



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sindaco del Comune di Formazza

All'Organo di revisione del Comune di Formazza

Oggetto: Controllo su un campione significativo dei Comuni destinatari di progetti finanziati con fondi del PNRR.

In relazione agli interventi collegati al Piano nazionale di ripresa e resilienza che sono stati assegnati a codesto Ente, appare di estrema utilità conoscere ad oggi quali siano stati gli ulteriori sviluppi e le azioni intraprese, procedendo in modo dettagliato alla compilazione del questionario allegato.

La documentazione e le informazioni sopra richieste potranno essere trasmesse, a mezzo PEC all'indirizzo **piemonte.controllo@corteconticert.it**, entro il **28 aprile 2023**, indicando nell'oggetto della *e-mail* **"Controllo fondi del PNRR"**.

Distinti saluti.

Il Magistrato Istruttore

Maria Di Vita



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR**Comune di Formazza - 442 abitanti al 01/01/2022**

1) Dai dati estratti dalla piattaforma ReGiS alla data dell'8 febbraio 2023 risulta che l'Ente è titolare dei seguenti progetti finanziati con le risorse del PNRR:

CUP	Missione/linea di intervento	Progetto	Costo ammesso a finanziamento > 500.000,00	Finanziamento totale
G94H20000320002	M2C4I2.1.B Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	Torrente Vannino - Opere di messa in sicurezza in loc. Ponte	920.000,00	920.000,00
G94H20000330002	M2C4I2.1.B Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	Frana - Lavori lungo l'alveo del rio Rich per la salvaguardia in area urbanizzata di loc. Valdo	330.000,00	330.000,00

Relativamente a ciascun progetto sopra indicato si chiede di:

- precisare le altre fonti di finanziamento (fondi propri dell'Ente, indebitamento, contributi in c/capitale da altri soggetti, ecc.) e il corrispondente importo, nel caso in cui il costo ammesso non corrisponda al finanziamento totale;
- riportare il relativo cronoprogramma di esecuzione compilando la seguente tabella:

Fase di progetto*	Data programmata	Data effettiva	Indicare le cause del ritardo
Progettazione esecutiva			
Predisposizione e pubblicazione bando di gara			
Aggiudicazione			
Stipula contratto			
Esecuzione dei lavori			
Collaudo			

*la tabella dovrà essere eventualmente integrata con ulteriori e/o diverse fasi di progetto rispetto a quelle già indicate

2) Il cronoprogramma sopra riportato per ciascun progetto è stato correttamente valorizzato sulla piattaforma ReGiS?

In caso di risposta negativa indicarne le ragioni.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

3) Nel caso in cui l'Ente risulti titolare di altri progetti di importo superiore a euro 500.000,00 oltre a quelli sopra riportati, si chiede di:

- indicare le ragioni per cui i medesimi non risultano censiti sulla piattaforma ReGiS o se il caricamento è avvenuto in data successiva all'8 febbraio 2023;
- compilare la tabella sottostante:

CUP	Missione/linea di intervento	Nome progetto	costo ammesso a finanziamento	Finanziamento totale

- precisare le eventuali ulteriori fonti di finanziamento;
- riportare per ciascun progetto il relativo cronoprogramma di esecuzione (vedi tabella sopra riportata).

4) I documenti programmatici 2023-2025 (D.U.P., piano triennale OO.PP., bilancio di previsione, ecc.) e successive variazioni, sono stati approvati o verranno approvati in coerenza con i progetti sopra indicati?

In caso di risposta negativa illustrarne le ragioni e i termini in cui è previsto il necessario adeguamento.

5) Per l'attivazione, la gestione e/o la rendicontazione delle suddette iniziative, l'Ente si è avvalso o prevede di avvalersi di consulenze e/o servizi esterni?

In caso **positivo** indicare gli incarichi programmati e/o affidati precisandone l'oggetto, l'importo, la durata, le procedure di affidamento e i soggetti affidatari.

