

COMUNE di VALENZA
Provincia di Alessandria
Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Verbale n.11/a del 12/07/2023

L'Organo di revisione composto dal dott. Marco Scazzola (presidente), dal dott. Alberto De Gregorio (componente) e dal dott. Alessandro Chiri (componente), nominato con delibera consigliere n. 62 del 25/11/2021, si è riunito alle ore 16,00 del giorno 12 luglio 2023 in videoconferenza per approfondire il seguente argomento:

Questionario della Corte dei Conti allegato alle linee guida sul bilancio di previsione 2023 - 2025 - DELIBERAZIONE della CORTE DEI CONTI N. 7/SEZAUT/2023/INPR; specifica sezione del questionario dedicata alle verifiche dello stato di attuazione del Piano di ripresa e resilienza e tabella PNRR contenente i progetti a titolarità del comune di Valenza.

Sono altresì presenti per l'Ente la dott.ssa Monocchio, dirigente servizi finanziari, la dott.ssa Vercesi, programmazione e bilancio, la dott.ssa Bellini, ragioneria, l'ing. Cavallera, dirigente lavori pubblici, l'arch. Mussa e la sig.ra Imarisio

Si procede all'analisi della tabella PNRR del Questionario della Corte dei Conti allegato alle linee guida sul *bilancio di previsione 2023 - 2025*.

Per la compilazione della tabella e il monitoraggio dell'avanzamento dei progetti legati al PNRR è stata chiesta la collaborazione coinvolgendo l'arch. Lorenza Mussa per i lavori pubblici e Dott. Stefano Gazzaniga, Ufficio Ced per i progetti legati alla digitalizzazione.

La tabella risultava precompilata dalla Corte dei Conti (colonne dalla A alla I), con i progetti (una riga per ogni progetto) classificati come interventi candidati ad essere finanziati o cofinanziati nell'ambito del PNRR/PNC, in base alla banca dati PCM/DIPE al 31.12.2022 .

In realtà è emerso che per alcuni CUP, ed in particolare il n. J69J21014080001 E J69J21014090001 (NON PRESENTI SU REGIS ALLA DATA DEL 30/03/2023), il Comune di Valenza non è soggetto attuatore. Infatti, tali progetti sono rendicontati su Regis dalla regione Piemonte (soggetto attuatore).

Un caso di CUP REVOCATO come J61F22002010006 DI € 50.563,00 stanziato nel 2023 verrà ri-sottoposto a breve a nuova candidatura.

Il CUP J69J22001030005 "Edificio scolastico Anna Frank" (NON PRESENTE SU REGIS ALLA DATA DEL 30/03/2023) era stato richiesto sulla base di un progetto complessivo di efficientamento energetico dell'edificio scolastico (progettazione finanziata con fondi della L. 160/2019): l'opera nel suo complesso è stata in seguito oggetto di candidatura per l'ottenimento di contributi nell'ambito delle varie linee di finanziamento resesi disponibili nel frattempo, senza tuttavia vedersi assegnato alcun finanziamento. Il progetto complessivo, tra le varie opere previste, comprendeva anche il rifacimento della Centrale Termica: poiché le condizioni di vetustà della Centrale Termica non

garantivano più un efficiente funzionamento per la prossima stagione invernale 2023/2024, è stato necessario stralciare dal progetto generale la parte riguardante appunto il suo rifacimento, finanziandola con fondi propri (oneri di urbanizzazione).

Il coinvolgimento del settore finanziario, Dott.ssa Simona Bellini e Grazia Vercesi si è occupato del popolamento delle colonne a partire dalla (U) comprendendo gli accertamenti, impegni, anticipazioni, stanziamenti, fino alla compilazione della colonna (AK).

Alcune note metodologiche nella compilazione da parte del Settore Finanziario:

- Si è proceduto alla ricerca e inserimento dei dati con riferimento al costo complessivo del progetto, compilando pertanto i dati riguardanti accertamenti, impegni, FPV e avanzo vincolato con riferimento non soltanto ai finanziamenti PNRR, ma al costo complessivo del progetto e quindi all'insieme delle fonti di finanziamento che assicurano la copertura totale del medesimo, ciò al fine di consentire una lettura coordinata dei dati con quelli risultanti a bilancio.
- Ovunque è stato possibile si è utilizzato il CUP di progetto inserito nei movimenti contabili al fine di reperire i dati per la tabella;
- Ove l'anticipazione è stata erogata nel 2022, si è verificato che l'accertamento 2022 comprendesse tale anticipazione.
- Per quanto riguarda l'esercizio 2022, l'impegnato 2022 non contiene l'FPV di spesa, che è stato riportato separatamente nell'apposita colonna ma è stato poi considerato nel totale degli stanziamenti 2023 di spesa.

Alcune note metodologiche nella compilazione da parte del Dipartimento PNRR:

- Il menù a tendina della colonna R "Specificare la fonte" è stata compilato facendo riferimento alla colonna Q "Importo quota risorse proprie";
- La quota di "Fondo Opere Indifferibili" è stata valorizzata all'interno della colonna "Importo Finanziamento altra fonte pubblica", come specificato nella colonna "Nota fonte finanziamento";
- Le colonne Y-Z relative all'anticipazione sono state valorizzate solo se vi è stata un'effettiva erogazione dell'anticipazione (quindi questa potrebbe esser stata richiesta ma non ancora ricevuta);
- La colonna "ultima fase procedurale scaduta al 30/06" è stata interpretata come l'ultima fase prevista da cronoprogramma (eventualmente inserito su Regis- MOP) avviata e conclusa entro il 30/06;
- La "data fine prevista / effettiva" è riferita all'ultima fase procedurale scaduta quindi alla colonna precedentemente compilata

Le maggiori criticità nel reperimento e nell'inserimento dei dati si sono riscontrate per i cosiddetti "progetti in essere", altrimenti detti "progetti confluiti" o "progetti non nativi PNRR", ossia per quei progetti che sono stati finanziati negli anni 2020-2021 da un Ministero nell'ambito delle proprie risorse a bando, per poi essere dichiarati, in corso d'opera, progetti da gestire secondo le regole dei progetti PNRR.

Il Collegio, ritenuta la compilazione conforme ai dettami previsti dalla Corte dei Conti Sez. Autonomie, provvederà all'invio entro la scadenza definita dalla sezione autonomie della Corte dei Conti, secondo le seguenti istruzioni contenute nella medesima: "il file Excel dovrà essere caricato sul sistema CONTE (CONTABILITÀ TERRITORIALE) dal menù "Documenti > Invio da EETT" inserendo i seguenti parametri: Esercizio: "2023" - Fase: "Preventivo" - Adempimento

normativo: "Questionari Bilanci" - Tipo documento: "Elenco interventi PNRR o PNC".

La riunione viene conclusa alle ore 17.00 con la lettura, redazione ed unanime approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberto de Gregorio

Dott. Alessandro Chiri