

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA – PNRR

REGOLE DI GOVERNANCE AZIENDALE

Versioni

Numero	Data	Autore
01	Ottobre 2022	Silvia Torrenco
02	Maggio 2024	Silvia Torrenco
03	Novembre 2024	Silvia Torrenco

Indice generale

1. Premessa.....	2
2. Principali Riferimenti Normativi.....	3
2.1 Tracciabilità delle spese.....	3
2.2 Prevenzione e contrasto della corruzione.....	4
2.3 Antiriciclaggio.....	4
2.4 Contratti Pubblici.....	5
3. Progetti.....	5
4. Regole di governance aziendale e misure adottate.....	6
5. Rendicontazione.....	10
6. Sistema di contabilità aziendale e Tracciabilità delle operazioni.....	12
7. Audit finanziario-contabile e di monitoraggio della gestione.....	14
8. Controlli sulla regolarità degli atti amministrativi.....	16
9. Responsabile dell'esecuzione del PNRR.....	17
10. Funzionigramma aziendale.....	18



1. Premessa

La governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) è composta da una serie di organi e di norme istituite ad hoc al fine di portare a compimento nei tempi previsti i progetti indicati nel PNRR.

Per questo il *decreto legge 77/2021* (decreto semplificazioni) ha previsto la creazione di una serie di organi il cui compito consiste a seconda dei casi nel fornire linee di indirizzo, risolvere i conflitti politici o istituzionali, portare avanti la concertazione con le parti sociali, monitorare l'andamento dei progetti e superare eventuali stalli ed elementi di criticità.

Il Servizio Centrale per il PNRR, presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) - Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato (RGS), ha predisposto le "Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori (Vers. 3.0 9.3.2023)", che descrive i principali flussi procedurali inerenti i processi di controllo e rendicontazione del PNRR, richiamando l'attenzione su alcuni elementi, fasi e *step* procedurali nonché su obblighi e adempimenti di responsabilità posti in capo ai soggetti coinvolti a vario titolo (e a vari livelli) nell'attuazione degli interventi PNRR.

Scopo del suddetto documento è, in particolare, quello di fornire alle Amministrazioni centrali titolari di misure (investimenti/riforme) PNRR ed ai Soggetti Attuatori le linee di orientamento e di indirizzo metodologiche, nonché indicazioni di massima e suggerimenti operativi su elementi attuativi di particolare rilievo che caratterizzano le principali fasi amministrative di avvio e attuazione degli interventi PNRR.

I **Soggetti attuatori** sono i soggetti responsabili dell'attuazione degli interventi/progetti finanziati dal PNRR (coincidono con i soggetti titolari del codice unico di progetto – CUP). In particolare, l'art.1, comma 4, lett. o) del decreto legge n. 77/2021, convertito con modificazioni dalla legge n. 108/2021, indica che i Soggetti attuatori sono: "*i soggetti pubblici o privati che provvedono alla realizzazione degli interventi previsti dal PNRR*".

L'art. 9 comma 1 del predetto decreto legge specifica che "*Alla realizzazione operativa degli interventi previsti dal PNRR provvedono le Amministrazioni centrali, le Regioni, le provincie autonome di Trento e Bolzano e gli Enti locali attraverso le proprie strutture*".

La Regione Piemonte, ai sensi dell'art. 5, comma 2, del Contratto Istituzionale di Sviluppo, dell'art. 9, comma 1, del D.L. 77/2021 e degli artt. 15 della L. 241/1990 e 5, comma 6, del D.Lgs. 50/2016, ha nominato l'Azienda A.O. Ordine Mauriziano di Torino, in persona del Direttore Generale e legale rappresentante *p.t.*, quale Soggetto Attuatore Esterno e delegato e ha conferito delega all'esercizio delle competenze relative all'avvio, alla realizzazione operativa e al funzionamento degli interventi attuativi degli obiettivi del PNRR riferiti alla Regione, di cui alla Missione 6 Salute.

In linea con quanto previsto all'art. 5, comma 2, del Contratto Istituzionale di Sviluppo e dell'art. 9, comma 1, del D.L. 77/2021, la Regione, in qualità di Soggetto Attuatore dei singoli interventi, si avvale dell'Azienda per darvi esecuzione e ne disciplina nei successivi articoli le attività da realizzare e le relative modalità di svolgimento.

Per quanto riguarda il "Soggetto Attuatore delegato", gli adempimenti trattati nelle Linee Guida fanno principalmente riferimento a:

- attività per assicurare la regolarità amministrativo-contabile degli atti di competenza, nonché delle spese realizzate nel corso dell'attuazione ed esposte a rendicontazione;
- attività per assicurare il rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti connessi alle misure (investimenti/riforme) del PNRR e, in particolare, del principio "DNSH", del contributo al target e all'indicatore comune e ai tagging ambientali e digitale nonché dei "principi trasversali" del Piano;

- attività per la verifica della titolarità effettiva del destinatario finale dei fondi PNRR/aggiudicatario (categorie di dati di cui all'art. 22 paragrafo 2 lettera d) del Regolamento (UE) 2021/241);
- attività di prevenzione e contrasto alle frodi, al “doppio finanziamento” ed al “conflitto di interessi”.

Considerato che alla realizzazione operativa degli interventi previsti dal PNRR provvedono i singoli soggetti attuatori, sulla base delle specifiche competenze istituzionali o della diversa titolarità degli interventi definita nel PNRR, l'A.O. Ordine Mauriziano, in qualità di soggetto attuatore delegato dei progetti (indicati al paragrafo 3), ha individuato le **regole di governance aziendale** sulla base del decreto legge e delle Linee Guida ministeriali sopra citati. Il presente documento deve essere considerato uno strumento di lavoro flessibile, in quanto suscettibile di aggiornamenti e integrazioni in corrispondenza anche di eventuali adeguamenti normativi e mutamenti del contesto e, ad ogni modo, non intende esaurire tutte le indicazioni possibili o necessarie per assicurare la corretta esecuzione delle attività di rendicontazione e controllo dei progetti finanziati dal PNRR.

2. Principali Riferimenti Normativi

L'Azienda Ordine Mauriziano ha recepito le indicazioni fornite dal Si.Ge.Co. (Sistema di Gestione e Controllo) che disciplina l'organizzazione, gli strumenti e le procedure complessivamente adottate per l'attuazione del PNRR, al fine di fornire all'Unione europea la garanzia di regolarità e correttezza dei finanziamenti erogati per la realizzazione degli interventi/progetti attuati a livello nazionale.

2.1 Tracciabilità delle spese

Al fine di garantire la tracciabilità delle spese e consentire quindi, in un processo di controllo incrociato, la verifica in itinere dei possibili casi di frode, corruzione, conflitto di interessi e di doppio finanziamento, occorre prevedere specifici adempimenti espletati attraverso il supporto di idonei strumenti amministrativi e informatici messi a disposizione dalla normativa nazionale. In particolare:

Il *Codice Unico di Progetto (CUP)*- articolo 11, comma 2-bis, della legge n. 3/2003 così come integrato dall'art. 41, comma 1, decreto-legge n. 76/2020, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 120/2020 e delibera CIPE n. 63/2020 - identifica univocamente un progetto d'investimento pubblico. Al fine di agevolare il monitoraggio e la tracciabilità dei finanziamenti, come anche stabilito dall'art. 5 comma 1 del DPCM monitoraggio PNRR del 15 settembre 2021, gli atti delle Amministrazioni, devono contenere per ciascun progetto del PNRR, a pena di nullità dell'atto stesso, il relativo codice unico di progetto (CUP), in conformità a quanto previsto dalla Delibera CIPE n. 63/2020. Il CUP va inoltre obbligatoriamente riportato in tutti i documenti giustificativi di spesa e pagamento.

Il *Codice identificativo di gara (CIG)* - art. 3, comma 5 della legge 13 agosto 2010, n. 136 per permettere la tracciabilità dei pagamenti effettuati, richiesto attraverso il Sistema ANAC da parte dell'Amministrazione Pubblica prima dell'inizio della gara d'appalto o della negoziazione e va riportato nel contratto e nella documentazione di spesa e di pagamento. Il legame del CIG al CUP è fondamentale per la tracciabilità del progetto (ad un CUP possono essere associati più CIG).

