



Prot. (*)
Torino (*)

Struttura A00

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

Alle/Ai Dirigenti dell'Ente

Al Direttore Generale

p.c. Al Sindaco Metropolitan

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.
Trimestre ottobre – dicembre 2022.**

Richiamati:

- 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;*

Rilevata 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;

Ciò premesso, atteso che in tale contesto la Città Metropolitana di Torino deve modulare gli interventi finanziati dal Pnrr, in coerenza ed allineamento alle verifiche di legittimità/regolarità già espletate per il trimestre luglio/settembre 2022, la scrivente Segreteria Generale, con il supporto della Direzione Affari Istituzionali e la collaborazione del Csi Piemonte, ha proceduto in data 19 gennaio 2023 all'estrazione, dalla piattaforma 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 *trimestre ottobre – dicembre 2022*.

Le Determinazioni estratte e sottoposte a controllo successivo si quantificano, per il trimestre di riferimento, in numero 131.

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

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

N. determinazioni	Direzioni adottanti	Progetti Pnrr a titolarità	Progetti Pnrr a regia [Pinqua]	Gare su delega	Pon Metro – React Eu	Fondi FSC	Pui	Nomina Rup
13	RA3	-	-	12	-	-	1	-
2	SA0	-	2	-	-	-	-	-
13	TA3	13	-	-	-	-	-	-
1	UA0	-	-	-	-	-	-	1
7	UA3	5	-	-	-	2	-	-
2	UA4	-	-	-	-	2	-	-
24	UA5	22	-	-	2	-	-	-
69	UA6	63	-	-	6	-	-	-

Le risultanze della completata verifica costituiscono oggetto della presente Circolare conformativa e le stesse sono state incrociate con i *Manuali Operativi per l'Attuazione degli Interventi Pnrr a titolarità e a regia della Città Metropolitana di Torino* di prossima approvazione.

Nel richiamare integralmente, in ottica di continuità, quanto emerso e debitamente comunicato con la precedente Circolare conformativa prot. n. 00159663 del 5 dicembre 2022, e nell'evidenziare una generale tendenza al miglioramento del profilo formale dei provvedimenti, si ritiene opportuno porre l'attenzione sugli aspetti di seguito specificati.

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* di prossima approvazione – pagina 10 paragrafo 5.2].

In relazione al tema della *prevenzione di fenomeni corruttivi* si rammenta, per quanto sia stato accertato un generale andamento decisamente positivo, l'importanza di focalizzare l'attenzione sul tema dell'insussistenza di situazioni di conflitto di interessi e di allargare il campo [ricorrendone i presupposti] alla menzione delle verifiche relative all'identificazione del titolare effettivo ed all'utilizzo, in fase di istruttoria, delle *check list* riportanti gli indicatori di anomalia, quali potenziali indicatori per la valutazione di operazioni sospette.

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



In riferimento al *principio generale di addizionalità del sostegno dell'Unione Europea*, previsto dall'articolo 9 del Regolamento Ue 2021/241 e al *divieto del c.d. doppio finanziamento* [di cui si fa menzione alle pagine 10 e 14 del *Manuale Operativo per l'Attuazione degli Interventi Pnrr a titolarità della Città Metropolitana di Torino* di prossima approvazione], si ribadisce l'invito a prevedere nel corpo dei provvedimenti il passaggio che segue.....dato atto che la Città Metropolitana di Torino, in qualità di Soggetto Attuatore, si impegna alla tutela degli interessi finanziari dell'Unione Europea, al rispetto del principio di addizionalità del sostegno dell'Ue e al divieto del c.d. doppio finanziamento.....rinviando alle competenti Direzioni l'articolazione dei **controlli contabili**, orientati a monitorare ed evitare la duplicazione dei finanziamenti Pnrr con altri programmi europei e/o con risorse ordinarie del Bilancio statale.

