



## **PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)**

**«LINEE GUIDA OPERATIVE PER L'ESECUZIONE DEI CONTROLLI SUL RISPETTO DEGLI OBBLIGHI  
AMMINISTRATIVI IN CAPO AL SOGGETTO ATTUATORE (AIT)  
E AI SOGGETTI ATTUATORI ESTERNI (GESTORI DEL S.I.I.)»  
M2C4 – I4.4**



## **PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)**

**MISSIONE 2** “*Rivoluzione verde e transizione ecologica*”

**COMPONENTE 4** “*Tutela del territorio e della risorsa idrica*”

**INVESTIMENTO 4.4** “*Investimenti in fognatura e depurazione*”



AMMINISTRAZIONE TITOLARE INTERVENTO: ***Ministero dell’Ambiente e della Sicurezza Energetica (MASE)***

SOGGETTO ATTUATORE: ***Autorità Idrica Toscana (AIT)***

SOGGETTI ATTUATORI ESTERNI:

***ACQUE SPA***

***ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA***

***ASA SPA***

***GAIA SPA***

***GEAL SPA***

***NUOVE ACQUE SPA***

***PUBLIACQUA SPA***



***Target intermedio 31/12/2024 – Target finale 31/03/2026 – Milestone 30/06/2026***

## PREMESSA

In base a quanto stabilito dalla normativa applicabile in materia di PNRR e dalle Linee guida per i Soggetti attuatori emanate dal Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica (MASE)<sup>1</sup>, per "Soggetto attuatore" si intende il soggetto responsabile dell'avvio, dell'attuazione e della funzionalità di un progetto ammesso a finanziamento a valere sulle risorse del PNRR. Nei rapporti con il Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica quale Amministrazione centrale titolare di intervento, il Soggetto attuatore assicura altresì lo svolgimento delle attività di monitoraggio, rendicontazione e controllo degli avanzamenti fisici, finanziari e procedurali relativi al progetto di cui è titolare.

Per la realizzazione degli Interventi di cui alla **Misura M2C4-I4.4** l'Autorità Idrica Toscana opera in qualità di **Soggetto attuatore** ai sensi dell'art.1, co. 4, lett. o) del D.L. 77/2021, convertito con modificazioni dalla Legge 108/2021; la norma citata indica che i soggetti attuatori sono: "i soggetti pubblici o privati che provvedono alla realizzazione degli interventi previsti dal PNRR".

L'art. 9, comma 1, del medesimo decreto specifica che *"alla realizzazione operativa degli interventi previsti dal PNRR provvedono le Amministrazioni centrali, le Regioni, le provincie autonome di Trento e Bolzano e gli Enti locali (sulla base delle specifiche competenze istituzionali ovvero della diversa titolarità degli interventi definita nel PNRR) attraverso le proprie strutture ovvero avvalendosi di **soggetti attuatori esterni** individuati nel PNRR ovvero con le modalità previste dalla normativa nazionale ed europea vigente"*.

La Circolare MASE del 17/04/2024 prot. 0072676 ad oggetto «PNRR M2C4 I4.4 "Investimenti in fognatura e depurazione". Chiarimenti in materia di procedure di gestione finanziaria e rendicontazione spese» chiarisce che con la dicitura "Soggetto attuatore esterno" si intende *"il soggetto responsabile della realizzazione operativa delle progettualità ammesse a finanziamento ricadenti nella responsabilità complessiva del Soggetto attuatore."*

La Circolare precisa inoltre:

- *"nel caso in cui è previsto che nell'attuazione di una misura PNRR intervengano dei Soggetti attuatori esterni, questi ultimi saranno chiamati a concorrere all'espletamento delle attività di monitoraggio, rendicontazione e controllo, potendo individuare eventuali Soggetti realizzatori ed effettuare i pagamenti nei confronti di questi ultimi, ferma restando in capo al Soggetto attuatore la responsabilità complessiva dell'attuazione dei progetti e della verifica del corretto svolgimento delle suddette attività. Il Soggetto attuatore svolge, dunque, nei confronti dei Soggetti attuatori esterni, le azioni di presidio, indirizzo e coordinamento per la realizzazione dei progetti. Nei rapporti con il Ministero*

---

<sup>1</sup> <https://www.mase.gov.it/pagina/pnrr/sistema-di-gestione-e-controllo>

dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, il Soggetto attuatore, in qualità di punto unico di contatto per l'attuazione delle progettualità ammesse a finanziamento, assicura il presidio e la validazione delle attività di monitoraggio degli avanzamenti fisici, finanziari e procedurali, controllo e rendicontazione relativi ai progetti di cui è titolare.

