



COMUNE DI
BRESCIA

Il Segretario Generale

Prot. attribuito dal sistema
Cat. 1 - Cl. 1
Fasc. 3/2022

Brescia, 30 novembre 2022

A tutti i responsabili di Area/Settore/Unità di
Staff/ Unità di Progetto

LORO SEDI

Oggetto: disposizioni organizzative in merito ai progetti finanziati con fondi PNRR.

Ai sensi dell'art. 9 del D.L. n. 77/2021, convertito con L. n. 108/2021, gli enti locali provvedono alla realizzazione operativa degli interventi previsti dal PNRR, qualificandosi quindi come "Soggetti attuatori".

Il Soggetto attuatore è chiamato ad avviare tempestivamente le attività progettuali al fine di garantire il rispetto dei cronoprogrammi attuativi e di spesa e il conseguimento nei tempi previsti di target e milestone, garantendo il monitoraggio dello stato di avanzamento dei progetti e la rendicontazione, sul sistema informativo utilizzato, delle spese sostenute ovvero dei costi maturati in caso di utilizzo di opzioni di semplificazione dei costi (OCS); gli è inoltre richiesto di attivare adeguati sistemi di gestione e di controllo in grado di assicurare la regolarità delle procedure, il corretto utilizzo delle risorse finanziarie assegnate, garantendo la tracciabilità delle operazioni e una apposita codificazione contabile.

Ai sensi infatti dell'art. 22 del Reg. (UE) 2021/241, che istituisce il "Dispositivo per la ripresa e la resilienza" (RRF), gli Stati membri devono adottare opportune misure per tutelare gli interessi finanziari dell'Unione e per garantire che l'utilizzo dei fondi sia conforme al diritto dell'Unione e nazionale applicabile, con particolare attenzione alla prevenzione, individuazione e rettifica delle frodi, della corruzione, dei conflitti di interessi nonché del "doppio finanziamento".

A tale proposito, il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del MEF ha elaborato il documento "*Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori*", allegato alla circolare n. 30/2022 (pubblicata al seguente link <https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/circulari/2022/>) che descrive i principali flussi procedurali inerenti i processi di controllo e rendicontazione del PNRR.

Come previsto anche dagli allegati alle Circolari della Ragioneria generale dello Stato n. 21 del 14 ottobre 2021 e n. 9 del 10 febbraio 2022, nonché dai dispositivi attuativi (avvisi e bandi) delle



Il Segretario Generale

Amministrazioni centrali titolari di Misure PNRR e relativi atti convenzionali, il Soggetto Attuatore assume, nella fase di attuazione del progetto di propria responsabilità, obblighi specifici in tema di controllo del rispetto:

- della regolarità amministrativo - contabile delle procedure e delle spese esposte a rendicontazione sul PNRR e, dunque, di tutti gli atti di competenza direttamente o indirettamente collegati ad esse, che viene garantito attraverso lo svolgimento dei controlli ordinari previsti dalla normativa nazionale vigente (**controllo di regolarità amministrativo-contabile e controllo di gestione**);
- delle **condizionalità PNRR** previste nell'*Annex CID* e negli *Operational Arrangements* per le misure PNRR di competenza (e, quindi, per tutti i milestone e target che compongono le medesime misure PNRR);
- degli ulteriori requisiti connessi alla misura del PNRR a cui è associato il progetto come il **contributo agli indicatori comuni e ai tagging ambientali e digitali** (ove applicabili);
- del principio di "non arrecare danno significativo all'ambiente" (cd. **DNSH**);
- dei **principi trasversali PNRR** quali pari opportunità di genere e generazionali, politiche per i giovani, quota SUD (ove applicabili);
- **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 (**individuazione del titolare effettivo** in relazione ai destinatari dei fondi e agli appaltatori).

La registrazione delle verifiche svolte deve essere effettuata sul sistema ReGiS apponendo specifici flag informatici in corrispondenza delle aree di controllo (es: regolarità amministrativo - contabile, misure/verifiche ex ante titolare effettivo, misure/verifiche ex ante conflitto di interessi e assenza doppio finanziamento, rispetto principio DNSH, ecc.).

In corrispondenza di ciascun flag deve essere caricata idonea evidenza documentale del controllo svolto anche secondo le indicazioni fornite dalle Amministrazioni centrali titolari di misure (es: check list, attestazioni, verbali, nonché ogni altra documentazione ritenuta necessaria in ragione delle peculiarità e specificità di ciascuna riforma/del singolo investimento)

Con riferimento alle procedure di gara per l'aggiudicazione degli appalti, si propone in allegato apposita **check list per la verifica del rispetto dei suddetti obblighi**, che andrà ad integrare anche quella in uso per i controlli successivi di regolarità amministrativa, con l'indicazione della relativa modulistica utile al momento predisposta, che sarà reperibile nella intranet comunale; ulteriori indicazioni verranno fornite con riferimento agli adempimenti dei settori di linea e sull'esecuzione del contratto.



