

Modalità APPLICATIVE

allegato alla Detrminazione Dirigenziale del SGD n. 1435 del 15/12/2022

Presidio di Coordinamento Fondi PNRR SISTEMA DI ATTUAZIONE, MONITORAGGIO, CONTROLLO E VERIFICA DEI PROGETTI FINANZIATI CON FONDI PNRR e complementari

PREMESSO che i fondi PNRR “Next Generation EU” per il nostro Ente si sviluppano intorno alla Missione 4 per interventi in Edilizia Scolastica di cui ai decreti 8 gennaio 2021 n. 13, 15 luglio 2021 n. 217, 7 marzo 2022 n. 51 - da concludersi entro il 31 marzo 2026 - oltre ai fondi complementari di cui al DM 394/2021 per interventi di messa in sicurezza e manutenzione straordinaria della rete viaria, viene messo in opera un sistema di controllo unitario, denominato **Presidio di Coordinamento posto presso la Segreteria Direzione Generale**, nel rispetto delle circolari MEF e ANAC.

Con Circolare n. 30 del MEF dell'11/08/2022 (https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/circolari/2022/circolare_n_30_2022) vengono infatti fornite le **linee guida delle procedure di controllo e rendicontazione** delle misure PNRR (e fondi complementari) di competenza 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, combinando misure già presenti a legislazione vigente con procedure specificamente previste per il PNRR e dal nuovo PNA 2022 per il triennio 2023-25.

Il Presidio di Coordinamento adotta due livelli di gestione, nell'ambito dell'autonomia organizzativa, suddivisi in:

A) LIVELLO REALIZZATIVO, che vede i Dirigenti dei Settori Edilizia Scolastica e Viabilità, responsabili dell'intero processo, coadiuvati dai Settori Finanziario, Affari Generali, Supporto Organi Isituzionali, ciascuno per gli endoprocedimenti di competenza. Tale livello si occuperà del monitoraggio PNRR attraverso report periodici, che gli uffici tecnici compileranno in corrispondenza delle scadenze previste già in fase di candidatura e che corrispondono alla rendicontazione. Il monitoraggio servirà a dimostrare i milestone raggiunti.

B) LIVELLO DI CONTROLLO INTERNO, posto in capo al SGD che opera con il supporto del Nucleo di Controllo Interno (NCP), sia nel ruolo di DG che nel ruolo di RPCT. Il monitoraggio delle azioni di PEG/PIAO darà atto della coerenza con gli atti di programmazione e del rispetto delle tempistiche.

Il NCP riferisce al RPCT nei termini previsti dal Piano Anticorruzione e Trasparenza e quando se ne ravvisi la necessità, secondo le previsioni del Piano Trasparenza e Anticorruzione Provinciale, nonché secondo quanto previsto dal nuovo PNA 2022 per il triennio 2023-25.

Tale livello fornisce un'attività di audit interna.

Le FASI DEL PROCESSO PNRR, ai sensi delle linee guida nazionali, si riassumono in:

