



PROVINCIA DI IMPERIA

PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE N. 912 DEL 31/03/2025

SETTORE SEGRETERIA GENERALE

SERVIZIO S.1 SEGRETERIA/DIREZIONE GENERALE

OGGETTO:	PIANO DEI CONTROLLI INERENTE ALL'ATTUAZIONE DELLE MISURE PNRR-PNC PER L'ANNO 2025.
-----------------	---

IL SEGRETARIO DIRETTORE GENERALE

Dott.ssa Rosa PUGLIA

RICHIAMATO l'art. 147-bis commi 2 e 3 del D.Lgs. 267/2000 che così dispongono: “c. 2. *Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente. Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento; c. 3. Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.*”;

ATTESO che la Legge n. 190/2012 “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione” nel prevedere la definizione di un piano anti-corruzione da parte di tutte le P.A., individua al comma 9 tra le altre, le seguenti esigenze da soddisfare:

“a) *Individuare le attività, tra le quali, quelle di cui al comma 16, nell'ambito delle quali è più elevato il rischio di corruzione, anche raccogliendo le proposte dei dirigenti, elaborate nell'esercizio delle competenze previste dall'art. 16, comma 1, lettera a-bis) del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165;*

b) *Prevedere, per le attività individuate ai sensi della lettera a), meccanismi di formazione, attuazione e controllo delle decisioni idonei a prevedere il rischio di corruzione*”;

VISTO il Decreto del Presidente n. 100 del 27/06/2022 con il quale veniva costituita la Struttura di Controllo “Audir” ai sensi dell'art. 6 del Regolamento provinciale per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni, ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.L. 174/2012, convertito in l. 213/2012;

CONSIDERATO che con Decreto del Presidente n. 11 del 1/02/2023 sono state approvate le linee organizzative dei controlli interni del PNRR-PNC, le quali prevedono che i

[COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.](#)

[documento firmato digitalmente da Rosa Puglia. Pubblicato dal 31/03/2025 al 15/04/2025 ed esecutivo dal 31/03/2025](#)
[Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.](#)

controlli, che saranno espletati mediante apposita estrazione di adeguato campione con riferimento agli atti e procedure del PNRR-PNC, anche con riguardo alla quota di cofinanziamento degli interventi interessati dal PNRR-PNC, avranno ad oggetto i seguenti ambiti:

- a) gli aspetti amministrativo-contabili, con particolare riguardo alla tracciabilità dei flussi finanziari e ai controlli anti frode con particolare riguardo ai controlli antimafia, in relazione al “titolare effettivo” dell'appaltatore (anche in forma di Raggruppamento Temporaneo di Imprese – RTI) e dell'eventuale subappaltatore;*
- b) il rispetto del divieto di doppio finanziamento;*
- c) la verifica dell'assenza di conflitto di interesse dei soggetti a vario titolo coinvolti nelle fasi di attuazione del PNRR-PNC sia con riferimento alla stazione appaltante che alle figure di cui al punto a);*
- d) gli obblighi di trasparenza e rendicontazione;*
- e) la compatibilità del programma dei pagamenti del PNRR-PNC con i relativi stanziamenti di cassa del bilancio e con l'obbligo di garantire un fondo di cassa non negativo al 31 dicembre di ogni esercizio;*
- f) gli obblighi di conservazione e tenuta documentale di tutti gli atti;*
- g) la tipologia di procedura di affidamento della spesa;*
- h) il rispetto dei tempi assegnati di raggiungimento dei target e dei milestones e la coerenza con i cronoprogrammi di spesa e con il bilancio dell'ente;*

DATO ATTO che sempre con il medesimo Decreto del Presidente n. 11 del 1/02/2023 si è disposta l'assegnazione delle funzioni di *audit* per i controlli sulle misure PNRR-PNC alla struttura unica per i controlli disciplinata dall'art 6 del Regolamento provinciale per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni, ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.L. 174/2012, convertito in l. 213/2012, i cui componenti di norma non sono direttamente coinvolti nelle procedure di attuazione del PNRR-PNC, e comunque escludendo, di volta in volta, i singoli componenti dai controlli sulle procedure nelle quali dovessero essere coinvolti;

