



REFERTO DEL CONTROLLO INTERNO EFFETTUATO DAL SEGRETARIO COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 147-BIS comma 2 *"Controllo di regolarità amministrativa e contabile"* introdotto dall'art. 3 del Decreto legge n. 174 del 10/10/2012 convertito con modifiche nella Legge n. 213 del 07/12/2012 e dell'art. 3 del *"Regolamento dei controlli interni al Comune di Argenta, a norma dell'art. 3 del decreto legge 174 del 10/10/2012 convertito in Legge 213 del 7/12/2012"* approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 6 del 18/02/2013 e modificato con deliberazione n. 35 del 20/05/2013- **1° Semestre 2024**

PREMESSA METODOLOGICA

Il Legislatore, con il D.L. n.174 del 10/10/2012 convertito nella Legge n.213 del 07/12/2012, ha innovato profondamente il sistema dei controlli sulle autonomie locali, allo scopo di coniugare la regolarità dell'azione amministrativa - intesa come rispetto del complesso di regole finanziarie e procedurali - con l'efficacia (intesa come grado di realizzazione degli obiettivi), l'efficienza della gestione (ossia rapporto tra obiettivi raggiunti e valore delle risorse impiegate) e con la riduzione dei costi di erogazione dei servizi, senza che a ciò consegua la riduzione sensibile della qualità o dell'estensione degli stessi. Anche la riforma del sistema dei controlli, quindi, è finalizzata, insieme ai numerosi interventi legislativi che hanno contrassegnato la vita degli enti locali negli ultimi anni, a razionalizzare gli obiettivi ed i processi al fine di migliorare l'economicità della gestione (intesa come scelta dei mezzi meno onerosi per il conseguimento degli obiettivi programmati).

Il Legislatore, ha distinto la procedura del controllo in due fasi:

- la prima da effettuarsi "in itinere" rispetto alla formazione dell'atto e dunque in via preventiva rispetto all'adozione o all'efficacia del provvedimento. Tale fase è di competenza dei Dirigenti/Posizione Organizzative ed è esercitata attraverso i pareri di regolarità tecnica e contabile cui agli artt. 49, 147, 147-bis, 153, del D. Lgs.267/2000, da esprimere sulle proposte di deliberazioni da sottoporre agli Organi collegiali e mediante le attestazioni di regolarità amministrativa e di copertura finanziaria sulle determinazioni. Il parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione è necessario ogni qualvolta la delibera sia destinata a produrre effetti diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o patrimoniale dell'ente. L'attestazione di copertura finanziaria sulle determinazioni è necessaria ove l'atto comporti impegno di spesa, ai sensi dell'art. 147-bis del D. Lgs.267/2000. Il campo delle verifiche preventive è, pertanto, molto ampio e comprende i diversi aspetti della gestione: la regolarità finanziaria intesa come rispetto del complesso delle regole di finanza pubblica e degli equilibri di bilancio e la regolarità amministrativa intesa anche come rispetto delle norme e delle procedure.

- La seconda, da effettuarsi successivamente da parte del Segretario comunale, è finalizzata a verificare la regolarità amministrativa dell'atto, *"secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'Ente"*. La fase di controllo successiva è funzionale al miglioramento qualitativo dell'attività amministrativa. E' volta a monitorare e verificare la regolarità delle procedure e degli atti adottati ed a garantire l'imparzialità ed il buon andamento dell'Amministrazione, evidenziando eventuali scostamenti rispetto alle norme comunitarie, costituzionali, legislative, statutarie e regolamentari vigenti, sollecitando l'esercizio del potere di autotutela da parte dei Dirigenti/Posizioni Organizzative, ove se ne ravvisino i presupposti. Il controllo successivo mira a costruire un sistema di regole condivise, a stabilire procedure omogenee per l'adozione di atti dello stesso tipo e tende a coordinare i singoli Servizi per l'impostazione e l'aggiornamento delle procedure. In particolare

