



Finanziato
dall'Unione europea
NextGenerationEU



Provincia di Modena

Allegato A

MISURE RELATIVE AL MONITORAGGIO E RENDICONTAZIONE DEI PROGETTI FINANZIATI CON FONDI PNRR

Premessa

Il Programma Next Generation EU (NGEU) è lo strumento con cui l'Unione Europea ha risposto alla crisi pandemica ed economica generata dalla pandemia da "Covid 19", per stimolare una "ripresa sostenibile, uniforme, inclusiva ed equa".

La principale componente del programma NGEU è il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (Recovery and Resilience Facility, RRF), che ha una durata di sei anni, dal 2021 al 2026, e una dimensione totale di 672,5 miliardi di euro (312,5 sovvenzioni, i restanti 360 miliardi prestiti a tassi agevolati).

Per l'accesso alle risorse stanziato nell'ambito del Recovery Fund, a ciascun Stato membro è stato chiesto la definizione di un Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Il Piano italiano (PNRR), presentato in via ufficiale dal Governo italiano il 30 aprile 2021 ed approvato con Decisione del Consiglio ECOFIN del 13 luglio 2021, è lo strumento che, grazie ai fondi del NGEU (pari complessivamente a 191,5 miliardi di euro), mira a rendere l'Italia più equa, sostenibile e inclusiva. L'8 dicembre 2023, il Consiglio dell'Unione Europea ha dato il suo consenso alla proposta di decisione avanzata dalla Commissione per modificare il PNRR italiano. Tale modifica comprende l'aggiunta di un nuovo capitolo dedicato al REPowerEU. Attualmente, l'importo complessivo del piano è di 194,4 miliardi di euro, e si articola rispettivamente in 7 missioni, sotto elencate, 116 componenti, 197 misure che comprendono 134 investimenti e 63 riforme, coerenti con le priorità europee e funzionali a realizzare gli obiettivi economici e sociali definiti dal Governo italiano:

Missione 1: digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura;

Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica;

Missione 3: infrastrutture per una mobilità sostenibile;

Missione 4: istruzione e ricerca;

Missione 5: inclusione e coesione;

Missione 6: salute

Missione 7: RePowerEU.

I soggetti attuatori, ai sensi dell'art 9 del DL n. 77/2021 convertito con legge del 29 luglio 2021 n. 108 sono le Amministrazioni centrali, le Regioni, le Province autonome di Trento e di Bolzano, gli enti locali e i soggetti privati a cui è demandata l'attuazione dei singoli progetti finanziati nell'ambito del PNRR.

I soggetti attuatori sono responsabili dell'avvio, dell'attuazione e della funzionalità dei singoli progetti, della regolarità delle procedure e delle spese rendicontate nonché del monitoraggio circa il conseguimento dei valori definiti per gli indicatori associati ai propri progetti.

La novità principale del PNRR consiste nel fatto che i piani nazionali per la ripresa e resilienza sono contratti di performance incentrati su milestones e target (M&T), che descrivono l'avanzamento e i risultati delle riforme e degli investimenti che si propongono di attuare. In particolare le milestone definiscono in generale le fasi rilevanti di natura amministrativa e procedurale mentre i target rappresentano i risultati attesi dagli interventi quantificati in base a indicatori misurabili.

La Provincia di Modena concorre all'attuazione dei progetti previsti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), in particolare i finanziamenti "next generation" riguardano per lo più gli interventi di edilizia scolastica la cui attuazione ha coinvolto e vede coinvolto tutto l'Ente.

Accanto alle ingenti risorse del piano, la Provincia di Modena ha messo a disposizione altre risorse finanziarie per la realizzazione di importanti investimenti su tutto il proprio territorio.

L'Ente Provinciale sta vivendo una fase operativa senza precedenti e il rispetto di regole stringenti e di tempistiche indifferibili rappresentano una sfida impegnativa.

Al 31/12/2023 la Provincia di Modena era titolare quale soggetto attuatore di 53 interventi PNRR e quale oggetto subattuatore di un progetto PNRR a titolarità regionale.