La *Fatturazione elettronica*- la Legge Finanziaria 2008 (articolo 1, commi 209-214, della legge n. 244/2007) ha sancito l'obbligo di fatturazione nei confronti della Pubblica Amministrazione in formato elettronico (XML), attraverso il cosiddetto Sistema di Interscambio (SDI) amministrato dall'Agenzia delle Entrate. In base a quanto stabilito dall'art. 5, comma 3, lettera b) del DPCM mo-

monitoraggio PNRR del 15 settembre 2021, le fatture elettroniche ricevute dai Soggetti attuatori devono riportare il CUP e il CIG degli interventi.

Conti correnti dedicati o codificazione contabile adeguata – in base a quanto stabilito dall'art. 9 del decreto-legge n. 77/2021, le amministrazioni pubbliche attuatrici assicurano la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di una apposita codificazione contabile, conservando inoltre tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati e rendendoli disponibili per le attività di controllo e di audit.

2.2 Prevenzione e contrasto della corruzione

Iniziative specifiche in tema di prevenzione e contrasto alla corruzione ed al conflitto di interessi discendono dall'attuazione di procedure e misure adottate dalle Amministrazioni Pubbliche in conformità alle indicazioni contenute nel "Piano nazionale anticorruzione" (PNA 2022-2024) recepite, a livello di ciascuna amministrazione, nel proprio "Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e per la trasparenza" (PTPCT), ovvero, secondo le disposizioni da ultimo impartite dal D.L. 80/2021, dal DPR 81/2022 e dal D.M. del 24.6.2022 nel PIAO, sezione "*Valore Pubblico, Performance e Anticorruzione*", sottosezione "*Rischi corruttivi e trasparenza*".

Attività fondamentale e propedeutica alla definizione di un sistema di gestione del rischio è la mappatura dei processi della singola amministrazione, con criteri di priorità. Il PNA 2022-2024 prevede tra i processi da mappare in via prioritaria quelli in cui sono gestite risorse finanziarie del PNRR/PNC e dei fondi strutturali.

2.3 Antiriciclaggio

Decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231, che ha recepito le direttive europee in materia. Per quanto di specifico interesse ai fini del PNRR, la recente comunicazione UIF in data 11/04/2022 riporta, tra l'altro:

- la necessità di sensibilizzare gli uffici pubblici all'adozione di presidi funzionali all'individuazione e alla comunicazione delle operazioni sospette, ai sensi dell'articolo 10 del d.lgs. 231/2007 e della relativa disciplina attuativa emanata dalla UIF il 23 aprile 2018. In particolare: ciascuna pubblica amministrazione - nell'ambito dei procedimenti e delle procedure del PNRR è anzitutto tenuta a individuare il c.d. gestore, incaricato di vagliare le informazioni disponibili su ciascun intervento rientrante nel piano e di valutare l'eventuale ricorrenza di sospetti da comunicare alla UIF;
- l'importanza di controlli tempestivi ed efficaci sulla c.d. documentazione antimafia;
- il "titolare effettivo" ex art. 22 Reg. 241/2021. In particolare "*Ai fini degli accertamenti in materia di titolarità effettiva, in analogia a quanto previsto per i destinatari degli obblighi di adeguata verifica dei clienti, è opportuno che le pubbliche amministrazioni tengano conto della nozione e delle indicazioni contenute nel d.lgs. 231/2007, si avvalgano degli ausili derivanti da database pubblici o privati, ove accessibili, e tengano evidenza dei criteri seguiti per l'individuazione della titolarità effettiva*".

Con circolare n. 27 del 15.9.2023, il Ministero dell'Economia e delle Finanze adotta l'Appendice Tematica avente ad oggetto "*Rilevazione delle titolarità effettive ex art. 22 par. 2 lett. d Reg. (UE) 2021/241 e comunicazione alla UIF di operazioni sospette da parte della Pubblica amministrazione ex art. 10, d.lgs. 231/2007*", che compendia, ed ulteriormente definisce, gli step procedurali che i Soggetti attuatori/Amministrazioni attuatrici di misure PNRR, devono porre in essere attraverso tutte le funzionalità rilasciate sul Sistema Informativo ReGiS.

La raccolta delle “titolarità effettive” dei destinatari dei fondi/appaltatori PNRR, in coerenza con le Linee guida, viene garantita dall’A.O. Mauriziano con la registrazione, all’interno del sistema informativo ReGiS, dei dati comunicati dai destinatari dei fondi/appaltatori circa le proprie titolarità effettive.

2.4 Contratti Pubblici

Il d.lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii. (dal 1.1.2024 D.lgs 31 marzo 2023 , n. 36) è la normativa nazionale che disciplina i contratti di appalto e di concessione delle amministrazioni e prevede ulteriori misure per contrastare le frodi, la corruzione e per mitigare il rischio di conflitti di interessi delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori nelle procedure aventi ad oggetto l’acquisizione di servizi, forniture, lavori e opere. Nello specifico, ai sensi dell’art 42 del citato d.lgs. n. 50/2016, le stazioni appaltanti prevedono misure adeguate a contrastare le frodi e la corruzione nonché per individuare, prevenire e risolvere in modo efficace ogni ipotesi di conflitto di interesse nello svolgimento delle procedure di aggiudicazione degli appalti relativi agli interventi del PNRR, in modo da evitare qualsiasi distorsione della concorrenza e garantire la parità di trattamento di tutti gli operatori economici.

3. Progetti

Missione	Investimento	Descrizione	Atto di Assegnazione	CUP	Importo
Missione 6	M6C2I1.1.1.1	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Digitalizzazione DEA I e II)	D.G.R. n. 1-4892 del 20.4.2022 D.G.R. n. 23-5124 del 27.5.2022	G16G22000070005	€ 4.963.388,00
Missione 6	M6C2I1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)	D.G.R. n. 6-4630 del 11.2.2022 D.G.R. n. 21 -5122 del 27.5.2022	G14E22000410001	€ 2.474.383,00
Missione 6	M6C2I1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)	D.G.R. n. 6-4630 del 11.2.2022 D.G.R. n. 21 -5122 del 27.5.2022	G19J21015510001	€ 2.000.000,00
Missione 6	M6C2I1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)	D.G.R. n. 6-4630 del 11.2.2022 D.G.R. n. 21 -5122 del 27.5.2022	G19J21015520001	€ 608.000,00
Missione 6	M6C2I1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)	D.G.R. n. 6-4630 del 11.2.2022 D.G.R. n. 21 -5122 del 27.5.2022	G19J21015530001	€ 244.000,00
Missione 6	M6C2I1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)	D.G.R. n. 6-4630 del 11.2.2022 D.G.R. n. 21 -5122 del 27.5.2022	G19J22000670001	€ 530.000,00
Missione 6	M6C2I1.3.1	PNRR M6 Salute: Interventi digitalizzazione attuazione FSE 2.0.	D.G.R. n. 9-6437 del 23.1.2023 D.G.R. n. 23-5124 del 27.5.2022	G17H23000050006	€ 725.501,00
Missione 6	M6C2I1.1	M6C2I1.1.1 Digitalizzazione - Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	DGR n. 7-1492 del 12.6.2020	G15F20001570001	€ 504.000,00
Missione 6	M6C2I1.1	M6C2I1.1.1 Digitalizzazione - Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	DGR n. 7-1492 del 12.6.2020	G14E20002510001	€ 1.547.584,00
Missione 6	M6C2I1.1	M6C2I1.1.1 Digitalizzazione - Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	DGR n. 7-1492 del 12.6.2020	G14E20002520001	€ 1.537.200,00
Missione 6	M6C2I2.2	M6C2I2.2.B Innovazione, ricerca e digitalizzazione del servizio sanitario - Corso di formazione in infezioni ospedaliere	D.G.R. n. 1-6675 del 29.3.2023 D.G.R. n. 23-5124 del 27.5.2022	I13C23000080006	€ 218.053,00

L’Azienda con le successive Deliberazioni approva il progetto, nomina il RUP e avvia le attività.

