



Prot. (*)
Torino (*)

Struttura A00

(*) *segnatura di protocollo riportata nei metadati del sistema documentale DoQui ACTA*

Alle/Ai Dirigenti

Al Direttore Generale
Dr. Guido Mulè

e p.c. Al Sindaco Metropolitan
Dr. Stefano Lo Russo

Alle/Ai Consigliere/i Delegate/i

Al Collegio dei Revisori

Al Nucleo di Valutazione

**Oggetto: Risultanze del controllo successivo di regolarità amministrativa.
Determinazioni afferenti al processo Pnrr.
Anno 2023.**

L'attività del controllo successivo sugli atti relativi al PNRR è stata effettuata sulla base delle seguenti indicazioni:

- gli allegati alle Circolari della Ragioneria Generale dello Stato nn. 21 del 14.10.2021 e 9 del 10.02.2022 nonché i dispositivi attuativi delle Amministrazioni Centrali titolari di Misure Pnrr e relativi atti convenzionali, per effetto dei quali il Soggetto Attuatore assume, nella fase di attuazione dei progetti di propria responsabilità, obblighi specifici in tema di controllo del rispetto della regolarità amministrativa dei provvedimenti riguardanti progetti avviati a valere su fondi Pnrr;

SEGRETERIA GENERALE

E-mail Segreteria: segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it

Corso Inghilterra, 7 – 10138 Torino - Tel. 011 861 7772 - 6718

PEC: protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it

www.cittametropolitana.torino.it

- la Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze [Mef] – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Servizio Centrale per il Pnrr n. 30 del 11.08.2022, per effetto della quale l'efficace e tempestiva attuazione del Pnrr richiede che vengano attivati, da parte delle Amministrazioni interessate, adeguati sistemi di gestione e controllo in grado di assicurare il corretto utilizzo delle risorse finanziarie assegnate e il soddisfacente raggiungimento degli obiettivi entro le scadenze fissate nella decisione di approvazione del Piano da parte dell'Unione Europea;
- le *Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi Pnrr di competenza delle Amministrazioni Centrali e dei Soggetti Attuatori* [allegate alla citata Circolare Mef n. 30/2022];
- l'articolo 147 del Tuel il quale dispone che *gli Enti Locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.....sempre nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa gli Enti Locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione;*
- l'esigenza, rimarcata dalla Magistratura Contabile [rif. Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna – Deliberazione n. 129/2022/VSGC – Adunanza del 5 ottobre 2022], di verifica del funzionamento dei **controlli interni** i quali devono assumere ancora maggiore importanza nell'attuale contingenza laddove la Pubblica Amministrazione in generale, l'Amministrazione Metropolitana in particolare, è chiamata a concorrere alla realizzazione di politiche espansive attraverso i fondi Pnrr destinati a particolari finalità di rilancio dell'economia;
- la Circolare del Mef – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 27 del 15 settembre 2023 con la quale è stata adottata l'Appendice Tematica denominata *Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi Pnrr di competenza delle Amministrazioni Centrali e dei Soggetti Attuatori;*
- la Circolare del Mef – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per il Pnrr n. 35 del 22 dicembre 2023 con la quale è stato adottato il documento denominato *Strategia generale Antifrode per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.*

Ciò premesso, in continuità con le verifiche di legittimità/regolarità già espletate per l'annualità 2022, la Segreteria Generale, con il supporto della Direzione Affari Istituzionali e la collaborazione del Csi Piemonte, ha proceduto all'estrazione, dalla piattaforma telematica *Stilo*, del **100%** dei provvedimenti dirigenziali relativi ai progetti avviati a valere sui fondi del *Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza* [Pnrr] adottati dalla tecnostruttura dell'Ente nell'**annualità 2023**.

Le Determinazioni restituite dalla citata piattaforma sottoposte a controllo successivo si quantificano, per l'**anno 2023**, in numero **540**.

