Comune di Terni - ACTRA01
GEN 0048315 del 23/03/2023 - Uscita
Firmatari: **Spagna Musso Noemi (112607981273852867443525956721846906 78)**
Impronta informatica: e037162a0998ee5cabee41eb2310c0b243f1b9cacc57fe5e6124e19c20470ddc
Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

COMUNE DI TERNI
Il Segretario Generale

Palazzo Spada - Piazza M. Ridolfi, 1 - 05100 Terni

Tel. +39 0744. 549.020
Fax +39 0744. 549.015

Protocollo e data: come da segnatura

Ai Dirigenti comunali

Alle Posizioni Organizzative
Agli Uffici comunali
per il tramite dei Dirigenti

Ai dipendenti incaricati
Raffaella Brizioli **(Lavori Pubblici – Manutenzioni)**
Federico Bordoni **(Affari Istituzionali e Generali)**
Maila Zambernardi **(Affari Istituzionali e Generali)**
Alessandra Cresta **(Economia e Lavoro – Promozione del Territorio)**

E p.c. Al Sindaco

Al Vice Sindaco

Agli Assessori

All'OIV

Oggetto: direttiva sull'esercizio della funzione di controllo successivo di regolarità amministrativa contabile – interventi PNRR

La presente direttiva definisce le modalità operative per l'espletamento del controllo successivo di regolarità amministrativa contabile sugli interventi PNRR di competenza del Comune di Terni riepilogati nell'allegato 1 (all. 1).

Visto:

- il Regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 12 febbraio 2021, che istituisce lo strumento di recupero e resilienza (regolamento RRF) con l'obiettivo specifico di fornire agli Stati membri il sostegno finanziario al fine di conseguire le tappe intermedie e gli obiettivi delle riforme e degli investimenti stabiliti nei loro piani di ripresa e resilienza;
- il Decreto-Legge 6 maggio 2021, n. 59, coordinato con la legge di conversione 10 luglio 2021, n. 101, recante: "*Misure urgenti relative al Fondo complementare al Piano nazionale di ripresa e resilienza e altre*

COMUNE DI TERNI
Il Segretario Generale

Palazzo Spada - Piazza M. Ridolfi, 1 - 05100 Terni

Tel. +39 0744. 549.020
Fax +39 0744. 549.015

misure urgenti per gli investimenti."; che approva il piano nazionale per gli investimenti complementari al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

- il Decreto-Legge 31 maggio 2021, n. 77, coordinato con la legge di conversione 29 luglio 2021, n. 108, recante: *"Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure.";*
- il Decreto-Legge n. 80/2021, conv. in legge 113/2021, recante *"Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionale all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia".*
- il Decreto 06 agosto 2021 del Ministero dell'Economia e delle Finanze *"Assegnazione delle risorse finanziarie previste per l'attuazione degli interventi del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e ripartizione di traguardi e obiettivi per scadenze semestrali di rendicontazione*";
- il decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152, recante "*disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose"*, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233;
- il decreto-legge 11 novembre 2022, n. 173, recante "*disposizioni urgenti in materia di riordino delle attribuzioni dei Ministeri*", convertito con modificazioni dalla legge 16 dicembre 2022, n. 204;
- il Decreto-Legge 24 febbraio 2023, n. 13 *Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano nazionale degli investimenti complementari al PNRR (PNC), nonché per l'attuazione delle politiche di coesione e della politica agricola comune*.

Premesso che:

- il PNRR si configura come un programma di *performance*, con traguardi qualitativi e quantitativi prefissati a scadenze e che, conseguentemente, 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.

Considerato che, come previsto dalle circolari della Ragioneria Generale dello Stato:

- i soggetti attuatori sono responsabili dell'avvio, dell'attuazione e della funzionalità dei singoli progetti, della regolarità delle procedure e delle spese rendicontate a valere sulle risorse del PNRR, nonché del monitoraggio circa il conseguimento dei valori definiti per gli indicatori associati ai propri progetti (circolare RGS del 10.02.2022, n. 9);
- i soggetti attuatori assicurano che tutti gli atti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati per l'attuazione degli interventi del PNRR siano sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo contabili (circolare RGS del 10.02.2022, n. 9);

