



CITTÀ DI AVIGLIANO

(Provincia di Potenza)

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 41 del 11/04/2025

OGGETTO: PNRR: Governance e Misure Organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione. Adeguamento del sistema dei controlli interni. Aggiornamento DGC n. 11 del 08/02/2022.

L'anno **duemilaventicinque**, il giorno **undici**, del mese di **aprile**, alle ore **13:00**, nella sede dell'Ente sotto la presidenza del **Sindaco MECCA Giuseppe**, si è legalmente riunita la Giunta Comunale *in modalità mista – presenza e videoconferenza – ai sensi del Regolamento Comunale per lo svolgimento in videoconferenza del Consiglio Comunale, delle Commissioni Consiliari e della Giunta Comunale, approvato con DCC n. 7 del 28.03.2022.*

Alla trattazione dell'argomento riportato in oggetto risultano essere presenti i Signori:

	presente	assente.
MECCA GIUSEPPE - SINDACO	X	
CLAPS MARIANNA - VICE SINDACO	X	
D'ANDREA FRANCESCO - ASSESSORE	X	
TELESCA FRANCESCO - ASSESSORE	X	
TORTORELLI FABIOLA - ASSESSORE	X	
SALVATORE ANGELA MARIA - ASSESSORE	X	
presenti	6	
assenti	0	

Partecipa il Segretario Generale dr.ssa Clementina Gerardi che, in funzione delle competenze di cui all'art. 97, comma 4, lettera a) del D.lgs. n. 267/2000 e mediante appello nominale, identifica "a video" i partecipanti collegati telematicamente all'applicativo attivato e attesta la partecipazione dei componenti della Giunta, nonché il rispetto di criteri di trasparenza e tracciabilità.

Il **Sindaco**, constatato il numero legale dei presenti, dichiara aperta la seduta ed invita i convocati a deliberare sull'argomento in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

Dato atto che sulla presente deliberazione hanno espresso **parere favorevole**:

- Il **Segretario Generale** in ordine alla regolarità tecnica (art. 49, c.1 ed art.li 147 c.1 e 147 bis, c.1 del D.lgs. n. 267/2000), attestante la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

che l'adozione della presente deliberazione non determina maggiori oneri a carico del bilancio comunale e, pertanto, non necessita di parere di regolarità contabile;

Richiamati gli atti e i provvedimenti del governo italiano riguardanti il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), che contiene un pacchetto coerente di riforme strutturali e investimenti per il periodo 2021-2026, articolato in N.6 settori d'intervento prioritari e obiettivi (missioni);

Visto il decreto-legge n. 59 del 2021, convertito dalla legge n. 101 del 2021, con il quale il Governo ha destinato ulteriori risorse al Fondo nazionale complementare (PNC) al PNRR;

Preso atto che:

- con DGC n. 11 del 08/02/2022 venivano approvate specifiche Misure Organizzative per l'attuazione degli Obiettivi del PNRR e veniva prevista una governance composta da:
 - ORGANI CONSULTIVI
 - ORGANI DECISIONALI
 - STRUTTURA TECNICA DI STAFF (GRUPPO DI LAVORO):
- a tale GRUPPO DI LAVORO intersettoriale e trasversale, composto da professionalità eterogenee, interne ed esterne alla struttura comunale, da destinare all'attuazione degli obiettivi e degli investimenti del PNRR (*Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza*) e all'utilizzo delle risorse ivi contenute e stanziare, prendeva parte:
 - il Coordinatore
 - il Personale INTERNO di supporto (individuato tra i dipendenti del Comune di Avigliano)
 - il Personale ESTERNO (da contrattualizzare di volta in volta).
- si dava mandato al Coordinatore ... per l'individuazione, all'interno del gruppo di lavoro, del fabbisogno di personale, interno ed esterno, di volta in volta necessario all'attuazione di ciascun progetto nel rispetto delle modalità, delle condizioni e dei criteri dettagliati nella Circolare N.4 del 18.01.2022 della Ragioneria Generale dello Stato;

Preso atto dei seguenti assi portanti del sistema PNRR:

