



Ministero
dell'Economia
e delle Finanze

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

Monitoraggio e controllo PNRR:

FOCUS COMUNI DELL'AREA DELLA VALTELLINA DI MORBEGNO

Morbegno (SO)

31 gennaio 2024

AGENDA

01 **PROGETTUALITA'**

02 **LA GESTIONE**

03 **IL MONITORAGGIO**

04 **GLI ANTICIPI**

05 **LA
RENDICONTAZIONE**

06 **FOCUS TEMATICI**

FOCUS DELL'INCONTRO

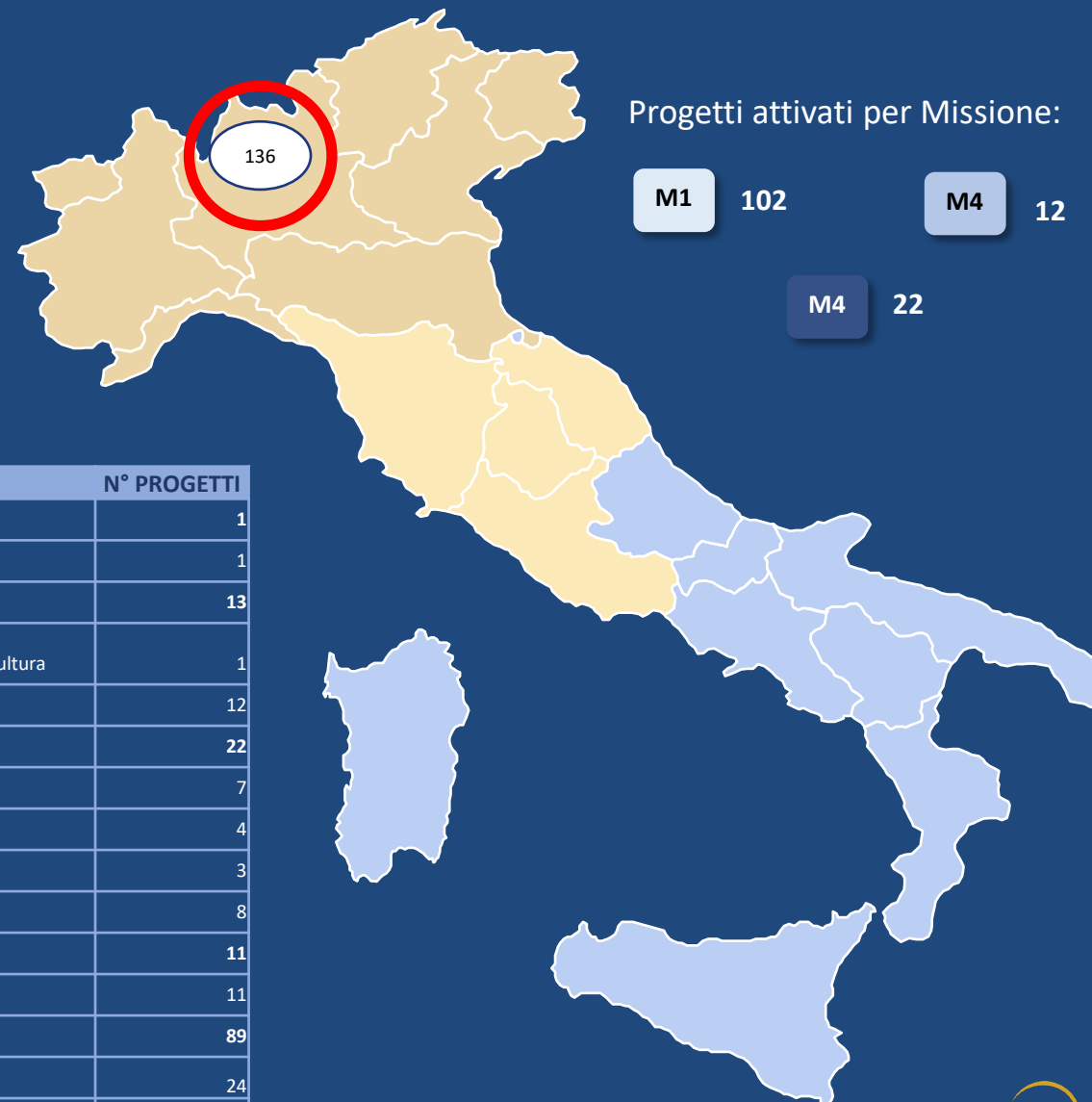
AREA VALTELLINA DI MORBEGNO

I **25 Comuni** dell'area della Valtellina di Morbegno, responsabili dell'attuazione delle misure PNRR in qualità di **sogetti attuatori** hanno attualmente registrato sul sistema ReGiS:



136 Progettualità PNRR

Per un valore di **costo PNRR** corrispondente a: **32** Milioni di euro



Progetti attivati per Misura:

AMMINISTRAZIONE TITOLARE	N° PROGETTI
MIN AMBIENTE E SICUREZZA ENERGETICA	1
M2C1I1.1 - Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti	1
MINISTERO DELLA CULTURA	13
M1C3I1.2 - Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	1
M1C3I2.1 - Attrattività dei borghi	12
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	22
M4C1I1.1 - Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	7
M4C1I1.2 - Piano di estensione del tempo pieno	4
M4C1I1.3 - Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	3
M4C1I3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	8
PCM - DIP PROTEZIONE CIVILE	11
M2C4I2.1 - Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	11
PCM - DIPARTIM. TRASFORMAZIONE DIGITALE	89
M1C1I1.2 - Abilitazione al cloud per le PA locali	24
M1C1I1.3 - Dati e interoperabilità	16
M1C1I1.4 - Servizi digitali e esperienza dei cittadini	49

...anche il piccolo progetto del piccolo comune contribuisce al raggiungimento degli obiettivi del PNRR

PNRR: UN PIANO DI PERFORMANCE

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) rappresenta un **programma performance based** e non di spesa.

