



Regione Siciliana

Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale

Dipartimento della Formazione Professionale

***SISTEMA INTERNO DI CONTROLLO PER
L'ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI PNRR***

Sommario

1	Documentazione di riferimento	3
2	Introduzione	4
3	Soggetti coinvolti nella realizzazione degli interventi del PNRR.....	6
4	Governance degli interventi del PNRR.....	11
4.1	Il modello di governance degli interventi del PNRR a livello centrale	11
4.2	Il modello di governance dei controlli di competenza del DFP.....	13
4.2.1	Quadro sinottico	13
4.2.2	Descrizione del modello di governance dei controlli	15
4.2.3	Trattamento delle misure di prevenzione e contrasto di irregolarità gravi.....	20
5	Glossario terminologico.....	21

1 Documentazione di riferimento

Il presente documento, in relazione alla sua attuazione fa riferimento ai seguenti documenti:

- a. Regolamento (UE) 2021/241 del 12/02/2021;
- b. Regolamento (UE) 2023/435 del 27/02/2023;
- c. Decreto Legge n. 59 del 6/05/2021, convertito con modificazioni, dalla Legge n.101 del 1/07/2021;
- d. Decreto Legge n. 77 del 31/05/2021, convertito dalla legge n. 108 del 29/07/2021;
- e. Decreto Legge n. 80 del 9/06/2021, convertito con modificazioni, dalla Legge n.113 del 6/08/2021;
- f. Decreto Legge n. 152 del 6/11/2021, convertito con modificazioni, dalla Legge n.233 del 29/12/2021;
- g. Decreto Legge n.36 del 30/04/2022, convertito con modificazioni, dalla Legge n.79 del 29/06/2022;
- h. Circolare MEF-RGS n. 21 dell'14 ottobre 2021;
- i. Circolare MEF-RGS n. 33 del 31 dicembre 2021;
- j. Circolare MEF-RGS n. 9 del 10 febbraio 2022;
- k. Circolare MEF-RGS n. 30 dell'11 agosto 2022;
- l. Annex CID e Operational Arrangements fra Commissione Europea e Stato Italiano per la realizzazione delle misure del PNRR in Italia;
- m. Linee guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori;
- n. Si.Ge.Co. (Sistema Generale di Controllo) adottati dalle Amministrazioni Centrali con riferimento alle procedure di gestione e controllo degli interventi di competenza;
- o. Deliberazione della Giunta regionale siciliana n. 59 del 02/02/2023;
- p. Si.Ge.Co., Manuale delle procedure e Vademecum per l'attuazione del PR FSE+ Sicilia 2021-2027, approvate con DDG n. 754 del 26/07/2023.

2 Introduzione

Il Dipartimento Regionale della Formazione Professionale (di seguito DFP) svolge le funzioni di Soggetto Attuatore di specifiche iniziative a valere sul PNRR facenti capo alle Amministrazioni centrali titolari degli interventi.

L'attuazione è affidata al DFP mediante Accordi/Convenzioni tra Amministrazioni titolari e la Regione Siciliana quale Amministrazione attuatrice di alcune linee di intervento PNRR.

Come previsto dalle Circolari MEF-RGS n.21 del 14/10/2021 e n.9 del 10/02/2022, dai relativi allegati nonché dai dispositivi attuativi (avvisi e bandi) delle Amministrazioni centrali titolari di misure PNRR e connessi atti convenzionali, il Soggetto Attuatore assume, nella fase di attuazione del progetto di propria responsabilità, obblighi specifici in tema di controllo:

- 1) di regolarità amministrativo – contabile delle spese esposte a rendicontazione;
- 2) del rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti connessi alle Misure (investimento/riforme) PNRR, in particolare del principio DNSH, del contributo che i progetti devono assicurare per il conseguimento del Target associato alla misura di riferimento, del contributo all'indicatore comune e ai tagging ambientali e digitali nonché dei principi trasversali PNRR;
- 3) dell'adozione di misure di prevenzione e contrasto di irregolarità gravi quali frode, conflitto di interessi, doppio finanziamento nonché verifiche dei dati previsti dalla normativa antiriciclaggio ("titolare effettivo");
- 4) di rendicontazione, sul sistema informativo utilizzato (ReGIS), delle spese sostenute ovvero dei costi maturati in caso di utilizzo di opzioni di semplificazione dei costi (OCS).

