

**COPIA**

**Proposta n. 29**

**Comunicata ai Capigruppo consiliari**  
per elenco il 09.02.2023

**Verbale di deliberazione della Giunta Comunale n. 24 Del 07/02/2023**

**OGGETTO: LINEE GUIDA SUI CONTROLLI INTERNI E NOMINA GRUPPO AUDIT INTERNO PROGETTI PNRR.**

L'anno 2023 il giorno 07 del mese di febbraio alle ore 09:00, nella Sala della Giunta si è riunita la Giunta Comunale.

Risultano presenti alla seduta i Signori:

Cognome e Nome		Presente/Assente
Furlani Giulio	Sindaco	Presente
Gaspari Mauro	Vice Sindaco	Presente
Castagna Daniela	Assessore	Presente
Zusi Giuliano	Assessore	Assente
Besana Francesca	Assessore	Presente
Aldegheri Andrea	Assessore	Presente

Totale dei presenti n. 5 e degli assenti n.1

Partecipa all'Adunanza il Segretario Generale Dott. Sambugaro Umberto.

Constatato legale il numero degli intervenuti, il Sindaco Furlani Giulio assume la presidenza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta a discutere e deliberare sull'oggetto sopraindicato.

ASSESSORE: **Furlani Giulio**  
UFFICIO PROPONENTE: **SEGRETARIO**

<b>OGGETTO:</b>	<b>LINEE GUIDA SUI CONTROLLI INTERNI E NOMINA GRUPPO AUDIT INTERNO PROGETTI PNRR</b>
-----------------	--

## LA GIUNTA COMUNALE

ATTESO che, dallo scorso 2021 e fino al 30 giugno 2026, la Pubblica Amministrazione è e sarà impegnata nell'attuazione del PNRR dell'Italia, un Piano di riforme e di progetti di investimento che l'Italia intende realizzare grazie ai Fondi comunitari;

PRECISATO che, rispetto a tali Fondi, con il decreto-legge n. 59 del 2021, il Governo ha destinato ulteriori risorse quale Fondo nazionale complementare (PNC) al PNRR;

VISTO il decreto-legge n. 77 del 2021, convertito dalla legge n. 108 del 2021, recante il modello di governance multilivello del PNRR, nell'ambito del quale gli enti locali sono individuati come soggetti attuatori degli interventi, la cui titolarità è attribuita alle Amministrazioni centrali, 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 i soggetti attuatori, risultano titolari dei progetti e sono tenuti al rispetto della normativa nazionale e comunitaria e, in generale, a garantire il principio di sana gestione finanziaria, in particolare in materia di prevenzione di conflitti di interessi, delle frodi, della corruzione e del doppio finanziamento;

VISTI:

- la Circolare MEF/RGS n. 9 del 10 febbraio 2022;
- la Circolare MEF/RGS n. 17 del 7 aprile 2022;
- la Circolare MEF-RGS n. 29 del 26 luglio 2022;
- la Circolare MEF/RGS n. 30 dell'11 agosto 2022;
- la Deliberazione n. 2/SEZAUT/2022/INPR della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti;
- la Deliberazione n. 2/SEZAUT/2022/INPR della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti;
- la Deliberazione n. 108/2022/VSGO della Corte dei Conti dell'Emilia-Romagna;
- la Circolare n. 1 del 15 giugno 2022 dell'Unità di missione del PNRR della Presidenza del Consiglio dei Ministri;

CONSIDERATO che, sulla base del modello di Governance adottato dal legislatore, i soggetti attuatori sono responsabili dell'avvio, dell'attuazione e della funzionalità dei singoli progetti, nel rispetto dei cronoprogrammi attuativi, nonché della regolarità delle procedure e delle spese rendicontate a valere sulle risorse del PNRR, oltre che del monitoraggio circa il conseguimento dei valori definiti per gli indicatori associati ai loro progetti;

ATTESO che sulla base del par. 6.1 del Documento allegato alla circolare della Ragioneria Generale dello Stato 10.2.2022, n. 9, i soggetti attuatori sono tenuti ad avviare tempestivamente le attività progettuali al fine di garantire il conseguimento nei tempi previsti di target e milestones e, più in generale, degli obiettivi strategici del PNRR; a tal fine, i soggetti attuatori:

- garantiscono la tracciabilità delle operazioni e una codificazione contabile adeguata all'utilizzo delle

risorse del PNRR;

- individuano i soggetti realizzatori nel rispetto della normativa euro unitaria e nazionale in materia di appalti e/o di partenariato;
- svolgono i controlli di legalità e i controlli amministrativo-contabili previsti dalla legislazione vigente per garantire la regolarità delle procedure e delle spese sostenute, prima di rendicontarle all'Amministrazione centrale titolare degli interventi;
- rispettano gli obblighi connessi al monitoraggio dello stato di avanzamento fisico, finanziario e procedurale del progetto e di eventuali target e milestones ad esso associati;
- effettuano la conservazione e la tenuta documentale di tutti gli atti connessi all'attuazione dell'intervento, avvalendosi del sistema informativo ReGiS;

RITENUTO pertanto necessario intervenire sull'assetto organizzativo interno adottando misure finalizzate ad assicurare, da un lato, la regolarità amministrativo-contabile, 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;

VISTO il vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 15.01.2013 nonché il sistema di valutazione delle performance;

DATO ATTO, altresì, che tra le finalità assegnate all'ufficio del controllo di regolarità amministrativo-contabile successivo è compresa quella di collaborare con le singole strutture organizzative per l'impostazione ed il continuo aggiornamento delle procedure;

