

## Definizioni di monitoraggio e rendicontazione (dalle istruzioni tecniche allegate alla circolare RGS n.9 del 10.02.2022)

- 1) Funzione di monitoraggio: funzione responsabile dell'avanzamento finanziario, fisico e procedurale degli interventi e del conseguimento dei relativi milestone e target.
- 2) Funzione di rendicontazione e controllo: funzione che provvede alla verifica della regolarità di procedure e spese e del conseguimento di milestone e target.
- 3) Rendicontazione delle spese: attività necessaria a comprovare la corretta esecuzione finanziaria del progetto da parte del Soggetto attuatore, tramite la trasmissione all'Amministrazione centrale titolare di interventi di apposite domande di rimborso per la liquidazione delle spese sostenute.
- 4) Rendicontazione dei milestone e target: attività finalizzata a fornire elementi comprovanti il raggiungimento degli obiettivi del Piano (milestone e target, UE e nazionali). Non è necessariamente legata all'avanzamento finanziario del progetto.
- 5) Rendicontazione di investimento / riforma: rendicontazione al Servizio Centrale per il PNRR da parte dell'Amministrazione Centrale titolare di intervento....*omissis*

# Regolamento (UE) 241/2021 del Parlamento europeo e del Consiglio che istituisce il dispositivo per la ripresa e la resilienza

- Art.22 («Tutela degli interessi finanziari dell'Unione»):

Comma 1: «Nell'attuare il dispositivo gli Stati membri, in qualità di beneficiari o mutuatari di fondi a titolo dello stesso, adottano tutte le opportune misure per tutelare gli interessi finanziari dell'Unione e per garantire che l'utilizzo dei fondi in relazione alle misure sostenute dal dispositivo sia conforme al diritto dell'Unione e nazionale applicabile, in particolare per quanto riguarda la prevenzione, l'individuazione e la rettifica delle frodi, dei casi di corruzione e dei conflitti di interessi. A tal fine, gli Stati membri prevedono un sistema di controllo interno efficace ed efficiente nonché provvedono al recupero degli importi erroneamente versati o utilizzati in modo non corretto. Gli Stati membri possono fare affidamento sui loro normali sistemi nazionali di gestione del bilancio»;

Comma 2: obbligo di verificare regolarmente il corretto utilizzo dei finanziamenti; adottare misure per prevenire e risolvere frodi, corruzione e conflitti di interessi; corredare le richieste di pagamento con la dichiarazione sul corretto utilizzo dei fondi; obbligo di raccogliere dati significativi; obbligo di conservare i dati raccolti e altro.

# Legislazione interna per l'attuazione del PNRR

- Decreto legge 31 maggio 2021, n.77, art.6 («Monitoraggio e rendicontazione del PNRR»): si riferisce alle Amministrazioni centrali.
- Legge 30 dicembre 2020, n.178 (legge di bilancio per il 2021), art.1, comma 1043: «Al fine di supportare le attività di gestione, di monitoraggio, di rendicontazione e di controllo delle componenti del NEXT Generation UE, il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sviluppa e rende disponibile un apposito sistema informatico»

# Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 15 settembre 2021

- Art. 2: la realizzazione operativa dei progetti PNRR è a carico delle Amministrazioni Centrali, delle Province Autonome di Trento e Bolzano, della Regioni e degli Enti Locali che assicurano la tempestiva ed efficace attuazione degli stessi. Tali Amministrazioni sono tenute, tra l'altro, a: garantire che i progetti siano sempre corredati del CUP; conferire tempestivamente al sistema informatizzato i dati...di attuazione finanziaria e fisica per ogni singolo progetto.

# Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 15 settembre 2021 /2

- Art.3: i Soggetti Attuatori sono responsabili della realizzazione operativa degli interventi, sono tenuti alla rilevazione dei dati dei progetti finanziati e, in particolare, degli elementi anagrafici e identificativi, della localizzazione, dei soggetti correlati al progetto, delle informazioni inerenti le procedure di affidamento di lavori, acquisto di beni e realizzazione di servizi, dei costi previsionali e delle relative voci di spesa, degli avanzamenti fisici, procedurali e finanziari, della raccolta e catalogazione della documentazione probatoria, nonché dell'avanzamento dei milestone e target collegati

# Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 15 settembre 2021 / 3

- Art. 4: i Soggetti di cui all'articolo 3 – tra cui i Soggetti attuatori - dovranno provvedere alla registrazione, raccolta, validazione e trasmissione dei dati di monitoraggio attraverso il sistema informatizzato che il MEF – RGS sviluppa e rende disponibile ai sensi dell'articolo 1, comma 1043 della legge 30 dicembre 2020, n.178. Per il corretto utilizzo del sistema informatizzato è reso disponibile un apposito Manuale utente che costituisce il riferimento del sistema di monitoraggio ne descrive i contenuti e la valenza dei relativi dati ai fini di una corretta rilevazione per la rendicontazione alla Commissione europea. Qualora dispongano di un proprio sistema informativo di monitoraggio e di rendicontazione di programmi finanziati da risorse nazionali e/o comunitarie possono utilizzarlo per alimentare il sistema predisposto da MEF – RGS.

# Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 15 settembre 2021 / 4

- Art. 7 (Modalità e tempistiche di monitoraggio): i Soggetti di cui all'art.3 – tra cui i Soggetti attuatori – sono tenuti a porre in essere tutte le azioni volte ad attuare un ottimale, continuo e costante processo di raccolta e monitoraggio di dati e documenti inerenti l'attuazione del PNRR. Le Amministrazioni hanno pertanto l'obbligo di conferire e registrare i dati e le informazioni in maniera tempestiva....i Soggetti Attuatori e le Amministrazioni centrali responsabili degli interventi sono responsabili del tempestivo conferimento delle informazioni necessarie e riferite allo stato di avanzamento dei progetti di competenza.

# Circolari RGS

<https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/circolari/2022/>

- Circolare del 21 giugno 2022, n.27 – Monitoraggio delle misure PNRR.
- Circolare del 4 luglio 2022, n.29 – Circolare delle procedure finanziarie PNRR.
- Circolare 11 agosto 2022, n.30 – Procedure di controllo e rendicontazione delle misure PNRR (Linee guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni Centrali e dei Soggetti Attuatori).



# Circolare n.27

## (Linee Guida per lo svolgimento delle attività connesse al monitoraggio del PNRR)

- Presenta il sistema informatico ReGIS specificamente rivolto alla rilevazione e diffusione dei dati di monitoraggio del PNRR, nonché a supportare gli adempimenti di rendicontazione e controllo previsti dalla normativa vigente.
- Il sistema ReGIS è interoperabile con le principali banche dati nazionali e garantisce l'assolvimento degli obblighi sul monitoraggio degli investimenti pubblici ed allinea costantemente la BDAP.
- L'alimentazione di ReGIS può avvenire utilizzandolo come proprio gestionale o attraverso l'acquisizione automatica delle informazioni da parte dei sistemi locali sulla base di un protocollo unico di colloquio.

# Circolare n.27

## (Linee Guida per lo svolgimento delle attività connesse al monitoraggio del PNRR) / 2

- Il sistema ReGIS rappresenta la modalità unica attraverso cui le Amministrazioni interessate a livello centrale e territoriale potranno adempiere gli obblighi di monitoraggio, rendicontazione e controllo delle misure e dei progetti finanziati dal PNRR.
- (Per gli interventi della Missione 1 – Digitalizzazione - l’inserimento dei dati è effettuato sull’apposita Piattaforma di PA Digitale che provvede ad aggiornare il sistema ReGIS).
- Il processo di monitoraggio del PNRR, supportato dal sistema informatico ReGIS, è rivolto a dare contezza del grado di raggiungimento degli obiettivi del Piano e dell’utilizzo delle relative risorse finanziarie, oltre che della messa in opera delle riforme dallo stesso previste.

# Circolare n.27

## (Linee Guida per lo svolgimento delle attività connesse al monitoraggio del PNRR) / 3

- I Soggetti Attuatori sono responsabili della corretta alimentazione del sistema ReGIS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza. In particolare provvedono con cadenza mensile (nel termine massimo di 20 giorni successivi all'ultimo giorno di ciascun mese) ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.
- L'interoperabilità di ReGIS con le principali banche dati nazionali consente l'acquisizione automatica di una parte dei dati (SIMOG – piattaforma dei pagamenti...).

