



Comune di Verdellino

Provincia di Bergamo

C.A.P. 24040

Piazza Don Martinelli, 1

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

COPIA

N. 147 del 26/10/2022

Oggetto: REGOLAZIONE DELLA GOVERNANCE LOCALE PER L'ATTUAZIONE DEL PNRR.

L'anno duemilaventidue, addì ventisei del mese di Ottobre alle ore 19:15 nella sala delle adunanze.

Previa osservanza di tutte le formalità descritte dalle vigenti leggi, vennero oggi convocati in seduta i Componenti della Giunta Comunale.

Nominativo	Ruolo	Appello	Votazione
ZANOLI SILVANO	Sindaco	Presente	Favorevole
ROVARIS ENNIO	Vice Sindaco	Presente	Favorevole
BONACINA GUIDO	Assessore	Presente	Favorevole
GHIDOTTI LICIA	Assessore	Presente	Favorevole
NOZZA MIRIAM	Assessore	Presente	Favorevole

Presenti 5 Assenti 0

Partecipa il Segretario comunale DOTT. DAVIDE BELLINA, che cura la redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Sig. ZANOLI SILVANO assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA l'allegata proposta di deliberazione ad oggetto: **REGOLAZIONE DELLA GOVERNANCE LOCALE PER L'ATTUAZIONE DEL PNRR.**

ACQUISITI gli allegati pareri attestanti la correttezza dell'azione amministrativa, resi ai sensi dell'art. 49, 1° comma, e dell'art. 147 bis, 1° comma, del D. Lgs 267/00;

VISTO il parere del Segretario Comunale, in ordine alla conformità della proposta alle norme di legge, di statuto e di regolamento;

RITENUTO di accogliere tale proposta per i motivi ivi indicati, ai quali si fa integrale rinvio;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il D.Lgs n. 267/2000;

CON LA SEGUENTE VOTAZIONE, espressa con appello nominale:

Assessori presenti n. 5

Voti favorevoli n. 5

Voti contrari n. 0

Astenuti n. 0;

DELIBERA

DI APPROVARE integralmente e senza modificazioni la proposta di deliberazione, citata in premessa, che allegata, ne costituisce parte integrante e sostanziale;

CON LA SEGUENTE VOTAZIONE, espressa con appello nominale:

Assessori presenti n. 5

Voti favorevoli n. 5

Voti contrari n. 0

Astenuti n. 0

DELIBERA

DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs 267/2000.

PROPOSTA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

PROPOSTA n. 168

ORGANO: Giunta Comunale

UFFICIO responsabile dell'istruttoria: SEGRETARIO COMUNALE

Oggetto: REGOLAZIONE DELLA GOVERNANCE LOCALE PER L'ATTUAZIONE DEL PNRR.

SU INIZIATIVA DI: IL SEGRETARIO COMUNALE DOTT. BELLINA DAVIDE

PREMESSO che con il regolamento (UE) 2020/2094 del Consiglio del 14 dicembre 2020 è stato istituito uno strumento dell'Unione europea per la ripresa, a sostegno alla ripresa dell'economia dopo la crisi COVID-19, il quale ha trovato attuazione con il regolamento (UE) 2021/241 con il quale è stato istituito il dispositivo per la ripresa e la resilienza (RRF), che ha previsto che gli Stati membri predispongano un Piano nazionale per la ripresa e la resilienza (PNRR), ispirato ad una logica performance based nell'ambito del quale rappresentare il disegno strategico per intraprendere a livello nazionale il percorso di sviluppo sostenibile e crescita basato sui pilastri fondamentali del dispositivo europeo (transizione verde; trasformazione digitale; crescita intelligente, sostenibile e inclusiva; coesione sociale e territoriale; salute e resilienza economica, sociale e istituzionale; politiche per la prossima generazione, l'infanzia e i giovani);

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 ambizioso 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 (art. 9, comma 1, in relazione all'art. 1, comma 4, lett. o), la cui titolarità è attribuita alle Amministrazioni centrali (art. 1, comma 4, lett. l) 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, nell'ambito della modalità attuativa degli interventi "a regia", 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;

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 milestone e, più in generale, degli obiettivi strategici del PNRR; a tal fine, i soggetti attuatori: a) garantiscono la

tracciabilità delle operazioni e una codificazione contabile adeguata all'utilizzo delle risorse del PNRR; b) individuano i soggetti realizzatori nel rispetto della normativa eurounitaria e nazionale in materia di appalti e/o di partenariato; c) 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; d) rispettano gli obblighi connessi al monitoraggio dello stato di avanzamento fisico, finanziario e procedurale del progetto e di eventuali target e milestone ad esso associati; e) effettuano la conservazione e la tenuta documentale di tutti gli atti connessi all'attuazione dell'intervento, avvalendosi del sistema informativo ReGiS;

