



COMUNE DI CAPOTERRA
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

UFFICIO DEL SEGRETARIO COMUNALE

CONTROLLI SUCCESSIVI
DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVO-CONTABILE
SUGLI INTERVENTI DEL PNRR
ANNO 2022

Allegato alla Delibera G.C. N°85 del 12.04.2023

Premessa

In sede di svolgimento dei controlli successivi sugli atti adottati dai Responsabili di Settore nell'anno 2022 si è reso necessario estendere i suddetti controlli anche agli atti relativi ad interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Come evidenziato dalle varie circolari diramate dal Ministero dell'Economia e Finanza (in particolare *Le linee guida sulle attività di controllo* del mese di agosto 2022) e dalla Corte dei conti (in particolare dalla Sez. reg. di controllo per l'Emilia Romagna nella deliberazione n. 150/2022/VSGC, del 9 novembre 2022), esiste un innegabile connubio fra i controlli interni e la corretta attuazione del PNRR. Secondo i giudici contabili, il corretto funzionamento dei controlli interni assume ancora maggiore importanza nella contingenza attuale, dove le amministrazioni pubbliche sono chiamate a concorrere alla realizzazione di politiche economiche espansive a mezzo di fondi da destinarsi a particolari finalità di rilancio dell'economia.

La presente relazione descrive pertanto le attività di controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile sugli atti adottati dei Responsabili di Settore del Comune di Capoterra relativi all'utilizzo dei fondi del PNRR.

1. Gli interventi finanziati con risorse del PNRR

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.

Le Amministrazioni territoriali sono coinvolte nelle iniziative del PNRR attraverso:

- la titolarità di specifiche progettualità (è il caso in cui gli enti locali sono attuatori degli interventi), afferenti materie di competenza istituzionale, e la loro concreta realizzazione (es. asili nido, progetti di rigenerazione urbana, edilizia scolastica, interventi per il sociale). In questo caso gli Enti Locali assumono la responsabilità della gestione dei singoli progetti, sulla base degli specifici criteri e modalità stabiliti nei provvedimenti di assegnazione delle risorse. Sono quindi responsabili anche del raggiungimento dei risultati;
- La partecipazione a iniziative finanziate dall'Amministrazione centrale che destinano agli Enti locali risorse per realizzare progetti specifici che contribuiscono all'obiettivo nazionale (es. in materia di digitalizzazione come il passaggio al cloud). In questo caso gli enti locali sono destinatari di risorse per la realizzazione di progetti specifici che contribuiscono a perseguire obiettivi strategici definiti a livello di PNRR. Qui la responsabilità è in capo ad Amministrazioni centrali e avviene mediante la partecipazione alle specifiche procedure di chiamata (bandi/avvisi) attivate dai Ministeri responsabili;
- La localizzazione sul proprio territorio di investimenti previsti nel PNRR la cui responsabilità di realizzazione è demandata a livelli superiori (es. in materia di mobilità, ferrovie/porti, sistemi irrigui, banda larga, ecc.). In questi casi si tratta di interventi che, di norma, fanno parte della programmazione strategica definita a livello nazionale, secondo procedure e modalità stabilite nell'ambito dei singoli settori.

Ai Comuni arriverà quindi un ingente ammontare di risorse (+40% le risorse aggiuntive che gli enti locali si troveranno a gestire nel biennio 2024-2025), risorse da spendere in poco tempo (tutti i progetti legati al PNRR dovranno concludersi **entro il 31 marzo 2026**), destinate a portare impatti significativi e concreti nella qualità della vita delle persone e delle imprese.

