



Direttiva n.1/2024

Ai Responsabili SETTORI/SERVIZI

Ai Componenti Unità di Controllo
per l'attuazione del PNRR
Dr ssa Silla Pozzato
Ing. Giacomo Cobianchi
Rag. Susanna Zanetti

E p.c.

Al Sindaco

S E D E

**OGGETTO: Controlli interni nella gestione dei conflitti di interesse nelle OO.PP
interventi finanziati con i fondi PNRR**

IL SEGRETARIO GENERALE

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;

Si ricorda che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 05.06. 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;
- 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;

Inoltre, con propria precedente Direttiva n.2/2023, nell'ambito dei controlli interni di regolarità amministrativa contabile successivi delle procedure afferenti alla realizzazione di opere pubbliche/interventi a valere sul PNRR, si è provveduto ad approvare apposita *check list* di controllo con le relative modalità operative;

Ai fini di garantire la sana gestione finanziaria nell'ambito delle procedure di attuazione di interventi finanziati con fondi PNRR, si raccomanda di attenersi alle previsioni delle Linee Guida definite con Circolari MEF emanate in materia.

Particolare attenzione dovrà essere assicurata alle misure di gestione dei conflitti di interesse nell'area dei contratti pubblici.

I soggetti direttamente coinvolti nell'attuazione degli interventi di cui al PNRR, oltre ad ottemperare alle misure ordinarie sancite dalla normativa nazionale (Cfr., in particolare, art. 6-bis della Legge n. 241/1990; artt. 6-7 del D.P.R. n. 62/2013; art. 53, comma 16 ter, del Decreto legislativo n. 165/2001), sono tenuti a sottoscrivere una specifica Dichiarazione Sostitutiva di Atto di Notorietà (di seguito DSAN) attestante l'assenza di conflitto di interessi. Tale autodichiarazione, andrà acquisita, protocollata e trattenuta agli atti del Soggetto Attuatore/Comune, ed andrà rinnovata, tempestivamente, al mutare delle circostanze di fatto. Con riferimento ai soggetti obbligati a presentare tale autodichiarazione, si intende tutto il personale interno ed esperti esterni che, a vario titolo, esercitino poteri discrezionali e funzioni comunque attinenti alle fasi di: selezione dei progetti e dei soggetti realizzatori; stipula ed esecuzione dei contratti; controllo e rendicontazione delle spese.

In caso di dichiarazioni false e mendaci si applicheranno le disposizioni del Codice penale e le leggi speciali in materia, così come richiamate dall'art. 76 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445.

I **controlli** che competono ai Soggetti attuatori consistono in:

- **controlli formali al 100% delle DSAN, consistenti nella verifica che le dichiarazioni in ordine all'assenza di conflitto di interessi e le comunicazioni dei titolari effettivi siano state rese (e sottoscritte) da parte dei soggetti obbligati con contenuto completo e debita sottoscrizione e che siano conformi alla normativa vigente:**
 - a) prodotte nella forma della dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà e di certificazione ai sensi degli artt. 46 e 47 DPR n. 445/2000;
 - b) coerenti con quanto richiesto dalla normativa vigente avuto riguardo sia al contenuto specifico che alle tempistiche di presentazione;
- verificare che tutti i soggetti partecipanti alla procedura d'appalto abbiano fornito i dati necessari per l'identificazione del titolare effettivo;
- verificare che tutti i partecipanti a vario titolo alla procedura d'appalto (e i titolari effettivi) abbiano rilasciato la dichiarazione di assenza di conflitto di interessi;
- **controlli a campione, su almeno il 10% delle dichiarazioni presentate;** l'individuazione delle dichiarazioni da assoggettare a controllo deve avvenire utilizzando criteri di casualità anche tramite l'utilizzo di strumenti informatici. Le verifiche sono svolte in contraddittorio con il soggetto interessato e mediante, ad esempio, l'utilizzo di banche dati, liberamente accessibili relative a partecipazioni societarie o a gare pubbliche alle quali le stazioni appaltanti abbiano abilitazione (ad es. Telemaco, BDNCP), informazioni note o altri elementi a disposizione della stazione appaltante, nel rispetto della normativa sulla tutela della privacy.

Le suddette verifiche si sostanziano nella raccolta (tramite interrogazione di sistemi informatici, archivi o banche dati) di dati, informazioni e documenti utili ad incrociare ed analizzare le informazioni contenute nelle DSAN (per il conflitto di interessi) e/o nelle altre forme previste (titolarità effettiva) al fine di verificarne la veridicità e la correttezza.
- **controlli specifici**, sulle dichiarazioni sostitutive per le quali sorgono fondati dubbi circa la veridicità di quanto dichiarato, qualora si sia in presenza di un contrasto tra i dati dichiarati e quelli già in possesso dell'ufficio, o quando vi sono imprecisioni, omissioni o lacune tali da far supporre la consapevole volontà del dichiarante di fornire dati non veritieri. Il controllo viene avviato in ogni caso in cui insorga il sospetto della non veridicità delle informazioni ivi riportate, in caso di segnalazione da parte di terzi e, ad esempio, al verificarsi delle situazioni di rischio indicate nella tabella di cui al paragrafo 10 delle Linee guida ANAC n. 15 (delibera n. 494 del 05 giugno 2019) recanti «*Individuazione e gestione dei conflitti di interesse nelle procedure di affidamento di contratti pubblici*».

