



Prot. (\*)  
Torino (\*)

Struttura A00

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

Alle/Ai Dirigenti dell'Ente

Al Direttore Generale  
Dr. Guido Mulè

e p.c. Al Sindaco Metropolitan  
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 2024 – 1 semestre [1 gennaio/30 giugno 2024].**

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](mailto:segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it)

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

PEC: [protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it](mailto:protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it)

[www.cittametropolitana.torino.it](http://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 le annualità 2022 e 2023, la Segreteria Generale, con il supporto della Direzione Affari Istituzionali e la collaborazione del Csi Piemonte, ha proceduto all'estrazione nelle date del 18 e 30 giugno 2024, 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 nel primo semestre [1 gennaio/30 giugno 2024] dell'**annualità 2024**.

Le Determinazioni restituite dalla citata piattaforma sottoposte a controllo successivo si quantificano, per il primo semestre dell'**anno 2024**, in numero **185**. 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 – 1 semestre Anno 2024*

N. determinazioni	Direzioni adottanti	Progetti Pnrr a titolarità	Gare su delega	Pon Metro – React Eu	Fondi FSC
1	A50	-	-	-	-
32	RA3	-	32	-	-
28	TA3	28	-	-	-
14	UB0	14	-	-	-
61	UB1	61	-	-	-
34	UB2	34	-	-	-
8	UC1	8	-	-	-
6	UC2	6	-	-	-
1	UC3	1	-	-	-

Nel richiamare integralmente quanto emerso e debitamente comunicato con le precedenti Circolari conformative afferenti ai controlli Pnrr per gli anni 2022 e 2023, e nell'evidenziare la tendenza al costante miglioramento della qualità formale dei provvedimenti adottati nel primo semestre dell'annualità 2024, 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, il riferimento esplicito al finanziamento da parte dell'Ue e all'iniziativa Next Generation Eu [Reg. Ue 2021/241 art. 34] nonché la dichiarazione di insussistenza e/o di permanenza di insussistenza di situazioni di conflitto di interessi si riportano nelle seguenti tabelle [Tabelle 2/3/4/5/6] i provvedimenti dirigenziali carenti rispetto agli elementi evidenziati.

**Tabella 2 – 1 semestre Anno 2024**

<b>Cup mancante</b>
Determinazione n. 1254/2024 - RA3
Determinazione n. 2056/2024 - RA3
Determinazione n. 2470/2024 - RA3
Determinazione n. 2711/2024 - RA3
Determinazione n. 2714/2024 - RA3
Determinazione n. 3312/2024 - RA3
Determinazione n. 3712/2024 - TA3

**Tabella 3 – 1 semestre Anno 2024**

<b>Logo Unione Europea mancante</b>
Determinazione n. 929/2024 - TA3
Determinazione n. 2470/2024 - RA3
Determinazione n. 2711/2024 - RA3
Determinazione n. 2712/2024 - RA3
Determinazione n. 2713/2024 - RA3
Determinazione n. 2714/2024 - RA3
Determinazione n. 2753/2024 - RA3
Determinazione n. 2860/2024 - RA3
Determinazione n. 2862/2024 - RA3
Determinazione n. 3276/2024 - RA3
Determinazione n. 3277/2024 - RA3
Determinazione n. 3312/2024 - RA3
Determinazione n. 3313/2024 - RA3
Determinazione n. 3516/2024 - RA3
Determinazione n. 3712/2024 - TA3

**SEGRETERIA GENERALE**

E-mail Segreteria: [segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it](mailto:segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it)

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

PEC: [protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it](mailto:protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it)

[www.cittametropolitana.torino.it](http://www.cittametropolitana.torino.it)

**Tabella 4 – 1 semestre Anno 2024**

<b>Indicazione</b>
<b>Missione/Componente/Investimento/Subinvestimento Pnrr mancante</b>
Determinazione n. 1416/2024 - UB2
<b>Determinazione n. 3247/2024 - UB1*</b>
Determinazione n. 3277/2024 - RA3

\* Nella Determinazione n. 3247/2024 [UB1], relativa alla ripartizione degli incentivi per funzioni tecniche, risulta completamente oscurata la colonna afferente ai dipendenti. Si ravvisa l'opportunità di riportare nella colonna in argomento il numero di matricola degli stessi.

**Tabella 5 – 1 semestre Anno 2024**

<b>Riferimento esplicito al finanziamento da parte dell'Ue e all'Iniziativa Next Generation EU [Reg. Ue 2021/241 art. 34] mancante</b>
Determinazione n. 3277/2024 - RA3

**Tabella 6 – 1 semestre Anno 2024**

<b>Assenza dichiarazione di insussistenza e/o di permanenza di insussistenza di conflitto di interessi</b>
Determinazione n. 252/2024 - UB1
Determinazione n. 341/2024 - TA3
Determinazione n. 382/2024 - UB1
Determinazione n. 593/2024 - UB1
Determinazione n. 682/2024 - UB2
Determinazione n. 683/2024 - UB2
Determinazione n. 1151/2024 - UB1
Determinazione n. 1416/2024 - UB2
Determinazione n. 1664/2024 - TA3
Determinazione n. 2393/2024 - UB1
Determinazione n. 2431/2024 - UB2

