

FLUSSO DI RENDICONTAZIONE E CONTROLLO PNRR

Controlli *ex ante* e *in itinere* sul rispetto delle condizionalità specifiche connesse alla Misura PNRR (investimento/riforma) a cui è associato il progetto, del principio DNSH e di tutti i requisiti e principi trasversali del PNRR



Attestazione
Controlli su
procedure di gara
(SA)/selezione
progetti PNRR (AT)

Giustificativi
di spesa



**SOGGETTO
REALIZZATORE**



Rendicontazione di
Performance

Rendiconto di
Progetto



Attestazione
Controlli Spese

Controllo di **regolarità amministrativo-contabile** su procedure, atti di competenza e spese.
In particolare verifiche su condizionalità PNRR, DNSH, conflitto d'interessi, doppio finanziamento, ecc.

Controlli su avanzamento e/o conseguimento **Milestone e Target**,
(condizionalità CID/OA, DNSH e altri **principi trasversali** PNRR)



**AMMINISTRAZIONI
TITOLARI DI MISURA**

Controlli di regolarità amministrativo - contabile su **procedure e spese** presentate dai Soggetti Attuatori,
Verifiche titolarità effettive destinatari finali, **conflitto interessi, doppio finanziamento, condizionalità PNRR, DNSH**

Rendicontazione di
Performance

Rendiconto di
Misura



Attestazione
Controlli Spese



**ISPETTORATO
GENERALE
PNRR**

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 DESTINATARIO DI FONDI RRF

ATTIVITÀ DI COMPETENZA DEI SOGGETTI ATTUATORI

The screenshot shows the 'Anagrafica Progetto' page in the ReGIS system. The project title is 'PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO TERRITORIO PROVINCIALE - CONFERIMENTO DI INCARICHI DI COLLABORAZIONE A PROFESSIONISTI ED ESPERTI'. The state is 'Avviato'. The project code is 'C41B21007680006'. The project type is 'Acquisto o realizzazione di servizi'. The total project amount is '6.295,00 €'. The milestone and target is 'Partecipa: Si'. The navigation menu includes 'Riepilogo', 'Anagrafica progetto', 'Gestione spese', 'Titolare Effettivo', 'Soggetti correlati', and 'Gestione fonti'.

Per ogni procedura di selezione per la quale il SA risulta «selezionato» dall'AT, il sistema informativo ReGiS consente all'utente di **registrare il dato** sulla **propria titolarità effettiva**.

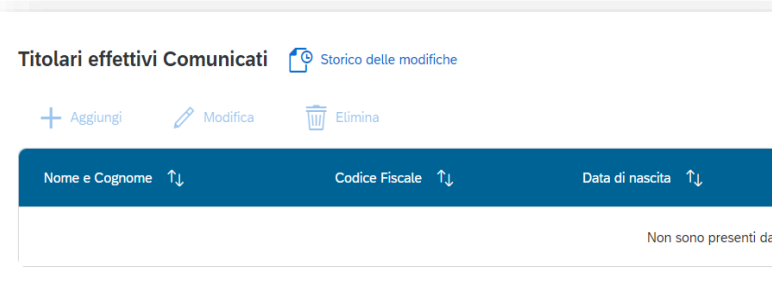
- In **presenza del CUP correttamente censito e di tutti i dati a corredo**, il Soggetto attuatore, accedendo alla sezione "Titolare effettivo" - attraverso il catalogo "Configurazione e gestione delle operazioni", tile "Anagrafica progetto" - carica all'interno della sezione titolari effettivi comunicati il Codice Fiscale (CF) del titolare effettivo indentificato dall'Ente pubblico stesso.

The screenshot shows the 'Rilevazione titolare effettivo' section. It features a search bar and a 'Scarica Excel' button. Below is a table with the following data:

Ruolo	Soggetto correlato	Codice Fiscale/Piva	Recuperato da Sistema esterno	Visura di Sistema esterno	Esito comparazione
3 - ATTUATORE DEL PROGETTO	COMUNE DI PESCARA	00124600685	<input type="checkbox"/>	Allegati (0)	Da verificare
999 - NON CLASSIFICATO - AGGIUDICATARIO	SOGEM DI ZIVIOLO EMANUELE M. & C. SOCIETA	00880070941	<input type="checkbox"/>	Allegati (0)	Da verificare

IL TITOLARE EFFETTIVO APPALTATORE

ATTIVITÀ DI COMPETENZA DEI SOGGETTI ATTUATORI



Per ogni procedura di gara, il sistema informativo ReGiS consente 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.

