



COMUNE DI VEGLIE

(Provincia di Lecce)

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DELLA GIUNTA COMUNALE

Numero 17 del 03/04/2023

OGGETTO: Attuazione PNRR. Linee guida e misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione. Aggiornamento PIAO 2023-2025 sezione valore pubblico – Sottosezione performance e anticorruzione.

L'anno 2023 il giorno 3 del mese di aprile alle ore 10:50 presso questa Sede Comunale, il COMMISSARIO STRAORDINARIO Dott.ssa Guendalina Federico, nominato per la provvisoria gestione del Comune sino all'insediamento degli organi ordinaria norma di legge, con Decreto del Signor Presidente della Repubblica in data 18 gennaio 2023, assistito dal Segretario Generale Dott. Domenico CACCIATORE ed assunti i poteri della Giunta Comunale, in merito alla proposta di cui all'oggetto, sulla quale sono stati espressi i pareri:

- il Responsabile del Settore interessato, per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA, ai sensi e per gli effetti del disposto di cui agli artt.49 e 147 – bis del D.Lgs. n. 267/2000 e di quanto previsto dal vigente regolamento dei controlli interni, ha espresso, sulla proposta di provvedimento, parere Favorevole in data 30/03/2023 attestando, contemporaneamente, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

firma Dott. Domenico CACCIATORE

Immediatamente eseguibile X

PREMESSO che con il Regolamento (UE) 2020/2094 del Consiglio del 14 dicembre 2020 è stato istituito uno strumento dell'Unione europea per la ripresa dell'economia dopo la crisi COVID-19, che ha trovato attuazione con il Regolamento (UE) 2021/241, con il quale è stato istituito il dispositivo per la ripresa e la resilienza (RRF), che ha previsto che gli Stati membri predispongano un Piano nazionale per la ripresa e la resilienza (PNRR), ispirato ad una logica *performance based* nell'ambito del quale rappresentare il disegno strategico per intraprendere a livello nazionale il percorso di sviluppo sostenibile e crescita basato sui pilastri fondamentali del dispositivo europeo (transizione verde; trasformazione digitale; crescita intelligente, sostenibile e inclusiva; coesione sociale e territoriale; salute e resilienza economica, sociale e istituzionale; politiche per la prossima generazione, l'infanzia e i giovani);

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

VISTO il decreto-legge n. 59 del 2021, convertito dalla legge n. 101 del 2021, con il quale il Governo ha destinato ulteriori risorse al Fondo nazionale complementare (PNC) al PNRR;

PRESO ATTO che ai sensi dell'art. 9, comma 1, in relazione all'art. 1, comma 4, lett. o) decreto-legge n. 77 del 2021, convertito dalla legge n. 108 del 2021, gli enti locali sono individuati come *soggetti attuatori* degli interventi (la cui titolarità è attribuita alle Amministrazioni centrali, art. 1, comma 4, lett. l) responsabili dell'attuazione e del raggiungimento dei risultati di ciascuna misura, declinati in termini di *target e milestones*, il cui conseguimento rappresenta la condizione abilitante per il rimborso delle risorse da parte della Commissione europea;

PRESO ATTO CHE, come previsto dagli allegati alle **Circolari della RGS n. 21/2021 e n. 9/2022**, nonché dai dispositivi attuativi (avvisi e bandi) delle Amministrazioni centrali titolari di Misure PNRR e relativi atti convenzionali, il Soggetto Attuatore assume, nella fase di attuazione del progetto di propria responsabilità, obblighi specifici in tema di controllo del rispetto:

- **della regolarità amministrativo - contabile delle procedure e delle spese** esposte a rendicontazione sul PNRR e, dunque, di tutti gli atti di competenza direttamente o indirettamente collegati ad esse, che viene garantito attraverso lo svolgimento dei controlli ordinari previsti dalla normativa nazionale vigente (controllo di regolarità amministrativo contabile e controllo di gestione);
- delle condizionalità PNRR previste per le misure PNRR di competenza (e, quindi, per tutti i **milestone e target** che compongono le medesime misure PNRR);
- degli ulteriori requisiti connessi alla misura del PNRR a cui è associato il progetto come il contributo agli **indicatori comuni** e ai **tagging ambientali e digitali** (ove applicabili);
- del principio di "non arrecare danno significativo all'ambiente" (cd. **DNSH**);
- dei **principi trasversali PNRR quali pari opportunità di genere e generazionali, politiche per i giovani** (ove applicabili);
- 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** ("titolarità effettive");