Nell'ambito dei 52 progetti di edilizia scolastica finanziati, occorre fare una distinzione fra "progetti cosiddetti nativi nel PNRR" (progetti ammessi a finanziamento tramite le procedure di selezione emanate dalle Amministrazioni titolari delle linee di finanziamento attribuite in base al PNRR) e "progetti non nativi" o "in essere" relativi a linee di finanziamento previste da disposizioni di legge già in vigore e confluite nel PNRR come da Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 6 agosto 2021 e successive modificazioni. Per la Provincia di Modena i progetti di edilizia scolastica "in essere" sono ben 46 con la necessità di ricondurre la documentazione amministrativo - contabile e il progetto nel suo complesso nel PNRR.

Dopo la fase 2021 – 2023 di candidatura di richieste di contributi e di realizzazione di alcuni "progetti in essere", ora la Provincia di Modena opera direttamente per la realizzazione degli interventi finanziati attraverso gli adempimenti amministrativo contabili connessi alla realizzazione nonché per tutte le attività relative all'esecuzione, monitoraggio e controllo fino alla rendicontazione delle spese sostenute.

Da un punto di vista organizzativo, **con Atto del Presidente n. 228 del 23/12/2022 è stato istituito un tavolo tecnico intersettoriale con funzioni di raccordo e integrazione degli interventi del PNRR**, nonché di valutazione dei relativi aspetti di programmazione strategica e gestionale di natura anche trasversale, organizzativi e finanziari; tale tavolo vede la presenza del segretario generale, dei direttori e dirigenti dell'Ente e di due funzionari con P.O.. A questo tavolo si è aggiunto, **con Atto del Presidente n. 53 del 1/03/2023, un tavolo operativo a supporto del tavolo tecnico intersettoriale** formato da diversi funzionari e collaboratori appartenenti a diversi Uffici dell'Ente. Infine con **Atto del Presidente n. 72 del 01/07/2024 è stata istituita una unità di progetto temporanea (Servizio) denominata "Coordinamento, monitoraggio e rendicontazione PNRR"** con i compiti e le responsabilità legate all'attuazione delle procedure di gestione, erogazione, monitoraggio, controllo e rendicontazione dei progetti PNRR. Con atto n. 73 del 01/07/2024 al Dirigente di detto Servizio è stato conferito l'incarico di coordinatore del tavolo tecnico di cui all'atto del Presidente n. 228/2022.

E' stato avviato un lavoro di coordinamento e monitoraggio al fine di individuare le necessarie misure organizzative e gestionali per assicurare la corretta gestione amministrativo contabile, l'esecuzione e la rendicontazione degli interventi nonché le adeguate attività di informazione e comunicazione.

Da un punto di vista organizzativo, si rende necessario procedere a:

- **Aggiornare la composizione del Tavolo operativo a supporto del tavolo tecnico intersettoriale con i funzionari dell'U.O. Contratti e Patrimonio e dell'U.O. Archivio stante l'importanza della documentazione relativa ai contratti e della corretta conservazione documentale;**
- **Definire una serie di procedure da seguire presso il Tavolo Tecnico Operativo per l'organizzazione e la raccolta della documentazione relativa a ciascun intervento al fine della rendicontazione sui portali Regis e Futura alla luce delle Linee guida ministeriali e delle circolari della Ragioneria Generale dello Stato**
- **Procedere a incontri periodici del citato Tavolo operativo per affrontare le tematiche amministrative, contabili e tecniche al fine di procedere con gli obblighi in materia di monitoraggio e rendicontazione dei progetti.**

Obblighi in materia di conservazione documentale

Necessità di una conservazione di tutta la documentazione in fascicoli informatici ai fini della completa tracciabilità delle operazioni che nelle diverse fasi di controllo e verifica previste dal sistema PNRR dovranno essere prontamente messi a disposizione su richiesta del Ministero dell'Istruzione o di altra autorità. A tale proposito è stato chiesto all'ufficio informatica di ragionare sulla creazione di un sistema apposito ulteriore rispetto i fascicoli elettronici attualmente in uso al fine di avere un

unico punto dove conservare tutta la documentazione relativa a un progetto di intervento e non soltanto quella richiesta per il caricamento sul portale REGIS.

