

Protocollo n. 23706/2024

Classificazione 01.07

Fascicolo 2024/238

Prot. prec. n.

Ns. rif.

Servizio

Ufficio Ufficio Performance e controlli

Genova, 10/04/2024

A: **Ai Direttori, Dirigenti e P.O presso le Segreterie di seguito elencate:**

Segreteria Segr. Generale

Segreteria Dir. Ambiente

Segreteria Dir. Scuole e Governance

Segreteria Direzione Risorse

Segreteria Personale e Rel.Sindacali

Segreteria Uff. Finanziari

Ufficio Europa

Segreteria Dir. Territorio e mobilità

Segreteria Svil. Economico e Sist. Informativi

Segreteria Acquisti, Beni e Servizi

Ufficio Performance e controlli

Segreteria Edilizia

Segreteria SUA

Segreteria Sismica e Cemento Armato

Segreteria Patrimonio

**OGGETTO:** PROGRAMMAZIONE CONTROLLI INTERNI 2024 E AGGIORNAMENTO CHECK LIST CONTROLLI PNRR

Con riferimento a quanto in oggetto indicato, tenuto conto degli esiti dei controlli di regolarità del 2023 e facendo seguito alle precedenti circolari che Città Metropolitana ha adottato in merito ai progetti finanziati tramite PNRR e PNC, a cui integralmente si rimanda, si ritiene utile condividere con tutte le Direzioni la programmazione dei controlli interni per il 2024.

Ricordato quanto disposto per i controlli successivi dall'articolo 147 bis del decreto legislativo n. 267/2000, secondo cui "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", si comunica che nel corso dell'anno verranno sottoposti a controllo per ogni bimestre:

1. un fascicolo della Direzione Ambiente afferente un procedimento ad istanza di parte;
2. un fascicolo relativo ad un atto sottosoglia (Centrale Unica Acquisti e/o altro);
3. un fascicolo avente ad oggetto un'autorizzazione o concessione dell'Ufficio autorizzazioni e concessione.
4. Un fascicolo concernente un atto "ad alto rischio" estratto a rotazione.
5. Sette/Otto Cup individuati dalla lista allegata (all. A).

Si precisa che il controllo condotto su ogni fascicolo sarà esteso a tutti gli atti prodromici o successivi relativi al procedimento estratto.

Pertanto si specifica che, nel corso del 2024, per ogni Cup finanziato PNRR e per le opere di importo rilevante (sopra 1 milione di Euro) la cui realizzazione si attua a cavallo di più esercizi (si veda all. A), l'Unità di controllo PNRR (Ufficio Performance e controllo) effettuerà verifiche a campione circa la regolarità delle spese e delle relative procedure rendicontate.

Al fine di meglio organizzare poi lo svolgimento del controllo successivo di regolarità amministrativa e di monitorare e sorvegliare gli "interventi PNRR" si ritiene opportuno dotarsi di un programma annuale dei controlli per il 2024 (all. B), aggiornando gli ambiti delle verifiche e sistematizzando la modalità *follow-up*.

A tal proposito si è ritenuto opportuno aggiornare le *check list* relative agli interventi PNRR (*all. C*) con riguardo sia agli atti di attuazione del PNRR, per i quali è possibile avvalersi degli strumenti messi a disposizione delle Autorità Centrali per i controlli di competenza sui vari programmi di spesa, sia con riguardo agli atti del ciclo di vita dei contratti pubblici, alla luce delle disposizioni del d.lgs. 36/2023 e degli aggiornamenti del Piano Nazionale Anticorruzione 2022/2023 recepiti nel nostro PIAO approvato con Decreto del Sindaco n. 11 del 8 febbraio 2024 : "APPROVAZIONE PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE 2024/2026, PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024/2026, GENDER EQUALITY PLAN 2024/2026".