VISTE le circolari RGS e richiamate in particolare le seguenti:

- **Circolari RGS del 14 ottobre 2021 N.21 "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Trasmissione delle Istruzioni Tecniche per la selezione dei progetti PNRR"** e **del 10/02/2022 N. 9 "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Trasmissione delle Istruzioni tecniche per la redazione dei sistemi di gestione e controllo delle amministrazioni centrali titolari di interventi del PNRR"**, con relativi Allegati tecnici, che dettano disposizioni vincolanti anche

per le amministrazioni attuatrici degli interventi, ovvero per gli Enti locali attuatori di progetti PNRR/PNC, i quali sono tenuti a:

- a) garantire la **tracciabilità delle operazioni e una codificazione contabile** adeguata all'utilizzo delle risorse del PNRR;
 - b) individuare i soggetti realizzatori nel rispetto della normativa eurounitaria e nazionale in materia di appalti e/o di partenariato (**titolare effettivo del finanziamento**);
 - c) svolgere i **controlli di legalità e i controlli amministrativo contabili** previsti dalla legislazione nazionale applicabile per garantire la regolarità delle procedure e delle spese sostenute prima di rendicontarle all'Amministrazione centrale titolare di interventi, nonché la riferibilità delle spese al progetto ammesso al finanziamento sul PNRR;
 - d) adottare tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le **irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse** e ad evitare il **rischio di doppio finanziamento pubblico** degli interventi, nonché attivare le necessarie misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti;
 - e) rispettare gli obblighi connessi al **monitoraggio dello stato di avanzamento** fisico, finanziario e procedurale del progetto e di eventuali *target* e *milestone* ad esso associati;
 - f) presentare all'Amministrazione centrale titolare degli interventi le **richieste di pagamento per le spese da sostenere oppure per le spese effettivamente sostenute**;
 - g) trasmettere all'Amministrazione centrale titolare degli interventi, contestualmente all'invio delle domande di rimborso, l'avanzamento registrato dagli **indicatori di output** di particolare interesse per il PNRR eventualmente associati al progetto approvato;
 - h) effettuare la **conservazione e la tenuta documentale** di tutti gli atti connessi all'attuazione dell'intervento, avvalendosi del sistema informativo *ReGiS*;
 - i) rispettare gli **obblighi di informazione e comunicazione** sul sostegno fornito dai fondi europei, inserendo i riferimenti nella documentazione progettuale al finanziamento europeo, al PNRR e all'iniziativa Next Generation EU;
- **Circolare RGS N. 30/2022, recante “Circolare sulle procedure di controllo e rendicontazione delle misure PNRR”** cui sono allegate le “Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori” predisposte dal MEF – RGS, che dettaglia ulteriormente le disposizioni necessarie a consentire l'assolvimento tempestivo delle verifiche su tutti gli atti di gestione adottati dal comune in qualità di soggetto attuatore del PNRR, tra cui:
- a) la corretta perimetrazione contabile in entrata ed in uscita in coerenza al DM 11.10.2021;
 - b) la presenza del CUP oltre che del CIG;
 - c) il rispetto, nell'ambito delle procedure di affidamento, dei principi trasversali previsti dal Regolamento n. 241/2021 (parità di genere, protezione e valorizzazione dei giovani, superamento dei divari territoriali);
 - d) la verifica delle dichiarazioni sostitutive di atto notorio in merito all'assenza di conflitti di interesse e situazioni di incompatibilità;
 - e) la presenza di documentazione utile all'individuazione del titolare effettivo del

- soggetto esecutore dell'intervento;
- f) il rispetto del principio del divieto del doppio finanziamento;

CONSIDERATO CHE:

- il legislatore, nella finalità di accelerazione delle misure attuative del PNRR, ha adottato alcuni interventi di **semplificazione delle procedure amministrative finalizzate all'approvazione dei progetti e all'appalto delle opere nonché delle regole di contabilizzazione e gestione finanziaria delle risorse del PNRR** (art. 15 del d.l. n.77 del 2021, art. 9, commi 6 e 7 del d.l. n. 152 del 2021 art. 3 del D.M. 11.10.2021) che contengono la disciplina di contabilizzazione e gestione delle risorse finanziarie del PNRR, introducendo regole derogatorie sia per l'iscrizione in bilancio di eventuali trasferimenti non programmati anche durante l'esercizio provvisorio che durante la gestione provvisoria, sia la possibilità di accertare le risorse anche sulla base del provvedimento di assegnazione o riparto ancor prima dell'impegno di spesa da parte dell'Amministrazione centrale titolare dell'intervento, sia ancora di applicare al bilancio eventuali quote di avanzo di amministrazione vincolato in deroga ai limiti attualmente vigenti per gli enti in situazione di sostanziale disavanzo;
- il circuito finanziario del PNRR, come disciplinato dall'art. 2 del DM 11.10.2021, nel prevedere un mero anticipo del 10% delle risorse finanziate ed il **rimborso della ulteriore quota fino al 90% solo a seguito della rendicontazione delle spese effettuate con risorse anticipate**, obbliga gli enti locali alla redazione di analitici **cronoprogrammi di cassa**, al fine di evitare tensioni di liquidità che possono essere evitate con l'accesso alle anticipazioni a valere sul fondo rotativo, come disciplinate dall'art. 9, commi 6 e 7 del D.L. 152 del 2021, fermo restando il rischio di restituzione delle somme laddove non dovesse risultare raggiunto il *target* di riferimento;
- l'art. 3, comma 3, del D.M. MEF 11 ottobre 2021 "*Procedure relative alla gestione finanziaria delle risorse previste nell'ambito del PNRR*" prevede che le risorse del PNRR dedicate a specifici progetti devono essere gestite mediante appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione o del bilancio finanziario gestionale "*al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico*", con l'obiettivo di assicurare la piena tracciabilità dei flussi finanziari ed il puntuale rispetto del vincolo di destinazione impresso sulle risorse incluse nel piano, con ciò prevedendo una precisa misura di controllo interno delle risorse finanziarie;
- è necessario garantire i flussi informativi tempestivi in relazione ad ogni progetto, tracciando appositamente le comunicazioni con apposite codifiche/fascicolazioni all'interno del sistema gestionale di comunicazione (protocollo);
- in attuazione dell'articolo 34 del Regolamento (UE) 2021/241, paragrafo 2, i destinatari dei finanziamenti dell'Unione rendono nota l'origine degli stessi e ne assicurano la visibilità, diffondendo informazioni coerenti, efficaci e proporzionate destinate a pubblici diversi, tra cui i media e il vasto pubblico, provvedono a dare visibilità agli interventi finanziati valorizzando l'emblema dell'Unione e rendendo esplicito il riferimento al finanziamento europeo e all'iniziativa Next Generation EU e delle disposizioni di dettaglio dettate per gli Enti attuatori di interventi dalla Circolare MEF 9/2022, per consentire una modalità di accesso standardizzata ed immediata ad informazioni aggiornate ed organizzate sullo stato di attuazione delle misure del PNRR, fermo restando gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni previsti dal decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 (obbligo inserimento emblema UE, attivazione sezione sito web dedicata PNRR, corretta pubblicazione atti in amministrazione trasparente);

VISTO il vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione di C.C. n. 2 dell'08/02/2013;

VALUTATA la necessità di integrare il sistema di controllo in esso descritto con le indicazioni contenute nella specifica “check list” elaborata dalla RGS nelle Circolari sopra richiamate, relativamente alle opere finanziate all’interno del PNRR;

RICONOSCIUTO quale obiettivo strategico del presente triennio 2023-2025 intervenire sul sistema organizzativo interno (c.d. “governance”) adottando misure finalizzate ad assicurare:

- l’attivazione delle modalità di contabilizzazione derogatorie per le risorse del PNRR e il rispetto degli obblighi di tracciabilità contabile;
- la tempestiva rilevazione di irregolarità gestionali o gravi deviazioni da obiettivi, procedure e tempi in modo da poter innescare, con funzione propulsiva, processi di autocorrezione da parte dei responsabili per garantire sia il rispetto di *target* che l’ammissibilità di tutte le spese alla rendicontazione;
- il rispetto delle scadenze di rendicontazione;
- il raccordo tra il sistema dei controlli interni e le misure di prevenzione della corruzione programmate all’interno del PIAO;

CONSIDERATO 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 il sistema organizzativo interno (c.d. “governance”) di prevenzione della corruzione**, avviando il flusso di informazioni tra le strutture dedicate agli interventi PNRR, il Rpct ed i referenti anticorruzione e trasparenza (Responsabili di Settore) garantendo il coordinamento tra le misure contenute nella sezione anticorruzione PIAO con quelle introdotte in attuazione delle istruzioni tecniche emanate dalla RGS;

