



CITTA' DI ROVATO
(PROVINCIA DI BRESCIA)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 222

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

L'anno duemilaventidue addì ventiquattro del mese di ottobre alle ore 11:20 e a seguire nella Sala delle adunanze.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

			Presente	Assente
1.	<i>Belotti Tiziano Alessandro</i>	<i>Sindaco</i>	X	
2.	<i>Agnelli Simone Giovanni</i>	<i>Vice Sindaco</i>	X	
3.	<i>Belleri Elena</i>	<i>Assessore</i>	X	
4.	<i>Bergo Valentina</i>	<i>Assessore</i>	X	
5.	<i>Bosio Pier Italo</i>	<i>Assessore</i>	X	
6.	<i>Dotti Daniela</i>	<i>Assessore</i>	X	
TOTALE			6	0

Partecipa all'adunanza e provvede alla redazione del presente verbale il Segretario Generale: dr. Domenico Siciliano.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Tiziano Alessandro Belotti, nella qualità di Sindaco, assume la presidenza 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;

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 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;

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 eurounitaria 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;

Visto il vigente regolamento sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 74 del 29 novembre 2021;

Dato atto, altresì, che tra le finalità assegnate all'ufficio del controllo di regolarità amministrativa-contabile successivo è compresa quella di collaborare con le singole strutture organizzative per l'impostazione ed il continuo aggiornamento delle procedure;

Ritenuto pertanto di assegnare le funzioni di audit del PNRR-PNC ai soggetti qualificati, non direttamente coinvolti nelle procedure di attuazione del PNRR-PNC;

Visto il comma 6 dell'art. 8 del D.M. 11 ottobre 2021 che recita:

"Il responsabile dell'esecuzione del PNRR presso ciascuna amministrazione monitora la situazione delle irregolarità, dei recuperi e delle restituzioni ed assume le relative determinazioni, dandone apposita comunicazione al Servizio centrale per il PNRR per gli adempimenti di competenza.";

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;*
- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;*

Acquisiti i pareri favorevoli sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile rispettivamente da parte del Segretario Generale dr. Domenico Siciliano e del Dirigente dell'area finanziaria dr. Claudio Battista, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 18/08/2000, n. 267, allegati alla presente deliberazione;

Dato atto che con il rilascio dei pareri di cui sopra, ai sensi dell'articolo 6 e seguenti del vigente Regolamento comunale sui controlli interni e dell'articolo 147-bis del D.lgs. 18/08/2000, n. 267, è stato assicurato sulla presente proposta di deliberazione il controllo di regolarità amministrativa e contabile;

Con voti unanimi, favorevoli e palesi,

d e l i b e r a

- 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 di Rovato:*
 - Segretario Generale;*
 - Dirigente dell'Area Finanziaria;*
 - Presidente dell'Organo di revisione;*
- 3) 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;*
- 4) di incaricare il Segretario Generale pro-tempore di adottare tutti gli atti necessari all'attuazione della presente deliberazione, nominando lo stesso quale Responsabile dell'esecuzione del PNRR-PNC;*

5) 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 di Rovato;

6) di dare atto che allo stato attuale il Comune di Rovato risulta assegnatario delle seguenti misure PNRR-PNC:

CONTRIBUTI PNRR ASSEGNATI					
N.	Misura PNRR	Oggetto	Cup	Importo Contributo PNRR	Importo complessivo intervento
1	M1 C1 INV 1.4	SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - SPESE ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	J11F22000600006	44.564,00	44.564,00
2	M1 C1 INV 1.4	SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - SPESE ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI INDENITA' DIGITALE - SPID CIE	J11F22000730006	14.000,00	14.000,00
3	M1 C1 INV 1.4	SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE -SPESE ADOZIONE APP IO	J11F22000880006	17.150,00	17.150,00
4	M1 C1 INV 1.2	ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD - SPESE ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	J11C22000470006	94.172,00	94.172,00
5	M1 C1 INV 1.4	SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - SPESE ESPERIENZA CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	J11F22001870006	155.324,00	155.324,00
6	M2 C4 INV 2.2	INTERVENTI PER LA RESILIENZA, TERRITORIO ED EFFICIENZA ENERGETICA - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SPORTIVI	J14J22000370006	90.000,00	90.000,00
7	M5 C2 INV 2.1	RIGENERAZIONE URBANA - COMPLETAMENTO AREA EX CINEMA CORSO COMPARTO NUOVA BIBLIOTECA	J13D21001160001	3.500.000,00	3.500.000,00
8	M5 C2 INV 2.1	RIGENERAZIONE URBANA - REALIZZAZIONE OPERA MERCATO COPERTO	J11B21002550007	1.500.000,00	7.440.800,00

7) di trasmettere la presente deliberazione ai competenti Uffici comunali e ai Soggetti di cui al punto 2) per gli adempimenti di competenza;

8) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, previa unanime, separata e favorevole votazione palese, ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D.lgs. 18/08/2000, n. 267;

9) di comunicare la presente deliberazione, contestualmente all'affissione all'albo, ai Signori Capigruppo consiliari, ai sensi dell'art. 125 del D.lgs. 18/08/2000, n. 267.

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 222 DEL 24/10/2022

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

Letto, confermato e sottoscritto,

IL PRESIDENTE
Tiziano Alessandro Belotti
(firmato digitalmente)

IL SEGRETARIO GENERALE
dr. Domenico Siciliano
(firmato digitalmente)

Copia della presente deliberazione sarà pubblicata all'Albo Pretorio on-line ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e contestualmente comunicata ai Capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267.

La suetesa deliberazione diverrà esecutiva ai sensi dell'articolo 134, comma 3, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267.



CITTA' DI ROVATO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA
ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267

*relativo alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente per oggetto: **Linee guida controlli interni PNRR-PNC e nomina Audit Interno.***

Favorevole

Data 18/10/2022

Il Segretario Generale/Funziario delegato

SICILIANO DOMENICO
(Firmato digitalmente)



CITTA' DI ROVATO

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE
ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267

*relativo alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale avente per oggetto: **Linee guida controlli interni PNRR-PNC e nomina Audit Interno.***

Favorevole

Data 20/10/2022

Il Dirigente/Funziario delegato
BATTISTA CLAUDIO
(Firmato digitalmente)