Con particolare riferimento al controllo inerente quest'ultima tipologia di atti, si rammenta che lo stesso è espressamente previsto dall'art. 9, comma 3, del D.L. n. 77/2021, convertito in L. n. 108/2021, e verterà anche su alcuni elementi specifici, ai sensi del comma 4 della suddetta disposizione normativa, evidenziati dalla Corte dei Conti, Sezione Autonomie (cfr. deliberazioni n. 16/2022 e n. 2/2024), quali:

- 1) la completa tracciabilità delle operazioni collegate a milestone e target del PNRR, mediante l'attribuzione ad esse di un'apposita codificazione contabile;
- 2) la conservazione di tutti gli atti e della relativa documentazione giustificativa secondo le indicazioni specificate con la circolare n. 14911 del 15.3.2023 e relativi allegati.
- 3) la richiesta e l'attribuzione, per ogni procedimento, connesso all'attuazione dei programmi del PNRR, di un apposito codice CUP, in mancanza del quale gli atti medesimi sono da considerarsi giuridicamente nulli (art. 11, L. n. 3/2001 e art. 1 delibera CIPE 16 novembre 2020).

Al fine di recepire alcune indicazioni contenute nell'aggiornamento 2023 del Piano Nazionale Anticorruzione, di cui alla deliberazione ANAC n. 605 del 19/12/2023, recante un focus sui contratti pubblici a seguito dell'entrata in vigore del nuovo Codice di cui al D.Lgs. n. 36/2023, e sempre in chiave collaborativa, si invitano le Direzioni e i propri servizi/Uffici (DL e RUP) a condividere con l'Ufficio Performance e controlli senza ritardo la documentazione relativa a quanto segue:

#### 1. Subappalti e sub contratti(ex art 119 Dlgs. 36/2023)

- comunicazioni ex art. 119 c. 2 "*L'affidatario comunica alla stazione appaltante, prima dell'inizio della prestazione, per tutti i sub-contratti che non sono subappalti, stipulati per l'esecuzione dell'appalto, il nome del sub-contraente, l'importo del sub-contratto, l'oggetto del lavoro, servizio o fornitura affidati. Sono, altresì, comunicate alla stazione appaltante eventuali modifiche a tali informazioni avvenute nel corso del sub-contratto. È altresì fatto obbligo di acquisire autorizzazione integrativa qualora l'oggetto del subappalto subisca variazioni e l'importo dello stesso sia incrementato.*"
- comunicazioni ex art. 119 c. 5 "*L'affidatario trasmette il contratto di subappalto alla stazione appaltante almeno venti giorni prima della data di effettivo inizio dell'esecuzione delle relative prestazioni.*"
- comunicazione art. 119 c. 11. Pagamento diretto: venga comunicato la rinuncia del sub appaltatore al pagamento diretto.

#### 2. Modifiche del contratto in corso di esecuzione.

A cadenza periodica l'Ufficio performance e controlli esaminerà gli atti adottati, segnalando tempestivamente eventuali criticità e/o anomalie, e redigerà un report periodico sulla base della documentazione esaminata.

Le tipologie di atti da sottoporre a controllo potranno essere soggette a modifiche e/o integrazioni anche sulla scorta delle risultanze delle verifiche di volta in volta eseguite e nelle ipotesi in cui pervenissero segnalazioni in merito ad anomalie rilevanti, anche alla luce di provvedimenti eventualmente assunti dall'Autorità giudiziaria.

Si allega

} Elenco numerato dei Cup (all. A)

- } Programma controlli interni 2024 (all. B)
- } Nuove Check list PNRR (all. C).

sottoscritta da  
**(MARIA CONCETTA GIARDINA)**  
con firma digitale

**DOCUMENTI:**

Documento Principale: LETTERA.docx

Allegato: All. A) elenco CUP.docx

Allegato: All. B) Presentazione programma controlli interni 2024.pptx

Allegato: All. C) CHECK-LIST PNRR-PROGETTO E FLUSSO FINANZIARIO\_11\_03\_24.docx