COMUNE DI TERNI
Il Segretario Generale

Palazzo Spada - Piazza M. Ridolfi, 1 - 05100 Terni

Tel. +39 0744. 549.020
Fax +39 0744. 549.015

- i soggetti attuatori assicurano la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze – dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – e provvedono a conservare tutti gli atti e la documentazione giustificativa su supporti informativi adeguati, rendendoli disponibili per lo svolgimento delle attività di controllo e di audit da parte degli organi competenti (circolare RGS del 10.02.2022, n. 9);
- i soggetti attuatori, per lo svolgimento di tali attività, operano attraverso la propria struttura ordinaria di gestione amministrativa, anche avvalendosi delle strutture esistenti dedicate all'attuazione di programmi e/o progetti finanziati da altre risorse europee o nazionali (circolare RGS del 10.02.2022, n. 9);
- i soggetti attuatori assumono, nella fase di attuazione del progetto, obblighi specifici in tema di controllo:
  - **a)** di regolarità amministrativo – contabile delle spese esposte a rendicontazione;
  - **b)** del rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti connessi alle Misure (investimenti/riforme) PNRR, in particolare del principio DNSH, del contributo che i progetti devono assicurare per il conseguimento del Target associato alla misura di riferimento, del contributo all'indicatore comune e ai tagging ambientali e digitali nonché dei principi trasversali PNRR;
  - **c)** dell'adozione di misure di prevenzione e contrasto di irregolarità gravi quali frode, conflitto di interessi, doppio finanziamento nonché verifiche dei dati previsti dalla normativa antiriciclaggio ("titolare effettivo");
  - **d)** di rendicontazione, sul sistema informativo utilizzato, delle spese sostenute ovvero dei costi maturati in caso di utilizzo di opzioni di semplificazione dei costi (OCS).

    (linee guida RGS del 11 agosto 2022, n. 30)

Considerato altresì che:

- sugli interventi PNRR, l'art. 22 del d. l. 16 luglio 2020 n. 76, convertito dalla legge 11 settembre 2020 n. 120 ha previsto il controllo concomitante della Corte dei conti per accelerare gli interventi di sostegno e di rilancio dell'economia nazionale "*sui principali piani, programmi e progetti*", stabilendo che "l'*eventuale accertamento di gravi irregolarità gestionali ovvero di rilevanti e ingiustificati ritardi nell'erogazione di contributi secondo le vigenti procedure amministrative e contabili, è immediatamente trasmesso all'amministrazione competente ai fini della responsabilità dirigenziale ai sensi e per gli effetti dell'articolo 21, comma 1, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165"* (art. 22).

- l'art. 7, comma 7, del decreto-legge n. 77/2021, convertito dalla legge 29 luglio 2021 n. 108, riguardante "*Controllo, audit, anticorruzione e trasparenza*", al comma 7 ha stabilito che "*La Corte dei conti*

Comune di Terni - ACTRA01
GEN 0048315 del 23/03/2023 - Uscita
Firmatari: **Spagna Musso Noemi (112607981273852867443525956721846906 78)**
Impronta informatica: e037162a0998ee5cabee41eb2310c0b243f1b9cacc57fe5e6124e19c20470ddc
Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

COMUNE DI TERNI
Il Segretario Generale

Palazzo Spada - Piazza M. Ridolfi, 1 - 05100 Terni

Tel. +39 0744. 549.020
Fax +39 0744. 549.015

esercita il controllo sulla gestione di cui all'articolo 3, comma 4, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, svolgendo in particolare valutazioni di economicità efficienza ed efficacia circa l'acquisizione e l'impiego delle risorse finanziarie provenienti dai fondi di cui al PNRR. Tale controllo si informa a criteri di cooperazione e di coordinamento con la Corte dei conti europea, secondo quanto previsto dell'articolo 287, paragrafo 3 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea. La Corte dei conti riferisce, almeno semestralmente, al Parlamento sullo stato di attuazione del PNRR, in deroga a quanto previsto dall'articolo 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994, n. 20";

- con la legge 23 dicembre 2021, n. 238 *"Disposizioni per l'adempimento degli obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia all'Unione europea – Legge europea 2019-2020*", l'art. 46 ha disciplinato lo "*Sviluppo della funzione consultiva*", introducendo, al comma 2, la possibilità per le amministrazioni centrali e per gli organismi di diritto pubblico nazionali "*di chiedere pareri alle Sezioni Riunite della Corte dei conti, nella materia di contabilità pubblica, su fattispecie di valore complessivo non inferiore ad un milione di euro, limitatamente alle risorse stanziate dal PNRR e ai fondi complementari al PNRR".* Lo stesso comma stabilisce anche che "*I medesimi pareri sono resi dalle sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, a richiesta dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle regioni, sulle condizioni di applicabilità della normativa di contabilità pubblica all'esercizio delle funzioni e alle attività finanziate con le risorse stanziate dal PNRR e con i fondi complementari al PNRR".*

- l'art. 7, comma 8, del decreto-legge n. 77/2021, convertito dalla legge 29 luglio 2021 n. 108, ha previsto che "*ai fini del rafforzamento delle attività di controllo, anche finalizzate alla prevenzione ed al contrasto della corruzione, delle frodi, nonché ad evitare i conflitti di interesse ed il rischio di doppio finanziamento pubblico degli interventi le amministrazioni centrali titolari di interventi previsti dal PNRR possono stipulare specifici protocolli d'intesa con la Guardia di Finanza senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica*".

