

PNRR – Dalla teoria alla pratica

Il PNRR – Quadro generale

Next Generation EU

Strumento temporaneo per la ripresa che intende contribuire a riparare i danni economici e sociali causati dalla crisi pandemica

Dispositivo Europeo per la ripresa e la resilienza (RRF)

Obiettivo: attenuare l'impatto economico finanziario e sociale della pandemia e rendere le economie e le società degli Stati Membri più resilienti e preparate ad affrontare le sfide presenti e future e a cogliere l'opportunità della transizione ecologica e digitale, aiutando l'UE ad uscire dalla crisi e ad impiantare le basi per un "Europa più moderna e sostenibile"

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

Documento strategico predisposto dal Governo Italiano al fine di accedere al Dispositivo Europeo per la ripresa e la resilienza



Programma Performance Based i cui rimborsi comunitari, suddivisi in tranche di finanziamento, sono assegnati al conseguimento di gruppi di Milestone e Target

Il PNRR – la struttura



Il PNRR – l'attuazione

**66 riforme 150 investimenti
617 tra milestone e target**

Misure del Piano

- **Riforme:** azione o processo per apportare cambiamenti e miglioramenti con un impatto significativo ed effetti duraturi sul funzionamento di un mercato o di una politica. **Macro tipologie:** Orizzontali, Abilitanti, Settoriali
- **Investimento:** spesa per un'attività, un progetto o un'altra azione che rientra nel campo di applicazione del regolamento e che porta risultati benefici alla società e all'economia e/o all'ambiente

- **Milestone:** fasi essenziali dell'attuazione (fisica e procedurale). Sequenze di attività connesse al raggiungimento degli obiettivi della misura
- **Target:** indicatori misurabili di solito, in termini di risultato, dell'intervento pubblico





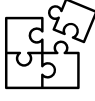


Oggetto di Rendicontazione

**Operational
Arrangements**

Rimborso comunitario

**Conseguimento del gruppo
di target previsti per il
relativo semestre di
rendicontazione**

II PNRR – Missioni e direttrici strategiche approfondimento

	Missione	Obiettivo	Importo previsto
	Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	Promuovere la trasformazione digitale della p.a, sostenere l'innovazione del sistema produttivo e investire in due settori chiave per l'Italia, turismo e cultura	€ 41,34 MLD
	Rivoluzione verde e transizione ecologica	Migliorare la sostenibilità e la resilienza della società e dell'economia assicurando una transizione ambientale equa ed inclusiva	€ 55,53 MLD
	Infrastrutture per una mobilità sostenibile	Sviluppo di un'infrastruttura di trasporto moderna, sostenibile ed estesa a tutte le aree del Paese, oltre che della logistica integrata	€ 23,74 MLD
	Istruzione e ricerca	Rafforzare il sistema educativo, le competenze digitali e tecnico scientifiche, la ricerca e il trasferimento tecnologico	€ 30,09 MLD
	Coesione e inclusione	Facilitare la partecipazione al mercato del lavoro, anche attraverso la formazione, rafforzare le politiche attive del lavoro e favorire l'inclusione sociale	€ 16,92 MDL
	Salute	Rafforzare la prevenzione sanitaria sul territorio, modernizzare e digitalizzare il sistema sanitario e garantire equità di accesso alle cure	€ 15,62 MLD
	RePower EU	Rafforzare riforme fondamentali nei settori della giustizia, degli appalti pubblici e del diritto della concorrenza e sostenere investimenti, sia nuovi che potenziati, nell'ambito della transizione verde e digitale.	€ 11,18 MLD

Il sistema dei controlli del PNRR

«Al fine di garantire la tutela degli interessi finanziari dell'UE, 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». (art. 22 del Regolamento (UE) 2021/241)

CONTROLLI ORDINARI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

Seguono le ordinarie procedure di controllo previste dalla normativa nazionale, volti a garantire la trasparenza, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativo-contabile.

