



COMUNE DI FORMAZZA

PROVINCIA DEL VERBANO CUSIO OSSOLA
C.A.P. 28863

Indirizzo: Fraz. Ponte n. 4
C.F.: 00422780031

Tel. 0324/63017
e-mail: municipio@comune.formazza.vb.it
sito internet: www.comune.formazza.vb.it

Corte dei Conti

Sezione regionale di controllo per il Piemonte

Piemonte.controllo@cortecionticert.it

Organo di revisione del Comune di Formazza

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

In merito alla vs. nota prot. 2768 del 31.03.2023, relativa all'oggetto, relativi al controllo su un campione significativo dei comuni destinatari di progetti finanziati con fondi del PNRR, siamo a relazionare in merito a quanto richiesto, argomentando in modo dettagliato i predetti progetti:

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

Precisazioni iniziali comuni ad entrambi gli interventi:

Entrambi i progetti riguardano interventi conseguenti alla "Dichiarazione dello stato di emergenza nel territorio del Comune di Formazza in provincia di Verbano Cusio Ossola, interessato dagli eventi meteorologici verificatisi nei giorni 11 giugno e 12 Agosto 2019" dichiarata con deliberazione del Consiglio dei Ministri del 06 Novembre 2019. Con il medesimo provvedimento per l'attuazione dei primi interventi venivano assegnate una prima trince di finanziamento.

A seguito di ciò, con successiva Ordinanza del Capo del dipartimento della protezione civile n° 620 del 06.12.2019, è stato nominato "Commissario" il Presidente della Regione Piemonte e soggetto attuatore il Comune di Formazza, regolamentando i contributi di autonoma sistemazione, deroghe specifiche per l'esecuzione dei lavori, la sospensione dei mutui, prime misure economiche e ricognizione dei fabbisogni.

Con successiva delibera del Consiglio dei Ministri del 13.02.2020 venivano stanziati ulteriori fondi, con i quali sono stati finanziati i n° 2 progetti di che trattasi;

Con Ordinanza Commissariale n° 3/A18.00A/620 del 29.10.2020 il Commissario ha approvato la rimodulazione e integrazione del Piano degli interventi (individuando in modo definitivo i 2 progetti di che trattasi) e comunicando le disposizioni amministrativo-contabili necessarie per la specifica rendicontazione tecnico economica delle opere, riconfermando inoltre le deroghe di cui all'O.C.D.P.C. n° 620 del 2019.

La Regione Piemonte in data 16.02.2022, con nota protocollo 6790, comunicava a questa amministrazione comunale (Soggetto attuatore) che con determinazione dirigenziale n° 3845 del 21.12.2021 era stato approvato un elenco dei Piani dei "PROGETTI IN ESSERE" di interventi compatibile con i criteri formulati dal Dipartimento della Protezione Civile, già assentiti con precedenti programmi di finanziamento che verranno rendicontati come PNRR Missione 2 Componente 4 Investimento 2.1b.

CUP G94H20000320002 – Misura M2C4I2.1B

Torrente Vannino – Opere di messa in sicurezza in località Ponte – Importo € 920.000,00

Quesito n° 1a – -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

Il quadro economico di progetto dell’opera e la relativa realizzazione è stata prevista nell’intera somma dello stanziamento concesso ovvero nell’importo di € 920.000,00.

Durante l’esecuzione dei lavori si reso necessario redigere una perizia di variante per il riassetto del quadro economico e la necessità di modificare e maggiorare alcune lavorazioni. A seguito di tale approvazione l’amministrazione comunale ha integrato l’importo iniziale di ulteriori € 10.000,00 finanziandolo con fondi propri del bilancio comunale.

A seguito della problematica relativa alla necessità di procedere alla revisione dei prezzi, per la contabilizzazione dei lavori eseguiti dal 01.08.2022 al 31.12.2022 si è provveduto a richiedere l’accesso al fondo di cui all’art. 26 comma 4 lettera a) del D.L. 50/2022.

Il ministero delle infrastrutture e dei trasporti con proprio Decreto del 02.03.2023 (Gazzetta Ufficiale del 28.03.2023) ha riconosciuto sulla predetta opera la somma di € 134.167,59, la quale si aggiunge ed integra lo stanziamento iniziale.