I predetti controlli debbono essere effettuati sia nella fase di espletamento della procedura di selezione che nella fase di esecuzione del contratto, conservando agli atti tutta la documentazione atta a comprovarne lo svolgimento.

In linea generale le verifiche devono riguardare l'aderenza degli atti ai criteri comuni di ammissibilità previsti dal Regolamento (UE) 2021/241 e alle ulteriori prescrizioni specifiche introdotte dalla normativa nazionale.

Il DFP, per le modalità di gestione e controllo degli interventi PNRR di sua competenza, farà riferimento agli strumenti (linee guida, manuali e istruzioni operative) predisposti dalle Amministrazioni Centrali titolari degli interventi, ove necessario integrati con quanto previsto nel vigente Si.Ge.Co., Manuale delle procedure e Vademecum per l'attuazione del PR FSE+ Sicilia 2021-2027.

Pertanto, il presente documento costituisce il sistema interno di controllo delle attività che, approvato con decreto del Dirigente Generale, come previsto dalla deliberazione della Giunta regionale n. 59 del 02/02/2023, viene trasmesso alla Cabina di regia regionale per il PNRR, previo apprezzamento del Presidente della Regione Siciliana.

3 Soggetti coinvolti nella realizzazione degli interventi del PNRR

Soggetto	Attività/Ruolo/Responsabilità
Servizio centrale per il PNRR del Ministero dell'Economia e Finanze	<p>Si occupa tra l'altro di:</p> <ul style="list-style-type: none"> - coordinare tutte le attività di programmazione, attuazione, gestione e controllo del PNRR; - verificare la coerenza della fase di attuazione del PNRR, rispetto agli obiettivi programmati, e definizione delle eventuali misure correttive ritenute necessarie; - monitorare, analizzare e valutare i dati di avanzamento procedurale, fisico e finanziario degli interventi programmati; - assistere le Amministrazioni titolari di interventi al fine di garantire correttezza, completezza e qualità dei dati di monitoraggio; - verificare e rendicontazioni di spesa dei piani attuati dalle Amministrazioni titolari degli interventi del PNRR, ai fini della verifica della coerenza con la normativa nazionale ed europea.
Amministrazioni centrali titolari di misure PNRR	<p>Ministeri e strutture della Presidenza del Consiglio dei ministri responsabili dell'attuazione delle riforme e degli investimenti (ossia delle Misure) previsti nel PNRR.</p>
Unità di missione di livello dirigenziale generale	<p>Istituita presso ogni Amministrazione Centrale che gestisce interventi PNRR, si occupa di coordinare tutti gli interventi del PNRR di sua competenza e di fornire al Servizio centrale per il PNRR del Ministero dell'Economia e Finanze ed all'organo di Ragioneria Centrale i dati di monitoraggio di propria competenza.</p>
Servizio di coordinamento della gestione del PNRR	<p>Servizio istituito presso ogni Amministrazione Centrale, cui compete la predisposizione di linee guida e istruzioni operative rivolte ai soggetti attuatori.</p>
Servizio di monitoraggio PNRR	<p>Servizio istituito presso ogni Amministrazione Centrale, che presidia le attività di monitoraggio sull'attuazione degli interventi e delle riforme PNRR di competenza, assicurando la verifica del conseguimento di <i>milestone</i> e <i>target</i> e opera per garantire l'alimentazione tempestiva e continua del sistema informatizzato ReGIS da parte dei Soggetti attuatori.</p>

