

# **La gestione del PNRR**

## **Aspetti contabili e operativi**

**Asti, 18/04/2024**

**Elena Giustetto**

**Matteo Barbero**

# IL PNRR IN SINTESI

- Piano di performance (milestones e target)
- Spesa rimborsata a seguito di rendicontazione
- Circuito finanziario a flusso continuo
- Controlli ordinari (trasparenza e anti-corrruzione) e rafforzati (DNSH, titolare effettivo, doppio finanziamento)
- Obbligo di conservazione documentale informatica

## **PRINCIPALI RIFERIMENTI NORMATIVI E DI PRASSI**

Decreto legge 31 maggio 2021, n. 77

Decreto legge 9 giugno 2021, n. 80

Decreto legge 6 novembre 2021, n. 152

Decreto legge 24 febbraio 2023, n. 13

Decreto legge 2 marzo 2024, n. 19

Decreto Ministero Economia e Finanze 11 ottobre 2021

Circolare Ragioneria generale dello Stato 18 gennaio 2022, n. 4

Circolare Ragioneria generale dello Stato 26 luglio 2022, n. 29

# I RIFLESSI CONTABILI DEL PNRR

## LA CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE

L'ente può accertare l'entrata e quindi autorizzare l'impegno della spesa correlata sulla base del solo provvedimento di assegnazione.

Ciò permette di accelerare sensibilmente il processo di spesa, dato il lasso di tempo alle volte rilevante che intercorre tra la concessione del contributo e il suo effettivo impegno.

L'imputazione dell'entrata dovrà seguire il cronoprogramma della spesa, qualora il contributo sia erogato in base agli stati di avanzamento delle opere.

# I RIFLESSI CONTABILI DEL PNRR

## LA CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE

Questa deroga, ovviamente, comporta conseguenze anche sul riaccertamento dei residui.

In proposito, la Commissione Arconet, nel resoconto della riunione del 12/04/2017, aveva affermato che, se la rendicontazione non è annuale, l'esigibilità dell'entrata non può essere correlata alla realizzazione della spesa, ma dipende dall'effettiva esigibilità dei contributi, di fatto imponendo la reimputazione dell'entrata anche a fronte di spesa effettuata, ma non ancora rendicontata.

Invece, per il PNRR, sarà sempre e comunque la spesa a comandare, evitando pericolosi disallineamenti di competenza.

# I RIFLESSI CONTABILI DEL PNRR

	<b>SÌ</b>	<b>NO</b>
<b>Entrata accertata. Ho attivato la spesa?</b>	Reimputo entrata e spesa secondo l'esigibilità	Reiscrivo entrata e spesa
<b>Ho accertato l'entrata. Ho spesa esigibile?</b>	Mantengo a residuo entrata e spesa	Reimputo la spesa tramite fpv
<b>Ho riscosso l'entrata. Ho attivato la spesa?</b>	Reimputo la spesa tramite fpv	La somma incassata va in avanzo
<b>Ho riscosso l'entrata. Ho spesa esigibile?</b>	Mantengo a residuo la spesa	Reimputo la spesa tramite fpv.

Fonte: IFEL

# LA GESTIONE DEL PNRR

## COFINANZIAMENTI

E' possibile cofinanziare un progetto PNRR/PNC. La Circolare 33/2021 MEF specifica che è vietato il doppio finanziamento, ovvero che una stessa spesa/costo sia rendicontata a diversi soggetti eroganti.

In caso di cofinanziamento del progetto non è necessario suddividere la spesa annualmente in proporzione alle fonti di finanziamento. L'importante è che sia assicurata la copertura delle spese di finanziamento fin dall'attivazione del primo impegno con riferimento all'importo complessivo della spesa dell'investimento (NB: l'avanzo può essere applicato solo alla prima annualità del bilancio)

Vedi Faq Rgs n. 2

# LA GESTIONE DEL PNRR

## LA PERIMETRAZIONE

L'art. 9 comma 4 del D.L. 77/2021 dispone che i soggetti attuatori «assicurano la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di una apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse del PNRR secondo le indicazioni fornite dal Ministero dell'economia e delle finanze».

L'art. 3 comma 3 del D.m. 11 ottobre 2021 prevede che le risorse del PNRR devono essere gestite mediante appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione o del bilancio finanziario gestionale «al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico».

Ciascun ente in base alla propria struttura e organizzazione dovrà stabilire l'impianto più efficace, integrando la descrizione dei capitoli con l'indicazione della missione, componente, investimento e CUP. Quest'ultimo è l'elemento perno su cui ruota tutto il sistema di monitoraggio e rendicontazione, per il quale è stato approntato il sistema Regis.

Secondo la circolare Rgs n. 29/2022 gli enti che sono beneficiari di risorse PNRR per più opere finanziate con il medesimo decreto devono prevedere un distinto capitolo per ogni progetto.



# LA GESTIONE DEL PNRR

## LA PERIMETRAZIONE

Con la Faq Rgs n. 5 si è precisato che l'obbligo di perimetrazione si ritiene assolto anche con l'utilizzo delle articolazioni delle unità elementari del piano esecutivo di gestione e del bilancio finanziario gestionale.

Questo significa che si può procedere con la perimetrazione anche agendo sugli articoli.

# LA GESTIONE DEL PNRR

## CODIFICA CAPITOLI

a) Spesa:

- Corrispondenza capitolo – cup (eccezione bandi digitale)
- Denominazione capitolo: misura PNRR (o PNC) + denominazione progetto (esempio PNRR - M2.C4 Efficientamento energetico immobili comunali; PNRR - M5.C2.2 – Riqualificazione Centro Storico 3° Stralcio).

Valutare la possibilità, in caso di cofinanziamento, di istituire più capitoli in base alla forma di finanziamento (a livello di software: può aiutare anche con la gestione della cassa vincolata)

In base al gestionale dell'ente verificare la possibilità di attribuire un “codice lavoro” al fine di facilitare nel corso della gestione i controlli a livello di utilizzi e flussi finanziari.

# LA GESTIONE DEL PNRR

## CODIFICA CAPITOLI

b) Entrata:

- Corrispondenza capitolo entrata – opera finanziata oppure capitolo entrata – linea di finanziamento (per esempio unico capitolo per progetti PNRR - M5.C2.2 – rigenerazione urbana)

Piano finanziario da attribuire in base al soggetto che eroga le somme

- In base al gestionale dell'ente verificare la possibilità di attribuire un “codice lavoro” al fine di facilitare nel corso della gestione i controlli a livello di utilizzi e flussi finanziari.

# LA GESTIONE DEL PNRR

## CODIFICA CAPITOLI

Nella scelta del piano finanziario da attribuire sia al capitolo di entrata che al capitolo di spesa occorre applicare la regola del cosiddetto «primo beneficiario», in base alla quale il trasferimento in entrata sia «classificato in considerazione del soggetto dal quale l'ente ha effettivamente ricevuto il trasferimento, ovvero l'ultimo soggetto erogatore, senza tenere conto del primo soggetto che ha trasferito le risorse o la finalità delle stesse».