- FASE DI GARA
- FASE DI ESECUZIONE DEL CONTRATTO
- FASE DI RENDICONTAZIONE DELLE SPESE

**Processo PNRR
FASI PROGETTUALI
Con il coinvolgimento dei vari Settori e del NPM**

FASE di gara per l'aggiudicazione degli appalti	Controlli e tempistica	Settori/Uffici
<p>AFFIDAMENTI servizi di architettura e ingegneria per progettazione, DL e servizi tecnici (affidamenti diretti sottosoglia)</p> <ul style="list-style-type: none"> - verifica e validazione del progetto da parte del RUP (salvo incarico al verificatore esterno ex art. 26 CdC in base agli importi) per la cantierabilità e DD a contrarre - predisposizione ed approvazione bando di gara/lettera invito per le negoziate - espletamento della gara su piattaforma elettronica - pubblicità legale e comunicazione - istruttoria domande di partecipazione alla gara - aggiudicazione previa verifica dei requisiti - stipula contratto di appalto che viene poi repertoriato/annotato/registrato - conservazione del contratto - accesso agli atti - precontenzioso - difesa legale 	<p><u>Controlli ordinari di regolarità tecnico-amministrativa e adozione ai fini della partecipazione DGUE documento unico di gara europeo</u></p> <p><u>Controlli ordinari di regolarità tecnico-amministrativa durante le due fasi principali:</u></p> <p>a) prima della pubblicazione del bando, verifica che nello stesso sia richiesta la comunicazione del titolare effettivo, indispensabile per procedere su REGIS</p> <p>b) prima della stipula del contratto con il soggetto realizzatore</p> <ul style="list-style-type: none"> - verifica dei requisiti prima della sottoscrizione del contratto - verifica del titolare effettivo prima della sottoscrizione del contratto <p><u>Controlli di natura contabile sugli atti</u></p> <p><u>Verifica condizionalità specifiche PNRR e principi trasversali e di DSHN</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uffici tecnici - Centro unico gare - Uffici finanziari - Ufficio legale - Ufficio Europa
<p>Responsabili di procedimento e membri commissioni gara: individuazione del personale coinvolto nella procedura di gara e nelle fasi di precontenzioso e difesa legale</p>	<p>controlli ex ante di prevenzione e <u>contrasto conflitto di interessi e pantouflage</u>(applicazione codice di comportamento)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uffici tecnici - Ufficio gare - Ufficio legale
<p>Registrazione dati su REGIS dopo l'aggiudicazione</p>	<p><u>Monitoraggio</u> sul portale REGIS</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uffici tecnici
<p>Fase di comunicazione</p>	<p><u>Verifica delle condizionalità EU</u> per la comunicazione</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uffici tecnici - Ufficio Europa
<p><i>Presidio di coordinamento</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Controlli ex post di regolarità amministrativa, verifiche, monitoraggi</i> - <i>Audit interno</i> 	<p>NCP</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - Digitalizzazione - Verifica adozione misure di trasparenza e anticorruzione 	
FASE di esecuzione del contratto di appalto	Controlli e tempistica	Settori/Uffici
<ul style="list-style-type: none"> - Fase esecuzione servizi tecnici sottosoglia secondo quanto previsto dal disciplinare - regolare esecuzione contratto di appalto - approvazione SAL - fine lavori e collaudo - ricezione fatture e immediate attività di verifica dei requisiti (10 gg) - emissione atto di liquidazione (5 gg) - emissione mandato di pagamento (10 gg) - pubblicazione sul sito dello stato di avanzamento - adozione misure antiriciclaggio - eventuali misure correttive (variazioni atti di programmazione e bilancio) 	<p><u>Controlli tecnici su progettazione definitiva ed esecutiva</u></p> <p><u>Controlli ordinari di regolarità tecnico-contabile-amministrativa ed ex post</u></p> <p><u>Controlli tecnici sull'esecuzione del contratto</u></p> <p><u>Verifica rispetto condizionalità specifiche</u></p> <p>Verifica buon fine del pagamento</p> <p>Verifiche di competenza dei singoli soggetti attuatori e responsabili dei procedimenti</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uffici tecnici - Direzione Generale - Uffici Finanziari - Ufficio Mandati
<i>Presidio di coordinamento</i>	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Controllo strategico sull'avanzamento progettuale ed allineamento documenti di programmazione</i> - <i>Controllo misure di trasparenza, anticorruzione, antiriciclaggio</i> 	<i>NCP</i>
FASE di rendicontazione delle spese	Controlli e tempistica	Settori/Uffici
<ul style="list-style-type: none"> - rendicontazione spese su REGIS periodicamente - rendiconto di progetto - comunicazione avanzamento finanziario progetto - comunicazione fine progetto e realizzazione degli interventi - Adozione Determina da parte del 	<p><u>Attestazioni su:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - rispetto delle condizionalità PNRR e del principio DNSH - sistema di svolgimento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile - sistema di attuazione delle misure ex ante di prevenzione e contrasto al conflitto di interessi - sistema delle misure ex ante di verifica sul titolare effettivo <p>Attestazione di chiusura di tutti gli</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Uffici tecnici con supporto Ufficio Servizio Europa - <i>NCP</i> - Uffici coinvolti nelle procedure di gara - Uffici finanziari

