



CITTA' DI TRAPANI

Provincia di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

Report annuale sui controlli interni inerenti i progetti del PNRR

Premesso che:

l'articolo 7 del D.L. 77/2021 delinea il sistema dei controlli sull'attuazione del PNRR definendo organi, ruoli e risorse coinvolti in questo complesso processo;

in applicazione alla suddetta normativa la Giunta con la delibera n. 157/2023 integrata dalla successiva delibera n. 379/2023 ha adottato un sistema organizzativo interno adeguato al quadro operativo previsto per l'attuazione del PNRR ed in correlazione ed in sinergia con il Piano anticorruzione oggi confluito nella sezione 2.3 del PIAO "*Rischi corruttivi e Trasparenza*" istituendo la **Cabina di Regia**, la cui attività e coordinamento è stata affidata al Dirigente del VI Settore - "*Progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR*" con i compiti di progettazione, presentazione istanze, gestione procedure di gara, controlli sulla regolarità delle spese, monitoraggio ed informazione mentre il **Tavolo Tecnico Finanziario** (TTF) con l'incombenza della supervisione dal punto di vista finanziario di tutti i progetti presentati e via via realizzati è stata conferita al Dirigente del II Settore - "*Settore Finanziario e Tributario*" al fine di allineare il ciclo tecnico degli stati di avanzamento dei lavori al ciclo finanziario-contabile.

I controlli di regolarità amministrativa e contabile sono stati affidati ai Dirigenti, ai sensi degli artt. 49 e 147 del TUEL, utilizzando apposite check list, mentre i controlli successivi di regolarità amministrativa sono stati affidati al Segretario Generale sulla base di una check list da compilarsi a cura del TTF.

Poiché a tutt'oggi non si è avuta nessuna comunicazione di convocazione, anche informale, del TTF e tantomeno acquisito check list compilate per attivare i controlli, ai sensi dell'art. 147-bis del Tuel, sebbene siano stati inoltrati da parte dello stesso Segretario diversi solleciti in tal senso, per quanto sopra si è proceduto autonomamente, in ottemperanza al target previsto nell'allegata "*Tabella assessment delle misure specifiche*" unita alla delibera n. 382/2023 di approvazione del PIAO 2023/2025, all'estrazione causale, come descritto nel verbale n. 6 del 15/12/2023, di n. 29 atti su 113 da sottoporre a controllo in numero proporzionato a quelli prodotti dai Settori interessati ai progetti PNRR nell'arco di tutto l'anno 2023 e che sono stati estrapolati dalla procedura SFERA inserendo nell'oggetto la voce "PNRR".

La percentuale estratta è stata del 25% con arrotondamento per eccesso.

Tra gli atti estratti quelli afferenti al Distretto Socio Sanitario D50 sono stati esaminati e firmati solo dalla titolare di P.O. e dall'Istruttore Amministrativo stante il coinvolgimento del Segretario Generale n.q. di Dirigente del Servizio.

L'attività di analisi, in assenza di acquisizione di atti da parte del TTF, si è avvalsa della scheda utilizzata per i normali controlli sulle determinazioni implementata delle seguenti misure specifiche:

a) - tracciabilità contabile attraverso il tracciamento con CUP di tutti gli interventi, tracciabilità dei capitoli di spesa e di entrata con l'indicazione della missione, componente, investimento ed associazione di CUP;
- tracciabilità documentale attraverso l'inserimento in tutti gli atti dell'acronimo "PNRR".

B) - assenza doppio finanziamento attraverso il controllo sulle determinazioni di spesa del CIG del CUP, il titolo del progetto ed il programma.

C) - pubblicità e trasparenza attraverso il rispetto degli obblighi di informazione con la pubblicazione degli atti oltre che all'albo online anche in atti amministrativi o sul sito nell'apposita sezione denominata "*Attuazione misure PNRR*" verificando che in tutta la documentazione connessa ai progetti vi siano i

Segreteria Generale
Sede: Piazza Municipio
91100 TRAPANI

Sito internet: www.comune.trapani.it
e-mail: segretario.generale@comune.trapani.it
pec: segretario.generale@pec.comune.trapani.it
Tel. 0923.590241

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

LUPPINO ANTONIA

PANEPINTO GIOVANNI ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI GIUNTA: 2023 / 532 del 28/12/2023

Prot.: 2023 / 102262 del 28/12/2023



CITTA' DI TRAPANI

Provincia di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

riferimenti al finanziamento europeo, al PNRR, all'iniziativa Next Generation EU ed all'emblema dell'Unione Europea ai sensi dell'art.34 del Regolamento UE 2021/241.

