



<b>TITOLO</b>	REGOLAMENTAZIONE DELLA GOVERNANCE PNRR DELL'ASST BRIANZA PER L'ATTUAZIONE DEI PROGETTI DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA E ADOZIONE DI MISURE ORGANIZZATIVE E DI CONTROLLO PER ASSICURARE LA CORRETTA GESTIONE, IL MONITORAGGIO E LA RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI
Tipologia Documento	Regolamento
Dipartimento/Unità Operativa	Dipartimento Integrato delle Funzioni Amministrative
Numero Codice	QD_ENT_20251_3045
Area Specialistica	105 Affari Generali Legali

Redatto da	Verificato da	Approvato con
Direttore S.C. Affari Generali e Legali Mattia Longoni	SGQ	Deliberazione n. 63 del 29/01/2025

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	1 di 17



### Storia delle modifiche al documento

Data	Numero revisione	Descrizione delle modifiche
21/01/2025	0	Prima emissione

### Gruppo di lavoro

Nome	Ruolo	Struttura
Ivan Alessandro Mazzoleni	Direttore Amministrativo e Coordinatore della Cabina di Regia	Direzione Amministrativa
Sara De Trane	Direttore	S.C. Gestione Tecnico Patrimoniale
Mattia Longoni	Direttore	S.C. Affari Generali e Legali
Daniela Motta	Direttore	S.C. Ingegneria Clinica
Silvia Trezzi	Direttore	S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
Alessia Viscione	Collaboratore Tecnico Professionale	S.C. Ingegneria Clinica

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	2 di 17



## Indice

ART. 1 – PREMESSE.....	4
ART. 2 - SCOPO DEL REGOLAMENTO.....	4
ART. 3 - ATTORI DELLA GOVERNANCE PNRR DELL'ASST BRIANZA.....	5
ART. 3A – COMPOSIZIONE E RUOLO DELLA DIREZIONE STRATEGICA.....	6
ART. 3B – CABINA DI REGIA (CDR): COMPOSIZIONE, FUNZIONAMENTO E RESPONSABILITÀ.....	6
ART. 3C – GRUPPO DI LAVORO OPERATIVO PNRR (GDL): COMPOSIZIONE, FUNZIONAMENTO E RESPONSABILITÀ.....	8
ART. 4 – STRUMENTI A SUPPORTO – REPOSITORY DOCUMENTALE.....	10
ART. 5 – IL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI ED I SUOI LIVELLI.....	10
ART. 6 – PRINCIPALE NORMATIVA DI RIFERIMENTO.....	15

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	3 di 17

## ART. 1 – PREMESSE

Il presente regolamento delinea il modello di Governance adottato per l'attuazione ed esecuzione dei progetti PNRR afferenti all'ASST Brianza e disciplina, al fine di rafforzarlo, il sistema dei Controlli Interni (SCI) in attuazione dei principi e degli indirizzi forniti da Regione Lombardia in ottemperanza della DGR n. 6278 dell'11 aprile 2022, le raccomandazioni formulate da ANAC (PNA 2019) e ORAC (Piano di Attività 2023-obiettivo 3), nonché dal Decreto della DGW n. 7796 del 23 maggio 2023, avente ad oggetto *"Progetti PNRR missione 6 salute - approvazione delle indicazioni operative per i soggetti attuatori esterni e per il soggetto attuatore (RL) in merito al processo di rendicontazione ed ai relativi controlli"* ed il relativo documento allegato recante le *"indicazioni operative soggetti attuatori esterni e soggetto attuatore (RL) in merito al processo di rendicontazione ed ai relativi controlli"* (allegato 1), parte integrante e sostanziale del Decreto stesso.

A tal fine l'ASST Brianza con deliberazione n. 514 del 22 maggio 2024 ha istituito un modello di Governance PNRR e pertanto ha individuato gli attori principali coinvolti definendone ruoli e compiti e non da ultimo identificando e nominando, come previsto da indicazioni Regionali per lo svolgimento dei controlli interni di secondo livello un soggetto diverso dal RUP, un Responsabile dedicato a tale scopo coadiuvato da un Collaboratore.

## ART. 2 - SCOPO DEL REGOLAMENTO

Il PNRR, a differenza dei programmi di spesa tradizionali, si configura come un programma di performance, con traguardi qualitativi e quantitativi prefissati a scadenze stringenti. Pertanto la finalità principale del presente regolamento è di definire un efficiente e strutturato modello di Governance aziendale PNRR per assicurare il corretto e tempestivo conseguimento dei traguardi e obiettivi (Target & Milestone) e monitorare inoltre che tutte le spese sostenute per la realizzazione dei progetti stessi siano regolari e conformi alla normativa vigente e quindi congruenti con i risultati raggiunti. Pertanto, vi è la necessità di implementare e sviluppare un sistema di controlli interni (SCI), quale parte integrante del complessivo assetto di Governance del PNRR della ASST in quanto strumento atto a supportare la capacità di autocorrezione dei processi operativi finalizzati al raggiungimento degli obiettivi strategici.

In dettaglio, l'ASST Brianza in quanto individuata tra i soggetti attuatori esterni del PNRR in osservanza del D.L. 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla Legge 29 luglio 2021, n.108, che definisce la Governance del PNRR e secondo quanto stabilito all'art. 9, è direttamente incaricata della parte attuativa delle progettualità del PNRR e pertanto:

- deve rispettare gli obblighi e le tempistiche previste dal PNRR, ponendo in essere tutte le azioni necessarie per l'attuazione dello stesso, ivi compreso, il monitoraggio, rendicontazione e controllo e concorrere non da ultimo al conseguimento di traguardi e obiettivi associati ai relativi progetti;
- è responsabile dell'avvio, dell'attuazione e della funzionalità dei singoli progetti, della regolarità delle procedure e delle spese rendicontate nonché del monitoraggio circa il conseguimento dei valori definiti per gli indicatori associati ai propri progetti;

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	4 di 17

- assicura che gli atti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati per l'attuazione degli interventi del PNRR siano sottoposti ai controlli ordinari di legittimità e ai controlli amministrativo-contabili previsti dalla legislazione nazionale applicabile;
- assicura la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR e provvede 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.