Pertanto è incentrato sul **raggiungimento di milestone e target** (M&T) che descrivono in maniera granulare l'avanzamento e i risultati delle riforme e degli investimenti (ossia delle misure del PNRR) che si propongono di attuare.

Nel ruolo di Beneficiari/Soggetti attuatori, le **Regioni e gli Enti Locali** assumono la **responsabilità della gestione dei singoli Progetti**, sulla base degli specifici criteri e modalità stabiliti nei provvedimenti di **assegnazione delle risorse adottati dalle Amministrazioni** centrali titolari degli interventi. A livello progettuale è altrettanto necessario raggiungere ciascun mini-obiettivo correlato, tali obiettivi sono espressi nell'ambito degli indicatori di progetto.

Le **Amministrazioni titolari** delle misure impartiscono apposite **istruzioni ai Soggetti attuatori** finalizzate ad **assicurare l'espletamento degli adempimenti di monitoraggio** di loro competenza, quest'ultimi sono inoltre tenuti ad inserire le relative informazioni **tempestivamente sul sistema ReGiS**.





LA GESTIONE

OBBLIGHI DI GESTIONE DEI SOGGETTI ATTUATORI

I soggetti titolari dei progetti finanziati dal PNRR (ai sensi dell'art. 1, comma 1043, della legge 178/2020) sono:

- **responsabili della loro realizzazione conformemente al principio della sana gestione finanziaria** e alla normativa nazionale ed europea applicabile;
- **responsabili dell'attuazione** dei progetti nel **rispetto dei cronoprogrammi per il conseguimento dei relativi target intermedi e finali**;
- **responsabili di mettere in opera efficaci azioni** per la **prevenzione, individuazione e correzione delle frodi, la corruzione e i conflitti di interessi**;
- **responsabili del recupero e della restituzione dei fondi ricevuti** nel caso di revoca dei finanziamenti, per consentire la tempestiva riassegnazione delle risorse nelle disponibilità finanziarie del PNRR.
- Nel caso siano riscontrate difformità nell'attuazione dei progetti, nonché nel conseguimento dei relativi target intermedi e finali, **devono provvedere ad apportare immediatamente le necessarie correzioni**.

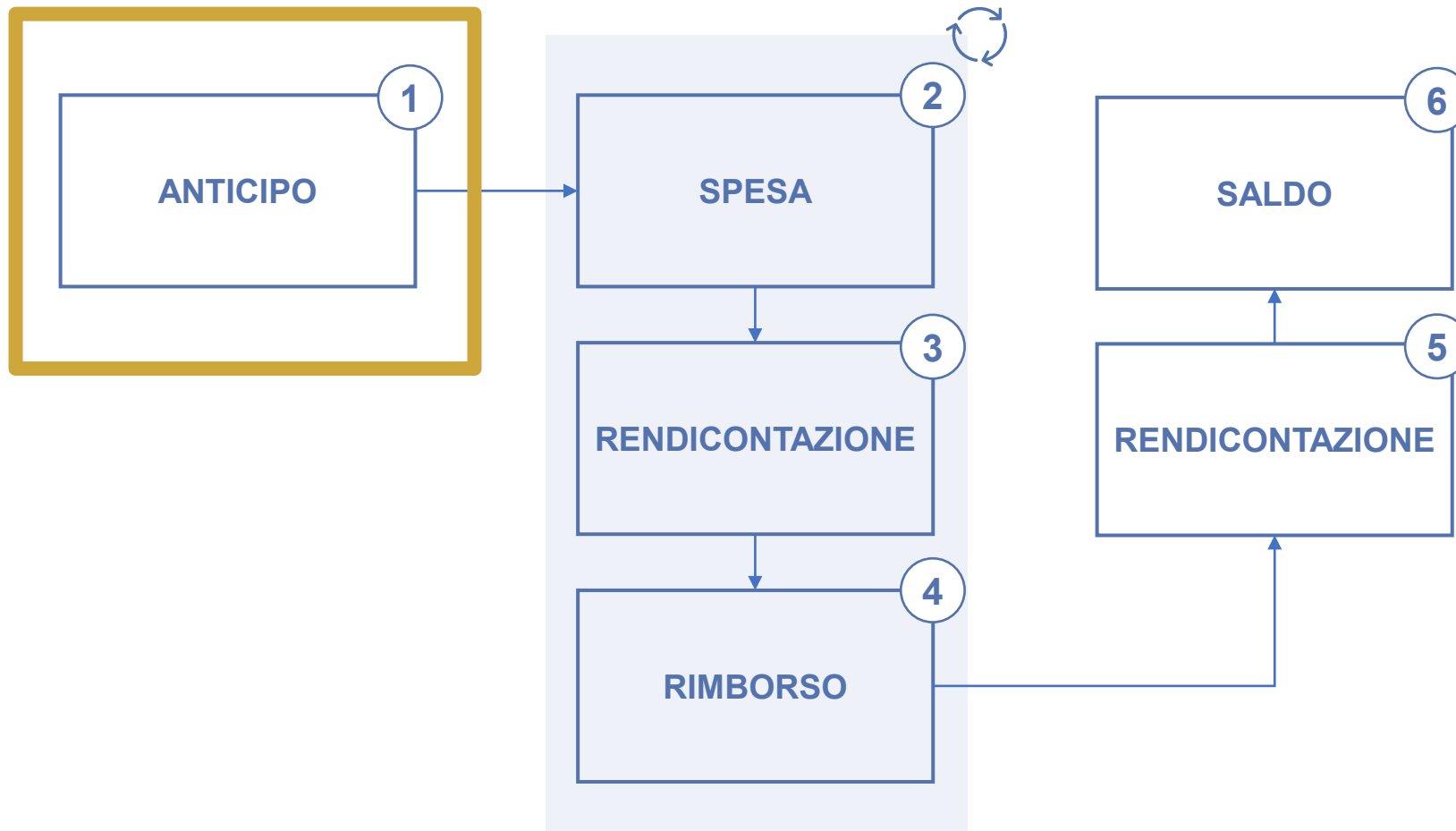
I titolari dei progetti devono, inoltre, rispettare alcuni requisiti specifici del PNRR:

- **il principio del “non arrecare danno significativo” (DNSH)**;
- **il principio del contributo all'obiettivo climatico e digitale, nonché gli obblighi in materia di comunicazione e informazione**.



