



**CITTA' DI TRAPANI**

*Libero Consorzio di Trapani*

*Medaglia d'Oro al Valor Civile*

**Report I semestre 2024 sugli atti del PNRR - Controllo di regolarità amministrativa in fase successiva ai sensi dell'art. 5, comma 7, del vigente regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 124/2022**

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 è stata indirizzata ad incontri periodici con i RUP per la verifica prevalentemente dei target e milestone.

L'attività di analisi è stata condotta, parallelamente ai controlli ordinari di regolarità amministrativa in fase successiva, secondo gli indirizzi di cui alla direttiva n. 9 del giorno 02.07.2024 (prot. n. 56420/2024) su n. 14 provvedimenti come di seguito indicati: nn.45, 121, 227, 295, 320, 339, 369, 435, 442, 696, 849, 1088, 1501, 1677, 1959.

Come da verbale n. 3 del 10.07.2024, infatti, sono stati estratti n. 14 determinazioni, numero superiore al 25% (n. 9) delle 35 determinazioni di liquidazione estratte, inserendo quale filtro la parola "*PNRR*", successivamente tale estrazione è stata integrata estrapolando altri atti utilizzando questa volta quale filtro il "*CUP dei Progetti*".

Sulle risultanze dell'attività condotta in applicazione alla normativa che disciplina i controlli interni contenuta nel TUEL, così come modificata dalla L.R. n. 213/2012, e del vigente regolamento comunale sui controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 124 del 29/09/2022, si rappresenta quanto segue.

L'attività di analisi si è avvalsa della scheda-controllo di cui al modello di determinazioni allegato alla direttiva n. 9/2024 e gli atti esaminati attengono ai provvedimenti estrapolati dalla procedura sfera secondo i criteri indicati in premessa.

In base ad alcuni criteri maggiormente significativi, è stato possibile identificare e quantificare delle anomalie procedurali, da cui si è preso spunto per dare indicazioni correttive per l'istruttoria e la redazione futura degli atti nella parte conclusiva del presente report.

Si riportano di seguito, gli indici di che trattasi:

- **Motivazione**
- **Responsabile del procedimento (menzione obbligo di astensione in caso di conflitto d'interesse)**
- **Indicazione termine ed Autorità cui ricorrere**



- **Pubblicazione online**
- **Allegati**
- **Cautele "Privacy"**
- **Rispetto termini di conclusione del procedimento**

Si specifica che in riferimento a ciascun indicatore, si è rilevato quanto segue:

**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 responsabile del procedimento che nelle determinate esaminate corrisponde con al RUP designato e che risulta all'ANAC attraverso un'esame dei CIG. I CIG sono risultati tutti regolari, non solo in riferimento alla natura della procedura ma anche all'indicazione del RUP, la ricerca espletata è stata memorizzata attraverso l'indicazione dell'apposito link di collegamento alla BDNCP nelle schede compilate.

**Indicazione termine ed Autorità cui ricorrere:** detto indicatore trae origine dalla previsione di cui al comma 4 dell'art. 3 della L. R. n. 10/91 e s. m. i. (*"In ogni atto comunicato o notificato al destinatario devono essere indicati il termine e l'autorità cui è possibile ricorrere"*). Si segnala che 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 le determinazioni nei rispettivi siti internet, entro sette giorni dalla loro emanazione, ai fini di pubblicità notizia, nonchè gli atti deliberativi della Giunta e Consiglio immediatamente esecutivi entro tre giorni lavorativi dall'approvazione, si segnala che su n. 14 determinate esaminate solo 1 la



determina n. 435 non era presente nell'apposita sezione "*Atti Amministrativi L.R. Sicilia 22/2008*" ed è stata pubblicata dall'Ufficio Controlli

La suddetta determinazione non è stata pubblicata presumibilmente dal RUP in quanto erroneamente è andata in pubblicazione senza il visto contabile tant'è che è stata replicata con la determina n. 442. Per tale motivo la discrasia viene segnalata ma non rilevata quale mera anomalia in quanto all'origine l'atto risultava privo di efficacia.

Riguardo ai CIG, in fase di controllo, si rammentato, per le vie brevi, ai Settori gli obblighi di trasparenza che incombono dopo l'avvio della digitalizzazione dei contratti pubblici e che comportano per i contratti con bandi ed avvisi pubblicati dopo il 1 gennaio 2024 la pubblicazione, sul sito istituzionale, nella sezione "*Amministrazione trasparente*", sottosezione "*Bandi di gara e contratti*" del collegamento ipertestuale con la BDNCP sul portale ANAC, fermo restando, poi, la disciplina speciale dettata dal MEF per quanto concerne la trasmissione al sistema informatico "*REGIS*" sistema che consente il monitoraggio e controllo dei progetti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e che comporta continue rendicontazioni ed aggiornamento dati secondo le indicazioni Ministeriali.