- I Responsabili di procedimento dovranno attestare nelle proposte di deliberazioni e determinazioni da sottoporre all'approvazione degli organi competenti:

- di avere rispettato le varie fasi del procedimento ai sensi della Legge 241/90 e della normativa specifica e la rispettiva tempistica;

- di avere verificato, nel corso delle diverse fasi del procedimento, l'insussistenza di situazioni di conflitto d'interessi da parte del responsabile dell'istruttoria o della sub fase della stessa oppure di avere segnalato tempestivamente al proprio Dirigente (o se il conflitto d'interessi riguarda il Dirigente, questi lo deve aver segnalato al Segretario) la sussistenza di una situazione di conflitto di interessi, anche solo potenziale e di essersi, conseguentemente, astenuto dal prendere parte al procedimento, rimettendo al proprio Responsabile la decisione finale sull'eventuale surroga;

- di essersi attenuto alle Misure di prevenzione della corruzione, generali e specifiche previste nel piano Triennale di Prevenzione della Corruzione in vigore presso l'Ente oppure di avere incontrato determinate criticità o rischi di condizionamento esterno nel corso degli adempimenti istruttori in ordine al corretto perseguimento dell'interesse pubblico e di avere reagito con il ricorso a determinate strategie/misure/correttivi da esplicitarsi nell'atto;

- dei presupposti e le ragioni di fatto, oltre che le ragioni giuridiche sottese all'adozione del provvedimento;

- di esprimere un motivato giudizio di congruità della spesa (o minore entrata) o dell'entrata (o minore spesa) che il provvedimento dispone.

- L'inserimento di tali dichiarazioni nelle deliberazioni e nelle determinazioni, costituirà oggetto di controllo da parte del Responsabile anticorruzione e di rilievo, in caso di constata assenza, nei confronti del R.P./Dirigente interessato. "

Inoltre, in materia di affidamenti di lavori, servizi e forniture, il controllo verterà anche sull'utilizzo conforme dei modelli di determinazione a contrattare, predisposti dal Servizio di Centrale Unica di Committenza, che i responsabili di procedimento provvederanno ad adeguare alle specifiche casistiche.

In merito alla metodologia utilizzata per il controllo, si precisa quanto segue:

Il Segretario Generale, con l'ausilio del personale assegnato al Settore Staff del Segretario – Servizio segreteria degli organi istituzionali, procederà al sorteggio degli atti da sottoporre al controllo rientranti nelle tipologie indicate dal secondo comma dell'art. 9 del Regolamento in termini, precisando che saranno sottratti al controllo gli atti che il Segretario ha adottato nell'esercizio delle funzioni di Dirigente del Settore Staff del Segretario Generale, al fine di evitare sovrapposizioni fra controllore e controllato, e che gli stessi saranno sostituiti mediante estrazione corrispondente nel Settore che risulta aver adottato il maggior numero di Determinazioni:

1. Determinazione di impegno di spesa;
2. Determinazioni di accertamento di entrate;
3. Contratti: da intendersi come determinazioni di affidamento di lavori, servizi, forniture;
4. Determinazione di incarico;
5. Determinazione in materia di personale.

Contestualmente al controllo di cui sopra, si procederà al controllo successivo di regolarità amministrativa del 100% delle determinazioni, del 1° Semestre 2024, relative a procedure PNRR di cui il Comune di Argenta è soggetto attuatore.