- n. 176 del 7.3.2022 “P.N.R.R. Missione 6 Salute, Investimento 1.1 “Ammodernamento del Parco Tecnologico e Digitale Ospedaliero”, (Digitalizzazione delle Strutture Ospedaliere - Dea I e II). Approvazione Progetto CUP G16G22000070005”
- n. 223 del 22.3.2022 “Programma di Investimento Finanziato con il P.N.R.R finalizzato all’ammodernamento del Parco Tecnologico delle Strutture Sanitarie – Intervento M6.C2-1.1.2- Approvazione Progetto e Schede d’intervento”, ha provveduto ad approvare i suddetti progetti e a nominare il RUP.
- n. 346 del 14.4.2023 “P.N.R.R. M6 C2 – 1.3.1 b): Interventi di digitalizzazione per l’attuazione FSE 2.0. - CUP G17H23000050006”
- n. 304 del 12.4.2024 “P.N.R.R. Missione 6 Sviluppo delle Competenze Tecnico-Professionali, Digitali e Manageriali del Personale del Sistema Sanitario – Intervento 2.2.2. Sub Misura “Corso di Formazione in Infezioni Ospedaliere” - CUP G17H03000130001

La Regione Piemonte con D.G.R. n. 25 – 5186 del 14 giugno 2022, “PNRR Missione 6 Salute. Ripartizione, ai sensi dell’art.5, comma 1 del contratto istituzionale dei sviluppo (CIS), delle attività per l’attuazione del PNRR e del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC), alle Aziende sanitarie regionali, in qualità di soggetti attuatori esterni delegati. Riparto agli Enti del SSR delle risorse del PNRR e PNC per complessivi Euro 524.744.995,00”, ha provveduto alla ripartizione alle Aziende sanitarie pubbliche, in qualità di soggetti attuatori, delle risorse del PNRR e all’approvazione degli interventi del PNRR dei CUP prima indicati.

I successivi CUP fanno riferimento ai progetti in essere di cui all’ex art. 2 DL34/2020 relativi al potenziamento della rete ospedaliera per fronteggiare la pandemia Covid 19.

Codice Iniziativa	Sub-intervento	Denominazione Sub-intervento	ID PRATT Regis	ID CONVENZIONE Regis	CUP
M6C2I1.1.1	M6C2I1.1.1.2	Rafforzamento strutturale SSN (“progetti in essere” ex art. 2, DL 34/2020)	1000000063	2000031177	G15F20001570001
M6C2I1.1.1	M6C2I1.1.1.2	Rafforzamento strutturale SSN (“progetti in essere” ex art. 2, DL 34/2020)	1000000063	2000031177	G14E20002510001
M6C2I1.1.1	M6C2I1.1.1.2	Rafforzamento strutturale SSN (“progetti in essere” ex art. 2, DL 34/2020)	1000000063	2000031177	G14E20002520001

Il progetto del CUP G15F20001570001 (RUP arch. Piero Armano) è costituito dalla realizzazione dei seguenti interventi: formazione di nuovi posti letto di terapia sub intensiva nell’area Medicina di urgenza padiglione 17A; adeguamento dell’attuale area sub intensiva in nuova sala di terapia intensiva padiglione 17B. Entrambi gli interventi sono stati conclusi.

Il progetto CUP G14E20002510001 (RUP arch. Piero Armano) si riferisce all’intervento di sopraelevazione di un padiglione ospedaliero per la realizzazione di una nuova area di terapia sub intensiva e di alta specializzazione presso il padiglione 16A. Di questo intervento è stato effettuato il progetto esecutivo e si sono ottenute le relative autorizzazioni. L’appalto sarà realizzato nel 2024.

Il progetto del CUP G14E20002520001 (RUP ing. Pier Giuseppe Savant Levet) è costituito dagli acquisti di attrezzature necessarie per rendere operativi gli interventi sopra indicati. Gli acquisti sono stati effettuati mediante adesione alla piattaforma Arcuri. L’intervento è concluso.

Questi ultimi 3 progetti sono stati registrati sulla piattaforma Regis e l’Azienda è in attesa di indicazione regionale per la rendicontazione.

4. Regole di governance aziendale e misure adottate

Come previsto dagli Allegati alle Circolari MEF-RGS n. 21 del 14 ottobre 2021 e n.9 del 10 febbraio 2022, nonché dai dispositivi attuativi (Avvisi e Bandi) delle Amministrazioni centrali titolari di misure PNRR e relativi atti convenzionali, l’A.O. Ordine Mauriziano, in qualità di Soggetto Attuatore delegato assume, nella fase di attuazione del progetto di propria responsabilità, obblighi specifici in tema di:

- Controllo ordinario di regolarità amministrativo – contabile delle spese esposte a rendicontazione;
- Rispetto dei requisiti connessi alle Misure (investimenti/riforme) del 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;
- 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”);
- Rendicontazione delle spese sostenute.

In particolare, l'Azienda, congiuntamente con la Regione, ha adottato specifiche regole di governance aziendale al fine di gestire più efficacemente i programmi di investimento previsti dalla Missione 6 del PNRR e conseguire gli obiettivi nei tempi previsti.

	Attività
a	Assicura l'adozione di misure adeguate volte a rispettare il principio di sana gestione finanziaria secondo quanto disciplinato nel Regolamento finanziario (UE, Euratom) 2018/1046 e nell'articolo 22 del Regolamento (UE) 2021/241, in particolare in materia di prevenzione, identificazione e rimozione dei conflitti di interessi, delle frodi, della corruzione e di recupero e restituzione dei fondi che sono stati indebitamente assegnati, nonché di garantire l'assenza del c.d. doppio finanziamento ai sensi dell'articolo 9 del Regolamento (UE) 2021/241;
b	Adotta proprie procedure interne, assicurando la conformità ai regolamenti comunitari e a quanto indicato dal Ministero della salute;
c	Garantisce il rispetto dell'obbligo di richiesta e indicazione del Codice Unico di Progetto (CUP) su tutti gli atti amministrativi e contabili;
d	Assicura il rispetto del principio di non arrecare un danno significativo agli obiettivi ambientali (DNSH), ai sensi dell'articolo 17 del Reg. (UE) 2020/852, e delle indicazioni in relazione ai principi orizzontali di cui all'articolo 5 del Reg. (UE) 2021/241;
e	Garantisce l'avvio tempestivo delle attività progettuali per non incorrere in ritardi attuativi e concludere il progetto nella forma, nei modi e nei tempi previsti, nel rispetto della tempistica prevista dal relativo crono programma di intervento/progetto e sottopone al Ministero della salute le eventuali modifiche al progetto;
f	Garantisce l'adesione ad Accordi Quadro e Convenzioni Consip; nel caso in cui si faccia ricorso alle procedure di appalto, garantisce il rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente di riferimento;
g	Presenta, con cadenza almeno bimestrale, la rendicontazione delle spese effettivamente sostenute e dei costi indiretti, nei tempi e nei modi previsti dal presente contratto ed atti conseguenti, nonché degli indicatori di realizzazione associati al progetto, in riferimento al contributo al perseguimento dei target e milestone del PNRR, comprovandone il conseguimento attraverso la produzione e l'imputazione nel sistema informatico della documentazione probatoria pertinente;
h	Coordina le attività di progettazione e di realizzazione degli interventi e la predisposizione degli elaborati tecnici necessari
i	Individua eventuali fattori che possano determinare ritardi che incidano in maniera considerevole sulla tempistica attuativa e di spesa, definita nel crono programma;
j	Mitiga e gestisce i rischi connessi al progetto nonché pone in essere azioni mirate connesse all'andamento gestionale ed alle caratteristiche tecniche;
k	Partecipa alle conferenze di servizi, convocate dalla Regione o dalle stazioni appaltanti eventualmente delegate, finalizzate ad ottenere le autorizzazioni, i pareri e i nulla osta necessari alla realizzazione dei singoli interventi;
l	Adotta il sistema informatico utilizzato dal Ministero della salute, finalizzato a raccogliere, registrare e archiviare in formato elettronico i dati per ciascuna operazione necessari per la sorveglianza, la valutazione, la gestione finanziaria, la verifica e l'audit, secondo quanto previsto dall'articolo 22 paragrafo 2 lettera d) del Regolamento (UE) 2021/241

