



Direttiva n.2/2023

Ai Responsabili SETTORI/SERVIZI

Ai Componenti Unità di Controllo
per l'attuazione del PNRR

Dr ssa Silla Pozzato

Ing. Giacomo Cobiانchi

Rag. Susanna Zanetti

E p.c.

Al Sindaco

SEDE

Al Revisore dei Conti

ludovico@studio-trevisan.com

Al Nucleo di Valutazione

b.susio@sistemasusio.it

OGGETTO: Approvazione check list controllo amministrativo successivo PNRR

IL SEGRETARIO GENERALE

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 progetto di riforme e un programma di investimenti da attuarsi entro il 30 giugno 2026;

CONSIDERATO che questo Comune ha avuto accesso ai fondi PNRR per la realizzazione di interventi rientranti nelle seguenti missioni ed investimenti per la realizzazione di lavori pubblici nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR e per il miglioramento dell'organizzazione informativa dei servizi interni e dei servizi al cittadino;

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 detta sinergia ed il flusso di informazioni tra le strutture dedicate agli interventi PNRR e il Responsabile per la Prevenzione e la Corruzione (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 Ragioneria Generale dello Stato;

VISTO il Regolamento sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 12.02.2013, si è ritenuto di implementare le verifiche in esso previste al fine di assicurare un sistema integrato 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 sia ai controlli amministrativo-contabili previsti dall'ordinamento vigente, alla rendicontazione tra obiettivi programmati e azioni realizzate, 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, finalità assicurate dal controllo di gestione e dal controllo strategico;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 05.06.2023 con la quale sono state approvate le linee guida sulla regolazione della governance locale delle "Unità di progetto" e dei gruppi di lavoro per l'attuazione del PNRR;

DATO ATTO che con deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 05.06.2023 si è proceduto alla istituzione di una unità organizzativa diretta a svolgere compiti di controllo per l'attuazione del PNRR, stante la rilevanza e strategicità delle azioni collegate alla attuazione del Piano, composta dal Segretario Generale in qualità di soggetto che sovrintende al sistema dei controlli interni di regolarità amministrativa e contabile preventivi e successivi; unità coadiuvata da n. 1 addetto del Servizio Segreteria per il supporto amministrativo Rag. Zanetti Susanna, n. 1 addetto del Servizio Finanziario per il supporto contabile Dr.ssa Pozzato Silla e n. 1 addetto del Servizio Lavori Pubblici Ing. Cobianchi Giacomo per il supporto tecnico, i quali addetti sono tenuti anche a fornire la documentazione necessaria ai fini del controllo svolto dal Segretario Generale;

RILEVATO che i controlli interni sugli atti di gestione sono finalizzati all'attivazione di correttivi in corso d'opera, mirati anche alla prevenzione della corruzione ed alla propulsione dell'azione amministrativa e, pertanto, debbono essere svolti con tempestività e in modo ravvicinato all'attività gestoria. In coerenza con tali finalità, gli esiti del controllo debbono essere comunicati tempestivamente ai Responsabili dei servizi interessati e ai RUP, con le eventuali indicazioni operative per rendere conforme l'attività alla normativa e agli obiettivi indicati dall'Autorità centrale titolare dell'intervento;

RITENUTO OPPORTUNO effettuare il controllo successivo amministrativo-contabile sui progetti/interventi attuati nell'ambito del PNRR avvalendosi di una CHECK LIST di controllo amministrativo contabile appositamente predisposta che diviene strumento nell'ambito del Piano annuale dei controlli di regolarità amministrativo contabile in fase successiva,

DISPONE

1. i controlli interni di regolarità amministrativo-contabile successivo nell'ambito delle procedure afferenti alla realizzazione di opere pubbliche/interventi a valere sul PNRR vengono effettuati sulla base della **check list allegata** secondo le seguenti modalità operative:

- il Responsabile di settore tecnico competente per l'attuazione progettuale e il Responsabile del settore contabile trasmettono tempestivamente e, comunque, con la tempistica indicata nel documento, la check list compilata in ogni sua parte, per ciascun progetto/intervento;

- la compilazione della check list controllo amministrativo contabile successivo avviene dopo le verifiche ordinarie in ordine alla procedura di affidamento dei lavori/di effettuazione dell'intervento e alla procedura contabile sulla base di apposite check list di autocontrollo;
- per il controllo di regolarità amministrativa successiva, che deve riguardare tutti gli atti adottati per l'attuazione di progetti a valere sul PNRR, il Segretario Generale si avvale anche della collaborazione dell'Organo di revisione contabile per quanto riguarda la vigilanza della completezza della documentazione economico-finanziaria e il rispetto degli adempimenti fiscali da parte delle strutture di gestione, trasmettendo la check list di controllo debitamente compilata e firmata dai responsabili di settore interessati;
- gli atti adottati dalle strutture interne per l'attuazione e gestione degli interventi PNRR sono sottoposti al controllo successivo di regolarità amministrativa da parte del Segretario Generale, secondo sorteggio, nella percentuale prevista dal piano operativo annuale dei controlli interni di regolarità amministrativa in fase successiva;

2. DI TRASMETTERE la presente disposizione ai competenti Uffici comunali e ai Soggetti di cui al punto 1) per gli adempimenti di competenza, al Sindaco per conoscenza, oltre che al Revisore dei Conti e al Nucleo di valutazione per la messa a disposizione.

Dalla residenza municipale, li 12 giugno 2023

Il Segretario Generale
Dr ssa Michela Targa



Allegati:

- check list controllo amministrativo successivo PNRR;
- D.G. n.67 del 05.06.2023 “Approvazione linee guida sulla regolazione della governance locale delle “Unità di progetto” e dei gruppi di lavoro per l’attuazione del PNRR”;
- D.G. n.68 del 05.06.2023 “Costituzione Unità di Controllo per l’attuazione del PNRR”.