



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO

(L.R. 15/2015)

ex Provincia Regionale di Agrigento

Il Segretario Generale

e-mail: segretariogenerale@provincia.agrigento.it

OGGETTO: Direttiva in materia di controllo di regolarità amministrativa contabile – interventi PNRR

Direttiva n. *10* del ...*22-05-2023*

AI DIRIGENTI

AI RESPONSABILI DI P.O.

AI R.U.P.

(per il tramite dei Dirigenti)

AI COMPONENTI UFFICIO CONTROLLI INTERNI

e, p.c. AL COMMISSARIO STRAORDINARIO

AL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL NUCLEO DI VALUTAZIONE

LORO SEDI

La presente direttiva è volta a fornire una linea operativa specifica ai fini dell'espletamento del controllo di regolarità amministrativo contabile, sugli interventi PNRR di competenza del Libero Consorzio Comunale di Agrigento, nelle more dell'implementazione di specifiche misure organizzative.

Premesso che il PNRR si configura come un programma di performance, con traguardi qualitativi e quantitativi prefissati a scadenze e che, conseguentemente, i soggetti attuatori sono tenuti ad avviare tempestivamente le attività progettuali al fine di garantire il conseguimento, nei tempi previsti, di target e milestone e, più in generale, degli obiettivi strategici del PNRR.

Considerato che, come previsto dalle circolari della Ragioneria Generale dello Stato:

- i soggetti attuatori sono responsabili dell'avvio, dell'attuazione e della funzionalità dei singoli progetti, della regolarità delle procedure e delle spese rendicontate a valere sulle risorse del PNRR, nonché del monitoraggio circa il conseguimento dei valori definiti per gli indicatori associati ai propri progetti (circolare RGS del 10.02.2022, n. 9);

- i soggetti attuatori assicurano che tutti gli atti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati per l'attuazione degli interventi del PNRR siano sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo contabili (circolare RGS del 10.02.2022, n. 9);
- i soggetti attuatori assicurano la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR, sulla base delle indicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze – dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – e provvedono a conservare tutti gli atti e la documentazione giustificativa su supporti informativi adeguati, rendendoli disponibili per lo svolgimento delle attività di controllo e di audit da parte degli organi competenti (circolare RGS del 10.02.2022, n. 9);
- i soggetti attuatori assumono, nella fase di attuazione del progetto, obblighi specifici in tema di controllo:
 - a) di regolarità amministrativo – contabile delle spese esposte a rendicontazione;
 - b) del rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti connessi alle Misure (investimenti/riforme) PNRR, in particolare del principio DNSH, del contributo che i progetti devono assicurare per il conseguimento del Target associato alla misura di riferimento, del contributo all'indicatore comune e ai tagging ambientali e digitali nonché dei principi trasversali PNRR;
 - c) dell'adozione di misure di prevenzione e contrasto di irregolarità gravi quali frode, conflitto di interessi, doppio finanziamento nonché verifiche dei dati previsti dalla normativa antiriciclaggio (“titolare effettivo”);
 - d) di rendicontazione, sul sistema informativo utilizzato, delle spese sostenute ovvero dei costi maturati in caso di utilizzo di opzioni di semplificazione dei costi (OCS) (linee guida RGS del 11 agosto 2022, n. 30)

Per quanto sopra, vorranno le SS.LL. relativamente ai progetti afferenti al PNRR, in sede di redazione degli atti e nelle varie fasi della procedura, compilare, sotto forma di autovalutazione ed ai fini del controllo di regolarità amministrativo contabile, le check list approvate dal Ministero di riferimento ovvero, in mancanza di check liste specifiche, le check list di cui al modello in allegato.

La compilazione delle check list dovrà essere progressiva, di modo che la check list, ad ogni step, contenga integralmente i dati relativi a tutte le fasi espletate

Le dette check list, debitamente compilate, andranno pubblicate, al fine di assicurare la massima trasparenza, sul sito dell'Ente nell'apposita sezione presente nell'Home page dedicata a “PNRR – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza”.



Il Segretario Generale
Avv. Pietro Amorosa