- Per quanto concerne nello specifico la misura PNRR M2C4 I4.4 [...], i Soggetti attuatori sono gli Enti di governo degli ambiti territoriali ottimali (EGATO) titolari dei progetti ammessi a finanziamento ad esito della procedura concertativo-negoziale formalizzata con la sottoscrizione degli Accordi di programma previsti dall'articolo 2, comma 2, del Decreto del Ministero della Transizione Ecologica n. 191 del 17 maggio 2022. I Soggetti attuatori esterni corrispondono, invece, ai soggetti elencati dall'articolo 6 del Decreto del Ministero della Transizione Ecologica n. 191 del 17 maggio 2022, tra cui, in particolare, i gestori affidatari del servizio idrico integrato operanti nell'ambito territoriale ottimale di pertinenza.”.

\*\*\*\*\*

Il decreto del Ministro della Transizione Ecologica n. 191/2022 all'art.2, comma 2 ha previsto che:

1. Le risorse di cui al comma precedente sono assegnate mediante procedura concertativo-negoziale formalizzata con la sottoscrizione di Accordi di Programma tra le parti interessate: Ministero della transizione ecologica (MITE), Regioni o Province Autonome, Enti di governo degli ambiti territoriali ottimali (EGATO). [...].

Con Decreto del Ministro dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica n. 262 del 09/08/2023 sono stati finanziati i seguenti Interventi a valere sulla Misura PNRR / **M2C4-I4.4** e l'AIT è stata individuata come "Soggetto attuatore" degli stessi:

GESTORE SII	OGGETTO	ID	Importo finanziato	CUP
Soggetto attuatore esterno				
GAIA SpA	Costruzione del nuovo impianto di depurazione di Barga in Loc. Chitarrino e collettamenti lotto 1 e lotto 2	DEP440000113	€ 5.301.290	G17H10002760004

<b>GESTORE SII</b> <b>Soggetto attuatore esterno</b>	<b>OGGETTO</b>	<b>ID</b>	<b>Importo finanziato</b>	<b>CUP</b>
Publiacqua SpA	Collettamento reflui Impruneta verso IDL Impruneta	DEP440000121	€ 2.593.209	H62E22000190008
Publiacqua SpA	Nuovo sistema smaltimento reflui strada in Chianti	DEP440000122	€ 2.230.160	H52E22000180008
Publiacqua SpA	Sistemazione fognaria San Casciano Val di Pesa	DEP440000123	€ 7.105.393	H48B22000270008
Acquedotto del Fiora SpA	Collegamenti Montalcino Torrenieri 1° lotto 2° lotto	DEP440000225	€ 5.251.191	F22E14000180005
Acque SpA	Recupero scarichi Zona S. Ermete, Ospedaletto, Putignano - Pisa	DEP440000111	€ 6.999.745	F52E0000040007
Nuove Acque SpA	Completamento del collegamento alla depurazione dell'agglomerato di Arezzo	DEP440000115	€ 2.522.698	D12E2200033006
Geal SpA	Estensione fognatura e efficientamento energetico depuratore città di Lucca	DEP440000114	€ 1.000.000	B62E22027450005
ASA SpA	Revamping e Riuso Irriguo del Depuratore di Campo alla Croce di Venturina (LI)	DEP440000112	€ 6.632.313	I66D02000020008

Il suddetto decreto MASE n. 262/2023 all'art. 4 ha inoltre previsto:

1. *Con uno o più Accordi di programma sottoscritti tra i soggetti di cui all'articolo 2, comma 2, del decreto del Ministro della transizione ecologica 17 maggio 2022, n. 191, sono disciplinate le modalità di attuazione degli interventi elencati nell'allegato 1.*

[...]

