



SISTEMA DI GESTIONE E CONTROLLO

PSC Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti

#PIANOSVILUPPOECOESIONE 2014/2020

ALLEGATO 14 ITER PROCEDURALE DI GESTIONE FINANZIARIA DEI PROGETTI “IN ESSERE” PNRR PROGRAMMATI A VALERE SUL PSC MIT 2014/2020



Piano Sviluppo
e Coesione

ITER PROCEDURALE DI RENDICONTAZIONE, CONTROLLO E TRASFERIMENTO
DELLE RISORSE FINANZIARIE PER I PROGETTI *"IN ESSERE"* PNRR
PROGRAMMATI A VALERE SUL PSC MIT 2014/2020

Vers. n.1 – Febbraio 2025

Sommario

PRINCIPALI ACRONIMI UTILIZZATI	4
QUADRO GIURIDICO DI RIFERIMENTO	5
FINALITÀ DEL DOCUMENTO	7
PREMESSA	8
1.1. INFORMAZIONI GENERALI SUL PSC 2014/2020	8
1.2. DATA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO E TABELLA COMPARATIVA DELLE VERSIONI	9
1.3. DISPOSIZIONI GENERALI E FLUSSO FINANZIARIO VERSO I BENEFICIARI TITOLARI DI PROGETTI "IN ESSERE" PNRR	10
1.4. OBBLIGAZIONI GIURIDICAMENTE VINCOLANTI (OGV)	10
1.5. ITER PROCEDURALE DI RENDICONTAZIONE E CONTROLLO E RESPONSABILITÀ DEI SOGGETTI COINVOLTI	10
1.6. GESTIONE DELLE IRREGOLARITÀ E RECUPERI	12
1.7. IL SISTEMA INFORMATIVO E MONITORAGGIO DEGLI INTERVENTI	13
ELENCO ALLEGATI	14

Principali acronimi utilizzati

AR: Autorità Responsabile

CIPESS: Comitato Interministeriale per la Programmazione Economica e lo Sviluppo Sostenibile

DG: Direzione Generale competente *ratione materiae*

DDA: Domanda di Anticipazione

DDR: Domanda di Rimborso

DM: Decreto Ministeriale

DNSH: Principio del Do Not Significant Harm - Non arrecare un danno significativo

FSC: Fondo Sviluppo e Coesione

IGRUE: Ispettorato Generale per i Rapporti finanziari con l'Unione Europea

MEF: Ministero dell'Economia e delle Finanze

MIT: Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti

OdC: Organismo di Certificazione (anche Struttura di gestione finanziaria)

PNRR: Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza presentato alla Commissione europea ai sensi dell'articolo 18 e seguenti del Regolamento (UE) 2021/241

PO: Piano Operativo

PSC: Piano di Sviluppo e Coesione (anche Piano)

ReGIS: Sistema informatico sviluppato per supportare le attività di gestione, di monitoraggio, di rendicontazione e di controllo del PNRR ex art. 1, comma 1043, legge di bilancio n. 178/2020 (cd. legge bilancio 2021)

SAL: Stato Attuazione Lavori

SiGeCo: Sistema di Gestione e Controllo

UdM: Unità di Missione

UE: Unione Europea

Quadro giuridico di riferimento

- Decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, recante *"Misure urgenti di crescita economica e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi"* convertito con modificazioni dalla L. 28 giugno 2019, n. 58;
- Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, recante *"Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19"* convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77;
- Legge 30 dicembre 2020, n. 178 recante *"Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023"*;
- Regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021 che istituisce il dispositivo per la ripresa e la resilienza (PNRR);
- Decreto-Legge 31 maggio 2021, n. 77 recante *"Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure"* convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2021, n. 108;
- Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Servizio Centrale per il PNRR (già Ispettorato Generale per il PNRR), n. 21 del 14 ottobre 2021 *"Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Trasmissione delle Istruzioni Tecniche per la selezione dei progetti PNRR"*;
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 ottobre 2021 recante *"Procedure relative alla gestione finanziaria delle risorse previste nell'ambito del PNRR di cui all'articolo 1, comma 1042, della legge 30 dicembre 2020, n. 178"*;
- Decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152 recante *"Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose"* convertito con modificazioni dalla L. 29 dicembre 2021, n. 233;
- Decreto-Legge 17 maggio 2022, n. 50 recante *"Misure urgenti in materia di politiche energetiche nazionali, produttività delle imprese e attrazione degli investimenti, nonché in materia di politiche sociali e di crisi ucraina"* convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2022, n. 91;
- Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze– Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato Servizio Centrale per il PNRR (già Ispettorato Generale per il PNRR), n. 29 del 26 luglio 2022, *"Circolare delle procedure finanziarie PNRR"*;
- Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze– Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Servizio Centrale per il PNRR (già Ispettorato Generale per il PNRR), n. 30 dell'11 agosto 2022, *"Circolare sulle procedure di controllo e rendicontazione delle misure PNRR"*;
- Decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13 recante *"Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano nazionale degli investimenti complementari al PNRR (PNC), nonché per l'attuazione delle politiche di coesione e della politica agricola comune"* convertito con modificazioni dalla L. 21 aprile 2023, n. 41;

- Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 recante *"Codice dei contratti pubblici"* in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante *"Delega al Governo in materia di contratti pubblici"*;
- Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze– Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per il PNRR, n. 19 del 27 aprile 2023 recante *"Utilizzo del sistema ReGiS per gli adempimenti PNRR e modalità di attivazione delle anticipazioni di cassa a valere sulle contabilità di tesoreria NGEU"*;
- Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per il PNRR, n. 25 del 24 luglio 2023 recante *"Linee guida operative relative alle modalità di attivazione delle anticipazioni di cassa a valere sulle contabilità di tesoreria NGEU"*;
- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, n. 186 del 30 ottobre 2023 recante *"La riorganizzazione del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti"*;
- il Sistema di Gestione e Controllo (Si.Ge.Co.) per l'attuazione del Piano Sviluppo e Coesione (PSC) del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili (ora Ministero delle infrastrutture e trasporti) adottato con Determina Dirigenziale n. 0014108 del 01 agosto 2022;
- il Sistema di Gestione e Controllo (Si.Ge.Co.) per l'attuazione degli interventi del Piano di Ripresa e Resilienza (PNRR) del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili (ora Ministero delle infrastrutture e trasporti) approvato con decreto direttoriale n. 800 del 19 luglio 2022.

Finalità del documento

Il presente documento, che costituisce un allegato al Si.Ge.Co. PSC MIT vigente¹, descrive la procedura di erogazione delle risorse a titolo di anticipazione, pagamento intermedio e saldo da applicare ai progetti “in essere” PNRR finanziati a valere sul Piano Sviluppo e Coesione del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, insieme alle connesse attività di monitoraggio fisico, finanziario e procedurale sul sistema di monitoraggio locale del PSC (SMU).

Nello specifico, il documento descrive i seguenti aspetti salienti:

- gestione dei rapporti finanziari e modalità di trasferimento delle risorse ai soggetti Beneficiari in seguito alla presentazione delle domande di anticipazione, rimborso e saldo delle spese sostenute;
- inserimento, nel sistema di monitoraggio locale, dei dati relativi ai progetti e aggiornamento degli stessi.

Il documento è redatto in linea con le indicazioni fornite dalla Circolare MEF-RGS n. 29 del 26 luglio 2022 “Circolare delle procedure finanziarie PNRR”, del Si.Ge.Co. PSC MIT e del Si.Ge.Co. PNRR MIT² e può essere oggetto di successivi aggiornamenti o revisioni legate a modifiche normative e procedurali relative alla gestione dei progetti “in essere” ovvero alle procedure attuative degli interventi finanziati con il Fondo Sviluppo e Coesione.

¹ Sistema di Gestione e Controllo del Piano di Sviluppo e Coesione a titolarità del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, versione 1 del 1° agosto 2022, redatto in conformità alla Delibera CIPESS n. 2 del 29 aprile 2021 e alle Linee Guida adottate dall'Agenzia per la Coesione Territoriale, approvato con nota prot. 14108.01-08-2022.

² Sistema di Gestione e Controllo per l'attuazione degli interventi del Piano di Ripresa e Resilienza di competenza del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, approvato con decreto direttoriale n. 800 del 19 luglio 2022.

PREMESSA

L'attuazione del PNRR si avvale di un sistema organizzativo multilivello, nell'ambito del quale il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (di seguito MIT) si colloca in qualità di Amministrazione centrale titolare di interventi PNRR, responsabile dell'attuazione delle Riforme e degli Investimenti di propria competenza. Il Piano distingue, nell'ambito delle singole misure o sub-misure, tra nuovi progetti e progetti "in essere". Nella seconda ipotesi, si tratta di interventi già coperti da fonti di finanziamento nazionali in un momento anteriore alla approvazione del PNRR³.