IL FLUSSO FINANZIARIO – GLI ANTICIPI

IL FLUSSO FINANZIARIO – GLI ANTICIPI



🔄 Gli step 2, 3 e 4 sono ciclici.

Il flusso finanziario del PNRR garantisce che il soggetto attuatore non debba anticipare le risorse finanziarie

RISORSE FINANZIARIE IN ANTICIPO

Il meccanismo dell'anticipo rappresenta un volano che rimane a disposizione del comune fino al saldo

❖ **Come si richiedono gli anticipi?**

E' necessario seguire le disposizioni indicate nei manuali operativi

❖ **Che percentuale riconosce l'Amministrazione titolare?**

Di base tutte le amministrazioni riconoscono il 10%

❖ **E' possibile richiedere un maggiore anticipo?**

Ad oggi la maggior parte delle Amministrazioni titolari si sono adeguate a quanto prevede il DM 11 ottobre 2021 che da' la possibilità di richiedere e riconoscere un maggiore anticipo

LE PERCENTUALI DI ANTICIPO DELLE MISURE DEL PNRR



Microsoft Word Document



AMMINISTRAZIONE TITOLARE	MISURA	QUOTA % ANTICIPO
Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza energetica	M2C1I3.1	20%
Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza energetica	M2C4I3.1	10%
Ministero dell'Istruzione e del Merito	M2C3I1.1	10%
Ministero dell'Istruzione e del Merito	M4C1I1.2	10%
Ministero dell'Istruzione e del Merito	M4C1I1.3	10%
Ministero dell'Istruzione e del Merito	M4C1I1.1	10%
Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	M5 C2 1.1.2	10%

AMMINISTRAZIONE TITOLARE	MISURA	QUOTA % ANTICIPO
Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	M5C2I1.2	10%
Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	M5C2I1.3	10%
Ministero dell'Interno	M5C2I2.1	10%
Ministero dell'Interno	M5C2I2.2.	10%
Ministero dell'Interno	M5C2I2.3.1	10%
Dipartimento Affari Regionali e Autonomie	M2C1I3	10%

I MAGGIORI ANTICIPI



Microsoft Word
Document



AMMinistero dell'Istruzione e del MeritoNISTRAZIONE TITOLARE	MISURA	QUOTA % ANTICIPO
Ministero dell'Interno	M2C2I4.4.1	Secondo quanto previsto dal DM 11 ottobre 2021, il quale prevede che le risorse sono erogate, a titolo di anticipazione, secondo le modalità definite nei provvedimenti nazionali attuativi del PNRR
Ministero dell'Istruzione e del Merito	M4C1I3.3	Secondo quanto previsto dal DM 27 novembre 2023, tenuto conto dei provvedimenti di assegnazioni risorse ivi indicati, prevede una erogazione delle risorse a titolo di acconto fino a un massimo del 30%.
Ministero della Cultura	M1C3I2.1	Secondo quanto previsto dal DM 11 ottobre 2021, il quale prevede che le risorse sono erogate, a titolo di anticipazione, secondo <i>quanto previsto nei provvedimenti nazionali attuativi del PNRR.</i>
Ministero della Cultura	M1C3I2.3	Secondo quanto previsto dal DM 11 ottobre 2021, il quale prevede che le risorse sono erogate, a titolo di anticipazione, secondo <i>quanto previsto nei provvedimenti nazionali attuativi del PNRR.</i>
Ministero della Cultura	M1C3I1.3	Secondo quanto previsto dal DM 11 ottobre 2021, il quale prevede che le risorse sono erogate, a titolo di anticipazione, secondo <i>quanto previsto nei provvedimenti nazionali attuativi del PNRR.</i>