- **controlli specifici sulle dichiarazioni rese dall'aggiudicatario/contraente:** Il soggetto attuatore, prima della sottoscrizione del contratto di appalto con il soggetto aggiudicatario/contraente, oltre ai prescritti controlli previsti dal d.lgs 36/2023, deve provvedere ad eseguire controlli specifici sulle dichiarazioni rese dal medesimo soggetto al fine della prevenzione e contrasto ai conflitti di interesse e per la verifica del titolare effettivo.

In particolare, deve:

- a) individuare il “titolare effettivo” dell’aggiudicatario/contraente. La non individuazione di queste persone può essere un indicatore di anomalia e di un profilo di rischio secondo quanto previsto dalla normativa antiriciclaggio.
- b) verificare il conflitto di interessi “utilizzando i dati relativi alla titolarità effettiva dei potenziali aggiudicatari/contraenti”.

Con Circolare RGS n.30 dell’11 agosto 2022 sono state emanate le *Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori* che descrivono i processi di controllo e rendicontazione PNRR, prevedendo specifiche attestazioni a comprova dello svolgimento dei controlli di competenza.

In particolare, ai fini dello svolgimento dei controlli connessi alla ricerca di potenziali casi di “conflitto di interessi” le stesse Linee Guida rimandano alla disponibilità, anche tramite collegamento presente sul Sistema Informativo ReGiS, di piattaforma informatiche/banche dati allo scopo dedicate. A riguardo, i primi elementi di dettaglio sono stati forniti con Circolare RGS n. 16 del 14 aprile 2023.

Con **circolare 13/2024 del 28 marzo**, la Ragioneria generale del MEF ha adottato le Appendici tematiche aventi ad oggetto “*La prevenzione e il controllo del conflitto di interessi ex art. 22 Reg. (UE) 2021/241*” e “*La duplicazione dei finanziamenti ex art. 22 par. 2 lett. c) Reg. (UE) 2021/241*”, che **compendiano, ed ulteriormente definiscono, gli step procedurali che i Soggetti Attuatori e le Amministrazioni titolari di Misure PNRR (o gli Enti attuatori “esterni” da queste delegati) devono porre in essere anche attraverso le previste funzionalità del Sistema Informativo ReGiS.**

Si evidenzia la rilevanza, per la corretta gestione dei conflitti di interesse, dell’appendice tematica “*La prevenzione e controllo dei conflitti di interesse ex art. 22 Reg. (UE) 2021/241*” che, oltre a fornire nella prima Sezione un breve *excursus* normativo in materia, nella **seconda Sezione fornisce indicazioni e suggerimenti operativi in merito alla prevenzione e al controllo dei conflitti di interesse.**

Il documento prevede, in particolare:

- un annesso informativo per la verifica del conflitto di interessi con il supporto della piattaforma europea ARACHNE;
- un *template* di “Dichiarazione assenza di conflitto di interessi del Titolare effettivo e del soggetto partecipante alla selezione dei progetti PNRR”;
- un *template* di “Dichiarazione assenza di conflitto di interessi del personale interno ed esterno coinvolto a vario titolo nello svolgimento di una procedura di selezione di progetti/Soggetti attuatori PNRR ovvero in una gara appalto PNRR”;
- un *format* di “*Check list* per verifica conflitto di interessi nella procedura di gara” da utilizzare la verifica del conflitto di interessi in una procedura di gara d’appalto ovvero utile per integrare la strumentazione di controllo già in uso.

Si raccomanda di esaminare con attenzione la richiamata documentazione e di provvedere al seguito di competenza.

Nell'ambito delle **verifiche di regolarità amministrativa in fase successiva** degli atti di gestione del PNRR, l'Unità di controllo presieduta dal **Segretario Generale** per quanto riguarda specificatamente gli aspetti di vigilanza sulla completezza della documentazione sul rispetto degli adempimenti da parte delle strutture di gestione, provvederà sui progetti PNRR, ad effettuare un controllo sulle dichiarazioni di assenza di conflitto di interessi, verificando che siano state correttamente acquisite, protocollate e conservate.

Ciò, anche alla luce dell'integrazione delle Linee guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR con relativa Appendice tematica in materia di prevenzione e controllo del conflitto di interessi .

Dalla residenza municipale, li - 8 APR. 2024

**Il Segretario Generale
RPCT**

Michela Targa