Nella tabella che segue [*Tabella 1*] sono stati aggregati i dati di rilievo circa la ripartizione dei provvedimenti per Direzioni adottanti e per oggetto trattato:

Tabella 1 – Anno 2023

N. determinazioni	Direzioni adottanti	Progetti Pnrr a titolarità	Gare su delega	Pon Metro – React Eu	Fondi FSC
1	QA3	1	-	-	-
8	UA6	8	-	-	-
5	SA0 [a regia]	-	-	-	-
28	TA3	28	-	-	-
3	UA3	3	-	-	-
2	UA5	2	-	-	-
230	RA3	3	227	-	-
1	UA0	1	-	-	-
2	UB0	2	-	-	-
87	UB1	85	-	2	-
117	UB2	113	-	4	-
6	UC0	6	-	-	-
20	UC1	20	-	-	-
15	UC2	15	-	-	-
15	UC3	15	-	-	-

Nel richiamare integralmente quanto emerso e debitamente comunicato con le precedenti Circolari conformative afferenti ai controlli Pnrr per l'anno 2022, e nell'evidenziare la tendenza ad un deciso e costante miglioramento della



qualità formale dei provvedimenti adottati nell'annualità 2023, si ritiene opportuno porre l'attenzione sugli aspetti di seguito specificati.

Per quel che riguarda il **Cup** e l'obbligo di indicazione dello stesso su tutti gli atti amministrativi e contabili, il **logo dell'Unione Europea** la cui evidenza costituisce espressione di obblighi in materia di comunicazione e informazione, l'indicazione della **Missione/Componente/Investimento/Subinvestimento** del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, nonché il **riferimento esplicito al finanziamento da parte dell'Ue e all'iniziativa Next Generation Eu [Reg. Ue 2021/241 art. 34]**, si riportano nelle seguenti tabelle [*Tabelle 2/3/4/5*] i provvedimenti dirigenziali carenti rispetto agli elementi evidenziati.

Tabella 2 – Anno 2023

Cup mancante
Determinazione n. 930/2023 - RA3
Determinazione n. 1064/2023 - RA3
Determinazione n. 1223/2023 - UB1
Determinazione n. 1435/2023 - RA3
Determinazione n. 1480/2023 - RA3
Determinazione n. 5099/2023 - RA3
Determinazione n. 5236/2023 - RA3
Determinazione n. 6498/2023 - RA3
Determinazione n. 6501/2023 - RA3
Determinazione n. 7392/2023 - RA3
Determinazione n. 7397/2023 - RA3
Determinazione n. 7806/2023 - RA3
Determinazione n. 7811/2023 - RA3
Determinazione n. 7813/2023 - RA3
Determinazione n. 7814/2023 - RA3
Determinazione n. 7835/2023* - RA3
Determinazione n. 7836/2023 - RA3
Determinazione n. 7961/2023* - RA3
Determinazione n. 8032/2023 - RA3
Determinazione n. 8600/2023 - RA3
Determinazione n. 8755/2023 - RA3

SEGRETERIA GENERALE

E-mail Segreteria: segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it

Corso Inghilterra, 7 – 10138 Torino - Tel. 011 861 7772 - 6718

PEC: protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it

www.cittametropolitana.torino.it



**Nella Determinazione n. 7835/2023 risultano erroneamente omissi gli importi dell'incentivo a differenza della Determinazione n. 7961/2023 [di analogo contenuto] all'interno della quale gli stessi sono correttamente visibili.*

Tabella 3 – Anno 2023

Logo Unione Europea mancante
Determinazione n. 342/2023 - UA3
Determinazione n. 348/2023 - UA5
Determinazione n. 588/2023 - UA6
Determinazione n. 1064/2023 - RA3
Determinazione n. 1094/2023 - UC1
Determinazione n. 1159/2023 - UB2
Determinazione n. 1302/2023 - RA3
Determinazione n. 1937/2023 - UB2
Determinazione n. 3960/2023 - UB2
Determinazione n. 4087/2023 - UB1
Determinazione n. 4849/2023 - UC1
Determinazione n. 5044/2023 - RA3
Determinazione n. 8032/2023 - RA3
Determinazione n. 8602/2023 - RA3

Tabella 4 – Anno 2023

Indicazione Missione/Componente/Investimento/Subinvestimen to Pnrr mancante
Determinazione n. 921/2023 - UA6
Determinazione n. 1223/2023 - UB1
Determinazione n. 1298/2023 - RA3
Determinazione n. 1858/2023 - RA3
Determinazione n. 7568/2023 - RA3

Tabella 5 – Anno 2023

Riferimento esplicito al finanziamento da parte dell'Ue e all'Iniziativa Next Generation EU [Reg. Ue 2021/241 art. 34] mancante
Determinazione n. 7568/2023 - RA3

SEGRETERIA GENERALE

E-mail Segreteria: segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it

Corso Inghilterra, 7 – 10138 Torino - Tel. 011 861 7772 - 6718

PEC: protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it

www.cittametropolitana.torino.it



Nella Determinazione n. 5169/2023 [RA3] l'oggetto riporta il Comune di Vinovo mentre il primo passaggio delle premesse il Comune di Orbassano.