Il Comune di CAPOTERRA è risultato beneficiario dei seguenti finanziamenti:

CUP	PNRR Misura	Descrizione Progetto	Importo finanziamento	Stato realizzazione
G46G20000920001	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	REALIZZAZIONE DI IMPIANTI FOTOVOLTAICI SULLA COPERTURA DI DUE EDIFICI COMUNALI	€ 130.000,00	Concluso
G41B21004790001	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI SULLA COPERTURA DI TRE EDIFICI COMUNALI	€ 260.000,00	Concluso
G42C21000940007	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO SPORTIVO DI RUGBY	€ 130.000,00	Lavori in corso
G44J23000050006	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 130.000,00	In programmazione (2023)
DA RICHIEDERE IN FASE DI PROGRAMMAZIONE	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 130.000,00	Da programmare (2024)
G45E21000020006	M4C11I.1 "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia"	COSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO AD USO SCUOLA DELL'INFANZIA IN LOCALITÀ FRUTTI D'ORO	€ 1.615.000,00	PROGETTAZIONE FATTIBILITA' TECNICA ECONOMICA
G45E21000030006	M4C11I.1 "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia"	COSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO AD USO ASILO NIDO IN LOCALITÀ RESIDENZA DEL SOLE	€ 1.615.000,00	PROGETTAZIONE FATTIBILITA' TECNICA ECONOMICA
G45E21000040006	M4C11I.1 "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia"	COSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO AD USO ASILO NIDO IN VIA FAUSTO PIANO	€ 1.615.000,00	PROGETTAZIONE FATTIBILITA' TECNICA ECONOMICA
G45E21000050006	M4C11I.1 "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia"	COSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO AD USO SCUOLA DELL'INFANZIA IN LOCALITÀ RESIDENZA DEL SOLE	€ 1.615.000,00	PROGETTAZIONE FATTIBILITA' TECNICA ECONOMICA
G41B21003800001	M5C2I2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	REALIZZAZIONE DI UN TEATRO PER RAPPRESENTAZIONI MUSICALI, ARTISTICHE E CULTURALI	€ 5.000.000,00	PROGETTAZIONE DI FATTIBILITA' TECNICA ECONOMICA
G42F21000110006	M5C2I2.2 Piani Urbani integrati	PIANI URBANI INTEGRATI. RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL SISTEMA COSTIERO QUALE CENTRO DI RIGENERAZIONE URBANA DEI QUARTIERI LITORANEI	€ 4.000.000,00	PROGETTAZIONE DI FATTIBILITA' TECNICA ECONOMICA
G41B21011010006	M2C3I1.1 Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici	COSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO AD USO SCUOLA PRIMARIA IN VIA EUROPA IN SOSTITUZIONE DELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA 1° MAGGIO	€ 2.950.000,00	PROGETTAZIONE DI FATTIBILITA' TECNICA ECONOMICA
G41B21011120006	M4C11I.2 Piano di estensione del tempo pieno e mense"	COSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO AD USO MENSA SCOLASTICA NEL PLESSO DI VIA CAPRERA	€ 600.000,00	PROGETTAZIONE DI FATTIBILITA' TECNICA ECONOMICA
G45E22000490006	M4C11I.2 Piano di estensione del tempo pieno e mense"	COSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO AD USO MENSA SCOLASTICA NEL PLESSO DI VIA CORTI PISCEDDA	€ 713.500,00	PROGETTAZIONE DI FATTIBILITA' TECNICA ECONOMICA
G45F18001210005	M4C11I.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione delle scuole	MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA ELEMENTARE NELLA VIA BATTISTI	€ 600.000,00	CONTRATTO STIPULATO
G41B21004570001	M5C3I1.1.1 Potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali di comunità	REALIZZAZIONE DI DUE PARCHI GIOCHI IN VIA ALABATROS E NEL CORTILE DELLA SCUOLA MATERNA DI VIA CAPRERA	€ 50.508,25	LAVORI CONCLUSI
G44D22004790001	M5C3I1.1.1 Potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali di comunità	LAVORI DI COMPLETAMENTO CAMPI DA BASKET NEI PLESSI SCOLASTICI DI VIA CAPRERA E VIA SERPENTARA	€ 50.508,25	AFFIDAMENTO
G41B21007930001	M5C3I1.1.1 Potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali di comunità	LAVORI PER IL COMPLETAMENTO DEL PARCO GIOCHI DI VIA SATTÀ	€ 50.508,25	LAVORI CONCLUSI
G41C22000550006	M1C11I.2 Abilitazione al cloud per le PA locali	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE	€ 252.118,00	IN PROGRAMMAZIONE
G41F22004360006	M1C11I.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	"ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE"	€ 14.000,00	IN PROGRAMMAZIONE

