



**REFERITO 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- 2° 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 l'attività di controllo mira ad indirizzare l'attività amministrativa verso percorsi che

*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 perseguitamento 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 2° Semestre 2024, relative a procedure PNRR di cui il Comune di Argenta è soggetto attuatore.

10	C91F19000030001	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DELLA FRAZIONE DI SANTA MARIA CODIFIUME DI ARGENTA*VIA GIACOMO LEOPARDI 2 FRAZIONE DI SANTA MARIA CODIFIUME*L'INTERVENTO SI PROPONE DI RAGGIUNGERE OBIETTIVI DI MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA STRUTTURA, DI ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA PREVENZIONE INCENDI E DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	531.000,00	410.000,00	41.000,00	80.000,00	Misura in uscita dal Piano_Concluso
11	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_Concluso
12	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		23.560,00	Misura in uscita dal Piano_Attivo
13	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		32.400,00	Misura in uscita dal Piano_Concluso
14	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		15.213,60	Misura in uscita dal Piano_Concluso
15	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		4.983,36	Misura in uscita dal Piano_Concluso
16	C94H20000920001	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*INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO DELL'INTERA COPERTURA DELLA SCUOLA	58.838,12	58.838,12			Misura in uscita dal Piano_Concluso
17	C94I19004380001	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 MESSA IN SICUREZZA AI FINI SISMICI DELLE PARTI NON STRUTTURALI DELLA SCUOLA ELEMENTARE E MATERNA DI ARGENTA*VIA XVIII APRILE, 2/A*LAVORI DI MIGLIORAMENTO DELLE VULNERABILITÀ SISMICHE SENZA RILEVANZA STRUTTURALE E OPERE COLLATERALI	500.000,00	500.000,00			Misura in uscita dal Piano_Attivo

24	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
25	C95F21005770005	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Rifacimento manto palestra Scuola S.M.Codifiume	48.739,00	29.200,00		19.539,00	Misura in uscita dal Piano_Concluso
26	C99J21023680001	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 efficientamento energetico segreterie scolastiche	83.399,97	83.399,97			Misura in uscita dal Piano_Concluso
27	C97H21005280001	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 ripristino delle infiltrazioni di acque meteoriche riscontrate presso la Scuola "G.B.Aleotti"	31.099,99	31.099,99			Misura in uscita dal Piano_Concluso
28	C97H21005420001	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	installazione nuova colonnina ricarica autoveicoli presso sede polizia municipale	10.000,00	10.000,00			Misura in uscita dal Piano_Concluso
29	C91B22001890006	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 DI REALIZZAZIONE DEL NUOVO NIDO DI ARGENTA*VIA MARIO TOZZI*NUOVA REALIZZAZIONE DI EDIFICIO DA DESTINARE AD ASILO NIDO	2.927.068,45	1.920.000,00	524.913,85	482.154,60	Attivo
30	C91B22000260006	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2: Piano di estensione del tempo pieno	SCUOLA PRIMARIA "LAURA COBIANCHI" FRAZIONE DI SAN BIAGIO*VIA CHIESA 31/B*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	413.064,98	360.000,00		53.064,98	Decaduto contributo con Nota Prot.4322 del 19/02/2024
31	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 XXVII 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		409.000,00	Comunicazione di avvio della decaduta dal finanziamento con nota prot. 18732 del 17/07/2024
32	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		42.500,00	Concluso

Si precisa che, nel presente referto, verranno evidenziati solo i rilievi significativi in termini di inosservanza delle norme che disciplinano la materia specifica, tralasciando di segnalare mere inesattezza formali che non incidano sulla validità e l'efficacia degli atti controllati.