m	Carica sul sistema informativo di cui al precedente punto i dati e la documentazione utile all'esecuzione dei controlli preliminari di conformità normativa sulle procedure di aggiudicazione da parte dell'Ufficio competente per i controlli di competenza del Ministero;
n	Garantisce la correttezza, l'affidabilità e la congruenza dei dati di monitoraggio finanziario e di quelli che comprovano il conseguimento degli obiettivi dell'intervento, quantificati in base agli stessi indicatori adottati per i milestone e i target della misura e ne assicura l'inserimento nel sistema informatico e gestionale adottato dal Ministero;
o	Fornisce tutte le informazioni richieste relativamente alle procedure e alle verifiche in relazione alle spese rendicontate conformemente alle procedure e agli strumenti definiti dal Ministero;
p	Garantisce la raccolta e la conservazione della documentazione progettuale, delle spese sostenute e dei target realizzati su supporti informatici per assicurare la completa tracciabilità delle operazioni - nel rispetto di quanto previsto all'articolo 9, comma 4 del decreto legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 108, nonché la messa a disposizione di detta documentazione, nelle diverse fasi di controllo e verifica previste dal sistema di gestione e controllo del PNRR;
q	Facilita le verifiche dell'Ufficio competente per i controlli del Ministero della salute, dell'Unità di Audit, della Commissione europea e di altri organismi autorizzati, che verranno effettuate anche attraverso controlli in loco presso i Soggetti attuatori;
r	Predisporre i pagamenti secondo le procedure stabilite dal Ministero della salute, contenute nella relativa manualistica, nel rispetto del piano finanziario e cronogramma di spesa approvato, inserendo nel sistema informativo i relativi documenti riferiti alle procedure e i giustificativi di spesa e pagamento necessari ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo-contabili previsti dalla legislazione comunitaria e nazionale applicabile, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 22 del Regolamento (UE) n. 2021/241 e dell'articolo 9 del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 luglio 2021, n. 108;
s	Effettua i controlli di gestione, i controlli ordinari amministrativo-contabili previsti dalla legislazione nazionale applicabile per garantire la regolarità delle procedure e delle spese sostenute prima di rendicontarle al Ministero della salute, nonché garantisce la riferibilità delle spese al progetto finanziato;
t	Garantisce l'adozione di un'apposita codificazione contabile adeguata e informatizzata per tutte le transazioni relative al progetto per assicurare la tracciabilità dell'utilizzo delle risorse del PNRR e in conformità a quanto stabilito dal decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 11 ottobre 2021;
u	Garantisce la trasmissione di relazioni periodiche sullo stato di avanzamento del progetto, nonché qualsiasi altra informazione eventualmente richiesta;
v	Si impegna, per i progetti del PNRR, a conseguire il raggiungimento degli obiettivi dell'intervento, quantificati secondo gli stessi indicatori adottati per i milestone e target della misura PNRR di riferimento, e a fornire le informazioni necessarie per la predisposizione delle dichiarazioni sul conseguimento di target e milestone e delle relazioni e documenti sull'attuazione dei progetti;
w	Garantisce il rispetto degli obblighi in materia di comunicazione e informazione previsti dall'articolo 34 del Regolamento (UE) 2021/241 indicando nella documentazione progettuale che il progetto è finanziato nell'ambito del PNRR, con esplicito riferimento al finanziamento da parte dell'Unione europea e all'iniziativa Next Generation EU (utilizzando la frase "finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU"), riportando nella documentazione progettuale

	l'emblema dell'Unione europea e fornisce un'adeguata diffusione e promozione del progetto, anche online, sia web sia social, in linea con quanto previsto dalla Strategia di Comunicazione del PNRR; fornisce i documenti e le informazioni necessarie secondo le tempistiche previste e le scadenze stabilite dai Regolamenti comunitari e dal Ministero della salute e per tutta la durata del progetto;
X	Garantisce una tempestiva diretta informazione agli organi preposti sull'avvio e andamento di eventuali procedimenti di carattere giudiziario, civile, penale o amministrativo che dovessero interessare le operazioni oggetto del progetto, comunica le irregolarità o le frodi riscontrate a seguito delle verifiche di competenza e adotta le misure necessarie, nel rispetto delle procedure adottate dal Ministero della salute stesso, in linea con quanto indicato dall'articolo 22 del Regolamento (UE) 2021/241.

Per quanto concerne il controllo ordinario di regolarità amministrativo – contabile delle spese, la regolarità delle spese esposte a rendicontazione sul PNRR e, dunque, di tutti gli atti di competenza direttamente o indirettamente collegati ad esse viene garantita in primo luogo dalla normativa nazionale vigente che impone alle Amministrazioni lo svolgimento di una serie di controlli:

- controlli interni di regolarità amministrativa e contabile con l'obiettivo di garantire la legittimità, la correttezza e la regolarità dell'azione amministrativa secondo le disposizioni del d.lgs. 30 luglio 1999, n. 286 e dell'art. 2 e successivi d.lgs. n. 123/2011;
- controlli di gestione con l'obiettivo di ottimizzare il rapporto tra costi e risultati, anche mediante tempestivi interventi di correzione e verificare efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa
- controlli sull'assenza di doppio finanziamento. In particolare a seguito della nota regionale prot. 23024 del 30.9.2024 a oggetto "PNRR Missione 6: finanziamento UE diverso da PNRR", sono state trasmesse alla Regione Piemonte, per ogni CUP di cui l'A.O. Ordine Mauriziano è soggetto attuatore delegato, le dichiarazioni di insussistenza di progetti finanziati con ulteriori risorse UE, diverse da RRF.

Per quanto concerne il rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti previsti dalle Misure (investimenti/riforme) del PNRR, in particolare del principio DNSH, il Dispositivo per la ripresa e la resilienza (Regolamento UE 241/2021) stabilisce che tutte le misure dei Piani nazionali per la ripresa e resilienza (PNRR) debbano soddisfare il principio di "non arrecare danno significativo agli obiettivi ambientali". Tale vincolo si traduce in una valutazione di conformità degli interventi al principio del "Do No Significant Harm" (DNSH), con riferimento al sistema di tassonomia delle attività ecosostenibili indicato all'articolo 17 del Regolamento (UE) 2020/852.

Il principio di non arrecare danno significativo all'Ambiente (DNSH) è verificato dall'Azienda secondo le modalità previste nella Guida Operativa trasmessa dal Ministero.

Per assicurare il rispetto dei vincoli DSNH in fase di attuazione l'Azienda:

- indirizza, a monte del processo, gli interventi in maniera che essi siano conformi inserendo gli opportuni richiami e indicazioni specifiche nell'ambito degli atti programmatici di propria competenza
- adotta criteri conformi nelle gare di appalto per assicurare una progettazione e realizzazione adeguata;
- raccoglie le informazioni necessarie per la rendicontazione e definisce la documentazione necessaria per eventuali controlli.

I progetti indicati al paragrafo 3, prevedono sostanzialmente l'acquisto del materiale riportato nella tabella successiva, le cui schede tecniche di riferimento e i vincoli DNSH sono indicate nelle suddette Linee Guida:

Fornitura	Schede tecniche	Vincoli DNSH
Apparecchiature hardware (server, Personal computer, stampanti,...)	Scheda 3 – Acquisto, Leasing e Noleggio di computer e apparecchiature elettriche ed elettroniche	Al fine di garantire il rispetto del principio DNSH connesso con la mitigazione dei cambiamenti climatici e la significativa riduzione di emissioni di gas a effetto serra, dovranno essere adottate tutte le strategie disponibili per l'acquisto di prodotti elettronici in linea con l'obiettivo di contenere le emissioni GHG
Apparecchiature elettromedicali	Scheda 4 - Acquisto, Leasing e Noleggio apparecchiature elettriche ed elettroniche utilizzate nel settore sanitario	Al fine di garantire il rispetto del principio DNSH connesso con la mitigazione dei cambiamenti climatici e la significativa riduzione di emissioni di gas a effetto serra, dovranno essere adottate tutte le strategie disponibili per l'acquisto di prodotti AEE per il settore sanitario in linea con l'obiettivo di contenere le emissioni GHG. Il design del prodotto elettronico presta attenzione alle prestazioni ambientali per la mitigazione dei gas serra attraverso una maggiore efficienza energetica, consumi ridotti e un loro adeguato monitoraggio.
Licenze Software	Non arreca danno significativo	

Per quanto concerne l'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”), il Soggetto Attuatore è tenuto, in primo luogo, a fornire all'Amministrazione Centrale una generale assicurazione in merito alla presenza all'interno della propria struttura di un sistema organico di procedure, principi, regole che devono essere rispettate e correttamente implementate in applicazione della normativa nazionale vigente e/o della regolamentazione interna.

Per quanto concerne la rendicontazione sul sistema informativo utilizzato delle spese sostenute, i soggetti attuatori sono tenuti alla presentazione di apposite e periodiche domande di rimborso a titolo di rendicontazione delle spese sostenute. Tale attività deve essere registrata sul sistema informativo utilizzato dall'Amministrazione centrale ovvero sul sistema informativo ReGiS previsto dall'articolo 1, comma 1043, Legge 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge Bilancio 2021).