L'importanza e la strategicità dei progetti e degli interventi presentati richiede di porre in essere tutte le azioni necessarie per la loro concreta attuazione, ivi compreso un sistema di monitoraggio, controllo e verifica di conformità alle disposizioni normative vigenti ed agli indirizzi strategici dell'Amministrazione Comunale.

2. I controlli successi sugli interventi finanziati con risorse del PNRR

Il PNRR, a differenza dei programmi di spesa tradizionalmente realizzati nell'ambito di fondi strutturali di investimento europeo, si configura come un programma di *performance*, con traguardi qualitativi e quantitativi prefissati a scadenze stringenti.

Il controllo e la rendicontazione riguarderanno, pertanto, sia gli aspetti necessari ad assicurare il corretto conseguimento dei traguardi e degli obiettivi (*milestone* e *target*) che quelli necessari ad assicurare che le spese sostenute per la realizzazione dei progetti del PNRR siano regolari e conformi alla normativa vigente e congruenti con i risultati raggiunti.

Come previsto dagli Allegati alle Circolari MEF-RGS n. 21 del 14 ottobre 2021 e n. 9 del 10 febbraio 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, l'obbligo di osservare tutte le disposizioni previste dai rispettivi atti sottoscritti con l'Amministrazione titolare e gli obblighi specifici in tema di controllo:

- a) di regolarità amministrativo – contabile delle spese esposte a rendicontazione;
- b) del rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti connessi alle Misure (investimenti/riforme) PNRR, in particolare del principio DNSH, del contributo che i progetti devono assicurare per il conseguimento del Target associato alla misura di riferimento, del contributo all'indicatore comune e ai tagging ambientali e digitali nonché dei principi trasversali PNRR.
- c) 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 ("titolare effettivo");
- d) di rendicontazione, sul sistema informativo utilizzato, delle spese sostenute ovvero dei costi maturati in caso di utilizzo di opzioni di semplificazione dei costi (OCS).

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"* ha 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.

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"*.

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 Servizio Centrale per il PNRR, presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) - Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato (RGS), nel mese di agosto 2022, descrivono 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.

I punti chiave previsti 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, al "doppio finanziamento" ed al "conflitto di interessi".

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
- rispetto della normativa sui contratti pubblici
- antiriciclaggio

- dichiarazioni sostitutive dell'atto di notorietà (DSAN)
- strumenti informativi di supporto alle attività di verifica e controllo.

Pertanto, 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;
- rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti connessi alle Misure (investimenti/riforme) PNRR, in particolare del principio DNSH, del contributo che i progetti devono assicurare per il conseguimento del Target associato alla misura di riferimento, del contributo all'indicatore comune e ai tagging ambientali e digitali nonché dei principi trasversali PNRR
- prevenzione della corruzione e i conflitti di interessi;
- realizzazione dei progetti nel rispetto dei crono programmi per il conseguimento dei relativi target intermedi e finali.

In quanto Soggetti Attuatori, gli enti locali (soggetti titolari del codice unico di progetto – CUP) sono responsabili dell'attuazione dei singoli Progetti, sulla base degli specifici criteri e modalità stabiliti nei provvedimenti di assegnazione delle risorse. Pertanto, 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.

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”** che 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) ed 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.

