



Città di Villorba

PROVINCIA DI TREVISO

**SETTORE I – AREA AMMINISTRATIVA, ECONOMICO-FINANZIARIA E DEI SERVIZI ALLA PERSONA
Segreteria Generale, Risorse Umane e Organizzazione**

Prot. *vedi a lato*

Villorba, 31 ottobre 2023

**ADOZIONE DI UN SISTEMA DI AZIONI INTEGRATO ED ORGANICO AI FINI DEL MONITORAGGIO, DEL
CONTROLLO E DELLA VERIFICA DEI PROGETTI FINANZIATI CON FONDI PNRR**

IL SEGRETARIO GENERALE

PREMESSO che:

- lo strumento "Next Generation EU", implementato dall'Unione europea per elaborare una strategia di uscita dalla crisi dovuta alla pandemia da Covid-19, del valore complessivo di 750 miliardi di euro, si compone di sette Programmi, dei quali il "Dispositivo per la ripresa e la resilienza" (c.d. Recovery Fund) costituisce il fulcro;
- per l'accesso alle risorse stanziato nell'ambito del Recovery Fund, a ciascuno Stato membro è stata richiesta la definizione di un "Piano nazionale di ripresa e resilienza" (PNRR), da intendersi quale documento strategico contenente la declinazione delle riforme e degli investimenti previsti;
- il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) si sviluppa intorno a tre assi strategici condivisi a livello europeo: digitalizzazione e innovazione, transizione ecologica, inclusione sociale, articolandosi in sedici Componenti, raggruppate in sei Missioni;

VISTO il Decreto Legge n. 77 del 31 Maggio 2021 "Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure" con cui si è inteso definire la strategia e il sistema di governance nazionali per l'attuazione degli interventi relativi al Piano nazionale di ripresa e resilienza ed al Piano nazionale per gli investimenti complementari, definendo inoltre il quadro normativo nazionale finalizzato a semplificare e agevolare la realizzazione dei traguardi e degli obiettivi stabiliti dal PNRR di cui al Regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 Febbraio 2021, dal Piano nazionale per gli investimenti complementari di cui al Decreto Legge 6 Maggio 2021 n. 59, nonché dal Piano Nazionale Integrato per l'Energia e il Clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio dell'11 Dicembre 2018;

VISTI inoltre:

- il D.L. 80/2021 convertito in legge 6 agosto 2021, n. 113, 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 D.L. 152/2021 convertito in legge 29 dicembre 2021, n. 233, recante "Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose";
- la Circolare n. 4 del MEF del 18/01/2022, avente ad oggetto "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – articolo 1, comma 1 del decreto-legge n. 80/2021 – Indicazioni attuative";
- la Circolare n. 30 del MEF dell'11/08/2022 sulle procedure di controllo e rendicontazione delle misure PNRR;

RICHIAMATE, a tal riguardo, le Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori, documento che, predisposto dal Servizio Centrale per il PNRR, presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) - Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato (RGS), descrive i principali flussi procedurali inerenti i processi di controllo e rendicontazione del PNRR, richiamando l'attenzione su alcuni elementi, fasi e step procedurali nonché su obblighi e adempimenti di responsabilità posti in capo ai soggetti coinvolti a vario titolo (e a vari livelli) nell'attuazione degli interventi PNRR;

SPECIFICATO che i punti chiave previsti a tale riguardo dal predetto documento sono sintetizzabili come segue:

- assicurare la regolarità amministrativo-contabile;
- assicurare il rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti connessi alle misure (investimenti/riforme) del PNRR;
- verificare la titolarità effettiva del destinatario finale dei fondi PNRR/aggiudicatario;
- prevenire e contrastare le frodi, "doppio finanziamento" e "conflitto di interessi";

EVIDENZIATO che i principali riferimenti normativi ed elementi di interesse ai fini dei controlli PNRR sono descritti come indicato:

- tracciabilità delle spese;
- prevenzione e contrasto della corruzione;
- contratti pubblici;
- antiriciclaggio;
- dichiarazioni sostitutive dell'atto di notorietà (DSAN);
- collaborazione specifica con la Guardia di Finanza;
- strumenti informativi di supporto alle attività di verifica e controllo;

DATO ATTO in specifico che:

- l'art. 9, comma 1, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 luglio 2021, n. 108 espressamente prevede che "Alla realizzazione operativa degli interventi previsti dal PNRR provvedono le Amministrazioni centrali, le Regioni, le Province autonome di Trento e di Bolzano e gli enti locali, sulla base delle specifiche competenze istituzionali, ovvero della diversa titolarità degli interventi definita nel PNRR, attraverso le proprie strutture, ovvero avvalendosi di soggetti attuatori esterni individuati nel PNRR, ovvero con le modalità previste dalla normativa nazionale ed europea vigente";
- la Legge n.178/2020, all'art 1, comma 1043 dispone che "Le amministrazioni e gli organismi titolari dei progetti finanziati ai sensi dei commi da 1037 a 1050 sono responsabili della relativa attuazione conformemente al principio della sana gestione finanziaria e alla normativa nazionale ed europea, in particolare per quanto riguarda la prevenzione, l'individuazione e la correzione delle frodi, la corruzione e i conflitti di interessi, e realizzano i progetti nel rispetto dei cronoprogrammi per il conseguimento dei relativi target intermedi e finali";

EVIDENZIATO pertanto che il perimetro d'azione degli enti attuatori si sviluppa nel contesto dei seguenti ambiti:

- piena conformità alla normativa nazionale ed europea;
- individuazione e correzione delle frodi;
- prevenzione della corruzione e i conflitti di interessi;
- realizzazione dei progetti nel rispetto dei cronoprogrammi per il conseguimento dei relativi target intermedi e finali;

DATO ATTO che, in quanto soggetti attuatori, gli enti locali sono responsabili dell'attuazione dei singoli Progetti, sulla base degli specifici criteri e modalità stabiliti nei provvedimenti di assegnazione delle risorse, tali provvedimenti sono adottati dalle Amministrazioni centrali titolari degli interventi, in coerenza con quanto previsto dalla normativa vigente per i singoli settori di riferimento;

PRESO ATTO, pertanto, che gli enti attuatori:

- devono rispettare gli obblighi e le tempistiche previste per il monitoraggio, rendicontazione e controllo e concorrere al conseguimento di traguardi e obiettivi associati al progetto;
- sono responsabili dell'avvio, dell'attuazione e della funzionalità dei singoli progetti, della regolarità delle procedure e delle spese rendicontate nonché del monitoraggio circa il conseguimento dei valori definiti per gli indicatori associati ai propri progetti;
- assicurano che 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 previsti dalla legislazione nazionale applicabile;
- assicurano la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR 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;

PRESO ATTO, inoltre, che:

- ai sensi dell'articolo 1, comma 1043, della Legge 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021) il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato – ha reso disponibile uno strumento applicativo unico di supporto ai processi di programmazione, attuazione, monitoraggio, rendicontazione e controllo del PNRR, denominato "ReGiS";
- tale sistema garantisce il continuo e tempestivo presidio dell'avanzamento finanziario, procedurale e fisico degli interventi selezionati e finanziati dal PNRR, consentendo la puntuale e costante verifica della loro capacità di conseguimento delle *milestone* e dei *target* (UE e nazionali) e delle misure ad essi associate;
- il sistema ReGiS consente, inoltre, di verificare e monitorare il conseguimento delle ulteriori tappe tecnico-amministrative individuate dalle Amministrazioni Titolari di misure nei cronoprogrammi procedurali attuativi di misura;

DATO ATTO che:

- l'art. 7, comma 7, D.L. 77/2021 prevede che la Corte dei Conti riferisca, almeno semestralmente al parlamento sullo stato di attuazione del PNRR, in deroga a quanto previsto dall'art. 3, comma 6, della L. 14 gennaio 1994 n. 20;
- la deliberazione n. 13/SEZAUT/2022 INPR, recante "Note di coordinamento in materia di controlli sull'attuazione del piano nazionale di ripresa e resilienza", indica di spostare l'ottica dalle verifiche di mera legittimità/regolarità finanziaria a quelle di efficienza e di efficacia delle azioni intraprese, anche sul piano organizzativo, dalle amministrazioni, ai fini dell'attuazione del PNRR e del pieno raggiungimento degli obiettivi da esso stabiliti;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 163 del 21.10.2022 avente ad oggetto "REGOLAMENTAZIONE DELLA GOVERNANCE LOCALE PER L'ATTUAZIONE DEI PROGETTI DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E ADOZIONE DI MISURE ORGANIZZATIVE PER ASSICURARE LA SANA GESTIONE, IL MONITORAGGIO E LA RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI";

RITENUTO di integrare con il presente atto la predetta deliberazione di Giunta Comunale, al fine di fornire uno strumento operativo e di più stringente monitoraggio;

RITENUTO, infatti, di porre in essere tutte le azioni necessarie per l'attuazione del PNRR, ivi compreso un sistema di monitoraggio, controllo e verifica in conformità alle disposizioni ed agli indirizzi sopra richiamati;