5. Rendicontazione

L'Azienda, ai sensi dell'art. 7, co. 2, D.M. 11/10/2021, ha previsto di adottare ogni iniziativa necessaria per assicurare il rispetto delle scadenze di rendicontazione in modo da consentire la presentazione delle richieste di pagamento all'Unione europea secondo le tempistiche individuate.

Ai fini della presentazione della richiesta di pagamento l'Azienda

- monitorizza il raggiungimento dei target e milestone per gli interventi di competenza e la relativa documentazione;
- provvede ad utilizzare il sistema ReGiS per la rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio dei progetti, nonché per gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.
- predispone una sintesi degli esiti dei controlli effettuati compresi i punti deboli identificati e le eventuali azioni correttive adottate.
- predispone una dichiarazione attestante il rispetto delle condizioni collegate al principio del DNSH (Do No Significant Harm) previsto dall'art. 17 del sistema di «Tassonomia per la finanza sostenibile» (regolamento UE 2020/852), in esito al positivo svolgimento dei controlli sulle attestazioni e/o sulla documentazione probatoria resa a supporto del rispetto del principio DNSH, secondo quanto dichiarato dalle stesse nelle schede di valutazione trasmesse alla Commissione europea come parte integrante del PNRR.
- predispone una dichiarazione attestante il rispetto dei principi trasversali del PNRR in esito al positivo svolgimento dei controlli sulle attestazioni e/o sulla documentazione probatoria resa a supporto del rispetto dei principi trasversali PNRR (pari opportunità, politiche per i giovani, quota SUD, ove richiesto).
- attesta l'assenza di situazioni di conflitto di interesse in esito al positivo svolgimento dei controlli ex ante sulle dichiarazioni rese;
- attesta l'assenza di doppio finanziamento sulle spese esposte a rendicontazione (S.C. Economico Finanziario);
- predispone Attestazione di regolarità contabile ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 aggiornato alle modifiche apportate dalla L. 15/2022 e dalla Corte Costituzionale con sentenza n. 62/2022 e rilascia parere favorevole, in esito al positivo svolgimento dei controlli ordinari di regolarità amministrativo-contabile previsti nonché dei controlli di gestione ordinari su tutti gli atti di competenza amministrativi, contabili e fiscali, direttamente o indirettamente collegati alle spese sostenute ed esposte a rendicontazione (S.C. Economico Finanziario)
- Predispone una dichiarazione del rispetto delle condizionalità PNRR previste nell'annex CID e nell'Operational Arrangements relativamente alle milestone e ai target della Misura e pertinenti per il progetto da realizzare in esito al positivo svolgimento dei controlli sulla documentazione attuativa e/o probatoria resa a supporto delle specifiche condizionalità anche in riferimento alle modalità e tempistiche di svolgimento delle attività;

In particolare, in qualità di soggetto attuatore delegato, l'Azienda è responsabile della realizzazione Operativa dei progetti e dei connessi adempimenti di monitoraggio, rendicontazione e controllo e devono conferire al sistema ReGiS, tutti i dati relativi ai progetti di propria competenza, tra cui:

- elementi anagrafici e identificativi e di localizzazione;
- i soggetti correlati;
- informazioni sulle procedure di affidamento di lavori, l'acquisto di beni e realizzazione di servizi;
- la pianificazione dei costi e delle relative voci di spesa;
- il crono programma procedurale di progetto;
- gli avanzamenti procedurali e finanziari;

- gli avanzamenti fisici, incluso il contributo del progetto al conseguimento del target della misura a cui è associato e agli indicatori comuni UE;
- la documentazione relativa al progetto, dalla fase di pianificazione al collaudo finale e messa in esercizio, ivi compresi gli esiti dei controlli effettuati;
- ogni altra informazione/dato richiesto dalla natura del progetto, dalla normativa nazionale ed europea applicabile, dal bando/avviso specifico emanato per la selezione del progetto stesso, dalle milestone e dai target del PNRR alla cui realizzazione il progetto concorre.

L'Azienda adotta ogni iniziativa necessaria per assicurare il rispetto delle scadenze di rendicontazione. Nel caso di ritardi riscontrati nel corso dell'attuazione, l'Azienda comunicherà tempestivamente alla regione i dati relativi a:

- gli scostamenti temporali o quantitativi;
- le conseguenze degli scostamenti individuati;
- l'individuazione delle cause degli scostamenti;
- le azioni correttive adottate.

6. Sistema di contabilità aziendale e Tracciabilità delle operazioni

La tracciabilità è garantita dai moduli applicativi del Sistema Amministrativo Contabile. La **piattaforma denominata "Digit-Go"** nelle componenti funzionali "E-Invoice gestione fatturazione passiva", "Billing gestione fatturazione attiva", "Purchase gestione ordini", rappresenta sia la soluzione per la gestione delle procedure operative di comunicazione con il SDI e per la contabilizzazione automatica delle fatture in formato elettronico, sia la naturale prosecuzione del percorso di dematerializzazione del ciclo passivo ed attivo.

In particolare:

- *E-Invoice* gestisce tutte le procedure di comunicazione con il SDI (acquisizione fatture e notifiche) e procede – in condizioni di quadratura documentale – al caricamento automatico del flusso di fatturazione nel sistema Contabile. La componente FlowDoc provvede alla gestione dell'iter di liquidazione necessario alla definizione della decorrenza dei termini di pagamento. Il puntuale riferimento all'ordine di fornitura (inviato tramite Purchase) consente di disporre di tutti i contenuti informativi necessari alla contabilizzazione in automatico del documento passivo (ufficio, condizioni di pagamento, budget, centro di costo, competenza, progetto, ...) ed alla liquidazione qualora sussista la piena rispondenza tra ordinato-ricevuto-fatturato. In E-Invoice – così come previsto dalla normativa – ogni step del processo è tracciato ed ogni notifica è firmata digitalmente. E-Invoice dispone di uno specifico cruscotto di amministrazione del servizio di interscambio che consente di:
 - sospendere/attivare l'interscambio;
 - consultare il flusso di fatturazione secondo molteplici parametri di indagine (fornitore, data, esito, ...);
 - sospendere/attivare in modo parametrico i controlli disponibili;
 - determinare l'azione da compiere in conseguenza di ciascun esito dei controlli (blocco, warning, notifica mail, ...).
- *Purchase*, gestisce gli ordini a fornitori e la trasmissione dei predetti documenti mediante il Nodo di Smistamento degli Ordini di acquisto (NSO), messo a disposizione dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato. Con d.m. 7 dicembre 2018. Il sistema informativo del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato assicura l'integrazione di NSO con la Banca

Dati Nazionale dei Contratti Pubblici (BDNCP), con il Sistema di Interscambio delle fatture elettroniche (SdI) e con l'infrastruttura della banca dati SIOPE, costituita dal Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE) e dal Nodo di Smistamento dei Pagamenti e degli Incassi (SIOPE+). Le informazioni tratte dai predetti sistemi sono gestite e rese disponibili dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC). L'insieme degli elementi menzionati costituisce un sistema integrato, formato da più componenti indipendenti, realizzati e gestiti da soggetti istituzionali distinti, fra loro interoperabili grazie all'utilizzo di interfacce e formati comuni, denominato Acquisti Pubblici in Rete (ApiR).

Tutti i documenti, firmati digitalmente sono conservati nel sistema Amministrativo Contabile e inviati in Archiviazione sostitutiva; la piattaforma Digit-Go! attraverso il proprio middleware di integrazione permette il trasferimento di tutti i documenti gestiti verso l'infrastruttura di conservazione sostitutiva adottata dall'Azienda (Ente Certificatore Infocert).

Pertanto, ai fini del rispetto dell'art. 9, co. 4, d.l. n. 77/2021, i sistemi informativi dell'Azienda sono in grado di assicurare la completa tracciabilità delle operazioni concernenti l'utilizzo delle risorse del PNRR.