Servizio di rendicontazione e controllo PNRR	<p>Servizio istituito presso ogni Amministrazione Centrale, che provvede a trasmettere al Servizio Centrale per il PNRR la documentazione e i dati necessari alla presentazione delle richieste di pagamento alla Commissione europea ai sensi dell'art. 24, paragrafo 2 del Regolamento (UE) 2021/241.</p>
Soggetto Attuatore (Regione Siciliana)	<p>Ente preposto che provvede alla realizzazione di specifici interventi previsti dal PNRR.</p>
Dipartimento Regionale della Formazione Professionale (DFP)	<p>Soggetto attuatore per conto della Regione Siciliana di specifici interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni Centrali titolari.</p>
Dirigente Generale del Dipartimento Regionale della Formazione Professionale	<p>Come responsabile del soggetto attuatore degli interventi PNRR di competenza si occupa tra l'altro di predisporre, con il supporto dei Servizi del DFP coinvolti, report specifici semestrali che dovranno essere inoltrati al Presidente della Regione Siciliana, alla Giunta Regionale ed alla Cabina di Regia di cui al DPR n. 600/Gab/2022.</p>
DFP Servizio 1 – Coordinamento FSE e Politica Regionale Unitaria 2014/2020; U.O.B. 1.1 – Comunicazione e programmazione per gli interventi regionali, nazionali e comunitari	<p>Descrizione delle principali attività:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Coordinamento delle attività relative alla programmazione dell'FSE, di altri fondi comunitari e della politica regionale unitaria; - Segreteria del Comitato di Sorveglianza del PO FSE (anche per il periodo 2021/2027); - Coordinamento dei rapporti con il partenariato del Comitato di Sorveglianza (anche per il periodo 2021/2027); - Coordinamento delle strutture del Dipartimento coinvolte nell'attuazione del POR FSE e della politica regionale unitaria; - Coordinamento dei Dipartimenti regionali interessati nell'attuazione del POR FSE e della politica regionale unitaria; - Programmazione del sistema regionale della formazione di cui all'art. 18 della legge regionale n. 23/2019; - Supporto alle funzioni di Autorità di Gestione del POR Sicilia FSE; - Programmazione e selezione degli interventi in materia di formazione professionale e formazione permanente e continua finanziati con risorse regionali, nazionali e comunitarie (Fondi Strutturali e d'Investimento Europei – SIE);

	<ul style="list-style-type: none"> - Coordinamento e monitoraggio delle attività di assistenza tecnica; - Valutazione del POR FSE Sicilia; - Piano di comunicazione del POR FSE Sicilia; - Coordinamento e monitoraggio delle attività relative agli aiuti di Stato in raccordo anche con gli altri Dipartimenti FSE; - Studi e analisi.
<p>DFP Servizio 2 – Programmazione 2021/2027 (Sistema di Qualità della Formazione, Capacity Building)</p>	<p>Descrizione delle principali attività:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Coordinamento delle attività relative alla programmazione 2021/2027 dell'FSE e dei programmi della politica regionale unitaria; - Coordinamento dei Dipartimenti regionali, delle Aree e servizi del Dipartimento della formazione Professionale previsti nella programmazione del POR FSE e della Politica Regionale Unitaria 2021/2027: - Supporto alle funzioni di Autorità di Gestione del POR Sicilia FSE; - Programmazione e selezione degli interventi in materia di formazione professionale e formazione permanente e continua finanziati con risorse regionali, nazionali e comunitarie (Fondi Strutturali e d'Investimento Europei – SIE); - Coordinamento interventi di Capacity building (2021/2127) previsti dall'FSE, in raccordo con i Dipartimenti regionali e le strutture del dipartimento formazione; - Creazione ed alimentazione del Sistema regionale di qualità della Formazione professionale, in coerenza con le linee guida nazionali (art.19 della legge regionale n.23/2019); - Individuazione dei percorsi di eccellenza formativa.
<p>DFP Servizio 3 – Sistema di accreditamento della formazione professionale e certificazione delle competenze</p>	<p>Descrizione delle principali attività:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gestione e aggiornamento degli albi ed elenchi degli operatori della formazione professionale; vigilanza e controllo in merito; - Accreditamento degli Enti della formazione professionale; - Gestione telematica delle procedure di accreditamento degli enti di formazione professionale e relativa vigilanza; - Collegamento con i sistemi statistici regionali, nazionali ed europei; - Registro dei formatori e del personale (paragrafo 5 art. 15 della legge regionale n. 23/2019); - Sistema regionale di certificazione delle competenze (art. 16 della legge