GLI ANTICIPI NEI MANUALI OPERATIVI



Microsoft Word
Document

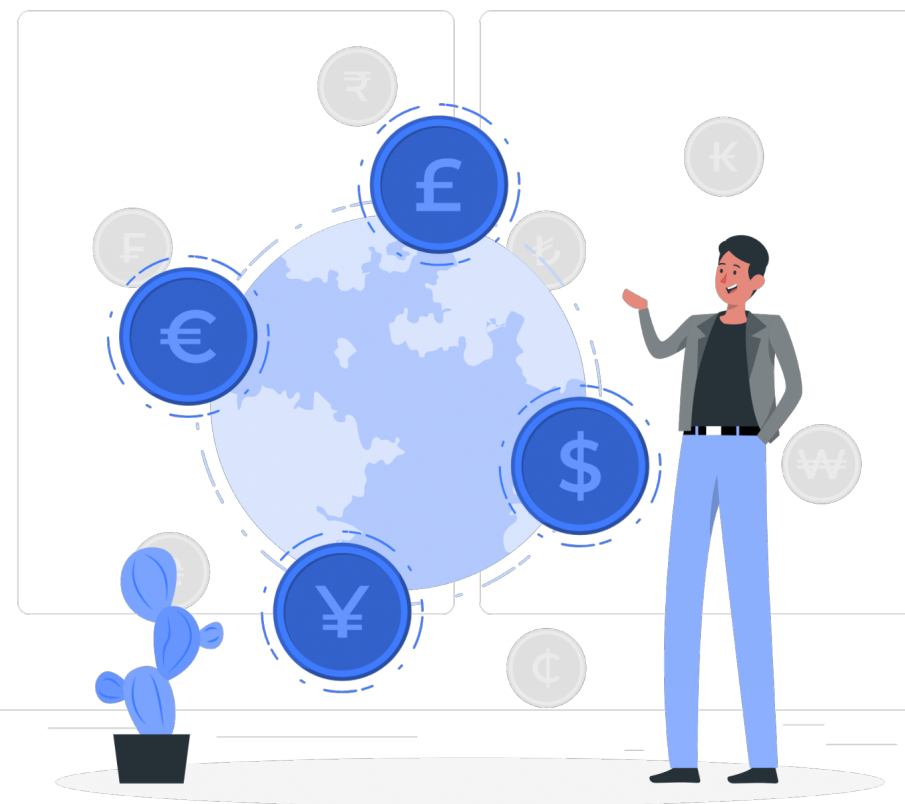


Nel documento sono riportate le principali informazioni e link che permettono all'utente di visionare i documenti al fine di procedere con la richiesta di anticipo all'Amministrazione Titolare di Misura.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) MODALITA' DI ERGOZIONE DELLE ANTICIPAZIONI PERIMETRO MISURE RTS RIVOLTE AI COMUNI

✓ M2C1I3.1 Isole Verdi - MASE - Min Amb e Sic Energetica

Amministrazione	MASE - Min Amb e Sic Energetica
Misura e descrizione	M2C1I3.1 Isole Verdi
Link	https://www.mase.gov.it/pagina/investimento-3-1-isole-verdi
Atto dispositivo e riferimento	Decreto ministeriale n. 390 del 25 novembre 2021 (artt. 7 Approvazione delle Schede progetto e trasferimento delle risorse e 8 Modalità di rendicontazione degli interventi) <i>una prima quota pari al 20%, a titolo di anticipazione, a seguito della notifica da parte della Direzione entro 60 (sessanta) giorni dalla ricezione delle istanze che stabilisce l'ammissione e può contenere chiarimenti e/o integrazioni documentali al soggetto istante.</i>
Modalità operative	Salvo diverse indicazioni, fermo restando quanto stabilito nel decreto 25 novembre 2021, le anticipazioni possono essere richieste tramite il format n. 1 allegato alle linee guida per i soggetti attuatori, consultabile al seguente link: https://www.mase.gov.it/pagina/pnrr/sistema-di-gestione-e-controllo trasmettendolo alla direzione generale incentivi energia, competente al seguente indirizzo PEC: IE@Pec.Mite.Gov.it e alla DG GEFIM - DiPNRR all'indirizzo PEC: GEFIM@pec.mite.gov.it



LE ANTICIPAZIONI DEL MEF



CIRCOLARE N.25 DEL 24 LUGLIO 2023

Linee guida operative relative alle modalità di attivazione delle anticipazioni di cassa a valere sulle contabilità di tesoreria NGEU

La circolare fornisce **indicazioni operative** per la **richiesta di anticipazione**, da parte dei Soggetti attuatori degli interventi del PNRR, prevista dall'art. 6 del decreto-legge n. 13/2023, convertito con modificazioni dalla legge n. 41/2023, riguardante in particolare i cosiddetti **“progetti in essere”**, ossia quelli **finanziati a valere sulle previgenti risorse del bilancio dello Stato** e successivamente inseriti tra le **Misure del PNRR**.

LE ANTICIPAZIONI DEL MEF

❖ Per quali progetti possono essere richiesti gli anticipi?

Solo per i progetti in essere

❖ Come si possono richiedere gli anticipi?

Attraverso la piattaforma ReGiS, «anagrafica progetto»

❖ Quali informazioni è necessario fornire?

Eventuali anticipi e/o rimborsi ottenuti dall'Amministrazione titolare, il motivo dettagliato per cui si sta chiedendo l'anticipo, ogni documentazione utile ai fini dell'istruttoria da parte della RGS

❖ Quali sono i punti di attenzione?

Gli anticipi possono essere forniti solo quando è stato già espletato il circuito ordinario verso l'Amministrazione titolare

❖ In caso di rifiuto come ne viene a conoscenza il S.A.?

Attraverso una mail automatica del sistema in cui è contenuto il motivo del rifiuto e consultando la richiesta che è stata fatta

❖ Si può conoscere lo stato in cui si trova la richiesta?

Si, consultando lo storico degli stati presenti nella Richiesta di anticipazione

❖ Se la richiesta viene accettata qual è l'iter previsto?

Dopo aver istruito positivamente la richiesta da parte dell'ufficio VI dell'IGPNRR, è necessario che l'A.T. e l'IGB rilascino il nulla osta



IL MONITORAGGIO

GLI OBIETTIVI DEL MONITORAGGIO

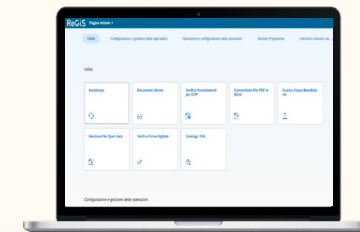



- Verificare che *l'attuazione dei progetti si realizzi nei tempi e nei modi previsti* in fase di programmazione e progettazione
- Individuare con anticipo *eventuali criticità nell'attuazione*
- *Fornire informazioni strutturate* in input alle altre fasi di gestione (es: controllo, valutazione, ecc.)
- *Informare gli stakeholders* (es: UE, autorità nazionali, Regioni e cittadini)
- Intervenire nella gestione con *i correttivi appropriati*, in caso di significative variazioni tra attuazione e programmazione
- Fornire le basi per la *valutazione finale* degli interventi delle politiche attuate


Sistema ReGiS

ReGiS è il sistema gestionale per il monitoraggio dei dati di avanzamento delle misure e dei progetti del PNRR.

Risulta quindi di fondamentale importanza la **costante e corretta alimentazione delle informazioni a sistema**, quali cronoprogrammi procedurali, avanzamento M&T, indicatori di progetto, ecc...