3. *Nel caso in cui il Soggetto attuatore preveda il coinvolgimento di Soggetti attuatori esterni per la realizzazione operativa degli interventi, gli accordi contengono altresì la puntuale descrizione delle attività assegnate, delle tempistiche, dei reciproci obblighi in tema di verifiche, monitoraggio, rendicontazione delle procedure e delle spese, conseguimento di target e/o milestone associate alla misura, modalità di trasferimento delle risorse a fronte delle spese sostenute. Il Soggetto attuatore svolge, nei confronti dei Soggetti attuatori esterni, le attività di indirizzo, coordinamento e supporto, nonché quelle di validazione delle attività svolte e di verifica dei giustificativi di spesa prodotti.*

In attuazione di quanto previsto dalle disposizioni sopra riportate, in data 09/07/2024 è stato definitivamente sottoscritto tra il Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, la Regione Toscana e l'Autorità Idrica Toscana l'«ACCORDO DI PROGRAMMA PER LA REALIZZAZIONE DEI PROGETTI AMMESSI A FINANZIAMENTO NELL'AMBITO DELLE RISORSE RELATIVE ALL'INVESTIMENTO 4.4 "INVESTIMENTI IN FOGNATURA E DEPURAZIONE", MISSIONE 2 "RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA", COMPONENTE 4 "TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA" DEL PNRR» (in atti AIT al prot. 16112/2024).

6

A seguito della sottoscrizione del suddetto Accordo, l'AIT ha provveduto a siglare con i Gestori del s.i.i. (in quanto individuati come Soggetti attuatori esterni degli Interventi approvati dal MASE con decreto 262/2023) apposite Convenzioni disciplinanti le attività assegnate, le tempistiche, i reciproci obblighi in tema di verifiche, monitoraggio, rendicontazione delle procedure e delle spese, conseguimento di target e/o milestone associate alla misura, modalità di trasferimento delle risorse a fronte delle spese sostenute. Di seguito i riferimenti delle Convenzioni sottoscritte:

<b>Soggetto attuatore esterno</b>	<b>Convenzione (prot. AIT)</b>
ACQUE SPA	Prot. 15747 del 30.10.2024
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	Prot. 15748 del 30.10.2024
ASA SPA	Prot. 15749 del 30.10.2024

<b>Soggetto attuatore esterno</b>	<b>Convenzione (prot. AIT)</b>
GAIA SPA	Prot. 15750 del 30.10.2024
GEAL SPA	Prot. 15751 del 30.10.2024
NUOVE ACQUE SPA	Prot. 15752 del 30.10.2024
PUBLIACQUA SPA	Prot. 15753 del 30.10.2024 (n. 3 Convenzioni)

\*\*\*\*\*

#### **OBBLIGHI ASSUNTI DA AIT come Soggetto Attuatore**

Con la sottoscrizione dell'Accordo di Programma indicato in premessa, l'AIT si è impegnata ad attuare le misure dei cui all'art.5 dell'Accordo medesimo (rubricato: Compiti in capo al Soggetto attuatore - Autorità Idrica Toscana) e di seguito riportate:

- 1. L'Ente di governo d'ambito territorialmente competente è individuato quale Soggetto attuatore dei progetti di competenza descritti nell'allegato tecnico al presente accordo.*
- 2. Il Soggetto attuatore rappresenta il punto di contatto con il Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica ed è responsabile della corretta esecuzione degli interventi di cui al comma 1.*
- 3. Nei confronti del Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica il Soggetto attuatore, nel rispetto delle pertinenti indicazioni operative contenute nelle Linee guida per i Soggetti attuatori richiamate in premessa, assicura il controllo, la rendicontazione, il monitoraggio degli avanzamenti fisici, finanziari e procedurali dei progetti di cui al comma 1, nonché degli indicatori comuni ed il conseguimento dei milestone e target associati all'Investimento 4.4, per la quota parte afferente ai medesimi progetti, comprovando anche il soddisfacimento delle ulteriori condizionalità derivanti dalla descrizione dell'Investimento di cui all'Annex CID e delle ulteriori specifiche di cui agli Operational Arrangements. Per lo svolgimento delle citate attività, il Soggetto attuatore si avvale del sistema informatico di cui all'articolo 1, comma 1043, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 (di seguito ReGiS).*