1. Per un corretto ed efficace utilizzo della funzionalità "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.
2. In presenza di dati correttamente caricati, il Soggetto attuatore (SA), 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).
3. Il SA, dovrà quindi caricare le comunicazioni rese dagli appaltatori/subappaltatori, contenenti i dati sulle titolarità effettive, nella sezione «Titolari effettivi comunicati» accedendo alla *tile* «Anagrafica Progetto» *tab* «Titolare effettivo».
4. Ove possibile, il Sistema caricherà in automatico anche i dati e le relative visure estratte da sistemi informativi esterni riferite agli appaltatori/subappaltatori identificati nella sopracitata *tile* "Anagrafica progetto" (di cui al punto 2).

IL TITOLARE EFFETTIVO – PROCEDURA DI GARA

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*), certifichi il rispetto della **normativa vigente, nonché di tutti i requisiti e le condizionalità specifiche del PNRR**.

Tale attestazione viene rilasciata **mediante** compilazione e sottoscrizione sul sistema ReGiS di un apposito modulo presente nella **tile Anagrafica di progetto**

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:

- 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 di competenza amministrativi, contabili e fiscali, direttamente o indirettamente collegati alla procedura di gara espletata;
- di aver provveduto alla raccolta dei dati riferiti alla titolarità effettiva dell'aggiudicatario / contraente**
 - in esito allo svolgimento delle procedure previste;
- l'assenza di situazioni di conflitto di interessi**
 - in esito al positivo svolgimento dei controlli *ex ante* sulle dichiarazioni rese;
- 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
 - 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 al rispetto delle specifiche condizionalità (anche in riferimento alle modalità e tempistiche di svolgimento delle attività) utili per attestarne, successivamente, il soddisfacente conseguimento;
- il rispetto degli ulteriori requisiti PNRR** connessi alla Misura a cui è associato il progetto
 - 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);
 - N/A
- il rispetto del principio DNSH**
 - 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);
 - N/A
- il rispetto dei principi trasversali PNRR**
 - 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).

ReGiS Anagrafica Progetto

Piano/Programma: PNRR

Progettazione ed implementazione di un sistema integrato di rilevazioni ed elaborazioni statistiche a supporto delle azioni di semplificazione della pa

Stato	Codice Unico Progetto	Soggetto Attuatore	Misura	Descrizione Misura
In Corso	H59B23000020006	ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA - ISTAT	M1C12.2.4	Monitoraggio e comunicazione delle azioni di semplificazione

C.F./P.IVA Soggetto Attuatore	Natura Cup	Importo totale del Progetto	Target	Ultime modifiche
80111810588 ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA - ISTAT	ACQUISTO O REALIZZAZIONE DI SERVIZI 02	6.294.300,00 €	Partecipa: No	

Visualizza Altre Sezioni

- Cronoprogrammi/Costi
- Soggetti Correlati
- Gestione Fonti
- Indicatori
- Procedura Aggiudicazione

Consulta dati di Riepilogo

Dati da Verificare/Aggiornare

TITOLARE EFFETTIVO- RENDICONTO DI PROGETTO




I Rendiconti di Progetto - concernenti i vari SAL - presentati dai Soggetti attuatori alle Amministrazioni Titolari di Misure PNRR, devono essere corredati dall'Attestazione di svolgimento (con esito positivo) delle ordinarie **verifiche di regolarità amministrativo-contabile della spesa**, del rispetto delle **condizionalità di misura PNRR**, del **DNSH** (ove applicabile), **dei principi trasversali** (ove applicabili), ecc.

L'item specifico relativo alla **rilevazione delle titolarità effettive** (che il REGIS valorizza con un flag automaticamente) presuppone un'attività «sostanziale» solo in caso in cui tale attività non sia stata svolta in fase di procedura di affidamento e, quindi, non sia stata ancora compilata su REGIS la relativa attestazione di cui alla slide 5. Nel caso in cui, invece, tale attività sia stata svolta in sede di Attestazione di Gara, ci si potrà limitare al semplice richiamo di quanto già allegato in tale sede.

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

- regolarità amministrativo-contabile**
- rilevazione 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**

Rendicontazione Spese

Report Misure Erogate 	Rend. spese di Misura - RGS 	Rend. spese di Misura - Amministrazione 	Rendicontazione di Progetto - Soggetto Attuatore 	Rendicontazione di Progetto - Amministrazione 
---	---	---	--	---

FAQ - LE DOMANDE PIÙ FREQUENTI SULLE TITOLARITÀ EFFETTIVE

?

Chi è il titolare effettivo di un ente pubblico?