CONTROLLI AGGIUNTIVI SPECIFICI PNRR

- obbligo di conseguimento di *target* e *milestone* in coerenza con le condizionalità
- Adozione misure finalizzate alla prevenzione, l'individuazione e la rettifica delle frodi, corruzione e conflitti di interessi e della duplicazione dei finanziamenti
- Rispetto del principio DNSH e degli obiettivi climatici e digitali

SOGGETTI ATTUATORI

- Controlli di **legalità**, di regolarità **amministrativo-contabile** e di **gestione**
- Controlli di **rendicontazione** delle spese sostenute

Isp. Gen. per il PNRR

- Acquisisce le rendicontazioni di Milestone e Target e le rendicontazioni di spesa dalle amministrazioni centrali
- Collaborazione con RGS

COMMISSIONE EUROPEA

Controlli sulla documentazione connessa a milestone e target trasmessa dall'Ispettorato generale e attestazione dell'effettivo raggiungimento

AMMINISTRAZIONE CENTRALE

- Doppio finanziamento e conflitto di interesse
- Verifiche formali e controlli (*on desk* e *in loco*)
- Controlli su avanzamento/ conseguimento *Milestone* e *Target*

AUDIT

- **Verifiche di sistema** sulle procedure
- **Test di convalida** sull'affidabilità dei dati di performance
- Controlli a campione su traguardi e obiettivi

Il ruolo del soggetto attuatore nell'attuazione dei progetti

Chi è il soggetto attuatore

Soggetti responsabili dell'attuazione degli interventi/progetti finanziati dal PNRR (coincidono con i soggetti titolari del codice unico di progetto - CUP). In particolare, essi si identificano con *"i soggetti pubblici o privati che provvedono alla realizzazione degli interventi previsti dal PNRR"* (art.1, comma 4, D.L 31/05/2021, n. 77)

Funzione principale

Provvede alla realizzazione tempestiva dei progetti ammessi a finanziamento a valere sulle risorse del PNRR e sono responsabili della corretta attuazione dei progetti nel rispetto della normativa vigente applicabile in materia, del loro monitoraggio, della rendicontazione, del controllo e della corretta gestione finanziaria.

Principali obblighi e adempimenti

- Assicurare la prevenzione di irregolarità e frodi, corruzione conflitti di interesse e duplicazione dei finanziamenti
- Assicurare la tracciabilità delle operazioni
- Adottare un sistema di contabilità separata o una codificazione contabile adeguata e informatizzata
- Indicare il Codice CUP e CIG (ove pertinente) su tutta la documentazione inerente il progetto
- Assicurare il rispetto di condizionalità, principi trasversali PNRR e del DNSH
- Assicurare la conservazione dei documenti e la loro archiviazione
- Adempiere agli obblighi di Monitoraggio e di Rendicontazione attraverso il sistema Regis
- Assicurare la correttezza delle procedure di individuazione dei soggetti realizzatori
- Garantire la raccolta dei dati per l'individuazione del titolare effettivo dei soggetti realizzatori
- Segnalare tempestivamente eventuali criticità nell'attuazione dei progetti all'Amministrazione attuatrice, proponendo contestualmente soluzioni per il loro superamento.

I ruoli nella fase di rendicontazione

	Funzioni	Informazioni
Soggetto Attuatore	Eseguono la rendicontazione delle spese e dei costi esposti relativamente ai progetti di cui hanno responsabilità attuativa , all' <i>Amministrazione Centrale</i> competente	<ul style="list-style-type: none">• Anagrafiche ed identificative del progetto• Riguardanti i soggetti coinvolti• Finanziarie e procedurali• Milestones e target• Verifica di obiettivi specifici (DSNH)
Amministrazione Centrale	Trasmette al <i>Servizio centrale per il PNRR</i> la richiesta di pagamento degli interventi , includendo la rendicontazione delle spese sostenute e il conseguimento di milestone e target . La richiesta deve essere accompagnata da una dichiarazione di gestione che attesta l'utilizzo corretto dei fondi e la conformità alle norme.	<ul style="list-style-type: none">• Elenco dei progetti• Pagamenti effettuati• Attestazione sull'affidabilità delle spese• Dichiarazione di conformità ai principi trasversali
Ispettorato generale per il PNRR - RGS	Dopo aver ricevuto le <i>domande di pagamento</i> , finalizza la rendicontazione del semestre per target e milestone . Monitora l'avanzamento della spesa e trasmette alla Struttura di missione la quale funge da punto di contatto nazionale con la Commissione Europea che valuta e approva la quota di finanziamento (rate di grants e loans)	<ul style="list-style-type: none">• Corretto utilizzo dei fondi, la completezza informazioni e l'efficacia dei sistemi di controllo• Sintesi degli audit effettuati.

I ruoli nella fase di monitoraggio

L'Amministrazione centrale titolare di interventi deve **monitorare** e **controllare** l'implementazione dei progetti, il **raggiungimento di milestone e target**, nonché i *dati finanziari, di realizzazione fisica e procedurale*.