1. Sistema Organizzativo Nazionale PNRR (C.D. "GOVERNANCE") e Responsabilità dell'Ente Locale Attuatore.

In tale ambito il decreto-legge n. 77 del 2021, convertito dalla legge n. 108 del 2021, reca il modello di *governance* multilivello del PNRR, nell'ambito del quale:

- presso il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze – è stato istituito, ai sensi dell'art. 6 del decreto legge n. 77/2021, convertito con legge n. 108/2021, il Servizio centrale per il PNRR, cui è affidata, con il supporto dell'Unità di missione RGS e delle altre strutture del predetto Dipartimento, la responsabilità del coordinamento operativo complessivo dell'attuazione del PNRR(RGS)
- gli enti locali sono individuati come *soggetti attuatori* degli interventi (art. 9, comma 1, in relazione all'art. 1, comma 4, lett. o), la cui titolarità è attribuita alle Amministrazioni centrali (art. 1, comma 4, lett. l) responsabili dell'attuazione e del raggiungimento dei risultati di ciascuna misura, declinati in termini di *target* e

milestones, il cui conseguimento rappresenta la condizione abilitante per il rimborso delle risorse da parte della Commissione europea (**ENTI LOCALI**).

Con gli allegati alle **Circolari della RGS n. 21/2021 e n. 9/2022** e con i 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, 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 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** (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** ("titolarità effettive").

2. Responsabilità del coordinamento operativo complessivo dell'attuazione del PNRR alla RGS - SISTEMA delle CIRCOLARI:

Si richiamano in particolare le seguenti circolari RGS:

- **Circolari RGS N.21 del 14 ottobre 2021 "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Trasmissione delle Istruzioni Tecniche per la selezione dei progetti PNRR"** e **N.9 del 10 febbraio 2022 "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Trasmissione delle Istruzioni tecniche per la redazione dei sistemi di gestione e controllo delle amministrazioni centrali titolari di interventi del PNRR"**, con relativi Allegati tecnici, che dettano disposizioni vincolanti anche per le amministrazioni attuatrici degli interventi, ovvero per gli Enti locali attuatori di progetti PNRR/PNC, i quali sono tenuti a:
 - a) garantire la **tracciabilità delle operazioni e una codificazione contabile** adeguata all'utilizzo delle risorse del PNRR;
 - b) individuare i soggetti realizzatori nel rispetto della normativa eurounitaria e nazionale in materia di appalti e/o di partenariato (**titolare effettivo del finanziamento**);
 - c) svolgere i **controlli di legalità e i controlli amministrativo contabili** previsti dalla legislazione nazionale applicabile per garantire la regolarità delle procedure e delle spese sostenute prima di rendicontarle all'Amministrazione centrale titolare di interventi, nonché la riferibilità delle spese al progetto ammesso al finanziamento sul PNRR;
 - d) adottare tutte le misure necessarie a prevenire, individuare e correggere le **irregolarità, le frodi, i conflitti di interesse** e ad evitare il **rischio di doppio finanziamento pubblico** degli interventi, nonché attivare le necessarie misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti;
 - e) rispettare gli obblighi connessi al **monitoraggio dello stato di avanzamento** fisico, finanziario e procedurale del progetto e di eventuali *target* e *milestone* ad esso associati;
 - f) presentare all'Amministrazione centrale titolare degli interventi le **richieste di pagamento per le spese da sostenere oppure per le spese effettivamente sostenute**

- g) trasmettere all'Amministrazione centrale titolare degli interventi, contestualmente all'invio delle domande di rimborso, l'avanzamento registrato dagli **indicatori di output** di particolare interesse per il PNRR eventualmente associati al progetto approvato;
- h) effettuare la **conservazione e la tenuta documentale** di tutti gli atti connessi all'attuazione dell'intervento, avvalendosi del sistema informativo *ReGiS*;
- i) rispettare gli **obblighi di informazione e comunicazione** sul sostegno fornito dai fondi europei, inserendo i riferimenti nella documentazione progettuale al finanziamento europeo, al PNRR e all'iniziativa Next Generation EU;
- **Circolare RGS N.30/2022** *"Circolare sulle procedure di controllo e rendicontazione delle misure PNRR" cui sono allegate 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 MEF – RGS, che dettaglia ulteriormente le disposizioni necessarie a consentire l'assolvimento tempestivo delle verifiche su tutti gli atti di gestione adottati dal Comune in qualità di soggetto attuatore del PNRR, tra cui:
 - a) la corretta perimetrazione contabile in entrata ed in uscita in coerenza al DM 11.10.2021;
 - b) la presenza del CUP oltre che del CIG;
 - c) il rispetto, nell'ambito delle procedure di affidamento, dei principi trasversali previsti dal Regolamento n. 241/2021 (parità di genere, protezione e valorizzazione dei giovani, superamento dei divari territoriali);
 - d) la verifica delle dichiarazioni sostitutive di atto notorio in merito all'assenza di conflitti di interesse e situazioni di incompatibilità;
 - e) la presenza di documentazione utile all'individuazione del titolare effettivo del soggetto esecutore dell'intervento;
 - f) il rispetto del principio del divieto del doppio finanziamento