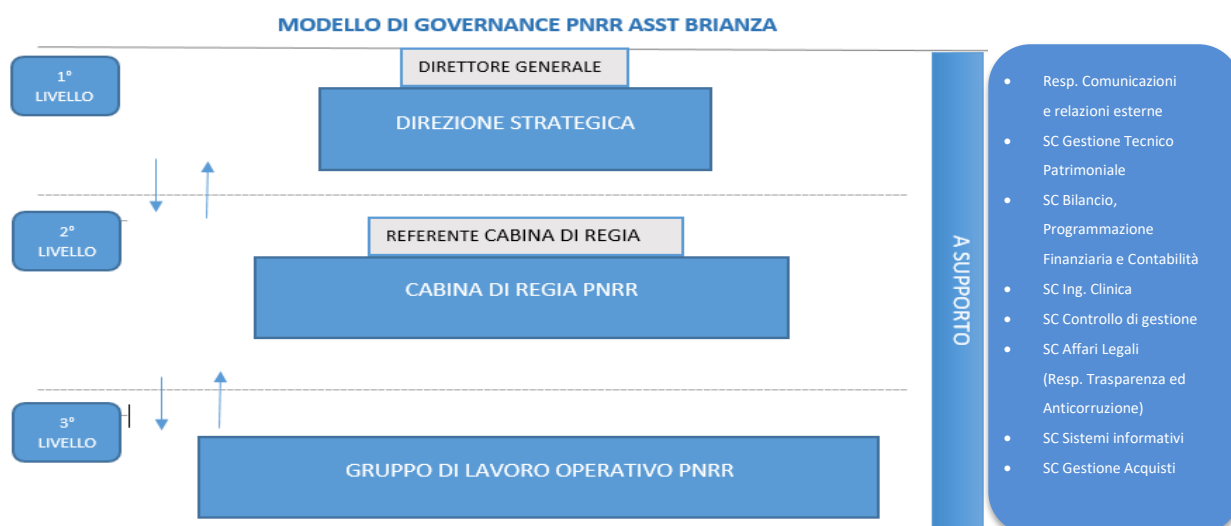
Di seguito vengono descritte tutte le figure coinvolte nel modello di Governance PNRR approvato dalla ASST Brianza ed i relativi ruoli e responsabilità.

### ART. 3 - ATTORI DELLA GOVERNANCE PNRR DELL'ASST BRIANZA

Di seguito sono elencati tutti gli attori appartenenti al modello di Governance adottato dalla ASST Brianza in tema di gestione dei progetti PNRR:

- La Direzione Strategica
- La Cabina di Regia PNRR (CDR)
- Il Gruppo di lavoro operativo PNRR (GDL)
- Il Responsabile dei controlli interni PNRR (RCI)
- Altre strutture di staff a supporto dell'ASST Brianza.

Di seguito si riporta un diagramma sintetico del modello di Governance scelto dalla ASST Brianza:



Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	5 di 17

## ART. 3A – COMPOSIZIONE E RUOLO DELLA DIREZIONE STRATEGICA

La DIREZIONE STRATEGICA, in quanto organo principe di Governo dell'ASST Brianza, è composta da:

- Direttore Generale
- Direttore Amministrativo
- Direttore Sanitario
- Direttore Socio Sanitario

ed in tema PNRR è responsabile delle seguenti attività:

- elaborazione di indirizzi e linee guida per l'attuazione degli interventi PNRR afferenti l'ASST Brianza;
- convocazione degli incontri periodici mensili con la Cabina di Regia PNRR al fine di verificare costantemente lo stato di attuazione delle progettualità assegnate all'ASST Brianza ed al termine dei quali sarà prodotto un apposito verbale;
- esaminare le tematiche e le criticità sottoposte dalla Cabina di Regia aziendale PNRR al fine di supportarla nel produrre soluzioni ed azioni correttive al fine di garantire il raggiungimento dei Target & Milestone ed il rispetto dei budget di spesa assegnati;
- promuovere le attività di informazione e comunicazione coerenti con l'articolo 34 del Regolamento (UE) 2021/241.

## ART. 3B – CABINA DI REGIA (CDR): COMPOSIZIONE, FUNZIONAMENTO E RESPONSABILITÀ

La Cabina di Regia PNRR dell'ASST Brianza (CDR), è un gruppo di lavoro multidisciplinare e trasversale, che opera in autonomia e munito di responsabilità, risponde direttamente alla Direzione Strategica di ASST Brianza ed è coordinata dal Referente individuato nella figura del Direttore del Dipartimento Integrato delle Funzioni Amministrative.

La Cabina di Regia PNRR dell'ASST, istituita con la deliberazione n. 514 del 22.05.2024 è composta dai seguenti membri:

- Direttore del Dipartimento Integrato delle Funzioni Amministrative, Referente/Coordinatore della Cabina di Regia;
- Responsabile Prevenzione Anticorruzione e Trasparenza;
- Direttore S.C. Sistemi Informativi;
- Direttore S.C. Controllo di Gestione;
- Direttore S.C. Gestione Tecnico Patrimoniale, Responsabile SS Progettazione e Responsabile SS Manutenzione;
- Direttore S.C. Gestione Operativa –NextGenerationEU;
- Direttore S.C. Ingegneria Clinica;
- Direttore S.C. Processi Sociosanitari Polo Territoriale;
- Direttore S.C. Gestioni Acquisti;
- Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	6 di 17

La Cabina di Regia PNRR, composta dai membri sopra elencati, o loro delegati, resterà operativa fino alla conclusione dei progetti finanziati nell'ambito dello stesso ed alla loro completa rendicontazione, ad ora fissata al giorno 31 dicembre 2026.

