



COMUNE DI PISA
UFFICIO DEL SEGRETARIO GENERALE
UO Controllo di regolarità amministrativa

Via Degli Uffizi, 1 – Pisa
tel. 050 910354
e-mail:
v.malfatti@comune.pisa.it

Pisa, 19 giugno 2023

Al Sindaco

Ai Dirigenti

all'Organismo di Valutazione

**Oggetto: Trasmissione focus controlli di regolarità amministrativa sugli atti del
PNRR I quadrimestre 2023**

Si trasmette un focus sull'esito del controllo successivo di regolarità amministrativa eseguito sugli atti adottati per la realizzazione del PNRR nel primo quadrimestre 2023, in attuazione delle disposizioni attuative approvate con provvedimento del sottoscritto n.94 del 23/01/2023.

Cordiali saluti.

Il Segretario Generale
Dott. Marco Mordacci



Comune di Pisa
Ufficio del Segretario Generale

FOCUS CONTROLLI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA SUGLI ATTI ADOTTATI IN ATTUAZIONE DEL PNRR NEL PRIMO QUADRIMESTRE 2023

Premessa.

Nell'ambito del modello di *governance* del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), definito con il d.lgs n.77 del 31/5/2021, convertito nella Lg. 108 del 29/7/2021, gli Enti locali, in quanto soggetti attuatori del PNRR, assumono, tra gli altri, anche obblighi specifici di controllo della regolarità amministrativo-contabile delle procedure e delle spese destinate all'attuazione del Piano, come precisato con le circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 21 del 14/10/2021, n. 9 del 10/2/2022 e n. 30 dell'11/08/2022, recante le *Linee Guida per lo svolgimento dell'attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori*.

In attuazione di quanto sopra, con provvedimento n.94 del 23/01/2023, contenente le disposizioni attuative del controllo successivo di regolarità amministrativa per l'anno 2023, il controllo successivo di regolarità amministrativa di competenza del Segretario generale, previsto all'art. 147 bis del TUEL, è stato esteso e rafforzato anche su questo tipo di atti.

Le suddette disposizioni hanno stabilito di sottoporre al controllo almeno il 50% degli atti adottati in attuazione dei progetti del PNRR, con una cadenza mensile, anziché quadrimestrale, come avviene per il controllo ordinario, al fine di rendere il controllo più tempestivo così da consentire l'attivazione degli eventuali necessari correttivi.

A tal fine, su richiesta di questa Direzione, la Direzione Sistemi informativi ha implementato, sul sistema di gestione documentale J-Iride, una particolare classificazione denominata "PNRR" con cui le Direzioni sono state chiamate a caricare gli atti destinati all'attuazione del PNRR, per consentire l'estrazione informatica del campione da sottoporre a controllo.

Le disposizioni attuative del Segretario Generale hanno definito anche, sulla base dei *form* predisposti dai vari Ministeri titolari delle risorse, una *check-list* che si allega al presente *focus*, sulla base della quale sono stati svolti i controlli.

Gli atti da controllare, secondo quanto previsto nelle disposizioni sopra richiamate, sono determinate a contrarre, determine di affidamento di lavori, servizi o forniture, **determine di nomina di commissioni giudicatrici, determine di autorizzazione al**

Riproduzione cartacea del documento amministrativo informatico del Comune di Pisa