Progetti a titolarità – per quanto riguarda i principi trasversali [DNSH – tagging climatico e/o digitale – parità di genere – protezione e valorizzazione dei giovani – superamento dei divari territoriali], nell'ipotesi in cui gli stessi non vengano riportati nel corpo delle Determinazioni, dal testo dei provvedimenti deve, comunque e contestualmente, emergere la loro non pertinenza al progetto [per quanto peraltro sottolineato anche all'interno del *Manuale Operativo per l'Attuazione degli Interventi Pnrr a titolarità della Città Metropolitana di Torino*]. Si riscontra, ad ogni modo, un trend positivo.

In merito al principio del DNSH si ritiene opportuno ricostruire quanto riportato nel *Manuale Operativo per l'Attuazione degli Interventi Pnrr a titolarità della Città Metropolitana di Torino* [approvato con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 133/2023].

A pagina 3 del predetto *Manuale* si legge che il Soggetto Attuatore [CMT0] ha, tra i diversi obblighi, quello legato al tracciamento e alla conservazione degli elementi utili alla verifica del soddisfacimento del principio del DNSH.

Ancora, si evidenzia a pagina 9 che la verifica del principio del DNSH può essere, a seconda dei progetti, preventiva all'esecuzione del progetto, successiva all'esecuzione del progetto o entrambe le cose.

Si dice, altresì, a pagina 15 che il contratto deve prevedere, tra gli altri, l'obbligo del rispetto delle condizionalità relative al DNSH e che in riferimento agli aspetti tecnici relativi all'esecuzione dell'intervento da una parte il Rup effettua valutazioni ex ante, in itinere ed ex post del principio del DNSH durante la verifica di ciascun Stato di Avanzamento dei Lavori, dall'altra l'appaltatore deve fornire la documentazione necessaria ad attestare il rispetto dell'obbligo in ciascuno stato di avanzamento delle lavorazioni.

Premesso che la *Guida Operativa per il rispetto del principio di non arrecare danno significativo all'ambiente* [italiadomani.gov.it] consente di valutare in quale categoria di controllo il progetto rientra, si ritiene utile condividere, alla luce della rammentata manualistica interna, quelli che per il principio del DNSH parrebbero essere i principali snodi endoprocedimentali nella cornice del ciclo vita dell'opera pubblica:

- per la fase *ex ante* [quindi preventiva all'esecuzione del progetto], compresa tra la formalizzazione del contratto e il verbale di consegna dei lavori, l'operatore economico dovrà produrre specifica dichiarazione di impegno al



rispetto del principio del *DNSH* mentre la sinergia Rup/Direzione dei Lavori dovrà accertare la presenza, nella documentazione progettuale, della relazione sul *DNSH*, dovrà verificarne l' idoneità procedendo ad eventuali integrazioni e/o aggiornamenti che dovranno, evidentemente, essere oggetto di puntuale approvazione e trasmissione all'operatore economico medesimo;

- l'operatore economico, in occasione di ciascuno Stato di avanzamento delle lavorazioni, dovrà produrre specifica relazione in tema di *DNSH* a garanzia di tracciabilità circa l'assolvimento *in itinere* ed *ex post* dell'obbligo in discussione.

Di questi passaggi istruttori e della relativa documentazione amministrativa e tecnica a corredo vi dovrà essere espressa menzione negli afferenti provvedimenti dirigenziali.

In relazione al tema della *prevenzione e contrasto a potenziali fenomeni corruttivi* si rammenta, per quanto sia stato accertato un generale positivo andamento, l'importanza di mantenere alta l'attenzione circa le attestazioni di insussistenza di situazioni di conflitto di interessi e di allargarne il campo applicativo a tutte le tipologie di Determinazioni afferenti al Pnrr, ivi comprese quelle aventi ad oggetto le *gare su delega* all'interno delle quali, in particolare nell'ipotesi di provvedimenti di nomina della Commissione giudicatrice, l'insussistenza del conflitto di interessi deve essere attestata anche dal Dirigente che sottoscrive la Determinazione, e ivi comprese anche quelle relative a progetti a valere su fondi Pon Metro React Eu.

