



**COMUNE DI SCICLI**  
Libero Consorzio Comunale di Ragusa  
**UFFICIO DEL SEGRETARIO GENERALE**



**DETERMINAZIONE N. 06 DEL 06/11/2023**

**REGISTRO GENERALE N. 1434 DEL 06/11/2023**

**OGGETTO: PROVVEDIMENTI ORGANIZZATIVI IN MATERIA DI GOVERNANCE  
LOCALE SULL'ATTUAZIONE DELLE MISURE 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;

VISTO il decreto-legge n. 59 del 2021 con il quale il Governo ha destinato ulteriori risorse al 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 dei 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 milestone 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 eurolunitaria 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 milestone ad esso associati;
- effettuano la conservazione e la tenuta documentale di tutti gli atti connessi all'attuazione dell'intervento, avvalendosi del sistema informativo ReGiS;

VISTO il vigente regolamento sul sistema dei controlli interni;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 133 del 05.07.2023, 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", con la quale sono stati approvati la *governance* locale per l'attuazione del PNRR nonché l'organigramma ed è stato istituito un gruppo di lavoro denominato "Servizio di *internal audit*", coordinato dal Segretario Generale con l'assistenza del Vicesegretario comunale e organizzato secondo quanto disposto dall'art. 18 del Regolamento comunale sui controlli interni, costituito da:

- a) Segretario Generale pro tempore;
- b) dott.ssa Natalia Carpanzano, funzionario in servizio presso il Settore V – Tecnico;
- b) componenti Unità di Controllo ex art. 18 del Regolamento sui controlli interni;

DATO ATTO che, con la medesima deliberazione, è stato incaricato il Segretario Generale di adottare tutti gli atti necessari all'implementazione della *governance* locale del PNRR, avvalendosi degli uffici di supporto;

RITENUTO pertanto necessario adottare 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 l'art. 107 del D.lgs. n. 267 del 18/08/2000;

VISTO l'O.R.EE.LL.;

VISTO il D.lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto comunale vigente;

VISTO il Regolamento comunale di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi;

VISTO il Regolamento comunale di Contabilità;

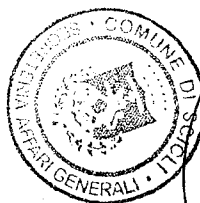
RICHIAMATO il vigente Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza e preso atto del rispetto delle azioni in esso contenute;

#### DETERMINA

1. Di DARE ATTO che il Servizio di *internal audit*, come istituito con deliberazione della Giunta Comunale n. 133 del 05.07.2023, ha il compito di effettuare i controlli su tutti gli atti e le procedure degli interventi PNRR di cui l'Ente è soggetto attuatore, ed in particolare (vedi nel dettaglio Allegato A e Allegato B) di:
  - a. monitorare la gestione degli interventi PNRR di cui l'Ente è soggetto attuatore e la loro corrispondenza agli atti programmatici generali (D.U.P., Bilancio, P.E.G., P.I.AO);
  - b. verificarne la regolarità amministrativa-contabile;
  - c. accertare il rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti connessi alle Misure PNRR;
  - d. verificare che siano rispettati i *target* e i *milestone* programmati nelle Misure PNRR;
  - e. verificare che siano state adottate le misure di prevenzione anticorruzione previste dal P.T.P.C.T vigente;
  - f. accertare che siano attuate tutte le misure di prevenzione e contrasto di irregolarità gravi quali frode, conflitto di interessi, doppio finanziamento, violazioni della normativa antiriciclaggio, divieto di costi impropri, ecc.;
  - g. verificare che sia stato attuato l'obbligo di rendicontazione sui sistemi informativi previsti per le Misure PNRR, in particolare sulla piattaforma ReGis;
  - h. verificare che siano state attuate tutte le misure di trasparenza previste dalla normativa vigente;
2. Di DISPORRE che, per tutti gli interventi PNRR il Responsabile di Settore titolare trasmette al Servizio di *internal audit*:
  - a. accertare che gli atti siano conservati in maniera conforme alla normativa vigente;
  - b. il crono-programma dettagliato e le eventuali successive modifiche del progetto all'avvio del progetto;
  - c. ogni mese, entro i primi 10 giorni successivi alla conclusione del mese, una scheda riepilogativa contenente tutti i provvedimenti adottati di attuazione e di gestione del PNRR (allegati alla scheda stessa);
  - d. ogni mese, entro i primi 10 giorni successivi alla conclusione del mese, una scheda riepilogativa (vedi allegato B) contenente lo stato dei *target* e delle *milestones*, unitamente all'attestazione dell'avvenuto aggiornamento delle banche dati previste per le Misure PNRR, allegando l'acquisizione degli *screenshot* di riferimento nonché i moduli dal numero 1 al numero 8 di cui all'allegato A;

- e. il Servizio di *internal audit* provvede a redigere un report sulle attività di verifica e controllo degli interventi PNRR di cui l'Ente è soggetto attuatore, che trasmette alla Giunta Comunale e ai Responsabili di Settore coinvolti;
3. Di DISPORRE che, nel caso il Servizio di *internal audit* rilevi irregolarità gestionali o gravi deviazioni da obiettivi, procedure e tempi previsti dai segmenti di attuazione dei progetti PNRR, quest'ultimo provvede ad innescare il processo di autocorrezione da parte dei Responsabili di Settore e ai RUP coinvolti (se diversi dai Responsabili di Settore), proponendo i correttivi e le indicazioni operative necessari a garantire la conformità dell'attività alla legge e agli obiettivi previsti, in particolare sia il rispetto dei target che l'ammissibilità di tutte le spese alla rendicontazione;
  4. Di ACCERTARE, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa contabile di cui all'articolo 147 bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento;
  5. Di DARE ATTO, ai sensi dell'art. 6 bis della legge n. 241/1990, dell'art. 6 l.r. n. 7/2019 e dell'art.1 comma 9 lett. e) della Legge n. 190/2012, di non trovarsi in posizione di conflitto di interesse, neppure potenziale, in relazione al presente provvedimento;
  6. Di TRASMETTERE il presente provvedimento:
    - ai Responsabili dei Settori;
    - al Sindaco;
  7. Di DISPORRE la pubblicazione della presente determinazione, oltre che all'Albo pretorio on line per quindici giorni consecutivi, su Amministrazione Trasparenze, sezione "Personale", sottosezione "Incarichi conferiti e autorizzati ai dipendenti (dirigenti e non dirigenti)", anno 2023;
  8. Di AVVERTIRE che avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso giurisdizionale al TAR di competenza entro 60 gg. dalla sua pubblicazione o, in alternativa a quest'ultimo, ricorso straordinario al Presidente della Regione Siciliana entro 120 giorni;

La presente determinazione è immediatamente esecutiva.



Il Segretario Generale  
dott.ssa Nadia Gruttadauria