Quesito n° 1-b - Riportare il relativo cronoprogramma di esecuzione compilando la seguente tabella

Le opere previste risultano già completate (Fine lavori in data 12.12.2022). Attualmente sono in corso le attività di collaudo propedeutiche al completamento delle attività tecnico amministrative finali a carico dell’amministrazione comunale.

Si riporta di seguito il cronoprogramma con le date effettive:

Fase di progetto*	Data programmata	Data effettiva
Progettazione esecutiva		31.05.2021
Predisposizione e pubblicazione bando di gara		07.06.2021
Aggiudicazione		07.07.2021
Stipula contratto		26.08.2021
Esecuzione dei lavori		dal 20.09.2021 al 12.12.2022
Collaudo	entro 30.06.2023 (previsione)	Attività in corso

Quesito n° 2 – Il cronoprogramma sopra riportato per ciascun progetto è stato correttamente valorizzato sulla piattaforma ReGiS?

Al momento non è ancora stato inserito, in quanto è in fase di conclusione la profilazione sulla predetta piattaforma. A breve si provvederà ad integrare le informazioni richieste in Regis, tenendo conto delle

informazioni che la stessa piattaforma dovrebbe aver acquisito dalla piattaforma BDAP, già regolarmente aggiornata (ultimo aggiornamento entro il 28.02.2023).

Quesito n° 3 – Nel caso in cui l'ente risulti titolare di altri progetti di importo superiore a € 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

L'Ente non risulta titolare di altri progetti di importo superiore a euro 500.000,00 oltre a quelli sopra riportati.

Quesito n° 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?

L'opera è prevista all'interno dei documenti programmatici 2023-2025.

In particolare nel D.U.P. 2023-2025, l'opera è inserita nei "Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi" in quanto opera avviata nelle annualità precedenti ed inoltre nell'apposita sezione "Il piano nazionale di ripresa e resilienza – PNRR".

Quesito n° 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?

Per l'attivazione, la gestione e la rendicontazione delle suddette iniziative, l'amministrazione comunale, fino ad oggi, non si è avvalsa di consulenze e servizi esterni.

In considerazione dei carichi di lavoro che gravano sul personale comunale che nell'ultimo periodo sono notevolmente aumentati (condizionando anche il normale operato) e tenuto conto che il finanziamento concesso è stato successivamente inserito nei programmi PNRR, si sta valutando di affidare a servizi esterni il monitoraggio e la rendicontazione sulla piattaforma Regis.

Ipotesi di esternalizzazione di servizio di assistenza ricomprendente il supporto operativo nelle attività di inserimento a sistema, per il singolo CUP, per la durata complessiva necessaria a completare quanto richiesto dal sistema per l'opera ad oggi ultimata, il cui importo stimato si può quantificare in circa € 600,00 oltre IVA, mediante un affidamento diretto.

Quesito n° 6 – L'ente ha attribuito o intende attribuire incarichi ai sensi dell'art. 31, D.L. 6.11.2021 n° 152 convertito nella L. 29.12.2021, n° 233?

Per l'opera, l'amministrazione comunale, non si è avvalsa e non intende attribuire incarichi ai sensi dell'art. 31 D.L. 6.11.2021 n° 152 convertito nella L. 29.12.2021, n° 233, in quanto l'opera è stata interamente gestita con proprio personale dell'amministrazione comunale e risulta la stessa ultimata.

Quesito n° 7 – Per le procedure di affidamento l’Ente si avvale o prevede di avvalersi di altro soggetto in qualità di stazione appaltante?

Per le procedure di affidamento dei lavori di che trattasi, nel corso dell’anno 2021, L’amministrazione comunale si è avvalsa della Centrale Unica di Committenza individuata nell’Unione Montana Alta Ossola, di cui il Comune di Formazza fa parte.

Quesito n° 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?

L’Amministrazione comunale non si è avvalsa ne intende avvalersi di società partecipate.

Quesito n° 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.

