

ORIGINALE



COMUNE DI CEREIA

PROVINCIA DI VERONA

N° **108** Reg. Delib.

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: Linee guida controlli interni PNRR-PNC e nomina Audit Interno

Nell'anno **duemilaventitre** addì **venticinque** del mese di **ottobre** alle ore 12:10, presso la Sala delle Adunanze, premesse le formalità di legge, si è riunita la Giunta Comunale ed all'appello risultano:

FRANZONI MARCO	SINDACO	Presente
Morandi Cristina	VICE SINDACO	Presente
Fadini Lara	ASSESSORE ANZIANO	Presente
Brendaglia Stefano	ASSESSORE	Presente
FANTON BRUNO	ASSESSORE	Presente
Lanza Matteo	ASSESSORE	Presente

ne risultano presenti n. **6** e assenti n. **0**.

Partecipa all'adunanza, in qualità di Segretario verbalizzante, la Signora Gaglio Milena la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti assume la presidenza il Signor FRANZONI MARCO e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

- Visto il PNRR dell'Italia, approvato con Decisione del Consiglio ECOFIN del 13 luglio 2021 il quale, insieme alle risorse finanziarie e alla loro programmazione di spesa, comprende un progetto di riforme e un programma di investimenti da attuarsi entro il 30 giugno 2026;
- Visto il decreto-legge n. 59 del 2021 con il quale il Governo ha destinato ulteriori risorse al Fondo nazionale complementare (PNC) al PNRR;
- Visto il decreto-legge n. 77 del 2021, convertito dalla legge n. 108 del 2021, recante il modello di governance multilivello del PNRR, nell'ambito del quale gli enti locali sono individuati come soggetti attuatori degli interventi, la cui titolarità è attribuita alle Amministrazioni centrali responsabili dell'attuazione e del raggiungimento dei risultati di ciascuna misura, declinati in termini di target e milestones, il cui conseguimento rappresenta la condizione abilitante per il rimborso delle risorse da parte della Commissione europea;
- Preso atto che i soggetti attuatori, risultano titolari dei progetti e sono tenuti al rispetto della normativa nazionale e comunitaria e, in generale, a garantire il principio di sana gestione finanziaria, in particolare in materia di prevenzione dei conflitti di interessi, delle frodi, della corruzione e del doppio finanziamento;
- Dato atto che presso il Comune di Cerea risultano finanziati con fondi PNRR i seguenti interventi:

Intervento	CUP	Missione	Componente	Linea di intervento	Importo totale finanziamento PNRR
RIQUALIFICAZIONE, RISTRUTTURAZIONE E VALORIZZAZIONE PALAZZO MUNICIPALE*VIA XXV APRILE 52*RISTRUTTURAZIONE SEDE MUNICIPALE CON ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTISISMICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	G91B21003080001	5	2	2.1	€ 990.000,00
RIQUALIFICAZIONE AREA EX CANONICA SAN ZENO*VIA SAN ZENO*RISTRUTTURAZIONE EX CANONICA ANNESSA ALLA CHIESA DI SAN ZENO	G94E21001000001	5	2	2.1	€ 862.000,00
ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI PADIGLIONI AREA EXP*VIA OBERDAN*RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI PADIGLIONI AREA FIERISTICA	G94E21001010001	5	2	2.1	€ 541.000,00
RIQUALIFICAZIONE AREA FIERISTICA EXP (CASA VERDE)*VIA OBERDAN*DEMOLIZIONE EDIFICIO (ABITAZIONE CASA VERDE) E REALIZZAZIONE PARCHEGGIO A SERVIZIO DELL'AREA FIERISTICA	G94E21001020001	5	2	2.1	€ 150.000,00
RIQUALIFICAZIONE AREA EX SCUOLA MEDIA DI ASPARETTO*VIA DEL PARTIGIANO*RISTRUTTURAZIONE CON DEMOLIZIONE EDIFICIO EX SCUOLA MEDIA E REALIZZAZIONE IMPIANTO SPORTIVO E SPOGLIATOI	G94E21001060001	5	2	2.1	€ 400.000,00