3. **Semplificazioni Contabili e Procedurali, TRACCIABILITA':**

Nelo specifico:

- (**SEMPLIFICAZIONI E DEROGHE**): il legislatore, nella finalità di accelerazione delle misure attuative del PNRR, ha adottato alcuni interventi di **semplificazione delle procedure amministrative finalizzate all'approvazione dei progetti e all'appalto delle opere nonché delle regole di contabilizzazione e gestione finanziaria delle risorse del PNRR** (art. 15 del d.l. n.77 del 2021, art. 9, commi 6 e 7 del d.l. n. 152 del 2021 art. 3 del D.M. 11.10.2021) che contengono la disciplina di contabilizzazione e gestione delle risorse finanziarie del PNRR, introducendo regole derogatorie sia per l'iscrizione in bilancio di eventuali trasferimenti non programmati anche durante l'esercizio provvisorio che durante la gestione provvisoria, sia la possibilità di accertare le risorse anche sulla base del provvedimento di assegnazione o riparto ancor prima dell'impegno di spesa da parte dell'Amministrazione centrale titolare dell'intervento, sia ancora di applicare al bilancio eventuali quote di avanzo di amministrazione vincolato in deroga ai limiti attualmente vigenti per gli enti in situazione di sostanziale disavanzo.
- (**ANTICIPAZIONI ED EROGAZIONI FINANZIAMENTO**): il circuito finanziario del PNRR, come disciplinato dall'art. 2 del DM 11.10.2021, nel prevedere un mero anticipo del 10% delle risorse finanziate ed il **rimborso della ulteriore quota fino al 90% solo a seguito della rendicontazione delle spese effettuate con risorse anticipate**, obbliga gli enti locali alla redazione di analitici **cronoprogrammi di cassa**, al fine di evitare tensioni di liquidità che possono essere evitate con l'accesso alle anticipazioni a valere sul fondo rotativo, come disciplinate dall'art. 9, commi 6 e 7 del d.l. 152 del 2021, fermo restando il rischio di restituzione delle somme laddove non dovesse risultare raggiunto il **target** di riferimento.
- (**TRACCIABILITA' CONTABILE**): l'art. 3, comma 3, del D.M. MEF 11 ottobre 2021 *"Procedure relative alla gestione finanziaria delle risorse previste nell'ambito del PNRR"*

prevede che le risorse del PNRR dedicate a specifici progetti devono essere gestite mediante appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione o del bilancio finanziario gestionale *“al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico”*, con l'obiettivo di assicurare la piena tracciabilità dei flussi finanziari ed il puntuale rispetto del vincolo di destinazione impresso sulle risorse incluse nel piano, con ciò prevedendo una precisa misura di controllo interno delle risorse finanziarie.