Il titolare effettivo va rilevato in caso di incarichi a professionisti o per ditte individuali o per società di persone?

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

Quale format utilizzare per rilevare il dato del titolare effettivo?

Il titolare effettivo va rilevato in caso di affidamento diretto?

Il titolare effettivo di «grandi gestori» (es. ENEL)

!

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)

Le imprese tenute agli obblighi di comunicazione dei dati e delle informazioni sulla propria titolarità effettiva ai sensi dell'articolo 21, comma 1, del d.lgs. 21 novembre 2007, n. 231, sono le imprese dotate di personalità giuridica tenute all'iscrizione nel Registro delle imprese (società per azioni, società a responsabilità limitata, società a responsabilità limitata semplificata, società in accomandita per azioni, società cooperative, società consortili per azioni, in accomandita per azioni o a responsabilità limitata). I suddetti obblighi di comunicazione non si applicano, pertanto, a titolo esemplificativo, alle società di persone e alle imprese individuali.

Si, 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»

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 (purché il format utilizzato abbia i requisiti minimi previsti dall'Appendice tematica RGS)

Si, il titolare effettivo deve essere rilevato anche per gli affidamenti diretti

Qualora il SA attuatore abbia difficoltà nel farsi rendere la comunicazione dal Grande gestore, può comunicare tale difficoltà al Ministero di riferimento il quale provvederà ad attivare l'RGS

FOCUS: LA PREVENZIONE E IL CONTROLLO DEL CONFLITTO DI INTERESSI



Il Reg. (UE) 2021/241 del 12/02/2021, che istituisce il Dispositivo per la ripresa e resilienza, ribadisce in più punti l'importanza della prevenzione e del contrasto al conflitto di interessi, che potrebbe «insidiare» le procedure di attuazione dei progetti finanziati dal Piano. In particolare, nelle considerazioni preliminari del suddetto Regolamento, al punto 40, è definito il concetto di sana gestione finanziaria a cui deve conformarsi l'attuazione del dispositivo, concetto che comprende “**la prevenzione e il perseguimento efficaci della frode, ivi compresi la frode fiscale, l'evasione fiscale, la corruzione e il conflitto di interessi**”.

In una accezione generica, si ha conflitto di interessi quando l'interesse personale potrebbe incidere sulla correttezza e imparzialità delle decisioni assunte e delle attività da svolgere; in particolare, nella Pubblica Amministrazione, la fattispecie del conflitto di interessi si configura quando il funzionario pubblico adotta una decisione nonostante abbia, anche solo potenzialmente, degli interessi personali che risultano in contrasto con gli interessi pubblici ai quali dovrebbe conformarsi la sua azione amministrativa.

Infatti, la verifica del conflitto di interessi si lega al rispetto del **principio di imparzialità e buon andamento dell'azione amministrativa**, di cui all'art. 97 della Costituzione.

In generale, l'interesse proprio del funzionario che agisce in contrasto con l'interesse pubblico può essere di diversa natura, derivante da:

- rapporti finanziari;
- rapporti economici;
- rapporti di lavoro;
- legami personali (parentela, affinità, convivenza, semplice frequentazione).

CONFLITTO DI INTERESSI: PROCEDURA DI GARA PER L'AGGIUDICAZIONE DEGLI APPALTI PNRR

➤ PREDISPOZIONE ED APPROVAZIONE DI BANDI E AVVISI

Nella fase di predisposizione ed approvazione dell'Avviso/del Bando di gara, le misure di prevenzione e contrasto al conflitto di interessi si sostanziano prevalentemente nella previsione, da inserire nell'Avviso/Bando di gara, dell'**obbligo di rilascio da parte dei partecipanti** (dal Legale rappresentante del soggetto partecipante) **di una dichiarazione di assenza di conflitto di interessi riferita alla stazione appaltante.**

- Nelle gare di importo pari o superiore a 40.000 euro vale la dichiarazione resa tramite la compilazione del Documento di Gara Unico Europeo (DGEU).
- Nelle gare in cui non è obbligatoria la compilazione del DGEU, vale la dichiarazione di assenza cause di esclusione derivante da una situazione di conflitto di interessi resa dai partecipanti ai sensi dell'art. 47 D.P.R. n.445/2000.

Entrambe le predette Dichiarazioni - normalmente rese dal Legale rappresentante dell'Operatore economico - possono intendersi comprensive anche dell'assenza di conflitto di interessi in capo al Titolare effettivo qualora sia stata resa la «Comunicazione dei dati sulla Titolarità effettiva» di cui all'Appendice Tematica adottata con Circolare RGS n. 27 del 19.9.2023.