N	CUP	NOME TEMATICA	DESCRIZIONE	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo finanziato FOI	Stato Progetto
			ENERGETICO				
8	C92B22001120006	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	SCUOLA DI CONSANDOLO A.SALVATORI*VIA ALZIRDO SALVATORI, 7 LOC. CONSANDOLO*FORNITURA E POSA IN OPERA DI ASCENSORE	69.680,00	69.680,00		Misura in uscita dal Piano_Conc luso
9	C93D19000100001	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	LAVORI DI RIFACIMENTO PONTE STRADALE DI VIA ISONZO SU SCOLO GRAMIGNE IN FRAZIONE DI BANDO DI ARGENTA (FE)*VIA ISONZO*INTERVENTO DI RIFACIMENTO DI PONTE STRADALE SU SCOLO CONSORTILE	273.560,00	250.000,00		Misura in uscita dal Piano_Attiv o
10	C93D19000110001	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	LAVORI DI RIFACIMENTO PONTE STRADALE DI VIA ISONZO INCROCIO SU VIA ARGINE PIOPPA IN FRAZIONE DI BANDO DI ARGENTA (FE)*VIA ISONZO INCROCIO VIA ARGINE PIOPPA*INTERVENTO DI RIFACIMENTO DI PONTE STRADALE SU SCOLO CONSORTILE	332.400,00	300.000,00		Misura in uscita dal Piano_Attiv o
11	C93D19000120001	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURA PONTE DELLA FIORANA*VIA FIORANA*INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO STRUTTURE DI PONTE STRADALE SU SCOLO CONSORTILE	145.213,60	130.000,00		Misura in uscita dal Piano_Attiv o
12	C93D21002320005	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	PISCINA COMUNALE DI ARGENTA*VIA CELLETTA*PISCINA DI ARGENTA - INTERVENTO DI FINITURA DEGLI SPAZI ESTERNI PER GARANTIRE L'ACCESSIBILITÀ DA VIA CELLETTA	13.283,36	8.300,00		Misura in uscita dal Piano_Conc luso

N	CUP	NOME TEMATICA	DESCRIZIONE	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo finanziato FOI	Stato Progetto
			N.3				
18	C95F21004880001	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	SCUOLA PRIMARIA E DI INFANZIA DI ARGENTA*VIA XVIII APRILE*LAVORI DI ADATTAMENTO DI 6 AULE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA E PRIMARIA DI ARGENTA AI FINI COVID	97.341,36	97.341,36		Misura in uscita dal Piano_Concluso
19	C96J20000840001	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA DI CONSANDOLO FRAZIONE DI ARGENTA*VIA ALZIRDO SALVATORI 11 - LOC.CONSANDOLO*INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO ENERGETICO TRAMITE SOSTITUZIONE DI ALCUNI INFISSI	29.630,99	29.630,99		Misura in uscita dal Piano_Concluso
20	C97H19001610001	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITÀ E PARCHEGGI CIMITERI*PIAZZA GIUSEPPE GARIBALDI, 1*LAVORI DI ADEGUAMENTO FUNZIONALE, RIFACIMENTO DEL MANTO STRADALE, MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITÀ DEI PARCHEGGI CIMITERIALI	400.000,00	400.000,00		Misura in uscita dal Piano_Concluso
21	C99D20000330001	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA DI CONSANDOLO FRAZIONE DI ARGENTA*VIA ALZIRDO SALVATORI 11 - LOC.CONSANDOLO*INTERVENTI DI ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE ESTERNE ALLA SCUOLA	37.824,73	37.824,73		Misura in uscita dal Piano_Concluso

N	CUP	NOME TEMATICA	DESCRIZIONE	Costo Totale Progetto	Importo finanziato PNRR	Importo finanziato FOI	Stato Progetto
28	C95E22000560006	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2:Piano di estensione del tempo pieno	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA DELLA SCUOLA PRIMARIA DEL CAPOLUOGO - VIA XXVIII APRILE 2/A, ARGENTA*VIA XXVIII APRILE 2/A*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	1.309.000,00	900.000,00		Comunicazione di avvio della decadenza dal finanziamento con nota prot. 18732 del 17/07/2024
29	C93I18000120001	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	SCUOLA PRIMARIA "LAURA COBIANCHI" FRAZIONE DI SAN BIAGIO*VIA CHIESA N. 47 - FRAZIONE DI SAN BIAGIO*LAVORI STRUTTURALI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO	425.000,00	382.500,00		Attivo
30	C97B16000410004	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	LAVORI COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA INFANZIA IN ARGENTA CAPOLUOGO	4.400.000,00	3.000.000,00	300.000,00	Attivo
31	C96B19000370001	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Lavori di adeguamento e messa in sicurezza spogliatoi del Campo Sportivo di Traghetto	520.000,00	330.000,00	170.000,00	Attivo
32	C97B20000690004	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Lavori di riqualificazione e adeguamento normativo del Nuovo Stadio Comunale Lucio Mongardi sito in Argenta capoluogo.	4.600.000,00	3.569.252,93	757.412,31	Attivo
33	C98H22001130001	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	INTERVENTI RIPRISTINI INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE DA FRANE SPONDALI	510.000,00	510.000,00		Misura in uscita dal Piano Attivo