4. Al fine di assicurare la coerenza programmatica e la conformità normativa al PNRR delle operazioni riconnesse ai progetti di cui è titolare il Soggetto attuatore si impegna altresì a:
- a. assicurare il raccordo tempestivo con il Soggetto attuatore esterno, svolgendo nei suoi confronti le attività di presidio, indirizzo, coordinamento e supporto alla realizzazione operativa dei progetti di cui al comma 1 anche per il tramite del supporto della Regione;
  - b. procedere alla verifica e alla validazione delle attività di monitoraggio, controllo e rendicontazione poste in essere dal Soggetto attuatore esterno;
  - c. garantire che il Soggetto attuatore esterno riceva tutte le informazioni e le istruzioni pertinenti per la realizzazione delle attività di pertinenza, in adempimento alle prescrizioni previste per il PNRR;
  - d. effettuare i pagamenti in favore del Soggetto attuatore esterno a fronte della presentazione dei pertinenti giustificativi di spesa;
  - e. garantire il rispetto del principio DNSH e la sua corretta applicazione nella predisposizione degli atti amministrativi connessi alle procedure di selezione e convenzionamento dei soggetti attuatori esterni, inserendo l'obbligo del rispetto dei criteri DNSH e prevedendo l'inammissibilità di spese non coerenti con tale principio, ovvero richiedendo ai soggetti attuatori esterni, in fase di rendicontazione delle spese, l'attestazione del rispetto del principio in questione e prevedendo l'obbligo di presentazione della documentazione atta a consentire la verifica del rispetto delle prescrizioni e degli obblighi contenuti nella Guida Operativa DNSH di cui alla circolare MEF-RGS 13 ottobre 2022 n. 33 con riferimento alle schede tecniche nn. 3, 5, e 24;
  - f. garantire che la predisposizione degli atti di convenzionamento del Soggetto attuatore esterno e degli ulteriori provvedimenti amministrativi connessi all'attuazione dei progetti avvenga in coerenza con le pertinenti indicazioni di cui alla linea-guida denominata "Istruzioni e trasmissione format per i soggetti attuatori e i soggetti attuatori esterni della Misura PNRR M2C4 I 4.4", versione 1.1. del 2 agosto 2023;
  - g. rispettare quanto previsto al paragrafo 2, dalla lettera a) alla lettera y), dell'allegato 1 al decreto del Ministro della transizione ecologica, n. 191 del 17 maggio 2022.

Nella tabella che segue si riportano i principali obblighi in capo al Soggetto attuatore previsti dalla Linee Guida MASE<sup>2</sup>:

<sup>2</sup> [Linee Guida Soggetti attuatori MASE\\_v.2.0 del 07-06-2024\\_0.pdf](#)