I trasferimenti da Ministeri devono quindi essere registrati in entrata nel piano dei conti finanziario:

alla voce E.2.01.01.01.001

alla voce E.4.02.01.01.001

Se le risorse transitano dalla Regione i codici sono:

E.2.01.01.02.001i

E.4.02.01.02.001

Se le risorse sono trasferite da Città metropolitane:

E.2.01.01.02.004

E.4.02.01.02.004

# LA GESTIONE DEL PNRR

## CODIFICA CAPITOLI

Allo stesso modo si deve operare in spesa: il capitolo di uscita andrà codificato in base al soggetto destinatario delle risorse (ovvero il soggetto a cui viene intestato il mandato di pagamento) e in generale in base alla finalità economica della spesa.

# LA GESTIONE DEL PNRR

## LA GESTIONE DI CASSA

Si può valutare l'opportunità di aprire appositi sotto conti vincolati nel sistema di tesoreria unica, tramite il proprio tesoriere.

Preferibilmente, per esigenze di monitoraggio, dovrebbe aprirsi un sotto conto vincolato per ogni CUP, ma nel caso in cui siano in numero elevato potrebbe valutarsi anche l'opzione di un conto vincolato per ogni linea di finanziamento.

In altri termini, a differenza di quanto deve essere fatto per la gestione della competenza, per la cassa non è necessario gestire un vincolo per ogni opera. Infatti, anche le risorse del PNRR possono essere gestite, al pari delle altre risorse vincolate in un'unica cassa che deve essere monitorata costantemente per ogni categoria di entrata, extracontabilmente.

Si veda [Faq Rgs n. 3](#)

# LA GESTIONE DEL PNRR

## LA GESTIONE DI CASSA

L'art. 2 del D.m. 11 ottobre 2021 ha previsto che le risorse del PNRR saranno rese disponibili dal servizio centrale in favore dell'Amministrazione centrale titolare dell'intervento mediante un'anticipazione del 10% (elevabile in casi eccezionali) “previa semplice attestazione dell'avvio di operatività dell'intervento stesso, ovvero dell'avvio delle procedure propedeutiche alla fase di operatività”.

Tuttavia, come dettagliato in seguito, l' art. 11 del D.L. 2 marzo 2024 prevede che “la misura delle anticipazioni iniziali erogabili in favore dei soggetti attuatori è di norma pari al 30 per cento del contributo assegnato”

Le risorse successive saranno erogate per quote intermedie fino al 90 per cento massimo del totale per il rimborso delle spese effettivamente sostenute dai beneficiari finali.

Il saldo sarà erogato sulla base della richiesta di pagamento finale attestante la conclusione dell'intervento o la messa in opera della riforma e il raggiungimento di milestones e target.

Per alcune misure sono previste modalità differenti (ad es. rigenerazione urbana)

# LA GESTIONE DEL PNRR

## LA GESTIONE DI CASSA

Al netto dell'anticipazione iniziale, quindi, tutte le altre tranches dei finanziamenti verranno erogate solo a rendicontazione, con conseguente necessità per i beneficiari di anticipare somme.

In realtà, l'anticipazione iniziale verrà continuamente reintegrata man mano che i soggetti attuatori vi attingeranno, per cui l'esposizione in termini di liquidità dovrebbe essere molto limitata.

E' comunque fondamentale rendicontare in modo tempestivo ed efficace al fine di evitare problemi di liquidità.



# LA GESTIONE DEL PNRR

## LA GESTIONE DI CASSA

Le somme erogate anticipatamente rispetto alle scadenze previste dalle assegnazioni formali non rappresentano anticipazioni di liquidità, ma costituiscono tranches di finanziamento.

I trasferimenti versati in anticipo sono accertati con imputazione all'esercizio in cui è previsto l'effettivo incasso.

# ASPETTI ORGANIZZATIVI

## CIRCOLARE MEF 29/2022

“L’aver assunto formalmente l’impegno a rispettare gli obblighi derivanti dall’aver accettato un finanziamento per un progetto del PNRR impone all’ente, in relazione alla propria dimensione di valutare l’opportunità di intervenire sui propri regolamenti e/o circolari destinate ai diversi servizi interessati o con delibere, nel caso di enti locali di piccole dimensioni, per indirizzare e coordinare le attività gestionali tecnico e amministrativo contabili al fine di dare piena e puntuale attuazione alle progettualità a valere delle risorse del PNRR nel rispetto del cronoprogramma”.

# ASPETTI ORGANIZZATIVI

L'esigenza di definire un assetto organizzativo ottimale non nasce ovviamente con il PNRR, ma è riemersa in conseguenza del carattere innovativo di quest'ultimo, che si configura come un piano di performance (e non meramente di spesa) caratterizzato quindi dall'imposizione di milestones e target da raggiungere entro scadenze prefissate.

Non a caso, il tema è all'attenzione, oltre che, come detto, delle amministrazioni centrali, anche degli organi di controllo interno (revisori) ed esterno (Corte dei conti).

# ASPETTI ORGANIZZATIVI

## ALIMENTAZIONE REGIS

Come noto, a tal fine per il PNRR è stato implementato un sistema operativo ad hoc, denominato Regis, che dovrebbe diventare l'unico strumento di monitoraggio e rendicontazione degli investimenti pubblici.

Regis è un applicativo integrato, la cui alimentazione richiede inevitabilmente la collaborazione di più uffici, sia per quanto concerne il monitoraggio (che non è solo finanziario, ma anche fisico e procedurale e punta soprattutto ai target associati alla misura) che rispetto alla rendicontazione.

Esso richiede un'attenta verifica della documentazione da caricare, cui si associano obblighi di attestazione che non possono restare in capo ad un unico soggetto, ma vanno distribuiti in base alla mappatura dei processi.

Ciò anche (e soprattutto) laddove l'ente opti per l'accentramento dell'attività di caricamento su Regis in un unico ufficio (sia esso quello finanziario, quello tecnico o altro), ma anche nel caso in cui i prediliga invece un approccio diffuso (ogni ufficio carica la documentazione di sua pertinenza).

È opportuno segnalare, al riguardo, l'importanza di un'attenta profilazione degli utenti su Regis, in corrispondenza al modello prescelto.

# ASPETTI ORGANIZZATIVI

## CONSERVAZIONE DOCUMENTALE

La mappatura dei processi, infine, è fondamentale anche per impostare in modo corretto e facilmente gestibile, anche a distanza di tempo, l'archiviazione e la conservazione della documentazione correlata ai singoli interventi.

Sebbene Regis costituisca anche un repository documentale, esso non potrà contenere tutto ciò che è invece necessario conservare a fronte di eventuali controlli in loco, che potrebbero intervenire anche molti anni dopo il collaudo e la chiusura dei procedimenti.