La Cabina di Regia PNRR dell'ASST, si riunisce periodicamente, di norma con cadenza mensile, su convocazione del Referente/Coordinatore informando la Direzione Strategica. La convocazione dovrà avvenire con un preavviso di almeno 5 giorni e dovrà essere indicato l'ordine del giorno, la sede e l'orario della riunione. Il termine di convocazione potrà essere ridotto in caso di necessità emergenti o urgenze. Se necessario, in caso di impossibilità alla partecipazione di uno dei componenti, è doveroso nominare, con comunicazione scritta, un delegato, che abbia competenza e conoscenza della materia.

Tutte le decisioni della Cabina di Regia devono essere condivise e approvate dalla Direzione Strategica.

Al termine di ogni incontro il Referente PNRR produrrà un apposito verbale contenente la sintesi delle decisioni assunte durante l'incontro. Tale verbale verrà tempestivamente condiviso, mediante posta elettronica, con tutti i componenti della Direzione Strategica e della Cabina di Regia.

Sarà onere della Cabina di Regia divulgare al Gruppo di lavoro operativo PNRR e ad ulteriori figure coinvolte le decisioni assunte durante gli incontri periodici svoltisi con la Direzione Strategica.

Inoltre i membri della Cabina di Regia avranno a disposizione una casella di posta elettronica condivisa dedicata a tale scopo.

I membri della Cabina di Regia PNRR dell'ASST Brianza (CDR), quando necessario ed al di fuori della riunione periodica mensile potranno riunirsi per confrontarsi su tematiche e criticità emergenti. In questo caso la convocazione sarà effettuata dal Coordinatore della Cabina di Regia previa richiesta di uno dei componenti.

La CDR potrà richiedere, a supporto, la partecipazione di uno o più componenti del Gruppo operativo di lavoro PNRR oppure di personale appartenente ad altre strutture di staff dell'ASST Brianza.

La CDR svolge funzioni di indirizzo e di coinvolgimento alla partecipazione attiva dell'ASST Brianza nell'attuazione del PNRR, con particolare riguardo alle attività di programmazione, attuazione e monitoraggio strategico della gestione degli interventi.

Di seguito elencate le principali attività in capo alla CDR stessa:

- relaziona alla Direzione Strategica in merito allo stato di avanzamento delle progettualità PNRR e segnala le eventuali criticità rilevate con cadenza almeno mensile;
- è responsabile del coordinamento strategico dei progetti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e nello specifico ha funzioni di continua verifica dell'avanzamento delle progettualità a valere sulla programmazione stabilita dal PIANO OPERATIVO REGIONALE (POR);
- è competente sulla supervisione di tutti i progetti, effettuando controlli periodici e puntuali sullo stato di attuazione e quindi di avanzamento degli interventi al fine di garantire il rispetto di Target &

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	7 di 17

Milestone e non per ultimo il rispetto del tetto di spesa assegnato ad ogni linea di intervento. In caso di ritardi attuativi / criticità pianifica con la collaborazione della Direzione Strategica strategie ed azioni correttive.

Inoltre, restano in capo al Referente della Cabina di Regia (RCDR) i seguenti compiti:

- garantire la gestione ed il coordinamento delle fasi programmatiche, della fase realizzativa e di monitoraggio nel ambito dei lavori e delle nuove opere e delle ristrutturazioni, ponendole a regime entro il perimetro stabilito dal PNRR;
- garantire i controlli sulla regolarità delle procedure e delle spese relative al PNRR;
- assicurare la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di una contabilità separata e dedicata all'utilizzo delle risorse PNRR;
- effettuare il costante monitoraggio dei dati relativi all'attuazione del PNRR, a livello di dettaglio e garantendo il loro invio a Regione Lombardia;
- coordinare le risorse umane, finanziarie e strumentali assegnate, allo scopo di garantire i livelli ottimali di efficienza ed efficacia nonché perseguire gli obiettivi indicati dalla Direzione strategica e imposti da Target & Milestone associati al PNRR.

Tale figura potrà inoltre essere investita di incarichi per specifiche funzioni tecniche per altri investimenti finanziati con fondi regionali e nazionali o per altri contratti di appalto volti al mantenimento del patrimonio edilizio ed impiantistico dell'ASST Brianza.

### ART. 3C – GRUPPO DI LAVORO OPERATIVO PNRR (GDL): COMPOSIZIONE, FUNZIONAMENTO E RESPONSABILITÀ

In quanto ritenuto altresì strategico a livello aziendale, attesa la trasversalità degli interventi del PNRR, si è proceduto all'istituzione di un Gruppo di lavoro aziendale multidisciplinare e trasversale a completo supporto della Cabina di Regia e deputato allo svolgimento delle attività operative relative al monitoraggio e rendicontazione dei progetti finanziati dal PNRR e non per ultimo all'alimentazione del sistema informatico dedicato "Regis", individuando i seguenti Collaboratori, Assistenti e Coadiutori Amministrativi /Tecnici, quali componenti del Gruppo di Lavoro operativo PNRR:

- Matteo del Genio e Saul Paolo Zappa – S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità;
- Margherita Fumagalli – S.C. Sistemi Informativi;
- Elvira Mascolo – S.C. Gestioni Acquisti;
- Mattia Moioli e Laura Maggioni – S.C. Gestione Tecnico Patrimoniale;
- Alessia Viscione, Pierluigi Aloe e Davide Concetto Arena – S.C. Ingegneria Clinica.

