



Italiadomani

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

IL SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO DEL PNRR

Col. Ugo Liberatore

Dirigente Ufficio Rendicontazione e Controllo IG - PNRR

LA GOVERNANCE DEL PNRR



TAVOLO DI COORDINAMENTO RENDICONTAZIONE E CONTROLLO

Al fine di assicurare il presidio delle **attività di controllo e rendicontazione** degli interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), è istituito, con determina n. 57 del 09.03.2022, nell'ambito del Dipartimento della RGS, il «**Tavolo di coordinamento per la rendicontazione e il controllo del PNRR**»



DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

- Ispettorato Generale di Finanza
- Ispettorato dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica
- Servizio centrale per il sistema delle Ragionerie
- Uffici Centrali di Bilancio presso le Amministrazioni titolari di interventi PNRR



UNITÀ DI MISSIONE PNRR

Amministrazioni Centrali titolari di Misure

- Dirigenti preposti agli uffici di rendicontazione e controllo



INVITATI

- Altri soggetti istituzionali
- *Stakeholders* pubblici e privati

FUNZIONI

- **Favorire la sinergia** tra i diversi attori coinvolti
- **Condividere approcci e metodologie**
- Emanare **linee guida**
- Proposte di miglioramento del **quadro normativo e regolamentare**
- **Individuare strumenti** di supporto all'attività di controllo e rendicontazione

RETE DEI REFERENTI ANTIFRODE



ISPettorato Generale per il PNRR

Ufficio Rendicontazione e Controllo - competente per gli adempimenti di rendicontazione e controllo del PNRR

Ufficio attuazione - competente per la definizione del SIGECO del PNRR



Guardia di Finanza



Capo Ufficio Tutela Uscite e Mercati e/o un ufficiale del III Reparto Operazioni del **Comando Generale** della **Guardia di Finanza** nonché il **Comandante del Nucleo Speciale Spesa Pubblica e Repressione Frodi Comunitarie**



AMM. Titolari di Misure



Un **referente antifrode** designato da ciascuna **Amministrazione centrale titolare di misure PNRR**

I COMPITI DELLA RETE ANTIFRODE PNRR

- Raccogliere le informazioni** utili ad individuare i settori maggiormente esposti ai rischi di frode/corruzione, conflitto di interessi, doppio finanziamento
- Segnalare alle Amministrazioni** centrali titolari di misure i settori individuati come a «a rischio» affinché si proceda alle valutazioni ed alla più efficace ed efficiente definizione dei controlli di rispettiva competenza
- Raccogliere segnalazioni** circa eventuali nuovi rischi e demoltiplicarle alle Amministrazioni centrali affinché queste possano tempestivamente procedere alle eventuali azioni migliorative e/o correttive di proprio interesse e/o dei Soggetti attuatori

IL MODELLO DI ATTIVAZIONE

GOVERNANCE



MEF Amm. Centrali - Udm

- Il **Presidio politico del PNRR** è assicurato dalla PCM attraverso la Cabina di Regia
- Il **coordinamento tecnico** del Piano è affidato al **Ministero dell'economia e delle finanze**

TITOLARITÀ DELLE MISURE



AMMINISTRAZIONE CENTRALE

- Alle PA centrali è affidata la responsabilità di **attivazione delle misure** del PNRR.
- Vi provvedono attraverso:
- emanazione di **Bandi e Avvisi pubblici per selezionare i progetti**
 - **Stipula di convenzioni/accordi** con i soggetti attuatori (es. società pubbliche o Amministrazioni locali)
 - **Assegnazione delle risorse** agli aventi diritto

RESPONSABILITÀ DI ATTUAZIONE



AMMINISTRAZIONI LOCALI

- Alle PA locali è di norma affidata la **responsabilità di attuazione** dei progetti.
- I principali adempimenti riguardano:
- emanazione **Bandi di gara** per affidamento lavori progetti;
 - monitoraggio **avanzamento dei progetti**
 - elaborazione e trasmissione **alle Amministrazioni centrali titolari delle Misure PNRR della documentazione necessaria ai fini della rendicontazione della performance (milestone/target)**
 - rendicontazione **di SAL e spese**



I FLUSSI DI CONTROLLO E RENDICONTAZIONE DEL PNRR

LE TIPOLOGIE DI CONTROLLO

Controlli amministrativi e contabili

Seguono le ordinarie procedure di controllo previste dalla normativa nazionale, secondo l'ordinamento dei diversi livelli di governo coinvolti (centrali, territoriali). Tali controllo sono volti a **garantire la trasparenza, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativo-contabile.**

