



FOCUS – TITOLARE EFFETTIVO

REGOLAMENTO 241/2021 – RILEVAZIONE TITOLARITÀ EFFETTIVE

Il **Reg. (UE) 2021/241 del 12 febbraio 2021**, che istituisce il Dispositivo per la ripresa e la resilienza, pone specifici obblighi per gli Stati Membri (di seguito S.M.) ai fini della tutela degli interessi finanziari dell'Unione. In particolare, **l'art. 22 "Tutela degli interessi finanziari dell'Unione" par. 2, lettera d)** prevede l'obbligo - ai fini dell'audit e dei controlli, nonché al fine di fornire dati comparabili sull'utilizzo dei fondi in relazione alle misure per l'attuazione di riforme e progetti di investimento nell'ambito del PNRR - di raccogliere e garantire l'accesso ad un insieme di categorie standardizzate di dati, tra cui:

- il nome del destinatario finale dei fondi;
- il nome dell'appaltatore e del subappaltatore, ove il destinatario finale dei fondi sia un'amministrazione aggiudicatrice ai sensi delle disposizioni nazionali o dell'Unione in materia di appalti pubblici;
- **il/i nome/i, il/i cognome/i e la data di nascita del/dei titolare/i effettivo/i del destinatario dei fondi o appaltatore, ai sensi dell'articolo 3, punto 6, della Direttiva (UE) 2015/849 del Parlamento europeo e del Consiglio.**



Per dare **indicazioni operative** ai Soggetti Attuatori, l'IG-PNRR ha diramato la circolare **n. 27 del 15 settembre 2023** recante «Integrazione delle Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori. Adozione dell'Appendice tematica 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.»



DEFINIZIONE E CRITERI PER LA RILEVAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO

Ai sensi dell'art. 3, comma 6, della Direttiva (UE) 2015/849, per titolare effettivo si intende la persona o le persone fisiche che, in ultima istanza, **possiedono o controllano il cliente e/o le persone fisiche per conto delle quali è realizzata un'operazione o un'attività**. Nell'ordinamento nazionale, si tengono altresì presenti i criteri per la determinazione della titolarità effettiva di clienti (soggetti) diversi dalle persone fisiche di cui all'art. 20 del D.lgs. 231/2007.

➤ CRITERI DI INDIVIDUAZIONE

In tema di individuazione del titolare effettivo è necessario fare riferimento al d.lgs. n. 231/2007 (art. 2 Allegato tecnico) e al d.lgs. n.125 del 2019.

Comunemente, vengono applicati **3 criteri alternativi per l'individuazione del titolare effettivo**:

1. criterio dell'assetto proprietario: sulla base del presente criterio si individua il titolare/i effettivo/i quando una o più persone detengono una partecipazione del capitale societario superiore al 25%. Se questa percentuale di partecipazione societaria è controllata da un'altra entità giuridica non persona fisica, è necessario risalire la catena proprietaria fino a trovare il titolare effettivo;

2. criterio del controllo: sulla base di questo criterio si provvede a verificare chi è la persona, o il gruppo di persone, che tramite il possesso della maggioranza dei voti o vincoli contrattuali, esercita/no maggiore influenza all'interno del panorama degli *shareholders*. Questo criterio è utilizzabile nel caso in cui non si riuscisse a risalire al titolare effettivo con l'analisi dell'assetto proprietario (cfr. punto 1);

3. criterio residuale: questo criterio stabilisce che, se non è stato individuato il titolare effettivo utilizzando i precedenti due criteri, quest'ultimo vada individuato in colui che esercita poteri di amministrazione o direzione della persona giuridica.

ATTIVITÀ DI COMPETENZA DEI SOGGETTI ATTUATORI

Per ogni procedura di gara, il sistema informativo ReGiS consente all'utente di registrare sia il dato sulla titolarità effettiva comunicato dagli appaltatori/subappaltatori, sia il dato sulla titolarità effettiva estratto attraverso l'interrogazione di altri sistemi informativi esterni.

Per un corretto ed efficace utilizzo della funzionalità del "Titolare effettivo" presente sul sistema informativo ReGiS, è condizione imprescindibile l'inserimento, nel sistema informativo stesso attraverso il catalogo "**Configurazione e gestione delle operazioni**", tile "**Anagrafica progetto**", sezione "**Procedure di aggiudicazione**", dei dati dell'**appaltatore/subappaltatore**.

- Obbligo di caricamento delle comunicazioni rese dagli appaltatori/subappaltatori, contenenti i dati sulle titolarità effettive.
- In presenza di dati correttamente caricati, il Soggetto attuatore, accedendo alla sezione "Titolare effettivo" - attraverso il catalogo "Configurazione e gestione delle operazioni", tile "**Anagrafica progetto**" -, carica all'interno della sezione **titolari effettivi comunicati** per ciascuna/o P.IVA/C.F. degli appaltatori/subappaltatori, il codice fiscale dei titolari effettivi così come comunicati dagli stessi soggetti (il sistema recupera in automatico "nome e cognome" e "data di nascita" attraverso l'integrazione con l'Anagrafe tributaria).