Il Soggetto attuatore deve conservare la documentazione in fascicoli informatici per assicurare la completa tracciabilità delle operazioni, nel rispetto di quanto previsto all'art 9, punto 4, del decreto legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla legge 29 luglio 2021, n. 108. Tutta la documentazione archiviata dovrà, nelle diverse fasi di verifica e controllo, essere prontamente messa a disposizione su richiesta dell'Amministrazione centrale titolare di intervento PNRR, del Servizio centrale per il PNRR, dell'Unità di Audit, delle competenti Autorità giudiziarie nazionali e della Commissione europea, ect. .

Obblighi in materia di comunicazione e informazione

Gli Accordi di concessione stipulati fra Amministrazioni Centrali e Soggetti attuatori prevedono, fra gli obblighi dei soggetti attuatori, quanto segue:

- garantire il rispetto degli obblighi in materia di comunicazione e informazione previsti dall'articolo 34 del regolamento (UE) 2021/241, indicando nella documentazione progettuale che il progetto è finanziato nell'ambito del PNRR, con esplicito riferimento al finanziamento da parte dell'Unione europea e all'iniziativa Next Generation EU (ad es. utilizzando la frase "Finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU"), riportando nella documentazione progettuale l'emblema dell'Unione europea,
- rendere evidente su una pagina del sito istituzionale dell'ente locale beneficiario, tutte le informazioni amministrative e tecniche relative al progetto aggiornandole con continuità;
- garantire che i destinatari finali del finanziamento dell'Unione Europea nell'ambito del PNRR riconoscano l'origine del finanziamento dell'Unione.

Pertanto la Provincia di Modena deve:

- aggiornare il sito istituzionale dove è già presente in Amministrazione Trasparente una sezione Attuazione misure PNRR con indicazione degli atti amministrativi adottati per ciascuno degli interventi finanziati. Occorre implementare tali notizie individuando direttamente sul sito istituzionale della Provincia una apposita sezione "Attuazione misure PNRR" con le informazioni utili per ottemperare agli obblighi derivanti dalla normativa europea. Tale lavoro sarà svolto dal Servizio PNRR in collaborazione con il Servizio Edilizia, l'U.O. Statistica e l'U.O. Analisi e Programmazione sistemi gestionali;
- verificare che tutta la documentazione amministrativa, contabile e tecnica degli interventi finanziati dal PNRR riporti la frase "Finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU" con l'indicazione di Missione, Componente, Investimento del PNRR sempre in associazione con il CUP. Laddove non presente occorre predisporre un una dichiarazione sostitutiva di atto notorio in accompagnamento al documento stesso;
- assicurare che, accanto ai cartelloni temporanei di cantiere con le informazioni relative a intervento del PNRR, siano presenti le targhe, che devono essere permanenti e in luogo visibile.

Obblighi in materia di aggiornamento Portale Futura

Come tutti i soggetti attuatori, **la Provincia di Modena è tenuta ad aggiornare il portale Futura, predisposto dal Ministero dell'Istruzione e del Merito. Per ciascun intervento occorre comunicare i quadri economici pre e post gara e le variazioni e/o rimodulazioni progettuali degli interventi.**

Sono ritenute ammissibili e non soggette ad approvazione esclusivamente le modifiche e/o rimodulazioni progettuali degli interventi proposte per risolvere aspetti di dettaglio e/o esigenze di adeguamento prezzi, fermo restando il contributo assegnato e il target dichiarato in sede di candidatura.

Devono invece essere autorizzate dall'Unità di missione del PNRR del Ministero dell'Istruzione e del Merito le modifiche ai progetti sia di tipo economico sia afferenti alla realizzazione dell'opera se non di dettaglio ma tali comunque da non modificare le previsioni relative alle milestone e ai target associati agli interventi, e coerenti con il cronoprogramma di investimento.