RUP/Dirigente di chiusura contabile di tutte le poste inserite in bilancio al fine di non lasciare aperti nelle contabilità dell'Ente accertamenti o impegni - RegISTRAZIONI in Contabilità Finanziaria conseguenti all'atto di chiusura contabile	accertamenti ed impegni DD di chiusura finale Verifiche di Regolarità Contabile ed allineamento con le norme dell'Ordinamento Finanziario	
<i>Presidio di Coordinamento</i>	- <i>controllo strategico sull'avanzamento e fine interventi</i> - <i>controllo trasparenza</i>	<i>NCP</i>

A) Responsabilità e azioni del LIVELLO REALIZZATIVO

Le principali azioni da porre in essere nel rispetto delle **linee guida per la rendicontazione del PNRR e del PNA 2022 per il triennio 2023-25**, si possono così riassumere:

- 1) assicurare il rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti connessi alle misure del PNRR, **principi** trasversali al PNRR e principio DNSH
- 2) assicurare la regolarità tecnico-amministrativa e contabile, in quanto forma di autocontrollo preventivo ed applicazione delle misure di Trasparenza, Anticorruzione, Antiriciclaggio
- 3) Operare sul sistema ReGIS e altri portali (SIMOG, ANAC...)

Il Dirigente/RUP procede anche ad attribuire ruoli e responsabilità ai dipendenti coinvolti nel processo, in ottemperanza alle disposizioni attuative riguardo a:

- addetti alla redazione, conservazione e archiviazione degli atti (fascicolo digitale)
- addetti al controllo amministrativo e tecnico-contabile ex ante
- addetti alla rendicontazione su REGIS
- addetti all'inserimento dati su altri Portali
- addetti alla gestione dei contratti
- addetti al diritto d'accesso nel rispetto della normativa privacy per le banche dati gestite (cartacee o digitali)
- addetti alla pubblicazione e aggiornamento degli atti sull'apposita sezione PNRR del sito dell'Ente
- ogni altra azione contemplata dalla normativa in essere

Nel dettaglio, i Dirigenti di tali Settori realizzativi attribuiscono ruoli e responsabilità per garantire:

- a) Settori Tecnici: conformità della procedura (attraverso la standardizzazione dei processi ai sensi della normativa vigente sui LLPP con redazione nei giusti formati Agid, conservazione in fascicolo digitale ai fini dell'accesso e del controllo) con il supporto del NCP e dei Sistemi Informativi
- b) Settori Tecnici: monitoraggi finanziari, fisici, procedurali, sui tempi (profilo temporale della spesa) attraverso l'applicativo di programmazione, attuazione, monitoraggio, rendicontazione e controllo del PNRR denominato "ReGiS", con individuazione dei soggetti che vi operano
- c) Settori Tecnici: assunzione delle misure anticorruzione, trasparenza, antiriciclaggio, con particolare riguardo all'assenza doppio finanziamento, prevenzione frode e anticorruzione

(dichiarazione di cui alla circolare n. 26 del MEF) utilizzando gli schemi di atti tipo forniti dal Nucleo di Monitoraggio nel rispetto delle previsioni del Piano Trasparenza e Anticorruzione Provinciale, delle Linee Guida provinciali e del PNA 2022 che avrà validità per il triennio 2023-25

d) Settori Tecnici e Centro Unico Gare: assunzione delle misure atte a verificare l'assenza di conflitto di interessi e il pantouflage, attraverso dichiarazioni sostitutive di assenza conflitto di interesse e dichiarazioni ulteriori ai sensi del codice dei contratti rese/da rendere a cura del personale interno e dei soggetti esterni coinvolti nelle procedure di gara PNRR e relative verifiche (codice di comportamento dipendenti);

e) Settori Tecnici e Centro Unico Gare: accesso agli atti per le informazioni relative allo stato di avanzamento dei progetti

f) Settori Tecnici e Centro Unico Gare: titolarità delle banche dati con applicazione normativa sulla privacy e la cybersecurity

g) Settori Tecnici e Centro Unico Gare: pubblicazione degli atti e loro aggiornamenti su apposita sezione del sito web dell'Ente dedicata al PNRR

h) Settori Tecnici e Ufficio Europa: procedure di rendicontazione nel rispetto anche delle condizionalità della comunicazione/informazione