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	8 di 17



Il GDL resterà operativo fino alla conclusione dei progetti finanziati nell'ambito del PNRR, ad ora fissato per il giorno 31 dicembre 2026.

Il Gruppo di lavoro operativo, si riunisce periodicamente, di norma con cadenza mensile, su convocazione di uno dei componenti del Gruppo operativo di lavoro stesso. La convocazione dovrà avvenire con un preavviso di almeno 2 giorni e dovrà essere indicata la modalità di svolgimento dell'incontro (in presenza o mediante video call), l'ordine del giorno e l'orario della riunione. Il termine di convocazione potrà essere ridotto in caso di necessità emergenti o urgenze. In caso di impossibilità alla partecipazione di uno dei componenti, è necessario nominare, se necessario sulla base degli argomenti in oggetto, un delegato, che abbia competenza e conoscenza della materia.

Qualora fosse necessario la periodicità degli incontri del Gruppo di lavoro operativo PNRR potrà essere incrementata o diminuita su decisione stessa del GDL.

Tutte le decisioni assunte e la modulistica prodotta dal Gruppo di lavoro operativo, prima della piena operabilità, dovranno essere avallate da parere positivo della Cabina di Regia e della Direzione Strategica.

Inoltre i componenti del Gruppo di lavoro operativo PNRR avranno anch'essi a disposizione una casella di posta elettronica condivisa dedicata a tale scopo.

Gli incontri del Gruppo di lavoro operativo PNRR dell'ASST Brianza sono finalizzati alla:

- definizione di modelli di lavoro standardizzati per tutte le progettualità PNRR afferenti all'ASST Brianza (uniformazione modus operandi aziendale);
- predisposizione di dedicata modulistica aziendale PNRR;
- definizione di una struttura omogenea di archiviazione della documentazione dei progetti PNRR dell'ASST Brianza;
- ottimizzazione delle modalità di comunicazione e di interscambio di informazioni tra i diversi uffici coinvolti nei progetti PNRR dell'ASST Brianza;

Sono inoltre in capo al Gruppo di lavoro operativo PNRR anche le seguenti attività:

- supportare la Cabina di Regia, fornendole quindi tutte le informazioni necessarie in merito a:
  - ✓ rispetto dello stato di avanzamento dei progetti (rispetto T&M)
  - ✓ controllo della spesa rispetto ai finanziamenti disponibili/assegnati;
- partecipare costantemente a tutti i corsi formativi/webinar proposti dall'ASST Brianza/ RL / Ministero della Salute in merito ad aggiornamenti operativi relativi al PNRR;
- alimentare le cartelle di archiviazione informatizzate finalizzate all'archiviazione della documentazione PNRR e della costante alimentazione della piattaforma "Regis" in collaborazione con i RUP dei diversi progetti PNRR;

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	9 di 17

- supportare il Responsabile dei controlli interni (RCI) attraverso al precompilazione in tempo utile delle check list di controllo e la corretta archiviazione della documentazione oggetto di controllo nel Repository documentale, fornendo altresì chiarimenti o approfondimenti necessari per lo svolgimento dei controlli stessi.

Il Gruppo di Lavoro aziendale PNRR, in caso di necessità ed in funzione di eventuali problematiche emergenti, potrà avvalersi del supporto della Cabina di Regia o di altre specifiche professionalità afferenti alle diverse Strutture aziendali.

## **ART. 4 – STRUMENTI A SUPPORTO – REPOSITORY DOCUMENTALE**

Al fine di adempiere all'onere di conservazione della documentazione PNRR, anche mediante supporto digitale, è stato istituito a livello aziendale un repository documentale denominato "PNRR PROGETTI". Tale archivio condiviso è utilizzato ai fini della mappatura delle evidenze a supporto delle attività di rendicontazione e controllo di performance raggiunte e del rispetto del tetto massimo di spesa autorizzato e assegnato.

Tale strumento permette un'immediata disponibilità dei documenti giustificativi delle procedure progettuali, contrattuali e di spesa, per controlli e verifiche effettuate sia da parte di soggetti interni all'ASST Brianza (RUP e RCI) che da parte dei soggetti e autorità nazionali e europee, ai sensi dell'art. 9 co. 4 D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 108/2021. In questo modo nelle diverse fasi di controllo e verifica, previste dal presente Si.Ge.Co., la documentazione in versione digitale, sarà così messa prontamente a disposizione da parte dell'ASST Brianza su richiesta del MININT (Unità di Missione per il PNRR o DAIT), dell'Ispettorato Generale per il PNRR, dell'Unità di audit, della Commissione europea, dell'OLAF, della Corte dei Conti europea, della Procura europea e delle competenti Autorità giudiziarie nazionali, autorizzando la Commissione, l'OLAF, la Corte dei Conti e l'EPPO ad esercitare i diritti di cui all'art. 129, par. 1, del Regolamento (UE; Euratom) 2018/1046.

## **ART. 5 – IL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI ED I SUOI LIVELLI**

L'ASST Brianza, nel rispetto delle normative europee, nazionali, regionali e proprie interne, per assicurare il raggiungimento di Target & Milestone PNRR, ha effettuato un'analisi al fine di identificare un assetto organizzativo in tema di controlli interni (SCI) che possa verificare e monitorare la corretta attuazione del PNRR ed il rispetto delle tempistiche dettate dalla diverse progettualità. Tale assetto dovrà essere concepito come sistema dinamico in grado di evolversi nel tempo in relazione al mutamento dei bisogni emergenti e alla rilevazioni di eventuali criticità. Attraverso monitoraggi costanti sulla stato di avanzamento è quindi possibile individuare le criticità e i margini di miglioramento, connessi alle risorse umane, tecnologiche ed economico finanziarie disponibili.