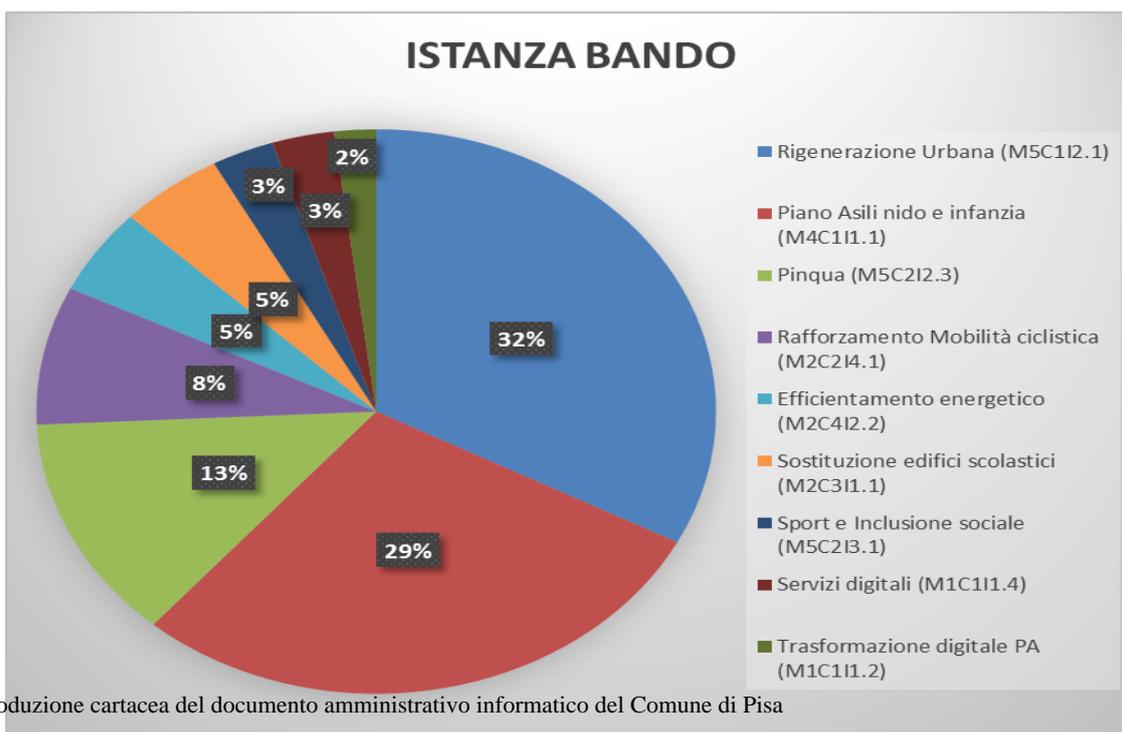


subappalto e determine di modifica del contratto durante il periodo di efficacia a norma dell'art. 106 del D.Lgs. 50/2016

Esito dei controlli effettuati relativamente agli atti "PNRR" adottati nel 1° quadrimestre 2023.

Il totale dei provvedimenti classificati nel primo quadrimestre del 2023 come PNRR è stato di 108 atti. Di questi ne sono stati controllati 56, più del 50% come prescritto nelle disposizioni attuative. Ad essi ne sono stati sommati altri 5, adottati nel dicembre 2022, sui quali si è ritenuto opportuno estendere il controllo sulla base della *check-list* allegata, in quanto, seppur estratti come determine di affidamento di lavori durante il campionamento degli atti da sottoporre al controllo successivo di regolarità amministrativa "ordinario" relativo al terzo quadrimestre 2022, se ne è riscontrata, dall'oggetto, la loro natura comunque di atti di attuazione del PNRR.

Il totale complessivo quindi degli atti controllati sino al 30 aprile 2023 è stato di 61 provvedimenti. Il grafico che segue rappresenta gli obiettivi, missioni, programmi e investimenti, previste dai bandi ai quali il Comune di Pisa è stato ammesso a finanziamento, a cui si riferiscono gli atti controllati tra quelli estratti nel periodo di riferimento.



Riproduzione cartacea del documento amministrativo informatico del Comune di Pisa



Circa le tipologie di atti estratti, nel primo quadrimestre sono stati controllati 12 determinazioni a contrarre/provvedimenti di approvazione di atti di gara (bandi/lettere di invito, manifestazioni di interesse); 18 determinazioni di affidamento di servizi di ingegneria e architettura (c.d. SIA), 16 determinazioni di affidamento di lavori, 3 provvedimenti di nomina di commissioni giudicatrici. Dei 61 provvedimenti estratti, 12, invece, indicati nel grafico che segue con la dicitura "Altro", comprendono atti classificati dalle Direzioni, al momento del loro caricamento su J-iride, come PNRR perché in effetti attinenti alla realizzazione di questi progetti, e quindi estratti dal programma informatico, ma non rientranti tra le categorie previste nelle disposizioni attuative come da controllare o in quanto atti meramente preparatori, rispetto ai quali non sono risultati applicabili ancora tutti i parametri di controllo contemplati dalla *check list* o in quanto atti non rilevanti ai fini della liquidazione del finanziamento. Tra esse si annoverano ad esempio determinazioni conclusive di conferenze di servizi, determinazioni di annullamento di precedenti atti, determinazioni di accertamento di entrata e di mera prenotazione di impegni di spesa, determinazioni di rettifica di precedenti provvedimenti.