VISTO il comma 6 dell'art. 8 del D.M. 11 ottobre 2021 che recita: *“Il responsabile dell'esecuzione del PNRR presso ciascuna amministrazione monitora la situazione delle irregolarità, dei recuperi e delle restituzioni ed assume le relative determinazioni, dandone apposita comunicazione al Servizio centrale per il PNRR per gli adempimenti di competenza.”*;

DATO ATTO che la presente deliberazione rientra tra i poteri di macro-organizzazione e come tale appartiene alla competenza della Giunta Municipale, ai sensi degli artt. 2, comma 1 e 5, comma 1 del D.Lgs. n. 165/2001, applicabili agli enti locali ai sensi dell'art. 88 del TUEL;

ACQUISITO il parere favorevole, espresso sulla proposta di deliberazione dal Responsabile del servizio interessato, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

CON VOTI unanimi, favorevoli e palesi,

## **DELIBERA**

1) di approvare, per le motivazioni in premessa che qui si intendono approvate, le linee organizzative dei controlli interni sui progetti PNRR come dettagliate nei punti successivi;

2) di nominare, quali componenti del gruppo audit interno dedicato ai controlli del PNRR, per tutta la durata del PNRR, le seguenti figure pro-tempore:

- Sindaco o Assessore delegato;
- Segretario Comunale;
- Responsabile Settore Economico Finanziario;
- Responsabile Settore Pianificazione e Programmazione
- Responsabile Settore Lavori Pubblici;
- Responsabile Settore Ambiente, Ecologia, Manutenzioni e Protezione Civile;

3) di stabilire che i controlli successivi del PNRR affidati all'audit interno di cui al punto 2) dovranno

riguardare, con riferimento a tutti gli atti e procedure del PNRR-PNC, anche con riguardo alla quota di cofinanziamento degli interventi interessati dal PNRR:

- a) gli aspetti amministrativo-contabili, con particolare riguardo alla tracciabilità dei flussi finanziari ed ai controlli anti frode con particolare riguardo ai controlli antimafia, in relazione al “titolare effettivo” dell'appaltatore (anche in forma di Raggruppamento Temporaneo di Imprese – RTI) e dell'eventuale subappaltatore;
- b) il rispetto del divieto di doppio finanziamento;
- c) la verifica dell'assenza di conflitto di interesse dei soggetti a vario titolo coinvolti nelle fasi di attuazione del PNRR-PNC sia con riferimento alla stazione appaltante che alle figure di cui al punto a);
- d) gli obblighi di trasparenza e rendicontazione;
- e) la compatibilità del programma dei pagamenti del PNRR con i relativi stanziamenti di cassa del bilancio e con l'obbligo di garantire un fondo di cassa non negativo al 31 dicembre di ogni esercizio;
- f) gli obblighi di conservazione e tenuta documentale di tutti gli atti;
- g) la tipologia di procedura di affidamento della spesa;
- h) il rispetto dei tempi assegnati di raggiungimento dei target e dei milestones e la coerenza con i cronoprogrammi di spesa e con il bilancio dell'ente;

4) di incaricare, il Segretario Comunale titolare all'adozione di tutti gli atti necessari all'attuazione della presente deliberazione;

5) di attivare sul sito istituzionale una apposita sezione denominata “Attuazione misure PNRR” nella quale pubblicare tutti gli atti amministrativi emanati per l'attuazione delle misure di competenza del Comune;

6) di dare atto che allo stato attuale il Comune di San Martino Buon Albergo risulta assegnatario delle misure PNRR-PNC così come da Allegato A) alla presente deliberazione;

7) di trasmettere la presente deliberazione ai Soggetti di cui al punto 2) per gli adempimenti di competenza;

8) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, con separata e favorevole votazione palese, ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267.

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**

**N. 29 DEL 06/02/2023**

<b>OGGETTO:</b>	<b>LINEE GUIDA SUI CONTROLLI INTERNI E NOMINA GRUPPO AUDIT INTERNO PROGETTI PNRR</b>
-----------------	--

Parere di Regolarità Tecnica favorevole

Data: **07 febbraio 2023**

Il Responsabile del Settore

**F.to Dott. Umberto Sambugaro**

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue:

**IL SINDACO**

F.to Furlani Giulio

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005

**IL SEGRETARIO GENERALE**

F.to Dott. Sambugaro Umberto

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005

---

### **ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE**

Il sottoscritto Responsabile della Segreteria, visti gli atti d'ufficio, attesta che la presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi a partire da oggi come prescritto dall'art.124, comma 1 della Legge n.267/2000 e viene comunicata ai Capigruppo consiliari ai sensi dell'art.125 del D.Lgs. n.267/2000.

San Martino Buon Albergo, li, 09/02/2023

Il Responsabile della Segreteria

Dott.ssa Mantovani Maddalena

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005

### **CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ**

La presente deliberazione, dichiarata immediatamente eseguibile, diviene esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. 267/2000, decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione.

San Martino Buon Albergo, li, 09/02/2023

Il Responsabile della Segreteria

F.to Dott.ssa Mantovani Maddalena

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005

---

Copia conforme all'originale ad uso amministrativo.

Data: 09/02/2023

Il Responsabile della Segreteria

Dott.ssa Mantovani Maddalena

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005

# Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

*NOME: Mantovani Maddalena*

*CODICE FISCALE: TINIT-MNTMDL73H58I754T*

*DATA FIRMA: 09/02/2023 09:26:13*

*IMPRONTA: 34663837623539653530346166356461303431656233346561383732636662663664653463623865*