RIQUALIFICAZIONE AREA EX CAMPO SPORTIVO F.LLI SOMMARIVA*PIAZZA F.LLI SOMMARIVA*RIQUALIFICAZIONE AREA EX CAMPO CALCIO CON REALIZZAZIONE IMPIANTI PER ATTIVITÀ RICREATIVE	G94E21001070001	5	2	2.1	€ 400.000,00
RIQUALIFICAZIONE DI VIA MANTOVA*VIA MANTOVA*RIQUALIFICAZIONE E SISTEMAZIONE DELLA PISTA CICLABILE DI VIA MANTOVA	G97H21002110001	5	2	2.1	€ 150.000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "F.LLI SOMMARIVA" SITA IN VIA GANDHI	G95I20000030001	2	4	2.2	€ 980.000,00
RIQUALIFICAZIONE DI VIA GANDHI	G91B20000420001	2	4	2.2	€ 930.000,00
PERCORSO PEDONALE CIMITERO ASPARETTO anno 2020	G91B20000540004	2	4	2.2	€ 90.000,00
AMPLIAMENTO AMBULATORI MEDICI. IMPIANTI DI CONDIZIONAMENTO E LAVORI COMPLEMENTARI anno 2021	G94E21000130004	2	4	2.2	€ 180.000,00
ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI AREA EXP, 3° STRALCIO anno 2021	G94E21003200004	2	4	2.2	
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO CONDIZIONAMENTO SEDE MUNICIPALE anno 2022	G94J22000460006	2	4	2.2	€ 90.000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE IMPIANTI SPORTIVI VIA MONTI LESSINI SOSTITUZIONE LAMPADE anno 2023	G94J23000030006	2	4	2.2	€ 90.000,00
AMPLIAMENTO ASILO NIDO COMUNALE L'ARCOBALENO*VIA GIOVANNI PASCOLI 59*AMPLIAMENTO DI EDIFICIO SCOLASTICO ESISTENTE FINALIZZATO ALLA REALIZZAZIONE DI ASILO NIDO	G98H22000300006	4	1	1.1	€ 940.000,00
ADOZIONE APP IO	G91F22001690006	1	1	1.4	€ 13.720,00
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID_CIE	G91F22000730006	1	1	1.4	€ 14.000,00
ABILITAZIONI AL CLOUD PER LE PA LOCALI	G91C22000560006	1	1	1.4	€ 121.992,00
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	G91F22003530006	1	1	1.4	€ 155.234,00
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	G91F22003030006	1	1	1.4.5	€ 32.589,00
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	G51F22005920006	1	1	1.3.1	€ 20.344,00

PAGO PA COMUNI	G91F23000610006	1	1	1.4.3	€ 10.284,00
----------------	-----------------	---	---	-------	-------------

Considerato che, sulla base del modello di *governance* adottato dal legislatore, i soggetti attuatori sono responsabili dell'avvio, dell'attuazione e della funzionalità dei singoli progetti, nel rispetto dei cronoprogrammi attuativi, nonché della regolarità delle procedure e delle spese rendicontate a valere sulle risorse del PNRR, oltre che del monitoraggio circa il conseguimento dei valori definiti per gli indicatori associati ai loro progetti;

Richiamate a tal riguardo, le Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori, documento che, predisposto dal Servizio Centrale per il PNRR, presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) - Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato (RGS), descrive i principali flussi procedurali inerenti i processi di controllo e rendicontazione del PNRR, richiamando l'attenzione su alcuni elementi, fasi e step procedurali nonché su obblighi e adempimenti di responsabilità posti in capo ai soggetti coinvolti a vario titolo (e a vari livelli) nell'attuazione degli interventi PNRR;

Specificato che:

i punti chiave previsti a tale riguardo dal predetto documento sono sintetizzabili come segue:

- assicurare la regolarità amministrativo-contabile;
- assicurare il rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti connessi alle misure (investimenti/riforme) del PNRR;
- verifica della titolarità effettiva del destinatario finale dei fondi PNRR/aggiudicatario;
- prevenzione e contrasto alle frodi, al "doppio finanziamento" ed al "conflitto di interessi";

i principali riferimenti normativi ed elementi di interesse ai fini dei controlli PNRR sono descritti come indicato:

tracciabilità delle spese;

prevenzione e contrasto della corruzione;

contratti pubblici;

antiriciclaggio;

dichiarazioni sostitutive dell'atto di notorietà (DSAN);

strumenti informativi di supporto alle attività di verifica e controllo;

Atteso che sulla base del par. 6.1 del Documento allegato alla circolare della Ragioneria Generale dello Stato 10.2.2022, n. 9, i soggetti attuatori sono tenuti ad avviare tempestivamente le attività progettuali al fine di garantire il conseguimento nei tempi previsti di *target* e *milestones* e, più in generale, degli obiettivi strategici del PNRR; a tal fine, i soggetti attuatori:

- garantiscono la tracciabilità delle operazioni e una codificazione contabile adeguata all'utilizzo delle risorse del PNRR;
- individuano i soggetti realizzatori nel rispetto della normativa euronunitaria e nazionale in materia di appalti e/o di partenariato;
- svolgono i controlli di legalità e i controlli amministrativo-contabili previsti dalla legislazione vigente per garantire la regolarità delle procedure e delle spese sostenute, prima di rendicontarle all'Amministrazione centrale titolare degli interventi;
- rispettano gli obblighi connessi al monitoraggio dello stato di avanzamento fisico, finanziario e procedurale del progetto e di eventuali *target* e *milestones* ad esso associati;
- effettuano la conservazione e la tenuta documentale di tutti gli atti connessi all'attuazione dell'intervento, avvalendosi del sistema informativo ReGiS;

Ritenuto pertanto necessario intervenire sull'assetto organizzativo interno adottando misure finalizzate ad assicurare, da un lato, la regolarità amministrativo-contabile, dall'altro, il rispetto delle scadenze di rendicontazione, implementando un sistema interno di *audit* finalizzato ad affiancare l'azione amministrativa nei singoli segmenti di attuazione dei diversi progetti, rilevando tempestivamente irregolarità gestionali o gravi deviazioni da obiettivi, procedure e tempi in modo da poter innescare, con funzione propulsiva, processi di autocorrezione da parte dei responsabili per garantire sia il rispetto di target che l'ammissibilità di tutte le spese alla rendicontazione;

Visti:

- la Circolare MEF/RGS n. 9 del 10 febbraio 2022;
- la Circolare MEF/RGS n. 17 del 7 aprile 2022;
- la Circolare MEF-RGS n. 29 del 26 luglio 2022;
- la Circolare MEF/RGS n. 30 dell'11 agosto 2022;
- la Deliberazione n. 2/SEZAUT/2022/INPR della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti;
- la Deliberazione n. 2/SEZAUT/2022/INPR della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti;
- la Deliberazione n. 108/2022/VSGO della Corte dei Conti dell'Emilia-Romagna;
- la Circolare n. 1 del 15 giugno 2022 dell'Unità di missione del PNRR della Presidenza del Consiglio dei Ministri;

Considerato inoltre, che il quadro operativo per l'attuazione del PNRR si innesta sul vigente sistema amministrativo di prevenzione della corruzione di cui alla legge n. 190/2012 e ai relativi decreti attuativi, con la conseguenza che il sistema di gestione e controllo del PNRR a livello di ente deve essere realizzato in sinergia con la *governance* locale di prevenzione della corruzione;

Visto il Piano Nazionale Anticorruzione (PNA) approvato con delibera del Consiglio ANAC con delibera 17.01.2023 n. 7 che contiene specifici indirizzi per l'analisi dei rischi e le misure di contrasto della corruzione nella gestione delle risorse finanziarie rivenienti dai fondi strutturali europei e del PNRR;

Dato atto che il Piano triennale per la prevenzione della corruzione e la trasparenza è stato approvato da questo Ente con delibera di G.C. n. 82 del 30/06/2022;

Vista la deliberazione Corte dei Conti, Sezioni Autonomie, n. 18/2022 recante la metodologia per lo svolgimento dei controlli sull'attuazione del PNRR, anche con riguardo alla sostenibilità finanziaria delle iniziative adottate dai soggetti attuatori;