- **(TRACCIABILITA' INFORMATIVA INTERNA):** è necessario garantire i flussi informativi tempestivi in relazione ad ogni progetto, tracciando appositamente le comunicazioni con apposite codifiche/fascicolazioni all'interno del sistema gestionale di comunicazione (protocollo).
- **(TRACCIABILITA' INFORMATIVA ESTERNA):** in attuazione dell'articolo 34 del Regolamento (UE) 2021/241, paragrafo 2, i destinatari dei finanziamenti dell'Unione rendono nota l'origine degli stessi e ne assicurano la visibilità, diffondendo informazioni coerenti, efficaci e proporzionate destinate a pubblici diversi, tra cui i media e il vasto pubblico, provvedono a dare visibilità agli interventi finanziati valorizzando l'emblema dell'Unione e rendendo esplicito il riferimento al finanziamento europeo e all'iniziativa Next Generation EU) e delle disposizioni di dettaglio dettate per gli Enti attuatori di interventi dalla Circolare MEF 9/2022, per consentire una modalità di accesso standardizzata ed immediata ad informazioni aggiornate ed organizzate sullo stato di attuazione delle misure del PNRR, fermo restando gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni previsti dal decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 (obbligo inserimento emblema UE, attivazione sezione sito web dedicata PNRR, corretta pubblicazione atti in amministrazione trasparente);
- **CRITERI E MODALITÀ PER ACCELERARE I TRASFERIMENTI DI RISORSE PNRR AI SOGGETTI ATTUATORI:** in attuazione dell'[art. 18-quinquies del decreto-legge 113/2024](#), convertito con modifiche dalla legge 143/2024, con il [decreto del 6 dicembre 2024 del MEF](#), che semplifica le procedure per l'erogazione delle risorse destinate al finanziamento degli interventi previsti dal PNRR. Viene disposto che si procederà al trasferimento delle risorse, **fino al 90%** del costo dell'intervento a carico del PNRR, entro 30 giorni dalla data di presentazione della richiesta da parte del soggetto attuatore. Ai fini dell'erogazione, le amministrazioni titolari verificano che: a) la richiesta sia sottoscritta dal legale rappresentante dell'ente attuatore, ovvero dal dirigente o funzionario designato; b) l'intervento per il quale si chiede l'anticipazione **sia censito, tramite il codice unico di progetto (CUP), sul sistema di monitoraggio ReGiS**. Al fine di accelerare l'esecuzione degli interventi, le **verifiche e i controlli sulla documentazione giustificativa saranno concentrati nella fase finale della procedura**, prima dell'erogazione del saldo. Le amministrazioni titolari delle misure provvedono all'**erogazione del saldo finale, pari di norma al 10 per cento** dell'importo dell'assegnazione a carico del PNRR, **entro il termine di 30 giorni** decorrenti dalla data della richiesta di saldo, presentata dal soggetto attuatore con le modalità sopra indicate, previa verifica che il soggetto attuatore abbia aggiornato i dati di monitoraggio sul sistema ReGiS, ovvero abbia comunicato i dati ai fini di tale aggiornamento nei casi di alimentazione indiretta del sistema ReGiS, secondo le scadenze previste dalla circolare del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del 21 giugno 2022, n. 27;

Ritenuto necessario **aggiornare il sistema organizzativo interno** (c.d. “governance”) istituito con **DGC n. 11 del 08/02/2022**, adottando misure di “audit” finalizzate ad assicurare:

- le modalità di contabilizzazione derogatorie delle risorse del PNRR e il rispetto degli obblighi di tracciabilità contabile;
- la tempestiva rilevazione di irregolarità gestionali o gravi deviazioni da obiettivi, procedure e tempi in modo da poter innescare, con funzione propulsiva, processi di autocorrezione da parte dei responsabili per garantire sia il rispetto di *target* che l'ammissibilità di tutte le spese alla rendicontazione;

- il rispetto delle scadenze di rendicontazione;
- il raccordo tra il sistema organizzativo interno e la specifica sottosezione Rischio corruttivi e Trasparenza del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025/2027 approvato con DGC n.11 del 10/02/2025;

Richiamati i punti chiave ai fini dei controlli PNRR, evidenziati dalle linee guida allegate alla **Circolare RGS N.30/2022**, ossia:

- assicurare la regolarità amministrativo-contabile
- assicurare il rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti connessi alle misure (investimenti/riforme) del PNRR
- verifica della titolarità effettiva del destinatario finale dei fondi PNRR/aggiudicatario
- prevenzione e contrasto alle frodi, al “doppio finanziamento” ed al “conflitto di interessi”.
- tracciabilità delle spese
- prevenzione e contrasto della corruzione
- contratti pubblici
- antiriciclaggio
- dichiarazioni sostitutive dell’atto di notorietà (DSAN)
- strumenti informativi di supporto alle attività di verifica e controllo