Per il presente progetto, oltre alle ordinarie iniziative per assicurare il rispetto delle scadenze di esecuzione e di rendicontazione, non sono state adottate le ulteriori iniziative di cui all’art. 7 c. 2 del D.M. 11.10.2021, in quanto l’intervento è stato codificato come PNRR solo nella fase finale ad opera per la maggior parte completata.

In questi giorni gli uffici di Regione Piemonte ci hanno informato verbalmente (per via telefonica), che a breve perverrà lo specifico accordo di programma relativo al progetto, da approvare e sottoscrivere, dove presumibilmente verranno individuate e definite le relative scadenze specifiche.

Si precisa comunque che ad oggi, l’opera risulta ultimata ed è in fase di chiusura l’approvazione della contabilità finale. La rendicontazione finanziaria risulta gestita da Regione Piemonte secondo le prassi con la Ragioneria dello Stato, Sezione territoriale per il Piemonte secondo il regime di contabilità speciale intestata al Commissario delegato (Contabilità speciale n° 6170)

Quesito n° 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;

L’Ente non ha adottato e non intende adottare modifiche organizzative della propria struttura in termini di risorse umane e strumentali.

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

L’amministrazione dispone per la gestione del presente progetto di: n° 2 istruttori (di cui uno al 70%), n° 1 funzionario ad elevata qualificazione (area tecnica al 50% in Convenzione con altro Comune) che costituiscono anche il personale dipendente presente negli uffici dell’amministrazione comunale.

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;

L'amministrazione, purtroppo vista la carenza della figura, non ha un proprio segretario comunale, ad oggi dispone di un segretario comunale a scavalco. Il responsabile finanziario è dipendente di altro Comune ed è in convenzione con il Comune di Formazza al 25%.

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.);

Per le indispensabili funzioni tecniche per l'espletamento del progetto l'amministrazione ha affidato le funzioni a soggetti sia interni che esterni, come segue:

- a. R.U.P. sono state affidate al funzionario ad elevata qualificazione già responsabile dell'Ufficio tecnico comunale - Servizio Lavori Pubblici;
- b. Progettazione, direzione dei lavori, collaudi tecnico statici (in considerazione della complessità delle opere e ai carichi operativi già ricoperti dal personale interno) sono stati affidati a operatori economici esterni (liberi professionisti e studi tecnici professionali).

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;

L'amministrazione per la predetta opera, non ha previsto l'attribuzione di altre specifiche funzioni al proprio personale e/o la formazione o partecipazione ad appositi gruppi di lavoro.

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

L'amministrazione comunale per l'opera in questione, rammentando che le opere erano già in corso di esecuzione nel momento del successivo trasferimento del finanziamento su fondi PNRR, non ha reputato necessario procedere ad adeguare il sistema di controlli interni. Il sistema di controlli interni era stato reputato sufficiente ed idoneo secondo le finalità e le procedure derivanti dal finanziamento iniziale dell'opera. Inoltre essendo l'opera ultimata (Dicembre 2022) non si è ritenuto necessario procedere in merito, trattandosi di interventi successivamente finanziati con fondi PNRR di lavori già in essere ed in corso.

Quesito n° 11 – L'ente ha ottenuto dal MEF le anticipazioni ai sensi dell'art. 9 del D.L. n° 152/2021?

Per il presente progetto non si sono ottenute dal MEF le anticipazioni ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021. Si rammenta quanto già precisato nei punti precedenti, ovvero, attualmente la rendicontazione finanziaria risulta gestita da Regione Piemonte secondo le prassi con la Ragioneria dello Stato, Sezione territoriale per il Piemonte secondo il regime di contabilità speciale intestata al Commissario delegato (Contabilità speciale n° 6170). Ad oggi con tale procedura sono stati liquidati acconti pari a 60% del contributo concesso ed è stata richiesta con medesima procedura l'erogazione di un ulteriore acconto del 30%. Le erogazioni di tale contributo ad oggi risultano contabilmente erogate da Regione Piemonte e non dal MEF.

Quesito n° 12 – L'ente ha ricevuto risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11.10.2021, per i progetti sopra citati?

Sul progetto di che trattasi non figurano erogazione di risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11.10.2021.