	<p>regionale n. 23/2019);</p> <ul style="list-style-type: none"> - Repertorio delle qualificazioni (art. 5 della legge regionale n. 23/2019); - Collaborazione con fondi interprofessionali (paragrafo 4 art. 14 della l.r. 23/2019); - Gestione e aggiornamento degli albi ed elenchi Aggiornamento e gestione albo per la nomina dei presidenti di commissione d'esami; - Autorizzazione dei corsi di formazione professionale; - Banca dati Enti di formazione professionale; - Catalogo regionale offerta formativa.
<p>DFP Servizio 4 – Programmazione e gestione degli interventi di Formazione e Formazione Permanente Continua (Lifelong Learning art. 4 della L.R. 23/2019)</p>	<p>Descrizione delle principali attività:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gestione degli interventi in materia di formazione professionale e formazione permanente e continua finanziati con risorse regionali, nazionali e comunitarie (Fondi Strutturali e d'Investimento Europei – SIE); - Attività amministrativa e contabile inerente alla rendicontazione degli interventi finanziati nell'ambito della politica regionale unitaria con risorse regionali, nazionali e comunitarie (FSE e politica regionale unitaria).
<p>DFP Servizio 5 – Rendicontazione, Monitoraggio e Controllo di primo Livello per FSE e Politica Regionale Unitaria</p>	<p>Descrizione delle principali attività:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Coordinata gestione dei profili amministrativi e tecnici concernenti il funzionamento del Sistema Informativo di monitoraggio del FSE in raccordo con le competenti strutture dipartimentali; - Attività di raccolta, validazione e trasmissione delle previsioni di spesa e delle dichiarazioni di spesa del PO FSE all'Autorità di Certificazione; - Gestione misure antifrode relative al PO FSE; - Coordinamento dell'attività di monitoraggio, controllo e rendicontazione dei Dipartimenti operanti con fondi del PO FSE; - Predisposizione e mantenimento del Sistema di Gestione e Controllo del PO FSE e relative Piste di Controllo; - Verifiche di sistema sui Dipartimenti interessati all'attuazione del PO FSE; - Raccordo con le Istituzioni competenti in materia di verifiche e controlli (Unione Europea, Autorità di Audit, Autorità di Certificazione, Corte dei Conti, Guardia di Finanza, ecc.); - Coordinamento delle attività del Dipartimento e degli altri Dipartimenti

	<p>interessati all'attuazione del PO FSE 2014/2020 per la predisposizione della dichiarazione di affidabilità di gestione, per la sintesi annuale dei controlli e per il piano di controllo annuale del Dipartimento;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rendicontazione degli interventi inerenti la formazione professionale e la formazione permanente continua finanziati con risorse regionali, nazionali e comunitarie (Fondi Strutturali e d'Investimento Europei SIE).
<p>Servizio S18 - Ragioneria Centrale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana</p>	<p>Il Servizio in relazione agli interventi del PNRR si occupa di:</p> <ul style="list-style-type: none"> - controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile, ai sensi del D. Lgs. 123/2011, sui provvedimenti (decreti impegno, mandati, visti semplici, OO.AA.) inclusi negli elenchi di trasmissione e conseguente registrazione al S.I. o predisposizione di osservazioni o rilievi sugli atti degli Uffici di competenza; - raccolta e gestione delle informazioni da pubblicare ai sensi del D.Lgs. 33/2013 nelle materie di competenza anche con riguardo all'art. 31 del medesimo Decreto Legislativo; - raccolta ed elaborazione di dati ed informazioni sulle attività di competenza finalizzate alla produzione di rapporti; - fornire tutti gli elementi informativi per dare riscontro alle richieste pervenute al Dipartimento dalla Corte dei Conti e dall'Assemblea Regionale Siciliana (interrogazioni, interpellanze); - adempimenti discendenti dal D. Lgs. 123/2011.
<p>Ragioneria Generale della Regione Siciliana</p>	<p>Tale Ufficio centrale si occupa tra l'altro di:</p> <ul style="list-style-type: none"> - raccogliere, trimestralmente (entro il 30/4; entro il 30/6; entro il 30/9; entro il 31/12), dal Servizio Ragioneria, distaccato presso ogni Dipartimento coinvolto nell'attuazione degli interventi, i dati della spesa e degli andamenti finanziari dei capitoli finanziati dal PNRR; - predisporre, entro 20 giorni (il 20/5; il 20/7; 20/10; 20/01) da quando vengono presentati i suddetti dati di monitoraggio, un report complessivo che verrà comunicato al Presidente della Regione Siciliana, alla Giunta Regionale ed alla Cabina di Regia ex D.P.R. n. 600/Gab/2022.

4 Governance degli interventi del PNRR

4.1 Il modello di governance degli interventi del PNRR a livello centrale

Ai sensi dell'articolo 1, comma 1043, della Legge 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021) il Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato ha reso disponibile uno strumento applicativo unico di supporto ai processi di programmazione, attuazione, monitoraggio, rendicontazione e controllo del PNRR, denominato "ReGiS".