➤ FASE DI AFFIDAMENTO AL PERSONALE

Il personale del Soggetto attuatore/Stazione appaltante esterna, nonché ogni eventuale soggetto esterno coinvolto nella procedura deve rendere, per ogni singola gara, al momento dell'assegnazione dell'incarico, una dichiarazione di assenza di conflitto di interessi, tenendo conto delle macro-aree relative a:

- i) attività professionale e lavorativa pregressa;
- ii) interessi finanziari;
- iii) Altro

cfr. Allegato 2COI "**Dichiarazione assenza di conflitto di interessi del personale interno ed esterno coinvolto a vario titolo nello svolgimento di una procedura di selezione dei progetti/Soggetti attuatori PNRR ovvero in una procedura di gara appalto PNRR**"

CONFLITTO DI INTERESSI: PROCEDURA DI GARA PER L'AGGIUDICAZIONE DEGLI APPALTI PNRR

Con riferimento alla verifica dell'assenza di conflitto di interessi del personale coinvolto, preliminarmente va chiarito che il personale della Stazione appaltante, sia interno che esterno, tenuto a rendere la dichiarazione di assenza di conflitto di interessi rispetto al titolare effettivo, come sopra visto, è almeno il seguente:

- il Responsabile unico di progetto (**RUP**) ex art. 15, d.lgs. n. 36/2023 per le fasi di programmazione, progettazione, affidamento e per l'esecuzione di ciascuna procedura;
- **Commissari di gara**;
- il **Dirigente competente** alla stipula del contratto e/o il dirigente dell'unità organizzativa competente al all'espletamento alla procedura di affidamento (ad esempio ufficio gare);
- il **titolare dell'organo di governo** dell'amministrazione aggiudicatrice laddove adottino atti di gestione nella singola procedura di gara;
- i **soggetti**, anche esterni all'amministrazione, che hanno avuto un **ruolo significativo**, tecnico o amministrativo, nella predisposizione degli atti di gara.

Nel caso in cui emergano, nel corso delle varie fasi dell'affidamento, **circostanze nuove** che possano determinare ipotesi di conflitto di interessi a carico dei soggetti coinvolti, **vale il principio secondo cui occorre tempestivamente integrare e aggiornare la dichiarazione resa**.

CONFLITTO DI INTERESSI: PROCEDURA DI GARA PER L'AGGIUDICAZIONE DEGLI APPALTI PNRR

Il Soggetto attuatore/Stazione appaltante esterna, quindi, deve provvedere alla verifica formale (al 100%) delle dichiarazioni di assenza di conflitti di interessi rilasciate dal personale coinvolto.

In particolare, deve:

- verificare l'avvenuto rilascio delle dichiarazioni da parte del personale indicato
- verificare la correttezza formale delle dichiarazioni
- verificare la conformità delle dichiarazioni alla normativa vigente
- provvedere (eventualmente) alla modifica delle nomine

In tale ottica, successivamente alla presentazione delle offerte, il personale del Soggetto attuatore/Stazione appaltante esterna e i soggetti esterni coinvolti, sono tenuti a **considerare i dati relativi al/i titolare/i effettivo/o comunicati dai partecipanti alla gara**, allo scopo di integrare e aggiornare le dichiarazioni già rese, qualora il titolare effettivo risulti diverso dal legale rappresentante.

CONFLITTO DI INTERESSI: PROCEDURA DI GARA PER L'AGGIUDICAZIONE DEGLI APPALTI PNRR

➤ FASE DI ISTRUTTORIA DELLE DOMANDE DI PARTECIPAZIONE ALLA GARA

Il Soggetto attuatore/Stazione appaltante esterna, prima dell'aggiudicazione dell'appalto, deve provvedere all'esecuzione del controllo formale al 100% delle dichiarazioni rese dai partecipanti all'Avviso/Bando al fine della prevenzione e contrasto ai conflitti di interessi.

Il Soggetto attuatore/Stazione appaltante esterna, pertanto, procede al **controllo formale della dichiarazione** di tutti gli operatori economici partecipanti verificandone la completezza e la coerenza rispetto alle previsioni del bando, al fine di:

- verificare che tutti i soggetti partecipanti alla procedura d'appalto abbiano comunicato i dati delle titolarità effettive;
- verificare l'avvenuto rilascio delle dichiarazioni da parte degli operatori economici;
- verificare la correttezza formale delle dichiarazioni;
- verificare la conformità delle dichiarazioni alla normativa vigente.