Controlli specifici PNRR

Verifiche effettuate in conformità con le regole specifiche del PNRR:



obbligo di **conseguimento di target e milestone** in coerenza con le **condizionalità** dell'**annex CID** e con i **«meccanismi di verifica»**



obbligo di adottare misure finalizzate alla **prevenzione, l'individuazione e la rettifica** delle **frodi**, dei **casi di corruzione**, dei **conflitti di interessi** (previa individuazione delle titolarità effettive in capo ai beneficiari dei fondi RRF e delle imprese appaltatrici) e della **duplicazione dei finanziamenti**



obbligo del rispetto del principio del **“non arrecare danno significativo” (DNSH)**



obbligo del rispetto del principio del **contributo all'obiettivo climatico e digitale**



obblighi in materia di **comunicazione e informazione**

LIVELLI DI RENDICONTAZIONE E CONTROLLO

Con la **Circolare MEF n. 30 dell'11 agosto 2022**, sono state emanate le *Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori*.

Gli adempimenti di rendicontazione e controllo sono stati articolati su **tre livelli**:

3

RGS

acquisisce le rendicontazioni di Milestone e Target (*performance*) nonché le rendicontazioni di spesa delle PA centrali e quindi:

- dopo aver svolto i controlli di competenza rendiconta il pacchetto di M/T semestrale alla CE, presentando la **Richiesta di Pagamento** (attestando, altresì, il corretto utilizzo dei Fondi al netto di eventuali casi di irregolarità gravi/frodi rilevate dagli Organi di controllo ministeriali e/o esterni)
- **riceve dalla CE le connesse rate di rimborso dei fondi RRF**
- **dispone i pagamenti** in favore dei soggetti attuatori in esito alla corretta ricezione dei rendiconti di progetto/misura

2

Amministrazioni
Titolari di misure
(UdM - PNRR)

- inviano al MEF la **rendicontazione di Milestone e target** per la presentazione della domanda di pagamento semestrale alla CE
- ricevono la rendicontazione di spesa dai soggetti attuatori, ne **verificano l'ammissibilità al PNRR e, quindi, la inviano al MEF per ottenerne il rimborso**

1

Soggetti Attuatori

hanno la responsabilità di **realizzare i singoli progetti** e di presentare la relativa rendicontazione ai Ministeri competenti, **attestando la regolare esecuzione** delle attività (*performance*) e delle spese, nonché il **rispetto di tutte le condizionalità** del PNRR (DNSH, no conflitto di interessi, no doppio finanziamento)

FLUSSO DI RENDICONTAZIONE E CONTROLLO DELLA PERFORMANCE (M&T)



FLUSSO DI RENDICONTAZIONE E CONTROLLO DELLA SPESA





I CONTROLLI SU:

**TITOLARITÀ EFFETTIVE
CONFLITTO DI INTERESSI
DOPPIO FINANZIAMENTO**

PIATTAFORME AD HOC PER LA RILEVAZIONE DELLE 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.**



Piano Nazionale per la Ripresa e la Resilienza (PNRR)

Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori

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

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.