 Legge di Bilancio 2021

 DPCM 15 settembre 2021

OBBLIGHI DI MONITORAGGIO DEI SOGGETTI ATTUATORI

I Comuni, nel loro ruolo di soggetti attuatori *devono adempiere agli obblighi di monitoraggio previsti nella circolare del Ministero dell'economia e delle finanze n.27 del 21 giugno 2022.*

A tal fine, *devono registrare mensilmente nel sistema ReGiS* (attraverso le utenze che sono state rilasciate dal MEF) *i dati di attuazione dei progetti* di cui sono titolari, sia per gli aspetti finanziari, sia procedurali che di realizzazione fisica. In particolare, i dati da registrare in ReGiS riguardano:

- *Il piano finanziario con l'indicazione di tutte le fonti che finanziano il progetto.*
- *Le previsioni annuali di spesa.*
- *Gli impegni assunti e le spese sostenute*

- *i cronoprogrammi procedurali (ossia le fasi attraverso cui si realizzano i progetti), sia in termini di pianificazione (date previste di espletamento) che il loro avanzamento (date effettive di espletamento della fase, estremi degli atti, documentazione di corredo)*

- *i dati di realizzazione fisica, misurati attraverso gli indicatori del progetto, sia in termini di valori attesi che di valori realizzati.*

I NUMERI DEL MONITORAGGIO

DATI DELLE PREVALIDAZIONI

AMMINISTRAZIONI TITOLARI	KO	OK	TOTALE	RAPPORTO OK SUL TOTALE
MIN AMBIENTE E SICUREZZA ENERGETICA	1	0	1	0.0%
MINISTERO DELLA CULTURA	0	13	13	100.0%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	9	13	22	59.1%
PCM - DIP PROTEZIONE CIVILE	0	11	11	100.0%
PCM - DIPARTIM. TRASFORMAZIONE DIGITALE	1	88	89	98.9%
TOTALE COMPLESSIVO	11	125	136	91.9%

125
PROGETTI VALIDATI
CON COMUNI COME SA

LE PROCEDURE DI AGGIUDICAZIONE

FOCUS: COMUNI
DELL'AREA DELLA
VALTELLINA DI
MORBEGNO

Le **procedure di aggiudicazione** complessive, presenti su **ANAC** e riconducibili ai progetti (CUP) con **soggetti attuatori «Comune» dell'area della Valtellina di Morbegno** sono rispettivamente:

N° procedure di aggiudicazione*	Di cui aggiudicate	Importo complessivo base d'asta	Di cui importo base d'asta procedure aggiudicate	Importo Aggiudicazione
224	60	23,616,960.53 €	14,326,522.94 €	13,759,815.62 €

Tra queste, le **procedure di aggiudicazione** che risultano associate a progetti **ReGiS**, con **soggetti attuatori «Comune» dell'area della Valtellina di Morbegno** sono rispettivamente:

N° procedure di aggiudicazione*	Di cui aggiudicate	Importo complessivo base d'asta	Di cui importo base d'asta procedure aggiudicate	Importo Aggiudicazione
75	37	12,278,449.69 €	10,780,444.37 €	10,281,434.83 €

STATO DELLA COMPILAZIONE A SISTEMA

FOCUS: COMUNI
DELL'AREA DELLA
VALTELLINA DI
MORBEGNO

Cronoprogramma procedurale

Tot. n. progetti con tutte le fasi progettuali compilate:
136 (100%)
n. misure: 11

Piano dei costi

Tot. n. Progetti con Piano dei Costi Compilato Correttamente:
130 (95,6%)
n. misure: 11

Quadro Economico

Tot. n. Progetti con QE compilato:
133 (97,8%)
n. misure: 11

A titolo esemplificativo:

MISURA	PROGETTI CON ITER PROGETTUALI COMPILATI	N. PROGETTI	VALORE IN %
MIN AMBIENTE E SICUREZZA ENERGETICA	0	1	0%
M2C1I1.1 - Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti	0	1	0%
MINISTERO DELLA CULTURA	13	13	100%
M1C3I1.2 - Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	1	1	100%
M1C3I2.1 - Attrattività dei borghi	12	12	100%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	13	22	59%
M4C1I1.1 - Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	5	7	71%
M4C1I1.2 - Piano di estensione del tempo pieno	4	4	100%
M4C1I1.3 - Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	2	3	67%
M4C1I3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	2	8	25%
PCM - DIP PROTEZIONE CIVILE	11	11	100%
M2C4I2.1 - Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	11	11	100%
PCM - DIPARTIM. TRASFORMAZIONE DIGITALE	88	89	99%
M1C1I1.2 - Abilitazione al cloud per le PA locali	24	24	100%
M1C1I1.3 - Dati e interoperabilità	15	16	94%
M1C1I1.4 - Servizi digitali e esperienza dei cittadini	49	49	100%
TOTALE COMPLESSIVO	125	136	92%

Estrazione dati al 23/01/2024

STATO DELLA COMPILAZIONE A SISTEMA

FOCUS: COMUNI
DELL'AREA DELLA
VALTELLINA DI
MORBEGNO

Cronoprogramma procedurale

Tot. n. progetti con tutte le fasi progettuali compilate:
136 (100%)
n. misure: 11

Piano dei costi

Tot. n. Progetti con Piano dei Costi Compilato Correttamente:
130 (95,6 %)
n. misure: 11

Quadro Economico

Tot. n. Progetti con QE compilato:
133 (97,8%)
n. misure: 11

A titolo esemplificativo:

MISURA	PROGETTI CON PDC COMPILATI	N. PROGETTI	VALORE IN %
MIN AMBIENTE E SICUREZZA ENERGETICA	0	1	0.0%
M2C1I1.1 - Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti	0	1	0.0%
MINISTERO DELLA CULTURA	13	13	100.0%
M1C3I1.2 - Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	1	1	100.0%
M1C3I2.1 - Attrattività dei borghi	12	12	100.0%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	18	22	81.8%
M4C1I1.1 - Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	5	7	71.4%
M4C1I1.2 - Piano di estensione del tempo pieno	4	4	100.0%
M4C1I1.3 - Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	3	3	100.0%
M4C1I3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	6	8	75.0%
PCM - DIP PROTEZIONE CIVILE	11	11	100.0%
M2C4I2.1 - Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	11	11	100.0%
PCM - DIPARTIM. TRASFORMAZIONE DIGITALE	88	89	98.9%
M1C1I1.2 - Abilitazione al cloud per le PA locali	24	24	100.0%
M1C1I1.3 - Dati e interoperabilità	15	16	93.8%
M1C1I1.4 - Servizi digitali e esperienza dei cittadini	49	49	100.0%
TOTALE COMPLESSIVO	130	136	95.6%