Sul medesimo portale è stata data ai soggetti attuatori la possibilità di chiedere l'utilizzo dei ribassi d'asta per interventi di edilizia scolastica, laddove ancora disponibili sulla base delle indicazioni fornite da una circolare del 29/12/2023, prot. n. 0148193.

Obblighi in materia di monitoraggio e rendicontazione

Come tutti i soggetti attuatori, **la Provincia di Modena è responsabile della corretta alimentazione del sistema ReGiS, predisposto dal MEF, con i dati di programmazione e di attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi a ogni singolo progetto, aggiornandoli, verificandoli, nonché le informazioni inerenti le procedure di affidamento di lavori, l'acquisto di beni e la realizzazione di servizi, la raccolta e catalogazione della documentazione probatoria e di quella comprovante l'avanzamento di *milestone* e *target* collegati.**

Tutto ciò richiede una serie di attività amministrative, contabili, e tecniche con il coinvolgimento e l'operatività dei relativi uffici di riferimento che devono riordinare e se necessario integrare la documentazione per fornirla al gruppo di lavoro PNRR per il controllo e il caricamento sui portali. In particolare per ciascun CIG (Codice Identificativo di Gara) è richiesto:

- **la correttezza degli atti e delle procedure amministrative seguite e quindi la regolarità dell'azione amministrativa** alla luce anche dei controlli ordinari di legalità e amministrativo-contabili in capo ai soggetti attuatori, anche con riferimento alle attività di prevenzione e contrasto alle frodi, al conflitto di interessi, al doppio finanziamento e alla verifica del c.d. titolare effettivo degli aggiudicatari/contraenti;
- **la completezza della documentazione amministrativa riguardo l'assolvimento degli obblighi connessi al principio del DNSH** (non arrecare un danno significativo agli obiettivi ambientali) e il rispetto dei principi del PNRR;
- **la regolarità delle spese sostenute con la corretta gestione contabile;**
- la realizzazione degli interventi con **il raggiungimento dei target e degli indicatori** dati nel rispetto dei principi trasversali del PNRR con particolare riferimento al rispetto del DNSH.

Il sistema di monitoraggio della piattaforma Regis pone quindi l'attenzione sull'avanzamento finanziario, fisico e procedurale di ciascun intervento e periodicamente vi sono scadenze di aggiornamento dei dati come da circolare MEF – RGS n.27 del 21/06/2022 e successive comunicazioni ministeriali.

Per quanto concerne il sistema di rendicontazione nel sistema Regis, la circolare MEF - RGS n. 30 del 11/08/2022 fornisce le indicazioni di carattere generale sulle procedure di rendicontazione mentre le Linee guida predisposte dal MIM dettagliano i documenti a corredo delle rendicontazioni di progetto da caricare a sistema e le modalità operative.

In particolare, il sistema di rendicontazione, sempre sulla piattaforma Regis, richiede che il soggetto attuatore rilasci due attestazioni, dopo aver caricato a sistema tutta la relativa documentazione per ciascun CIG (Codice Identificativo di Gara):

- **l'attestazione dei controlli sulle procedure di gara per ciascuna procedura di gara espletata:** è l'attestazione che, sulla base dei controlli svolti ex ante sulle procedure di gara (ordinari di regolarità amministrativo contabile, individuazione del titolare effettivo, assenza di situazioni di conflitto di interessi più controlli specifici PNRR), è rispettata la normativa vigente nonché tutti i requisiti e le condizionalità specifiche del PNRR;
- **l'attestazione rendiconto di progetto che accompagna le domande di rimborso a fronte dei vari SAL:** è l'attestazione che con riferimento alle spese (e alle relative procedure ad esse collegate) sono state svolte le ordinarie verifiche di regolarità amministrativo contabile delle spese, delle verifiche specifiche PNRR su assenza del doppio finanziamento, del rispetto delle condizionalità di misura PNRR, del rispetto del DNSH, dei principi trasversali (ove applicabili), ecc.

Al fine di produrre queste attestazioni è indispensabile quindi produrre tutta la documentazione richiesta.