Ricordiamo che in base all'art. 9, punto 4, del D.L. 77/2021 i soggetti attuatori sono tenuti a conservare tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati e a renderli disponibili per le attività di controllo e di audit.

Occorre quindi costruire o implementare un idoneo sistema di archiviazione digitale che permetta a chiunque di reperire senza difficoltà tutti gli atti associati alle varie fasi e sub-fasi.

# DECRETO LEGGE 2 marzo 2024, n. 19

## MONITORAGGIO RAFFORZATO DEGLI INTERVENTI

- L'art. 2 impone ai soggetti attuatori (entro 30 giorni dalla pubblicazione del Decreto) ed alle amministrazioni titolari (nei successivi 30 giorni) di attestare il rispetto del target finale attraverso l'aggiornamento del sistema informatico Regis.
- L'adempimento riguarda tutte le misure rimaste nel PNRR e quelle solo parzialmente definanziate (Faq rgs n. 7: per i progetti interamente definanzati dal PNRR, occorre alimentare il sistema Regis nel rispetto delle indicazioni di dettaglio fornite dalle Amministrazioni centrali titolari, ma non nei tempi di cui all'art. 2; inoltre, le somme già erogate saranno gestite mediante flussi di compensazione).
- Pertanto, entro il 2 aprile:
  - 1) Inserire/aggiornare tramite il sistema Regis i cronoprogrammi procedurali
  - 2) Aggiornare/implementare tramite il sistema ReGiS il piano dei costi
  - 3) Inserire/aggiornare tramite il sistema Regis le spese sostenute
  - 4) Inserire/aggiornare gli indicatori target (valore atteso)
- Il quadro è quello al 31/12/2023 o data di successivo aggiornamento

# DECRETO LEGGE 2 marzo 2024, n. 19

## MONITORAGGIO RAFFORZATO DEGLI INTERVENTI

Cosa succede successivamente?

- 1) Se l'amministrazione titolare attesta (su Regis) la congruità dei dati l'intervento prosegue;
- 2) In caso contrario, scatta una procedura che, previa interlocuzione fra amministrazione titolare e soggetto attuatore, può portare all'esercizio dei poteri sostitutivi e all'eventuale revoca del finanziamento

# DECRETO LEGGE 2 marzo 2024, n. 19

## CLAUSOLA DI RESPONSABILITÀ

- Il decreto specifica che in caso di superamento dei termini intermedi fissati nei bandi, negli avvisi o negli altri strumenti previsti per la selezione dei singoli progetti e l'assegnazione delle risorse e non espressamente stabiliti dal PNRR, non sarà disposta la revoca del finanziamento qualora il soggetto attuatore e l'amministrazione titolare della misura attestino la possibilità di completare l'intervento o il programma ad esso assegnato entro i termini espressamente previsti.
- Viene però introdotta una clausola di responsabilità nel caso in cui la Commissione attesti l'omesso ovvero l'incompleto conseguimento degli obiettivi finali.
- In tal caso, nei confronti dell'attuatore scatteranno azioni di recupero a valere mediante corrispondente riduzione delle risorse statali finalizzate alla realizzazione di investimenti assegnate all'amministrazione centrale titolare dell'intervento ovvero al soggetto attuatore e non ancora impegnate alla data di adozione da parte della Commissione europea della decisione.



# DECRETO LEGGE 2 marzo 2024, n. 19

## INCREMENTO DELL'ANTICIPAZIONE

- L'art. 11 dispone che “al fine di consentire la tempestiva attuazione degli interventi del PNRR, come modificato in esito alla decisione del Consiglio ECOFIN dell'8 dicembre 2023, e il conseguimento dei relativi obiettivi entro i termini di scadenza previsti, la misura delle anticipazioni iniziali erogabili in favore dei soggetti attuatori è di norma pari al 30 per cento del contributo assegnato, ferme restando le eventuali maggiori percentuali previste da specifiche disposizioni di legge”.
- Le modalità di erogazione sono le stesse previste per l'anticipazione già erogata.

# DECRETO LEGGE 2 marzo 2024, n. 19

## MISURE PER ACCELERARE I PAGAMENTI

- Piano dei pagamenti per comuni > 60.000 abitanti, province e città metropolitane, che presentano un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti superiore a dieci giorni
- Riduzione a trenta (da sessanta) giorni del termine per il versamento dei contributi
- Le cessioni di crediti da corrispettivo di appalto, concessione e concorso di progettazione sono efficaci e opponibili alle amministrazioni pubbliche stazioni appaltanti qualora queste non le rifiutino, con comunicazione da notificare al cedente e al cessionario, entro trenta (e non più quarantacinque) giorni dalla notifica della cessione.
- Intervento sulla cassa vincolata?

# DECRETO LEGGE 2 marzo 2024, n. 19

## MISURE DEFINANZIATE – PICCOLE OPERE

- La misura è interamente stralciata dal Pnrr e riportata sulle risorse nazionali
- Entro il 30 aprile 2024, i comuni che non l'hanno già fatto devono inserire nel sistema i Codici Unici di Progetto (CUP) per ciascuna annualità dal 2020 al 2024, a pena di revoca del contributo
- I termini da rispettare per le piccole opere sono due:
  - 1) il 15 settembre di ciascun anno di riferimento del contributo, per l'aggiudicazione dei lavori e non più per l'inizio dell'esecuzione (solo per l'annualità 2021 il termine è stato prorogato al 31 dicembre);
  - 2) il 31 dicembre 2025 è il termine unico di fine lavori per tutte le annualità dal 2020 al 2024, a pena di revoca del contributo.

# DECRETO LEGGE 2 marzo 2024, n. 19

## MISURE DEFINANZIATE – PICCOLE OPERE

- Il primo 50% è assegnato previa verifica dell'avvenuta aggiudicazione dei lavori, attraverso ReGiS; pertanto, i comuni devono registrare nella sezione "Procedure di aggiudicazione" il CIG lavori associandolo a quello recuperato dal Sistema SIMOG dell'ANAC o altre piattaforme certificate.
- Per ottenere il restante 50%, occorre caricare nella sezione di ReGiS "Cronoprogramma/Costi - Iter di progetto", fase n.00314-Collaudato, il certificato di collaudo/regolare esecuzione (non è sufficiente averlo inserito in altre sezioni di ReGiS).
- Ai fini dell'ottenimento del pagamento, il soggetto attuatore non è tenuto a caricare alcuna documentazione giustificativa di spesa, poiché la sezione "Gestione Spese" viene alimentata automaticamente dal sistema di interscambio con l'Agenzia delle Entrate (SDI), SIOPE+ e PCC, nella misura in cui la fattura riporta correttamente il CUP e il CIG nei campi richiesti.