3. nel campo "intervallo" del generatore, si è inserito il numero di determinazioni adottate da ciascun settore e nel campo "seme" si è indicato il numero 66 (determinato dalla somma a due a due dei numeri contenuti nella data di estrazione) in modo da ottenere un ordine casuale di atti da sottoporre al controllo;
4. dall'elencazione così ottenuta, si sono scelti gli atti da controllare, distinti per tipologia, in misura pari ad almeno il 5% per ogni tipologia e per ciascun Settore nei quali risultano presenti, **con un minimo di 5 DT estratte per settore per ciascun periodo in esame;**
5. sono esclusi dal controllo gli atti che la sottoscritta ha adottato per l'evidente conflitto d'interesse sussistente nel ricoprire il doppio ruolo di controllore e controllato. Esse vengono sostituite da un corrispondente numero di determinazioni e di corrispondenti tipologie delle determinazioni estratte per lo Staff, riferite al Settore Opere Pubbliche e Patrimonio che risulta aver adottato il maggior numero di Determinazioni.

Per quanto riguarda le procedure PNRR di cui il Comune di Argenta è soggetto attuatore, sono state selezionate tutte le 24 determinazioni adottate nel corso del 1° Semestre 2024, da assoggettare al controllo successivo di regolarità amministrativa.