Che tali prescrizioni sono state confermate ed arricchite dalla circolare del MEF, n. 30 del 11/08/2022

CONSIDERATO che il legislatore, nella dichiarata finalità di accelerazione delle misure attuative del PNRR, per garantire la realizzazione degli interventi destinati a colmare i ritardi e i divari accumulati dal Paese in vari settori (infrastrutture, ambiente, reti, ricerca, digitale, ecc.), ha adottato alcuni interventi di semplificazione sia delle procedure amministrative finalizzate all'approvazione dei progetti e all'appalto delle opere sia delle regole di contabilizzazione e gestione finanziaria delle risorse del PNRR;

VISTI, in particolare, l'art. 15 del d.l. n.77 del 2021, l'art. 9, commi 6 e 7 del d.l. n. 152 del 2021 e l'art. 3 del D.M. 11.10.2021, che contengono la disciplina di contabilizzazione e gestione delle risorse finanziarie del PNRR, introducendo regole derogatorie sia per l'iscrizione in bilancio di eventuali trasferimenti non programmati anche durante l'esercizio provvisorio che durante la gestione provvisoria, sia la possibilità di accertare le risorse anche sulla base del provvedimento di assegnazione o riparto ancor prima dell'impegno di spesa da parte dell'Amministrazione centrale titolare dell'intervento, sia ancora di applicare al bilancio eventuali quote di avanzo di amministrazione vincolato in deroga ai limiti attualmente vigenti per gli enti in situazione di sostanziale disavanzo;

CONSIDERATO che il circuito finanziario del PNRR, come disciplinato dall'art. 2 del DM 11.10.2021, nel prevedere un mero anticipo del 10% delle risorse finanziate ed il rimborso della ulteriore quota fino al 90% solo a seguito della rendicontazione delle spese effettuate con risorse anticipate, obbliga gli enti locali alla redazione di analitici cronoprogrammi di cassa, al fine di evitare tensioni di liquidità che possono essere evitate con l'accesso alle anticipazioni a valere sul fondo rotativo, come disciplinate dall'art. 9, commi 6 e 7 del d.l. 152 del 2021, fermo restando il rischio di restituzione delle somme laddove non dovesse risultare raggiunto il target di riferimento;

RITENUTO, pertanto, necessario intervenire sull'assetto organizzativo interno adottando misure finalizzate ad assicurare, da un lato, l'implementazione delle modalità di contabilizzazione derogatorie delle risorse del PNRR e, 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 l'art. 3, comma 3, del richiamato DM 11.10.2021, a mente del quale "con riferimento alle risorse del PNRR dedicate a specifici progetti gli enti territoriali e i loro organismi e enti strumentali in contabilità finanziaria accendono appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione o del bilancio finanziario gestionale al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico";

RITENUTO, pertanto, che la corretta codifica contabile delle risorse del PNRR costituisce il

presupposto per l'efficace organizzazione e attuazione di un sistema di audit coerente con le finalità previste dal legislatore;

VISTO il vigente regolamento sul sistema dei controlli interni, i cui obiettivi comprendono anche le finalità che debbono essere assicurate dal sistema interno di audit del circuito programmatico, tecnico e finanziario del PNRR, con riguardo sia alle verifiche di legalità e regolarità delle procedure e delle spese, espressamente demandate dall'art. 9, comma 2, del DM 11.10.2021 ai controlli amministrativo-contabili previsti dall'ordinamento vigente, sia riguardo alla rendicontazione tra obiettivi programmati e azioni realizzate sia, infine, alla valutazione di adeguatezza delle scelte compiute in sede di programmazione strategica in termini di valore pubblico atteso in rapporto agli obiettivi realmente conseguiti e di rispetto dei tempi di realizzazione;

CONSIDERATO, in particolare, che il regolamento per i controlli interni con riguardo al controllo di regolarità amministrativa successivo, demanda al Segretario Comunale per effetto dell'art. 9, comma 3, ultimo capoverso, la facoltà di sottoporre al controllo successivo, qualora ne ravvisi le ragioni, ulteriori atti;

DATO ATTO, altresì, che tra le finalità dell'ufficio del controllo di regolarità amministrativa successivo è compresa quella di collaborare con le singole strutture organizzative per l'impostazione ed il continuo aggiornamento delle procedure;

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, implementando la sinergia ed il flusso di informazioni tra le strutture dedicate agli interventi PNRR e il Rpct, anche ai fini di garantire il coordinamento dell'attuazione delle misure del Piano triennale di prevenzione della corruzione con quelle introdotte in attuazione delle istruzioni tecniche emanate dalla RGS;