# **Istruzioni operative ReGiS**

## **Monitoraggio e rendicontazione**

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO DI PROGETTO

1. Riepilogo
2. Anagrafica progetto
3. Gestione spese
4. Titolare effettivo
5. Cronoprogramma/costi
6. Gestione fonti
7. Indicatori
8. Procedura aggiudicazione

## RENDICONTAZIONE DI PROGETTO

Crea rendiconto



**Circolare n. 30 dell'11/8/2022**

Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 1. Sezione riepilogo:

- esito pre-validazione e validazione
- dettagli di progetto (data inizio intervento e fine prevista)
- avanzamento procedurale e finanziario (importo tot. dei costi realizzati)

Iter Procedurale

Fase Attuale  
**ESECUZIONE LAVORI**

Vai a Iter di Progetto >

---

Avanzamento economico e Finanziario

20.8%

Importo totale dei costi realizzati  
**416.031,78 €** su 2.000.000,00 €

**Dati da Verificare/Aggiornare**  
i Selezionare una riga per navigare nella sezione corrispondente e verificare/aggiornare i dati presenti.

**✖ Quadro economico - piano dei costi - finanziamento - Il quadro economico (se valorizzato), il piano dei costi ed i finanziamenti(al netto delle economie)non sono tra loro coerenti >**

---

**Pre-validazione e controlli**  
Data ultima pre-validazione effettiva  
10/04/2024  
Data ultima validazione effettuata

Esito Simulazione  
**KO**  
Esito Validazione

**Dati da Verificare/Aggiornare**  
i Allo stato attuale non ci sono segnalazioni presenti

---

**Pre-validazione e controlli**  
Data ultima pre-validazione effettiva  
10/04/2024

Esito Simulazione  
**OK**

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

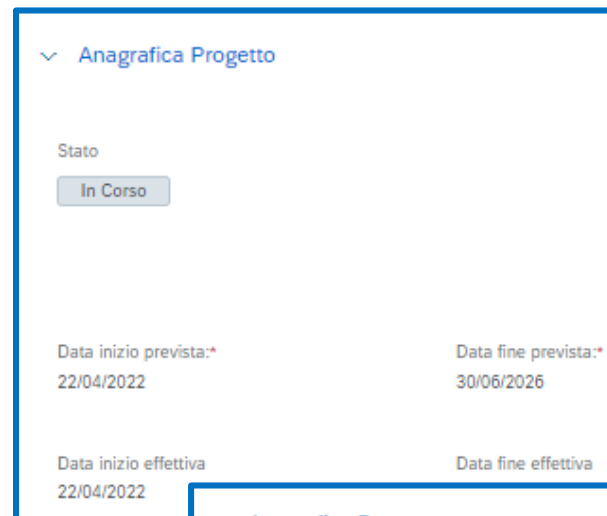
### 2. Sezione anagrafica progetto

In questa sezione la maggior parte dei dati è già stata pre-caricata dall'Amministrazione centrale;

Il soggetto attuatore deve inserire manualmente la **data di inizio e fine prevista** (l'asterisco rosso indica che sono obbligatorie).

Per la data di inizio si consiglia di inserire la data di stipula della Convenzione (atto di adesione e d'obbligo) con l'amministrazione titolare.

Come data fine prevista indicare una data quanto più realistica possibile e comunque non oltre il 30 giugno 2026 ed eventualmente modificarla. La data di fine effettiva può naturalmente differire dalla data di fine prevista.



▼ Anagrafica Progetto

Stato  
In Corso

Data inizio prevista:\* 22/04/2022      Data fine prevista:\* 30/06/2026

Data inizio effettiva 22/04/2022      Data fine effettiva



▼ Anagrafica Progetto

Stato  
Concluso

Data inizio prevista:\* 30/03/2022      Data fine prevista:\* 31/03/2026

Data inizio effettiva 30/03/2022      Data fine effettiva 24/11/2022



# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 3. Sezione gestione spese

Qui vanno inseriti tutti i **pagamenti sostenuti**, con **giustificativi di spesa e impegni**.

I pagamenti possono essere inseriti **manualmente** oppure **importati** da sistema esterno tramite interoperabilità.

Per «importo totale del pagamento» si intende l'importo totale sostenuto; per «importo richiesto» si intende quanto il soggetto attuatore richiede a **rimborso**, che non necessariamente corrisponde all'importo totale del pagamento. La voce «importo richiesto» è calcolata applicando all'«importo totale pagamento» la percentuale di costo ammissibile (finanziamento a valere su PNRR + FOI) rispetto al totale finanziamento.

Mandato	Tipo Pagamento	Indicazione voce di spesa	Data pagamento	Importo totale pagamento	Importo richiesto	IVA importo richiesto
5453	1 - Pagamento	DIRITTI VVF	22/12/2023	800,00 €	702,45 €	0,00 €
314	1 - Pagamento	PFTE - FATT 112-PA - TFE	29/01/2024	92.720,36 €	81.414,04 €	0,00 €
313	1 - Pagamento	PFTE - FATT. CI-23-004269-SP - IQT	29/01/2024	101.041,42 €	88.720,43 €	0,00 €

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

3. Sezione gestione spese - IVA Split Payment (quando costo elegibile)  
attenzione!

per tutti i pagamenti riferiti a fatture emesse in regime di **Split Payment**, il sistema Regis al momento **non recepisce l'IVA e pertanto il campo "di cui IVA richiesto €" risulta vuoto.**

Occorre quindi importare il pagamento dall'esterno (o aggiungerlo manualmente) compilando:

- il campo "Flag Split Payment" con "sì"
- il campo "importo totale pagamento" con l'importo imponibile

Successivamente si aggiunge manualmente una nuova riga per inserire il pagamento relativo alla sola quota IVA (proprio perché nel campo di cui sopra l'IVA non risulterà) e si compila:

1. il campo "mandato" con i riferimenti del mandato per il quale è stato fatto il pagamento dell'IVA
2. il campo "indicazione voce di spesa" con il riferimento del mandato di cui sopra
- 3 il campo "Flag Split Payment" con "no"
4. i campi "importo totale pagamento", "importo richiesto" e "Di cui IVA richiesto €" con il valore dell'IVA.


# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 3. Sezione gestione spese - IVA Split Payment

▼ Pagamenti a Costi reali

[+](#) Aggiungi dati da sistema esterno   [+](#) Aggiungi   [✎](#) Modifica   [🗑](#) Elimina   [📎](#) Carica Allegati

<input type="checkbox"/>	Mandato ↑↓	Tipo Pagamento ↑↓	Indicazione voce di spesa ↑↓	Data pagamento ↑↓	Importo totale pagamento ↑↓	Importo richiesto ↑↓	IVA importo richiesto ↑↓	Importo Rendicontabile ↑↓
<input type="checkbox"/>	 Mandato415	1 - Pagamento		24/01/2023	5.507,30 €	5.507,30 €	0,00 €	5.507,30 €
<input type="checkbox"/>	Mandato 415	1 - Pagamento	IVA Split Payment - pagamento mandato 415	24/01/2023	1.211,61 €	1.211,61 €	1.211,61 €	1.211,61 €
					6.718,91 €	6.718,91 €	1.211,61 €	6.718,91 €

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 4. Sezione titolare effettivo

Circolare n. 27 del 15/09/2023 - Appendice Tematica sulla Rilevazione delle titolarità effettive ex art. 22 par. 2 lett. d Reg. (UE) 2021/241

Definisce gli step procedurali di registrazione sul sistema ReGiS dei dati sulle titolarità effettive del destinatario dei fondi e degli operatori economici. La verifica sui dati forniti viene svolta dall'Amministrazione centrale.