Estrazione dati al 23/01/2024

STATO DELLA COMPILAZIONE A SISTEMA

FOCUS: COMUNI
DELL'AREA DELLA
VALTELLINA DI
MORBEGNO

Cronoprogramma procedurale

Tot. n. progetti con tutte le fasi progettuali compilate:
136 (100%)
n. misure: 11

Piano dei costi

Tot. n. Progetti con Piano dei Costi Compilato Correttamente:
130 (95,6%)
n. misure: 11

Quadro Economico

Tot. n. Progetti con QE compilato:
133 (97,8%)
n. misure: 11

A titolo esemplificativo:

MISURA	PROGETTI CON QE COMPILATI	N. PROGETTI	VALORE IN %
MIN AMBIENTE E SICUREZZA ENERGETICA	1	1	100.0%
M2C1I1.1 - Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti	1	1	100.0%
MINISTERO DELLA CULTURA	13	13	100.0%
M1C3I1.2 - Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	1	1	100.0%
M1C3I2.1 - Attrattività dei borghi	12	12	100.0%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	19	22	86.4%
M4C1I1.1 - Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	7	7	100.0%
M4C1I1.2 - Piano di estensione del tempo pieno	4	4	100.0%
M4C1I1.3 - Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	2	3	66.7%
M4C1I3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	6	8	75.0%
PCM - DIP PROTEZIONE CIVILE	11	11	100.0%
M2C4I2.1 - Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	11	11	100.0%
PCM - DIPARTIM. TRASFORMAZIONE DIGITALE	89	89	100.0%
M1C1I1.2 - Abilitazione al cloud per le PA locali	24	24	100.0%
M1C1I1.3 - Dati e interoperabilità	16	16	100.0%
M1C1I1.4 - Servizi digitali e esperienza dei cittadini	49	49	100.0%
TOTALE COMPLESSIVO	133	136	97.8%

Estrazione dati al 23/01/2024



LA RENDICONTAZIONE

FLUSSO 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 Amministrazione Titolare di misure PNRR (UdM)

- 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)

OBBLIGHI DI RENDICONTAZIONE: I CONTROLLI A CARICO DEL SOGGETTO ATTUATORE

CONTROLLI AMMINISTRATIVI CONTABILI

- Sono finalizzati ad assicurare la trasparenza, la regolarità e la correttezza dell'azione delle **strutture amministrative** responsabili della pianificazione, selezione dei soggetti incaricati della materiale esecuzione, gestione delle risorse finanziarie assegnate per il progetto, verifica dei SAL presentati dai soggetti incaricati della realizzazione, collaudi, tenuta della contabilità, ecc.
- Seguono le ordinarie procedure di controllo previste dalla normativa nazionale.

CONTROLLI PNRR

Sono verifiche rivolte a garantire

- il **conseguimento di target e milestone** in coerenza con le **condizionalità dell'annex CID** ed ai **«meccanismi di verifica»**;
- Il rispetto dell'obbligo di adottare misure finalizzate alla **prevenzione, l'individuazione e la rettifica delle frodi, dei casi di corruzione e dei conflitti di interessi e della duplicazione dei finanziamenti**;
- il rispetto del Principio del **non arrecare danno significativo all'ambiente (DNSH)**;
- Il rispetto del Principio del **contributo all'obiettivo climatico e digitale** ;
- il rispetto degli **obblighi in materia di comunicazione e informazione**.

I NUMERI DEI RENDICONTI

STATO RENDICONTI E AMMINISTRAZIONE RESPONSABILE	NUMERO RENDICONTI	IMPORTO TOTALE RENDICONTI	% DEI RENDICONTI SUL NUMERO DI PROGETTI (A LIVELLO DI MISURA)	% DEGLI IMPORTI DEI RENDICONTI SUL TOTALE IMPORTI (A LIVELLO DI MISURA)
BOZZA	1	2.000.000,00 €	9,09%	7,97%
PCM - DIP PROTEZIONE CIVILE M2C4I2.1 - Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	1	2.000.000,00€	9,09%	7,97%
DA CONTROLLARE	2	114.206,99 €	10,53%	1,00%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DE DEL MERITO M4C1I1.1 - Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura	1	106.276,99 €	14,29%	1,20%
MINISTERO DELLA CULTURA M1C3I2.1 - Attrattività dei borghi	1	7.930,00 €	8,33%	0,31%
DA INTEGRARE	3	213.732,76 €	20,00%	1,22%
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DE DEL MERITO M4C1I1.1 - Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura	1	55.948,76 €	14,29%	0,63%
M4C1I3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	2	157.784 €	25,00%	1,82%
TOTALE COMPLESSIVO	6	527.939,75 €	15,79%	2,34%

RISORSE FINANZIARIE A RIMBORSO

Il meccanismo del rimborso garantisce la restituzione delle spese sostenute

❖ **Come si richiedono i rimborsi**

Per richiedere i rimborsi alle Amministrazioni titolari è necessario inserire su ReGiS la rendicontazione delle spese

❖ **Quanti rimborsi si possono chiedere?**

Di regola non c'è un numero minimo di rimborsi in quanto si possono chiedere ogniqualvolta si sostiene una spesa

❖ **Oltre ai rendiconti di progetto cosa è necessario inserire?**

E' necessario inserire anche tutti gli allegati previsti dai manuali operativi e procedere con le attestazioni previste direttamente nel sistema ReGiS

❖ **Come si viene a conoscenza dello stato in cui si trovano i rendiconti?**

Il sistema ReGiS prevede diversi stati di lavorazione che vanno dallo stato «in bozza» allo stato «approvato» che è l'ultimo stato prima del pagamento. Pertanto interrogando il sistema ReGiS è possibile sapere lo step procedurale in cui si trova il rendiconto.