6) L'Ente ha attribuito o intende attribuire incarichi ai sensi dell'articolo 31, D.L. 6 novembre 2021, n. 152, convertito nella legge 29 dicembre 2021, n. 233?

In tal caso indicare gli incarichi programmati e/o affidati precisandone l'oggetto, l'importo, le procedure di affidamento e i soggetti affidatari.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

- 7) Per l'espletamento delle procedure di affidamento l'Ente si avvale o prevede di avvalersi di altro soggetto in qualità di stazione appaltante?

In caso di risposta affermativa indicare a chi è affidata la funzione di stazione appaltante, per progetti e gli importi dell'appalto.

- 8) Per l'esecuzione degli interventi programmati l'Ente si avvale o intende avvalersi di società partecipate anche *in house*, ai sensi dell'art. 10 del D.L. n. 77/2021, convertito con la Legge n. 108/2021?

In caso di risposta affermativa indicare: i progetti, le società partecipate coinvolte, gli importi di riferimento, la durata, i provvedimenti assunti per regolare i reciproci rapporti.

Precisare inoltre come l'Ente si è organizzato per predisporre controlli nei confronti della partecipata.

- 9) Quali iniziative l'Ente ha adottato, in conformità all'art. 7, co. 2, del D.M. 11.10.2021, per assicurare il rispetto delle scadenze di esecuzione e di rendicontazione in modo da consentire la presentazione delle richieste di pagamento all'Unione europea nei termini previsti? Si chiede di relazionare in merito.

- 10) Ai fini della gestione degli interventi finanziati, l'Ente ha verificato l'adeguatezza della propria struttura in termini di risorse umane e strumentali? Si chiede di relazionare in merito, indicando in particolare:

10.1 se ha adottato o intende adottare modifiche organizzative e, in tal caso, indicare quali;

10.2 di quanto personale dispone per la gestione dei progetti precisandone la qualifica (amministrativo, tecnico, ecc.);

10.3 se ha il segretario comunale e/o il responsabile finanziario. In caso negativo precisare come pensa di organizzarsi sotto il profilo amministrativo contabile;

10.4 a quali soggetti, interni o esterni, ha affidato le indispensabili funzioni tecniche per l'espletamento del progetto (direttore lavori, R.U.P., ecc.);



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

10.5 se ha previsto l'attribuzione di specifiche funzioni al proprio personale e/o la formazione o la partecipazione ad appositi gruppi di lavoro; in tal caso, indicare quali;

10.6 se ha adeguato il sistema dei controlli interni o comunque ha previsto specifiche modalità di monitoraggio periodico; in tal caso, indicare quali.

11) L'Ente ha ottenuto dal MEF le anticipazioni ai sensi dell'art. 9 del D.L. n. 152/2021?

In tal caso precisare se ha dovuto trasmettere una specifica richiesta indicando gli importi ricevuti per ciascun progetto.

12) L'Ente ha ricevuto risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, per i progetti sopra indicati?

In tal caso specificare i singoli importi distinti per progetto.

13) L'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, consentendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa?

13.1 In caso di risposta affermativa indicare quali e quanti capitoli ha predisposto.

13.2 In caso di risposta negativa specificarne le ragioni e i termini entro i quali ha previsto il necessario adeguamento del P.E.G.

14) L'Organo di revisione ha verificato le modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei fondi del PNRR, anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del D.L. n. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, D.L. n. 77/2021) di Arconet?

A tal fine si chiede di precisare se:

14.1 ha predisposto un programma di specifiche verifiche contabili-amministrative sulla corretta gestione dei progetti;



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

14.2 ha evidenziato criticità e, in tal caso, indicare quali misure correttive ritiene utili e se l'Ente le ha adottate o intende adottarle;

14.3 utilizza la piattaforma ReGiS, e in caso positivo, indichi le problematiche rilevate e gli aspetti positivi.