CONFLITTO DI INTERESSI: PROCEDURA DI GARA PER L'AGGIUDICAZIONE DEGLI APPALTI PNRR

➤ FASE DI STIPULA

I controlli in tale fase si distinguono in:

- controlli circa l'avvenuta acquisizione delle dichiarazioni rese dall'operatore economico e dal personale interno/esterno al Soggetto attuatore/ Stazione Appaltante (da svolgere in tutti i casi);
- controlli sulla veridicità di quanto dichiarato consistenti, in buona sostanza, nella verifica circa l'effettiva assenza di conflitti di interessi. Tali controlli devono esseri svolti esclusivamente per le procedure ritenute più rischiose sulla base dell'analisi del rischio svolta dalle Amministrazioni centrali titolari delle misure PNRR, i cui esiti sono comunicati ai Soggetti attuatori. Qualora siano state svolte più procedure di gara riconducibili a simili livelli di rischiosità, il Soggetto attuatore può svolgere i controlli sostanziali previo campionamento delle procedure in base a proprie valutazioni.

➤ STRUMENTO (CHECK LIST) PER LA VERIFICA DEL CONFLITTO DI INTERESSI

I suddetti controlli attesi per le attività di verifica in capo al Soggetto attuatore/Stazione appaltante esterna possono essere formalizzati nello strumento di controllo proposto in allegato all'Appendice Tematica (cfr. Allegato 3COI "[Check list verifica conflitto di interessi nella procedura di gara](#)"). Nel caso in cui il Soggetto attuatore/Stazione Appaltante abbia già utilizzato propri strumenti di controllo (es. check list) per la verifica dell'assenza di conflitto di interessi, potrà valutare di mantenere tali strumenti di rilevazione purché questi garantiscano, coerentemente con i punti di controllo riportati nell'Allegato 3COI, le verifiche minime attese in capo al Soggetto Attuatore/alla Stazione Appaltante.

Tale strumento va compilato sempre per la parte concernente la verifica formale dell'acquisizione delle dichiarazioni (sia personale sia operatori) ed opzionalmente - solo per le procedure ritenute più rischiose - anche per la parte concernente le verifiche «sostanziali».

CONFLITTO DI INTERESSI – ATTESTAZIONE PROCEDURA DI GARA

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*), certifichi il rispetto della **normativa vigente, nonché di tutti i requisiti e le condizionalità specifiche del PNRR**.

Tale attestazione viene rilasciata **mediante** compilazione e sottoscrizione sul sistema ReGiS di un apposito modulo presente nella **tile Anagrafica di progetto**

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:

- 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 di competenza amministrativi, contabili e fiscali, direttamente o indirettamente collegati alla procedura di gara espletata;
- di aver provveduto alla raccolta dei dati riferiti alla titolarità effettiva dell'aggiudicatario / contraente**
 - in esito allo svolgimento delle procedure previste;
- l'assenza di situazioni di conflitto di interessi**
 - in esito al positivo svolgimento dei controlli *ex ante* sulle dichiarazioni rese;
- 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
 - 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 al rispetto delle specifiche condizionalità (anche in riferimento alle modalità e tempistiche di svolgimento delle attività) utili per attestarne, successivamente, il soddisfacente conseguimento;
- il rispetto degli ulteriori requisiti PNRR** connessi alla Misura a cui è associato il progetto
 - 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);
 - N/A
- il rispetto del principio DNSH**
 - 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);
 - N/A
- il rispetto dei principi trasversali PNRR**
 - 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).

ReGiS Anagrafica Progetto

Piano/Programma: PNRR

Progettazione ed implementazione di un sistema integrato di rilevazioni ed elaborazioni statistiche a supporto delle azioni di semplificazione della pa

Stato In Corso	Codice Unico Progetto H59B23000020006	Soggetto Attuatore ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA - ISTAT	Misura M1C12.2.4	Descrizione Misura Monitoraggio e comunicazione delle azioni di semplificazione
C.F.P.IVA Soggetto Attuatore 80111810588 ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA - ISTAT	Natura Cup ACQUISTO O REALIZZAZIONE DI SERVIZI 02	Importo totale del Progetto 6.294.300,00 €	Target Partecipa: No	Ultime modifiche

Visualizza Altre Sezioni

- Cronoprogrammi/Costi
- Soggetti Correlati
- Gestione Fonti
- Indicatori
- Procedura Aggiudicazione