Essenziale, in tal senso, è aver individuato un efficiente sistema di controlli interni, che sia fondato su strategie e procedure concepite ed attuate anche attraverso un livello di coordinamento e coesione organica elevato, che rappresenti la coerenza tra *mission* Aziendale, politiche, processi, modelli organizzativi, logiche

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	10 di 17

di funzionamento, utilizzo delle risorse finanziarie ed umane, ma soprattutto una collaborazione coordinata tra i diversi di sistemi di controllo già presenti nell'Azienda.

La Corte dei Conti europea definisce il controllo interno *“L'insieme di tutte le strategie e procedure concepite ed attuate dalla direzione di un organismo al fine di garantire il raggiungimento economico, efficiente ed efficace degli obiettivi dell'organismo; l'osservanza delle norme esterne (leggi, regolamenti, etc.) e delle politiche di gestione; la tutela dei beni e delle informazioni; la prevenzione e l'individuazione delle frodi e degli errori; la qualità dei libri contabili e la produzione tempestiva di informazioni finanziarie e di gestione affidabili” e “strumento manageriale utilizzato per assicurare [...] che siano realizzati gli obiettivi della gestione”*.

Il ruolo del Sistema dei Controlli Interni, dunque, acquista una rilevanza primaria in ASST Brianza ed è da considerarsi parte integrante dell'assetto organizzativo e gestionale dell'Azienda, con l'obiettivo di divenire lo strumento principale di verifica dei dati, dei criteri valutativi specifici per l'attività gestionale e la conseguente capacità di autocorrezione della propria azione.

Obiettivo principale del controllo interno è individuare e successivamente prevenire e/o limitare e contenere i rischi che possano compromettere l'andamento e l'esito delle attività PNRR, riducendone e limitandone l'impatto sull'Azienda.

Un efficiente Sistema dei Controlli Interni di fatto, è caratterizzato da:

- netta e chiara separazione tra le funzioni operative e di controllo;
- personale professionalmente adeguato all'esercizio delle responsabilità attribuite;
- processi di gestione dei rischi e un sistema informatico idoneo all'operatività dell'Azienda.
- adeguato sistema di tracciatura ed archiviazione delle documentazione comprovante i controlli interni effettuati.

Il corretto funzionamento di tale Sistema si basa sull'efficace interazione tra tutte le funzioni e i vari organi aziendali; a tal fine è necessaria una chiara e precisa definizione (e formalizzazione) dei compiti e delle responsabilità degli organi e delle funzioni aziendali, dei percorsi dei flussi informativi e delle modalità di collaborazione e coordinamento all'interno dell'Azienda. Scopo del presente regolamento è pertanto disciplinare detto coordinamento, previsto dalla D.G.R. XI/6278 del 11/04/2022.

Il sistema dei controlli interni, **si suddivide pertanto in tre livelli gerarchici, che sono di seguito descritti:**

**Il 1° Livello di controlli interni** è in capo ai RUP, ovvero ai Responsabili unici dei progetti PNRR e ai Direttori/Dirigenti responsabili dei singoli affidamenti delle procedure di gara necessarie per la realizzazione delle Missioni del PNRR afferenti all'ASST Brianza. I RUP/Direttori/Dirigenti coadiuvati dal personale sottoposto che da essi dipendono, dunque, svolgono continuativi controlli documentali, procedurali e informatici, dei quali sono responsabili in ordine alle funzioni attribuitegli dal POAS e dagli atti organizzativi interni ed assicurano altresì anche il rispetto dei regolamenti e delle procedure aziendali. Ai RUP/Direttori/Dirigenti sopra citati è inoltre deputato il controllo sul rispetto di quanto previsto dal Codice di Comportamento Aziendale e non da ultimo l'effettuazione dei controlli previsti dal Decreto della DGW n.7796 del 23 maggio 2023, tra cui anche i controlli amministrativo contabili. Al fine di favorire un sistema di

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	11 di 17

lavoro omogenee, per tutti i controlli interni necessari, per i quali non è stata messa a disposizione dal Ministero della Salute apposita modulistica, sono stati predisposti dal Gruppo di lavoro operativo PNRR aziendale apposite check list standardizzate deputate a comprovare i controlli interni effettuati.

I Responsabili dei controlli di primo livello coadiuvati dai propri Collaboratori, ciascuno per la parte di competenza, archiviano in un apposito un repository documentale aziendale, denominato “PNRR PROGETTI”, tutta la documentazione e gli atti necessari a comprovare l’effettuazione dei controlli interni in capo ai RUP/Direttori/Dirigenti referenti degli affidamenti PNRR. La corretta archiviazione di tutta la documentazione è fondamentale per permettere sia lo svolgimento dei controlli interni di 2° livello, in capo al Responsabile dei controlli interni (RCI), sia di agevolare eventuali ispezioni/accertamenti successivi da parte di Regione Lombardia/Ministero della Salute ed altri preposti a tale scopo.

Al fine di agevolare quanto sopra descritto, la metodica di archiviazione è stata armonizzata a livello aziendale.