I progetti "in essere" caratterizzarsi per la presenza di più fonti di finanziamento a copertura dell'intero costo, ciascuna governata dalle proprie regole, sia in termini contabili che di rendicontazione. In questi casi, in sede di rendicontazione della spesa sostenuta sarà necessaria l'indicazione della copertura finanziaria pro-quota negli atti amministrativo/contabili a supporto dei mandati di pagamento e la produzione di idonea documentazione (es. atti/provedimenti di riconduzione, relazioni etc.). Ciò premesso, il progetto "in essere" concorre nella sua interezza al raggiungimento delle Milestone e Target della Misura PNRR associata.

Nel caso di specie, in attuazione di quanto previsto dal PNRR, sono stati individuati progetti "in essere" con dotazione finanziaria già programmata a valere sul PSC 2014/2020, la cui responsabilità attuativa è affidata al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti – Direzione generale per lo sviluppo del territorio e i progetti internazionali. Una volta identificati, i progetti "in essere" escono dal circuito di regole di gestione e di rendicontazione e controllo proprie del PSC e rispondono ai dettati normativi del PNRR.

1.1. Informazioni generali sul PSC 2014/2020

Titolo del Piano	Piano Sviluppo e Coesione a titolarità del Ministero delle Infrastrutture e
-------------------------	---

³ Approvato dalla decisione del Consiglio UE del 13 luglio 2021.

	dei Trasporti
Estremi approvazione del Piano	Delibera CIPESS n. 3/2021 (Fondo Sviluppo e Coesione – Approvazione del Piano Sviluppo e Coesione del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti)
Autorità Responsabile	Direzione Generale per lo sviluppo del territorio e i progetti internazionali - Divisione 3 - Articolazione territoriale delle reti infrastrutturali. Pianificazione e programmazione di settore. Programmazione negoziata. PEC: dg.prog-div3@pec.mit.gov.it

1.2. Data di aggiornamento del Documento e tabella comparativa delle versioni

Di seguito l'elenco delle revisioni con le eventuali versioni successive alla presente con evidenza delle principali modifiche apportate:

Revisione	Data	Descrizione delle modifiche
N. 1	Febbraio 2025	Prima emissione

1.3. Disposizioni generali e flusso finanziario verso i Beneficiari titolari di Progetti "in essere" PNRR

Come previsto dal Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR, allegato alla Circolare del Ministero delle economie e delle finanze – Ragioneria Generale dello Stato n. 29 del 26 luglio 2022, le risorse assegnate ai Progetti "in essere" PNRR possono essere gestite, alternativamente, secondo le regole ordinarie di gestione finanziaria e contabile proprie della fonte di finanziamento originaria, non rientrando nell'ambito del circuito finanziario proprio del PNRR o attraverso le stesse modalità adottate nell'ambito del dispositivo del Next Generation EU - Italia. Per quanto concerne i progetti "in essere" programmati a valere sul PSC MIT 2014/2020, si applicano le regole di gestione finanziaria e contabile della fonte di finanziamento originaria ovvero, nel caso di specie, il Fondo di Sviluppo e Coesione, in linea con il dettato del Decreto del Ministero delle Economie e delle Finanze del 11 ottobre 2021 e ss.mm.ii. che, in termini generali prevede, al pari del PSC MIT, la possibilità per i Beneficiari di richiedere anticipazioni⁴, pagamenti intermedi e a saldo.

1.4. Obbligazioni giuridicamente vincolanti (OGV)

Con riferimento ai termini per l'assunzione delle Obbligazioni Giuridicamente Vincolanti (OGV), l'articolo 56 del decreto – legge n. 50 del 2022 stabilisce che ai progetti "in essere" non si applicano le regole dettate per gli interventi finanziati dal Fondo Sviluppo e Coesione⁵ previste dalla normativa relativa al Fondo Sviluppo e Coesione ma le procedure attuative e finanziarie del PNRR soggiacciono al regime di cui all'articolo 1, commi da 1038 a 1049, della Legge n. 178 del 2020. Pertanto, è compito della Direzione Generale competente verificare, nell'ambito delle proprie attività di controllo, il rispetto da parte del Soggetto Beneficiario delle scadenze e delle condizionalità definite per la Misura PNRR a valere sulla quale è programmato il progetto "in essere". Il mancato conseguimento dell'obbligazione giuridicamente vincolante nei termini previsti dalle regole di funzionamento del PNRR è comunicato dalla Direzione competente, con nota formale, al Soggetto Beneficiario e, per conoscenza, all'Unità di Missione PNRR e all'Autorità Responsabile PSC, insieme alle relative implicazioni in termini di eventuale nuova imputazione dell'intervento allo strumento di programmazione originario. Nel caso in cui il mancato conseguimento dell'OGV determini l'esclusione dell'intervento da quelli "in essere PNRR" saranno applicate le regole dell'ordinaria gestione dei progetti programmati a valere sul PSC MIT 2014/2020.