Principali Obblighi del Soggetto attuatore	Riferimento Linee Guida
Rispettare le indicazioni in relazione ai principi orizzontali di cui all'articolo 5 del Regolamento (UE) 2021/241, ossia il principio di non arrecare un danno significativo agli obiettivi ambientali (DNSH), ai sensi dell'articolo 17 del Regolamento (UE) 2020/852 e garantire la coerenza con il PNRR approvato dalla Commissione europea;	<b>Paragrafi 4.2 e 4.3</b>
Adottare un sistema di contabilità separata o una codificazione contabile adeguata e informatizzata per tutte le transazioni relative al progetto per assicurare la tracciabilità dell'utilizzo delle risorse del PNRR;	<b>Paragrafo 4.3.1</b>
Assicurare il rispetto, nel caso di utilizzo delle opzioni di costo semplificato che comportino l'adozione preventiva di una metodologia dei costi, di quanto indicato nella relativa metodologia;	<b>Paragrafo 4.2.4.6.</b>
Inoltare le Richieste di pagamento al Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica con la rendicontazione dettagliata delle spese effettivamente sostenute - o dei costi esposti maturati nel caso di ricorso alle opzioni semplificate in materia di costi - e dei valori realizzati con riferimento ai milestone e <i>target</i> associati alla misura per la quota parte di competenza del progetto, nonché i documenti giustificativi appropriati;	<b>Paragrafo 4.3</b>
Garantire il rispetto degli adempimenti in materia di trasparenza amministrativa ai sensi del D.lgs. 25 maggio 2016, n. 97 e degli obblighi in materia di comunicazione e informazione previsti dall'art. 34 del Regolamento (UE) 2021/241 indicando nella documentazione progettuale che il progetto è finanziato nell'ambito del PNRR, con una esplicita dichiarazione di finanziamento che reciti " <i>finanziato dall'Unione europea – NextGeneration EU</i> " e valorizzando l'emblema dell'Unione europea;	<b>Capitolo 5</b>
Assicurare il rispetto dell'obbligo di rilevazione e imputazione nel sistema ReGiS dei dati di monitoraggio sull'avanzamento procedurale, fisico e finanziario del progetto tenendo conto delle indicazioni che verranno fornite dal Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, titolare di Intervento;	<b>Capitolo 3</b>
Assicurare la conservazione della documentazione progettuale in fascicoli cartacei o informatici ai fini della completa tracciabilità delle operazioni - nel rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii. ed all'art. 9, punto 4, del Decreto-legge 77 del 31 maggio 2021, convertito con Legge 29 luglio 2021, n. 108 - che, nelle diverse fasi di controllo e verifica previste dal sistema di gestione e controllo del PNRR, dovranno essere messi prontamente a disposizione su richiesta del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, del Servizio centrale per il PNRR, dell'Unità di Audit, della Commissione europea, dell'OLAF, della Corte dei Conti europea (ECA), della Procura europea (EPPO) e delle competenti Autorità giudiziarie nazionali e autorizzare la Commissione, l'OLAF, la Corte dei conti e l'EPPO a esercitare i diritti di cui all'articolo 129, paragrafo 1, del regolamento finanziario (UE, Euratom, 2018/1046);	<b>Paragrafi 4.3 e 4.4</b>

Principali Obblighi del Soggetto attuatore	Riferimento Linee Guida
In qualsiasi fase del procedimento, rispondere tempestivamente a tutte le richieste di informazioni, dati e documenti disposte dal Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica;	<b>Paragrafo 4.3</b>
Garantire la raccolta dei dati necessari alla determinazione e alla verifica della titolarità effettiva dei soggetti realizzatori ai sensi dell'articolo 22, paragrafo 2, lettera d), del Regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021 sulla base del format reso disponibile dal Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica ed allegato al presente Accordo;	<b>Paragrafo 3.2.5</b>
Garantire una tempestiva e diretta informazione agli organi preposti, tenendo informato il Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, titolare dell'intervento, sull'avvio e l'andamento di eventuali procedimenti di carattere giudiziario, civile, penale o amministrativo che dovessero interessare le operazioni oggetto del progetto e comunicare le irregolarità, le frodi, i casi di corruzione e di conflitti di interessi riscontrati, nonché i casi di doppio finanziamento a seguito delle verifiche di competenza e adottare le misure necessarie, nel rispetto delle procedure adottate dallo stesso Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, in linea con quanto indicato dall'art. 22 del Regolamento (UE) 2021/241;	<b>Paragrafo 4.3</b>
Rispettare l'obbligo di indicazione del codice unico di progetto (CUP) su tutti gli atti amministrativo/contabili inerenti al progetto ammesso alle agevolazioni e il codice identificativo di gara (CIG), ove pertinente;	<b>Capitolo 3</b>
Assicurare il rispetto dei principi trasversali previsti dal PNRR, quali, tra l'altro, il principio del contributo all'obiettivo climatico e digitale (c.d. <i>tagging</i> ), l'obbligo di protezione e valorizzazione dei giovani e del superamento dei divari territoriali;	<b>Paragrafo 1.5</b>
Assicurare il rispetto del principio di parità di genere in relazione agli articoli 2, 3, paragrafo 3, del TUE, 8, 10, 19 e 157 del TFUE, e 21 e 23 della Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea;	<b>Paragrafo 1.5</b>
Garantire il rispetto, in caso di ricorso diretto ad esperti esterni al Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, della pertinente disciplina comunitaria e nazionale, nonché delle eventuali specifiche circolari/disciplinari che potranno essere adottate dal MASE;	<b>Paragrafo 1.5</b>