**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. – nella scheda-controllo esplicitata attraverso due distinti indicatori ("*Necessità cautele ai sensi Normativa Privacy*" e "*Adozione cautele ai sensi normativa Privacy*") – 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. Nel semestre in oggetto non si rileva nulla da segnalare al riguardo.

**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 su **14** provvedimenti esaminati, **n. 3 (320-849-696)** si sono conclusi oltre il termine dei 30 giorni previsti per legge,

Riguardo alla tempistica poi, nel richiamare le direttive interne (n. 9/2023 prot. n. 27865 del 31.03.2023, n. 16/2023 prot. n. 51618 del 23.06.2023 e n. 3/2024 prot. n. 21742 del 07/03/2024 ) in materia di rispetto dei tempi medi di pagamento delle fatture commerciali si rammentano, in riferimento alle fatture inerenti fondi PNRR, anche le indicazioni della Ragioneria Territoriale dello Stato che per il conseguimento degli obiettivi del PNRR nonché i termini temporali di cui all'art. 4, comma 2, del D. Lgs. n. 231/2022 e successive modificazioni prevede che il periodo di pagamento non può superare i trenta giorni dalla ricezione del debitore della fattura o di altra richiesta equivalente di pagamento.

E' superfluo rammentare che nell'ipotesi di ritardi o mancato raggiungimento degli obiettivi programmati in materia di PNRR si rischia la perdita dei finanziamenti. In tal senso l'Ufficio di Segreteria si è impegnato, anche attraverso appositi Comitati di Direzione e direttive, a monitorare i flussi registrati nella PCC per allinearli con i dati rilevati nei documenti contabili onde ridurre l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti e, quindi, i ritardi nelle transazioni commerciali.

A tal riguardo si ricorda che, secondo quanto indicato nell'ultima circolare n. 36/2024 del MEF- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, le fatture inerenti il PNRR ricevute nell'anno 2024 saranno oggetto di rendicontazione del target del primo trimestre 2025 della misura M1C1- Riforma 1.11 del PNRR *"Riduzione dei tempi medi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie"*.

I provvedimenti di liquidazione delle fatture commerciali conclusi oltre i 30 giorni riguardano i seguenti programmi:

| Programma e misura<br>Settore<br>Unità proponente                                                                                                            | fatture  | Data ricezione | protocollo                        | Tempistica<br>determina                          | adozione | Apposizione<br>liquidazione | visto | Tempo pagamento |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|----------|-----------------------------|-------|-----------------|
| PROGRAMMA<br>INNOVATIVO<br>NAZIONALE PER LA<br>QUALITÀ<br>DELL'ABITARE -<br>PINQUA - [M5C2I2.3]<br>III SETTORE<br>Urbanistica e<br>Programmazione Territorio | n. 83/PA | 20.12.2023     | Prot. n. 100765 del<br>21.12.2023 | D.D. n. 320 del 26.01.2024 -<br><b>38 giorni</b> |          | 10 gg. Lav.                 |       | 51 giorni       |
| PROGRAMMA<br>INNOVATIVO<br>NAZIONALE PER LA<br>QUALITÀ<br>DELL'ABITARE -<br>PINQUA - [M5C2I2.3]<br>III SETTORE<br>Urbanistica e                              | n. 5/E   | 17.01.2024     | Prot. n. 7915 del<br>24.01.2024   | D.D. 696 del 23.02.2024 - <b>32<br/>giorni</b>   |          | 4 gg.Lav.                   |       | 37 giorni       |



| Programmazione Territorio                                                                                                                                                                                                                                                 |          |            |                                  |                                           |            |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------|------------|-----------|
| "PROGETTI IN<br>ESSERE"DEL PIANO<br>NAZIONALE DI<br>RIPRESA E RESILIENZA<br>(PNRR) -<br>DIPARTIMENTO DELLO<br>SPORT (M5C2,3I3.1) -<br>"SPORT E INCLUSIONE<br>SOCIALE" - CLUSTER 1<br>(REALIZZAZIONE<br>NUOVA PALESTRA<br>PALESTRA PINCO),<br>V SETTORE<br>Lavori Pubblici | n. 7/001 | 01.02.2024 | Prot. n. 10740 del<br>01.02.2024 | D.D. n. 849 del 07.03.2024 -<br>36 giorni | 4 gg. Lav. | 41 giorni |