**SEGRETERIA GENERALE**E-mail Segreteria: [segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it](mailto:segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it)

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

PEC: [protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it](mailto:protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it)[www.cittametropolitana.torino.it](http://www.cittametropolitana.torino.it)

Determinazione n. 2449/2024 - UB1
Determinazione n. 2467/2024 - UB1
Determinazione n. 2609/2024 - TA3
Determinazione n. 2742/2024 - UB1
Determinazione n. 2865/2024 - UB1
Determinazione n. 2928/2024 - UB0
Determinazione n. 2940/2024 - UB0
Determinazione n. 3199/2024 - UB1
Determinazione n. 3712/2024 - TA3
Determinazione n. 3730/2024 - UB0
Determinazione n. 3738/2024 - UB0
Determinazione n. 3762/2024 - TA3
Determinazione n. 3878/2024 - TA3
Determinazione n. 3926/2024 - UB1

Delle Determinazioni riportate in **Tabella 6** cinque provvedimenti [DD. nn. 252/2024, 382/2024, 593/2024, 682/2024 e 683/2024] hanno ad oggetto l'*autorizzazione al subappalto*; tredici provvedimenti [DD. nn. 1151/2024, 1664/2024, 2393/2024, 2431/2024, 2449/2024, 2467/2024, 2609/2024, 2742/2024, 2865/2024, 2928/2024, 3199/2024, 3730/2024 e 3926/2024] hanno, invece, ad oggetto l'*approvazione di Sal e certificato di pagamento*. 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 e/o di permanenza 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 riguardanti gli endoprocedimenti poc' anzi evidenziati.

Sempre in argomento, per la Determinazione n. 2195/2024 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. La medesima evidenza era già stata oggetto della Circolare del Segretario Generale prot. n. 00051132/2024 del 10 aprile 2024 in relazione alla Determinazione n. 4324/2023.

Ancora, in tema di *contrasto alle frodi*, si rammenta altresì l'osservanza della procedura interna all'Ente in materia di contrasto al fenomeno del riciclaggio [approvata con Decreto del Sindaco Metropolitano 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

---

**SEGRETERIA GENERALE**

E-mail Segreteria: [segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it](mailto:segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it)

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

PEC: [protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it](mailto:protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it)

[www.cittametropolitana.torino.it](http://www.cittametropolitana.torino.it)



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.**

Nella Determinazione n. 2753/2024 [RA3] il testo delle premesse risulta replicato. Si segnala per gli interventi di competenza.

In riferimento al *principio del DNSH* si riscontrano favorevolmente le Determinazioni nn. 2440/2024 [UB2], 2446/2024 [UB1], 2465/2024 [UB1], 2466/2024 [UB1], 2612/2024 [UB1] e 2618/2024 [UB1] con le quali si è proceduto all'approvazione delle *check list DNSH ex ante* a specificazione degli elaborati rubricati *Relazione Criteri Ambientali Minimi e/o Relazione DNSH*.

Nella propria precedente Circolare prot. n. 00051132/2024 del 10 aprile 2024, per progettualità eventualmente già mature rispetto alla fase di rendicontazione, comunque ed in ogni caso orientate a prossima e futura rendicontazione, si invitava a vagliare l'utilità di predisporre, prodromicamente alle operazioni di caricamento in piattaforma Regis, un **provvedimento che abbia natura ricognitiva** rispetto al ciclo vita dell'opera pubblica, in modo tale da agevolare non soltanto 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].

In argomento di avvio di *ricognizione provvedimentale* si riscontrano favorevolmente, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le Determinazioni nn. 592/2024 [UB1], 765/2024 [UB2], 2607/2024 [TA3], 2400/2024 [UC2] e 3435/2024 [UB0] e si rammenta l'invito, anche per le Determinazioni di rettifica per mero errore materiale, a valutare l'opportunità di ricostruire sempre l'intera filiera procedurale afferente al progetto di interesse, tutto ciò in ottica di semplificazione rispetto alle future operazioni di caricamento e rendicontazione dei progetti su piattaforma telematica.

Si evidenzia la presenza, nella Determinazione n. 255/2024 [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

---

**SEGRETERIA GENERALE**E-mail Segreteria: [segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it](mailto:segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it)

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

PEC: [protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it](mailto:protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it)[www.cittametropolitana.torino.it](http://www.cittametropolitana.torino.it)





della parte motiva del richiamato atto.

Si rammenta, in conclusione, che con Determinazione n. 3852 del 26 giugno 2024 del Direttore Generale sono stati approvati, e/o aggiornati, ulteriori modelli relativi alla gestione del ciclo di vita delle opere pubbliche finanziate nell'ambito dei progetti Pnrr *a titolarità*. Occorre, pertanto, tenerne conto in combinato disposto con quanto già adottato con le precedenti Determinazioni nn. 4328/2023 e 8279/2023.

Le presenti risultanze 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  
Dr. Giuseppe Formichella  
(firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs  
82/2005)

---

**SEGRETERIA GENERALE**

E-mail Segreteria: [segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it](mailto:segreteria.generale@cittametropolitana.torino.it)

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

PEC: [protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it](mailto:protocollo@cert.cittametropolitana.torino.it)

[www.cittametropolitana.torino.it](http://www.cittametropolitana.torino.it)