, non avendo riscontrato particolari anomalie, si ritiene di poter affermare con sufficiente grado di sicurezza che, alla data della verifica, la documentazione presente nel fascicolo del progetto è stata caricata ad implemento della piattaforma informatica.
- Dall'analisi dei dati caricati e rendicontati in Regis, si segnala che il Ministero non ha ancora validato l'opera estratta (palazzetto). Si segnala inoltre la presenza di **allert** per alcune opere che ne impediscono la validazione. La piattaforma Regis è comunque in corso di aggiornamento per tutte le opere.
- Preso atto dell'implementazione del sito istituzionale come da screenshot, si raccomanda che la configurazione venga mantenuta nella home page del sito.
- Si segnala la necessità di far pervenire allo scrivente collegio, appena disponibile, il responso del ministero sulla validazione regis

Si invita il responsabile dell'ufficio finanziario d'inviare la presente ai seguenti soggetti:

- Sindaco
- Segretario comunale
- Responsabili progetti PNRR

Il presente verbale viene chiuso e sottoscritto il 24 ottobre 2023.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

_____ rag. Flavio Diolosà Presidente

_____ dott. Nadia Brieda Componente

_____ dott. Francesco Ribetti Componente