Nel periodo 01/07/2024 – 31/12/2024 sono state adottate **n. 451** determinazioni:

- N. 11 determinazioni dal Settore Staff del Segretario Generale (non assoggettate a controllo per evitare sovrapposizioni tra controllore e controllato, essendo le stesse, sottoscritte dal Segretario generale); 5 DT > 5% (estratte dal Settore Cultura, Turismo, Servizi alla Persona che presenta tutte le fattispecie soggette a controllo);
- N. 183 determinazioni dal Settore Opere pubbliche e Patrimonio; estratte 10 DT > 5% (di cui 5 DT estratte per il Settore Staff del Segretario; mancando all'estrazione tutte le necessarie Determinazioni di Incarico, è stata estratta una ulteriore DT relativa a Impegno di Spesa);
- N. 75 determinazioni dal Settore Programmazione e Gestione Finanziaria; estratte 5 DT > 5%;
- N. 182 determinazioni dal Settore Cultura, Turismo, Servizi alla Persona; estratte 15 DT > 5% (di cui 5 DT estratte per il Settore Staff del Segretario)

In merito alla metodologia adottata si evidenziano i seguenti passaggi:

1. Il sorteggio è avvenuto per tipologia di atto all'interno di ciascun Settore, facendo ricorso allo strumento di generazione di numeri casuale accessibile attraverso il link <http://www.servizi.regione.emilia-romagna.it/Generatore/>;
2. per l'estrazione tesa ad individuare le determinazioni da sottoporre a controllo, si è proceduto ad inserire nel generatore di numeri, l'intervallo degli atti distinti per Settore di competenza, in coerenza con la numerazione degli stessi che risultavano adottati nel periodo di riferimento: dal 01/07/2024 al 31/12/2024;
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 63 (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'elenco 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 34 determinazioni adottate nel corso del 2° Semestre 2024, da assoggettare al controllo successivo di regolarità amministrativa.

#### **ELENCO DETERMINAZIONI CONTROLLATE, DISTINTE PER SETTORE E PER TIPOLOGIA SECONDO SEMESTRE 2024**

<b>Tipo</b>	<b>N</b>	<b>Data</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Settore</b>	<b>Rilievi</b>
Determinazioni di Impegno di spesa	462	03/09/2024	FAR A.S.D. FAR Gravel 7° edizione. PTPL 2024. Impegno di spesa	Cultura	Nessun Rilievo
	554	16/10/2024	Soggiorni sociali estate 2024. Auser Insieme Ferrara APS, Impegno di spesa	Cultura	Nessun Rilievo
	622	06/11/2024	Protocollo d' intesa per la valorizzazione e la promozione turistica del Ducato Estense. Impegno di spesa	Cultura	Nessun Rilievo

505	25/09/2024	Elezione dell'Assemblea Legislativa e del Presidente della Giunta regionale dell'Emilia Romagna di domenica 17 e lunedì 18 Novembre 2024. Costituzione Ufficio elettorale e autorizzazione al lavoro straordinario	Cultura	Nessun Rilievo
787	31/12/2024	Articolazione organizzativa e assegnazione del personale del Settore Cultura Turismo e Servizi alla Persona con decorrenza dal 01/01/2025. Responsabili dei servizi e dei procedimenti. Incaricati del trattamento dei dati e [...]	Cultura	Nessun Rilievo
478	11/09/2024	Codice CIG: B2FD5A0A74 - iscrizione al Webinar in diretta del 19/09/2024 di Centro Studi Enti Locali: "La crisi delle società Pubbliche: insolvenza societaria e ricadute sui bilanci del socio pubblico" - (art. 50, c. 1, lett.b) D.Lgs n. 36/2023)	Program. Fin.	Nessun Rilievo
674	25/11/2024	CUP C93I18000140001 Cod. Op. 447 Lavori di adeguamento sismico della Scuola Elementare e Media di Consandolo. Incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016 Accertamento entrata, regolarizzo contabile e liquidazione.	OO. PP.	Nessun Rilievo
790	31/12/2024	Conferma dell'incarico di Elevata qualificazione relativa al SERVIZIO LAVORI PUBBLICI - SETTORE OPERE PUBBLICHE E PATRIMONIO dal 01/01/2025	OO. PP.	Nessun Rilievo