RITENUTO pertanto di individuare i seguenti obiettivi di performance e misure di prevenzione della corruzione per il triennio 2023-2025:

1. costruire un sistema organizzativo interno (c.d. “governance”) che coordini i tre principali soggetti coinvolti nell’attuazione di milestone e target del PNRR: ufficio finanziario, ufficio tecnico, segretario comunale. Essi dovranno assicurare l’implementazione delle modalità di contabilizzazione derogatorie delle risorse del PNRR, il rispetto delle scadenze di rendicontazione, e nel contempo garantire i controlli di regolarità fondamentali per rilevare tempestivamente irregolarità gestionali o gravi deviazioni da obiettivi
2. implementare il sistema informativo con cui:
 - garantire la tracciabilità contabile ex D.M. MEF 11 ottobre 2021, con l’obiettivo di assicurare la piena tracciabilità dei flussi finanziari ed il puntuale rispetto del vincolo di destinazione impresso sulle risorse incluse nel PNRR, prevedendo una precisa misura di controllo interno delle risorse finanziarie;
 - garantire la tracciabilità informativa interna, con l’obiettivo di fornire flussi informativi tempestivi in relazione ad ogni progetto, tracciando appositamente le comunicazioni con apposite codifiche/fascicolazioni all’interno del sistema gestionale di comunicazione (protocollo);
 - garantire la tracciabilità informativa esterna, in attuazione dell’articolo 34 del Regolamento (UE) 2021/241, paragrafo 2, che impone ai destinatari dei finanziamenti

dell'Unione di rendere nota l'origine degli stessi e assicurarne la visibilità, diffondendo informazioni coerenti, efficaci e proporzionate destinate a pubblici diversi, tra cui i media e il vasto pubblico (utilizzo emblema Next Generation Eu, effettuazione delle ordinarie pubblicazioni in amministrazione trasparente, creazione della nuova sezione del sito istituzionale denominata "Attuazione misure PNRR");

3. implementare il sistema di controlli interni e in particolare i controlli successivi di regolarità contabile e amministrativa PNRR in capo al Segretario comunale, al fine di consentire l'assolvimento tempestivo delle verifiche su tutti gli atti di gestione adottati dal comune in qualità di soggetto attuatore del PNRR (rif.: Circolare MEF 30 del 11/8/2022 che impone: la corretta perimetrazione contabile in entrata ed in uscita in coerenza al DM 11.10.2021; la presenza del CUP oltre che del CIG; il rispetto, nell'ambito delle procedure di affidamento, dei principi trasversali previsti dal Regolamento n. 241/2021: parità di genere, protezione e valorizzazione dei giovani, superamento dei divari territoriali; la verifica delle dichiarazioni sostitutive di atto notorio in merito all'assenza di conflitti di interesse e situazioni di incompatibilità; la presenza di documentazione utile all'individuazione del titolare effettivo del soggetto esecutore dell'intervento; il rispetto del principio del divieto del doppio finanziamento)

RITENUTO, pertanto, di dettare le seguenti linee guida per organizzare il sistema di controllo PNRR come segue:

FASI DI ATTUAZIONE DEL SISTEMA DI GOVERNANCE DEGLI INTERVENTI PNRR	SOGGETTI COINVOLTI	STRUMENTI
1. costruire un sistema organizzativo interno (c.d. "governance") che coordini i vari soggetti coinvolti nell'attuazione di milestone e target del PNRR: I responsabili del settore Finanziario e del settore Tecnico interessato con il coordinamento del Segretario Comunale dovranno assicurare, da un lato, l'implementazione delle modalità di contabilizzazione derogatorie delle risorse del PNRR e, dall'altro, il rispetto delle scadenze di rendicontazione, implementando un sistema interno di audit finalizzato ad affiancare l'azione amministrativa nei singoli segmenti di attuazione dei diversi progetti, rilevando tempestivamente irregolarità gestionali o gravi deviazioni da obiettivi, procedure e tempi in modo da poter innescare, con funzione propulsiva, processi di autocorrezione da parte dei responsabili per garantire sia il rispetto di target che l'ammissibilità di tutte le spese alla rendicontazione.	Segretario Comunale Responsabile settore finanziario Responsabile settore tecnico Altri Responsabili coinvolti nel PNRR	Integrazione PIAO 2023-2025 sezione Valore pubblico sotto-sezione Anticorruzione: misura di gestione dei rischi corruttivi; eventuali direttive segretario comunale contenenti le misure organizzative di dettaglio;
2. intervenire sul DUP (cfr. RGS circolare n. 29/2022) aggiornando la	Responsabile settore	DUP