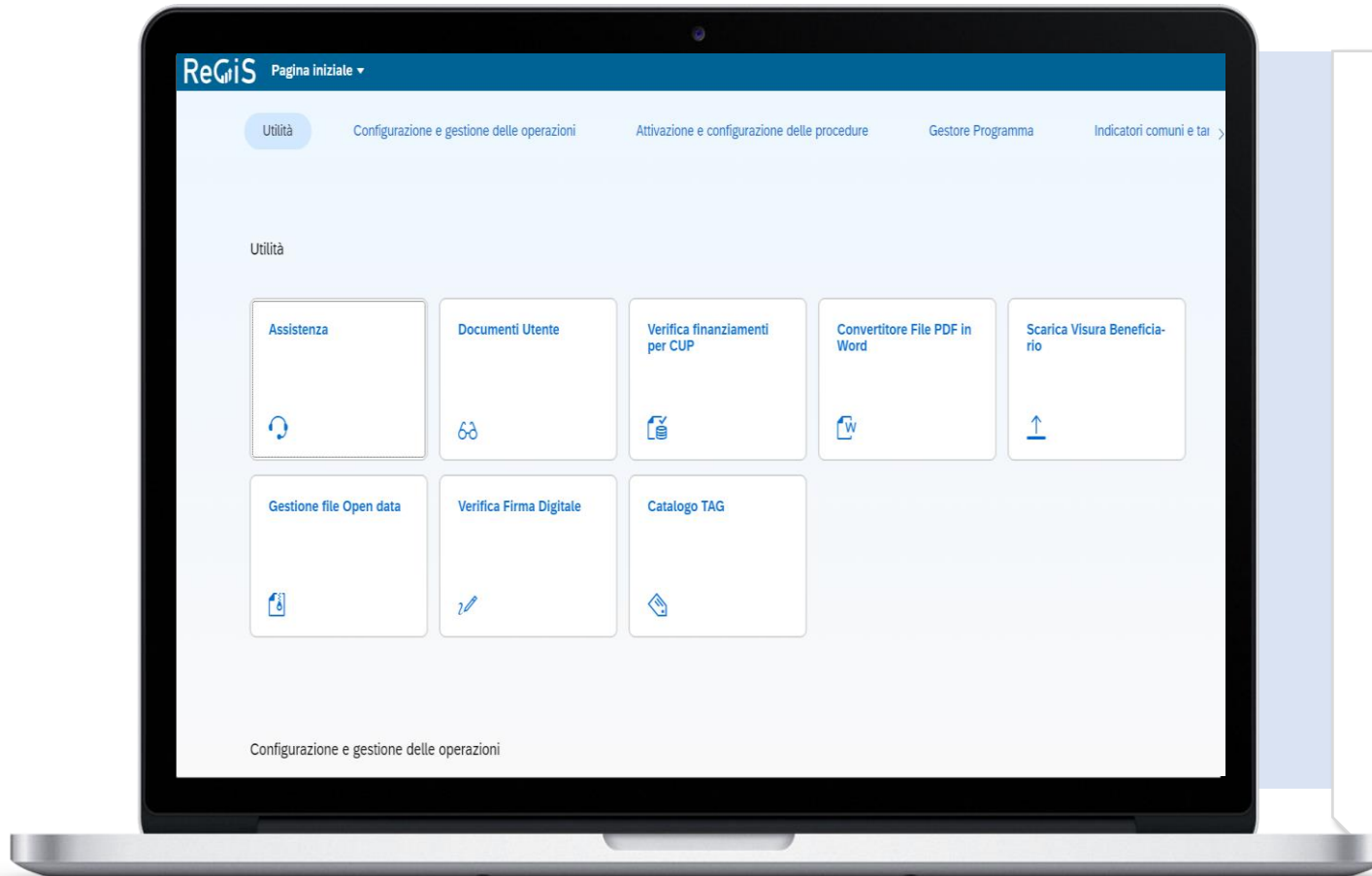
Comunemente, vengono applicati **3 criteri alternativi per l'individuazione del titolare effettivo**:

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.

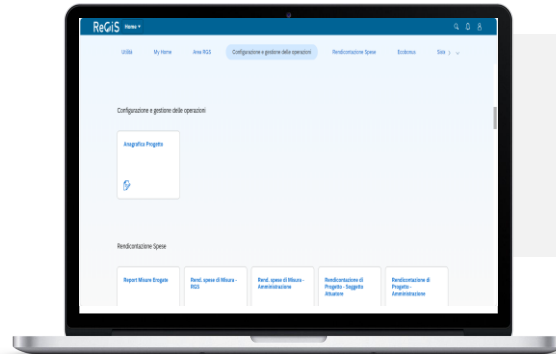
LA REGISTRAZIONE DEI DATI SULLE TITOLARITÀ EFFETTIVE ALL'INTERNO DI REGIS



Il **sistema informativo ReGiS** è lo strumento che consente la registrazione dei **dati** sui **Titolari Effettivi** in coerenza con quanto previsto **dall'art. 22 del Regolamento (UE) 241/2021** e dalla **Circolare MEF - RGS n. 27 del 15 settembre 2023**.

All'interno della **Tile "Anagrafica di Progetto"** sono presenti funzioni specificamente dedicate all'inserimento dei dati sopra citati.

LA REGISTRAZIONE DEI DATI SULLE TITOLARITÀ EFFETTIVE ALL'INTERNO DI REGIS



Tile Anagrafica di Progetto

- Tab Titolare effettivo
- Tabella Titolari effettivi comunicati

Riepilogo

Anagrafica Progetto

Gestione Spese

Titolare Effettivo

Cronoprogramma/Costi

Titolari effettivi Comunicati

Storico delle modifiche

+ Aggiungi

Modifica

Elimina

Scarica Excel

Cerca

Nome e Cognome ↑↓

Codice Fiscale ↑↓

Data di nascita ↑↓

Esito ↑↓

Data modifica ↑↓

Autore ↑↓

Allegati ↑↓

Non sono presenti dati all'interno della tabella

All'interno della **tab "Titolare effettivo"** si trova la tabella **"Rilevazione titolare effettivo"**, automaticamente compilata dal sistema con i dati rilevanti inseriti in precedenza nelle Tile «Procedure di Aggiudicazione» e «Soggetti correlati». All'interno di questa tab, il Soggetto attuatore ha l'obbligo di **popolare** la **tabella "Titolari effettivi comunicati"**, inserendo il **codice fiscale** del/i Titolare effettivo/i. Il sistema procederà alla **compilazione automatica** degli ulteriori campi relativi a **nome, cognome e data di nascita** del soggetto mappato.