i) Settori Tecnici, Ufficio Bilancio, Direzione Generale: interventi correttivi per adeguare il cronoprogramma ai tempi e agli atti di programmazione e di bilancio

l) Settori Tecnici e Centro Unico Gare: elaborazione di clausole "tipo" dei capitolati speciali al fine di garantire un compiuto adeguamento alle condizionalità specifiche del principio DNSH e a tutti i requisiti e principi trasversali del PNRR e Complementari quali, tra l'altro, il principio del contributo all'obiettivo climatico e digitale (c.d. tagging), il principio di parità di genere e l'obbligo di protezione e valorizzazione dei giovani

m) Settori Tecnici e Centro Unico Gare: verifica dello stato di adeguamento dei documenti di gara (bando/lettera di invito "tipo" e allegata modulistica) e dei capitolati speciali (parte giuridica) alle condizionalità specifiche del principio DNSH e di tutti i requisiti e principi trasversali del PNRR nonché di quelli connessi alla misura di riferimento dei diversi progetti

n) Settori Tecnici e Centro Unico Gare: verifica dello stato di adeguamento agli obblighi previsti in tema di titolare effettivo, inserendo nel bando di gara la richiesta di individuazione del titolare effettivo, al fine di procedere con l'inserimento del dato sul sistema REGIS

o) Settori Tecnici, Centro Unico Gare: analisi degli scostamenti rispetto ai risultati attesi come descritti al par 5.1 della circolare MEF RGS n. 30/2022 nelle seguenti fasi della procedura di gara, i cui estremi sono pubblicati sulla sezione PNRR del sito dell'Ente: approvazione e pubblicazione del bando di gara e relativi allegati (disciplinare, capitolato ecc.); ricezione e istruttoria delle domande di partecipazione; nomina della commissione (laddove prevista); valutazione delle domande; aggiudicazione provvisoria e definitiva; stipula del contratto; attuazione e collaudo ovvero accertamento di regolare esecuzione/fornitura

p) Settori Tecnici e Centro Unico Gare: gestione dei contratti con gli operatori esterni ed uso delle piattaforme per conferire i dati, loro conservazione sull'operativo SicraWEB (fascicolo digitale)

q) Settori Tecnici: vaglio da parte del RUP delle informazioni disponibili per valutare l'eventuale ricorrenza di sospetti da comunicare al RAR, facendo ricorso alle indicazioni di UIF (nonché ai recenti "Quaderni dell'antiriciclaggio" redatti Banca d'Italia nel mese di settembre 2022) e agli indicatori di anomalia (UIF 2018) per porre in essere un corretto flusso segnalatico

r) Uffici Finanziari: verifiche inerenti le procedure contabili circa l'applicazione della contabilità speciale per: accertamento delle entrate del PNRR, corretta qualificazione, essendo di natura vincolata, rispetto del vincolo di cassa, applicazione della perimetrazione sia per gli interventi convertiti che per gli interventi nativi PNRR, contabilizzazione delle

anticipazioni, prenotazione degli impegni e utilizzo dei ribassi d'asta (per gli aspetti contabili si possono inviare i quesiti di natura contabile all'indirizzo dedicato info.arconet@mef.gov.it.), predisposizione di adeguate procedure di controllo preventive e successive di competenza del Settore nelle diverse fasi di gestione della spesa, stato di attuazione della tracciabilità dei pagamenti PNRR/format liquidazioni/requisiti conformità fatture (condizionalità PNRR), aspetti relativi agli ordinativi di pagamento

s) Uffici Finanziari: specifici controlli del Servizio Finanziario, quali il rispetto dei vincoli di cassa dei finanziamenti PNRR e loro eventuale ricostituzione in caso di temporanee esigenze di liquidità;

t) Direzione Generale e Uffici Tecnici: misure di rafforzamento in tema di prevenzione, individuazione e rettifica delle frodi, casi di corruzione, conflitti di interesse e duplicazione dei finanziamenti - ai sensi dell'articolo 22 del Regolamento (UE) 2021/241 – in quanto attività di vigilanza resa dalla Guardia di Finanza (*Protocollo ad hoc per il PNRR* di cui alla legge 17 dicembre 2021 tra il MEF-RGS e il Comando Generale della Guardia di Finanza, di cui alle *Linee Guida controllo e rendicontazione PNRR del MEF*, recepiti a livello locale da idonei accordi tra enti attuatori e comandi provinciali della GdF per lo scambio di informazioni) in collaborazione con il RPCT