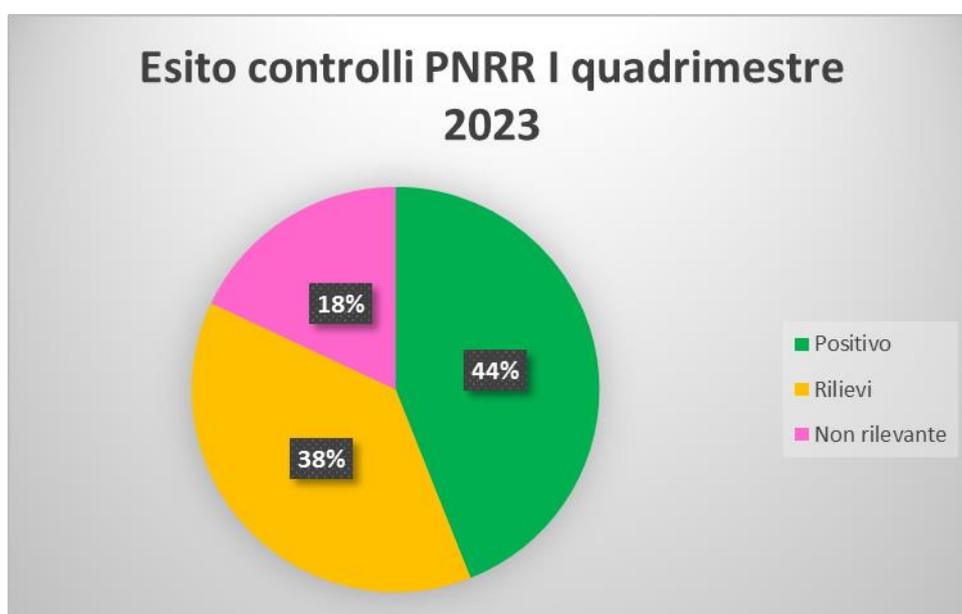


Circa gli esiti dei controlli, si rileva che la qualità degli atti, grazie soprattutto all'attività di coordinamento e monitoraggio svolta dal Dirigente coordinatore del



del Segretario Generale n. 1883 del 7/12/2022, ha registrato progressivamente un costante miglioramento.

Tra i 61 provvedimenti controllati, 27 atti sono stati valutati con esito positivo, 23 invece hanno avuto rilievi, 11 atti sono stati considerati invece non rilevanti. Nessun atto ha ricevuto esito negativo.



Circa i rilievi mossi sono dipesi prevalentemente dalla mancata attestazione in determina, da parte del Dirigente responsabile, dell'acquisizione delle dichiarazioni sull'insussistenza del conflitto di interessi da parte del Rup, se diverso dal Dirigente, o da parte dei componenti delle commissioni giudicatrici nominate. Le direzioni, in presenza di questi rilievi, sono state chiamate nei referti del controllo a riferire sull'avvenuta acquisizione o meno delle suddette dichiarazioni ed a trasmettere le stesse al Segretario generale entro un certo termine. Dalle risposte ricevute da tutte le Direzioni interessate si è potuto appurare però che, almeno per il campione esaminato, le dichiarazioni erano in realtà state regolarmente acquisite e conservate agli atti d'ufficio e se ne era solo mancato di attestare la loro presenza. La criticità quindi si è rivelata di natura meramente formale.