ELENCO DETERMINAZIONI CONTROLLATE, DISTINTE PER SETTORE E PER TIPOLOGIA PRIMO SEMESTRE 2024

Tipo	N	Data	Oggetto	Settore	Rilievi
Determinazioni di Impegno di spesa	59	23/02/2024	CIG Z583D73925 Fornitura gratuita dei libri di testo per la scuola primaria a.s. 2023-2024. Competenza 2024.. Secondo impegno contabile	Cultura	Nessun rilievo
	103	11/03/2024	Iva commerciale mese di Febbraio 2024. Impegno e liquidazione.	Progr. Fin.	Nessun rilievo
	142	26/03/2024	Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Delta del Po - Quota Associativa 2024 - Impegno contabile.	OO.PP.	Nessun rilievo
	143	26/03/2024	Fornitura energia elettrica per utenze comunali anno 2023 - Impegno di spesa.	OO.PP.	Nessun rilievo
	294	04/06/2024	CUP C92H23000780006 Cod. Op. 581 -Decisione a contrarre e affidamento diretto dei lavori di Completamento della riqualificazione area ludico sportiva di Via Luigi Galvani - Impegno di spesa CIG - B1DD0503D4	OO.PP.	Nessun rilievo
Determinazioni di Accertamento di entrata	91	04/03/2024	Carte d'Identità Elettroniche per l'anno 2024. Accertamento di entrata e impegno di spesa	Cultura	Nessun rilievo
	144	26/03/2024	Bonifico rifiutato - Impegno di spesa e accertamento di entrata.	OO.PP.	Nessun rilievo
	152	27/03/2024	CUP: C94H22000470006 Cod. Op. 569 "PROGETTO DI RIUSO AI FINI SOCIALI DEI BENI IMMOBILI CONFISCATI ALLA CRIMINALITÀ SITI PRESSO IL COMUNE DI ARGENTA LOC. LONGASTRINO" Incentivi per funzioni tecniche ai sensi art. 113 del D.Lgs n. 50/2016 - Accertamen	OO.PP.	Nessun rilievo
	263	16/05/2024	Accertamento per rimborso contributo consortile di area comunale in concessione per l'installazione di un chiosco, presso il parco Pieve di San Giorgio, via Cardinala, Argenta.	Progr. Fin.	Nessun rilievo
Determinazioni di affidamento di lavori, servizi, forniture	50	21/02/2024	Decisione di contrarre e affidamento diretto, ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del D. Lgs. 36/2023 del servizio tecnico per Valutazione Resistenza Strutture di acciaio della Sala Biblioteca del Complesso denominato "Ex Convento Cappuccini"	OO.PP.	Nessun rilievo
	195	12/04/2024	Piano Stralcio "Cultura e Turismo" FSC 2014-2020 - Ducato Estense/Intervento di valorizzazione dell'immobile denominato Delizia di Benvignante CUP: C92C16000680001, Cod. Op. 400 CIG derivato: 949806967D Autorizzazione al subappalto posa impianti elett	OO.PP.	Nessun rilievo
	201	18/04/2024	CIG 98576695CC. Contratto per la fornitura di servizi di movimentazione, magazzinaggio e allestimento di strutture e materiali. Attivazione servizi opzionali per elezioni europee e amministrative 8 e 9 giugno 2024	Cultura	Nessun rilievo
	213	24/04/2024	CIG: B15C6E1AC1- Procedura sotto soglia di valore inferiore ad € 5.000,00 per l'affidamento diretto del servizio di manutenzione tende uffici comunali, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 50, co. 1,lett. b) del D.Lgs. 36/2023. Impegno di spesa.	Progr. Fin.	Nessun rilievo
	247	14/05/2024	CIG 7238487C6D Contratto Rep. n. 10341/2019 per la concessione dell' Ostello di Campotto. Proroga	Cultura	Nessun rilievo