ATTESO, altresì, che con il predetto Decreto del Presidente n. 11/2023 è stato conferito apposito incarico al Direttore Generale in relazione all'adozione di tutti gli atti necessari all'attuazione delle statuizioni contenute nello stesso;

CONSIDERATO, pertanto, che, su proposta del Segretario Direttore Generale, il Consiglio Provinciale ha approvato con deliberazione n. 16 del 01/03/2023, le seguenti modifiche al Regolamento per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni, ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.L. 174/2012, convertito in l. 213/2012:

- è stato aggiunto all'interno del **Titolo II** denominato “**Strumenti e metodologie**”, un nuovo Capo, il **Capo VII**, così rubricato: “**Controllo misure PNRR-PNC**”;
- sono stati inseriti all'interno del suddetto Capo VII, tre articoli, come di seguito rubricati: “**Art. 24 - Oggetto e finalità**”, “**Articolo 25 - Ambito di controllo**” e “**Articolo 26 - Soggetti responsabili e competenze**”;
-

RITENUTO, pertanto, di adottare apposito Piano dei controlli ai sensi dell'art. 26, comma 2, del Regolamento per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

RITENUTO, altresì, di allegare al suddetto Piano dei controlli il modello di scheda di verifica che verrà utilizzato dalla struttura Audit;

VISTA la sottosezione Rischi Corruttivi e Trasparenza del P.I.A.O. per il triennio 2025 – 2027

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

documento firmato digitalmente da Rosa Puglia. Pubblicato dal 31/03/2025 al 15/04/2025 ed esecutivo dal 31/03/2025
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

approvato con Decreto del Presidente n. 14 del 10/03/2025;

VISTI, altresì:

- Il D. Lgs. 267/2000;
- La Legge 190/2012;
- Il vigente Statuto Provinciale approvato con deliberazione n. 13 del 29/11/2022 dell'Assemblea dei Sindaci;
- Il vigente Regolamento provinciale per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni;

DISPONE

Per i motivi di cui in premessa che qui si intendono integralmente riportati:

1. **Di adottare** il Piano dei controlli inerente all'attuazione delle misure PNRR-PNC per l'anno 2025, ai sensi del comma 2 dell'art. 26 del vigente Regolamento provinciale per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni, allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale;
2. **Di trasmettere** il suddetto Piano ai Dirigenti ed ai titolari di Posizione Organizzativa;
3. **Di pubblicare** il presente atto sul sito internet dell'Ente nella sezione "*Altri contenuti - Dati ulteriori/ Attuazione misure PNRR*" e "*Altri contenuti – Prevenzione della Corruzione*".

Il Direttore/Segretario Generale
Rosa Puglia / ArubaPEC S.p.A.

Documento prodotto e conservato in originale informatico e firmato digitalmente art. 20 D.lgs. 82/2005



PIANO DEI CONTROLLI INERENTE ALL'ATTUAZIONE DELLE MISURE PNRR-PNC

ANNO 2025

Il Regolamento provinciale per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni, ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.L. 174/2012, convertito in l. 213/2012, modificato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 16 del 01/03/2023, prevede all'art. 26, comma 2, quanto segue:

Articolo 26 Soggetti responsabili e competenze

[...] **Comma 2:** *“Il Segretario Generale redige entro il 31 dicembre di ciascun anno un piano delle verifiche da effettuare l'anno successivo. Il piano definisce le modalità tecniche di campionamento in riferimento agli atti e alle procedure del PNRR-PNC, anche con riguardo alla quota di cofinanziamento degli interventi interessati dal PNRR-PNC, gli standard di conformità scelti, la percentuale da verificare e le modalità operative per assicurare il coinvolgimento diretto dei dirigenti dei servizi. In sede di prima attuazione, per l'anno 2024, la redazione di tale piano avrà luogo entro il 31 marzo del suddetto anno”.*

A tal fine si avvale ex art. 26, comma 5 del Reg. Controlli Interni, della Struttura di Audit, come disciplinata all'art 6 del medesimo, la quale deve procedere a quanto sopra previsto.