1.5. Iter procedurale di rendicontazione e controllo e responsabilità dei soggetti coinvolti

Il trasferimento di risorse finanziarie a valere sull'FSC in favore dei Beneficiari titolari di progetti "in essere" PNRR, a fronte della presentazione delle domande di anticipazione (DDA) o di rimborso delle spese sostenute - intermedie (DDR) o a saldo - resta in capo alla Struttura di Gestione finanziaria del PSC MIT. Di contro, le

⁴ La Circolare MEF n. 19 del 27 aprile 2023 e l'art.11 comma 1 del DL 19/2024 hanno previsto la possibilità di richiedere, in casi eccezionali e debitamente motivati, un'anticipazione superiore al 20% del valore dell'intervento, incrementabile in via facoltativa fino al 30%.

⁵ Art. 44, commi 7, lettera b), e 7-bis del decreto-legge n. 34 del 2019.

attività di controllo del corredo documentale presentato dal Beneficiario sono svolte dalla Direzione generale competente responsabile degli interventi PNRR nonché dall'Unità di Missione del PNRR, secondo quanto disposto dal Si.Ge.Co. PNRR del MIT.

In particolare, il pagamento in favore dei Beneficiari titolari dei progetti "in essere" PNRR a valere sull'FSC segue la procedura di seguito descritta:

- Per la quota a valere sul PSC 2014/2020, il Beneficiario predispone e presenta la domanda di anticipazione (DDA) o di rimborso (DDR), secondo le indicazioni fornite dall'Unità di Missione del PNRR del MIT riportate nel Si.Ge.Co. PNRR MIT, utilizzando a tal fine la piattaforma REGIS⁶;
- La Direzione generale competente degli interventi PNRR istruisce la domanda, verifica la documentazione amministrativa e contabile delle spese sostenute nonché la correttezza delle coordinate bancarie dichiarate dal Beneficiario nel documento di tracciabilità dei flussi finanziari, richiedendone l'eventuale aggiornamento. In esito alle attività di controllo, accompagnata da eventuale richiesta al Beneficiario di integrazioni documentali, la Direzione generale trasmette all'UdM una nota firmata e protocollata con gli esiti delle proprie verifiche. In particolare, per quanto concerne le domande di rimborso, in esito alle proprie attività di verifica, la Direzione generale trasmette formalmente all'UdM la *checklist* compilata e firmata digitalmente dal Beneficiario che certifica le attività di autocontrollo svolte rispetto alle spese sostenute e riportate nella domanda.
- All'esito positivo dell'istruttoria di propria competenza, l'Unità di Missione PNRR MIT trasmette formalmente all'Autorità Responsabile del PSC MIT il nulla osta al pagamento, allegando la richiesta del Beneficiario contenente la precisa indicazione delle coordinate bancarie di riferimento. In caso di DDR, viene trasmessa anche la *checklist* del Beneficiario firmata digitalmente.
- L'Autorità Responsabile del PSC MIT provvede, dopo le verifiche di competenza, ad avviare la procedura sul Sistema di Monitoraggio del PSC e attiva, con comunicazione formale, la Struttura di Gestione Finanziaria del PSC MIT per i seguiti di competenza.
- La Struttura di Gestione Finanziaria del PSC MIT provvede, concluse le proprie attività di verifica, come definite dal Si.Ge.Co. PSC MIT, al trasferimento delle somme al Beneficiario.

I Ruoli e relative responsabilità sono raffigurate nella seguente tabella:

⁶ Sistema informativo di cui all'art.1 co. 1043 della Legge 30 dicembre 2020, n.178 sviluppato da MEF-RGS e messo a disposizione a tutte le Amministrazioni titolari quale strumento applicativo unico di supporto ai processi di programmazione, attuazione, monitoraggio, rendicontazione e controllo del PNRR.