*\*si precisa che taluni provvedimenti rientrano in più di una delle categorie indicate nel Regolamento dei controlli, pertanto, la suddetta classificazione è meramente indicativa.*

#### Determinazioni PNRR 01.07.2024 - 31.12.2024

N	Data	Oggetto	Settore	Rilievi
352	08/07/2024	PNRR M5C2I2.1 CUP: C97B20000690004 Cod. Op. 494 CIG: B24E3A3459 Decisione di contrarre e affidamento diretto in house del servizio di supporto con mezzi per la realizzazione di indagini e sondaggi dei Lavori di riqualificazione e adeguamento normativi	OO.PP.	Nessun rilievo
354	10/07/2024	PNRR M5C2I2.1 CUP: C97B20000690004 Cod. Op. 494 CIG: B2201F7559 Decisione di contrarre e affidamento diretto ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del D.Lgs n.36/2023 del servizio di RELAZIONI E INDAGINI SPECIALISTICHE PER LA PROGETTAZIONE ESECUTIV	OO.PP.	Nessun rilievo
359	12/07/2024	PNRR M4.C1I1.2 CUP C95E22000560006 Cod. Op. 590 Lavori di realizzazione della nuova mensa della Scuola Primaria di Argenta Capoluogo Via XVIII Aprile 2/A. Oneri Valutazione Progetto in materia di prevenzione incendi ai sensi del D.P.R. 1 agosto 2011,	OO.PP.	Nessun rilievo
365	18/07/2024	PNRR M4.C1.I3.3 - CUP: C93I18000120001 C. Op. 457 - Lavori per la riduzione del rischio sismico nella Scuola Primaria di San Biagio - Principio del DNSH - Do not significant Harm (non arrecare un danno significativo all'ambien	OO.PP.	Nessun rilievo
376	29/07/2024	PNRR M4.C1.I3.3 - CUP: C93I18000120001 Cod. Op. 457 - Lavori per la riduzione del rischio sismico nella Scuola Primaria di San Biagio- CIG 965688164C - Autorizzazione al subappalto alla ditta FERRARA ASCENSORI SRL	OO.PP.	Nessun rilievo
384	01/08/2024	PNRR - M5.C2I2.1 Contributi agli enti locali per progetti di rigenerazione urbana CUP C97B20000690004 Op. 494 Lavori di riqualificazione e adeguamento normativo del Nuovo Stadio Comunale Lucio Mongardi sito in Argenta capoluogo STRALCIO 1 - Determin	OO.PP.	Nessun rilievo
408	08/08/2024	PNRR M4.C1I1.1 CUP C91B22001890006 Cod. Op. 591 CIG DERIVATO A015BB8326 LAVORI IN APPALTO INTEGRATO PER LA REALIZZAZIONE DEL NUOVO NIDO DI ARGENTA. SOSTITUZIONE FONTI DI FINANZIAMENTO	OO.PP.	Nessun rilievo
424	19/08/2024	PNRR M4.C1I1.2 CUP C95E22000560006 Cod. Op. 590 -Lavori di realizzazione della nuova mensa della Scuola Primaria di Argenta Capoluogo Via XVIII Aprile 2/A-Decisione di contrarre e affidamento diretto ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. a) del Dlg	OO.PP.	Nessun rilievo
427	20/08/2024	PNRR M4.C1.I3.3 - CUP: C93I18000120001 Cod. Op. 457 - Lavori per la riduzione del rischio sismico nella Scuola Primaria di San Biagio - Integrazione impegno di spesa e accertamento di entrata a seguito della Deliberazione di approvazione assestamen	OO.PP.	Nessun rilievo
437	22/08/2024	PNRR M4.C1I1.2 CUP C95E22000560006 Cod. Op. 590 "Lavori di realizzazione della nuova mensa della Scuola Primaria di Argenta Capoluogo Via XVIII Aprile 2/A". CIG: B2CE39DF87 Decisione di contrarre e affidamento diretto ai sensi dell'art. 50, comma 1,	OO.PP.	Nessun rilievo