I suddetti controlli sono stati espletati anche mediante un confronto con alcuni RUP (Ing. Alestra, dott. ssa Cricchio. Dott. ssa Gabriele) da cui è emerso l'esiguità del personale amministrativo preposto ad assolvere gli adempimenti, situazione rilevata anche durante la formazione specifica che ha visto il Prof. Delfino quale relatore.

Per seguire il rispetto della tempistica dei progetti finanziati la titolare di P.O.della Segreteria Generale ha effettuato la profilazione al sistema REGIS, tale attività deve essere effettuata su impulso del TTF anche su tutti gli atti di liquidazione di spese e che movimentano sia i capitoli di spesa che di entrata e che debbono necessariamente essere correlati agli stati di avanzamento dei progetti nel rispetto della normativa che regola gli stessi finanziamenti. Riguardo ai suddetti controlli, pertanto, la scheda è stata implementata delle seguenti voci:- irregolarità dei CUP;

- irregolarità dei CIG;
- correlazione capitoli di spesa e di entrata;
- non rispetto del logo/emblema U.E.

Alla luce di quanto esposto, per l'anno 2023, sono stati esaminati su 113 atti **n. 29** determinazioni dirigenziali del PNRR con il seguente esito:

Esaustività della motivazione dell'atto: per tutti i provvedimenti controllati, è stata rilevata una sufficiente motivazione.

Individuazione/indicazione del responsabile del procedimento: il controllo è stato focalizzato sulla corretta indicazione della figura del RUP presente in tutte le determinazioni esaminate.

Indicazione termine ed Autorità cui ricorrere: la suddetta indicazione è stata riscontrata sulla totalità dei provvedimenti controllati nel periodo di riferimento in quanto la procedura lo prevede da default.

Pubblicazione online: la verifica ai fini della avvenuta pubblicazione de qua dei provvedimenti amministrativi controllati – nelle schede-controllo esplicitate come “*Disposizione di pubblicazioni dell'atto all'albo pretorio online (eventuali)*” e “*Obblighi di pubblicazione ex art. 23 e 37 del D. Lgs. 33/2013)*” – ha consentito di riscontrare, che - tutte le determinazioni sono state pubblicate all'albo online in quanto la procedura SFERA lo prevede in automatico.

Per quanto riguarda l'obbligo di pubblicazione di atti nel sito internet sancito dal comma 1 dell'art. 18 della L.R. siciliana n. 22/2008 come integrato dall'art. 6 della L.R. n. 11/2015 e modificato dall'art. 12, comma 24, e dall'art. 13, comma 5, della L.R. siciliana n. 13/2022 che impone l'obbligo per le amministrazioni comunali di pubblicare nei rispettivi siti internet, entro sette giorni dalla loro emanazione, tutti gli atti deliberativi adottati dalla Giunta e dal Consiglio, e le determinazioni sindacali, dirigenziali e le ordinanze, ai fini di pubblicità notizia, nonché gli atti deliberativi della Giunta e Consiglio immediatamente esecutivi entro

Segreteria Generale
Sede: Piazza Municipio
91100 TRAPANI

Sito internet: www.comune.trapani.it
e-mail: segretario.generale@comune.trapani.it
pec: segretario.generale@pec.comune.trapani.it
Tel. 0923.590241

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

LUPPINO ANTONIA

PANEPINTO GIOVANNI ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI GIUNTA: 2023 / 532 del 28/12/2023

Prot.: 2023 / 102262 del 28/12/2023



CITTA' DI TRAPANI

Provincia di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

tre giorni lavorativi dall'approvazione, si segnala che su n. **29** determine esaminate, n. **5** sono state pubblicate tardivamente come indicato nel report sintetico finale delle anomalie verificate.

Allegati: per tutti i provvedimenti controllati, è stata riscontrata una sufficiente documentazione.

Cautele "Privacy": la verifica ai fini della corretta applicazione della normativa in materia di trattamento dei dati personali ex D.Lgs. n. 196/2003 e s.m.i rimane focalizzata sulla necessità di ricorrere alla prescritta adozione di specifiche cautele a tutela del diritto alla riservatezza dei soggetti interessati dai provvedimenti in esame, nonché sull'effettiva attuazione (o meno) delle stesse in sede di redazione dei medesimi provvedimenti amministrativi. In nessuna determinazione sono stati riscontrati atti da omissare.