Visto il vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale N.7 del 15.02.2013 e ritenuto di integrare formalmente il sistema di controllo in esso descritto con le indicazioni contenute nella specifica “check list” elaborata dalla RGS nelle Circolari sopra richiamate, già in uso presso questo civico Ente, relativamente alle opere finanziate all’interno del PNRR;

Ritenuto necessario individuare, nell’ambito del sistema complessivo di governance del PNRR, una specifica struttura che, attraverso competenze tecnico specialistiche possa presidiare le diverse tipologia di controllo da esercitarsi in via successiva sui progetti PNRR e nello specifico:

- controllo di natura economico/finanziaria
- controllo di gestione
- controllo di legittimità
- controllo di legittimità di natura contrattuale;

Dato atto che in quanto soggetti attuatori, gli enti locali:

- sono responsabili dell’attuazione dei singoli Progetti, sulla base degli specifici criteri e modalità stabiliti nei provvedimenti di assegnazione delle risorse;
- 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;

Considerato, inoltre, che il quadro operativo per l’attuazione del PNRR si innesta sul vigente sistema amministrativo di prevenzione della corruzione di cui alla legge n. 190/2012 e ai relativi decreti attuativi, con la conseguenza che il sistema di governance per la gestione e il

controllo del PNRR a livello di ente deve garantire un flusso di informazioni costanti tra le strutture dedicate agli interventi PNRR, il Rpct ed i referenti anticorruzione e trasparenza (Responsabili di Settore), assicurando il coordinamento tra le misure della sottosezione Rischî corruttivi e Trasparenza del PIAO, con quelle introdotte in attuazione delle istruzioni tecniche emanate dalla RGS;

Ritenuto dunque:

- ❖ dover **aggiornare il Sistema organizzativo interno** (c.d. "**GOVERNANCE**") per l'attuazione degli Obiettivi del PNRR
- ❖ dover aggiornare le **Misure organizzative relative al sistema di controllo PNRR**
- ❖ dover di integrare formalmente il sistema dei controlli interni con le indicazioni contenute nella specifica "**check list**" di attività, azioni e adempimenti elaborata dalla RGS

Richiamata in ottemperanza alla normativa in materia costituita dal D.lgs. 21 novembre 2007, n. 231 *"Attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo nonché della direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esecuzione"* la deliberazione di Giunta Comunale n. 40/2025_ ad oggetto **"Adempimenti in tema di antiriciclaggio: individuazione del Gestore delle segnalazioni di operazioni sospette e procedura organizzativa"**, che individua il Gestore delle Segnalazioni Antiriciclaggio, destinatario delle segnalazioni effettuate da parte dei Responsabili di Settore che rilevino operazioni sospette e definisce la procedura interna per le segnalazioni;

Dato atto che la presente deliberazione rientra tra i poteri di macro-organizzazione e come tale appartiene alla competenza della Giunta Comunale, ai sensi degli artt. 2, comma 1 e 5, comma 1 del D.lgs. 165/2001, applicabili agli enti locali ai sensi dell'art. 88 del TUEL;

Richiamata la competenza della Giunta Comunale all'approvazione della presente delibera ai sensi e per gli effetti di cui all'art.48 del D.lgs. n.267/2000.

Visto il **Modello organizzativo** del Comune di Avigliano, approvato con deliberazione di G.C. 33 del 17/03/2021, aggiornato con deliberazione di G.C. 80 del 17.12.2024;

Visto il D.lgs.267/2000;

Visto lo Statuto Comunale;

CON *votazione unanime, resa nelle forme di legge*

D E L I B E R A

La premessa forma parte integrante e sostanziale della presente proposta deliberativa e si intende qui trascritta ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 3 della Legge 241/1990 e ss.mm.ii.