Nella tabella "Rilevazione Titolare Effettivo" è riportato automaticamente l'elenco dei soggetti presenti sul progetto con ruolo di "Attuatore del progetto" e degli operatori economici. L'elenco non può essere modificato.

Nella tabella "Titolari effettivi Comunicati" per ciascuna/o P.IVA/C.F. censita/o sopra è possibile registrare il codice fiscale dei titolari effettivi (il sistema recupera in automatico "nome e cognome" e "data di nascita" attraverso l'integrazione con l'Anagrafe tributaria); inoltre, è previsto l'obbligo di caricamento della comunicazione che contiene il dato comunicato sulla titolarità effettiva.

Allegato 1 - template "Comunicazione dei dati sulla Titolarità effettiva per Enti pubblici" (pag. 38 Appendice)

Allegato 2 - template "Comunicazione dei dati sulla Titolarità effettiva per Enti privati" (pag. 39 Appendice)

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 4. Sezione titolare effettivo

#### Rilevazione titolare effettivo

<input type="radio"/>	- ATTUATORE DEL PROGETTO	COMUNE DI ALPIGNANO	02400000016	<input type="checkbox"/>
<input type="radio"/>	- - AGGIUDICATARIO	PROGETTO COSTRUZIONE QUALITA' S.R.L.	02041040421	<input type="checkbox"/>
<input type="radio"/>	999 - NON CLASSIFICATO - AGGIUDICATARIO	DI GIOIA MICHELANGELO	00000000000	<input type="checkbox"/>
<input type="radio"/>	8888888802 - MANDATARIA - AGGIUDICATARIO			
<input type="radio"/>	999 - NON CLASSIFICATO - AGGIUDICATARIO			

#### Titolari effettivi Comunicati [Storico delle modifiche](#)

[+](#) Aggiungi [✎](#) Modifica [🗑](#) Elimina

Nome e Cognome <a href="#">↑↓</a>	Codice Fiscale <a href="#">↑↓</a>	Data di nascita <a href="#">↑↓</a>	Esito <a href="#">↑↓</a>
GIANCARLO DI BELLA	00000000000	19/06/1971	<a href="#">Da verificare</a>
LUIGI MOTOLESE	00000000000	24/05/1969	<a href="#">Da verificare</a>
NICOLA ROMANI	00000000000	28/03/1973	<a href="#">Da verificare</a>
WALTER ANTONINI	00000000000	03/04/1978	<a href="#">Da verificare</a>
STEVEN GIUSEPPE PALMIERI	00000000000	28/12/1983	<a href="#">Da verificare</a>

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 4. Sezione titolare effettivo

<b>Chi è il titolare effettivo di un ente pubblico?</b>	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)
<b>Il titolare effettivo va rilevato in caso di incarichi a professionisti?</b>	Trattandosi di una persona fisica non è previsto la rilevazione del titolare effettivo
<b>Il titolare effettivo va rilevato per i c.d. «Progetti in essere»?</b>	Sì, il titolare effettivo va rilevato per tutti i progetti a valere sul PNRR e, quindi, nel caso di «progetti in essere» va rilevato «ora per allora»
<b>Quale format utilizzare per rilevare il dato del titolare effettivo?</b>	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)

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 5. Sezione cronoprogramma/costi

a) **ITER DI PROGETTO**: corrisponde al cronoprogramma procedurale dell'intervento e rappresenta la fotografia dell'avanzamento progettuale.

**Compilare ogni singola fase procedurale** in cui si articola l'iter procedurale dell'intervento scegliendo da un elenco a tendina la fase pertinente, indicando le **date di inizio e fine previste ed effettive**, aggiornando costantemente le singole fasi al fine segnalare eventuali ritardi.

Fase procedurale ↑↓	Fase Obbligatoria ↑↓	Data Inizio Prevista ↑↓	Data Fine Prevista ↑↓	Data Inizio Effettiva ↑↓	Data Fine Effettiva
00303 - PFTE (PROGETTO DI FATTIBILITÀ TECNICO ECONOMICA)		01/07/2022	30/09/2022	04/11/2022	15/12/2022
00308 - PROGETTAZIONE DEFINITIVA + ESECUTIVA		29/05/2023	18/08/2023	14/07/2023	22/08/2023
00309 - PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA		03/10/2022	30/12/2022	01/12/2022	27/12/2022
00310 - PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA		31/12/2022	21/03/2023	27/12/2022	20/02/2023
00311 - AGGIUDICAZIONE	➤	21/03/2023	26/05/2023	30/05/2023	30/05/2023
00312 - STIPULA CONTRATTO	➤	30/05/2023	30/07/2023	12/10/2023	12/10/2023
00313 - ESECUZIONE LAVORI	➤	30/07/2023	15/01/2025	20/07/2023	
00314 - COLLAUDO	➤	01/07/2025	31/12/2025		

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 5. Sezione cronoprogramma/costi

b) **PIANO DEI COSTI**: corrisponde al cronoprogramma finanziario dell'intervento.

Inserire per ciascuna annualità l'importo del finanziamento valorizzando **l'importo da realizzare** e **l'importo realizzato nell'anno**.

L'importo realizzato per ciascuna annualità deve essere coerente con tutte le spese sostenute nel medesimo anno, così come risultano nella sezione Gestione spese – pagamenti a costi reali.

Inoltre, gli "importi da realizzare" del piano dei costi devono essere coerenti con il cronoprogramma procedurale.

Anno di riferimento ↑↓	Importo da realizzare nell'anno ↑↓	Importo realizzato nell'anno
2022	0,00 €	0,00 €
2023	0,00 €	345.342,81 €
2024	1.827.856,69 €	0,00 €
2025	620.284,78 €	0,00 €
2026	65.537,15 €	0,00 €
<b>2.859.021,43 €</b>	<b>2.513.678,62 €</b>	<b>345.342,81 €</b>



# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 5. Sezione cronoprogramma/costi

#### c) QUADRO ECONOMICO

Il quadro economico deve riportare in tabella **tutte le voci di spesa** del progetto. Nella fase di programmazione progettuale, i dati da inserire si riferiscono alle informazioni previsionali di spesa mentre, nella fase attuativa, si provvederà a consolidare il quadro economico con i dati effettivi relativi alla spesa effettivamente sostenuta.

Le modifiche vengono sovrascritte e il sistema non tiene traccia dei dati precedenti alla modifica; pertanto è importante caricare gli allegati per tenere traccia delle rimodulazioni di quadro.