Tale sistema garantisce il continuo e tempestivo presidio dell'avanzamento finanziario, procedurale e fisico degli interventi selezionati e finanziati dal PNRR, consentendo la puntuale e costante verifica della loro capacità di conseguimento delle milestone e dei target (UE e nazionali) e delle misure ad essi associati.

Il sistema REGIS consente, inoltre, di verificare e monitorare il conseguimento delle ulteriori tappe tecnico-amministrative individuate dalle Amministrazioni Titolari di misure nei cronoprogrammi procedurali attuativi di misura. Il sistema "ReGiS" si basa su un'architettura modulare, disegnata in linea con i processi amministrativi di programmazione, attuazione, gestione contabile, rendicontazione e controllo del PNRR e consente, alle Amministrazioni Centrali titolari di misure e ai Soggetti attuatori, di compiere all'interno dei diversi moduli le specifiche attività di competenza, in coerenza con quanto descritto nel Sistema di Gestione e Controllo del PNRR e nella manualistica ad esso collegata.

I dati registrati sul sistema informatico "ReGiS" costituiscono la base di riferimento ufficiale che consente la divulgazione delle informazioni sullo stato di attuazione del PNRR e, conseguentemente, l'elaborazione, sulla base di essi, di report specifici.

Il sistema "ReGiS" è strutturato in coerenza con quanto disposto dall'articolo 22, comma 2 lettera d) del Regolamento (UE) 2021/241 e consente di raccogliere e archiviare i dati relativi ai soggetti correlati e di rilevare le informazioni di dettaglio secondo quanto specificato per le diverse tipologie di soggetto destinatario.

Per l'espletamento delle funzioni di monitoraggio, controllo e rendicontazione ai sensi dell'art. 8 del D.L. 31 maggio 2021, n.77, convertito con modificazioni dalla Legge del 29 luglio 2021, n.108, degli interventi PNRR di competenza di ogni singola Amministrazione Centrale è stata istituita un'apposita Unità di missione di livello dirigenziale generale, articolata in tre uffici dirigenziali di livello non generale, che costituisce il punto di contatto con il Servizio centrale per il PNRR per l'espletamento degli adempimenti previsti dal Regolamento (UE) 2021/241, relativamente a tutti gli interventi del DNFP.

L'Unità di missione di livello dirigenziale generale è articolata in:

- ***"Servizio di coordinamento della gestione del PNRR"*** cui compete, in particolare, la predisposizione di linee guida e istruzioni operative rivolte ai soggetti attuatori, come il DFP per le azioni di sua competenza demandate dalla Regione Siciliana, volte ad assicurare la correttezza delle

procedure di attuazione e rendicontazione, la regolarità delle spese e il rispetto dei principi e degli adempimenti previsti dalla normativa nazionale ed europea;

- **“Servizio di monitoraggio PNRR”** che presidia le attività di monitoraggio sull'attuazione degli interventi e delle riforme PNRR di competenza del DNFP, assicurando la verifica del conseguimento di *milestone* e *target* e opera per garantire l'alimentazione tempestiva e continua del sistema informatizzato ReGIS da parte dei Soggetti attuatori, finalizzata a verificare l'avanzamento attuativo dei progetti, con particolare riguardo alla realizzazione delle tappe intermedie previste nella programmazione di dettaglio ed il raggiungimento di *milestone* e *target* concordati a livello europeo e nazionale per gli interventi del PNRR;
- **“Servizio di rendicontazione e controllo PNRR”**, che in linea con le funzioni previste dalle disposizioni del D.L. del 31 maggio 2021 n. 77 (convertito con Legge del 29 luglio 2021, n.108) e del D.M. del 4 ottobre 2021, nonché con quanto previsto dalla Circolare MEF-RGS n. 9 del 10 febbraio 2022 e dalla Circolare MEF-RGS n. 30 dell'11 agosto 2022 e dai rispettivi allegati, provvede – relativamente agli interventi PNRR di competenza del DNFP – a trasmettere al Servizio Centrale per il PNRR la documentazione e i dati necessari alla presentazione delle richieste di pagamento alla Commissione europea ai sensi dell'art. 24, paragrafo 2 del Regolamento (UE) 2021/24. A tal fine il **“Servizio di rendicontazione e controllo PNRR”** verifica la regolarità delle procedure e delle spese, riceve e controlla le domande di rimborso dei soggetti attuatori, lo stato di avanzamento finanziario e il conseguimento di obiettivi intermedi e finali (*milestone* e *target*) in coerenza con gli impegni assunti. Il PNRR, infatti, a differenza dei programmi di spesa tradizionalmente realizzati nell'ambito di fondi strutturali di investimento europeo, si configura come un **programma di performance**, con traguardi qualitativi e quantitativi prefissati a scadenze stringenti. Il controllo e la rendicontazione riguarderanno, pertanto, sia gli aspetti necessari ad assicurare il corretto conseguimento dei traguardi e degli obiettivi (*milestone* e *target*) che quelli necessari ad assicurare che le spese sostenute per la realizzazione dei progetti del PNRR siano regolari e conformi alla normativa vigente e congruenti con i risultati raggiunti.