1-Di aggiornare il Sistema organizzativo interno (c.d. "**GOVERNANCE**") di cui alla DGC n. 11 del 08/02/2022, per l'attuazione degli Obiettivi del PNRR, prevedendo quanto segue:

ORGANI CONSULTIVI così composti:

- **Tavolo di Ascolto:** Gruppi Consiliari di Maggioranza e di Minoranza
- **Stakeholder:** Operatori di settore presenti sul territorio

ORGANI DECISIONALI così composti:

- **Cabina di Regia:** Sindaco, Giunta e Consiglio

STRUTTURA TECNICA DI STAFF (GRUPPO DI LAVORO), così composto:

- **Supervisione:** Segretario Generale del Comune di Avigliano
- **Coordinatore:** Responsabile Settore III *Tecnico* del Comune di Avigliano
- **Personale INTERNO di supporto** (*dipendenti del Comune di Avigliano*)
- **Personale ESTERNO** (professionisti incaricati per attività di supporto nel Profilo MIDDLE di **Esperto Tecnico** e nel Profilo MIDDLE di **Esperto in Gestione rendicontazione e controllo**, ai sensi delle Circolari n.15001 del 19.07.2022, n.21071 del 07/10/2022 (bis), n.24810 del 21/11/2022 (ter) e n.26215 del 05/12/2022 (quater) dell'Agenzia per la Coesione Territoriale, nonché delle Linee guida della stessa Agenzia (art. 11 della Legge n. 79 del 29/06/2022).

2-Di approvare le unite **Misure Organizzative relative al sistema di controllo PNRR** per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione e il conseguente adeguamento del sistema dei controlli interni (**All.A**), parte integrante e sostanziale del presente atto, prevedendo che:

- a) compete al Segretario Generale l'emanazione di eventuali Direttive organizzative;
- b) viene istituito il Tavolo Tecnico Finanziario (TTF) che rappresenta, nell'ambito del sistema complessivo di governance del PNRR, una specificata struttura interna di audit che, attraverso competenze tecnico specialistiche possa presidiare le diverse tipologia di controllo da esercitarsi in via successiva sui progetti PNRR. Tale Tavolo è composto da:
 - Responsabile del Settore III Tecnico del Comune di Avigliano, con funzioni di coordinamento dei vari soggetti coinvolti nell'attuazione di milestone e target del PNRR;
 - (se diverso dal Responsabile del Settore III) RUP del singolo progetto;
 - Responsabile Settore II Finanziario;
 - Professionisti incaricati nel Profilo MIDDLE di Esperto Tecnico e di Esperto in Gestione rendicontazione e controllo, con funzioni operative di verifica e controllo, che da un lato supporti costantemente le modalità di contabilizzazione derogatorie delle risorse del PNRR e il rispetto delle scadenze di rendicontazione, dall'altro consenta l'archiviazione informatica di tutti i dati e atti sull'avanzamento procedurale, finanziario e fisico degli interventi al fine di riversarli, poi, in REGIS e il monitoraggio in corso d'opera del conseguimento degli obiettivi nei tempi programmati, adottando tempestivamente misure di autocorrezione in caso discostamenti.

3-Di approvare, all'interno delle suddette Misure Organizzative, i documenti allo stesso allegati, che integrano formalmente il sistema dei controlli interni con le indicazioni contenute:

- ❖ nella specifica "check list" di attività, azioni e adempimenti elaborata dalla RGS e che i soggetti coinvolti nell'attuazione dei progetti (Responsabili di Settore e RUP) utilizzano per la realizzazione dei controlli richiesti dalla normativa PNRR, con la finalità di consentire l'assolvimento tempestivo delle verifiche su tutti gli atti di gestione adottati dal Comune in qualità di soggetto attuatore del PNRR e, dunque, su tutti gli elementi indicati nella Circolare MEF 30 del 11/08/2022 e successive modifiche:
 - per l'attuazione dei controlli ordinari di regolarità amministrativo contabile ex artt. 49 e 147 tuel, ai sensi del regolamento controlli interni approvato con deliberazione di C.C. N.7 del 15.02.2013:
 - CHECK LIST AUTOCONTROLLO AFFIDAMENTO (All.B), da compilare a cura dei singoli responsabili dei procedimenti di spesa e di affidamento;
 - CHECK LIST AUTOCONTROLLO PROCEDURA DI SPESA (All.C), da compilare a cura dei singoli responsabili dei procedimenti di spesa e di affidamento;
 - per l'attuazione del controllo successivo di regolarità amministrativa affidato al Segretario comunale, ex art. 147-bis TUEL ai sensi del Regolamento controlli interni approvato con deliberazione di C.C. N.7 del 15.02.2013:

- CHECK LIST CONTROLLO AMMINISTRATIVO CONTABILE SUCCESSIVO (**All.D**), da compilare a cura del Tavolo Tecnico Finanziario e trasmettere al Segretario comunale;
- ❖ nei **moduli delle dichiarazioni** da rendere in relazione ai progetti/interventi finanziati dal PNRR:
 - *MODULO 1 – dichiarazione assenza doppio finanziamento*
 - *MODULO 2 – dichiarazione assenza conflitto interessi Responsabile E.Q / Rup*
 - *MODULO 3 – dichiarazione RUP assenza conflitto interessi singola procedura*
 - *MODULO 4 – dichiarazione OE rispetto divieto pantouflage*
 - *MODULO 5 – diciture contratti anti pantouflage*
 - *MODULO 6 – dichiarazione dipendenti cessati rispetto divieto pantouflage*
 - *MODULO 7 – dichiarazione Titolare effettivo antiriciclaggio*
 - *MODULO 8 – dichiarazione Titolare effettivo assenza conflitto interessi procedura*

4-Di dare atto che il TTF potrà procedere con l'adeguamento e/o l'integrazione delle check list e della modulistica, qualora sia reso necessario in ragione di successivi aggiornamenti normativi e/o ministeriali, nonché qualora sia opportuno per la migliore gestione delle attività di verifica e controllo.

5-Di impartire indirizzi affinché si continui ad alimentare, con il supporto del Tavolo Tecnico Finanziario (TTF), un **sistema informativo** che consenta, da un lato, l'archiviazione informatica di tutti i dati e atti sull'avanzamento procedurale, finanziario e fisico degli interventi al fine di riversarli, poi, in REGIS e, dall'altro, di monitorare in corso d'opera il conseguimento degli obiettivi nei tempi programmati, adottando tempestivamente misure di autocorrezione in caso discostamenti, nello specifico:

- **sistema informativo** contabile (codifica capitoli)
- **sistema informativo** interno (flussi informativi interni)
- **sistema informativo** esterno (flussi informativi esterni sito istituzionale).

6-Di dare atto che:

- l'attuazione di quanto previsto nella presente deliberazione costituisce atto di indirizzo strategico per l'Ente e, dunque, elemento di valutazione della performance organizzativa;
- in ragione del raccordo tra il Sistema organizzativo interno (c.d. "GOVERNANCE") per l'attuazione degli obiettivi del PNRR, le Misure Organizzative relative al sistema di controllo PNRR e la specifica sottosezione Rischi corruttivi e Trasparenza, i contenuti della presente deliberazione integrano tale sottosezione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025/2027 (approvato con DGC n.11 del 10/02/2025).

7-Di dare atto che il presente provvedimento non comporta oneri per la finanza pubblica.

8-Di pubblicare il presente atto nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web istituzionale, sotto-sezione "Altri contenuti".

9-Di trasmettere, a cura del Responsabile Segretario Generale copia del presente atto ai Responsabili di Settore dell'Ente, che cureranno di darne specifica notizia ai RUP formalmente incaricati, per l'attuazione di quanto ivi stabilito.

10-Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.lgs. 267/2000.

Di quanto sopra si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto.

Il SINDACO
F.to MECCA Giuseppe

Il Segretario Generale
F.to Dr.ssa Clementina Gerardi

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Generale CERTIFICA che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune il 15/04/2025 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi, ai sensi e per gli effetti dell'art. 124 del D.lgs. 18.08.2000, n. 267 e della vigente normativa in materia di pubblicazione degli atti

Dalla Residenza Municipale, li 15/04/2025

IL Segretario Generale
F.to Dr.ssa Clementina Gerardi

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata trasmessa, ai sensi dell'art. 125 del D.lgs. 18.08.2000, n. 267, in elenco ai Capigruppo Consiliari.

Avigliano 15/04/2025

IL Segretario Generale
F.to Dr.ssa Clementina Gerardi

Visto per copia conforme all'originale per uso amministrativo o d'ufficio.

Dalla Residenza Municipale. li 15/04/2025

Il Segretario Generale
Dr.ssa Clementina Gerardi

(Firma autografa sostituita a mezzo stampa art.
3, comma 2, D.Lgs. n.39)