



PROVINCIA DI IMPERIA

SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE UFFICIO SEGRETERIA GENERALE

PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE N. SG/ 18 DEL 31/03/2023

OGGETTO: Piano dei controlli inerente all'attuazione delle misure PNRR-PNC per l'anno 2023.

IL SEGRETARIO DIRETTORE GENERALE

Dott.ssa Rosa PUGLIA

RICHIAMATO l'art. 147-bis commi 2 e 3 del D. Lgs. 267/2000 che così dispongono: “ c. 2. *Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento; c. 3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.*”;

ATTESO che la Legge n. 190/2012 “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione” nel prevedere la definizione di un piano anti-corruzione da parte di tutte le P.A., individua al comma 9 tra le altre, le seguenti esigenze da soddisfare:

“a) Individuare le attività, tra le quali, quelle di cui al comma 16, nell'ambito delle quali è più elevato il rischio di corruzione, anche raccogliendo le proposte dei dirigenti, elaborate nell'esercizio delle competenze previste dall'art. 16, comma 1, lettera a-bis) del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165;

b) Prevedere, per le attività individuate ai sensi della lettera a), meccanismi di formazione, attuazione e controllo delle decisioni idonei a prevedere il rischio di corruzione”;

VISTO il Decreto del Presidente n. 100 del 27/06/2022 con il quale veniva costituita la Struttura di Controllo “*Audit*” ai sensi dell'art. 6 del Regolamento provinciale per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni, ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.L. 174/2012, convertito in l. 213/2012;

CONSIDERATO che con Decreto del Presidente n. 11 del 1/02/2023 sono state approvate le linee organizzative dei controlli interni del PNRR-PNC, le quali prevedono che i controlli, che saranno espletati mediante apposita estrazione di adeguato campione con riferimento agli atti e procedure del PNRR-PNC, anche con riguardo alla quota di cofinanziamento degli interventi interessati dal PNRR-PNC, avranno ad oggetto i seguenti ambiti:

- a) gli aspetti amministrativo-contabili, con particolare riguardo alla tracciabilità dei flussi finanziari e 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-PNC 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;*

DATO ATTO che sempre con il medesimo Decreto del Presidente n. 11 del 1/02/2023 si è disposta l’assegnazione delle funzioni di *audit* per i controlli sulle misure PNRR-PNC alla struttura unica per i controlli disciplinata dall’art 6 del Regolamento provinciale per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni, ai sensi dell’art. 3 comma 2 del D.L. 174/2012, convertito in l. 213/2012, i cui componenti di norma non sono direttamente coinvolti nelle procedure di attuazione del PNRR-PNC, e comunque escludendo, di volta in volta, i singoli componenti dai controlli sulle procedure nelle quali dovessero essere coinvolti;

ATTESO, altresì, che con il predetto Decreto del Presidente n. 11/2023 è stato conferito apposito incarico al Direttore Generale in relazione all’adozione di tutti gli atti necessari all’attuazione delle statuizioni contenute nello stesso;

CONSIDERATO, pertanto, che, su proposta del Segretario Direttore Generale, il Consiglio Provinciale ha approvato con deliberazione n. 16 del 01/03/2023, le seguenti modifiche al Regolamento per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni, ai sensi dell’art. 3 comma 2 del D.L. 174/2012, convertito in l. 213/2012:

- è stato aggiunto all’interno del **Titolo II** denominato “**Strumenti e metodologie**”, un nuovo Capo, il **Capo VII**, così rubricato: “**Controllo misure PNRR-PNC**”;
- sono stati inseriti all’interno del suddetto Capo VII, tre articoli, come di seguito rubricati: “**Art. 24 - Oggetto e finalità**”, “**Articolo 25 - Ambito di controllo**” e “**Articolo 26 - Soggetti responsabili e competenze**”;

RITENUTO, pertanto, di adottare apposito Piano dei controlli ai sensi dell'art. 26, comma 2, del Regolamento per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

RITENUTO, altresì, di allegare al suddetto Piano dei controlli il modello di scheda di verifica che verrà utilizzato dalla struttura Audit;

VISTA la sottosezione Rischi Corruttivi e Trasparenza del P.I.A.O. per il triennio 2023 – 2025 approvato con Decreto del Presidente n. 44 del 27/03/2023;

VISTI, altresì:

- Il D. Lgs. 267/2000;
- La Legge 190/2012;
- Il vigente Statuto Provinciale approvato con deliberazione n. 13 del 29/11/2022 dell'Assemblea dei Sindaci;
- Il vigente Regolamento provinciale per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni;

DISPONE

Per i motivi di cui in premessa che qui si intendono integralmente riportati:

1. Di adottare il Piano dei controlli inerente all'attuazione delle misure PNRR-PNC per l'anno 2023, ai sensi del comma 2 dell'art. 26 del vigente Regolamento provinciale per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni, allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

2. Di trasmettere il suddetto Piano ai Dirigenti ed ai titolari di Posizione Organizzativa;

3. Di pubblicare il presente atto sul sito internet dell'Ente nella sezione "*Altri contenuti - Dati ulteriori/ Attuazione misure PNRR*" e "*Altri contenuti – Prevenzione della Corruzione*".

IL SEGRETARIO DIRETTORE GENERALE
Dott.ssa Rosa PUGLIA

RP/mm