In merito ai pareri/visti, si è fatto riferimento alla tempistica impiegata dal Settore Finanziario per l'apposizione del visto contabile sulle predette determinazioni di liquidazione inerenti fondi Coesione e del PNRR rilevando ritardi in deroga ai 7 giorni lavorativi contemplati dalla direttiva 9 del 2023 (rif. prot. n. 27865/2023) come negli atti di seguito indicati:

| DETERMINE DI RIFERIMENTO | TEMPISTICA APPOSIZIONE VISTO<br>CONTABILE DA PARTE DEL II SETTORE | SETTORE PROPONENTE<br>DETERMINA                            |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| D.D. n. 369/2024         | 11 gg. lavorativi                                                 | V Settore - Lavori Pubblici                                |
| D.D. n. 320/2024         | 10 gg. lavorativi                                                 | III Settore Urbanistica e<br>Programmazione del territorio |
| D.D. n. 1088/2024        | 8 gg.                                                             | V Settore - Lavori Pubblici                                |
| D.D. n. 339/2024         | 13 gg.                                                            | V Settore - Lavori Pubblici                                |
| D.D. n. 121/2024         | 10 gg.                                                            | Segreteria -DSS50                                          |

Per tutti i provvedimenti esaminati è stata verificata in finanziaria, tramite la procedura halley, la coerenza tra CUP, CIG e capitoli di entrata ed uscita del bilancio.

Tutti i CIG sono stati verificati attraverso la BDNCP dell'ANAC e l'apposito link di verifica è stato inserito nella rispettiva scheda di controllo.

Per i progetti del PNRR si è esaminato il contenuto delle check-list compilate dai alcuni RUP a seguito di schemi distribuiti durante la riunione del 22.10.2024 e di quanto stabilito durante il Comitato di Direzione del giorno 01.07.2024 per il monitoraggio dei progetti finanziati con fondi PNRR/PNC.

Le suddette check-list, sebbene ancora incomplete ed ancora non sottoposti ai lavori della Cabina di Regia, hanno fornito, comunque, dei dati apprezzabili su eventuali criticità.

Per tale motivo in data 25.11.2024 si è tenuta la riunione della Cabina di Regia, giusta nota prot. n. 96939 del 21.11.2024, durante la quale è emerso che alcune criticità segnalate nelle predette check-list sono state superate, mentre si è preso atto ancora dei ritardi nella rendicontazione dei progetti



**CITTA' DI TRAPANI**

*Libero Consorzio di Trapani*

*Medaglia d'Oro al Valor Civile*

sulla piattaforma informatica REGIS e sui lavori di esecuzione delle opere, in particolare, quelli che attengono alla misura rigenerazione urbana.

Nella suddetta riunione non hanno partecipato tutti i RUP, inoltre non erano presenti sia il Dirigente del II Settore che il Dirigente del VI nonché ad interim del III, V Settore, assenti giustificati, e la stessa è stata rinviata ad altra data per le azioni mirate a superare le difficoltà segnalate.

Al riguardo, infatti, si riscontra, come da cronoprogrammi, che per i progetti per cui sono state evidenziate le suddette criticità i target attesi e la tempistica di realizzazione (*milestone*) è prevista per marzo/giugno 2026 e, pertanto, ancora è possibile adottare correttivi finalizzati a superare, prima della fase conclusiva, le predette difficoltà segnalate dagli stessi RUP.

Riguardo ai progetti, inoltre, si è constatato che si sta procedendo ad implementare sul sito le informazioni nell'ottica anche di migliorare la comunicazione verso l'esterno.

#### **ULTERIORI OSSERVAZIONI E INDICAZIONI CORRETTIVE**

Si rammenta ai RUP che, in riferimento ai progetti legati ai fondi PNRR, il Comune quale soggetto beneficiario degli interventi/investimenti assume la responsabilità della gestione dei singoli progetti sulla base di specifici criteri e modalità stabiliti nei provvedimenti di assegnazione delle risorse con la conseguenza che il mancato rispetto degli obiettivi o ritardi possono causare penalità o perdita dei finanziamenti.

Tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza che l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione Europea, è prevista la Riforma n. 1.11 *"Riduzione dei tempi medi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie"* con il conseguimento di specifici obiettivi in termini di tempi medi di pagamento e di tempo medio di ritardo nella liquidazione delle fatture entro il primo trimestre 2025 con conferma entro il primo trimestre 2026 (rif. circolari Ragioneria Generale dello Stato n. 25/2024 e , per ultimo, n. 36/2024) .