Gli esiti del controllo non producono alcun effetto su esistenza, validità ed efficacia degli atti e dell'attività verificata. Il destinatario della segnalazione, a seguito del controllo, può ritenere di accogliere i rilievi mossi e, conseguentemente, di adottare le eventuali misure correttive necessarie, ovvero di motivare la non adesione ai rilievi mossi assumendone pienamente la responsabilità conseguente.

Tutto ciò premesso si redige il seguente piano annuale dei controlli inerente all'attuazione delle misure PNRR-PNC per l'anno 2025.

Art. 1 Tipologie di controllo.

Si intende effettuare un controllo, anche a campione, effettivo, in modo da rendere snella ma, nel contempo, efficace la procedura, senza comportare onerosi aggravii agli uffici coinvolti.

Saranno soggetti al controllo successivo le determinazioni dirigenziali, le procedure amministrative ed i contratti di competenza dei dirigenti o dei funzionari da loro delegati inerenti alle procedure del PNRR-PNC, anche con riguardo alla quota di cofinanziamento degli interventi interessati dal PNRR-PNC, come da scheda allegata.

Art. 2 Tempistica di controllo

Gli atti dell'anno 2024 verranno sorteggiati e controllati entro il mese di luglio 2025 per il primo



semestre ed entro dicembre 2025 per il secondo semestre 2024.

Art. 3 Sorteggio degli atti da controllare

Per ciascuna categoria si procederà ad una estrazione casuale degli atti da controllare, acquisiti, ove possibile, tramite procedura informatica ed in difetto con scelta casuale adottata dalla struttura.

Art. 4 Standard di conformità

I controlli, che saranno espletati secondo le modalità di cui all'art. 1 del presente piano, avranno ad oggetto gli ambiti previsti nell'art. 25 del Regolamento provinciale per la disciplina degli strumenti e delle metodologie per i controlli interni, ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.L. 174/2012, convertito in l. 213/2012, nello specifico:

- a) gli aspetti amministrativo-contabili, con particolare riguardo alla tracciabilità dei flussi finanziari e ai controlli anti frode con particolare riguardo ai controlli antimafia, in relazione al "titolare effettivo" dell'appaltatore (anche in forma di Raggruppamento Temporaneo di Imprese – RTI) e dell'eventuale subappaltatore;
- b) il rispetto del divieto di doppio finanziamento;
- c) la verifica dell'assenza di conflitto di interesse dei soggetti a vario titolo coinvolti nelle fasi di attuazione del PNRR-PNC sia con riferimento alla stazione appaltante che alle figure di cui alla lettera a);
- d) gli obblighi di trasparenza e rendicontazione;
- e) la compatibilità del programma dei pagamenti del PNRR-PNC con i relativi stanziamenti di cassa del bilancio e con l'obbligo di garantire un fondo di cassa non negativo al 31 dicembre di ogni esercizio;
- f) gli obblighi di conservazione e tenuta documentale di tutti gli atti;
- g) la tipologia di procedura di affidamento della spesa;
- h) il rispetto dei tempi assegnati di raggiungimento dei target e dei milestones e la coerenza con i cronoprogrammi di spesa e con il bilancio dell'ente.

Art. 5 Esiti dei controlli e Azioni correttive

Il controllo effettuato dalla struttura Audit trova la sua estrinsecazione nella compilazione del modello di scheda di verifica allegata al presente Piano dei controlli, nonché di eventuali note aggiuntive, ove necessario.

Se a seguito della verifica emergono irregolarità o non conformità sugli atti controllati, il Segretario Generale informa tempestivamente il Dirigente interessato, il quale entro tre giorni dalla comunicazione provvede in merito.

Art. 6 Deposito delle relazioni

La relazione sui controlli effettuati viene predisposta dal Segretario Generale e dovrà essere trasmessa al Presidente, ai Dirigenti/Funzionari E.Q., ai Revisori dei Conti ed agli OIV.

Il Segretario Direttore Generale
Dott.ssa Rosa Puglia

RP/mc