RITENUTO, altresì, che tale sistema di monitoraggio, controllo e verifica debba efficacemente integrarsi con gli strumenti già assunti in ambito locale dagli enti coinvolti nel processo di sviluppo così come rappresentato;

RITENUTO inoltre necessario individuare, nell'ambito del sistema complessivo di *governance* del PNRR, una specifica struttura che, attraverso competenze tecnico specialistiche possa presidiare le diverse tipologia di controllo da esercitarsi in via successiva sui progetti PNRR e nello specifico:

- controllo di natura economico/finanziaria;
- controllo di processo;

- controllo di legittimità;
- controllo di legittimità di natura contrattuale;

RILEVATA, quindi, la necessità, a tal fine, di costituire un nucleo di monitoraggio ed audit, formato da referenti sulle materie suddette, che esercitino il controllo sullo stato di avanzamento dei singoli progetti in maniera continuativa e sistematica;

ATTESO che per la gestione dei progetti e degli interventi di cui al documento Next Generation è stata definita una *governance* sia a livello politico che tecnico, costituita da una cabina di regia politica, da un gruppo di coordinamento tecnico e da unità tecnica/operativa;

Tutto ciò premesso,

DECRETA

1. DI ASSUMERE, ai fini dell'attuazione e dello svolgimento degli interventi finanziati con fondi PNRR, un sistema di azioni integrato ed organico ai fini del monitoraggio, del controllo e della verifica dei progetti stessi in conformità alle disposizioni ed agli indirizzi in premessa richiamati;
2. DI DISPORRE che detto sistema sia articolato come segue:
 - a) **AZIONI PREVENTIVE DI CONTROLLO:**
 - definizione di azioni specifiche all'interno del Piano di prevenzione della corruzione e trasparenza, in sinergia con la redazione del PIAO 2023-2025 e successivi, sezione 2 Valore Pubblico (Performance e Anticorruzione), con particolare riferimento a: controlli tempestivi ed efficaci sulla cd. documentazione antimafia, verifica di almeno il 10% delle dichiarazioni sostitutive di atto di notorietà rese ai sensi del DPR 445/2000, obbligo di denuncia al P.M. presso la Corte dei conti in caso di sviamento delle risorse, frodi, ritardi nell'utilizzo dei finanziamenti;
 - b) **MISURE ORGANIZZATIVE:**
 - individuazione di un Gruppo di Monitoraggio dei Fondi PNRR / PNC composto dai Dirigenti di Settore/Responsabili di Settore pro-tempore e coordinato dal Segretario Generale, che si riunirà con cadenza mensile per la verifica dello stato di avanzamento dei progetti e per la valutazione di necessità formative per personale collaboratore alla realizzazione dell'investimento. Della presenza o dell'assenza alla riunione mensile verrà tenuto in considerazione in sede di valutazione annuale;
 - c) **AZIONI SUCCESSIVE (MESSA IN ATTO DI AZIONI DI CONTROLLO SUCCESSIVO SIA INTERNE SIA ESTERNE):**
 - Controllo contabile (Ragioneria – Collegio dei Revisori);
 - Controllo di gestione (Servizio incaricato del controllo gestione) – Azione interna;
 - Controllo di legittimità con audit specifici (Segretario Generale);

INVITA

I Dirigenti di Settore/Responsabili di Settore pro-tempore a:

- 1) Monitorare costantemente i CUP degli investimenti finanziati con fondi cd PNRR o PNC, evidenziando al Gruppo di Monitoraggio ogni criticità comportante la possibile perdita del finanziamento;
- 2) Individuare un proprio sostituto nel monitoraggio dei finanziamenti, tra i collaboratori presenti nella propria area;
- 3) A visionare costantemente il sito www.italiadomani.gov.it;

CHIEDE

Ai Dirigenti di Settore/Responsabili di Settore pro-tempore di dare massima priorità alla liquidazione delle fatture attinenti i sopradetti finanziamenti, rimanendo, per la fase liquidatoria, entro i 30 gg. dal ricevimento della fattura;

FA PRESENTE

Che della correttezza nella gestione dei fondi PNRR / PNC verrà tenuta debita considerazione nella valutazione annuale.

Il presente decreto dovrà essere trasmesso:

- Alla Giunta Comunale
- Ai Dirigenti di Settore/Responsabili di Settore pro-tempore
- Al Collegio dei Revisori dei Conti

Il Segretario Generale
dott.ssa Michela DE VIDI

DE VIDI
MICHELA
31.10.2023
08:37:16
GMT+00:00



C_M048 - - 1 - 2023-10-31 - 0039619