## **OBBLIGHI dei Soggetti attuatori esterni (Gestori del s.i.i.)**

L'articolo 6 dell'Accordo di Programma sottoscritto disciplina i "Compiti dei soggetti attuatori esterni":

1. *Per la realizzazione operativa degli interventi, l'Autorità Idrica Toscana (Soggetto attuatore) si avvale del Soggetto attuatore esterno.*
2. *L'atto negoziale che regola i rapporti tra il Soggetto attuatore e il Soggetto attuatore esterno [3] prevede che quest'ultimo sia sottoposto ai seguenti obblighi: [...].*

Le Convenzioni sottoscritte tra AIT e Soggetti attuatori esterni (Gestori del s.i.i.), sulla base di quanto previsto al sopra indicato c.2 dell'art.6 dell'Accordo di Programma, prevedono per quanto attiene agli obblighi assunti dai Gestori, quanto segue:

### Articolo 3 – Obblighi del Gestore

1. *Per la realizzazione operativa degli interventi, il Soggetto attuatore si avvale del Gestore del Servizio Idrico Integrato come Soggetto attuatore esterno.*
2. *il Soggetto attuatore esterno si impegna, con la sottoscrizione del presente atto, a rispettare i seguenti obblighi:*
  - a) *avviare e svolgere le attività progettuali secondo la tempistica indicata nel cronoprogramma di cui all'allegato tecnico, sottoponendo al Soggetto attuatore le eventuali variazioni delle stesse. Sono altresì incluse nelle attività progettuali le attività di collaudo e di verifica di conformità ai sensi del Codice dei contratti pubblici;*
  - b) *adottare una codificazione contabile adeguata e informatizzata per tutte le transazioni relative alle operazioni riconnesse con l'attuazione del progetto per assicurare la tracciabilità dell'utilizzo delle risorse del PNRR;*
  - c) *adottare misure adeguate volte a rispettare il principio di sana gestione finanziaria secondo quanto disciplinato nel Regolamento finanziario (UE, Euratom) 2018/1046 e nell'articolo 22 del Regolamento (UE) 2021/241, in particolare in materia di prevenzione dei conflitti di interessi, delle frodi, comprese le frodi sospette, della corruzione e di recupero e restituzione dei fondi che sono stati indebitamente assegnati nonché di garantire l'assenza del c.d. doppio finanziamento ai sensi dell'art. 9 del Regolamento (UE) 2021/241;*

---

<sup>3</sup> Convenzione sottoscritta tra AIT e Gestori

- d) *fornire al Soggetto attuatore il set minimo di informazioni per la verifica di quanto previsto dall'articolo 22, paragrafo 2, lettera d) del Regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021 avvalendosi dell'allegato 1 allo strumento denominato "Istruzioni e trasmissione format per i soggetti attuatori e i soggetti attuatori esterni della Misura PNRR M2C4 I 4.4" versione 1.1. del 2 agosto 2023;*
- e) *assicurare che l'emissione delle fatture avvenga in forma elettronica e, ove applicabile, secondo le modalità di attuazione dell'art. 1, co. 629 della L. n. 190/2014, in materia di scissione dei pagamenti ai fini dell'IVA;*
- f) *adempiere, ove pertinente, agli obblighi previsti dall'articolo 47, comma 4, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 luglio 2021, n. 108, e ss.mm.ii. in materia di imprenditoria giovanile, inclusione lavorativa di persone disabili, gender equality e assunzione di giovani;*
- g) *trasmettere al Soggetto attuatore i dati di monitoraggio sull'avanzamento procedurale, fisico e finanziario delle attività afferenti al progetto, al fine di consentirne la validazione, anche avvalendosi del format denominato Relazione sullo stato di attuazione del progetto (Allegato 2 alle linee-guida denominate "Istruzioni e trasmissione format per i soggetti attuatori e i soggetti attuatori esterni della Misura PNRR M2C4 I 4.4", versione 1.1. del 2 agosto 2023);*
- h) *effettuare il "controllo gestionale interno", che si sostanzia nelle verifiche di gestione che fanno parte del sistema di controllo interno previsto dalla normativa nazionale e comunitaria per le diverse tipologie di organizzazione o forme societarie, al fine per garantire la regolarità delle procedure e delle spese sostenute prima di rendicontarle al Soggetto attuatore;*
- i) *rendicontare le spese sostenute o i costi esposti maturati e presentare la rendicontazione degli indicatori comuni e del conseguimento dei target associati all'Investimento 4.4, per la quota parte di competenza, unitamente ai dati giustificativi relativi al soddisfacimento delle condizionalità derivanti dalla descrizione dell'Investimento di cui all'Annex CID e delle ulteriori specifiche di cui agli Operational Arrangements;*
- j) *individuare eventuali fattori che possano determinare ritardi che incidano in maniera considerevole sulla tempistica attuativa e di spesa riferita al progetto, relazionando al Soggetto attuatore;*
- k) *conservare su supporti informatici adeguati la documentazione giustificativa correlata alle attività progettuali per assicurare la completa tracciabilità delle operazioni - per il rispetto di quanto previsto all'articolo 9, comma 4, del decreto-legge n. 77 del 31 maggio 2021, convertito con la legge 29 luglio 2021, n. 108 - che, nelle diverse fasi di controllo e verifica previste dal sistema di gestione e controllo del PNRR, dovrà*