Con specifico riferimento alle attività di controllo, per garantire la correttezza e la regolarità dei dati e delle informazioni da trasmettere al Servizio centrale per il PNRR, il Servizio di rendicontazione e controllo PNRR effettua le seguenti verifiche:

- controlli formali, circa la correttezza e la completezza dei dati e della documentazione amministrativa, tecnica e contabile probatoria dell'avanzamento di spese, *target* e *milestone* inserita nel sistema informatico;
- controlli amministrativi on desk e approfondimenti sul posto, al fine di assicurare il rispetto della normativa comunitaria e nazionale e il contrasto alle irregolarità, frodi e conflitti di interesse;

- controllo degli indicatori del PNRR (milestone e target), al fine di accertare la coerenza dell'avanzamento attuativo e il conseguimento di obiettivi e traguardi mediante verifica della presenza della documentazione probatoria.

4.2 Il modello di governance dei controlli di competenza del DFP

Il sistema di governance e controllo del PNRR prevede opportune strutture e l'attivazione di specifiche iniziative per garantire il pieno indirizzo, coordinamento e supporto delle attività di verifica e controllo, nonché di contrasto al conflitto di interessi, doppio finanziamento e verifica del titolare effettivo. Il quadro sinottico successivo illustra le strutture ed i ruoli coinvolti.

4.2.1 Quadro sinottico

Attività	Area/Servizio/UO	Ruolo/Responsabilità
Definizione degli strumenti per i controlli	Servizio 5 – Rendicontazione, Monitoraggio e Controllo di primo Livello per FSE e Politica Regionale Unitaria	Definizione della metodologia, degli strumenti e delle modalità per la realizzazione dei controlli
Predisposizione del piano dei controlli in loco	Servizio 5 – Rendicontazione, Monitoraggio e Controllo di primo Livello per FSE e Politica Regionale Unitaria	Predisposizione del piano dei controlli ed estrazione del campione delle DDR intermedie da controllare
Ricezione e verifica documentale della domanda di rimborso (DDR)	Servizio gestione	Verifica della DDR sulla base della documentazione presentata dal soggetto realizzatore e gestione del contraddittorio/follow up
Controlli di I livello sulle DDR finalizzati all'attestazione di spesa ed eventuali attività di recupero	Servizio 5 - Rendicontazione, monitoraggio e controllo di I livello per FSE e politica regionale unitaria	Controlli di I livello sulle DDR finalizzati all'attestazione di spesa o eventuali attività di recupero
Controllo in loco amministrativo	Servizio 5 – Rendicontazione,	Realizzazione dei controlli in loco presso il soggetto realizzatore, trasmissione degli esiti

Attività	Area/Servizio/UO	Ruolo/Responsabilità
	Monitoraggio e Controllo di primo Livello per FSE e Politica Regionale Unitaria	e gestione del contraddittorio/follow up
Controllo in loco ispettivi	Servizio 5 – Rendicontazione, Monitoraggio e Controllo di primo Livello per FSE e Politica Regionale Unitaria	Realizzazione dei controlli ispettivi in loco sulle operazioni campionate
Validazione della spesa	Servizio gestione	Verifica della DDR e validazione della spesa ammissibile
Controlli di qualità	Servizio 5 - Rendicontazione, monitoraggio e controllo di I livello per FSE e politica regionale unitaria	Controlli di qualità sulle operazioni verificate dal controllore esterno (laddove individuato)
Controlli di sistema	Servizio 5 - Rendicontazione, monitoraggio e controllo di I livello per FSE e politica regionale unitaria	Controlli di sistema per verificare la correttezza delle procedure utilizzate
Pagamenti	Ragioneria	Controlli preventivi di regolarità amministrativa e contabile sui provvedimenti (decreti impegno, mandati, visti semplici, OO.AA.)
Verifica e coordinamento	Dirigente Generale	Responsabile del soggetto attuatore degli interventi PNRR di competenza dovrà predisporre, con il supporto del Servizio Gestione, report specifici semestrali che devono contenere dati sullo stato di avanzamento e sul rispetto delle tempistiche assegnate