15) Conclusivamente descriva sinteticamente le criticità fino ad ora rilevate ed i rimedi adottati per superarle.

ⁱ FAQ 48

Quali sono gli interventi di semplificazione e flessibilità riguardanti la contabilità degli enti territoriali diretti a favorire l'attuazione del PNRR e PNC?

Al fine di favorire l'attuazione del PNRR e del PNC è previsto che:

Gli enti possono accertare le risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti (art. 15, comma 4 DL n. 77 del 2021).

Pertanto, a seguito dei decreti ministeriali di assegnazione delle risorse gli enti possono procedere all'accertamento delle entrate nel rispetto dei principi della competenza finanziaria potenziata, al fine di consentire, a seguito del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, la registrazione degli impegni con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma.

Se i decreti prevedono l'erogazione delle risorse sulla base della rendicontazione annuale o infrannuale dei SAL, le entrate sono accertate nell'esercizio di assegnazione delle risorse con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma delle spese oggetto del finanziamento.

L'articolo 2, comma 2, del DM 11 ottobre 2021 prevede l'erogazione della prima quota di trasferimenti anticipata rispetto alla realizzazione delle spese, per un importo massimo del 10% del costo del singolo intervento, che è possibile incrementare ulteriormente in casi eccezionali debitamente motivati dall'amministrazione titolare dell'intervento. I trasferimenti versati in anticipo sono accertati con imputazione all'esercizio in cui è previsto l'effettivo incasso e, per la copertura delle spese imputate agli esercizi successivi, è attivato il FPV. Per la contabilizzazione delle anticipazioni si rinvia alla successiva lettera d);

Alla fine dell'esercizio, nelle more del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, le risorse accertate confluiscono nel risultato di amministrazione e, trattandosi di risorse vincolate, possono essere applicate al bilancio di previsione del triennio successivo. L'utilizzo di tali risorse è consentito anche agli enti in disavanzo in deroga ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (art. 15, comma 3 DL n. 77 del 2021).

Per le risorse del PNRR e del PNC, trattandosi di entrate vincolate, gli enti possono variare il bilancio fino al 31 dicembre per iscrivere nuove o maggiori entrate, stanziare i correlati programmi di spesa e procedere con l'accertamento delle relative entrate (art. 175, comma 3, lettera a) del d.lgs. n. 267 del 2000 e art. 51, comma 6, lettera a del d.lgs. n. 118 del 2011). Dal 2021 al 2026, gli enti locali possono variare il bilancio anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti (art. 15, comma 4-bis DL n. 77 del 2021).

Al fine di favorire il tempestivo avvio ed esecuzione dei progetti PNRR, nell'ambito delle risorse disponibili, le amministrazioni centrali titolari degli interventi PNRR possono chiedere anticipazioni da destinare ai soggetti attuatori. I soggetti attuatori contabilizzano le anticipazioni rese disponibili dal Servizio del PNRR come trasferimenti di risorse del PNRR.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Per gli enti territoriali le anticipazioni sono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi PNRR erogati anticipatamente rispetto alle scadenze previste dalle assegnazioni formali, da contabilizzare come trasferimenti (non sono anticipazioni di liquidità). Se l'Ente riceve anticipazioni di risorse già accertate sulla base delle assegnazioni con imputazione ad esercizi successivi, deve reimputare l'accertamento già registrato all'esercizio in cui riceve l'anticipo.

Alle operazioni di reintegro delle anticipazioni erogate dal Servizio del PNRR provvedono le amministrazioni centrali titolari (art. 9, commi 6 e 7 del D.L. n. 152/2021).

Pertanto, tutte le norme sono finalizzate a consentire l'accertamento tempestivo dei finanziamenti del PNRR e PNC, necessario per l'avvio della procedura di spesa, fin dall'emanazione dei decreti di assegnazione delle risorse. Sono inoltre previste gli interventi necessari a gestire la realizzazione anticipata dei cronoprogrammi.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it