Comune di Pisa
Ufficio del Segretario Generale

Non è stato poi sempre agevole ricostruire, dalla lettura in particolare delle determine di affidamento controllate, se la procedura seguita garantisse il rispetto dei molti principi e delle molte condizionalità imposte dal PNRR, tra cui il principio, ove pertinente, del non arrecare danno significativo all'ambiente, c.d. del DNSH (*Do Not Significant Harm*), dei principi trasversali della parità di genere, della valorizzazione dell'occupazione giovanile, femminile, della tutela del lavoro dei disabili, del contributo ai *tagging* climatico e digitale. Tali requisiti essenziali per l'accesso ai finanziamenti sono stati però rinvenuti negli atti presupposti a loro volta richiamati nelle determine di affidamento quali determine a contrarre, bandi, lettere di invito, capitolati. La criticità quindi, se isolata, ha comportato una chiusura del controllo con esito positivo. Si è ritenuto di suggerire comunque, in questi casi, di inserire anche nelle determine di affidamento, quali atti finali della procedura, una clausola contrattuale di richiamo, in un'unica sede, di tutti gli impegni assunti dall'appaltatore, rispetto ai principi e alle condizionalità imposte dal PNRR anche al fine di agevolare la fase dei controlli che costituirà il presupposto per l'erogazione dei finanziamenti da parte dei Ministeri.

Per il resto, salvo qualche eccezione relativa ai primi provvedimenti esaminati, gli atti si sono rilevati corretti, completi, curati, adeguatamente motivati, rispettosi della normativa di settore, degli obblighi in materia di trasparenza e prevenzione della corruzione e attenti all'osservanza delle disposizioni impartite dall'Ufficio del Segretario Generale con proprie circolari.

Il Funzionario p.o.
avv.to Veronica Malfatti

Il Segretario Generale
Dott. Marco Mordacci

Allegati
Check list

Riproduzione cartacea del documento amministrativo informatico del Comune di Pisa

ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 23ter del decreto legislativo n. 82 del 7 marzo 2005 - Codice Amministrazione Digitale 5
Prot:0074913/2023 del 19/06/2023 10:48:37.



Comune di Pisa
Ufficio del Segretario Generale

Determinazione n. del Direzione: Oggetto: CUP:				
CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA ATTI PNRR		SI	NO	N.A.
A	PARTE GENERALE			
1	La documentazione relativa all'affidamento (Determina a contrarre, Bando, disciplinare/capitolato/avviso/ecc.) riporta il riferimento al finanziamento da parte dell'Unione europea e all'iniziativa <i>Next Generation EU</i> (relativa missione e componente) e l'emblema dell'UE?			
	Dalla documentazione relativa all'affidamento (Determina a contrarre, Bando, disciplinare/capitolato/avviso/determina di affidamento, ecc.) risulta che la procedura			
	a) rispetta il principio orizzontale del "Do No Significant Harm" (DNSH) ai sensi dell'articolo 17 del Regolamento (UE) 2020/852?			
	b) assicura l'effettiva realizzabilità di milestone e target entro le scadenze concordate a livello europeo?			
	c) assicura che il progetto approvato dia un contributo all'indicatore comune associato alla Misura finanziata dal PNRR?			
	d) prevede il monitoraggio in itinere del corretto avanzamento delle attività per la precoce individuazione di scostamenti nella realizzabilità di target e milestones e la previsione di eventuali azioni correttive?			
	e) contribuisce al principio del tagging clima o del tagging digitale?			
	f) rispetta gli obblighi di informazione, comunicazione e pubblicità previsti dall'art. 34 del Regolamento (UE) 2021/241?			
2	Dalla documentazione relativa all'affidamento (Determina a contrarre, Bando, disciplinare/capitolato/avviso/ecc.) risulta che l'oggetto della procedura rispetta, ove applicabili, i seguenti principi trasversali previsti dal Regolamento (UE) 241/2021:			
	a) Il principio della parità di genere (Gender Equality);			
	b) Il principio di protezione e valorizzazione dei giovani;			
	c) Il principio di superamento dei divari territoriali.			
B	CONFLITTO DI INTERESSI			

Riproduzione cartacea del documento amministrativo informatico del Comune di Pisa