Rispetto termini di conclusione del procedimento: detto indicatore trae origine dalla previsione di cui all'art. 2 (rubricato "*Tempi di conclusione del procedimento*") della L.R. n. 10/91 e s. m. i. che, oltre a stabilire per le pubbliche amministrazioni l'obbligo di concludere i procedimenti amministrativi, iniziati sia ad istanza di parte, che d'ufficio, mediante l'adozione di un provvedimento espresso (comma 1), ne fissa il termine di conclusione in trenta giorni, salvo che leggi o regolamenti specifici non ne individuino tempi diversi. Alla luce di quanto sopra, si segnala che una fattura inerente la D.D. 3552/2023 è stata liquidata oltre i 30 giorni in deroga alla direttiva n. 9/2023 a firma del Segretario Generale che ha sollecitato i Dirigenti rammentando l'obbligo sancito dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, successivamente modificato dal D.Lgs. 9 novembre 2012, n. 192, di pagare i debiti connessi a transazioni di natura commerciale entro il termine legale di 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura e come tale termine può essere portato sino ad un massimo di 60 giorni "*quando ciò sia giustificato dalla natura o dall'oggetto del contratto o dalle circostanze esistenti al momento della sua conclusione*" a condizione che la clausola sia comprovata per iscritto nel contratto. In riferimento agli atti esaminati inerenti il PNRR si specifica che nel controllare la tempistica si è rilevato, altresì, in maniera prioritaria e con esito positivo che tutti i progetti di cui alle determine estratte siano in linea con i target intermedi previsti dai cronoprogrammi.

Irregolarità CUP: Il CUP è il codice che identifica un progetto d'investimento pubblico indipendentemente della relativa natura ed è lo strumento cardine per il funzionamento del sistema di monitoraggio. Al riguardo si è riscontrata una errata indicazione del CUP solo in un provvedimento (d.d. n. 3127/2023).

Irregolarità CIG: il Codice Identificativo Gara (CIG) è necessario per individuare ogni procedura d'appalto ai fini dell'assolvimento degli obblighi comunicativi e contributivi verso l'ANAC, in applicazione delle disposizioni sulla "*Tracciabilità dei flussi finanziari*", e per la "*Prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione*". Il CIG viene richiesto attraverso il sistema SIMOG dell'ANAC prima dell'inizio della gara d'appalto o della negoziazione e va riportato nel contratto e nella

Segreteria Generale
Sede: Piazza Municipio
91100 TRAPANI

Sito internet: www.comune.trapani.it
e-mail: segretario.generale@comune.trapani.it
pec: segretario.generale@pec.comune.trapani.it
Tel. 0923.590241



CITTA' DI TRAPANI

Provincia di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

documentazione si spesa e di pagamento. Per l'importanza dei progetti legati al PNRR come disposto dall'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) con deliberazione n. 122 del 16/03/2022, anche per gli affidamenti sotto i 40mila euro serve il CIG ordinario. A seguito del D.L. 13 del 2023 (c.d. "Decreto PNRR 3") convertito con modificazioni in L. 21 aprile 2023, n. 41 è stato previsto all'art. 5, comma 5, che il CIG ordinario sia obbligatorio per gli appalti PNRR-PNC di importo superiore a 5.000 euro. In deroga a quanto sopra indicato nelle determinazioni n. 51/2023 e 767/2023 è stato richiesto lo smart cig allorquando doveva essere richiesto il cig ordinario anche se con successivi atti il RUP ha proceduto a sanare l'anomalia.

Correlazione tra capitoli di entrata e di uscita: ai sensi dell'art. 9 del DL n. 77 del 2021 gli enti territoriali, in contabilità finanziaria, accendono appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione o del bilancio gestionale al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico. In procedura finanziaria halley per gli atti esaminati ed i progetti di riferimento si è rilevato che i capitoli di spesa sono correlati ai capitoli in entrata legati ai finanziamenti.

Correlazione capitoli di entrata ed uscita con il CUP: al fine di garantire la perimetrazione prevista dall'art. 9 del DL n. 77 del 2021 gli enti territoriali oltre a prevedere appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione o del bilancio gestionale debbono integrare la descrizione dei capitoli con l'indicazione della missione, componente, investimento e CUP. Per i progetti inerenti le determinazioni nn. 3947, 2884, 2273, 2275 in procedura finanziaria nei capitoli di riferimento manca l'indicazione del CUP.