151	27/03/2024	PNRR M2C4I2.2 CUP C93D19000100001 Cod. Op. 419 - LAVORI DI RIFACIMENTO PONTE STRADALE DI VIA ISONZO SU SCOLO GRAMIGNE - Affidamento e impegno di spesa per la realizzazione di un passaggio provvisorio a lato della Via Val Gramigna, sul Collettore Gr	OO.PP.	Nessun rilievo
162	28/03/2024	PNRR M2.C4 Inv.2.2 - Op. 601 - INTERVENTI RIPRISTINI INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE DA FRANE SPONDALI- CUP C98H22001130001 - Mandato alla CUC dell'Unione Valli e Delizie di Portomaggiore per indagine di mercato e procedura negoziata	OO.PP.	Nessun rilievo
165	02/04/2024	PNRR M2C4I2.2 CUP C93D19000110001 Cod. Op. 459 - "LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL PONTE STRADALE DI VIA ISONZO INCROCIO SU VIA ARGINE PIOPPA" _Impegno spese generali concessione Consorzio di Bonifica	OO.PP.	Nessun rilievo
173	04/04/2024	Avviso pubblico Investimento 1.2 -Abilitazione al Cloud per le PA locali- Comuni (Aprile 2022) - M1C1 PNRR Finanziato dall'Unione Europea - NextGenerationEU - CUP C91C22001060006 - Servizio WHISTLEBLOWING per il Comune di Argenta	SIA	Nessun rilievo
212	23/04/2024	PNRR M5C2I2.1 CUP C97B20000690004 Cod. Op. 494 Lavori di riqualificazione e adeguamento normativo del Nuovo Stadio Comunale Lucio Mongardi sito in Argenta capoluogo - Impegno di spesa oneri di istruttoria VVF e CONI	OO.PP.	Nessun rilievo
214	24/04/2024	Avviso pubblico Misura 1.4.3 PagoPA Comuni Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione Europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU Investimento 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE CUP C91F23000550006 Accertamento	SIA	Nessun rilievo
223	30/04/2024	PNRR_M2C4 Investimento 2.2 - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITÀ E PARCHEGGI CIMITERI C.Op. 458 CUP: C97H19001610001_Cimitero di Filo Lotto 2 - Impegno di spesa per opere a verde CIG B12BC431BF	OO.PP.	Nessun rilievo
281	24/05/2024	PNRR M4.C1I1.2 CUP C95E22000560006 Cod. Op. 590 CIG B187FE6D9F Decisione di contrarre e affidamento diretto ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del Dlgs n.36/2023 per indagini su pavimento vinilico e rivestimento di facciata dei "Lavori di reali	OO.PP.	Nessun rilievo
285	28/05/2024	PNRR M5C2I2.1 CUP C97B20000690004 Cod. Op. 494 CIG B1907E363A Decisione di contrarre e affidamento diretto ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del Dlgs n.36/2023 del servizio di verifica del progetto esecutivo in appalto integrato dei Lavori di	OO.PP.	Nessun rilievo
295	04/06/2024	PNRR M5.C2I2.1 CUP: C96B19000370001 Cod. Op. 460 Lavori di adeguamento e messa in sicurezza spogliatoi del Campo Sportivo di Tragheto CIG: 9905339055 - Autorizzazione al subappalto alla ditta ZATTI IMPIANTI SRL	OO.PP.	Nessun rilievo
311	11/06/2024	PNRR M4.C1I1.1 CUP C91B22001890006 Cod. Op. 591 CIG DERIVATO A015BB8326 LAVORI IN APPALTO INTEGRATO PER LA REALIZZAZIONE DEL NUOVO NIDO DI ARGENTA _ Aggiornamento quadro economico dell'opera	OO.PP.	Nessun rilievo
319	13/06/2024	PNRR M2C4I2.2 CUP C93D19000110001 Cod. Op. 459 - "LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL PONTE STRADALE DI VIA ISONZO INCROCIO SU VIA ARGINE PIOPPA" - CIG: 9660494BD5 Variante in corso d'opera	OO.PP.	Nessun rilievo
321	13/06/2024	PNRR M5.C2I2.1 CUP: C96B19000370001 Cod. Op. 460 Lavori di adeguamento e messa in sicurezza spogliatoi del Campo Sportivo di Tragheto CIG: 9905339055 - Autorizzazione al subappalto alla ditta ESSEBI CASA SRL	OO.PP.	Nessun rilievo
339	28/06/2024	PNRR M4.C1I1.1 CUP C91B22001890006 Cod. Op. 591 CIG DERIVATO A015BB8326 LAVORI IN APPALTO INTEGRATO PER LA REALIZZAZIONE DEL NUOVO NIDO DI ARGENTA. PAGAMENTO CONTRIBUTO ANAC	OO.PP.	Nessun rilievo

La metodologia del controllo relativo alle procedure PNRR è stata integrata con una ulteriore check-list puntuale, in coerenza con le circolari del MEF in materia, sottoposta alla verifica congiunta del Dirigente del Settore Programmazione e Gestione Finanziaria e del Dirigente del Settore OO.PP. e Patrimonio, come di seguito:

A. DA COMPILARE IN FASE DI PROGRAMMAZIONE CICLO DEL BILANCIO

Check list	Riferimento	SI	NO	Non applicabile	Note
1 L'Ente ha nominato, per ogni procedura PNRR, un Responsabile Unico del Procedimento (RUP)	Art. 48, comma 2, d.l. 77/2021	X			
2 Nel DUP è stata inserita una sezione PNRR, con l'evidenza dei progetti finanziati e da finanziare	Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure	X			