Comune di Pisa
Ufficio del Segretario Generale

Determinazione n. del Direzione: Oggetto: CUP:				
CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA ATTI PNRR		SI	NO	N.A.
1	Nell'atto oggetto di controllo è stata dichiarata l'insussistenza di situazioni di conflitto di interessi, anche potenziale, a carico del Dirigente/Titolare di Posizione organizzativa ed è stata acquisita la dichiarazione di insussistenza del conflitto di interessi e situazioni di incompatibilità del Rup quando è diverso dal Dirigente/ Titolare di Posizione organizzativa?			
2	Nell'atto oggetto di controllo è stato dato atto dell'acquisizione delle Dichiarazioni sostitutive di atto notorio (DSAN), secondo il <i>form</i> predisposto dalla stazione appaltante, in merito all'assenza del conflitto di interessi e situazioni di incompatibilità a carico dei membri del gruppo di lavoro nominato ai sensi dell'art. 4 del Regolamento per gli incentivi delle funzioni tecniche?			
2	Nell'atto oggetto di controllo è stato dato atto dell'acquisizione delle Dichiarazioni sostitutive di atto notorio (DSAN), secondo il <i>form</i> predisposto dalla stazione appaltante, in merito all'assenza del conflitto di interessi e situazioni di incompatibilità a carico dei partecipanti alla gara?			
3	Nell'atto oggetto di controllo è stato dato atto dell'acquisizione delle Dichiarazioni sostitutive di atto notorio (DSAN), secondo il <i>form</i> predisposto dalla stazione appaltante, in merito all'assenza del conflitto di interessi e situazioni di incompatibilità a carico dei componenti delle commissari di gara?			
4	Nell'atto oggetto di controllo si richiede, o si da atto, della richiesta della documentazione utile all'individuazione del titolare effettivo del soggetto realizzatore?			
C	RISPETTO NORMATIVA APPALTI E TUEL			
1	La determina a contrarre/di affidamento contiene le informazioni essenziali richieste dall'art. 32, comma 2, del D.Lgs 50/2016?			
2	Il CIG e il CUP sono stati riportati nella documentazione relativa all'affidamento?			
3	La procedura rispetta quanto previsto dalla normativa vigente con particolare riguardo: 1) ai principi di trasparenza, libera concorrenza, proporzionalità, parità di			

Riproduzione cartacea del documento amministrativo informatico del Comune di Pisa



Comune di Pisa
Ufficio del Segretario Generale

Determinazione n. del Direzione: Oggetto: CUP:				
CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA ATTI PNRR		SI	NO	N.A.
	trattamento e non discriminazione; 2) alle procedure di scelta del contraente; 3) ai criteri di aggiudicazione previsti dall'art. 95 del D.Lgs 50/2016; 4) alla verifica dell'insussistenza delle cause di esclusione previste dall'art. 80 del D.Lgs 50/2016			
4	Le eventuali modifiche e varianti sono attuate nel rispetto dell'art.106 del D.Lgs 50/2016			
5	Il provvedimento è stato oggetto di <i>alert</i> in sede di monitoraggio della rotazione?			
6	La deroga al principio di rotazione è stata adeguatamente motivata nel provvedimento?			
7	In caso di autorizzazione al subappalto si dà atto dell'acquisizione della dichiarazione del subappaltatore sull'assenza dei motivi di esclusione di cui all'art.80 del e sul possesso dei requisiti speciali di cui agli artt.83 e 84, come prescritto dall'art.105, comma 7 del D. Lgs 50/2016?			
8	In caso di aggiudicazione con il criterio dell'OEV, la commissione giudicatrice: a) è stata nominata successivamente alla presentazione delle offerte? b) è composta da un numero dispari di componenti, in numero massimo di cinque, esperti nello specifico settore cui si riferisce l'oggetto del contratto?			
9	Nell'atto oggetto di controllo è indicata la forma contrattuale scelta come prescritto dall'art.192 del TUEL			
D ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA				
1	Nell'atto si fa riferimento agli obblighi del contraente in attuazione del Codice di comportamento dell'Ente?			
2	Nell'atto si fa riferimento alla pubblicazione dello stesso su Amministrazione Trasparente?			

Riproduzione cartacea del documento amministrativo informatico del Comune di Pisa



Comune di Pisa
Ufficio del Segretario Generale

Determinazione n. del Direzione: Oggetto: CUP:				
CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA ATTI PNRR		SI	NO	N.A.
3	Nell'atto si dà atto del caricamento dei dati e delle informazioni relative alla procedura in REGIS?			

ESITO:

Raccomandazioni.....