3. Fasi e modalità del controllo successivo sugli interventi del PNRR

Per ciascun intervento finanziato con risorse del PNRR, in questa prima fase di controllo degli atti adottati dai Responsabili di Settore, l'attenzione si è concentrata principalmente sulla verifica:

- della legittimità normativa e regolamentare: rispetto delle disposizioni europee e nazionali, comprese quelle regolamentari che disciplinano la materia;
- della correttezza del procedimento: regolare svolgimento del procedimento amministrativo;
- del rispetto delle disposizioni contabili e dell'acquisizione dei pareri e visti di regolarità contabile;
- del rispetto della trasparenza: pubblicazione nell'albo e/o nella sezione amministrazione trasparente;
- la qualità dell'atto amministrativo:
 - comprensibilità dell'atto;

- adeguata e completa motivazione;
- la conformità agli atti di indirizzo (bilancio.... ecc);
- la realizzazione dei progetti nel rispetto dei cronoprogrammi per il conseguimento dei relativi target intermedi e finali.

Le gare d'appalto PNRR espletate dal Comune nell'anno 2022 sono pari a n.3 l'attività di controllo successivo amministrativo e contabile si è concentrata esclusivamente su tali interventi:

CUP	PNRR Misura	Descrizione Progetto	Importo finanziamento	Stato realizzazione
G46G2000920001	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	REALIZZAZIONE DI IMPIANTI FOTOVOLTAICI SULLA COPERTURA DI DUE EDIFICI COMUNALI	€ 130.000,00	Concluso
G41B21004790001	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI SULLA COPERTURA DI TRE EDIFICI COMUNALI	€ 260.000,00	Concluso
G42C21000940007	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO SPORTIVO DI RUGBY	€ 130.000,00	Lavori in corso

L'attività di controllo si è concentrata principalmente su:

- a) acquisizione del Codice Unico di Progetto (CUP): Al fine di agevolare il monitoraggio e la tracciabilità dei finanziamenti, come anche stabilito dall'art.5 comma 1 del DPCM monitoraggio PNRR del 15 settembre 2021, gli atti delle Amministrazioni titolari anche di natura regolamentare che dispongono il finanziamento pubblico o autorizzano la realizzazione di investimenti, devono contenere per ciascun progetto del PNRR, a pena di **nullità dell'atto stesso**, il relativo codice unico di progetto (CUP), in conformità a quanto previsto dalla Delibera CIPE n. 63/2020. Il CUP va inoltre obbligatoriamente riportato in tutti i documenti giustificativi di spesa e pagamento.
- b) Acquisizione del Codice identificativo di gara (CIG): È un codice univoco generato dal sistema informativo dell'ANAC, introdotto dall'art. 3, comma 5 della legge 13 agosto 2010, n. 136, per permettere la tracciabilità dei pagamenti effettuati dalla pubblica amministrazione. Viene richiesto attraverso il Sistema ANAC da parte dell'Amministrazione Pubblica prima dell'inizio della gara d'appalto o della negoziazione e va riportato nel contratto e nella documentazione di spesa e di pagamento. Il CIG, presente nella Banca Dati Nazionale dei Contratti Pubblici (BDNCP) presso ANAC, permette di identificare univocamente un contratto sottoscritto con la pubblica amministrazione in seguito ad appalto o affidamento di servizi e **deve essere obbligatoriamente indicato nei documenti riferiti alla specifica procedura di gara e nei documenti giustificativi di spesa e pagamento.**
- c) Il legame del CIG al CUP è fondamentale per la tracciabilità del progetto. Ad un CUP potrebbero essere associati più CIG.
- d) Ottemperanza alle disposizioni contenute nel Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2022-2024, e in particolare nell'acquisizione delle dichiarazioni sostitutive di assenza conflitto di interesse e dichiarazioni ulteriori ai sensi del codice dei contratti rese a cura del personale interno e dei soggetti esterni coinvolti nelle procedure di gara PNRR e relative verifiche;
- e) pubblicazione dei dati/atti/informazione nelle apposite sezioni di Amministrazione trasparente; nella sottoscrizione del patto di integrità;
- f) fatturazione elettronica: in base a quanto stabilito dall'art. 5, comma 3, lettera b) del DPCM monitoraggio PNRR del 15 settembre 2021, le fatture elettroniche ricevute dai Soggetti attuatori riportano il CUP e il CIG degli interventi. Ai fini del pagamento delle fatture trova applicazione quanto previsto dall'articolo 25 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66.
- g) Conti correnti dedicati o codificazione contabile adeguata: gli obblighi di tracciabilità, alla luce di quanto prescritto dall'art. 3 L. 136/2010, si articolano (oltre che con la richiesta di CUP e CIG), anche con l'utilizzo di conti correnti bancari o postali dedicati alle commesse pubbliche, anche in via non esclusiva e nell'effettuazione dei movimenti finanziari relativi alle commesse pubbliche esclusivamente mediante lo strumento del bonifico bancario o postale ovvero attraverso l'utilizzo di altri strumenti di pagamento idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni;