RITENUTO, pertanto, di assegnare le funzioni di audit del PNRR ai soggetti competenti allo svolgimento dei controlli di regolarità amministrativo contabile, di gestione in base al vigente regolamento sul sistema dei controlli, introducendo alcune misure di regolazione finalizzate a disciplinare le competenze, i rapporti e i flussi di informazione tra i diversi soggetti della governance locale con riguardo alle varie fasi di programmazione, attuazione, monitoraggio, controllo e rendicontazione degli interventi PNRR;

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. 165/2001, applicabili agli enti locali ai sensi dell'art. 88 del Tuel;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Responsabile del servizio interessato, ai sensi dell'art. 49, comma 1 e dell'art. 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000;

PRESO ATTO che la presente proposta non comporta nuove e maggiori spese a carico dell'Ente;

PROPONE

1. di approvare la governance locale per l'attuazione del PNRR, di cui all'allegato A, parte integrante e sostanziale del presente atto, che costituisce disciplina integrativa del Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi;

2. di prendere atto che a seguito del provvedimento adottato dal segretario Comunale, ai sensi dell'art. 9, comma 3, ultimo capoverso del vigente regolamento sui controlli interni, che il controllo

di regolarità amministrativa successiva deve riguardare tutti gli atti adottati per l'attuazione di progetti a valere sul PNRR approvato con la decisione Ecofin del 13.7.2021 e/o sul PNC di cui al d.l. n. 59 del 2021;

3. di incaricare il Segretario Comunale di adottare tutti gli atti necessari all'implementazione della governance locale del PNRR, avvalendosi degli uffici di supporto;

4. di confermare per gli interventi attuativi del PNRR, nelle more dell'aggiornamento del Piano triennale di prevenzione della corruzione e/o dell'emanazione di specifiche linee guida o indirizzi operativi da parte di ANAC, tutte le misure generali e specifiche relative all'area appalti e contratti contenute nel PTPCT 2022/2024, con particolare riferimento alla fase di esecuzione dei contratti;

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

Verdellino, il 26/10/2022

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT. DAVIDE BELLINA

SEDUTA GIUNTA COMUNALE IN DATA 26/10/2022

PROPOSTA DELIBERAZIONE: REGOLAZIONE DELLA GOVERNANCE LOCALE PER L'ATTUAZIONE DEL PNRR.

PARERE PREVENTIVO DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art.49, 1° comma del D. Lgs.18 agosto 2000 n. 267, il/la sottoscritto/a responsabile del settore SEGRETERIA COMUNALE esprime, sotto il profilo della regolarità tecnica, parere favorevole.

IL / LA RESPONSABILE

f.to DAVIDE BELLINA

li, 26/10/2022

ATTESTAZIONE DEL RESPONSABILE FINANZIARIO

Si dà atto che il presente provvedimento non comportando riflessi diretti o indiretti sulla situazione contabile o sul patrimonio dell'Ente, non necessita del prescritto parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267 /2000.

IL / LA RESPONSABILE

f.to SILVIA TEOLDI

li, 26/10/2022

PARERE DEL SEGRETARIO COMUNALE

(art. 97.4, lett.d) D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - art. 42.8 statuto comunale)

SI ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE

in ordine alla conformità della proposta di deliberazione sopraindicata, alle vigenti norme di legge, di statuto e di regolamento.

IL SEGRETARIO COMUNALE

f.to DOTT. DAVIDE BELLINA

li, 26/10/2022

IL PRESIDENTE
f.to ARCH. SILVANO ZANOLI

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to DOTT. DAVIDE BELLINA

Su attestazione del Messo comunale, si certifica che questa deliberazione, ai sensi dell'art.124 - primo comma - della D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 e s.m.i., è stata pubblicata all'albo pretorio informatico in data odierna e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi dal 06/12/2022 al 21/12/2022.

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to DOTT. DAVIDE BELLINA

Addì, 06/12/2022

COMUNICAZIONI AI CAPIGRUPPO CONSILIARI

Si attesta che contestualmente alla pubblicazione all'albo pretorio informatico, è stata data comunicazione della presente deliberazione ai capigruppo consiliari, come dettato dall'art.125, del D. Lgs.18 giugno 2000, n.267.

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to DOTT. DAVIDE BELLINA

Addì, 06/12/2022

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione, è divenuta esecutiva ai sensi dell'art.134, terzo comma, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, essendo decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione all'albo pretorio informatico di questo Comune senza alcuna osservazione.

IL SEGRETARIO COMUNALE

Addì,

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT. DAVIDE BELLINA

Addì,