## **2° livello di controlli interni**

Premesso che l’art. 5, comma 2, del CIS, prevede che la Regione, quale Soggetto Attuatore dei singoli interventi, possa avvalersi degli Enti del Servizio Sanitario Regionale (soggetti attuatori esterni) per dare esecuzione agli interventi in base alla competenza territoriale medesima e considerato che altresì, che Regione Lombardia, in qualità di Soggetto Attuatore tenuto a svolgere attività di indirizzo, coordinamento e supporto ai propri Enti delegati, ha approvato con

Decreto della Direzione Generale Welfare n. 7796 del 25 maggio 2023 le “*Indicazioni operative per i soggetti attuatori esterni e per il soggetto attuatore (RL) in merito al processo di rendicontazione ed ai relativi controlli*”.

Atteso che Regione Lombardia, nel riservarsi un controllo di secondo livello esterno in ordine agli interventi delegati, ha previsto in capo all’Azienda, in qualità di soggetto attuatore esterno, l’effettuazione e la documentazione dei controlli espletati, precisando che lo svolgimento dei controlli interni di 2° livello in argomento dovrà essere effettuato da soggetti diversi dai singoli RUP, da individuarsi a cura dell’Azienda stessa.

Al fine di Ottemperare quanto in premessa, tramite deliberazione n. 514 del 22.05.2024 l’ASST Brianza, ha individuato e nominato il Responsabile per lo svolgimento dei controlli interni di 2° livello (RCI) nella persona del Direttore della S.C. Affari Generali e Legali, in quanto figurata diversa dai RUP e provvista dell’adeguata esperienza e professionalità per lo svolgimento di tale ruolo. Con successiva deliberazione, a supporto dell’attività che dovrà essere svolta dal RCI, sono state individuate figure a sostegno del RCI, quali la Dott.ssa Federica Bettani e la Dott.ssa Elisa Sverzellati, già dipendenti dell’ASST Brianza operante in azienda con ruolo di Collaboratore Amministrativo Professionale presso la medesima struttura S.C. Affari Generali e Legali.

Tale attività di controllo interno di 2° livello consiste in una serie di processi di individuazione, valutazione, gestione e controllo dei rischi legati all’operatività, garantendo il rispetto delle linee guida in tema di PNRR, delle normative in materia e delle “Indicazioni operative soggetti attuatori esterni e soggetto attuatore (RL)

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	12 di 17

in merito al processo di rendicontazione ed ai relativi controlli”(allegato 1) trasmesse con Decreto della DGW n. 7796 del 23 maggio 2023, per quanto riguarda le attività di controllo.

Pertanto il Responsabile dei controlli interni di 2° livello assicura la regolarità delle procedure e delle spese e l'effettivo conseguimento di Target & Milestone, adottando tutte le iniziative necessarie a prevenire e correggere le irregolarità e gli indebiti utilizzi delle risorse. Lo scopo di tale figura è anche quello di assicurare che vengano adottate tutte le opportune misure per tutelare gli interessi finanziari dell'Unione affinché l'utilizzo dei fondi in relazione alle misure sostenute dal dispositivo stesso sia conforme al diritto dell'Unione e nazionale applicabile e, in particolare, sia garantita la prevenzione, l'individuazione e la rettifica delle frodi, dei casi di corruzione, dei conflitti di interesse e del “doppio finanziamento.

In particolare il RCI coadiuvato dai propri collaboratori effettua le seguenti verifiche:

- verifica della regolarità amministrativo-contabile;
- verifica sulla corretta individuazione del titolare effettivo del destinatario finale dei fondi PNRR/aggiudicatario;
- verifica sull'assenza di conflitto di interessi;
- verifica l'assenza di doppio finanziamento;
- verifica del rispetto delle condizionalità previste nell'ANNEX CID e negli Operational Arrangements;
- verifica del rispetto degli ulteriori requisiti PNRR connessi alla misura a cui è associato il progetto (se applicabile);
- verifica del rispetto del principio del DNSH (non arrecare danno significativo agli obiettivi Ambientali);
- verifica del rispetto dei principi trasversali del PNRR (se applicabile);
- dichiarazione relativa al rispetto degli obblighi PNRR ai fini della rendicontazione delle spese di progetto;
- ulteriori verifiche specifiche per i singoli progetti ovvero indicate dalle linee guida ministeriali/regionali.

Il RCI di 2° livello ed i suoi Collaboratori resteranno in carica fino alla conclusione dei progetti finanziati nell'ambito del PNRR ad ora fissata per il giorno 31 dicembre 2026.

Il RCI ed i suoi collaboratori, di norma con cadenza mensile, in previsione dell'aggiornamento periodico della piattaforma “Regis”, fissato tendenzialmente entro il 10 del mese successivo, e comunque prima della rendicontazione e delle relativa presentazione dell'istanze di rimborso, dovrà effettuare tutti i controlli ad

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	13 di 17

esso assegnato e documentarli utilizzando l'apposita modulistica aziendale (check list base e check list avanzata) messa a disposizione dal Gruppo di lavoro operativo PNRR (GDL). Tale attività di controllo interno di 2° livello è resa possibile grazie alla condivisione della completa documentazione PNRR mediante cartelle strutturate aziendali di archiviazione informatizzate (repository documentale aziendale "PNRR PROGETTI"). L'attività di controllo di 2° livello, svolta da RCI e dai suoi Collaboratori, si articola quindi in due tipologie di controlli:

- controlli interni di base, che dovranno essere effettuati sul 100% degli affidamenti effettuati con fondi Next Generation EU delle diverse progettualità;
- controlli interni avanzati che dovranno essere effettuati per ogni progettualità PNRR su almeno un campione di 5 affidamenti, se esistenti. Qualora il n. di affidamenti, per la singola progettualità, sarà inferiore a n. 5, tali controlli avanzati verranno effettuati sul numero effettivo di affidamenti esistenti ad es. 1, 2, 3 o 4.

