



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Sindaco
Al Dirigente
Area Risorse finanziarie del
Comune di Santa Giuletta
(PV)

E p.c. All'Organo di revisione
economico-finanziario del
Comune di Santa Giuletta
(PV)

**Oggetto: Comune di Santa Giuletta
Ricognizione dei progetti del PNRR e PNC (2022-2026) - Nota Istruttoria**

In relazione alle attività programmate da questa Sezione regionale, così come individuate dalla deliberazione n. 45/INPR del 21 febbraio 2024, si intende procedere al monitoraggio dei progetti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale Complementare (PNC), accertandone lo stato di attuazione, di cui l'Ente in indirizzo è soggetto attuatore o beneficiario all'interno di una o più Missioni Componenti, ai sensi dell'art. 9 del decreto-legge n. 77/2021, convertito dalla legge n. 108/2021.

1. In merito alle procedure di contabilizzazione applicate ai progetti finanziati con i fondi del PNRR e/o PNC, si chiede di:
 - a) attestare la corretta applicazione delle norme previste dal Ministero titolare ai sensi dell'art. 15 (procedure finanziarie e contabili) del d.l. n. 77/2021, nel rispetto della disciplina armonizzata, di cui al titolo I del d.lgs. n. 118 del 2011, sul Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), per le risorse anticipate;
 - b) riferire se sia stato creato un capitolo di spesa per ciascun CUP, ai sensi dell'art. 3 del D.M. MEF 11 ottobre 2021;



CORTE DEI CONTI

- c) riferire in merito alla corretta contabilizzazione e perimetrazione delle risorse PNRR-PNC dei capitoli di entrata e di spesa, secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021, e in particolare:
- come sia stato garantito il rispetto del vincolo di destinazione delle risorse del PNRR;
 - quali misure siano state adottate, in coerenza con il principio di addizionalità, per prevenire utilizzi impropri dei fondi;
- d) indicare le modalità di tracciamento del flusso finanziario applicate alle singole transazioni in base alla struttura e organizzazione dell'Ente. In particolare, dovranno essere descritte le procedure adottate per assicurare la completa tracciabilità dei fondi PNRR, indicando, fra l'altro, se i fondi siano stati associati a centri di costo specifici o a progetti identificabili univocamente;
- e) precisare se siano stati approvati provvedimenti di variazione di bilancio che includano risorse PNRR e, in caso positivo, per quali finalità e in quale esercizio finanziario;
- f) riferire se sia stata adottata la deliberazione di ricognizione dei fondi "non nativi" PNRR (cfr. deliberazione n. 16/SEZAUT/2023/FRG).
2. Si chiede di riferire in merito al sistema dei controlli interni o esterni per garantire l'aderenza e il rispetto del cronoprogramma per gli interventi in oggetto, nonché per verificare la corretta gestione delle risorse.
3. Si chiede di fornire chiarimenti sullo stato di alcuni CUP (utilizzando la colonna "note" in corrispondenza di quella relativa ai "chiarimenti richiesti" nel foglio excel allegato), per i quali è necessario, all'esito dell'esame condotto, acquisire ulteriori informazioni, aggiuntive a quelle già ricavate dalla piattaforma ReGiS e dalla Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione 2024-2026.
4. Si chiede inoltre di precisare:
- a) se i progetti del PNRR stiano generando spese accessorie o future obbligazioni, che potrebbero compromettere gli equilibri di bilancio;
 - b) se siano stati rispettati i termini per il monitoraggio e rendicontazione stabiliti dai regolamenti del PNRR o esistano ritardi nell'attuazione dei progetti finanziati dal PNRR;
 - c) nel caso di ritardi che possano determinare rischi di restituzione dei fondi o di mancata esecuzione degli interventi, quali CUP sono coinvolti, precisandone le cause (quali, ad esempio, la proposizione di ricorsi).
5. Si chiede di confermare se il sito istituzionale dell'Ente, Amministrazione Trasparente, contenga la Sezione dedicata al PNRR, indicando il relativo indirizzo telematico, ovvero, in assenza, rappresentarne le ragioni.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114304

e-mail: lombardia.controllo.pv@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it

Si fa presente che i dati e le informazioni forniti dovranno essere certificati, mediante sottoscrizione, dall'Organo di revisione e dal Responsabile del Servizio finanziario dell'Ente.

Si invita a provvedere entro il 17 febbraio 2025, utilizzando esclusivamente la procedura Con.Te, associando la risposta all'adempimento denominato "PNRR D.L. 77/2021 art. 7 c. 7".

Il Magistrato istruttore
Dr.ssa Valeria Fusano



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia | Tel. 02 77114304

e-mail: lombardia.controllo.pv@corteconti.it | pec: lombardia.controllo@corteconticert.it