Il Segretario Generale

Il Soggetto attuatore dovrà **conservare agli atti su supporti informatici adeguati tutta la documentazione** atta a comprovare le attività svolte (in conformità al relativo procedimento amministrativo posto in essere). Su richiesta dell'Amministrazione centrale titolare di intervento e/o dei competenti Organi di audit/controllo, detta documentazione dovrà prontamente essere messa a disposizione e/o trasmessa.

Ai fini del rispetto di tali obblighi di controllo, si ritiene di adottare le seguenti **misure organizzative**, che verranno anche inserite nel Piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025:

Mappatura dei processi

La disciplina dei contratti pubblici è stata di recente interessata da una serie di interventi legislativi che hanno introdotto disposizioni derogatorie e di semplificazione per gli affidamenti. Con riferimento specifico alle procedure di affidamento ed esecuzione dei contratti pubblici finanziati a valere sulle risorse del PNRR e del PNC, è intervenuto Il D.L. n. 77/2021, stabilendo procedure semplificate allo scopo di contemperare le esigenze di celerità nell'esecuzione delle opere con il regolare espletamento delle fasi che caratterizzano le procedure di gara.

Tanto premesso, recependo anche la relativa indicazione presente nello schema di PNA 2022-2024, si richiede la

- Rivalutazione della mappatura dei processi e dei rischi ad essi associati attinenti ai progetti PNRR, principalmente relativi alle procedure di affidamento di beni, servizi e lavori, anche sulla base delle criticità segnalate e delle misure proposte da ANAC nello schema di PNA 2022-2024 (pubblicato al seguente link <https://www.anticorruzione.it/-/piano-nazionale-anticorruzione-2022-2024-schema-in-consultazione>)

Conflitto di interessi

- Per ogni procedura di affidamento di beni, servizi e lavori, acquisizione di specifica dichiarazione di assenza di conflitto di interessi e di incompatibilità rilasciata dal personale coinvolto nelle fasi di gara (RUP, soggetti che partecipano alla stesura della documentazione, progettisti esterni, commissari di gara, collaudatori, DEC/direttore dell'esecuzione, coordinatore per la sicurezza, organi deputati alla nomina del RUP/DEC/direttore dell'esecuzione) e protocollata;
- Per ogni procedura di affidamento di beni, servizi e lavori, acquisizione di specifica dichiarazione di assenza di conflitto di interessi dei partecipanti alla procedura, dei titolari effettivi e dei subappaltatori;

Tali indicazioni integrano, superando per quanto contrastante, le disposizioni in materia di conflitto di interessi nell'ambito degli appalti pubblici adottate con circolare del 30 giugno 2020 – PG 0142157 (la modulistica proposta può essere utilizzata).



Il Segretario Generale

Controllo successivo di regolarità amministrativa

Ai sensi del regolamento comunale sui controlli interni, art. 6, comma 4, il controllo successivo di regolarità amministrativa è svolto con cadenza almeno semestrale e deve concernere un numero non inferiore complessivamente a 50 tra i provvedimenti monocratici assunti nel periodo interessato e i contratti di cui al successivo art. 7 scelto in modo casuale **anche secondo le tipologie stabilite dal segretario generale.**

Si ritiene perciò di attribuire priorità al controllo, nell'ambito dei provvedimenti di riferimento previsti dal citato regolamento sui controlli interni, a quelli attinenti ai progetti PNRR.

Ai membri del gruppo di lavoro sui controlli sarà inoltre richiesto il rilascio di specifica dichiarazione di assenza di conflitto di interessi e di incompatibilità in relazione alle pratiche controllate.

Prevenzione del riciclaggio

L'art. 22 del Reg. (UE) 2021/241 sopra richiamato, al comma 2, lettera d), prevede l'obbligo di raccogliere categorie standardizzate di dati tra cui *"il/i nome/i, il/i cognome/i e la data di nascita del/dei titolare/i effettivo/i del destinatario dei fondi o appaltatore"* come definito dalla disciplina antiriciclaggio¹.

¹ Secondo il D.Lgs. n. 90 del 25 maggio 2017, il Titolare Effettivo è la persona fisica che realizza un'operazione o un'attività oppure, nel caso di entità giuridica, chi come persona fisica, in ultima istanza, la possiede o controlla o ne è beneficiaria.

Titolare effettivo di società

È la persona fisica (o le persone fisiche) che detiene almeno una delle seguenti condizioni:

- la proprietà diretta, con la titolarità di una partecipazione superiore al 25% del capitale
- la proprietà indiretta, se la stessa titolarità è detenuta tramite società controllate, società fiduciarie o interposta persona.