# Decreto del Ministero dell'interno – Direzione centrale della finanza locale – 22 novembre 2022

- Il decreto approva i manuali di istruzioni destinati ai Soggetti attuatori delle seguenti Misure:
  - a) M2C4 Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni – Piccole opere.
  - b) M2C4 Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni – Medie opere.
  - c) M5C2 Investimento 2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e di degrado sociale.
  - d) M5C2 Investimento 2.2: Piani Urbani integrati (PUI).

# Decreto del Ministero dell'interno – Direzione centrale della finanza locale – 22 novembre 2022 / 2

- Nelle premesse del decreto si precisa che: «i Soggetti attuatori degli interventi sono responsabili della realizzazione operativa dei progetti e dei connessi adempimenti di monitoraggio, rendicontazione e controllo. In quanto tali, gli stessi sono tenuti alla rilevazione continua, costante e tempestiva dei dati dei progetti finanziati, delle informazioni inerenti alle procedure di affidamento, degli avanzamenti fisici, procedurali e finanziari, nonché della raccolta e catalogazione della documentazione probatoria».

# Decreto del Ministero dell'interno – Direzione centrale della finanza locale – 22 novembre 2022 / 3

- I Manuali descrivono le procedure per l'inserimento dei dati precisando che «il Soggetto Attuatore deve registrare i dati di avanzamento procedurale, fisico e finanziario nel sistema informativo ReGIS, caricando la documentazione come da indicazioni e conservando la documentazione specifica relativa a ciascuna procedura di affidamento e a ciascun atto giustificativo di spesa e di pagamento, al fine di consentire l'espletamento delle verifiche previste dal Sistema di Gestione e Controllo del PNRR e dai relativi documenti di indirizzo e linee guida afferenti la realizzazione degli investimenti e riforme incluse nel Piano.
- Le sezioni da popolare sono le seguenti: Anagrafica di progetto (precompilata), Soggetti correlati, Gestione fonti, Indicatori di progetto, Cronoprogramma / Costi, Procedura di aggiudicazione, Gestione spese, Validazione e controlli.

# Decreto del Ministero dell'interno – Direzione centrale della finanza locale – 22 novembre 2022 / 4

- Il RUP, ai fini del monitoraggio e della rendicontazione, è tenuto alla compilazione, sottoscrizione e inserimento su ReGIS di apposite check-list relative alla verifica della regolarità amministrativo – contabile delle procedure di gara, alla verifica della regolarità amministrativo-contabile delle spese, nonché a rendere dichiarazione sostitutiva sul rispetto degli obblighi connessi alla realizzazione dell'intervento.

# Dichiarazione sostitutiva

## DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA

(Artt. 46 e 47 del D.P.R. 445 del 28 dicembre 2000 e s. m. e i.)

La/Il sottoscritta/o \_\_\_\_\_,  
nato a \_\_\_\_\_, il \_\_\_\_\_,  
CF \_\_\_\_\_, in qualità di RUP (o altro referente istituzionale identificato dal Soggetto attuatore)  
di \_\_\_\_\_, con sede legale in Via/piazza  
\_\_\_\_\_, n. \_\_\_\_\_, cap. \_\_\_\_\_, tel. \_\_\_\_\_,  
nell'ambito del progetto \_\_\_\_\_, a valere sull'Investimento \_\_\_ Missione \_\_\_ Componente \_\_\_ del  
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

## DICHIARA

sotto la propria responsabilità e in piena conoscenza della responsabilità penale prevista per le false dichiarazioni dall'art. 76 del D.P.R. n. 445/2000, dalle disposizioni del Codice penale e dalle leggi speciali in materia, ai sensi degli articoli 46 e 47 del D.P.R. 445/2000:

- di aver svolto i controlli ordinari di regolarità amministrativo-contabile su tutti gli atti di competenza adottati in corrispondenza delle principali fasi della procedura;
- di aver effettuato le verifiche sul titolare effettivo;
- di aver attuato tutte le misure di prevenzione e contrasto dei conflitti di interessi;
- di avere posto in essere tutte le misure/verifiche sul rispetto delle condizionalità PNRR (contributo del progetto al conseguimento del target associato alla misura e contributo alla valorizzazione dell'indicatore comune);
- di avere posto in essere tutte le misure/verifiche sul rispetto degli ulteriori requisiti PNRR connessi alla misura a cui il progetto è associato (contributo al principio del tagging del clima o del tagging digitale);
- di avere posto in essere tutte le misure/verifiche sul rispetto del principio DNSH;
- di avere posto in essere tutte le misure/verifiche sul rispetto dei principi trasversali (parità di genere, protezione e valorizzazione dei giovani, superamento dei divari territoriali).

Luogo e data

\_\_\_\_\_

Firma

\_\_\_\_\_

Si allega copia fotostatica del documento di identità, in corso di validità (art. 38 del D.P.R. 445/2000 e ss.mm.ii).



# Decreto del Ministero dell'interno – Direzione centrale della finanza locale – 22 novembre 2022 / 5

- Il Soggetto Attuatore deve conservare la documentazione in fascicoli cartacei o informatici per assicurare la completa tracciabilità delle operazioni e per i cinque anni successivi al pagamento del saldo o, in mancanza di tale pagamento, per i cinque anni successivi alla transazione. Per i finanziamenti di importo pari o inferiore a 60 mila euro il termine è di tre anni.
- «Tutta la documentazione archiviata, dovrà nelle diverse fasi di verifica e controllo, essere prontamente messa a disposizione su richiesta dell'Unità di Missione, del Servizio centrale per il PNRR, dell'Unità di Audit, della Commissione europea, dell'OLAF, della Corte dei Conti europea (ECA), della Procura europea (EPPO) e delle competenti Autorità giudiziarie nazionali».

# Decreto del Ministero dell'interno – Direzione centrale della finanza locale – 22 novembre 2022 / 6

- «I provvedimenti attuativi degli interventi devono contenere indicazioni operative circa il rispetto degli obblighi in materia di comunicazione e informazione previsti dall'art.34 del Regolamento (UE) 2021/241. In particolare, è necessario garantire che i destinatari finali del finanziamento in ambito PNRR assicurino la visibilità del finanziamento dell'Unione per mezzo dell'emblema dell'UE e della dicitura 'Finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU' in tutte le attività di comunicazione a livello di progetto».

# Decreto del Ministero dell'interno – Direzione centrale della finanza locale – 22 novembre 2022 / 7

- «Revoca al progetto. Il DAIT procede con la revoca parziale o totale del finanziamento nel caso in cui non vengano rispettati gli impegni assunti ovvero emergano, dalle operazioni di verifica e controllo, irregolarità relative alle procedure e alle spese».
- «Le irregolarità rilevate dal Soggetto attuatore devono essere comunicate tempestivamente al DAIT, che provvederà a recuperare gli importi indebitamente versati indicando al Soggetto attuatore i tempi per la restituzione».

# Nota RGS del 4.01.2023

Oggetto: PNRR – Monitoraggio delle Misure PNRR – Avvio ricognizione progetti.

Indirizzata a: Segretario Comunale/Generale, Responsabile del Servizio finanziario, Responsabile del Servizio lavori pubblici.

Nelle premesse: «Al fine di una completa implementazione di ReGiS e di supportare i Comuni, si rende necessario avviare una fase di ricognizione dei progetti presentati dai Comuni al fine di censire tutti progetti e, successivamente, effettuare una analisi di compatibilità con le prescrizioni previste della normativa di riferimento per le seguenti misure: M1C31.1\_Attrattività dei borghi, M4C1I1.1\_Asili Nido, M2C4I2.2\_Piccole opere».

Si chiede la compilazione di quattro schede con tabelle di supporto relative agli interventi ricompresi nelle misure indicate nonché per richiedere, nel caso, l'attivazione di utenze ReGis (ex novo o in aggiunta ad utenze già attive).

Termine per la restituzione: 20 gennaio 2023.