



Report II semestre 2024 sugli atti del PNRR - Controllo di regolarità amministrativa in fase successiva ai sensi dell'art. 5, comma 7, del vigente regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 124/2022

Premesso che:

- l'articolo 7 del D.L. 77/2021 delinea il sistema dei controlli sull'attuazione del PNRR definendo organi, ruoli e risorse coinvolti in questo complesso processo;
- in applicazione alla suddetta normativa la Giunta con la delibera n. 157/2023 integrata dalla successiva delibera n. 379/2023 ha adottato un sistema organizzativo interno adeguato al quadro operativo previsto per l'attuazione del PNRR ed in correlazione ed in sinergia con il Piano anticorruzione oggi confluito nella sezione 2.3 del PIAO "*Rischi corruttivi e Trasparenza*" istituendo la Cabina di Regia, la cui attività è stata indirizzata ad incontri periodici con i RUP per la verifica prevalentemente dei target e milestone.

L'attività di analisi è stata condotta, parallelamente ai controlli ordinari di regolarità amministrativa in fase successiva, secondo gli indirizzi di cui alla direttiva n. 9 del giorno 02.07.2024 (prot. n. 56420/2024) su n. 12 provvedimenti come di seguito indicati: nn.4893-4830-4338-4059-3865-3549-3434-3293-3268-2950-2583.

Come da verbale n. 2 del 22.08.2025, infatti, sono stati estratti n. 13 determinazioni, arrotondando per eccesso il 25% delle 50 determine di impegno estratte, inserendo quale filtro alla voce "*Oggetto*", la parola "*PNRR*" come filtro alla voce "*Tipologia*" "*determina di impegno*". Stante che la n. 2777 è passata al controllo preventivo del Segretario Generale, sono state esaminate le restanti 12 determine, ma si sottolinea comunque che nei due report del 3° e 4° trimestre sono state estratte e controllate delle determine relative a finanziamenti PNRR.

Sulle risultanze dell'attività condotta in applicazione alla normativa che disciplina i controlli interni contenuta nel TUEL, così come modificata dalla L.R. n. 213/2012, e del vigente regolamento comunale sui controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 124 del 29/09/2022, si rappresenta quanto segue.

L'attività di analisi si è avvalsa della scheda-controllo di cui al modello di determinazioni allegato alla direttiva n. 9/2024 e gli atti esaminati attengono ai provvedimenti estrapolati dalla procedura sfera secondo i criteri indicati in premessa.

In base ad alcuni criteri maggiormente significativi, è stato possibile identificare e quantificare delle anomalie procedurali, da cui si è preso spunto per dare indicazioni correttive per l'istruttoria e la redazione futura degli atti nella parte conclusiva del presente report.

Si riportano di seguito, gli indici di che trattasi:

- **Motivazione**
- **Responsabile del procedimento (menzione obbligo di astensione in caso di conflitto d'interesse)**
- **Indicazione termine ed Autorità cui ricorrere**



- **Pubblicazione online**
- **Allegati**
- **Cautele "Privacy"**
- **Rispetto termini di conclusione del procedimento**

Si specifica che in riferimento a ciascun indicatore, si è rilevato quanto segue:

Esaustività della motivazione dell'atto: per tutti i provvedimenti controllati, è stata rilevata una sufficiente motivazione.

Individuazione/indicazione del responsabile del procedimento: il controllo è stato focalizzato sulla corretta indicazione della figura del responsabile del procedimento che nelle determinate esaminate corrisponde con al RUP designato e che risulta all'ANAC attraverso un esame dei CIG. I CIG sono risultati tutti regolari, non solo in riferimento alla natura della procedura, ma anche all'indicazione del RUP, la ricerca espletata è stata memorizzata attraverso l'indicazione dell'apposito link di collegamento alla BDNCP nelle schede compilate.

Indicazione termine ed Autorità cui ricorrere: detto indicatore trae origine dalla previsione di cui al comma 4 dell'art. 3 della L. R. n. 10/91 e s. m. i. (*"In ogni atto comunicato o notificato al destinatario devono essere indicati il termine e l'autorità cui è possibile ricorrere"*). Si segnala che la suddetta indicazione è stata riscontrata sulla totalità dei provvedimenti controllati nel periodo di riferimento in quanto la procedura lo prevede da default.