<p>PARTE SECONDA - INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO inserendo i progetti PNRR finanziati e da finanziare nel programma triennale delle opere pubbliche e nel programma biennale dei servizi e forniture (incarichi di progettazione), e valutando la necessità di adeguare il programma del fabbisogno di personale individuando le risorse finanziarie e le strategie per il potenziamento delle risorse umane.</p>	<p>finanziario</p>	
<p>3. Implementare il sistema informativo</p> <ul style="list-style-type: none"> - contabile (codifica capitoli) - informativo interno (flussi informativi interni) - informativo esterno (flussi informativi esterni sito istituzionale) <p>al fine di consentire, da un lato, l'archiviazione informatica di tutti i dati e atti sull'avanzamento procedurale, finanziario e fisico degli interventi al fine di riversarli, poi, in REGIS e, dall'altro, di monitorare in corso d'opera il conseguimento degli obiettivi nei tempi programmati, adottando tempestivamente misure di autocorrezione in caso discostamenti.</p>	<p>Responsabile settore finanziario</p> <p>Responsabili coinvolti nei sistemi informativi interni ed esterni</p> <p>Segretario Comunale</p>	<p>Delibera di Giunta (codifica capitoli)</p> <p>Eventuali direttive segretario comunale</p>
<p>4. Implementare i controlli interni di regolarità contabile e amministrativa al fine di consentire l'assolvimento tempestivo delle verifiche su tutti gli atti di gestione adottati dal comune in qualità di soggetto attuatore del PNRR, finalizzati a verificare tutti gli elementi indicati nella Circolare MEF 30 del 11/8/2022, definendo una check list di attività, azioni e adempimenti che i soggetti coinvolti nell'attuazione dei progetti (Responsabili di Settore e RUP) dovranno porre in essere per la realizzazione dei controlli richiesti dalla normativa PNRR</p>	<p>Segretario Comunale</p> <p>Tutti i Responsabili di settore</p>	<p>Integrazione PIAO 2023-2025 sezione Valore pubblico sotto-sezione Anticorruzione: misura di gestione dei rischi corruttivi mediante adozione di schede di monitoraggio (CHECK LIST) e moduli delle dichiarazioni da rendere in relazione ai progetti/interventi finanziati dal PNRR eventuali Direttive del Segretario Comunale</p>

DATO ATTO che l'attuazione delle presenti linee guida rappresenta obiettivo di performance e misura della prevenzione della corruzione e come tale e sarà riportato nella sezione Valore pubblico del **PIAO 2023-2025**:

- **SOTTO SEZIONE – PERFORMANCE**
- **SOTTO SEZIONE Anticorruzione: misura di gestione dei rischi corruttivi;**

RICHIAMATA dunque la propria competenza all'adozione del presente deliberato ai sensi dell'art.48 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

ACQUISITO il parere favorevole di regolarità tecnica rilasciato dal Segretario comunale e dato atto che dal presente provvedimento non derivano impatti economici o patrimoniali a carico del bilancio dell'Ente e che dunque non risulta necessaria l'espressione del parere di regolarità contabile dal Responsabile del Settore economico - finanziario ai sensi e per gli effetti degli artt. 49 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