Tipologia voce spesa *
00302 - ACQUISIZIONE AREE O IMMOBILI
00305 - SERVIZI DI CONSULENZA
00306 - INTERFERENZE
00307 - IMPREVISTI
00309 - IVA RESIDUA
00310 - ONERI DI INVESTIMENTO
00311 - ONERI CONNESSI AGLI ACCORDI/CONVENZIONI CON ENTI DEL TERZO SETTORE
00331 - LAVORI A CARICO DEL CONCESSIONARIO
00341 - ONERI DI SICUREZZA A CARICO DEL CONCESSIONARIO

Tipologia voce spesa ↑↓	Importo ↑↓
00308 - IVA SU LAVORI E ONERI DI SICUREZZA	174.253,40 €
00304 - ONERI DI SICUREZZA	38.170,36 €
00301 - PROGETTAZIONE E STUDI	289.285,39 €
00300 - ALTRO	652.948,60 €
00303 - LAVORI	1.704.363,68 €
	2.859.021,43 €

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

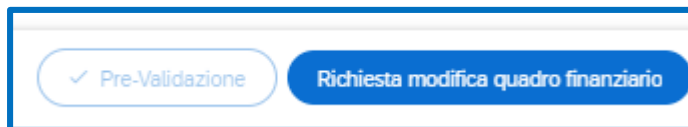
## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 6. Gestione fonti

#### a) FINANZIAMENTI

In questa sezione sono riportate le fonti di finanziamento dell'intervento (es. RRF, PNC, FPCOM, FOI,..)

In caso di variazione del cofinanziamento, bisogna cliccare in basso a destra sul pulsante «richiesta modifica quadro finanziario». Le altre fonti di finanziamento non possono essere modificate dall'utente.



Fondo ↑↓	Piano ↑↓	Codice Misura ↑↓	Amministrazione ↑↓	Importo ↑↓
RRF-Recovery Fund	PNRR-Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	M5C2I2.2.C-Piani urbani integrati - progetti generali	G080-Ministero dell'Interno	2.391.165,88 €
FPCOM-Fondi Propri dei Comuni	N.D.-	ALTRE FONTI-	N.D.-	39.709,87 €
PNC-Piano Nazionale Complementare	PNC-PNC - Piano Nazionale Complementare	PNC-L.1.0.0.0-Piani urbani integrati	G080-Ministero dell'Interno	58.834,12 €
FOI-Fondo Opere Indifferibili	PNRR-Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	M5C2I2.2.C-Piani urbani integrati - progetti generali	G080-Ministero dell'Interno	369.311,56 €

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 6. Gestione fonti

#### b) **ECONOMIE DI PROGETTO**

Se si sono verificate delle economie è obbligatorio inserirle in tabella e di conseguenza si devono aggiornare coerentemente anche il quadro economico e il piano dei costi.

Le economie si inseriscono cliccando (+), poi si seleziona il fondo di finanziamento in relazione al quale si sono sostenute delle economie, dopodiché si inserisce l'importo.

**Aggiungi**  
Importo fonte finanziaria Progetto\*

**Fondo\***

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 7. Indicatori

PNRR come piano di performance: non solo spendere nelle tempistiche previste, ma raggiungimento di target.

In questa sezione sono presenti 3 indicatori: indicatori comuni, indicatori di output e target.

L'utente deve dapprima inserire il valore programmato stabilito in fase di candidatura e condiviso con l'Amministrazione centrale; successivamente aggiornare l'avanzamento degli indicatori nella voce «valore realizzato».

Gli indicatori comuni sono uguali per quasi tutti i progetti (rilevanza statistica di riuscita complessiva del PNRR), mentre gli indicatori di target fanno riferimento allo specifico investimento (es. PUI mq di area rigenerata)

Indicatore target

Tabella Grafico

Indicatore ↑↓	Descrizione Indicatore ↑↓	Motivazione ↑↓	Valore programmato ↑↓	Valore Realizzato
T0039 - MQ DELL'INTERVENTO	Superficie interessata dall'intervento realizzato, espressa in metri quadrati		4086.00	0.00
T0146 - NR. DI INTERVENTI COMPLETATI	Numero di interventi di pianificazione integrata completati nelle città metropolitane		1.00	0.00

Indicatore comuni

Indicatore ↑↓	Codice Misura ↑↓	Motivazione ↑↓	Unità di Misura ↑↓	Tipologia Stock/Flusso ↑↓	Valore programmato
C1 - RISPARMI SUL CONSUMO ANNUO DI ENERGIA PRIMARIA	M5C212.2.C-Piani urbani integrati - progetti generali		MWh/anno	Stock	6.60

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 8. Procedura aggiudicazione

I dati relativi alle procedure di gara vengono recuperati in automatico dal Sistema informativo monitoraggio gare **SIMOG (ANAC)** o altre piattaforme certificate, che deve quindi essere alimentato in tutte le sezioni (compilando le **schede comuni** da parte del RUP titolare del CIG); nello specifico compilare le schede relative a:

- pubblicazione della gara
- aggiudicazione definitiva
- stipula contratto

Una volta che ReGiS recepisce le informazioni riportate in ANAC (ci vuole qualche giorno), cliccando sul CIG presente nella tabella «procedura di aggiudicazione» si apre una tabella di dettaglio che deve riportare le informazioni di aggiudicazione (data e importo) e di stipula contratto; se le informazioni non sono state inserite su ANAC, i dati risultano vuoti e l'Amministrazione centrale non può monitorare correttamente la procedura di affidamento.

The image shows two screenshots of the ANAC system interface. The top screenshot, titled 'Anagrafica CIG', displays contract details for CIG 01-PIEMONTE. It includes fields for 'Data Aggiudicazione' (30/05/2023), 'Importo Aggiudicazione' (0,00 €), 'Data Scadenza' (14/10/2022), and 'Data Stipula Contratto' (12/10/2023). The bottom screenshot, titled 'Anagrafica dei Contratti', shows a table of contracts with columns for 'Cod. Anagrafica Contratto', 'Soggetto stazione appaltante', and 'Data Stipula Contratto'. The table contains one entry for CIG 4047322, with the 'Data Stipula Contratto' field highlighted in green.