Quindi grazie al lavoro svolto dal Gruppo di lavoro operativo PNRR, è possibile documentare tutti i controlli di 2° livello svolti dal RCI e dai suoi Collaboratori e pertanto, come citato in precedenza, il GDL ha realizzato due tipologie di modelli di check list dedicate a tale scopo (check list base e check list avanzate). Tali check list sono state, prima della condivisione e piena operatività, approvate dalla Cabina di Regia e Direzione Strategica.

Pertanto, tutta la documentazione prodotta dal RCI e dai suoi Collaboratori, dovrà essere archiviata secondo stabilite regole aziendali nel repository documentale proposto a tale scopo, "denominato PNRR PROGETTI". All'interno del repository documentale per ogni progettualità PNRR è presente un file di sintesi necessario per l'interscambio di informazioni tra i diversi attori coinvolti nell'esecuzione delle progettualità PNRR. Pertanto mediante tale file, l'alimentatore della piattaforma "Regis" (RUP o suo sottoposto incaricato), è in grado di recepire quali sono le spese pronte per la rendicontazione, che quindi hanno superato positivamente tutti i controlli interni sia di 1° livello in capo ai RUP che di 2° livello in capo al RCI e che potranno essere quindi caricate nell'apposita sezione di rendicontazione della piattaforma "Regis". Tale sistema permette inoltre di realizzare un efficiente sistema di comunicazione e di interscambio di informazioni limitando così l'invio di numerose email e conversazioni telefoniche.

**Il 3° livello di controlli interni** è affidato all'Internal Auditing (IA), funzione aziendale preposta alla verifica indipendente dell'adeguatezza del sistema di controllo interno dell'azienda. Fornisce l'assurance complessiva sul funzionamento del Sistema dei controlli interni (SCI) e di gestione dei rischi attraverso valutazioni indipendenti. L'obiettivo dell'Internal Auditing è fornire un supporto al vertice Aziendale per un costante miglioramento di efficacia ed efficienza di gestione, con lo scopo di favorire l'individuazione di opportunità di miglioramento in coerenza con gli obiettivi istituzionali. La funzione di Auditing, in staff al Direttore Generale, è volta al controllo del regolare andamento dell'operatività e dell'evoluzione dei rischi, nonché a valutare la completezza e l'adeguatezza della struttura organizzativa, anche quella delle altre componenti del Sistema dei controlli interni. L'Internal Auditing opera sulla base di un piano di attività triennale, approvato dal Direttore Generale e trasmesso alla Regione secondo le disposizioni normative vigenti. L'attività di auditing si traduce nel fornire un giudizio professionale sul funzionamento e l'affidabilità del sistema di controllo interno relativamente ai processi aziendali esposti a rischio. Attraverso Auditor

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	14 di 17

qualificati, individuati a supporto della funzione, l'Internal Auditing rappresenta una risorsa a disposizione della Direzione Strategica per condurre verifiche di conformità, non ricadenti nella pianificazione ma richieste da normative di settore per il conseguimento degli obiettivi aziendali.

L'Internal Auditing svolge infine il ruolo di interlocutore con Regione Lombardia per il recepimento aziendale delle indicazioni e/o raccomandazioni elevate da ORAC (Organismo Regionale per le attività di Controllo).

Infine, si evidenzia che potranno essere svolti ulteriori controlli esterni all'organizzazione dell'ASST Brianza, tra cui Regione Lombardia, Ministero della Salute, ecc.

## ART. 6 – PRINCIPALE NORMATIVA DI RIFERIMENTO

D.G.R. n. XI/6278 dell'11 aprile 2022, Linee guida regionali per l'adozione dei Piani di Organizzazione Strategica (POAS) delle Agenzie di Tutela della Salute (ATS), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (ASST), delle Fondazioni Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (IRCCS) di diritto pubblico della Regione Lombardia e dell'Agenzia Regionale Emergenza e Urgenza (AREU).

- La Deliberazione D.G. dell'ASST Brianza n. 122 del 16 febbraio 2023, avente ad oggetto la presa d'atto dell'Approvazione del piano di organizzazione aziendale strategico (POAS) 2022-2024 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale della Brianza e successiva Deliberazione n.536 del 31 maggio 2024 relativa all'attribuzione della temporanea responsabilità (Facente Funzioni) della S.C. Gestione Tecnico Patrimoniale all'Arch. Sara De Trane.
- D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231.
- D.L. 09/06/2021 n. 80 - Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionali all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia.
- P.N.A. 2022 - 2024 (Deliberazione n. 7 del 17 Gennaio 2023).
- Delibera ANAC n. 840 del 2 ottobre 2018.
- Legge Regionale n. 33 del 30.12.2009, come modificata con Legge Regionale n. 22 del 14.12.2021.
- La Deliberazione D.G. dell'ASST Brianza n. 514 del 22 maggio 2024 avente ad oggetto la costituzione del modello di governance PNRR dell'ASST Brianza e la Nomina del Responsabile dei controlli di 2° livello PNRR.
- D.Lgs n. 109/2007 - Misure per prevenire, contrastare e reprimere il finanziamento del terrorismo internazionale e l'attività dei paesi che minacciano la pace e la sicurezza internazionale, in attuazione della direttiva 2005/60/CE.
- D.Lgs n. 231/2007 "Attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminali e di finanziamento del terrorismo nonché della direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esecuzione".
- Decreto del Ministero dell'Interno del 25 settembre 2015 - Determinazione degli indicatori di anomalia al fine di agevolare l'individuazione delle operazioni sospette di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo da parte degli uffici della pubblica amministrazione e s.m.i.
- Delibera ANAC n. 831/2016 - Determinazione di approvazione definitiva del Piano Nazionale Anticorruzione 2016.
- L. 30 dicembre 1991, n. 412 - Disposizioni in materia di finanza pubblica".