13	In caso di decreti che assegnano le risorse PNRR sulla base della rendicontazione annuale o infrannuale dei SAL, le entrate sono state accertate nell'esercizio di assegnazione delle risorse con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma delle spese oggetto del finanziamento (Fatta salva la quota oggetto di anticipazione, 10%, che è accertata con imputazione all'esercizio di incasso)	Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR	X			
14	Le risorse del PNRR sono state classificate come trasferimenti da ministeri utilizzando la voce del piano dei conti integrato E.2.01.01.01.001 se correnti e la E.4.02.01.01.001 se in conto capitale	Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR	X			
15	Con riferimento alle entrate accertate come trasferimenti PNRR per la copertura delle spese imputate agli esercizi successivi è stato attivato il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)	Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR	X			

C. DA COMPILARE ALL'INDIZIONE DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO/ALLA GESTIONE DELL'AFFIDAMENTO

Check list		Riferimento	SI	NO	Non applicabile	Note
16	IL CUP è stato riportato in tutti i documenti amministrativi e contabili, nel contratto e negli ordini di pagamento	Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR	X			
17	Per i progetti con procedure di gara già espletate prima dell'ammissione a finanziamento sul PNRR, l'Ente ha adottato un atto formale con il quale prende atto che il progetto sarà trattato come progetto PNRR e si assume tutti gli obblighi previsti dalla normativa PNRR per gli enti attuatori In tal caso l'ente ha integrato le descrizioni dei capitoli, originariamente finanziati da risorse statali, con l'indicazione della missione, componente, investimento e CUP	Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR	X			
18	Il cronoprogramma viene costantemente monitorato al fine di procedere alle eventuali reimputazioni necessarie, fermo restando il rispetto dei target intermedi e finali	Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR	X			
19	Chi monitora il cronoprogramma di quanto da realizzare (opera/servizio) con le risorse PNRR	Principio contabile allegato 4/2	X			Settore OO.PP e Patrimonio + Servizio Finanziario Settore

30	Per ogni affidamento finanziato con risorse PNRR, l'Ente ha verificato l'assenza di conflitti di interessi mediante apposita dichiarazione sia del soggetto attuatore che dell'aggiudicatario	Circolare 30/2022,	X			
31	È stata verificata l'assenza del doppio finanziamento con apposita dichiarazione di non sussistenza di doppio finanziamento del progetto proposto	Circolare 30/2022	X			Per gli affidamenti è stato caricato sul portale Regis il DSAN come atto di riconducibilità della spesa al progetto oggetto di finanziamento nel quale viene attestata l'assenza del doppio finanziamento, per i finanziamenti nativi le dichiarazioni sono normalmente richieste in fase di candidatura e firma Accordo di concessione del contributo.

CONCLUSIONI

Nel periodo di riferimento 01/01/2024 – 30/06/2024, sono state sottoposte a controllo n. 23 determinazioni (su totale determinate del 1° semestre 2024 n. 339), estratte con sistema di campionamento casuale nella misura del 5% stabilita dal Regolamento in materia, di cui:

- n. 5 determinazioni di impegno
- n. 4 determinazioni di accertamento di entrate
- n. 9 determinazioni di affidamento di lavori, servizi, forniture
- n. 1 determinazioni di incarico
- n. 4 determinazioni in materia di Personale

Nel periodo di riferimento 01/01/2024 – 30/06/2024 sono state sottoposte a controllo n. 24 determinazioni PNRR (100% delle determinazioni PNRR del 1° Semestre 2024)

Complessivamente per il 1° Semestre 2024 sono state pertanto assoggettate a controllo 47 determinazioni dirigenziali.

L'attività di controllo a carattere sistematico non ha fatto emergere particolari elementi di criticità relativi alla complessiva regolarità amministrativa degli stessi atti esaminati, tali da determinare la necessità di interventi in autotutela.

Con specifico riferimento ai controlli successivi di regolarità amministrativa sulle procedure PNRR di cui il Comune è soggetto attuatore, non sono emersi scostamenti rispetto agli adempimenti da attendere in fase di programmazione del ciclo di bilancio, dopo l'ammissione a finanziamento dei progetti, all'atto dell'indizione della procedura di affidamento e nella fase di gestione dell'affidamento per gli interventi avviati ed in corso. Dall'analisi puntuale sulle procedure gestite, risulta una generale conformità ed un regolare andamento delle attività.

merceologico, oppure nella stessa categoria di opere, oppure nello stesso settore di servizi".