Cod. Anagrafica Contratto	Soggetto stazione appaltante	Data Stipula Contratto	Data Co
4047322	86003150017 COMUNE DI ALPIGNANO	12/10/2023	

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

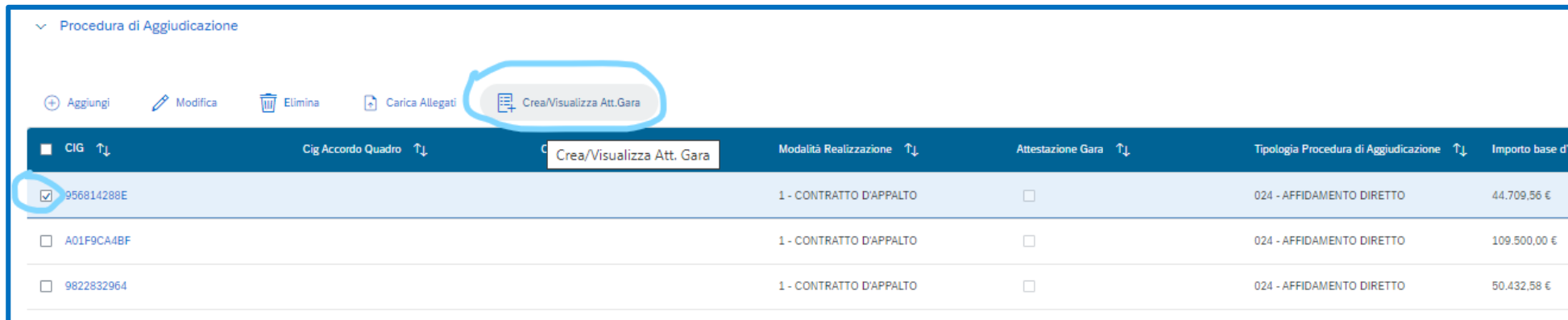
## MONITORAGGIO di PROGETTO

### 8. Procedura aggiudicazione

Per ogni procedura di gara, occorre **generare a sistema l'attestazione delle verifiche di affidamento effettuate**. Fondamentale e propedeutica al rendiconto!

Presenta vari item di controllo che devono essere svolti: regolarità amministrativo – contabile; rilevazione titolare effettivo, verifica assenza conflitto interessi, verifica assenza doppio finanziamento; rispetto condizionalità PNRR ulteriori principi e principi trasversali; rispetto principio DNSH.

Per generare l'attestazione su Regis:



Procedura di Aggiudicazione

Aggiungi Modifica Elimina Carica Allegati Crea/Visualizza Att. Gara

CIG	Cig Accordo Quadro	Crea/Visualizza Att. Gara	Modalità Realizzazione	Attestazione Gara	Tipologia Procedura di Aggiudicazione	Importo base d'
<input checked="" type="checkbox"/> 956814288E			1 - CONTRATTO D'APPALTO	<input type="checkbox"/>	024 - AFFIDAMENTO DIRETTO	44.709,56 €
<input type="checkbox"/> A01F9CA4BF			1 - CONTRATTO D'APPALTO	<input type="checkbox"/>	024 - AFFIDAMENTO DIRETTO	109.500,00 €
<input type="checkbox"/> 9822832964			1 - CONTRATTO D'APPALTO	<input type="checkbox"/>	024 - AFFIDAMENTO DIRETTO	50.432,58 €

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## RENDICONTAZIONE di PROGETTO

Compilata correttamente la parte delle spese in Anagrafica (Gestione spese), si passa alla tile del rendiconto. Le due **sezioni dialogano l'una con l'altra**: il rendiconto pesca direttamente le spese presenti nella gestione spese.

La sezione del rendiconto innanzitutto consente di visualizzare i **rendiconti già creati da parte del Soggetto attuatore** e il relativo stato di avanzamento, oppure di inserirne di nuovi, tramite il pulsante blu in basso a dx **«crea rendiconto»**

Unico progetto	Codice Locale progetto	Misura	Pratt	Misura con delega	Data ultima modifica	Stato
1000500001	E57H21000500001	MSC2I2.3.1 - Social housing-Piano innovativo per la qualità abi	1000000135 - DM N.383 07/10/2021	<input type="checkbox"/>	22 mar 2024	BOZZA
1000500001	E57H21000500001	MSC2I2.3.1 - Social housing-Piano innovativo per la qualità abi	1000000135 - DM N.383 07/10/2021	<input type="checkbox"/>	18 apr 2023	BOZZA
200020005	I99I21000020005	MSC2I2.2.C - Piani Urbani Integrati (general project)	1000000269 - DECRETO DEL 22 APRILE 2022 - Assegnazione delle risorse ai soggetti attuatori dei piani integrati selezionati dalle città metropolitane	<input type="checkbox"/>	26 ott 2022	BOZZA
2000030001	C12F22000030001	MSC2I2.2.C - Piani Urbani Integrati (general project)	1000000269 - DECRETO DEL 22 APRILE 2022 - Assegnazione delle risorse ai soggetti attuatori dei piani integrati selezionati dalle città metropolitane	<input type="checkbox"/>	18 ott 2023	BOZZA
2000050005	C14H22000050005	MSC2I2.2.C - Piani Urbani Integrati (general project)	1000000269 - DECRETO DEL 22 APRILE 2022 - Assegnazione delle risorse ai soggetti attuatori dei piani integrati selezionati dalle città metropolitane	<input type="checkbox"/>	9 ott 2023	DA CONTROLLARE
2000050005	C14H22000050005	MSC2I2.2.C - Piani Urbani Integrati (general project)	1000000269 - DECRETO DEL 22 APRILE 2022 - Assegnazione delle risorse ai soggetti attuatori dei piani integrati selezionati dalle città metropolitane	<input type="checkbox"/>	14 feb 2024	DA CONTROLLARE
000010001	E13I22000010001	MSC2I2.2.C - Piani Urbani Integrati (general project)	1000000269 - DECRETO DEL 22 APRILE 2022 - Assegnazione delle risorse ai soggetti attuatori dei piani integrati selezionati dalle città metropolitane	<input type="checkbox"/>	12 dic 2023	DA CONTROLLARE
2000000005	B25D22000000005	MSC2I2.2.C - Piani Urbani Integrati (general project)	1000000269 - DECRETO DEL 22 APRILE 2022 - Assegnazione delle risorse ai soggetti attuatori dei piani integrati selezionati dalle città metropolitane	<input type="checkbox"/>	9 apr 2024	BOZZA
2000010001	E77B22000010001	MSC2I2.2.C - Piani Urbani Integrati (general project)	1000000269 - DECRETO DEL 22 APRILE 2022 - Assegnazione delle risorse ai soggetti attuatori dei piani integrati selezionati dalle città metropolitane	<input type="checkbox"/>	9 apr 2024	DA CONTROLLARE

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## RENDICONTAZIONE di PROGETTO

**Crea rendiconto:** si inseriscono dapprima i dati relativi al CUP, CLP, Misura., si clicca sul tasto «applica selezione filtri» e il sistema restituisce il progetto selezionato e per cui si vuole procedere al rendiconto.

Si apre quindi il rendiconto

**N.B.:** fino a quando non viene trasmesso all'Amministrazione centrale, il rendiconto è sempre e solamente in bozza, non lo vede nessuno tranne l'utente che l'ha creato;

**N.B(1):** i rendiconti, anche se in bozza, non si possono più eliminare, nemmeno aprendo un ticket!

Crea Rendiconto

Selezione progetti      Pagamenti e allegati      Attestazione      Riepilogo

1. Selezione progetti

Tipologia Rendiconto

Rendiconto Singolo    Rendiconto Multiplo

Progetti da includere nel Rendiconto

Piano *	Codice Unico progetto *	Codice Locale progetto *
PNRR - Piano Nazionale Ripresa e Resilienza	Seleziona Codice Unico Progetto	
Misura *	Amministrazione responsabile	Fondo *

Resetta filtri applicati      Applica selezione filtri



# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## RENDICONTAZIONE di PROGETTO

**Lista pagamenti:** qui si trova il riepilogo di tutti i pagamenti recuperati automaticamente dalla sezione Gestione spese in Anagrafica.