Se il rendiconto si trova nello stato «da integrare» è necessario verificare le motivazioni della mancata accettazione e procedere con le rettifiche

**COSA É STATO
FATTO PER I
COMUNI**

I MANUALI OPERATIVI



A Gennaio 2024 il portale EASY si arricchisce di una nuova sezione dedicata ai comuni.

Le principali caratteristiche del portale:

- ❖ **Facile consultazione**
- ❖ **Organizzato per misura**
- ❖ All'interno di **ogni misura** ci sono i seguenti contenuti:
 - ✓ *Le novità*
 - ✓ *Le scadenze*
 - ✓ *Sintesi di cosa fare per procedere con il circuito finanziario*
 - ✓ *Manuali operativi*
 - ✓ *Circolari*
 - ✓ *Normative di riferimento*



I MANUALI OPERATIVI



Al fine di facilitare gli adempimenti previsti dai manuali operativi delle diverse misure si sta creando un quadro sinottico in cui sono riepilogati dati e allegati che è necessario inserire nel sistema ReGiS.

Sezioni			
1	ADEMPIMENTI E PROCEDURE IN TEMA DI MONITORAGGIO DEGLI INTERVENTI SU ReGiS	M2C311.1	
1.1	Riepilogo	Dati	Allegati
1.2	Anagrafica Progetto		
1.2.1		Stato progetto - le informazioni sono precompilate dal MIM in fase di inizializzazione del progetto. Il SA verifica la correttezza di tutti i dati precompilati e in caso di errori comunicarli all'unità di Missione: pnrr@istruzione.it	
		Data Inizio prevista - data di sottoscrizione dell'accordo di concessione ovvero del decreto autorizzativo come termine iniziale di ammissibilità della spesa	
		Data Fine prevista - data dell'atto (delibera o determina) di approvazione del collaudo o del certificato di regolare esecuzione	
		Data Inizio effettiva - data di sottoscrizione dell'accordo di concessione ovvero del decreto autorizzativo come termine iniziale di ammissibilità della spesa	

ULTERIORE SUDDIVISIONE DEL QUADRO SINOTTICO:

- 1. Adempimenti e documenti amministrativi:** nell'ambito dell'avvio, ultimazione e chiusura degli interventi, rendicontazione, circuito finanziario e verifiche e controllo
- 2. Adempimenti e documentazione ReGiS:** adempimenti e procedure in tema di monitoraggio degli interventi su [ReGiS](#)
- 3. Fascicolo di progetto:** documentazione da conservare nel fascicolo di progetto (procedure/spese)

FOCUS: IL 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.*»

IL TITOLARE EFFETTIVO

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.

IL TITOLARE EFFETTIVO

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).

IL TITOLARE EFFETTIVO

ATTESTAZIONE SULLA PROCEDURA DI GARA A CURA DEI SOGGETTI ATTUATORI

I Soggetti Attuatori 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.

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 individuazione del titolare effettivo dell'aggiudicatario/contraente e adottato misure ragionevoli per verificarne l'identità**
 - o in esito al positivo svolgimento dei controlli *ex ante* sulle comunicazioni rese in merito alla titolarità effettiva;
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* e *tagging digital*, (ove pertinente);
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);
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).

Si attesta altresì che, ogni necessaria e pertinente documentazione oggetto di verifica, riferita alle predette aree di controllo, in coerenza con le Circolari/Linee Guida Manuali di riferimento, risulta allegata alla presente attestazione all'interno della specifica *tile/sezione* del sistema informativo ReGiS e che ogni altra eventuale documentazione di maggior dettaglio a supporto di quanto dichiarato è conservata agli atti e/o nel proprio Sistema Informativo Locale (SIL).



IL TITOLARE EFFETTIVO

ATTESTAZIONE DEI CONTROLLI SVOLTI SUI RENDICONTI DI SPESA

Le domande di rimborso a fronte 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 del 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.

ATTESTA

con riferimento alle spese (e alle relative procedure ad esse collegate) consuntivate nel Rendiconto di PROGETTO allegato alla presente:

- 1) la regolarità amministrativo-contabile
 - 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 o competenze amministrativi, contabili e fiscali, direttamente o indirettamente collegati alle spese sostenute ed esposte a rendicontazione;
- 2) di aver provveduto alla corretta individuazione del titolare effettivo dell'aggiudicatario/contraente e adottato misure ragionevoli per verificarne l'identità
 - in esito al positivo svolgimento dei controlli ex ante sulle comunicazioni rese in merito alla titolarità effettiva;
- 3) l'assenza di situazioni di conflitto di interessi
 - in esito al positivo svolgimento dei controlli ex ante sulle dichiarazioni rese;

- 4) l'assenza di doppio finanziamento
 - sulle spese esposte a rendicontazione;
- 5) 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 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;
- 6) il rispetto degli ulteriori requisiti PNRR connessi alla Misura a cui è associato il progetto
 - in esito al positivo svolgimento dei controlli sulla documentazione attuativa e/o probatoria resa a supporto del contributo programmato all'indicatore comune ed eventualmente il contributo ai tagging ambientali e digitale ove pertinente;
- 7) il rispetto del principio DNSH
 - in esito al positivo svolgimento dei controlli sulle attestazioni e/o sulla documentazione probatoria resa a supporto del rispetto del principio DNSH;
- 8) il rispetto dei principi trasversali PNRR
 - in esito al positivo svolgimento dei controlli sulle attestazioni e/o sulla documentazione probatoria resa a supporto del rispetto dei principi trasversali PNRR (parità di genere, politiche per i giovani, quota SUD, ove richiesto).