721	02/12/2024	PNRR M4.C1I1.2 Finanziato dall'Unione Europea - CUP C95E24000270001 Op. 590 Lavori di realizzazione della nuova mensa della Scuola Primaria di Argenta Capoluogo Via XVIII Aprile 2/A "Lotto 2 - Costruzioni" - Determina a contrarre e mandato alla CUC d	OO.PP.	Nessun rilievo
731	04/12/2024	PNRR M4.C1I1.2 Finanziato dall'Unione Europea - CUP C95E24000270001 Op. 590 Lavori di realizzazione della nuova mensa della Scuola Primaria di Argenta Capoluogo Via XVIII Aprile 2/A "Lotto 1 - Demolizioni" - CIG B2CE39DF87 Approvazione Certificato R	OO.PP.	Nessun rilievo
737	05/12/2024	PNRR M4.C1I1.2 CUP: C95E22000560006 Cod. Op. 590 Lavori di realizzazione della nuova mensa della Scuola Primaria di Argenta Capoluogo Via XVIII Aprile 2/A. CIG: B43B93D5E7 Decisione di contrarre e affidamento diretto ai sensi dell'art. 50, comma 1,	OO.PP.	Nessun rilievo
739	05/12/2024	PNRR M4.C1.I3.3 - CUP: C93I18000120001 Cod. Op. 457 - Lavori per la riduzione del rischio sismico nella Scuola Primaria di San Biagio - Approvazione 2^ variante in corso d'opera, presa d'atto IV finestra temporale dal 1° gennaio 2024 al 31 gennaio 20	OO.PP.	Nessun rilievo
745	05/12/2024	Trasferimenti all'Unione per spese di digitalizzazione finanziate da fondi PNRR - Impegno di spesa	SIA	Nessun rilievo
766	16/12/2024	PNRR M4.C1I1.2 CUP: CUP C95E24000270001 Cod. Op. 590 "Lavori di realizzazione della nuova mensa della Scuola Primaria di Argenta Capoluogo Via XVIII Aprile 2/A". Rettifica elaborato Progetto Esecutivo.	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 COMPILEARE 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 finanziarie degli interventi PNRR	X			
3	Nel Piano triennale delle opere sono state rappresentati gli investimenti PNRR	Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR	X			
4	Nel Piano biennale degli acquisti dei beni e servizi sono rappresentati gli acquisti di beni e servizi finanziati con risorse PNRR	Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR	X			
5	Il DUP, il Piano Triennale delle Opere e il Piano biennale e il Bilancio di previsione sono coerenti fra loro nel rappresentare i progetti PNRR	Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR	X			

## B. DA COMPILEARE DOPO L'AMMISSIONE A FINANZIAMENTO DEL PROGETTO

**C. DA COMPILEARE 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
20	Con quale frequenza viene monitorato il cronoprogramma	Principio contabile allegato 4/2	X			n.3/4 volte in media all'anno, poi dipende dall'opera .
21	Le spese per il personale incaricato di espletare attività strettamente necessarie a realizzare progetti finanziati dal PNRR e oggetto di rendicontazione all'UE rispettano le disposizioni della Circolare RGS 4/2022	Circolare 4/2022			X	Non sono state assunte specifiche figure finanziate dai fondi PNRR
22	L'Ente attuatore provvede a rendicontare (su Regis/su altro Portale indicato nel decreto di assegnazione delle risorse) con tempestività, almeno mensilmente, le spese sostenute in modo che siano prontamente rimborsate evitando di anticipare risorse con i propri bilanci	<a href="https://www.agenziacoesione.gov.it/news_istituzionali/sistema-regis/">https://www.agenziacoesione.gov.it/news_istituzionali/sistema-regis/</a>	X			Il Settore Amministrativo OO.PP sta cercando di rendicontare sul Portale Regis quante più opere possibili, compatibilmente con le esigenze del settore e l'ammontare di opere da rendicontare
23	Tutti gli atti e la documentazione giustificativa afferente ai progetti PNRR sono conservati su supporti informativi adeguati e disponibile in caso di controllo	Art. 9, d.l. 77/2021	X			Server
24	Si è proceduto al controllo delle autodichiarazioni acquisite	Circolare 30/2022,	X			