Consulta dati di Riepilogo

Dati da Verificare/Aggiornare

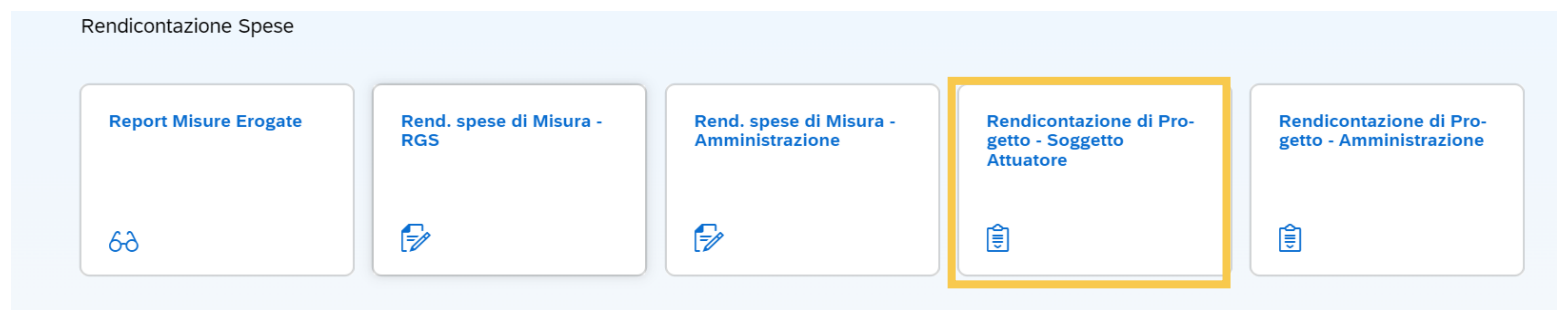
CONFLITTO DI INTERESSI- RENDICONTO DI PROGETTO

I Rendiconti di Progetto - concernenti i vari SAL - presentati dai Soggetti attuatori alle Amministrazioni Titolari di Misure PNRR, devono essere corredati dall'Attestazione di svolgimento (con esito positivo) delle ordinarie verifiche di **regolarità amministrativo-contabile** della spesa, dell'assenza del **doppio finanziamento**, del rispetto delle **condizionalità di misura PNRR**, del rispetto del **DNSH** (ove applicabile), dei **principi trasversali** (ove applicabili), ecc.

L'item specifico relativo alla verifica sull'**assenza del conflitto di interessi** (che il REGIS valorizza con un flag automaticamente) presuppone l'attività controllo solo in caso in cui tale attività non sia stata svolta in fase di procedura di affidamento e, quindi, non sia stata ancora compilata su REGIS la relativa attestazione di cui alla slide 14. Nel caso in cui, invece, tale attività sia stata svolta in sede di Attestazione di Gara, ci si potrà limitare al semplice richiamo di quanto già allegato in tale sede.

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

- regolarità amministrativo-contabile**
- rilevazione 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**



FOCUS: LA DUPLICAZIONE DEI FINANZIAMENTI

REGOLAMENTO 241/2021 – LA DUPLICAZIONE DEI FINANZIAMENTI



- **Art. 22, paragrafo 2, lettera d), punto iv)**, lo Stato Membro deve raccogliere e rendere disponibile *"un elenco di eventuali misure per l'attuazione di riforme e progetti di investimento nell'ambito del piano per la ripresa e la resilienza con l'importo totale del finanziamento pubblico di tali misure e indicando l'importo dei fondi versati a titolo dello strumento e di altri fondi dell'Unione"*.
- **Art. 9 "Addizionalità e finanziamento complementare"** prevede che *«Il sostegno nell'ambito del dispositivo si aggiunge al sostegno fornito nell'ambito di altri programmi e strumenti dell'Unione. I progetti di riforma e di investimento possono essere sostenuti da altri Programmi e strumenti dell'Unione, a condizione che tale sostegno non copra lo stesso costo»*.
- **Art. 18 "Piano per la ripresa e la resilienza"**, paragrafo 4, lettera l), che il Piano deve presentare in particolare *«informazioni su finanziamenti dell'Unione esistenti o previsti»*.
- **Art. 28 "Coordinamento e complementarità"**, è previsto che **la Commissione e gli Stati membri assicurino un coordinamento tra il dispositivo e gli altri programmi e strumenti dell'Unione.**

In particolare:

- a. garantiscono **complementarità, sinergia, coerenza e uniformità** tra i diversi strumenti a livello dell'Unione, a livello nazionale e, se del caso, regionale;
- b. ottimizzano i **meccanismi di coordinamento** per evitare la duplicazione degli sforzi;
- c. garantiscono una stretta **collaborazione** tra i responsabili dell'attuazione e del controllo a livello dell'Unione, a livello nazionale e, se del caso, regionale.