4.2.2 Descrizione del modello di governance dei controlli

Il DFP per l'attuazione degli interventi del PNRR si raccorda con le Amministrazioni centrali titolari degli stessi, utilizzando gli strumenti da questi predisposti (linee guida, manuali e istruzioni operative) volti ad assicurare la correttezza delle procedure di gestione e di rendicontazione, la regolarità della spesa, il rispetto dei vincoli di destinazione delle misure agli obiettivi climatici e di trasformazione digitale previsti dal PNRR e il conseguimento di *milestone* e *target*, nonché il rispetto di ogni altro adempimento previsto dalla normativa europea e nazionale applicabile al PNRR.

In capo ai soggetti attuatori, e quindi alla Regione Siciliana e specificatamente al DFP, come disposto dall'articolo 9, comma 3, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito dalla legge 29 luglio 2021, n. 108, sono demandati gli atti, i contratti ed i provvedimenti di spesa adottati per l'attuazione degli interventi del PNRR.

Responsabili della gestione e del controllo degli interventi PNRR la cui attuazione è demandata al DFP sono i Servizi di cui al precedente capitolo 3, secondo la tipologia di investimento o riforma del PNRR a cui fa riferimento l'Accordo/Convenzione siglato tra l'Amministrazione Centrale e la Regione Siciliana. Per la definizione delle procedure di gestione e controllo degli interventi, i Servizi suddetti seguiranno le indicazioni predisposte dalle Amministrazioni centrali competenti (linee guida, manuali e istruzioni operative) integrate, ove necessario, da quanto previsto nel vigente Si.Ge.Co., Manuale delle procedure e Vademecum per l'attuazione del PR FSE+ Sicilia 2021-2027.

In capo ai **Soggetti attuatori**, come disposto dall'articolo 9, comma 3, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito dalla legge 29 luglio 2021, n. 108, sono demandati i controlli amministrativo-contabili ed i controlli ordinari di legalità prescritti dalla legislazione nazionale applicabile su tutti gli interventi PNRR realizzati.

Come previsto dagli allegati alle Circolari della Ragioneria generale dello Stato n. 21 del 14 ottobre 2021 e n. 9 del 10 febbraio 2022, dalla Circolare MEF-RGS n. 30 dell'11 agosto 2022 e dalle *Linee guida* allegate, il Soggetto attuatore, nella fattispecie il DFP, assume, nella fase di attuazione del progetto di propria responsabilità, obblighi specifici in tema di controllo del rispetto:

- della regolarità amministrativo-contabile delle procedure e delle spese esposte a rendicontazione sul PNRR e, dunque, di tutti gli atti di competenza direttamente o indirettamente collegati ad esse, che viene garantito attraverso lo svolgimento dei controlli ordinari previsti dalla normativa nazionale vigente (controllo di regolarità amministrativo-contabile e controllo di gestione);
- delle condizionalità PNRR previste nell'Annex CID e negli Operational Arrangements per le misure PNRR di competenza (e, quindi, per tutti gli obiettivi e i traguardi connessi alle medesime misure);

-
- degli ulteriori requisiti connessi alla misura del PNRR a cui è associato il progetto come il contributo agli indicatori comuni e ai tagging ambientali e digitali (ove applicabili);
 - del principio di “non arrecare danno significativo all’ambiente” (cd. DNSH);
 - dei principi trasversali PNRR quali pari opportunità di genere e generazionali, politiche per i giovani, quota Sud (ove applicabili);
 - dell’adozione di misure di prevenzione e contrasto di irregolarità gravi quali frode, conflitto di interessi, doppio finanziamento nonché verifiche dei dati previsti dalla normativa antiriciclaggio (“titolarità effettive”).

Le attività di controllo di regolarità amministrativo contabile e controllo di gestione degli interventi PNRR di competenza del Soggetto attuatore (DFP) e di verifica del rispetto dei principi e requisiti specifici previsti dal PNRR sono regolate specificatamente negli Accordi/Convenzioni siglati tra i Ministeri titolari degli interventi del PNRR e la Regione Siciliana, facendo riferimento sia alle Linee Guida e istruzioni operative ricevute dai Ministeri competenti di cui sopra sia alle procedure specifiche previste nel Manuale delle procedure del PR FSE+ Sicilia 2021-2027.