- n. 7 determinazioni di impegno
- n. 6 determinazioni di accertamento di entrate
- n. 6 determinazioni di affidamento di lavori, servizi, forniture
- n. 5 determinazioni di incarico
- n. 6 determinazioni in materia di Personale

**Nel periodo di riferimento 01/07/2024 – 31/12/2024 sono state sottoposte a controllo n. 34 determinazioni PNRR (100% delle determinazioni PNRR del 2° Semestre 2024)**

**Complessivamente per il 2° Semestre 2024 sono state pertanto assoggettate a controllo 64 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.

Gli atti amministrativi sono risultati redatti, in linea generale, in modo corretto, con esposizione dei presupposti di fatto e di diritto, dei provvedimenti deliberativi presupposti, in coerenza con gli strumenti di programmazione e riportando la motivazione.

Inoltre si è proceduto alla verifica delle determinazioni numerate dal responsabile del procedimento che non hanno superato la verifica preventiva del dirigente competente o che non hanno conseguito il visto attestante la copertura finanziaria (cd. "non dato corso"): da detta verifica è emerso che nel corso del 2° Semestre 2024 sono n. **32** su n. **451** determinazioni complessive, un numero nel complesso elevato, che evidenzia la necessità di una più attenta attività di indirizzo e controllo preventivo da parte del dirigente di riferimento e di un potenziamento delle competenze contabili dei collaboratori nell'ambito dei singoli settori, da affiancare ad un'azione di più efficace raccordo con il servizio finanziario dell'Ente.

Si ritiene infine necessario raccomandare agli uffici la massima attenzione sul rispetto del principio di rotazione.

Il Legislatore con il nuovo Codice dei Contratti Pubblici (D. Lgs. 31.03.2023, n. 36) ha dedicato per la prima volta al principio di rotazione un articolo specifico (art. 49). La norma si applica agli affidamenti la cui procedura è avviata dal 1 luglio 2023.

Come ha evidenziato il Consiglio di Stato nella Relazione Illustrativa al nuovo Codice, l'art. 49 disciplina le modalità operative del principio di rotazione, che costituisce principio generale degli affidamenti dei contratti sottosoglia, in attuazione dell'art. 1, comma 2, lett. e), della legge delega 21 giugno 2022, n. 78. La disposizione, rispetto alla disciplina delle Linee guida ANAC n. 4, risulta innovativa nella parte in cui, a determinate condizioni, consente di reinvitare l'operatore uscente alla successiva procedura negoziata mentre, in riferimento agli affidamenti diretti, riproduce sostanzialmente la disciplina di cui al punto 3.7 delle Linee guida. Il principio in parola era già contemplato dalla pregressa disciplina codicistica, in particolare dall'art. 36, comma 1, del decreto legislativo n. 50 del 2016 che impone il «rispetto del principio di rotazione degli inviti e degli affidamenti».

Come ha rilevato il Consiglio di Stato (Cons. Stato V, 27 aprile 2020, n. 2655; 31 marzo 2020, n. 2182) il principio di rotazione costituisce necessario contrappeso alla notevole discrezionalità

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**:

- per importi inferiori ai 5.000 euro;
- per importi pari o superiori a 5.000 euro: con riferimento alla struttura del mercato e alla effettiva assenza di alternative, nonché di accurata esecuzione del precedente contratto;
- Servizi alla persona (art. 128 Codice).

Le attività di controllo successivo proseguiranno per l'annualità successiva in coerenza con la suddetta metodologia e si estenderanno alla verifica dell'osservanza delle suddette raccomandazioni.

Si resta a disposizione per eventuali chiarimenti.

Distinti saluti.

Argenta, 27/03/2025

Firmato in digitale  
**IL SEGRETARIO GENERALE**  
Avv. Valeria Villa