Soggetti Attuatori

- **Registrano i dati** dei progetti finanziati (dati anagrafici e identificativi, costi previsionali, avanzamenti fisici, procedurali e finanziari)
- Monitorano il **raggiungimento dei milestone e target** collegati ai progetti
- **Convalidano le informazioni** inserite

Amministrazioni Centrali

- Monitorare l'**avanzamento** fisico, procedurale e finanziario delle misure di loro competenza
- Verificare il **rispetto delle tempistiche** e rilevare in modo preciso il **raggiungimento dei milestone e target**
- **Convalidare i dati inseriti** e già convalidati dai *soggetti attuatori*.

Ministero dell'Economia e delle Finanze

- **Responsabile** del monitoraggio complessivo
- Monitora l'avanzamento a livello di Missione, Componente e Investimento/Riforma.
- Verifica il **rispetto delle tempistiche** (*milestones e target*)

Il rimborso Comunitario



Se le *misure necessarie* non sono adottate entro 6 mesi dalla sospensione, l'importo del contributo finanziario e del prestito viene **ridotto**.

Se entro 18 mesi non si registrano progressi significativi, la Commissione **risolve gli accordi di finanziamento** e recupera eventuali anticipi erogati.

Il ReGis – Sistema Gestionale Unico del PNRR

Strumento unico attraverso cui le Amministrazioni centrali e territoriali devono **adempiere agli obblighi** di monitoraggio, rendicontazione e controllo

Permette di **monitorare l'avanzamento** dei progetti del PNRR, garantendo la **verifica accurata dei milestone e target** sia a livello nazionale che europeo

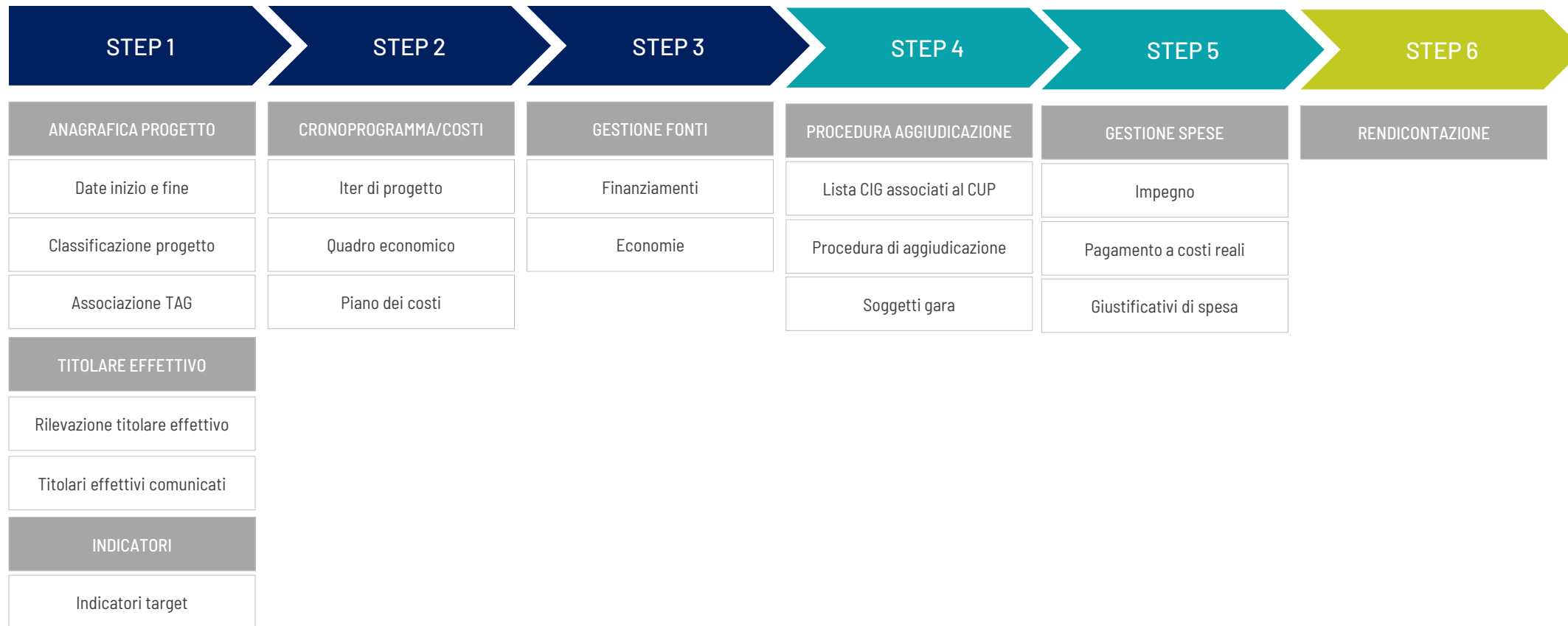
Amministrazioni Centrali, devono registrare, raccogliere, validare e trasmettere i dati di monitoraggio e **alimentare ReGis**