Sempre in argomento, per la Determinazione n. 4324/2023 si segnala, nella qualità di Rup per la fase di esecuzione contrattuale in capo al Comune di Rivalta di Torino, una dipendente che presenta omonimia nel cognome rispetto ad una Dirigente della Città Metropolitana. Per la Determinazione n. 4687/2023 si evidenzia l'intervenuta aggiudicazione dell'appalto ad operatore economico con professionista indicato alla progettazione individuato in un costituendo Raggruppamento Temporaneo con all'interno, tra gli altri, una professionista che presenta omonimia nel cognome rispetto ad una dipendente della Città Metropolitana.

Ancora, in tema di *contrasto alle frodi*, dal corpo dei provvedimenti deve emergere l'osservanza della procedura interna all'Ente in materia di contrasto al fenomeno del riciclaggio. Sul punto si rammenta che, a far data dal 9 agosto 2023, è divenuta efficace la revisione della predetta procedura [approvata con Decreto del Sindaco Metropolitan n. 251 del 9 agosto 2023] cui ha, poi, fatto seguito la Circolare

SEGRETERIA GENERALE

E-mail Segreteria: segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it

Corso Inghilterra, 7 - 10138 Torino - Tel. 011 861 7772 - 6718

PEC: protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it

www.cittametropolitana.torino.it



applicativa del Gestore Antiriciclaggio prot. n. 00136443 del 6 ottobre 2023 per effetto della quale tutte le Determinazioni afferenti alle procedure di affidamento in ambito Pnrr [dunque sia per i progetti *a titolarità* sia per quelli *a regia* rispetto ai quali si verifica l'innesto delle *gare su delega*] devono recare, a prescindere dall'importo economico, il passaggio testuale.....***di dare atto di avere espletato, alla luce dei dati rilevabili dall'istruttoria, le verifiche di cui al D. Lgs. n. 231/2007 e s.m.i. e alla procedura interna dell'Ente in materia di contrasto al riciclaggio.***

Atteso che con Determinazione del Direttore Generale n. 4328/2023 del 17 luglio 2023 sono stati approvati i **modelli** da utilizzare relativi alla gestione del ciclo di vita delle opere pubbliche finanziate nell'ambito del Pnrr, tutti gli atti dirigenziali successivi alla data del 17 luglio 2023 devono recare il riferimento, oltre che *all'organigramma relativo alla Misura del finanziamento in oggetto*, anche allo specifico modello di interesse approvato con il citato provvedimento direttoriale.

Anche nelle Determinazioni di rettifica per mero errore materiale [si confrontino a titolo puramente esemplificativo la numero 3373/2023 (UC2) e la numero 3801/2023 (UB2)] si invita, contrariamente alla tecnica del rinvio, all'attenta valutazione circa l'opportunità di ricostruire l'intera filiera procedurale afferente al progetto di interesse, tutto ciò in ottica di semplificazione rispetto alle future operazioni di caricamento e rendicontazione su piattaforma telematica. In linea più generale, per progettualità eventualmente già mature rispetto alla fase di rendicontazione, comunque ed in ogni caso orientate a prossima e futura rendicontazione, si invita a vagliare l'utilità di predisporre, prodromicamente alle operazioni di caricamento in piattaforma, un **provvedimento che abbia natura ricognitiva** rispetto al ciclo vita dell'opera pubblica, in modo tale da agevolare non solo la rendicontazione ma anche la pubblicazione univoca [**per ciascun singolo progetto**] in *Amministrazione Trasparente*.

La valorizzazione, nell'oggetto della Determinazione, dell'elemento testuale **Prog. n.....Denominazione intervento_Provvedimento ricognitivo prodromico a rendicontazione.....Missione/Componente/Investimento.....**potrebbe rappresentare indicatore di univoca pubblicazione [**per singolo progetto**] in piattaforma *Amministrazione Trasparente* all'interno della Sezione *Attuazione Misure PNRR* – sottosezione della corrispondente Missione [2, 4 o 5].