*essere messa prontamente a disposizione su richiesta del Soggetto attuatore; il Soggetto attuatore esterno si impegna altresì a fornire la documentazione di cui al precedente periodo a supporto di eventuali richieste che dovessero pervenire al Soggetto attuatore dal Ministero, dall'Ispettorato generale per il PNRR, dall'Organismo di Audit, dalla Commissione europea, dall'OLAF, dalla Corte dei Conti europea (ECA), dalla Procura europea (EPPO) e dalle competenti Autorità giudiziarie e autorizzare la Commissione, l'OLAF, la Corte dei conti e l'EPPO a esercitare i diritti di cui all'articolo 129, paragrafo 1, del regolamento finanziario (UE, Euratom, 2018/1046);*

*l) rispettare l'obbligo di indicazione del CUP su tutti gli atti amministrativo/contabili inerenti alle attività afferenti alla realizzazione del progetto;*

*m) assicurare il rispetto della normativa vigente di riferimento e garantire la raccolta dei dati necessari alla determinazione e alla verifica della titolarità effettiva, ai sensi dell'articolo 22, paragrafo 2, lettera d, del regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021 avvalendosi del format di cui all'allegato 1 allo strumento denominato "Istruzioni e trasmissione format per i soggetti attuatori e i soggetti attuatori esterni della Misura PNRR M2C4 I 4.4" versione 1.1. del 2 agosto 2023, compresa quella dei soggetti individuati in caso di ricorso a procedure di appalto;*

*n) assicurare che la realizzazione delle attività afferenti alla realizzazione del progetto sia coerente con i principi e gli obblighi specifici del PNRR relativamente al principio "non arrecare un danno significativo" (DNSH) ai sensi dell'articolo 17 del Reg. (UE) 2020/852 come meglio specificato dalla circolare MEF-RGS n. 33/2022 e s.m.i. e dalle pertinenti schede tecniche accluse: nn. 3, 5, e 24;*

*o) assicurare che la realizzazione delle attività progettuali sia coerente con i principi della parità di genere (Gender Equality) in relazione agli articoli 2, 3, paragrafo 3, del TUE, 8, 10, 19 e 157 del TFUE, e 21 e 23 della Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea, della protezione e valorizzazione dei giovani e del superamento dei divari territoriali;*

*p) adempiere al rispetto degli obblighi in materia di comunicazione e informazione previsti dall'articolo 34 del regolamento (UE) 2021/241 indicando nella documentazione progettuale che le attività sono finanziate nell'ambito del PNRR, con una esplicita dichiarazione di finanziamento che reciti "finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU" e valorizzando l'emblema dell'Unione europea;*