Al riguardo il vigente regolamento di contabilità (delibera di C.C. n. 49/2017) all'art. 62 comma 4 così recita *"Il responsabile della liquidazione tecnica è tenuto a trasmettere al servizio finanziario l'atto di liquidazione..... entro 5 gg dal ricevimento della fattura e comunque con un anticipo di almeno 15 gg rispetto alla scadenza del pagamento"* per consentire al Servizio Bilancio e Spese un tempo congruo per l'apposizione del visto contabile.

Pertanto, si raccomanda ai RUP di attenersi alle disposizioni interne nonché a quelle previste dalle circolari del MEF e dal quadro normativo vigente in materia di pagamento dei debiti commerciali in linea con le riforme del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza che l'Italia si è impegnata a realizzare.

*"In particolare, a seguito delle modifiche apportate al PNRR ed approvate con decisione del Consiglio dell'8 dicembre 2023, è stata introdotta la milestone MIC1-72 bis, che prevede una serie di interventi volti a favorire un'accelerazione nel percorso di miglioramento dei tempi di*



*pagamento delle pubbliche amministrazioni ai fini del conseguimento dei target previsti dalla stessa riforma, al primo trimestre 2025 e del 2026” (Circ. n. 36/2024 MEF - Dipartimento Ragioneria Territoriale dello Stato).*

Per quanto in argomento, poichè le fatture inerenti il PNRR ricevute nell'anno 2024 saranno oggetto di apposita rendicontazione del target del primo trimestre 2025, occorre che i RUP prestino particolare attenzione alla tempistica nella liquidazione delle fatture che attengono a fondi PNRR perché, in assenza dei presupposti stabiliti dal D.Lgs. n. 231/2022, adeguatamente documentati e riscontrabili, la liquidazione e pagamento delle fatture deve essere ricondotta al termine di 30 giorni ed i giorni debbono essere quantificati a calendario effettivo senza escludere le giornate festive.

I Dirigenti, pertanto, sebbene tutti i Servizi ormai siano carenti di personale, dovranno effettuare controlli a presidio del pieno rispetto delle prescrizioni dettate dalla normativa vigente in linea con le indicazioni europee, cercando di dare priorità agli atti legati a finanziamenti del PNRR.

Infatti come indicato nella circolare n. 36/2024 sopra richiamata *“la Commissione europea, ai fini di un eventuale verifica, potrà accedere a un database, alimentato con i dati della PCC, contenente informazioni elementari necessari e sufficienti per il calcolo degli indicatori sui tempi di pagamento, nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa privacy”.*

Si ricorda, infine, anche ai RUP di prestare attenzione nella predisposizione degli atti con l'inserimento del logo, imposto dall'Unione Europea, in quanto alcuni provvedimenti pubblicati ne sono sprovvisti.

A seguire si sintetizzano le anomalie rilevate ed inerenti il I semestre 2024:

| Tabella riepilogativa delle anomalie riscontrate negli atti del 1° semestre 2024 – PNRR |             |          |     |         |     |     |               |                                     |                                        |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|-----|---------|-----|-----|---------------|-------------------------------------|----------------------------------------|--------|
| Determinazioni Dirigenziali                                                             |             |          |     |         |     |     |               |                                     |                                        |        |
| Settore                                                                                 | Motivazione | Allegati | RUP | Privacy | CUP | CIG | Pubblicazione | Tempistica conclusione procedimento | Tempistica apposizione visto contabile | Totali |
| Primo                                                                                   |             |          |     |         |     |     |               |                                     |                                        |        |
| Secondo                                                                                 |             |          |     |         |     |     |               |                                     |                                        |        |
| Terzo                                                                                   |             |          |     |         |     |     |               | 1 (D.d. n.320 e 696)                | 1 (D.d. n.320)                         | 3      |
| Quarto                                                                                  |             |          |     |         |     |     |               |                                     |                                        |        |
| Quinto                                                                                  |             |          |     |         |     |     |               | 1 D.d. D.d.(849)                    | 3(D.d. 339-369-1088)                   | 4      |
| Sesto                                                                                   |             |          |     |         |     |     |               |                                     |                                        |        |
| Settimo                                                                                 |             |          |     |         |     |     |               |                                     |                                        |        |



**CITTA' DI TRAPANI**  
*Libero Consorzio di Trapani*  
*Medaglia d'Oro al Valor Civile*

|               |   |   |   |   |   |   |   |   |             |   |
|---------------|---|---|---|---|---|---|---|---|-------------|---|
| Distretto D50 |   |   |   |   |   |   |   |   | 2(D.d. 121) | 1 |
| Anomalie      | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 5           | 8 |

**L'Istruttore amministrativo**

*Dott.ssa Caterina Sutura*

**Il Segretario Generale**

*Dott. Giovanni Panepinto*

**La Titolare di E.Q.**

*Dott. ssa Antonia Luppino*