Rispetto logo/emblema UE: i destinatari dei finanziamenti dell'U.E. hanno l'obbligo generale di diffondere e aumentare la visibilità dell'Unione Europea inserendo in tutti gli atti l'emblema/logo dell'UE. In n. 11 provvedimenti su 29 esaminati mancava l'emblema dell'U.E., come indicato nella tabella di sintesi di non rispetto logo.

ULTERIORI OSSERVAZIONI E INDICAZIONI CORRETTIVE

In riferimento ai progetti PNRR si raccomanda di rispettare il più possibile i principi statuiti dalla normativa specifica formalizzando gli atti sulla base delle relative linee guida e circolari emanate al riguardo, rispettando il cronoprogramma per evitare problematiche in fase di rendicontazione/rimborso somme accertando le entrate nel rispetto dei principi di competenza finanziaria al fine di consentire gli impegni con imputazione delle somme negli esercizi di riferimento in cui vengono effettuati concretamente i lavori o eseguita la fornitura. Si auspica che nei giorni a venire siano approvati i documenti contabili e regolarizzati contabilmente gli accertamenti per le annualità 2024, 2025 e 2026 in quanto, in deroga ai principi statuiti D.L. 77/2021, alcuni accertamenti sono stati rinviati per assenza dei documenti di programmazione finanziaria.

Poichè con diverse note e, per ultimo, con la nota prot. n. 99995 del 18.12.2023 anche il Servizio Controllo Strategico ha segnalato la mancata trasmissione dei dati relativi all'attività posta in essere ed inerente i progetti PNRR sollecitando i Dirigenti ad adempiere si auspica che per i giorni a venire nelle

Segreteria Generale
Sede: Piazza Municipio
91100 TRAPANI

Sito internet: www.comune.trapani.it
e-mail: segretario.generale@comune.trapani.it
pec: segretario.generale@pec.comune.trapani.it
Tel. 0923.590241

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

LUPPINO ANTONIA

PANEPINTO GIOVANNI ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI GIUNTA: 2023 / 532 del 28/12/2023

Prot.: 2023 / 102262 del 28/12/2023



CITTA' DI TRAPANI

Provincia di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

attività dei Dirigenti vengano adottate le opportune correzioni al fine di pervenire ad un sano monitoraggio dei fondi attraverso analisi finanziarie mirate a prevenire situazioni incresciose ed a danno dell'Ente.

A seguire nella tabella che segue si indicano sinteticamente le anomalie riscontrate:

Tabella riepilogativa delle anomalie riscontrate atti PNRR

Determinazioni Dirigenziali

Settore	Motivazione	Allegati	RUP	Privacy	Ricorso	Pubblicazione	Tempistica	Irregolarità CUP	Irregolarità CIG	Correlazione capitoli bilancio	Capitoli di uscita e di entrata delle determine non correlate nella procedura finanziaria Halley al CUP	Non rispetto Logo dell'UE
Segreteria						D.D. 3572-3594-3119 ^o						
Primo						D.D. n. 3947 ^o					D.D. n. 3947	
Terzo								D.D.3127				D.D. n. 3127
Quinto						D.D.2273 ^o	D.D. 3552*		D.D. nn. 767-51**		D.D. nn.2884-2275-2273	D.D. nn. 767 - 51-769-1037-1823-1971 - 2042-2329-2275-2273
Sesto												
Anomalie	0	0	0	0	0	5	1	1	2	0	4	11

^o pubblicazione tardiva in atti amministrativi ai sensi del comma 1 dell'art. 18 della L.R. siciliana n.22/2008 e s.m.i.

* liquidazione fattura legata ai fondi PNRR oltre i 30 giorni

** smart cig invece del cig ordinario - Anomalie sanate dal RUP

L'Istruttore amministrativo

F.to Dott.ssa Caterina Sutura

La Titolare di PO

Dott.ssa Antonia Luppino

Il Segretario Generale

Dott. Giovanni Panepinto

Segretaria Generale
Sede: Piazza Municipio
91100 TRAPANI

Sito internet: www.comune.trapani.it
e-mail: segretario.generale@comune.trapani.it
pec: segretario.generale@pec.comune.trapani.it
Tel. 0923.590241

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

LUPPINO ANTONIA

PANEPINTO GIOVANNI ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI GIUNTA: 2023 / 532 del 28/12/2023

Prot.: 2023 / 102262 del 28/12/2023