Dato atto che la presente deliberazione rientra tra i poteri di macro-organizzazione e come tale appartiene alla competenza della giunta municipale, ai sensi degli artt. 2, comma 1 e 5, comma 1 del D.Lgs. n. 165/2001, applicabili agli enti locali ai sensi dell'art. 88 del TUEL;

Visti il vigente Statuto Comunale e il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

Acquisiti i pareri favorevoli sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, allegati alla presente deliberazione;

Con voti unanimi favorevoli espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

- 1) Di approvare, per le motivazioni in premessa che qui si intendono approvate, le linee organizzative dei controlli interni del PNRR-PNC come dettagliate nei punti successivi.

2) Di nominare, quali componenti dell'audit interno dedicato ai controlli del PNRR-PNC, per tutta la durata del PNRR-PNC, le seguenti figure pro-tempore del Comune:

- Segretario Comunale;
- Responsabile del Settore Ragioneria;
- Dirigente dell'Area Affari Generali.

3) Di prevedere, in caso di necessità, quale sostituto di un componente impossibilitato all'effettuazione dei controlli il Responsabile del Settore Polizia Locale.

4) Di stabilire la possibilità di modificare successivamente la composizione dell'audit interno attraverso adeguata delibera di Giunta Comunale.

5) Di stabilire che i controlli successivi del PNRR-PNC affidati all'audit interno di cui al punto 2) dovranno riguardare, con riferimento a tutti gli atti e procedure del PNRR-PNC, anche con riguardo alla quota di cofinanziamento degli interventi interessati dal PNRR-PNC:

- a) gli aspetti amministrativo-contabili, con particolare riguardo alla tracciabilità dei flussi finanziari e ai controlli anti frode con particolare riguardo ai controlli antimafia, in relazione al "titolare effettivo" dell'appaltatore (anche in forma di Raggruppamento Temporaneo di Imprese – RTI) e dell'eventuale subappaltatore;
- b) il rispetto del divieto di doppio finanziamento;
- c) la verifica dell'assenza di conflitto di interesse dei soggetti a vario titolo coinvolti nelle fasi di attuazione del PNRR-PNC sia con riferimento alla stazione appaltante che alle figure di cui al punto a);
- d) gli obblighi di trasparenza e rendicontazione;
- e) la compatibilità del programma dei pagamenti del PNRR-PNC con i relativi stanziamenti di cassa del bilancio e con l'obbligo di garantire un fondo di cassa non negativo al 31 dicembre di ogni esercizio;
- f) gli obblighi di conservazione e tenuta documentale di tutti gli atti;
- g) la tipologia di procedura di affidamento della spesa;
- h) il rispetto dei tempi assegnati di raggiungimento dei *target* e dei *milestones* e la coerenza con i cronoprogrammi di spesa e con il bilancio dell'ente.

6) Di attivare sul sito istituzionale una apposita sezione denominata "Attuazione misure PNRR" nella quale pubblicare tutti gli atti amministrativi emanati per l'attuazione delle misure di competenza del Comune.

7) Di dare atto che allo stato attuale il Comune risulta assegnatario delle seguenti misure PNRR- PNC:

Intervento	CUP	Missione	Componente	Linea di intervento	Importo totale finanziamento PNRR
RIQUALIFICAZIONE, RISTRUTTURAZIONE E VALORIZZAZIONE PALAZZO MUNICIPALE*VIA XXV APRILE 52*RISTRUTTURAZIONE SEDE MUNICIPALE CON ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTISISMICA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	G91B21003080001	5	2	2.1	€ 990.000,00