DELIBERA

1. **DI DARE ATTO** che la premessa è parte integrante e sostanziale della presente proposta deliberativa e si intende qui trascritta ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 3 della Legge 241/1990;
2. **DI INDIVIDUARE** i seguenti obiettivi di performance e misure di prevenzione della corruzione per il triennio 2023-2025:
 - a) costruire un sistema organizzativo interno** (c.d. "governance") che coordini i tre principali soggetti coinvolti nell'attuazione di milestone e target del PNRR: ufficio finanziario, ufficio tecnico, segretario comunale. Essi dovranno assicurare l'implementazione delle modalità di contabilizzazione derogatorie delle risorse del PNRR, il rispetto delle scadenze di rendicontazione, e nel contempo garantire i controlli di regolarità fondamentali per rilevare tempestivamente irregolarità gestionali o gravi deviazioni da obiettivi
 - b) implementare il sistema informativo con cui:**
 - garantire la tracciabilità contabile ex D.M. MEF 11 ottobre 2021, con l'obiettivo di assicurare la piena tracciabilità dei flussi finanziari ed il puntuale rispetto del vincolo di destinazione impresso sulle risorse incluse nel PNRR, prevedendo una precisa misura di controllo interno delle risorse finanziarie;
 - garantire la tracciabilità informativa interna, con l'obiettivo di fornire flussi informativi tempestivi in relazione ad ogni progetto, tracciando appositamente le comunicazioni con apposite codifiche/fascicolazioni all'interno del sistema gestionale di comunicazione (protocollo);
 - garantire la tracciabilità informativa esterna, in attuazione dell'articolo 34 del Regolamento (UE) 2021/241, paragrafo 2, che impone ai destinatari dei finanziamenti dell'Unione di rendere nota l'origine degli stessi e assicurarne la visibilità, diffondendo informazioni coerenti, efficaci e proporzionate destinate a pubblici diversi, tra cui i media e il vasto pubblico (utilizzo emblema Next Generation Eu, effettuazione delle ordinarie pubblicazioni in amministrazione trasparente, creazione della nuova sezione del sito istituzionale denominata "Attuazione misure PNRR");
 - c) implementare il sistema di controlli interni e in particolare i controlli successivi di regolarità contabile e amministrativa PNRR in capo al Segretario comunale**, al fine di consentire l'assolvimento tempestivo delle verifiche su tutti gli atti di gestione

adottati dal comune in qualità di soggetto attuatore del PNRR (rif.: Circolare MEF 30 del 11/8/2022 che impone: la corretta perimetrazione contabile in entrata ed in uscita in coerenza al DM 11.10.2021; la presenza del CUP oltre che del CIG; il rispetto, nell'ambito delle procedure di affidamento, dei principi trasversali previsti dal Regolamento n. 241/2021 (parità di genere, protezione e valorizzazione dei giovani, superamento dei divari territoriali); la verifica delle dichiarazioni sostitutive di atto notorio in merito all'assenza di conflitti di interesse e situazioni di incompatibilità; la presenza di documentazione utile all'individuazione del titolare effettivo del soggetto esecutore dell'intervento; il rispetto del principio del divieto del doppio finanziamento)

3. **DI APPROVARE** le seguenti linee guida per organizzare il sistema di controllo PNRR come segue:

FASI DI ATTUAZIONE DEL SISTEMA DI GOVERNANCE DEGLI INTERVENTI PNRR	SOGGETTI COINVOLTI	STRUMENTI
<p>1. costruire un sistema organizzativo interno (c.d. "governance") che coordini i vari soggetti coinvolti nell'attuazione di milestone e target del PNRR: I responsabili del settore Finanziario e del Settore Tecnico interessato con il coordinamento del Segretario Comunale dovranno assicurare, da un lato, l'implementazione delle modalità di contabilizzazione derogatorie delle risorse del PNRR e, dall'altro, il rispetto delle scadenze di rendicontazione, implementando un sistema interno di audit finalizzato ad affiancare l'azione amministrativa nei singoli segmenti di attuazione dei diversi progetti, rilevando tempestivamente irregolarità gestionali o gravi deviazioni da obiettivi, procedure e tempi in modo da poter innescare, con funzione propulsiva, processi di autocorrezione da parte dei responsabili per garantire sia il rispetto di target che l'ammissibilità di tutte le spese alla rendicontazione.</p>	<p>Segretario Comunale</p> <p>Responsabil e settore finanziario</p> <p>Responsabil e settore tecnico</p> <p>Altri Responsabili coinvolti nel PNRR</p>	<p>integrazione PIAO 2023-2025 sezione Valore pubblico sotto-sezione Anticorruzione: misura di gestione dei rischi corruttivi; eventuali direttive segretario comunale contenenti le misure organizzative di dettaglio;</p>
<p>2. intervenire sul DUP (cfr. RGS circolare n. 29/2022) aggiornando la PARTE SECONDA - INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO inserendo i progetti PNRR finanziati e da finanziare nel programma triennale delle opere pubbliche e nel programma biennale dei servizi e forniture (incarichi di progettazione), e valutando la necessità di adeguare il programma del fabbisogno di personale individuando le risorse finanziarie e le strategie per il potenziamento delle risorse umane.</p>	<p>Responsabil e settore finanziario</p>	<p>DUP</p>
<p>3. Implementare il sistema informativo</p> <ul style="list-style-type: none"> - contabile (codifica capitoli) - informativo interno (flussi informativi interni) - informativo esterno (flussi informativi esterni sito istituzionale) <p>al fine di consentire, da un lato, l'archiviazione informatica di tutti i dati e atti sull'avanzamento</p>	<p>Responsabil e settore finanziario</p> <p>Responsabili coinvolti nei sistemi</p>	<p>Delibera di Giunta (codifica capitoli)</p> <p>Eventuali direttive segretario comunale</p>