L'utente visualizza di default tutti i pagamenti a costi reali in stato voce spesa «incluso», ma il sistema permette anche di **escludere pagamenti nel caso non li si voglia rendicontare tutti**

Come procedere per escludere dei pagamenti: si spunta il pagamento che si vuole escludere e si clicca su «escludi»; il pagamento naturalmente permane, non viene eliminato, ma solamente escluso dal rendiconto in oggetto.

In relazione a ciascuna voce di pagamento si possono anche aggiungere delle note o dei commenti che verranno visualizzate dall'Amministrazione titolare e, se necessario, si possono caricare ulteriori allegati per ogni pagamento oggetto di rendiconto.

Qualora sia già stato inviato un rendiconto, **il sistema richiama solamente i pagamenti che non siano già stati oggetto di rendicontazione.**

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## RENDICONTAZIONE di PROGETTO

### Lista pagamenti

Lista Pagamenti a costi reali

Storico Pagamenti Scarica Excel

ID Rendiconto	Mandato	Codice Unico progetto	Codice Locale progetto	Importo del pagamento	Importo richiesto	Importo rendicontato	Di cui IVA rendicontata	Importo approvato	Stato voce spesa	Stato Nota	Allegati
<input type="checkbox"/> 3000033232	Mandato415	E77822000010001	E77822000010001	5.507,30 €	5.430,75 €	5.430,75 €	0,00 €	0,00 €	INCLUSO	NON INSERITA	Allegati (1)
<input type="checkbox"/> 3000033232	423/2023	E77822000010001	E77822000010001	32.990,96 €	32.532,39 €	32.532,39 €	5.866,50 €	0,00 €	INCLUSO	NON INSERITA	Allegati (3)
<input type="checkbox"/> 3000033232	Mandato3028	E77822000010001	E77822000010001	118.559,58 €	116.911,60 €	116.911,60 €	0,00 €	0,00 €	INCLUSO	NON INSERITA	Allegati (2)
<input type="checkbox"/> 3000033232	Mandato 415	E77822000010001	E77822000010001	1.211,61 €	1.194,77 €	1.194,77 €	1.194,77 €	0,00 €	INCLUSO	NON INSERITA	Allegati (4)
<input type="checkbox"/> 3000033232	3486	E77822000010001	E77822000010001	118.559,58 €	116.911,60 €	116.911,60 €	0,00 €	0,00 €	INCLUSO	NON INSERITA	Allegati (2)
<input type="checkbox"/> 3000033232	3580	E77822000010001	E77822000010001	8.792,78 €	8.670,56 €	8.670,56 €	1.563,54 €	0,00 €	INCLUSO	NON INSERITA	Allegati (6)
<input type="checkbox"/> 3000033232	3581	E77822000010001	E77822000010001	7.554,78 €	7.448,77 €	7.448,77 €	1.343,40 €	0,00 €	INCLUSO	NON INSERITA	Allegati (5)
<input type="checkbox"/> 3000033232	Mandato3028	E77822000010001	E77822000010001	26.083,11 €	25.720,55 €	25.720,55 €	25.720,55 €	0,00 €	INCLUSO	NON INSERITA	Allegati (0)
<input type="checkbox"/> 3000033232	Mandato3486	E77822000010001	E77822000010001	26.083,11 €	25.720,55 €	25.720,55 €	25.720,55 €	0,00 €	INCLUSO	NON INSERITA	Allegati (0)
<b>Totale</b>				<b>345.342,81 €</b>	<b>340.542,54 €</b>	<b>340.542,54 €</b>	<b>61.409,31 €</b>	<b>0,00 €</b>			

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## RENDICONTAZIONE di PROGETTO

**Attestazione:** dopo aver incluso i pagamenti si può generare l'attestazione.

Occorre dapprima compilare i campi del Soggetto responsabile e quindi **spuntare una serie di item di controllo**.

Non può aversi una rendicontazione senza la dimostrazione di adempimento agli item di controllo, in quanto il sistema non permette di procedere.

A livello pratico, il fatto che una voce sia spuntata, significa che occorrerà anche **allegare l'opportuna documentazione** che comprova l'adempimento, altrimenti il sistema non permette di proseguire.

### 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 raccolta dei dati riferiti alla titolarità effettiva dei destinatari dei fondi/appaltatori

- in esito allo svolgimento delle procedure previste;

#### 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 (pari opportunità, politiche per i giovani, quota SUD, ove richiesto).

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## RENDICONTAZIONE di PROGETTO

**Trasmissione rendiconto:** a questo punto si invia il rendiconto: “**confermando, invierai il rendiconto creato all’Amministrazione responsabile di intervento e verrà sottoposto a verifica**”.

A questo punto non si può più tornare indietro, né modificare il rendiconto inserito, se non a seguito di richieste di integrazione da parte dell’Amministrazione titolare.

Il rendiconto apparirà quindi in stato **DA CONTROLLARE**

Il rendiconto è stato correttamente inviato in verifica all’amministrazione titolare;

l’attività passa in capo all’amministrazione titolare che effettuerà due tipi di verifiche:

- 1) la verifica formale (viene controllata la presenza del dato)
- 2) la verifica sostanziale (viene controllata la coerenza del dato).

# ISTRUZIONI OPERATIVE REGIS - MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE

## RENDICONTAZIONE di PROGETTO

Vari stati del rendiconto dalla trasmissione all'approvazione:

### 1. DA INTEGRARE

Nel caso in cui, in fase di verifica formale, venga riscontrata qualche mancanza (es. è stato associato il giustificativo di spesa al pagamento, ma non è stata caricata l'apposita documentazione a supporto). L'Amministrazione titolare inserisce un commento per chiarire la tipologia di integrazione necessaria.

### 2. IN ATTESA DI CONTRODEDUZIONI

Idem come sopra, ma richieste di integrazione di carattere sostanziale (es. errore nell'importo richiesto a rendiconto)

### 3. CONTRODEDUZIONI PRESENTATE

Le integrazioni sono state presentate e l'Amministrazione titolare è nuovamente chiamata ad effettuare le verifiche del caso. Deciderà dunque se approvare, approvare parzialmente o non approvare.

### 4. APPROVATO

Qui si trovano rendiconti approvati e rendiconti parzialmente approvati (con gli importi indicati nella misura in cui sono stati approvati all'interno del campo "importo totale approvato rendiconto").

# Grazie per l'attenzione

[elena.giustetto@cittametropolitana.torino.it](mailto:elena.giustetto@cittametropolitana.torino.it)

[matteo.barbero@cittametropolitana.torino.it](mailto:matteo.barbero@cittametropolitana.torino.it)