*q) garantire al Soggetto attuatore una tempestiva diretta informazione sull'avvio e l'andamento di eventuali procedimenti di carattere giudiziario, civile, penale o amministrativo ove venuta a conoscenza che dovessero interessare le operazioni oggetto del progetto e comunicare le irregolarità, le frodi, i casi di corruzione e di conflitti di interessi riscontrati, di doppio finanziamento, e adottare le misure necessarie, nel rispetto delle procedure adottate dallo stesso Soggetto attuatore, in linea con quanto indicato dall'art. 22 del Regolamento (UE) 2021/241;*

- r) rispondere, in qualsiasi fase del procedimento, a tutte le richieste di informazioni, dati e documenti disposte dal Soggetto attuatore;*
- s) adempiere alle ulteriori e specifiche disposizioni operative PNRR, per quanto di pertinenza, volte ad assicurare il rispetto delle disposizioni nazionali ed europee e con particolare riferimento a quanto previsto dal Regolamento (UE) 2021/241 e dal decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla legge 29 luglio 2021, n. 108, e ss.mm.ii.;*
- t) consentire e favorire, in ogni fase del procedimento, lo svolgimento di tutti i controlli, ispezioni e monitoraggi disposti dal Soggetto attuatore, facilitando altresì le verifiche dell'Ufficio competente per i controlli del Ministero medesimo, dell'Unità di Audit, della Commissione europea e di altri organismi autorizzati, che verranno effettuate anche attraverso controlli in loco;*
- u) rispettare ogni altra disposizione, principio, istruzione, linea guida, circolare, prevista per l'attuazione del PNRR, per quanto di competenza.*
- v) assicurare e provvedere alla trasmissione al Soggetto attuatore delle informazioni necessarie all'adeguamento ed all'aggiornamento del Piano economico finanziario relativo alla concessione in essere, in modo da considerare correttamente le risorse PNRR dell'Intervento in oggetto;*
- w) ottemperare alle eventuali indicazioni operative che potranno essere individuate dall'AIT in adempimento degli obblighi che la stessa si è assunta con la sottoscrizione dell'Accordo di Programma;*
- x) garantire l'importo del finanziamento riconosciuto mediante fideiussione bancaria o polizza fideiussoria assicurativa associata alla Convenzione di affidamento del servizio o altra forma di garanzia tecnica ed economica che offra a giudizio dell'AIT adeguato livello di tutela.*

\*\*\*\*\*

## **ATTIVITA' DI CONTROLLO**

Le riunioni per l'espletamento delle attività di controllo sono convocate, anche per le vie brevi, dal Dirigente dell'Area Affari Istituzionali. Alla seduta partecipano, di norma, i soggetti individuati all'interno della SOP facenti parte della Struttura di supporto amministrativo ed economico-finanziaria, il Dirigente dell'Area Pianificazione e Controllo (coordinatore SOP) o suo delegato e un dipendente con funzioni di Segretario verbalizzante.

Le operazioni di controllo e i relativi esiti sono oggetto di verbalizzazione.

La documentazione relativa ad ogni singolo controllo (verbale + allegati) è conservata nel sistema documentale dell'Ente al fine di garantirne la tracciabilità e l'accessibilità da parte di soggetti esterni deputati al controllo; dell'avvenuto inserimento della documentazione nel sistema di gestione documentale ne è data comunicazione al Funzionario responsabile dell'audit.

### **CONTROLLI SULLE PROCEDURE DI GARA ATTIVATE DAI GESTORI**

I controlli di AIT sono effettuati su tutte le procedure attivate dai Gestori per la realizzazione degli interventi di cui alla Misura PNRR in esame. A tal fine sarà utilizzata la *check-list* di autocontrollo di cui all'Allegato n. 10 alle Linee Guida MASE-SiGeCo ([Linee Guida Soggetti attuatori MASE v.2.0 del 07-06-2024 0.pdf](#)), mentre per i controlli relativi al rispetto del principio orizzontale del DNSH verrà fatto riferimento alle seguenti specifiche *check list*:

<b>Misura</b>	<b>schede da mappatura check list</b>
M2C4-I4.4	3 e 5 (Regime 2) - 24 (Regime 1RI)

### **ESITO DEI CONTROLLI**

Gli esiti dei controlli amministrativi sono comunicati dal Dirigente competente al Responsabile dell'audit interno.