Dato atto che:

- Il Comune di Terni e la Guardia di Finanza hanno sottoscritto specifico Protocollo d'Intesa per l'attuazione del Piano Nazione di Ripresa e Resilienza, prot. n. 43476/15.03.2023;

SI DISPONE

di istituire un **gruppo di lavoro** per adempiere al controllo di regolarità amministrativo contabile con contestuale approvazione delle **check list** (all. n. 2), che saranno utilizzate per i controlli, sentiti i Dirigenti interessati.

Comune di Terni - ACTRA01
GEN 0048315 del 23/03/2023 - Uscita
Firmatari: **Spagna Musso Noemi (112607981273852867443525956721846906 78)**
Impronta informatica: e037162a0998ee5cabee41eb2310c0b243f1b9cacc57fe5e6124e19c20470ddc
Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

COMUNE DI TERNI
Il Segretario Generale

Palazzo Spada - Piazza M. Ridolfi, 1 - 05100 Terni

Tel. +39 0744. 549.020
Fax +39 0744. 549.015

	TIPOLOGIA ATTI	FREQUENZA CONTROLLO	PERSONALE DI SUPPORTO
1.	Progetti PNRR	Mensile (di norma)	Maila Zambernardi (Affari Istituzionali e Generali) Federico Bordoni (Affari Istituzionali e Generali) Raffaella Brizioli (Lavori Pubblici – Manutenzioni) Michela Moretti (Istruzione) Alessandra Cresta (Economia e Lavoro – Promozione del Territorio)

Ogni RUP dovrà compilare le check list approvate dal Ministero di riferimento nell'ambito del SIGECO. Laddove il Ministero di riferimento non abbia adottato alcuna check list potrà utilizzarsi il modello tipo allegato (all. n. 2).

La trasmissione all'organismo di controllo della check list compilata e dei documenti correlati dovrà avvenire, con il supporto del referente individuato per ciascun progetto e riportato nell'allegato 1, con la seguente tempistica:

- almeno una settimana prima di procedere alla rendicontazione mensile su Regis, per le Direzioni che utilizzano tale modello di rendicontazione;

- con cadenza mensile, per i progetti del digitale che non sono rendicontati sul Regis.

La compilazione delle check list dovrà essere progressiva e ogni comunicazione dovrà contenere anche le risposte fornite in precedenza, di modo che la check list, ad ogni step, contenga integralmente i dati relativi a tutte le fasi espletate.

Comune di Terni - ACTRA01
GEN 0048315 del 23/03/2023 - Uscita
Firmatari: **Spagna Musso Noemi (112607981273852867443525956721846906 78)**
Impronta informatica: e037162a0998ee5cabee41eb2310c0b243f1b9cacc57fe5e6124e19c20470ddc
Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

COMUNE DI TERNI
Il Segretario Generale

Palazzo Spada - Piazza M. Ridolfi, 1 - 05100 Terni

Tel. +39 0744. 549.020
Fax +39 0744. 549.015

Ciascun referente individuato, in stretto collegamento con il RUP, dovrà reperire check list e documentazione *medio tempore* prodotta, alle scadenze prestabilite, e procedere al salvataggio nella cartella condivisa corrispondente al progetto.

Separatamente, sarà inoltrata al CED richiesta di creazione di cartelle condivise, tante quanti sono gli interventi PNRR, cui dovranno partecipare: Segretario Generale, Dirigente, Rup, Referente, componenti gruppo di lavoro.

La Direzione Servizi Digitali potrà indicare, in alternativa, un diverso metodo di condivisione della documentazione, qualora disponibile ed efficace.

Quanto alla mappatura dei progetti PNRR riepilogati nell'allegato 1, si chiede che i Dirigenti si impegnino a comunicare alla scrivente ogni variazione, integrazione, modifica, inclusa eventuale revoca / rinuncia, così da consentire l'aggiornamento della tabella.

Con riferimento alle altre tipologie di controllo interno, strategico e di gestione, ogni Ufficio deputato ai predetti controlli procederà, secondo le modalità ordinarie, alla verifica degli obiettivi strategici e operativi contenuti nel DUP e alla verifica degli obiettivi contenuti nel Piano della Performance, inerenti al PNRR.

Con riferimento alla prevenzione della corruzione, nell'apposita sezione del PIAO si procederà alla mappatura dei processi attinenti il PNRR con l'adozione delle relative misure.

Quanto all'antiriciclaggio, si rinvia alle circolari attualmente in vigore e riportate annualmente nel PIAO – sezione rischi corruttivi e trasparenza.

Si rimane a disposizioni per eventuali necessità e si ringrazia per la collaborazione.

Cordiali saluti.

IL SEGRETARIO GENERALE
Responsabile prevenzione corruzione e trasparenza
Dott.ssa Noemi Spagna Musso

Il presente documento è stato firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.