- h) Antiriciclaggio: individuazione e comunicazione operazioni sospette, ai sensi dell'articolo 10 del d.lgs. 231/2007 e della relativa disciplina attuativa emanata dalla UIF il 23 aprile 2018. Con Decreto Sindacale n. 32 del 29.03.2023, il Segretario Comunale del Comune di Capoterra è stato individuato *gestore* e incaricato di vagliare le informazioni disponibili su ciascun intervento rientrante nel piano e di valutare l'eventuale ricorrenza di sospetti da comunicare alla UIF (Unità di Informazione Finanziaria);
- i) controlli sulla c.d. documentazione antimafia;
- j) delle analisi degli eventuali scostamenti rispetto ai risultati attesi nelle seguenti fasi della procedura di gara:
 - approvazione e pubblicazione del bando di gara e relativi allegati (disciplinare, capitolatoecc.);
 - ricezione e istruttoria delle domande di partecipazione;
 - nomina della commissione (laddove prevista);
 - valutazione delle domande;
 - aggiudicazione provvisoria e definitiva;
 - stipula del contratto;
 - stato di profilazione in REGIS
 - modalità di conservazione documentale.
- **verifiche inerenti alle procedure contabili**
 - a) corrispondenza con i documenti di programmazione (delibere di indirizzo, bilancio);
 - b) accertamento delle entrate del PNRR, corretta qualificazione, natura vincolata delle stesse e rispetto dei vincoli di spesa.

NESSUN RILIEVO

Considerazioni sull'attività di controllo e conclusioni

Al fine di garantire l'assolvimento delle verifiche sugli atti di gestione adottati dal Comune in qualità di soggetto gestore del PNRR la scrivente ha avviato / esteso i suddetti controlli agli atti relativi agli interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) realizzati nell'anno 2022 o in fase di realizzazione.

Le attività di controllo di regolarità amministrativa e contabile espletate sugli atti adottati nell'anno 2022 hanno avuto il precipuo scopo di accertare e garantire la correttezza delle procedure di spendita delle risorse pubbliche. Appare necessario avvicinare quanto più possibile i tempi del controllo a quelli dell'adozione degli atti, allo scopo di rendere possibili ed efficaci gli eventuali interventi di autocorrezione che dovessero essere necessari, onde evitare penalità e revoche del finanziamento da parte dell'Autorità titolare.

Gli atti analizzati risultano conformi alle norme vigenti, corretti e ben motivati anche grazie alla forte attenzione da parte dei Responsabili di Settore e degli uffici alle disposizioni e ai suggerimenti espressi dal Segretario comunale nell'esercizio delle attività di controllo successivo.

Risulta istituita in Amministrazione Trasparente apposita sezione dedicata al PNRR.

Il Segretario Generale
F.to Dr.ssa Felicina Deplano