A tal fine è stata predisposta opportuna procedura operativa che individua le attività da svolgere e i documenti da conservare e una check list interna. Sinteticamente:

- Eventuale Delibera a contrarre;
- Progetto preliminare o Disciplinare Tecnico o Piano dei Fabbisogni che dettagli la motivazione dell'acquisto previsto nel Progetto PNRR.;
- Verifica che la fornitura sia stata prevista nel programma biennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 €, nonché i relativi aggiornamenti annuali, nel rispetto dei documenti programmatori ed in coerenza con il bilancio e le norme inerenti la programmazione economico-finanziaria (ai sensi dell'art.21 del D.lgs 50/2016);
- Piano dei "fabbisogni" ed individuazione dei costi;
- Capitolato tecnico per acquisti non in Convenzione/accordo Quadro Consip,
- CIG richiesto mediante procedura SIMOG fino al 31.12.2023 e richiesto tramite piattaforma digitale utilizzando il modulo ANAC-Form a partire dal 2024;
- ODA/RDO Consip, nel caso di Accordi Quadro/Convenzioni Consip, associando CIG e CUP;
- Delibera del Direttore Generale approvata su sistema di gestione documentale;
- Contratto Esecutivo;
- Ordine NSO sul Sistema Amministrativo Contabile, associando CIG e CUP;
- Bolla (DDT) da inserire sul sistema Amministrativo Contabile;
- Collaudo/Verifica conformità fornitura firmato digitalmente dal RUP;
- Inventariazione dei beni con numeri di inventario "riservati" assegnati dall'Ufficio Patrimonio;
- Inserimento in Osservatorio (fino al 31.12.2023);
- Ricezione Fattura elettronica, verifica della tripletta;
- Scarico DURC;
- Liquidazione della Fattura elettronica, controllando se presente CIG e CUP;
- Attestazione Liquidazione;
- Verifica Equitalia;

- Mandato di pagamento;
- Quietanza Banca;
- F24 IVA;
- Attestazione pagamento IVA;
- Attestazione di assenza di doppio finanziamento;
- Attestazione di regolarità contabile;
- Dichiarazione ai sensi dell'art. 47 del D.L. n. 77/2021;
- Dichiarazione "Do No Significant Harm" (DNSH);
- Dichiarazione assenza conflitto di interessi per tutto il personale coinvolto nella scelta/verifica/collaudato della fornitura;
- Dichiarazione Identificazione Titolare effettivo;
- Visura catastale;
- Attestazione del rispetto delle condizionalità PNRR;
- Checklist 5.2 di verifica degli affidamenti con ricorso a Convenzioni/Accordi Quadro Consip;
- Checklist 5.1 di verifica degli affidamenti con ricorso a procedure di gara

Tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa sono conservati su file system in cloud, oggetto di backup giornaliero e snap shot orari, disponibili per le attività di controllo e di audit.

Lo scambio di informazioni interne ed esterne, avviene in maniera strutturata, con l'invio di note attraverso il sistema di protocollo dell'Amministrazione Engramma e attraverso la posta elettronica, utilizzando gli indirizzi email dedicati per il PNRR. La posta in ingresso dall'esterno e in uscita verso l'esterno firmata digitalmente, è inviata al sistema di archiviazione sostitutiva.

7. Audit finanziario-contabile e di monitoraggio della gestione

Con la nota A1400A prot. 22025 del 09/06/2022 la Direzione Sanità e Welfare della Regione Piemonte chiedeva ai soggetti attuatori: *"al fine di assicurare la rappresentazione dei crediti e dei contributi da PNRR\PNC si informa che sono Stati predisposti specifici conti di contabilità generale, che si allegano. I cespiti acquisiti mediante fondi PNRR\PNC dovranno indicare l'apposita fonte di finanziamento al fine del calcolo di ammortamenti e sterilizzazioni"*.

Tabella riepilogativa nuovi conti di bilancio

1 S/P Dare = Attività

122	Crediti verso
12201	Regione
1220150	Crediti verso Regione per trasferimenti c/esercizio PNRR o PNC (entro l'anno)
1220151	Crediti verso Regione per trasferimenti c/capitale PNRR o PNC (entro l'anno)

2 S/P Avere = Passività

251	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI
25101	Finanziamenti da Stato per investimenti
2510104	Finanziamenti da Stato per investimenti - PNRR o PNC
2670121	Fondo per quote inutilizzate contributi correnti PNRR

3 Costi

310	Costi della produzione
31012	Ammortamenti delle Immobilizzazioni immateriali
3101220	Costi di impianti ed ampliamento per investimenti finanziati da PNRR o PNC
3101221	Costi di ricerca e di sviluppo per investimenti finanziati da PNRR o PNC
3101222	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere d'ingegno per investimenti finanziati da PNRR o PNC
3101223	Spese incrementative beni di terzi per investimenti finanziati da PNRR o PNC
3101224	Altre immobilizzazioni immateriali per investimenti finanziati da PNRR o PNC
31013	Ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali
3101330	Fabbricati indisponibili - per investimenti finanziati da PNRR o PNC
3101331	Fabbricati disponibili - per investimenti finanziati da PNRR o PNC
3101332	Impianti e macchinari - per investimenti finanziati da PNRR o PNC
3101333	Attrezzature sanitarie (Impianti e macchinari specifici - grandi attrezzature) - per investimenti finanziati da PNRR o PNC
3101334	Attrezzature sanitarie (piccole attrezzature) - per investimenti finanziati da PNRR o PNC
3101335	Mobili ed arredi - per investimenti finanziati da PNRR o PNC
3101336	Automezzi - per investimenti finanziati da PNRR o PNC
3101337	Altri beni - per investimenti finanziati da PNRR o PNC
3101338	Amm.to costruzioni leggere disponibili per investimenti finanziati da PNRR o PNC
3101339	Amm.to costruzioni leggere indisponibili per investimenti finanziati da PNRR o PNC
31016	Accantonamenti
3101683	Accantonamenti quote inutilizzate contributi correnti PNRR

4 Ricavi

450	Valore della produzione
45001	Contributi in c/esercizio
4500174	Contributi da Stato per PNRR o PNC
45005	Costi capitalizzati
4500511	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti dallo Stato finanziati da PNRR o PNC
48601	Utilizzo fondi
4860121	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi PNRR di esercizi precedenti

L'attività di monitoraggio che l'A.O. Mauriziano ha posto in essere, ha come presupposto essenziale la raccolta e l'elaborazione dei dati mediante il sistema amministrativo-contabile, con il quale è possibile interrogare sia le informazioni in lavorazione da parte dei vari soggetti coinvolti, sia quelle definitive/storicizzate, consentendo un'attività di controllo di qualità delle stesse.

L'attività si è sviluppata creando un programma di spesa (quanto), una commessa (chi) e un finanziamento (da dove provengono i soldi) che sono legati univocamente ad un conto di Stato Patrimoniale come esemplificato nella seguente tabella.

Tabella esplicativa

ASSEGNATARIO	CUP	IMPORTO 2022	PROGRAMMA DI SPESA	COMMESSA	FINANZIAMENTO	conto	descrizione
--------------	-----	--------------	--------------------	----------	---------------	-------	-------------

Investimenti PNRR - Sistemi informativi	G16G22000070005	€ 4.963.388,00	300/2022	1_INF_1	UE 2022 UE (Gpi 224)	1110302	software
	G17H23000050006	€ 725.501,00	306/2023	1_INF_1	UE 2023 UE (GPI 324)	1120411 1120711	attrezzature altri beni
Investimenti PNRR - Ingegneria clinica	G19J22000670001	€ 530.000,00	301/2022	1_IC_1	UE 2022 UE (Gpi 224)	1120811	grandi attrezz.
	G19J21015510001	€ 2.000.000,00	302/2022				
	G19J21015520001	€ 608.000,00	303/2022				
	G19J21015530001	€ 244.000,00	304/2022				
	G14E22000410001	€ 2.474.383,00	305/2022				

8. Controlli sulla regolarità degli atti amministrativi

Gli organi interni preposti ai controlli sulla regolarità degli atti amministrativi hanno adottato procedure specifiche per prevenire il rischio di eventuali frodi nella gestione dei fondi collegati all'attuazione del PNRR (art. 8, d.m. 11/10/2021).

L'Azienda in quanto responsabile dei singoli interventi del PNRR provvede:

- ad adottare ogni iniziativa finalizzata a prevenire, sanzionare e rimuovere eventuali frodi, irregolarità, conflitti di interesse, assicurando il corretto utilizzo delle risorse finanziarie assegnate ed il conseguimento dei relativi target e milestone intermedi e finali, necessari a garantire il corrispondente rimborso delle spese da parte della Commissione europea, anche ai sensi dell'art. 8, comma 5, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77.
- a rimuovere/correggere eventuali irregolarità e/o non conformità rilevate nella fase di realizzazione dell'intervento, ovvero in esito ad audit, suscettibili di compromettere il raggiungimento degli obiettivi target e milestone intermedi e/o finali ed il rimborso delle spese.