Si nota subito una prima importante differenza rispetto al passato. Non è più riportato il riferimento ai tre anni solari delle Linee Guida n. 4, quindi il contraente uscente non deve attendere tre anni ma "salta" un turno (due affidamenti consecutivi). Inoltre, la rotazione non si applica al mero invitato, in quanto *"in tale ipotesi la contrazione del principio concorrenziale non risulta in alcun modo giustificata dalla necessità di contenere asimmetrie informative a carico del precedente aggiudicatario"* (Cfr. Relazione al Nuovo Codice).

Quanto alle definizioni di *"settore merceologico"*, oppure *"categoria di opere"* o *"settore di servizi"* (immutate rispetto alla previgente disciplina), occorre osservare che l'ambito di applicazione è molto ampio. Al riguardo il Consiglio di Stato (sez. V, sent. n. 8030/2020) ha adottato il criterio della prestazione principale o prevalente, affermando che ricorre l'eccezione alla regola generale di applicabilità del principio di rotazione allorquando vi sia in concreto una *"sostanziale alterità qualitativa"* della prestazione oggetto di affidamento.

Ai fini della rotazione, la stazione appaltante, con proprio provvedimento, può ripartire gli affidamenti in fasce in base al valore economico e la rotazione si applica con riferimento a ciascuna fascia (art. 49, 3 c.).

Il comma 4 dell'art. 49, consente alla stazione appaltante *"In casi motivati con riferimento alla struttura del mercato e alla effettiva assenza di alternative, nonché di accurata esecuzione del precedente contratto"*, di poter reinvitare o individuare quale affidatario diretto il contraente uscente.

Rispetto alla disciplina delle Linee Guida ANAC n. 4, la nuova norma rappresenta una novità laddove consente, al ricorrere di determinati presupposti, di reinvitare il contraente uscente alla successiva procedura negoziata.

La norma ribadisce, invece, sostanzialmente la disciplina delle Linee Guida n. 4 (punto 3.7) con riferimento agli affidamenti diretti. La Relazione Illustrativa al nuovo Codice precisa al riguardo che *"è da ritenere che, ai fini della deroga al principio di rotazione, i requisiti previsti dal comma 4 dell'art. 49 debbano essere concorrenti e non alternativi tra loro"*.

Si noti come l'attuale disposizione prevede che la motivazione da parte della Stazione appaltante ora è semplice: "casi motivati", mentre prima veniva richiesto un *"onere motivazionale più stringente"*.

Ulteriore deroga è prevista per i servizi alla persona (art. 128 Codice) per importi sottosoglia (euro 750.000). La deroga si evince dalla lettura del comma 8 dell'art. 128 il quale non richiama la disciplina generale degli appalti sotto soglia, ma impone, attraverso il richiamo al comma 3, esclusivamente il rispetto dei principi generali di qualità, continuità, accessibilità, disponibilità e completezza, e gli obblighi di tenere conto delle esigenze specifiche delle diverse categorie di utenti, compresi i gruppi svantaggiati.

Il principio di rotazione può essere derogato, infine, per agli affidamenti diretti di importo inferiore a 5.000 euro e nei casi in cui la Stazione appaltante non ha posto limiti al numero di operatori economici da invitare alla successiva procedura negoziata.

In conclusione, il principio di rotazione degli affidamenti **non si applica:**

- nelle procedure ordinarie su bando o negoziate "di tipo aperto" (senza limiti al numero di operatori);
- nel caso in cui l'oggetto del contratto ricada in un settore merceologico o categorie di opere diverso;
- nel caso in cui l'importo del nuovo affidamento ricada in una fascia di importo diversa rispetto a quello precedente;

Il principio di rotazione degli affidamenti **può essere motivatamente derogato:**