Per quel che riguarda l'obbligo del Soggetto Attuatore [CMT0] di effettuare i **controlli** che le disposizioni normative prevedono in argomento [anch'essi evidenziati a pagina 16 del *Manuale Operativo per l'Attuazione degli Interventi Pnrr a titolarità della Città Metropolitana di Torino* di prossima approvazione – paragrafi 9.2 e 9.3], si ricorda la previsione nell'atto del passaggio di seguito riportato.....rilevato che il presente provvedimento è soggetto ai controlli di gestione e ai controlli amministrativo – contabili previsti dalla vigente legislazione nazionale, a garanzia della regolarità delle procedure e delle spese riferibili al progetto ammesso a finanziamento.....rispetto al quale sono evidentemente sottese tutte le tipologie di controllo che la specifica materia configura.

Altro aspetto da tenere in considerazione è quello riguardante l'obbligo di **monitoraggio e rendicontazione**.

Per il profilo formale dei provvedimenti l'invito è indirizzato alla previsione testuale del passaggio.....dato atto che la Città Metropolitana di Torino, in qualità di Soggetto Attuatore, si obbliga al monitoraggio e alla rendicontazione del presente intervento nonché all'alimentazione dei previsti sistemi informativi coerentemente con la specifica strutturazione di Milestone e Target.....al quale dovrà corrispondere, in termini sostanziali e strettamente operativi, l'alimentazione, per ciascun singolo progetto, dell'applicativo gestionale GMF [come peraltro riportato alla pagina 10 del *Manuale Operativo per l'Attuazione degli Interventi Pnrr a titolarità della Città Metropolitana di Torino* di prossima approvazione – paragrafo 10] in modo tale da aggiornarne la rappresentazione grafica, funzionale al monitoraggio sia interno che esterno all'Ente.

Il richiamo al monitoraggio esterno consente di fare riferimento ad un altro obbligo dell'Amministrazione Metropolitana in qualità di Soggetto Attuatore, in particolare quello in materia di **comunicazione ed informazione** [di cui al paragrafo 13 del *Manuale Operativo per l'Attuazione degli Interventi Pnrr a titolarità della Città Metropolitana di Torino* di prossima approvazione – pagina 19].

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



Il passaggio da riportare nel testo dei provvedimenti [*rilevato che il presente provvedimento è opportunamente conservato in omaggio, altresì, al principio di tracciabilità dello stato di avanzamento fisico, finanziario e procedurale*], rispetto al quale il controllo effettuato consente di riscontrare una tendenza assolutamente positiva circa l'apposizione di specifico logo dell'Unione Europea, deve prevedere la costante implementazione della sezione del sito istituzionale dell'Ente specificatamente dedicata al tema Pnrr.

Progetti a regia – Per quel che riguarda i **progetti a regia** [*Pinqua*] rispetto ai quali, confrontando la tabella di cui sopra, sono state estratte per il trimestre di riferimento e sottoposte a verifica e controllo successivo n. 2 Determinazioni, nulla da eccepire in relazione:

- all'indicazione del CUP, rispetto al quale ci si limita a rammentarne, a pena di *patologia* del provvedimento, l'obbligo di indicazione su tutti gli atti amministrativo – contabili;
- all'indicazione della Missione/Componente/Investimento/ Subinvestimento;
- all'indicazione della finalità delle risorse assegnate;
- al dettaglio del riparto delle risorse assegnate;

tutti indicatori per i quali è stata riscontrata una tendenza positiva.

Si evidenzia, in chiave di allineamento rispetto al *Manuale Operativo per l'Attuazione degli Interventi Pnrr relativi al Programma Innovativo per la Qualità dell'Abitare* di prossima approvazione, 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.

Allo stesso modo, dal corpo dei provvedimenti devono emergere i processi di competenza dell'Ente in qualità di *Soggetto Attuatore di primo livello* in modo tale da consolidare la coerenza della forma dei provvedimenti ai contenuti operativi del Manuale di prossima approvazione.