ATTIVITA' E RUOLI	SOGGETTI			
	UdM del PNRR del MIT	DG competente	AR del PSC	SGF del PSC
Fornisce al Beneficiario indicazioni per la rendicontazione	✓			
Istruisce la domanda di pagamento con eventuale richiesta integrazioni/aggiornamenti	✓	✓		
Trasmette all'AR del PSC il nulla osta al pagamento	✓			
Crea su SMU la DDA/DDR			✓	
Attiva la Struttura di Gestione Finanziaria del PSC			✓	
Istruisce la domanda e trasferisce le somme in favore del Beneficiario				✓

Per maggiori approfondimenti relativi alle modalità di rendicontazione e controllo si rimanda al Si.Ge.Co. PNRR dell'UdM MIT⁷.

1.6. Gestione delle irregolarità e recuperi

Le attività di verifica della regolarità della spesa connessa alla realizzazione dei progetti "in essere" PNRR sono condotte dall'UdM PNRR MIT o dalla Direzione Generale competente degli investimenti PNRR, che possono avviare il procedimento di verifica delle somme indebitamente percepite dal Beneficiario e comunicare lo stato delle attività di controllo all'Autorità Responsabile e alla Struttura di Gestione finanziaria del PSC MIT in copia. Qualora l'UdM PNRR MIT ovvero la Direzione generale competente accerti l'irregolarità segnalata, procede al trattamento della stessa attraverso l'adozione di idonei atti amministrativi (revoca totale o parziale del finanziamento), attiva le conseguenti azioni di recupero e procede, ove possibile, alla compensazione delle somme già versate con successive erogazioni da effettuare a favore del medesimo soggetto, informando l'Autorità Responsabile e la Struttura di Gestione Finanziaria del PSC MIT circa gli esiti dei provvedimenti di recupero e di revoca. La Struttura di Gestione Finanziaria del PSC MIT provvede all'aggiornamento periodico del Registro dei recuperi e del sistema di monitoraggio SMU in relazione alle

⁷ Si veda par. 4.7.1 "Domanda di rimborso del Soggetto attuatore" – Figura 4.10 "Procedura di ricezione e verifica della domanda di rimborso del Soggetto attuatore" del Sistema di gestione e controllo dell'UdM del MIT.

somme recuperate, non recuperabili e pendenti, mentre è onere dell'UdM PNRR MIT aggiornare il sistema di monitoraggio ReGiS⁸.

1.7. Monitoraggio dei progetti “in essere” PNRR

Per il monitoraggio dei progetti “in essere” PNRR si utilizzano i sistemi informativi di cui si sono dotate le Amministrazioni nell'ambito dei programmi di riferimento. Per quanto concerne il PNRR, il Beneficiario utilizza il sistema ReGiS secondo le indicazioni fornite dall'UdM PNRR MIT e dalla Direzione generale competente al fine di tracciare tutte le fonti di finanziamento del progetto in caso di co-finanziamenti e monitorare il raggiungimento degli obiettivi della Misura di riferimento.

Nell'ambito del PSC MIT il monitoraggio dei progetti avviene attraverso il Sistema informativo di monitoraggio unitario locale (SMU), che identifica in modo univoco il progetto attraverso la specifica definizione: PROGETTO IN ESSERE. Attraverso il sistema SMU il Beneficiario rende disponibili i dati di avanzamento finanziario, fisico e procedurale del progetto “in essere”, conformemente a quanto previsto dal presente Si.Ge.Co. PSC MIT. Nel caso specifico delle DDR, il Beneficiario deve inoltre garantire il corretto tracciamento dei titoli di spesa connessi ai costi effettivamente sostenuti relativi alla specifica domanda.

⁸ Sistema informativo di cui all'art.1 co. 1043 della Legge 30 dicembre 2020, n.178 sviluppato da MEF-RGS e messo a disposizione a tutte le Amministrazioni titolari quale strumento applicativo unico di supporto ai processi di programmazione, attuazione, monitoraggio, rendicontazione e controllo del PNRR.

ELENCO ALLEGATI

- ALLEGATO 14.1 – Pista di controllo di presentazione DDA/DDR e trasferimento delle risorse al Soggetto Beneficiario dei Progetti "in essere" PNRR.
- ALLEGATO 14.2 – Pista di controllo di inserimento e aggiornamento dati di monitoraggio nel Sistema informativo di monitoraggio unitario locale (SMU) 2014/2020.