RIQUALIFICAZIONE AREA EX CANONICA SAN ZENO*VIA SAN ZENO*RISTRUTTURAZIONE EX CANONICA ANNESSA ALLA CHIESA DI SAN ZENO	G94E21001000001	5	2	2.1	€ 862.000,00
ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI PADIGLIONI AREA EXP*VIA OBERDAN*RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI PADIGLIONI AREA FIERISTICA	G94E21001010001	5	2	2.1	€ 541.000,00
RIQUALIFICAZIONE AREA FIERISTICA EXP (CASA VERDE)*VIA OBERDAN*DEMOLIZIONE EDIFICIO (ABITAZIONE CASA VERDE) E REALIZZAZIONE PARCHEGGIO A SERVIZIO DELL'AREA FIERISTICA	G94E21001020001	5	2	2.1	€ 150.000,00
RIQUALIFICAZIONE AREA EX SCUOLA MEDIA DI ASPARETTO*VIA DEL PARTIGIANO*RISTRUTTURAZIONE CON DEMOLIZIONE EDIFICIO EX SCUOLA MEDIA E REALIZZAZIONE IMPIANTO SPORTIVO E SPOGLIATOI	G94E21001060001	5	2	2.1	€ 400.000,00
RIQUALIFICAZIONE AREA EX CAMPO SPORTIVO F.LLI SOMMARIVA*PIAZZA F.LLI SOMMARIVA*RIQUALIFICAZIONE AREA EX CAMPO CALCIO CON REALIZZAZIONE IMPIANTI PER ATTIVITÀ RICREATIVE	G94E21001070001	5	2	2.1	€ 400.000,00
RIQUALIFICAZIONE DI VIA MANTOVA*VIA MANTOVA*RIQUALIFICAZIONE E SISTEMAZIONE DELLA PISTA CICLABILE DI VIA MANTOVA	G97H21002110001	5	2	2.1	€ 150.000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "F.LLI SOMMARIVA" SITA IN VIA GANDHI	G95I20000030001	2	4	2.2	€ 980.000,00
RIQUALIFICAZIONE DI VIA GANDHI	G91B20000420001	2	4	2.2	€ 930.000,00
PERCORSO PEDONALE CIMITERO ASPARETTO anno 2020	G91B20000540004	2	4	2.2	€ 90.000,00
AMPLIAMENTO AMBULATORI MEDICI. IMPIANTI DI CONDIZIONAMENTO E LAVORI COMPLEMENTARI anno 2021	G94E21000130004	2	4	2.2	€ 180.000,00
ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI AREA EXP, 3° STRALCIO anno 2021	G94E21003200004	2	4	2.2	
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO CONDIZIONAMENTO SEDE MUNICIPALE anno 2022	G94J22000460006	2	4	2.2	€ 90.000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE IMPIANTI SPORTIVI VIA MONTI LESSINI SOSTITUZIONE LAMPADE anno 2023	G94J23000030006	2	4	2.2	€ 90.000,00
AMPLIAMENTO ASILO NIDO COMUNALE L'ARCOBALENO*VIA GIOVANNI PASCOLI 59*AMPLIAMENTO DI EDIFICIO SCOLASTICO ESISTENTE FINALIZZATO ALLA REALIZZAZIONE DI ASILO NIDO	G98H22000300006	4	1	1.1	€ 940.000,00

ADOZIONE APP IO	G91F22001690006	1	1	1.4	€ 13.720,00
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID_CIE	G91F22000730006	1	1	1.4	€ 14.000,00
ABILITAZIONI AL CLOUD PER LE PA LOCALI	G91C22000560006	1	1	1.4	€ 121.992,00
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	G91F22003530006	1	1	1.4	€ 155.234,00
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	G91F22003030006	1	1	1.4.5	€ 32.589,00
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	G51F22005920006	1	1	1.3.1	€ 20.344,00
PAGO PA COMUNI	G91F23000610006	1	1	1.4.3	€ 10.284,00

8) Di trasmettere la presente deliberazione ai competenti Uffici comunali, ai Soggetti di cui al punto 2) per gli adempimenti di competenza e all'Organo di Revisione.

LA GIUNTA COMUNALE

- Visto l'art. 134 – 4° comma – del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000;
- Ritenuta l'urgenza di provvedere;
- Con voti unanimi favorevoli, espressi nelle forme di legge,

d e l i b e r a

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile data l'urgenza di provvedere.

Letto, approvato e sottoscritto a norma di legge.

IL PRESIDENTE
FRANZONI MARCO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt.
20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma
autografa.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Gaglio Milena

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt.
20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma
autografa.