<p>procedurale, finanziario e fisico degli interventi al fine di riversarli, poi, in REGIS e, dall'altro, di monitorare in corso d'opera il conseguimento degli obiettivi nei tempi programmati, adottando tempestivamente misure di autocorrezione in caso discostamenti.</p>	<p>informativi interni ed esterni</p> <p>Segretario Comunale</p>	
<p>4. Implementare i controlli interni di regolarità contabile e amministrativa al fine di consentire l'assolvimento tempestivo delle verifiche su tutti gli atti di gestione adottati dal comune in qualità di soggetto attuatore del PNRR, finalizzati a verificare tutti gli elementi indicati nella Circolare MEF 30 del 11/8/2022, definendo una check list di attività, azioni e adempimenti che i soggetti coinvolti nell'attuazione dei progetti (Responsabili di Settore e RUP) dovranno porre in essere per la realizzazione dei controlli richiesti dalla normativa PNRR</p>	<p>Segretario Comunale</p> <p>Tutti i Responsabili di settore</p>	<p>integrazione PIAO 2023-2025 sezione Valore pubblico sotto- sezione Anticorruzione: misura di gestione dei rischi corruttivi mediante adozione di schede di monitoraggio (CHECK LIST) e moduli delle dichiarazioni da rendere in relazione ai progetti/intervent i finanziati dal PNRR</p> <p>eventuali Direttive del Segretario Comunale</p>

4. **DI RICHIAMARE** in ottemperanza alla normativa in materia costituita dal DECRETO LEGISLATIVO 21 novembre 2007, n. 231 “Attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminali e di finanziamento del terrorismo nonché della direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esecuzione” la propria precedente deliberazione, adottata con i poteri della Giunta Comunale, n. 16 in data odierna avente ad oggetto “Adempimenti in tema di antiriciclaggio: individuazione del Gestore delle segnalazioni di operazioni sospette e procedura organizzativa”, che individua il Gestore delle Segnalazioni Antiriciclaggio, destinatario delle segnalazioni effettuate da parte dei Responsabili di Settore che rilevino operazioni sospette e definisce la procedura interna per le segnalazioni;

5. **DI DARE ATTO** che il contenuto del presente atto costituisce obiettivo di performance e aggiornamento delle misure della prevenzione della corruzione e come tale sarà riportato nella sezione Valore pubblico del **PIAO 2023-2025: SOTTO SEZIONE – PERFORMANCE SOTTO SEZIONE Anticorruzione: misura di gestione dei rischi corruttivi;**

6. **DI CONFERMARE** per gli interventi attuativi del PNRR, nelle more dell'aggiornamento del PIAO 2023-2025 – e/o dell'emanazione di specifiche linee guida o

indirizzi operativi da parte di ANAC, tutte le misure generali e specifiche contenute nel PIAO 2022-2024 , con riferimento alle varie aree di rischio in esso mappate;

7. **DI DARE COMUNICAZIONE** della delibera di approvazione della presente proposta ai Responsabili di Settore dell'Ente per l'attuazione di quanto stabilito;

8. **DI DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000, attesa l'urgenza di provvedere in merito.

Di quanto sopra si è redatto il presente verbale che viene letto, approvato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Domenico CACCIATORE

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dott.ssa Guendalina Federico

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'Ufficio

ATTESTA

- Che la presente deliberazione verrà pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi a partire dal 11/04/2023 come prescritto dall'art. 124, comma 1, del T.U.E.L. D. Lgs. n. 267/2000 (N. 432 Reg. Pub.)
- Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 11/04/2023
[] decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione (art. 134, comma 3, D. Lgs. 267/2000)
[X] perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4, del T.U.E.L. D.Lgs. 267/2000).

Veglie, li 11/04/2023

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Domenico CACCIATORE