Quesito n° 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.

Per il finanziamento del progetto, rammentando quanto descritto in precedenza e la particolarità dei fondi, fin dalla assegnazione delle risorse (non inizialmente PNRR) sono stati previsti gli ordinari capitoli in entrata e in uscita nel PEG.

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.

Successivamente, a seguito della comunicazione di trasferimento dei finanziamenti su fondi PNRR, con deliberazione della Giunta Comunale n. 77 del 23/12/2022, si è provveduto a perimetrare gli stessi capitoli di entrata e di spesa (precedentemente creati) e a codificarli correttamente ai sensi dell’art. 9 del D.L. 77/2021 e circolare Rgs 29/2022.

Quesito n° 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. 152/2021, dall’art. 2 del DM 11.10.2021 e dall’art. 15 c. 3 dDL 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;

L’amministrazione comunale per l’opera in questione, rammentando che le opere erano già in corso di esecuzione nel momento del successivo trasferimento del finanziamento su fondi PNRR, non ha reputato necessario predisporre un programma di specifiche verifiche contabili-amministrative sulla corretta gestione dei progetti.

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;

Non state evidenziate criticità.

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

Per il progetto in essere, come già specificato nel precedente punto 2, al momento non viene utilizzata la piattaforma Regis.

Quesito n° 15 – Conclusivamente descriva sinteticamente le criticità fino ad ora rilevate ed i rimedi adottati per superarle.

Per l’opera in questione, trattandosi di un’opera già realizzata e conclusa (fine lavori Dicembre 2022) con in itinere la sola conclusione degli atti amministrativi relativi allo stato finale dei lavori e Certificato di regolare esecuzione, fino ad oggi non si sono rilevate criticità operative di merito.

Tuttavia ci si riserva di verificare e analizzare possibili criticità derivanti dall’utilizzo della piattaforma Regis, che risulterebbe configurata e programmata per la gestione di progetti “ex novo”.

CUP G94H20000330002 – Misura M2C4I2.1B

Frana – Lavori lungo l'alveo del Rio Rich per la salvaguardia in area urbanizzata di Valdo – Importo € 330.000,00

Quesito n° 1a – -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

Il quadro economico di progetto dell'opera e la relativa realizzazione è stata prevista nell'intera somma dello stanziamento concesso ovvero nell'importo di € 330.000,00.

Durante l'esecuzione dei lavori si reso necessario redigere una perizia di variante per il riassetto del quadro economico e la necessità di modificare e maggiorare alcune lavorazioni. A seguito di tale approvazione l'amministrazione comunale ha integrato l'importo iniziale di ulteriori € 7.000,00 finanziandolo con fondi propri del bilancio comunale.

Quesito n° 1-b - Riportare il relativo cronoprogramma di esecuzione compilando la seguente tabella

Le opere previste risultano già terminate e concluse (Fine lavori in data 09.05.2022).

Si riporta di seguito il cronoprogramma con le date effettive:

Fase di progetto*	Data programmata	Data effettiva
Progettazione esecutiva		14.05.2021
Predisposizione e pubblicazione bando di gara		19.05.2021
Aggiudicazione		11.06.2021
Stipula contratto		28.06.2021
Esecuzione dei lavori		dal 21.06.2021 al 09.05.2022
Collaudo)	14.09.2022

Quesito n° 2 – Il cronoprogramma sopra riportato per ciascun progetto è stato correttamente valorizzato sulla piattaforma ReGIS?

Al momento non è ancora stato inserito, in quanto è in fase di conclusione la profilazione sulla predetta piattaforma. A breve si provvederà ad integrare le informazioni richieste in Regis, tenendo conto delle informazioni che la stessa piattaforma dovrebbe aver acquisito dalla piattaforma BDAP regolarmente aggiornata (ultimo aggiornamento entro il 28.02.2023).

Quesito n° 3 – Nel caso in cui l'ente risulti titolare di altri progetti di importo superiore a € 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

L'Ente non risulta titolare di altri progetti di importo superiore a euro 500.000,00 oltre a quelli sopra riportati.

Quesito n° 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?