Per dare indicazioni operative ai Soggetti Attuatori, l'IG-PNRR ha diramato la circolare n.13 del 28 marzo 2024 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 delle Appendici tematiche: - La prevenzione e il controllo del conflitto di interessi ex art. 22 Reg. (UE) 2021/241; - La duplicazione dei finanziamenti ex art. 22 par. 2 lett. c) Reg. (UE) 2021/241.»*

FOCUS: LA DUPLICAZIONE DEI FINANZIAMENTI

➤ RRF DOUBLE FUNDING NOTE

Il 6 febbraio 2023 la Ce con **Nota ARES(2023)846511** ha diramato una nota tematica a chiarimento del meccanismo di sinergia e **complementarietà** tra il dispositivo RRF e gli altri programmi e strumenti dell'Unione (in coerenza con l'art. 28 del Reg. (UE) 2021/241) il quale prevede la possibilità di finanziare le Misure del Piano anche con altri Fondi/Programmi UE, solo nei casi in cui sussistono **congiuntamente** le seguenti **tre condizioni**:

Il finanziamento delle Misure del Piano, anche con altri fondi UE, deve essere previsto (ai sensi all'art. 18, paragrafo 4, lettera I, del Reg. UE 2021/241) nella **stima dei costi ex ante**, in sede di negoziato con la CE

L'assegnazione dei finanziamenti allo SM deve essere stata approvata sulla base delle informazioni e delle prove fornite dagli SM a dimostrazione che **i costi necessari per il raggiungimento della performance siano coperti esclusivamente dall'RRF**, e non anche da altri fondi dell'UE (nel caso sono ammesse solo altre fonti di provenienza nazionale)

L'Amministrazione deve avere una metodologia di **demarcazione/distinzione per separare i finanziamenti dell'RRF da altri Fondi/Programmi UE e le singole attività progettuali**, ossia un monitoraggio della spesa efficiente, che assicuri l'assenza di **doppio finanziamento** sulla *performance* PNRR

PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DI ASSENZA DELLA DUPLICAZIONE DEI FINANZIAMENTI IN FASE DI SELEZIONE



PROCEDURA DI SELEZIONE DEI PROGETTI E/O DEI SOGGETTI ATTUATORI

DICHIARAZIONE¹ RELATIVA AL RISPETTO DELL'ASSENZA DELLA
DUPLICAZIONE DEI FINANZIAMENTI
AI SENSI DELL'ART. 9 DEL REG. (UE) 2021/241

Dichiarazione resa ai sensi degli artt. 46 e 47 del Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa n. 445/2000

Per i progetti presentati per selezioni successive alla pubblicazione della circolare MEF 13/2024, così come evidenziato al par. 6.3.1 delle *Linee guida sulla duplicazione dei finanziamenti*, il Soggetto attuatore è innanzitutto tenuto a rendere la propria **dichiarazione di assenza della duplicazione dei finanziamenti** (cfr. Allegato 1DF “Dichiarazione assenza della duplicazione dei finanziamenti in fase di selezione dei progetti”) nella fase di presentazione della propria proposta progettuale nei confronti dell’Amministrazione centrale titolare di Misure PNRR (ovvero, dove previsto, dell’Ente delegato esterno). Per tutti i progetti oggetto di selezioni precedenti alla circolare non si applicano previsioni in forma retroattiva, resta dunque valida la documentazione già presentata in ottemperanza a quanto previsto dagli avvisi pubblici e decreti di assegnazione delle risorse.

FOCUS: MONITORARE LE FONTI DI FINANZIAMENTO SU REGIS

I Soggetti Attuatori sono chiamati ad implementare su ReGiS i dati relativi alle eventuali ulteriori fonti di finanziamento, per ciascun progetto, rispetto all'RRF, per il quale l'Amministrazione ha definito il plafond di riferimento (si ricorda che sono eventualmente ammesse solo altre fonti di finanziamento di natura nazionale ossia fondi statali comunali o regionali).

Il Soggetto attuatore, accedendo al sistema informativo ReGiS, entra nel Catalogo "Configurazione e gestione delle operazioni", *tile* "Anagrafica progetto", ricerca il CUP del progetto di cui è responsabile e, nella sezione "Gestione Fonti" troverà prospettati i campi di seguito riportati:

- "Totale progetto"**, importo totale del finanziamento del progetto (RRF + eventuali altre fonti di finanziamento nazionali);
- "Importo Altre Fonti"**, quota parte del "Totale progetto" relativa alle altre fonti di finanziamento già censite (al netto dell'RRF);
- "Importo Altre Fonti da dettagliare"**, corrispondente in tutto o in parte all'"**Importo altre fonti**" non ancora associato sul sistema informativo ReGiS ad alcuna fonte di finanziamento.