The screenshot shows the 'Anagrafica Progetto' page in the ReGiS system. The page header includes a search bar and a back arrow. The main content area displays the following information:

- Piano/Programma: **PNRR**
- Titolo progetto: **PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO TERRITORIO PROVINCIALE - CONFERIMENTO DI INCARICHI DI COLLABORAZIONE A PROFESSIONISTI ED ESPERTI**
- Stato: **Avviato**
- Titolare del progetto: **Provincia Autonoma di Trento (C.F./P.IVA 337460224)**
- Misura: **Assistenza tecnica a livello centrale e locale (M5C21.1.2)**
- Codice unico progetto: **C41B21007680006**
- Tipologia progetto: **Acquisto o realizzazione di servizi**
- Importo totale del progetto: **6.295,00 €**
- Milestone e target: **Partecipa: Si**

At the bottom, there is a navigation bar with several tabs: **Riepilogo**, **Anagrafica progetto**, **Gestione spese**, **Titolare Effettivo** (which is the active tab), **Soggetti correlati**, **Gestione fonti**, and **Indic...**

ATTESTAZIONE CONTROLLI EX ANTE SULLE PROCEDURE DI GARA DEI SOGGETTI ATTUATORI

I Soggetti Attuatori (Amministrazioni titolari per interventi a titolarità/ Soggetti Attuatori Esterni per gli interventi a regia) sono tenuti a rilasciare l'**attestazione** che, sulla base dei controlli svolti *ex ante* sulle procedure di gara (*ordinari di regolarità amministrativo contabile più specifici PNRR*), è rispettata **la normativa vigente, nonché tutti i requisiti e le condizionalità specifiche del PNRR**.

Tale attestazione viene rilasciata **mediante compilazione e sottoscrizione sul sistema ReGiS di un apposito modulo**.

Il/la sottoscritto/a _____ (nome) _____ (cognome) in qualità di **Titolare/Responsabile dell'Ufficio** _____ del **Soggetto attuatore (ove applicabile, del sub-attuatore)** del progetto sopra indicato, in coerenza con le Circolari/Linee Guida/Manuali emanate dal MEF-RGS, con le procedure di gestione e controllo adottate dall'Amministrazione Centrale Titolare di Misura e con la relativa manualistica/Linee Guida elaborate a favore dei soggetti attuatori

ATTESTA

con riferimento alla procedura di gara sopra citata e caricata sul sistema informativo ReGiS:

1. **la regolarità amministrativo-contabile**
 - o in esito al positivo svolgimento dei controlli ordinari di regolarità amministrativo – contabile previsti dalla vigente normativa nonché dei controlli di gestione ordinari su tutti gli atti di competenza amministrativi, contabili e fiscali, direttamente o indirettamente collegati alla procedura di gara espletata;
2. **di aver provveduto alla raccolta dei dati riferiti alla titolarità effettiva dell'aggiudicatario / contraente**
 - o in esito allo svolgimento delle procedure previste;
3. **l'assenza di situazioni di conflitto di interessi**
 - o in esito al positivo svolgimento dei controlli *ex ante* sulle dichiarazioni rese;
4. **il 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
 - o in esito al positivo svolgimento dei controlli *ex ante* sugli atti e sui documenti principali della procedura di gara (nonché sul contratto d'appalto) circa la presenza e corretta indicazione di elementi, prescrizioni e/o obblighi inerenti il rispetto delle specifiche condizionalità (anche in riferimento alle modalità e tempistiche di svolgimento delle attività) utili per attestarne, successivamente, il soddisfacente conseguimento;
5. **il rispetto degli ulteriori requisiti PNRR connessi alla Misura a cui è associato il progetto**
 - o in esito al positivo svolgimento dei controlli *ex ante* sugli atti inerenti alla procedura di gara (nonché sul contratto d'appalto) circa la presenza e corretta indicazione del contributo programmato all'indicatore comune ed eventualmente il contributo ai ~~tagging climate~~ *tagging digital*, (ove pertinente);
 - o N/A
6. **il rispetto del principio DNSH**
 - o in esito al positivo svolgimento dei controlli *ex ante* sugli atti inerenti alla procedura di gara (nonché sul contratto d'appalto) circa la presenza e corretta indicazione di elementi, prescrizioni, obblighi e/o eventuali attestazioni da acquisire per attestare successivamente il rispetto del principio di "non arrecare danno significativo" all'ambiente – DNSH (ove pertinente);
 - o N/A
7. **il rispetto dei principi trasversali PNRR**
 - o in esito al positivo svolgimento dei controlli *ex ante* sugli atti inerenti alla procedura di gara (nonché sul contratto d'appalto) circa la presenza e corretta indicazione di elementi, prescrizioni, obblighi e/o eventuali attestazioni da acquisire per attestare successivamente il rispetto dei principi trasversali PNRR - parità di genere, politiche per i giovani, quota sud (ove pertinente).

RENDICONTAZIONE DELLA SPESA – SOGGETTO ATTUATORE

➤ Soggetto Attuatore

Le domande di rimborso a fronte, presentate dai Soggetti attuatori alle Amministrazioni Titolari di Misure PNRR, dei vari SAL devono essere corredate dall'Attestazione di svolgimento (con esito positivo) delle ordinarie verifiche di **regolarità amministrativo-contabile** della spesa, delle **verifiche specifiche PNRR** su **assenza di conflitti di interessi e assenza di doppio finanziamento**, del rispetto delle condizionalità di misura PNRR, del DNSH (ove applicabile), dei principi trasversali (ove applicabili), ecc.

Tali attestazioni sono sottoscritte dai dirigenti responsabili dei controlli e caricate sul sistema ReGiS per ogni rendiconto di spesa.

- regolarità amministrativo-contabile**
- misure/verifiche ex ante titolare effettivo**
- misure/verifiche ex ante conflitto di interessi**
- verifiche assenza doppio finanziamento**
- verifiche rispetto «condizionalità»**
- verifiche rispetto ulteriori requisiti connessi alla misura a cui il progetto è associato**
- verifiche rispetto principio DNSH**
- verifiche rispetto principi trasversali**