L'opera risulta completamente conclusa prima dell'approvazione dei documenti programmatici 2023-2025.

Quesito n° 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?

Per l'attivazione, la gestione e la rendicontazione delle suddette iniziative, l'amministrazione comunale, fino ad oggi, non si è avvalsa di consulenze e servizi esterni.

In considerazione dei carichi di lavoro che gravano sul personale comunale che nell'ultimo periodo sono notevolmente aumentati (condizionando anche il normale operato) e tenuto conto che il finanziamento concesso è stato successivamente inserito nei programmi PNRR, si sta valutando di affidare a servizi esterni il monitoraggio e la rendicontazione sulla piattaforma Regis.

Ipotesi di esternalizzazione di servizio di assistenza ricomprendente il supporto operativo nelle attività di inserimento a sistema, per il singolo CUP, per la durata complessiva necessaria a completare quanto richiesto dal sistema per l'opera ad oggi ultimata, il cui importo stimato si può quantificare in circa € 600,00 oltre IVA, mediante un affidamento diretto.

Quesito n° 6 – L'ente ha attribuito o intende attribuire incarichi ai sensi dell'art. 31, D.L. 6.11.2021 n° 152 convertito nella L. 29.12.2021, n° 233?

Per l'opera, l'amministrazione comunale, non si è avvalsa e non intende attribuire incarichi ai sensi dell'art. 31 D.L. 6.11.2021 n° 152 convertito nella L. 29.12.2021, n° 233, in quanto l'opera è stata interamente gestita con proprio personale dell'amministrazione comunale e risulta la stessa ultimata.

Quesito n° 7 – Per le procedure di affidamento l'Ente si avvale o prevede di avvalersi di altro soggetto in qualità di stazione appaltante?

Per le procedure di affidamento dei lavori di che trattasi, nel corso dell'anno 2021, l'amministrazione comunale si è avvalsa della Centrale Unica di Committenza individuata nell'Unione Montana Alta Ossola, di cui il Comune di Formazza fa parte.

Quesito n° 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?

L'Amministrazione comunale non si è avvalsa né intende avvalersi di società partecipate.

Quesito n° 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.

Per il presente progetto, oltre alle ordinarie iniziative per assicurare il rispetto delle scadenze di esecuzione e di rendicontazione, non sono state adottate le ulteriori iniziative di cui all’art. 7 c. 2 del D.M. 11.10.2021, in quanto l’intervento è stato codificato come PNRR solo nella fase finale ad opera per la maggior parte completata.

In questi giorni gli uffici di Regione Piemonte ci hanno informato verbalmente (per via telefonica), che a breve perverrà lo specifico accordo di programma relativo al progetto, da approvare e sottoscrivere, dove presumibilmente verranno individuate e definite le relative scadenze specifiche.

Si precisa comunque che ad oggi, l’opera risulta ultimata ed è in fase di chiusura l’approvazione della contabilità finale. La rendicontazione finanziaria risulta gestita da Regione Piemonte secondo le prassi con la Ragioneria dello Stato, Sezione territoriale per il Piemonte secondo il regime di contabilità speciale intestata al Commissario delegato (Contabilità speciale n° 6170)

Quesito n° 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;

L’Ente non ha adottato e non intende adottare modifiche organizzative della propria struttura in termini di risorse umane e strumentali.

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

L’amministrazione dispone per la gestione del presente progetto di: n° 2 istruttori (di cui uno al 70%), n° 1 funzionario ad elevata qualificazione (area tecnica al 50% in Convenzione con altro Comune) che costituiscono anche il personale dipendente presente negli uffici dell’amministrazione comunale.

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;

L’amministrazione, purtroppo vista la carenza della figura, non ha un proprio segretario comunale ad oggi dispone di un segretario comunale a scavalco. Il responsabile finanziario è dipendente di altro Comune ed è in convenzione con il Comune di Formazza al 25%.