Pubblicazione online: la verifica ai fini della avvenuta pubblicazione de qua dei provvedimenti amministrativi controllati – nelle schede-controllo esplicitate come *"Disposizione di pubblicazioni dell'atto all'albo pretorio online (eventuali)"* e *"Obblighi di pubblicazione ex art. 23 e 37 del D. Lgs. 33/2013"* – ha consentito di riscontrare, che:

- tutte le determinazioni sono state pubblicate all'albo online in quanto la procedura sfera lo prevede in automatico;
- per quanto riguarda l'obbligo di pubblicazione di atti nel sito internet sancito dal comma 1 dell'art. 18 della L.R. siciliana n. 22/2008 come integrato dall'art. 6 della L.R. n. 11/2015 e modificato dall'art. 12, comma 24, e dall'art. 13, comma 5, della L.R. siciliana n. 13/2022 che impone l'obbligo per le amministrazioni comunali di pubblicare le determinazioni nei rispettivi siti internet, entro sette giorni dalla loro emanazione, ai fini di pubblicità notizia, nonché gli atti deliberativi della Giunta e Consiglio immediatamente esecutivi entro tre giorni lavorativi dall'approvazione, si segnala che su n. 12 determinate esaminate 2 (Dd.4338-



4059) non erano presente nell'apposita sezione "*Atti Amministrativi L.R. Sicilia 22/2008*" ed sono stata pubblicata dall'Ufficio Controlli

Riguardo ai **CIG**, in fase di controllo, si rammentato, per le vie brevi, ai Settori gli obblighi di trasparenza che incombono dopo l'avvio della digitalizzazione dei contratti pubblici e che comportano per i contratti con bandi ed avvisi pubblicati dopo il 1 gennaio 2024 la pubblicazione, sul sito istituzionale, nella sezione "*Amministrazione trasparente*", sottosezione "*Bandi di gara e contratti*" del collegamento ipertestuale con la BDNCP sul portale ANAC, fermo restando, poi, la disciplina speciale dettata dal MEF per quanto concerne la trasmissione al sistema informatico "*REGIS*" sistema che consente il monitoraggio e controllo dei progetti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e che comporta continue rendicontazioni ed aggiornamento dati secondo le indicazioni Ministeriali.

Per quanto riguarda pertanto la "*Tracciabilità dei flussi e verifica rispetto digitalizzazione procedimento affidamento e collegamento alla BDCP*" si rileva che: su Amministrazione Trasparente nella sezione Bandi di gara e contratti- Atti e documenti per singolo affidamento e Link alla BDNCP, non son stati inseriti i link dei cig delle seguenti D.d.n.3865 (5° settore), D.d.n.4059 (1° settore) e sono stati inseriti successivamente. Altri CIG che sono stati generati prima del 2024, in quanto attengono ad affidamenti operati nel 2023, non sono presenti in A.T. nella sez. Bandi di gara e contratti→ ma su Obblighi precedenti il 31/12/2023- Informazioni sulle singole procedure in formato tabellare, come il CIG delle d.d.n.2950 del 5° settore.

Allegati: per tutti i provvedimenti controllati, è stata riscontrata una sufficiente documentazione.

Cautele "Privacy": la verifica ai fini della corretta applicazione della normativa in materia di trattamento dei dati personali ex D.Lgs. n. 196/2003 e s.m.i. – nella scheda-controllo esplicitata attraverso due distinti indicatori ("Necessità cautele ai sensi Normativa Privacy" e "Adozione cautele ai sensi normativa Privacy") – rimane focalizzata sulla necessità di ricorrere alla prescritta adozione di specifiche cautele a tutela del diritto alla riservatezza dei soggetti interessati dai provvedimenti in esame, nonché sull'effettiva attuazione (o meno) delle stesse in sede di redazione dei medesimi provvedimenti amministrativi. Nel semestre in oggetto si rileva che l'allegato di una determina (n.3549) è andato in pubblicazione, sebbene contenesse dati personali ed è stata rimosso in autotutela da questo Ufficio.