In assenza di queste condizioni, il Titolare Effettivo è individuato considerando questi requisiti:

- il controllo di un numero maggioritario o comunque dominante di voti nell'assemblea ordinaria dei soci
- l'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentono di esercitare un'influenza dominante.

Se anche con questi criteri l'attribuzione non è possibile, il Titolare Effettivo è la persona fisica (o le persone fisiche) con poteri di amministrazione o direzione.

Titolare effettivo di persone giuridiche private

È la persona fisica (o le persone fisiche) che ricopre almeno uno dei seguenti ruoli:

- fondatore, se in vita
- beneficiario
- titolare di funzioni di rappresentanza legale, direzione e amministrazione.

Titolare effettivo di trust e istituti giuridici affini

È la persona fisica che ricopre uno dei seguenti ruoli:

- costituente
- fiduciario
- guardiano
- beneficiario



COMUNE DI
BRESCIA

Il Segretario Generale

A tale proposito si prevede l'inserimento nelle prescrizioni dell'affidamento dell'obbligo dei partecipanti di fornire i dati per l'identificazione del titolare effettivo (anche per eventuali subappaltatori e, nel caso di RTI, per tutti i membri).

Per quanto di specifico interesse ai fini del PNRR, si richiama l'attenzione sulla comunicazione UIF del 11/04/2022 (link <https://uif.bancaditalia.it/normativa/norm-indicatori-anomalia/Comunicazione-UIF-Covid-19-e-PNRR-11.04.2022.pdf>) che:

- richiama gli uffici pubblici all'adozione di presidi funzionali all'individuazione e alla comunicazione delle operazioni sospette, valutando gli indicatori di anomalia emanati dalla UIF ed in particolare, ai fini dell'attuazione del PNRR, quelli generali di cui alle sezioni A e B del provvedimento della UIF del 23 aprile 2018 (G.U. 19 novembre 2018 n. 269) e quelli specifici di cui alla sezione C per i settori appalti e contratti pubblici nonché finanziamenti pubblici;
- richiama l'importanza di controlli tempestivi ed efficaci sulla c.d. documentazione antimafia;
- sottolinea, come presidio utile anche ai fini antiriciclaggio, le previsioni in merito alla tracciabilità delle operazioni e la tenuta di apposita codificazione contabile.

Per una panoramica generale sull'attività delle Pubbliche Amministrazioni e il ruolo da esse esercitato, si segnala inoltre il Quaderno dell'antiriciclaggio n. 19 "Le Pubbliche amministrazioni nel sistema di prevenzione del riciclaggio" (pubblicato al seguente link <https://uif.bancaditalia.it/pubblicazioni/quaderni/2022/quaderno-19-2022/index.html>).

Dichiarazioni sostitutive dell'atto di notorietà (DSAN)

In attuazione delle disposizioni previste dall'art. 71 comma 4 del DPR n. 445/2000, richiamate a pag. 14 "*Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori*"

- svolgimento di controlli, a campione e in tutti i casi in cui sorgono fondati dubbi, sulla veridicità delle dichiarazioni sostitutive di cui agli articoli 46 e 47 del DPR N. 45/2000.

Trasparenza degli interventi finanziati

Per tutte le Amministrazioni vigono, per quanto applicabili, gli obblighi di pubblicazione nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale e l'applicazione dell'accesso civico semplice e generalizzato previsti dal d.lgs. n. 33/2013, anche alla luce delle indicazioni generali dettate da ANAC.

Si ritiene inoltre necessario prevedere un'apposita sezione del sito istituzionale, denominata "Attuazione misure PNRR", per la pubblicazione dei dati relativi alle misure del PNRR, da inserire nella sezione Amministrazione Trasparente > Altri contenuti.



Il Segretario Generale

Soggetti attuatori esterni e soggetti realizzatori

Laddove non si avvalga delle proprie strutture, il Soggetto attuatore è tenuto a:

- **individuare i Soggetti attuatori esterni** (se non già individuati nel PNRR) con le modalità previste dalla normativa nazionale ed europea vigente e applicabile (es. in materia di appalti pubblici o di accordi con partner e/o enti in house).
In tale caso, si sottolinea la necessità di inserire, nelle convenzioni/contratti con questi ultimi, specifiche previsioni che richiamino l'attuazione degli adempimenti di cui sopra.
- **individuare i Soggetti realizzatori**, ossia i soggetti e/o gli operatori economici a vario titolo coinvolti nella realizzazione dell'intervento ammesso al finanziamento, che saranno scelti nel rispetto della normativa comunitaria e nazionale applicabile (es. in materia di appalti pubblici o di accordi con partner e/o enti in house).

A disposizione per ulteriori approfondimenti e chiarimenti, si porgono distinti saluti.

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Carmelina Barilla

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Giandomenico Brambilla

Documento firmato digitalmente ai sensi art. 24 D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82