L'Azienda, con riferimento alla Direttiva del Ministero operativa della salute del 15.6.2022 "Anti-frode, conflitto di interessi e doppio finanziamento", inerente la tutela degli interessi finanziari dell'Unione di cui all'art. 22 del Regolamento (UE) 2021/241, vigila in ordine alle modalità di:

- prevenzione, individuazione e rettifica delle frodi, dei casi di corruzione e dei conflitti di interessi;
- prevenzione del rischio di doppio finanziamento;
- recupero degli importi erroneamente versati o utilizzati in modo non corretto.

A riguardo è richiesto ad ogni RUP (Responsabile Unico) e ad ogni DEC (Direttore Esecutivo) dei progetti/contratti relativi al PNRR una dichiarazione, rilasciata ai sensi della legge 445/2000, in ordine all'assenza del conflitto di interessi. Tali dichiarazioni sono conservate agli atti e sono inviate al Coordinamento regionale.

L'Azienda deve avvalersi prioritariamente dei servizi della Consip S.p.A. al fine di dare rapida attuazione alle progettualità del PNRR e degli altri interventi ad esso collegati (art. 11, co. 1 d.l. n. 77/2021).

Con circolare del Ministero della Salute "Rimodulazione PNRR Missione 6 - Contratto Istituzionale di Sviluppo (CIS). M6C2 1.1.1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero – Digitalizzazione DEA I e II livello. Procedura di autorizzazione per ricorso ad AQ Consip extra M6C2-7. Rif: C.2.L.B.1.", si comunica che per l'investimento di digitalizzazione delle 280 sedi DEA di I e II livello sono stati ammessi gli strumenti per gli appalti messi a disposizione da Consip - in aggiunta a quelli già chiusi entro il 31 dicembre 2022, come pure Mepa/SDAPA, per gli acquisti ancillari, se formalmente autorizzati.

L'A.O. Ordine Mauriziano ha richiesto formale autorizzazione per acquisti su MEPA di attrezzature necessarie al completamento del progetto e non presenti su Accordi Quadro/Convenzione Consip.

In relazione allo svolgimento delle procedure di gara per l'aggiudicazione degli appalti, i Soggetti Attuatori sono tenuti a svolgere controlli diversificati in base alle principali fasi della procedura e in particolare nelle fasi di:

- approvazione e pubblicazione dei documenti di gara (bando, disciplinare, capitolato e relativi allegati, ecc.);
- istruttoria della procedura (ricezione delle domande di partecipazione, nomina della Commissione giudicatrice - laddove prevista, valutazione delle domande di partecipazione, aggiudicazione definitiva);
- stipula del contratto;
- esecuzione del contratto.

Per ogni procedura di gara per l'aggiudicazione degli appalti delle iniziative del PNRR, dovrà essere previsto esplicitamente l'obbligo del rilascio di una autodichiarazione di assenza di conflitto di interesse a carico dei funzionari che svolgono incarichi specifici nella procedura di gara (Responsabile Unico del Procedimento, membri della Commissione di gara, direttore Esecuzione Lavori, ecc) e i relativi esiti dovranno essere conservati agli atti e inviati al Coordinamento regionale. Il fornitore dovrà inoltre sottoscrivere i Patti di Integrità.

Relativamente al “contrasto ai fenomeni di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo”, l'Azienda ha adottato con DG 356 del 21.5.2018 un proprio Regolamento (pubblicato sul sito Internet istituzionale) diretto ad impedire, o comunque rendere difficile, la circolazione del denaro proveniente da attività illecite, anche a scopo di finanziamento di azioni terroristiche, attraverso una serie di prescrizioni valide anche per gli enti pubblici. Scopo del Regolamento è:

- favorire l'individuazione, da parte dei propri Uffici, di eventuali transazioni ed operazioni economico-finanziarie che, per la presenza di caratteristiche ed elementi particolari, possano generare anche solo il sospetto di possibili azioni di riciclaggio o di finanziamento del terrorismo;
- definire la procedura di segnalazione delle operazioni sospette, supportando le competenti autorità nelle attività di prevenzione e repressione di tali fenomeni criminosi.

Il Regolamento è destinato alle Strutture aziendali che, per la natura delle funzioni esercitate, svolgono attività finalizzate a realizzare operazioni a contenuto economico connesse con la trasmissione o la movimentazione di mezzi di pagamento di qualsiasi tipo, o con la realizzazione di un obiettivo di natura finanziaria o patrimoniale, ovvero a quelle che svolgono i controlli nei confronti dei destinatari di dette operazioni, identificati quali soggetti cui è riferita l'operazione, siano essi persone fisiche o giuridiche.

Il "Gestore delegato alla tenuta dei rapporti con la UIF" dell'A.O. Ordine Mauriziano di Torino è stato nominato con apposito provvedimento DG 474 del 25.6.2019.

9. Responsabile dell'esecuzione del PNRR

L'A.O. Ordine Mauriziano, ai sensi dell'art. 8, co. 6, d.m. 11/10/2021) è stato individuato e comunicato alla Regione Piemonte (protocollo. 7136 del 30.5.2022) il Referente Unico Aziendale (RUA) dell'esecuzione delle iniziative concernenti il PNRR – Missione 6, presso l'A.O. Ordine Mauriziano, la dr.ssa Silvia Torrenco coadiuvata dal Dr. Alan Zanzotto, Responsabile della SC Economico Finanziario, quale RUA Supplente.

Ogni RUP è responsabile delle attività di monitoraggio e rendicontazione dei progetti di cui è Responsabile.

L'Azienda ha inoltre costituito un "nucleo di controllo Interno" che ha il compito di garantire il controllo sull'efficace funzionamento del Sistema di Gestione e Controllo del PNRR, attraverso le verifiche di sistema e le verifiche delle operazioni.

Le verifiche di sistema sono finalizzate a valutare la correttezza delle procedure messe in campo da tutti i soggetti preposti alla gestione, realizzazione e verifica delle progettualità del PNRR.

Le verifiche delle operazioni, invece, sono effettuate su un campione di operazioni, individuate sulla base di un'analisi del rischio, e sono finalizzate a verificare la coerente e corretta implementazione di milestone e target.

I componenti del "nucleo di controllo" operano in una posizione di indipendenza funzionale rispetto alle strutture coinvolte nella gestione del PNRR, con funzioni di audit del PNRR, ovvero di verifica della qualità e della completezza dei dati di monitoraggio e di valorizzazione di iniziative di trasparenza e partecipazione. Il "nucleo" si incontra mediamente 1 volta al mese coinvolgendo i RUP dei progetti.

Per ultimo il Collegio Sindacale nelle riunioni periodiche verifica e controlla lo stato dell'arte dei progetti PNRR, con particolare attenzione alle rendicontazioni e ai finanziamenti pervenuti e non dal Ministero.

10. Funzionigramma aziendale

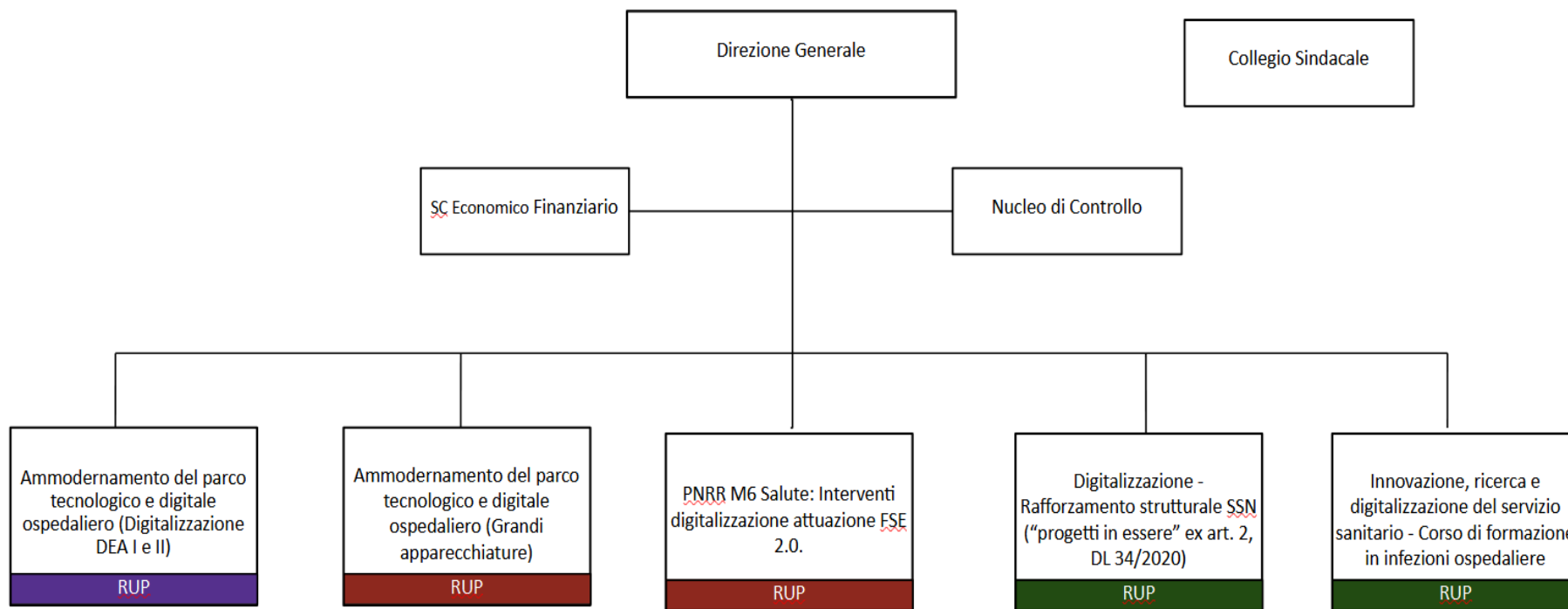
In allegato il funzionigramma aziendale completo degli interventi PNRR e riportante i responsabili aziendali con indicazione del ruolo e delle principali attività.