Progetti a regia – Per quel che riguarda la tipologia provvedimentale delle *gare su delega* che si innestano nel contesto dei *progetti a regia* [*Pinqua* e *Pui*], oltre a rimarcare



correttamente la formalizzazione di un accordo di collaborazione per fruizione di prestazioni espletate dalla Città Metropolitana in qualità di Soggetto Aggregatore/Centrale Unica di Committenza, si evidenzia, in chiave di allineamento rispetto ai correlati *Manuali Operativi* [approvati con Decreto Sindacale n. 133/2023], l'invito all'identificazione del ruolo della Città Metropolitana quale **Soggetto Attuatore di primo livello**. In effetti, atteso che a pagina 2 del ricordato *Manuale Operativo*, la Città Metropolitana di Torino è giuridicamente configurata in termini di *Soggetto Attuatore di primo livello* mentre i Comuni e gli altri Enti responsabili dell'attuazione degli interventi lo sono in termini di *Soggetti Attuatori di secondo livello* o coattuatori, il predetto inquadramento giuridico del ruolo dell'Amministrazione Metropolitana deve emergere dal testo dei relativi provvedimenti.

Si evidenzia la necessità di prevedere le attestazioni di insussistenza di situazioni di conflitto di interessi in tutte le tipologie di Determinazioni afferenti ai progetti Pnrr a regia, ivi comprese quelle relative al contributo Anac e quelle relative a movimenti contabili riguardanti le somme dovute all'Ente per le prestazioni espletate in qualità di SuA/Centrale di Committenza.

Allo stesso modo, come già rimarcato per i progetti a titolarità, dal corpo dei provvedimenti di *gara su delega* deve emergere l'osservanza della procedura interna all'Ente in materia di contrasto al fenomeno del riciclaggio. Sul punto si rammenta che, a far data dal 9 agosto 2023, è divenuta efficace la revisione della predetta procedura [approvata con Decreto del Sindaco Metropolitan n. 251 del 9 agosto 2023] cui ha, poi, fatto seguito la Circolare applicativa del Gestore Antiriciclaggio prot. n. 00136443 del 6 ottobre 2023 per effetto della quale tutte le Determinazioni afferenti alle procedure di affidamento in ambito Pnrr [dunque non solo per i progetti a titolarità ma anche per quelli *a regia* rispetto ai quali si verifica l'innesto delle *gare su delega*] devono recare, a prescindere dall'importo economico, il passaggio testuale.....***di dare atto di avere espletato, alla luce dei dati rilevabili dall'istruttoria, le verifiche di cui al D. Lgs. n. 231/2007 e s.m.i. e alla procedura interna dell'Ente in materia di contrasto al riciclaggio.*** In riferimento a ciò si evidenzia, tra l'altro, la presenza, nelle Determinazioni nn. 4969/2023, 5006/2023, 5431/2023, 5607/2023, 5608/2023, 5685/2023, 4188/2023, 4293/2023, 4324/2023, 4361/2023, 4373/2023, 4420/2023, 4469/2023, 4580/2023 e 4624/2023 della Direzione RA3, di un passaggio relativo ai ***controlli di legalità*** [effettuati in sede di procedura di *gara su delega*] rispetto al quale si invita alla revisione, alla luce di quelli che potrebbero rappresentare possibili, e peraltro ingiustificati e infondati, riflessi negativi in termini di legittimità provvedimentale e contraddittorietà/illogicità della parte motiva dei segnalati atti.

SEGRETERIA GENERALEE-mail Segreteria: segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it

Corso Inghilterra, 7 - 10138 Torino - Tel. 011 861 7772 - 6718

PEC: protocollo@cert.cittametropolitana.torino.itwww.cittametropolitana.torino.it



Le presenti evidenze confluiscono nell'aggiornamento della Sezione 2 *Valore Pubblico, Performance e Anticorruzione* – Sottosezione di programmazione *Rischi Corruttivi e Trasparenza* del Piao dell'Ente 2024 - 2026 e nella piattaforma *Amministrazione Trasparente*, laddove si procederà a pubblicazione nella Sezione *Disposizioni Generali* – Sottosezione *Atti generali*.

Cordiali saluti.

Il Segretario Generale
Dott. Giuseppe Formichella
(firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs 82/2005)

Interna: AOO CMTO, N. Prot. 00051132 del 10/04/2024