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	15 di 17

- D. Lgs. 19 giugno 1999, n. 229 - Norme per la razionalizzazione del Servizio sanitario nazionale, a norma dell'articolo 1 della legge 30 novembre 1998, n. 419.
- D.M. 2 aprile 2015, n. 70 - Regolamento recante definizione degli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi relativi all'assistenza ospedaliera.
- D.G.R. n. XI/2498 del 26 novembre 2019 – Piano sociosanitario integrato Lombardo 20192023.
- D.Lgs. 4 ottobre 2019, n. 125 - Modifiche ed integrazioni ai decreti legislativi 25 maggio 2017, n. 90 e n. 92
- Decreto Presidenza Consiglio dei Ministri 30 giugno 2022, n. 132 - Regolamento recante definizione del contenuto del Piano integrato di attività e organizzazione.
- Legge 8 marzo 2017, n. 24 - Disposizioni in materia di sicurezza delle cure e della persona assistita, nonché in materia di responsabilità professionale degli esercenti le professioni sanitarie.
- D.G.R. 6387/2022 - Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022.
- Manuale di Internal Auditing di Regione Lombardia, approvato con decreto n. 2822 del 03/04/2013 dal Dirigente Unità Organizzativa Sistema dei Controlli e Organismi Indipendente, ora Sistema dei Controlli, Prevenzione della Corruzione, Trasparenza e Privacy.
- D.G.R. n. X/7009 del 31.07.2017 - Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci degli Enti del SSR.
- Delibera ANAC n. 1208 del 22 novembre 2017 - Aggiornamento 2017 al Piano Nazionale Anticorruzione.
- Legge 30 novembre 2017 n. 179 - Tutela degli autori delle segnalazioni.
- Regolamento Europeo 679/2016 - D.Lgs. 101/2018
- Decreto n. 43 del 14/06/2019 - Attuazione regolamento UE 2016/679 (GDPR): definizione del nuovo modello organizzativo privacy dell'ASST del Garda, costituzione gruppo di lavoro privacy e approvazione registro delle attività di trattamento dei dati.
- D. Lgs. 25 maggio 2016 n. 97 - Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo della legge 6 novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi dell'articolo 7 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche.
- D. Lgs. 24/2023, Attuazione della direttiva (UE) 2019/1937 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2019, riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione e recante disposizioni riguardanti la protezione delle persone che segnalano violazioni delle disposizioni normative nazionali.
- Intesa del 24 luglio 2013 tra Governo, Regioni ed Enti locali per l'attuazione dell'art. 1, comma 60 e 61, della legge 6 novembre 2012, n. 190, recante: "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione".
- DPR 16 aprile 2013 n. 62 - Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell'articolo 4 del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 1630.
- DPR n. 81 del 13 giugno 2023 - Regolamento concernente modifiche al decreto del
- Presidente della Repubblica 16 aprile 2013, n. 62, recante "Codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell'articolo 54 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165".
- D.Lgs. 8 aprile 2013 n. 39 - Disposizioni in materia di inconferibilità e incompatibilità di incarichi presso le pubbliche amministrazioni e presso enti privati in controllo pubblico, a norma dell'art. 1 comma 4 e 10 della legge 6 novembre 2012, n. 190.

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	16 di 17



- D.Lgs 14 marzo 2013 n. 33 - Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle Pubbliche amministrazioni.
- Circolare Dipartimento Funzione Pubblica 25 gennaio 2013 n. 1.
- Delibera ANAC n. 58 - Parere sull'interpretazione e sull'applicazione del D. L.gs n. 39/2013 nel settore sanitario.
- Legge 6 novembre 2012 n. 190 - Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione.
- DGR Lombardia n. IX/1644 del 04 maggio 2011 - Codice Etico degli Appalti Regionali.
- Legge 3 agosto 2009, n. 116 - Ratifica ed esecuzione della Convenzione dell'Organizzazione delle Nazioni Unite contro la corruzione, adottata dalla Assemblea generale dell'ONU il 31 ottobre 2003 con risoluzione n. 58/4, firmata dallo Stato Italiano il 9 dicembre 2003, nonché norme di adeguamento interno e modifiche al Codice Penale e al Codice di Procedura Penale.
- D.Lgs 27 ottobre 2009 n. 150 - Attuazione della legge 4 marzo 2009 n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni.
- D.Lgs 30 marzo 2001 n. 165 - Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche.
- La Deliberazione D.G. n. 995 del 27/10/2015 - Regolamento Internal Auditing ASST dell'ASST BRIANZA.
- La Deliberazione D.G.W n. 7796 del 23 maggio 2023 avente ad oggetto" progetti PNRR missione 6 salute - approvazione delle indicazioni operative per i soggetti attuatori esterni e per il soggetto attuatore (RL) in merito al processo di rendicontazione ed ai relativi controlli.
- Decreto n. 10213 del 06/07/2023 "Progetti PNRR Missione 6 Salute – Approvazione delle LLGG per la liquidazione dei fondi ai soggetti attuatori esterni di cui alla Missione 6 – Componenti 1 2 PNRR".
- Linee Guida per comprovare il raggiungimento del target PNRR M6C2-6 Operatività delle grandi apparecchiature sanitarie v01 del 26.2.2024 e smi.

Data emissione	Titolo Documento	Data revisione	Numero Revisione	Pagina
21/01/2025	Regolamento governance PNRR (REG 3045)	21/01/2025	00	17 di 17