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.);

Per le indispensabili funzioni tecniche per l’espletamento del progetto l’amministrazione ha affidato le funzioni a soggetti interni che esterni, come segue:

- a. R.U.P. sono state affidate al funzionario ad elevata qualificazione già responsabile dell’Ufficio tecnico comunale - Servizio Lavori Pubblici;
- b. Progettazione, direzione dei lavori, collaudi tecnico statici (in considerazione della complessità delle opere e ai carichi operativi già ricoperti dal personale interno) sono stati affidati a operatori economici esterni (liberi professionisti e studi tecnici professionali).

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;

L'amministrazione per la predetta opera, non ha previsto l'attribuzione di altre specifiche funzioni al proprio personale e/o la formazione o partecipazione ad appositi gruppi di lavoro.

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

L'amministrazione comunale per l'opera in questione, rammentando che le opere erano già in corso di esecuzione nel momento del successivo trasferimento del finanziamento su fondi PNRR, non ha reputato necessario procedere ad adeguare il sistema di controlli interni. Il sistema di controlli interni era stato reputato sufficiente ed idoneo secondo le finalità e le procedure derivanti dal finanziamento iniziale dell'opera. Inoltre essendo l'opera ultimata (Maggio 2022) non si è ritenuto necessario procedere in merito, trattandosi di interventi successivamente finanziati con fondi PNRR di lavori già in essere ed in corso.

Quesito n° 11 – L'ente ha ottenuto dal MEF le anticipazioni ai sensi dell'art. 9 del D.L. n° 152/2021?

Per il presente progetto non si sono ottenute dal MEF le anticipazioni ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021. Si rammenta quanto già precisato nei punti precedenti, ovvero, attualmente la rendicontazione finanziaria risulta gestita da Regione Piemonte secondo le prassi con la Ragioneria dello Stato, Sezione territoriale per il Piemonte secondo il regime di contabilità speciale intestata al Commissario delegato (Contabilità speciale n° 6170). Ad oggi con tale procedura sono stati liquidati acconti pari a 60% del contributo concesso, ed è in fase di predisposizione la richiesta di erogazione del saldo. Le erogazioni di tale contributo ad oggi risultano contabilmente erogate da Regione Piemonte e non dal MEF.

Quesito n° 12 – L'ente ha ricevuto risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11.10.2021, per i progetti sopra citati

Sul progetto di che trattasi non figurano erogazione di risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11.10.2021.

Quesito n° 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.

Per il finanziamento del progetto, rammentando quanto descritto in precedenza e la particolarità dei fondi, fin dalla assegnazione delle risorse (Non inizialmente PNRR) sono stati previsti gli ordinari capitoli in entrata e in uscita nel PEG.

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.

Successivamente, a seguito della comunicazione di trasferimento dei finanziamenti su fondi PNRR, con deliberazione della Giunta Comunale n. 77 del 23/12/2022, si è provveduto a perimetrare gli stessi capitoli di entrata e di spesa (precedentemente creati) e a codificarli correttamente ai sensi dell'art. 9 del D.L. 77/2021 e circolare Rgs 29/2022.

Quesito n° 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. 152/2021, dall'art. 2 del DM 11.10.2021 e dall'art. 15 c. 3 dDL 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;

L'amministrazione comunale per l'opera in questione, rammentando che le opere erano già in corso di esecuzione nel momento del successivo trasferimento del finanziamento su fondi PNRR, non ha reputato necessario predisporre un programma di specifiche verifiche contabili-amministrative sulla corretta gestione dei progetti.

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;

Non state evidenziate criticità.

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

Per il progetto in essere, come già specificato nel precedente punto 2, al momento non viene utilizzata la piattaforma Regis.

Quesito n° 15 – Conclusivamente descriva sinteticamente le criticità fino ad ora rilevate ed i rimedi adottati per superarle.

Per l'opera in questione, trattandosi di un'opera già realizzata e conclusa (fine lavori Maggio 2022 – certificato di regolare esecuzione/collaudi Settembre 2022), fino ad oggi non si sono rilevate criticità operative di merito.

Tuttavia ci si riserva di verificare e analizzare possibili criticità derivanti dall'utilizzo della piattaforma Regis, che risulterebbe configurata e programmata per la gestione di progetti "ex novo".

Il Sindaco
Papa Bruna Piera
(documento firmato digitalmente)