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**



FAQ – LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI SULLE TITOLARITÀ EFFETTIVE

?

Chi è il titolare effettivo di un ente pubblico?

Il titolare effettivo dovrebbe essere individuato nel dirigente apicale dell'Amministrazione incaricato ai fini dell'attuazione del progetto finanziato dal PNRR. In mancanza può essere individuato nel Rappresentante legale dell'Ente (es. Sindaco)

Il titolare effettivo va rilevato in caso di incarichi a professionisti?

Trattandosi di una persona fisica non è previsto la rilevazione del titolare effettivo

Il titolare effettivo va rilevato per i c.d. «Progetti in essere»?

Sì, il titolare effettivo va rilevato per tutti i progetti a valere sul PNRR e, quindi, nel caso di «progetti in essere» va rilevato «ora per allora»

Quale format utilizzare per rilevare il dato del titolare effettivo?

Il format da utilizzare per la rilevazione del dato del titolare effettivo dal 15 settembre 2023 deve essere quello formalizzato del MEF – RGS con la circolare n.27; tuttavia, qualora il soggetto attuatore abbia già rilevato (antecedentemente al 15 settembre) il dato del titolare effettivo con un format fornito dall'amministrazione titolare di misura non dovrà procedere ad una nuova rilevazione (purchè il format utilizzato abbia i requisiti minimi previsti dall'Appendice tematica RGS)

LA RILEVAZIONE DEI POTENZIALI CONFLITTI DI INTERESSI

- L'IG-PNRR sta elaborando unitamente ad ANAC, altra **Appendice tematica** alle **Linee Guida** dell'11/08/2022 sul controllo dei **conflitti di interessi** nell'ambito degli investimenti PNRR.
- Lo scopo del documento è quello di fornire alle Amministrazioni titolari di misure PNRR ed ai Soggetti attuatori specifiche indicazioni di taglio «operativo», che definiscano le procedure di prevenzione e di verifica del conflitto di interessi nell'ambito delle rispettive attività di attuazione del PNRR



Attestazione
CONTROLLI su
procedure
gara/selezione



Attestazione
CONTROLLI
SPESE



Piano Nazionale per la Ripresa e la Resilienza (PNRR)

Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e
rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle
Amministrazioni titolari di Misura e dei Soggetti attuatori

Appendice tematica

*Il conflitto di interessi
ex art. 22 Reg. (UE) 2021/241*

Versione 1.0 (dicembre 2022)



LA RILEVAZIONE DEL DOPPIO FINANZIAMENTO

In tema di **double funding**, l'IG-PNRR sta finalizzando un'ulteriore **Appendice tematica** alle **Linee Guida** dell'11 agosto 2022 e ss.mm.ii (cfr. Circolare della RGS n. 16 del 14/04/2023 sulle attestazioni dei controlli *ex ante* svolti su procedure di selezione dei progetti e/o dei Soggetti attuatori e dei controlli *in itinere* sulle spese rendicontate).

L'**Appendice tematica** fornirà indicazioni e suggerimenti operativi in merito alla prevenzione e al controllo del **doppio finanziamento**, destinata sia ai Soggetti attuatori che alle Amministrazioni centrali titolari delle Misure PNRR.

A seguire i temi principali:

- Riferimenti normativi dell'obbligo di assenza di doppio finanziamento
- Nuova definizione del concetto del doppio finanziamento in riferimento alla performance**
- Le piattaforme (PIAF-IT ed ARACHNE) da interrogare per i controlli di pertinenza delle AT
- Procedure operative per la corretta implementazione di ReGiS
- Procedure operative per i Rendiconti di Misura e Progetto
- Casistiche di doppio finanziamento
- Strumenti di controllo (*Check list* tematiche)



Attestazione
CONTROLLI su
procedure
gara/selezione



Attestazione
CONTROLLI
SPESE

Piano Nazionale per la Ripresa e la Resilienza (PNRR)

Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni titolari di Misura e dei Soggetti attuatori

Appendice tematica

*La duplicazione dei finanziamenti
ex art. 22 par. 2 lett. c) Reg. (UE) 2021/241*

Versione 1.0 (novembre 2023)





GRAZIE PER L'ATTENZIONE!