Come evidenziato nello schema, che descrive l'organizzazione per il PNRR dell'A.O. Ordine Mauriziano, l'attività relativa alla gestione, al monitoraggio, alla rendicontazione ed al controllo delle misure PNRR prevede un continuo scambio di informazioni tra le diverse Strutture coinvolgendo i Dirigenti degli uffici ed i funzionari preposti, con l'organizzazione di riunioni in presenza e da remoto, su temi specifici e trasversali, anche con la partecipazione degli Uffici della Regione Piemonte.



MODELLO ORGANIZZATIVO A.O. ORDINE MAURIZIANO

PIANO	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)
Intervento di Riferimento	Missione 6
Amministrazione Soggetto Attuatore	Regione Piemonte
Amministrazione Soggetto attuatore delegato	A.O. Ordine Mauriziano



Aggiornamento 31 ottobre 2024

Unità/Ufficio	Soggetto Responsabile	Contatti	Ruolo/ Funzione svolta per PNRR	Attività principali svolte
Direzione Generale	Dr. Maurizio Gaspare Dall'Acqua (fino al 31.5.2024) Dr. Roberto D'Angelo in qualità di Commissario dal 1.6.2024	PEC: aso.ordinemauriziano@postemai.lcertificata.it Telefono: 011-5082300/2210	Referente Unico per l'Azienda Ordine Mauriziano in qualità di soggetto attuatore delegato	Indirizzo e coordinamento della programmazione strategica e Attuativa degli interventi PNRR di competenza dell'Amministrazione. Assicura il rispetto dell'attestazione di regolarità amministrativo-contabile.
Referente Unico Aziendale PNRR	Direttore SC ICT & Sistemi Informativi (Dr.ssa Silvia Torrenco)	Email: storrenco@mauriziano.it Telefono: 011-5082241	Funzione di referente PNRR per la Regione per le attività di monitoraggio periodico e recepimento direttive	Presidio continuo del monitoraggio. Fornisce ai RUP aziendali le indicazioni provenienti dal Ministero della Salute, dalla Regione, etc. affinché i medesimi (RUP) provvedano alla corretta gestione degli interventi, conservino e archivino i documenti e alimentino ReGiS. Assicura il Monitoraggio Fisico/ Procedurale sull'avanzamento degli interventi quali: <i>avanzamento procedurale e fisico delle singole Linee di Investimento, monitoraggio adempimenti ReGiS e segnalazione alla Regione su eventuali criticità tecnico-operative relative all'allineamento dei dati sull'avanzamento procedurale e fisico degli investimenti, gestione richieste alla Regione delle profilazioni/cancellazioni/modifiche utenze sul Portale Area ReGiS, Gestione flusso informativo (Circolari MEF, Note UMPNRR, indicazioni tecnico-operative della Regione, etc.), al fine di favorire l'ottemperanza agli adempimenti previsti.</i>
Nucleo di Controllo	Direttore Sanitario d'Azienda (Dr.ssa Maria Carmen Azzolina) Direttore Amministrativo (Dr. Diego Poggio dal 17.6.2024) Responsabile della S.S. Controllo di Gestione (Dr. Andrea Bo)	Email: mazzolina@mauriziano.it Telefono: 011-5085308 Email: dpoggio@mauriziano.it Telefono: 011-5082108 Email: abo@mauriziano.it Telefono: 011-5082774	Funzione di Autocontrollo e Audit sulle procedure e sulla rendicontazione delle spese	Svolge verifiche di autocontrollo aziendale sulle procedure di gara, sulla compilazione dell'attestazione di regolarità amministrativo-contabile Monitoraggio dell'avanzamento degli interventi Controllo sull'efficace funzionamento del Sistema di Gestione e controllo dei progetti aziendali relativi PNRR Verifica della qualità e della completezza dei dati di monitoraggio e di valorizzazione di iniziative di trasparenza e partecipazione. Verifica il rispetto dei targets/milestones
S.C. Economico Finanziario	Responsabile SC Economico Finanziario (Dr. Alan Zanzotto)	Email: azanzotto@mauriziano.it Telefono: 011-5082664	Funzione Contabilità	Verifica la regolarità di procedure e spese Garantisce l'assenza del doppio finanziamento Assicura, per le parti di competenza, il rispetto dell'attestazione di

				regolarità amministrativo-contabile Effettua i mandati di pagamento Rendiconta i pagamenti ai RUP
Collegio Sindacale	Presidente (Dr. Davide Di Russo)	Email: collegiosindacale@mauriziano.it Telefono: 011-5085319	Funzione di verifica e controllo	Verifiche in materia di PNRR Monitora l'avanzamento lavori
Protocollo	Direttore SS Affari Generali (Avv. Roberta Bonavia)	Email: rbonavia@mauriziano.it Telefono: 011-5085306	Funzione di protocollazione, archiviazione e gestione dei flussi documentali all'interno e all'esterno dell'Azienda	Supporto al Direttore dell'ASR e/o al gruppo di lavoro PNRR nelle attività di protocollo collegate all'attuazione del PNRR. Organizzazione e gestione dell'archivio digitale. Attività di protocollazione degli atti in entrata ed in uscita, nonché smistamento di tali atti al Direttore dell'ASR e/o al gruppo di lavoro PNRR.
RUP Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Digitalizzazione DEA I e II)	Direttore SC ICT & Sistemi Informativi (Dr.ssa Silvia Torrenco)	Email: storrenco@mauriziano.it Telefono: 011-5082241		Gestisce il progetto. Autorizza il pagamento liquidando le fatture.
RUP Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)	Direttore SS Ingegneria Clinica (Ing. PierGiuseppe Savant Levet)	Email: psavantlevet@mauriziano.it Telefono: 011-5085389		Presidio continuo degli interventi Presidio continuativo circa l'avanzamento di investimenti e del raggiungimento degli obiettivi, vigilando su eventuali criticità attuative e azioni correttive Provvede alla conservazione e archiviazione dei documenti.
RUP Interventi digitalizzazione attuazione FSE 2.0.	Direttore SC ICT & Sistemi Informativi (Dr.ssa Silvia Torrenco)	Email: storrenco@mauriziano.it Telefono: 011-5082241	Funzione di gestione e rendicontazione degli interventi	Assicura l'alimentazione dei dati di monitoraggio fisico, finanziario e procedurale; Certifica la completezza e la veridicità dei dati di progetto. dividua e utilizza eventuali sistemi informatici di supporto; Valida e trasmette i dati di monitoraggio tramite sistema informativo Regis.
RUP Digitalizzazione - Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	Direttore SC Tecnico (Arch. Piero Armano)	Email: parmano@mauriziano.it Telefono: 011-5085301		Collabora con la Regione (Soggetto attuatore) per le verifiche e il monitoraggio mensile sui dati



RUP Innovazione, ricerca e digitalizzazione del servizio sanitario - Corso di formazione in infezioni ospedaliere	Dirigente Direzione Sanitaria (Dr.ssa Domenica Morabito)	Email: dmorabito@mauriziano.it Telefono: 011-5085477		
---	---	---	--	--