FOCUS: LE MODIFICHE AL PNRR

L'Italia ha presentata alla Commissione europea una proposta di Modifica del PNRR finalizzata ad adeguare il Piano per tener conto:

- da una lato, della necessità di inserire le nuove misure legate all'iniziativa REPOWEREU (per la quale l'Italia beneficia di ulteriori 2,7 miliardi di euro di contribute a fondo perduto);
- dall'altro, per fronteggiare le difficoltà di attuazione legate all'inflazione e alla Guerra in Ucraina.

Le modifiche al PNRR, approvate con Decisione del Consiglio UE dell'8 dicembre 2023 (entrata in vigore 11 dicembre 2023), possono essere raggruppate in 4 macro tipologie:

- ✓ *Riduzione o slittamenti della scadenza di alcuni obiettivi (target) da conseguire per il Rimborso delle rate semestrali*
- ✓ *Modifiche formali alla descrizione degli obiettivi, per i quali erano sorti problemi interpretativi*
- ✓ *Definanziamenti di alcune misure per l'intero importo (es. Piccole e medie opere) o parzialmente*
- ✓ *Riallocazione delle risorse finanziarie tra misure, spostando i fondi da misure che presentano scarso tiraggio verso misure che hanno evidenziato maggiori esigenze di spesa*

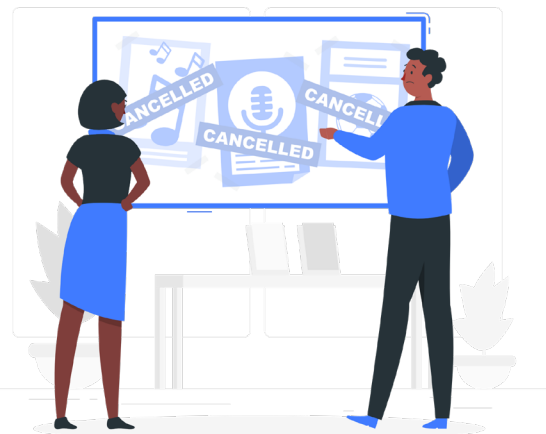


Il capitolo REPowerEU

Si tratta di nuove iniziative per ridurre la dipendenza energetica dalla Russia e rafforzare la transizione verde ed energetica dell'Italia. Il capitolo RePower prevede **nuovi investimenti e riforme** per un ammontare di circa **11,2 mld**

MISURE RIVOLTE AI COMUNI CHE SONO STATE ELIMINATE

CODICE SUB-MISURA	DESCRIZIONE MISURA	AMMINISTRAZIONE TITOLARE	DOTAZIONE FINANZIARIA MISURA DA DM 06/08/2021	NUOVA DOTAZIONE FINANZIARIA APPROVATA DALLA CE	TIPOLOGIA MODIFICA	SCOSTAMENTI	DI CUI PROGETTI IN ESSERE	DI CUI PROGETTI NUOVI
M2C4I2.2	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	MINISTERO DELL'INTERNO	6.000.000.000,00 €	- €	DEFINANZIAMENTO TOTALE	- 6.000.000.000,00 €	- 6.000.000.000,00 €	- €
M5C3I1.1.1	Aree interne - Potenziamento servizi e infrastrutture sociali di comunità	DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI COESIONE	725.000.000,00 €	- €	DEFINANZIAMENTO TOTALE	- 725.000.000,00 €	- 225.000.000,00 €	- 500.000.000,00 €
M5C3I1.2	Valorizzazione dei beni confiscati alle mafie	DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DI COESIONE	300.000.000,00 €	- €	DEFINANZIAMENTO TOTALE	- 300.000.000,00 €	- €	- 300.000.000,00 €



-3 MISURE

NUOVA MISURA

+1 NUOVA MISURA








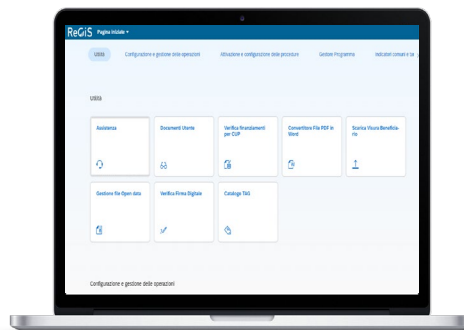
PNRR – ID MISURA	NUMERO	AMMINISTRAZIONE TITOLARE	DESCRIZIONE MISURA
M2C4I2.1.a	M2C4-11bis	MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA SICUREZZA ENERGETICA	Investimento 2.1.a. Misure per la riduzione del rischio da alluvioni e idrogeologico - Interventi in Emilia Romagna, Toscana e Marche - Concessione di tutti i contratti pubblici per interventi in Emilia-Romagna, Toscana e Marche

27 MISURE TOTALI

IL SISTEMA REGIS

FUNZIONALITÀ



-  Rilevazione dati finanziari, fisici e procedurali
-  Verifica e rendicontazione di M&T
-  Dashboard conoscitiva
-  Cronoprogramma step amministrativi
-  Early warning per la rilevazione di criticità



INTEROPERABILITÀ

-  Sistema CUP
-  Sistema SIMOG di ANAC
-  Banca Dati delle Pubbliche Amm. - BDAP
-  ARACHNE
-  Banca Dati del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato

SOGGETTI COINVOLTI

-  Amministrazioni Centrali
-  Soggetti attuatori

SCADENZE

 Circolare RGS N. 27 del 21.06.22



Ogni mese

Aggiornamento dati di monitoraggio

Entro il 20 di ogni mese

Validazione dei progetti e aggiornamento dei dati relativi alle Misure da parte delle UDM delle **Amministrazioni Titolari**

Entro il 10 di ogni mese

Implementazione dei dati di monitoraggio da parte dei **soggetti attuatori**

GRAZIE PER L'ATTENZIONE