Il Soggetto attuatore, quindi, nel caso di progetti finanziati anche con fonti diverse dall'RRF, vedrà valorizzato il campo "Importo Altre Fonti" e dovrà procedere al censimento di tali ulteriori fonti, cliccando prima sul pulsante "Modifica" e, successivamente, sul pulsante "Aggiungi" presente nella tabella "Finanziamenti".

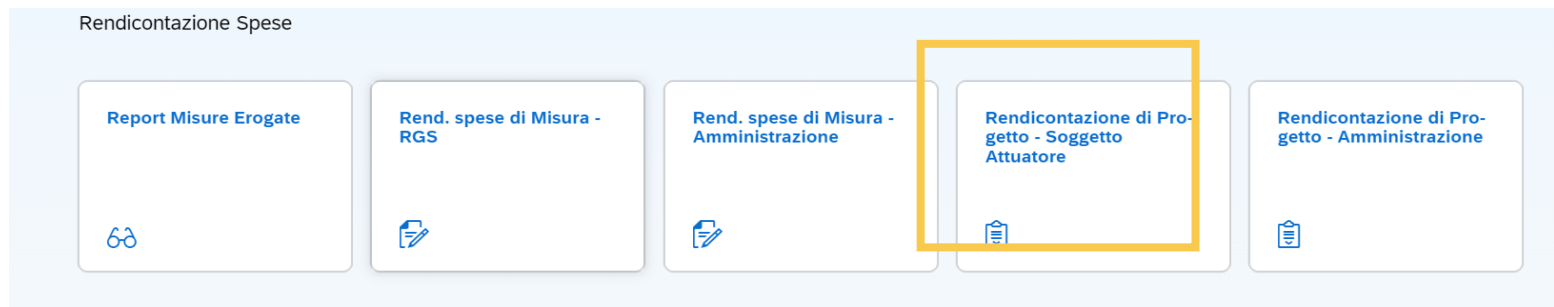
DOPPIO FINANZIAMENTO – RENDICONTO DI PROGETTO

I Rendiconti di Progetto - concernenti i vari SAL - presentati dai Soggetti attuatori alle Amministrazioni Titolari di Misure PNRR, devono essere corredati dall'Attestazione di svolgimento (con esito positivo) delle ordinarie verifiche di **regolarità amministrativo-contabile** della spesa, dell'assenza del **doppio finanziamento**, del rispetto delle **condizionalità di misura PNRR**, del rispetto del **DNSH** (ove applicabile), dei **principi trasversali** (ove applicabili), ecc.

A differenza degli item «titolarità effettive» e «conflitto di interessi», le attività da svolgere in relazione all'item inerente il «doppio finanziamento» hanno sempre natura sostanziale e prevedono la sottoscrizione di una nuova **“Dichiarazione assenza della duplicazione dei finanziamenti – rendicontazione di progetto”** (cfr. Allegato 4DF dell'Appendice Tematica) per ciascun Rendiconto di progetto.

Tale previsione si applica ai rendiconti successivi alla pubblicazione della circolare MEF 13/2023. Per i rendiconti precedenti resta valida la documentazione già caricata purché sostanzialmente coerente con le verifiche attese in capo al Soggetto Attuatore.

- regolarità amministrativo-contabile**
- rilevazione 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**



DUPLICAZIONE DEI FINANZIAMENTI – RENDICONTAZIONE DI PROGETTO



RENDICONTAZIONE DELLE SPESE

DICHIARAZIONE¹ RELATIVA
AL RISPETTO DELL' ASSENZA DELLA DUPLICAZIONE DEI FINANZIAMENTI
AI SENSI DELL'ART. 9 DEL REG. (UE) 2021/241

Dichiarazione resa ai sensi degli artt. 46 e 47 del Testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa n. 445/2000

I Soggetti attuatori, ai fini della sottoscrizione della “**Dichiarazione assenza della duplicazione dei finanziamenti – rendicontazione di progetto**”, dovrebbero effettuare normalmente il controllo dei documenti giustificativi di spesa emessi dal fornitore (fattura), andando a verificare la presenza, su tali documenti, degli elementi obbligatori di tracciabilità previsti dalla normativa vigente e, in ogni caso, degli elementi necessari a garantire l'esatta riconducibilità delle spese al progetto finanziato come CUP, CIG, c/c per la tracciabilità flussi finanziari, indicazione riferimento al titolo dell'intervento e al finanziamento da parte dell'Unione europea – Next Generation EU.