Il testo deve, dunque, riportare i seguenti incisi:

- dato atto che la Città Metropolitana di Torino, in qualità di Soggetto Attuatore di primo livello, ha tempestivamente individuato i Soggetti Attuatori esterni con le modalità previste dalla normativa nazionale ed europea vigente e applicabile al fine di garantire il rispetto dei cronoprogrammi attuativi e di spesa modulati conformemente alla forma, ai modi e ai termini recati dal Pnrr – Next Generation Eu [questo passaggio formale si allinea a quanto riportato a pagina 3 del Manuale Operativo per l'Attuazione degli Interventi Pnrr relativi al Programma Innovativo per la Qualità dell'Abitare di prossima approvazione – paragrafo 1 secondo riquadro punto n. 1]; richiamati in capo alla Città Metropolitana di Torino, in qualità di Soggetto Attuatore di primo livello, gli obblighi di:

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

- garantire la tracciabilità delle operazioni e una codificazione contabile adeguata all'utilizzo delle risorse del Pnrr;
- 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 di attivare le necessarie misure correttive volte a ripristinare la legittimità dell'azione amministrativa e delle spese riferibili all'attuazione dei progetti;
- acquisire tutta la documentazione trasmessa dai Comuni e dagli altri Enti Soggetti Attuatori di secondo livello [questo passaggio formale si allinea a quanto riportato alla pagina 5 del Manuale Operativo per l'Attuazione degli Interventi Pnrr relativi al Programma Innovativo per la Qualità dell'Abitare di prossima approvazione – paragrafo 4];
- effettuare la conservazione e la tenuta documentale, su supporti informativi adeguati, di tutti gli atti, della documentazione giustificativa e dei documenti connessi all'attuazione degli interventi di propria competenza, all'avanzamento relativo agli indicatori di output di interesse per il Pnrr, rendendoli disponibili per lo svolgimento delle previste attività di controllo [questo passaggio formale si allinea a quanto riportato a pagina 5 del Manuale Operativo per l'Attuazione degli Interventi Pnrr relativi al Programma Innovativo per la Qualità dell'Abitare di prossima approvazione – paragrafo 2 rubricato *Il monitoraggio degli interventi* laddove viene evidenziato che il Soggetto Attuatore di primo livello (dunque la Cmto) è tenuto ad obblighi di conservazione].

Di contro, guardando al ruolo dei Soggetti Attuatori di secondo livello, il testo deve riportare i seguenti incisi:

richiamati, altresì, in capo al Soggetto Attuatore di secondo livello gli obblighi di:

- effettuare l'avanzamento finanziario del Progetto [questo passaggio formale si allinea a quanto riportato alla pagina 5 del Manuale Operativo per l'Attuazione degli Interventi Pnrr relativi al Programma Innovativo per la Qualità dell'Abitare di prossima approvazione – paragrafo 3];
- trasmettere mensilmente alla Città Metropolitana la documentazione afferente al progetto [questo passaggio formale si allinea a quanto riportato alla pagina 7 del Manuale Operativo per l'Attuazione degli Interventi Pnrr relativi al Programma Innovativo per la Qualità dell'Abitare di prossima approvazione – paragrafo 4.2];
- comunicare tempestivamente alla Città Metropolitana di Torino la sopravvenuta necessità di apportare variazioni al progetto, o il verificarsi di criticità e ritardi rispetto ai termini recati nei cronoprogrammi trasmessi ad accettazione del finanziamento, o l'avvio di eventuali procedimenti di carattere giudiziario, civile, penale o amministrativo, che dovessero interessare, anche indirettamente, gli interventi in argomento segnalando, altresì, le irregolarità o le frodi riscontrate a seguito delle verifiche di competenza e l'adozione delle necessarie misure [questo passaggio formale si allinea a quanto riportato alla pagina 8 del Manuale Operativo per l'Attuazione degli Interventi Pnrr relativi al Programma Innovativo per la Qualità dell'Abitare di prossima approvazione – paragrafo 5].



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 2023 - 2025 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 in originale]

Interna: AOO CMTO, N. Prot. 00060457 del 28/04/2023

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