Rispetto termini di conclusione del procedimento: detto indicatore trae origine dalla previsione di cui all'art. 2 (rubricato "*Tempi di conclusione del procedimento*") della L.R. n. 10/91 e s. m. i. che,



oltre a stabilire per le pubbliche amministrazioni l'obbligo di concludere i procedimenti amministrativi, iniziati sia ad istanza di parte, che d'ufficio, mediante l'adozione di un provvedimento espresso (comma 1), ne fissa il termine di conclusione in trenta giorni, salvo che leggi o regolamenti specifici non ne individuino tempi diversi. Alla luce di quanto soprastante che per le determinazioni di affidamento contestualmente viene operato l'impegno, sono state calcolate le tempistiche dei pareri/visti impiegate dal Settore Finanziario per l'apposizione del visto contabile sulle predette determinazioni di impegno/affidamento inerenti fondi Coesione e del PNRR non rilevando ritardi in deroga ai 7 giorni lavorativi contemplati dalla direttiva 9 del 2023 (rif. prot. n. 27865/2023).

Per tutti i provvedimenti esaminati è stata verificata in finanziaria, tramite la procedura halley, la coerenza tra CUP, CIG e capitoli di entrata ed uscita del bilancio.

Nel riscontrare che due CUP (Dd. n.4059 e n.4338) non erano stati inseriti in finanziaria, ha provveduto lo scrivente Ufficio.

Si è verificato inoltre:

- che tutti gli operatori economici fossero regolarmente presenti agli Albi Regionale degli Operatori Economici di cui ai commi 1 e 2 dell'art. 12 della L.R. 12/2011 e ss.mm.ii., come da ultimo modificata dalla L.R. 12/2023;
- il corretto inserimento del logo imposto dall'Unione Europea per i progetti PNRR. Solo una determina d. n. 4830, finanziata comunque dal Fondo Coesione, era priva del logo;
- riguardo ai progetti, inoltre, si è constatato che si sta procedendo ad implementare sul sito le informazioni nell'ottica anche di migliorare la comunicazione verso l'esterno.

ULTERIORI OSSERVAZIONI E INDICAZIONI CORRETTIVE

Si rammenta ai RUP che, in riferimento ai progetti legati ai fondi PNRR, il Comune quale soggetto beneficiario degli interventi/investimenti assume la responsabilità della gestione dei singoli progetti sulla base di specifici criteri e modalità stabiliti nei provvedimenti di assegnazione delle risorse con la conseguenza che il mancato rispetto degli obiettivi o ritardi possono causare penalità o perdita dei finanziamenti.

I Dirigenti, pertanto, sebbene tutti i Servizi ormai siano carenti di personale, dovranno effettuare controlli a presidio del pieno rispetto delle prescrizioni dettate dalla normativa vigente in linea con le indicazioni europee, cercando di dare priorità agli atti legati a finanziamenti del PNRR.

A seguire si sintetizzano le anomalie rilevate ed inerenti il I semestre 2024:



Tabella riepilogativa delle anomalie riscontrate negli atti del 2° semestre 2024 – PNRR

Determinazioni Dirigenziali

Settore	Motivazione	Allegati	RUP	Privacy	CUP	Link CIG non pubblicato in A.T.	Pubblicazione in atti amministrativi	Tempistica conclusione procedimento	Tempistica apposizione e visto contabile	Totali
Primo					1*(Dd.4059)	1*(Dd.4059)	1*(Dd.4059)			3
Secondo										0
Terzo										0
Quarto										0
Quinto				1*(Dd.3549)		1°(Dd.3865)				2
Sesto										0
Settimo Distretto SS.50					1*(Dd.4338)		1*(Dd.4338)			2
Anomalie	0	0	0	1	2	2	2	0	0	7

°pubblicato dall'ufficio su segnalazione

**sanato/pubblicato dallo scrivente Ufficio*

L'Istruttore amministrativo
f.to Dott.ssa Caterina Sutura

Il Titolare di E.Q.
Dott. Giuseppe Meli

Il Segretario Generale
Dott. Giovanni Panepinto