B) Responsabilità e azioni del livello di CONTROLLO

Le principali azioni da porre in essere avvalendosi del supporto del NCP, si possono così riassumere:

- 1) Assicurare il presidio di coordinamento, sia in termini di controllo strategico che di controllo di legittimità
- 2) Registrare i report indirizzati al RPCT, sia come controllo successivo dei processi e degli atti in applicazione delle misure di prevenzione in tema di Trasparenza Anticorruzione Anticiclaggio, sia come monitoraggio dello stato di attuazione dei progetti, restituendo gli esiti del controllo ai Dirigenti e ai RUP
- 3) Favorire l'istituzione del fascicolo digitale per costituire un'utile banca dati ai fini dei controlli, agendo anche come Ufficio Transizione al Digitale e collaborando con il CED
- 4) Audit procedimentale e documentale

Il NCP svolge supporto al RPCT, svolgendo le seguenti attività:

a) controllo strategico dei progetti PNRR, in coerenza con i documenti DUP e PEG/PIAO, a livello di obiettivi, tempistica, performance. Nella predisposizione del DUP si procederà, come previsto dalla circolare 29 MEF del 15/7/2022, all'inserimento nella sezione operativa, per ogni singola missione, dei programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS e per tutto il periodo di riferimento del DUP e che la SeO costituirà il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi. Coerentemente potranno essere previste modifiche di DUP e dell'allegato LLPP.

b) controllo successivo di legittimità per garantire il rispetto delle misure di prevenzione in tema di Trasparenza Anticorruzione Anticiclaggio, attraverso l'uso di check list specifiche per i fondi PNRR, con adozione delle linee guida redatte al termine dei corsi di formazione con la Fondazione PromoPA (misure minime), in applicazione congiunta con le misure generali previste dal vigente Piano di prevenzione della corruzione e trasparenza, assorbito dal PIAO, nonché del nuovo PNA 2022 per il triennio 2023-25. I controlli si focalizzeranno sulla prevenzione dei conflitti di interessi, frodi, adozione di misure specifiche relative ai processi dell'area di rischio "Contratti ed appalti pubblici"

c) informazione e formazione interna sui temi in oggetto, anche tenuta da dipendenti con particolare professionalità/competenze, sia di carattere giuridico che di transizione al digitale

- d) elaborazione di schemi tipo, come le Determinazioni Dirigenziali, comprensive dei loghi/condizionalità previste dal PNRR, nel rispetto delle circolari MEF e ANAC, differenziandoli dagli altri provvedimenti sull'operativo Sicraweb
- e) verifica del flusso procedimentale, in collaborazione con l'Ufficio Sistemi Informativi, teso alla regolare pubblicazione sull'apposita sezione del sito web dell'Ente dedicata al PNRR (monitoraggi periodici e monitoraggio al 31 maggio) e alla semplificazione
- f) verifica della resa di documenti all'Ufficio di Rendicontazione, che sottendono al sistema di controllo ReGIS quali, in fase di creazione della rendicontazione, un allegato per ciascun controllo effettuato dando atto di: assenza di conflitto di interessi; regolarità amministrativa e contabile; assenza di doppio finanziamento; rispetto del principio del DNSH; verifica titolari effettivi; verifica avanzamento di milestones e targets (per questo ultimo punto predisponendo attestazioni semplici ma complete, di avvenuta verifica del controllo effettuato).
- g) dovendo l'Ente assicurare la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di una contabilità separata per l'utilizzo delle risorse del PNRR, ex art. 7, comma 8, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla legge 29 luglio 2021, n. 108, viene stipulato e gestito il protocollo d'intesa con il Corpo Provinciale della Guardia di Finanza di Lucca, che risponde alla Direzione Generale e al RPCT.

**Il Segretario Direttore Generale
Dr. Roberto Gerardi**