Richiede la **registrazione e la trasmissione** di informazioni anagrafiche, dettagli del progetto, quadro economico, spese, progressi finanziari e procedurali, dati fisici, vincoli e obiettivi relativi al PNRR

È necessaria la **raccolta di dati per l'audit**, inclusi i nomi dei destinatari dei fondi, nonché informazioni sull'importo del finanziamento

Il processo di alimentazione di ReGiS



Focus: Gestione delle spese

Riepilogo

Anagrafica Progetto

Gestione Spese

Titolare Effettivo

Cronoprogramma/Costi

Soggetti Correlati

Gestione Fonti

Visualizza Altre Sezioni


▼ Pagamenti a Costi reali

Mandato ↑↓	Tipo Pagamento ↑↓	Indicazione voce di spesa ↑↓	Data pagamento ↑↓	Importo totale pagamento ↑↓	Importo richiesto ↑↓	IVA importo richiesto ↑↓	Importo Rendicontabile ↑↓
000267	1 - Pagamento	Azione 3.1	10/08/2023	1.051,00 €	1.051,00 €	0,00 €	0,00 €
000267	1 - Pagamento	Azione 3.1	10/08/2023	1.051,00 €	1.051,00 €	0,00 €	0,00 €





▼ Giustificativi Spesa

Mandato ↑↓	Visualizza dettaglio fattura ↑↓	Data ↑↓	Importo totale netto ↑↓	Importo IVA ↑↓	CF/P.IVA del cedenteprestatore ↑↓	CF/P.IVA del Cessionario ↑↓
000267	Id Fattura Non Presente	10/08/2023	1.051,00 €	0,00 €		
000267	Id Fattura Non Presente	10/08/2023	1.051,00 €	0,00 €		

Focus: Creazione del rendiconto

 **ReGiS** Soggetto Attuatore - Rendiconti

Crea Rendiconto

 Selezione progetti —  Pagamenti e allegati —  Attestazione —  Riepilogo

ATTESTAZIONE DELLE VERIFICHE
EFFETTUATE

N° Rendiconto di Progetto:

Soggetto Attuatore:

Data:

Importo pagamento

Informazioni progetto

Codice Misura:

Titolo Misura:

Titolo Progetto:

CUP:

CLP:

Il/la sottoscritto/ta, NOME COGNOME in qualità di Titolare(titolare/responsabile/....) del Ufficio(Ufficio/Struttura/....) In relazione al Progetto:

ed in coerenza con le Circolari/Linee Guida/Manuali emanate dall' Amministrazione Centrale titolare di Misura,

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 competenza 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).

Si attesta, altresì, che ogni necessaria e pertinente documentazione di controllo riferita alle predette aree, in coerenza con le Circolari/Linee Guida/Manuali di riferimento, risulta allegata alla presente attestazione all'interno della specifica tile/sezione di REGIS e che ogni altra eventuale documentazione di maggior dettaglio a supporto di quanto dichiarato è conservata agli atti di questa Amministrazione e/o nel proprio Sistema Informativo Locale - SIL ovvero all'interno delle pertinenti tile/sezioni di REGIS.

Note

Appunti scritti come note

Data:

Firma

ALLEGATO 1 - Elenco delle spese oggetto di rendicontazione

Codice Univoco Pagamento	Mandato	Data Pagamento	Tipologia di rendicontazione	Importo pagamento richiesto	di cui IVA richiesto
PAGAMENTO 2	MANDATO 2	20.05.2022	RENDICONTAZIONE A COSTI REALI	10,00	1,00
PAGAMENTO 3	MANDATO 3	20.05.2022	RENDICONTAZIONE A COSTI REALI	10,00	1,00
				Totale Rendiconto	
				€	
					20,00

OpenRep: lo strumento di autocontrollo e monitoraggio di Openeconomics



La soluzione integrata per la governance dei contributi pubblici

Gestisci la rendicontazione in maniera **efficace** e **sicura**, in ottemperanza agli obblighi normativi e ai prescritti specifici delle misure.

Accesso

chiara.dorazi@openeconomics.eu

.....



ACCEDI

Hai dimenticato la password? [RECUPERA QUI](#)

Powered by  OPENECONOMICS

© 2024 Copyright OpenEconomics | Vat 12504821005