4.2.2.1 Il Servizio 5 - Rendicontazione Monitoraggio e Controllo di I Livello (SRMC) per FSE e politiche regionali unitarie

I controlli sono coordinati dal Servizio 5- Rendicontazione, Monitoraggio e Controllo di I livello per FSE e politiche regionali unitarie istituito all’interno del DFP. Il servizio è responsabile delle seguenti attività:

- a) definisce e implementa la metodologia e gli strumenti per i controlli di I livello;
- b) definisce la metodologia per il campionamento dei controlli in loco;
- c) effettua la verifica di qualità dei controlli di I livello svolti dal controllore esterno (laddove incaricato);
- d) effettua i controlli in loco presso il soggetto realizzatore, trasmissione degli esiti e gestione del contraddittorio/follow up;
- e) cura il raccordo con le Amministrazioni centrali competenti in relazione ad eventuali informazioni aggiuntive da acquisire in sede di controllo;
- f) realizza le verifiche anche nei casi in cui il DFP è beneficiario delle operazioni così da garantire il rispetto del principio di separazione delle funzioni;

Il **Servizio 5**, preposto alle attività di monitoraggio e controllo sulle procedure e sulle spese rendicontate dai soggetti realizzatori degli interventi del PNRR, adotterà le **procedure e le check list di cui al Manuale delle procedure del PR FSE+ Sicilia 2021-2027** raccordandosi con le Amministrazioni Centrali competenti

in relazione ad eventuali informazioni aggiuntive da acquisire in sede di controllo.

Tali **check list** orientano il soggetto attuatore nel verificare la completezza e la correttezza della documentazione da rendicontare all'UdM del Ministero competente e devono essere allegate, in fase di rendicontazione, ai documenti da fornire all'Amministrazione Centrale di riferimento.

Gli atti comprovanti l'effettivo e regolare svolgimento dei controlli oggetto dell'Attestazione resa dal soggetto attuatore DFP saranno adeguatamente archiviati e conservati dal Servizio competente. Su richiesta dell'Amministrazione centrale titolare di intervento e/o dei competenti Organi di controllo, detta documentazione sarà prontamente messa a disposizione e/o trasmessa.

4.2.2.2 Controllore esterno (laddove individuato)

Il controllore esterno, ove attivato, realizza per conto del DFP il controllo di I livello. In particolare:

- a) esegue i controlli a campione in loco;
- b) esegue le verifiche ispettive in itinere;
- c) esegue le verifiche sulle DDR;
- d) esegue i controlli sulla rendicontazione finale.

Il controllore esterno risponde funzionalmente al Servizio 5, che provvede a incaricarlo dell'effettuazione dei controlli in base alle richieste pervenute e dai Servizi competenti della rendicontazione.

Resta inteso che i servizi competenti dell'Amministrazione sono comunque responsabili delle comunicazioni ai soggetti realizzatori spetta ad essi svolgere le verifiche di qualità ritenute consone, sul lavoro svolto dal controllore esterno.

4.2.2.3 Il Servizio Gestione

Il **Servizio Gestione** del DFP, coinvolto nella realizzazione degli interventi, effettuerà i controlli ordinari amministrativo-contabili previsti dalla normativa vigente, garantendo il loro svolgimento prima della rendicontazione delle spese all'Amministrazione centrale titolare di misure PNRR.

In particolare, provvederà a svolgere:

- i controlli ordinari amministrativo – contabili previsti dalla vigente normativa nonché i controlli di gestione ordinari su tutti gli atti di competenza amministrativi, contabili e fiscali, direttamente o indirettamente collegati alle spese sostenute (ad es. certificati di regolare esecuzione, certificati di pagamento, impegni contabili, provvedimenti di liquidazione, bonifici/mandati di pagamento delle spese etc.);
- la verifica della presenza, all'interno dei documenti giustificativi di spesa emessi dal soggetto realizzatore, degli elementi obbligatori di tracciabilità previsti dalla normativa vigente e, in ogni caso, degli elementi necessari a garantire l'esatta riconducibilità delle spese al progetto finanziato (CUP,

CIG, c/c per la tracciabilità flussi finanziari, indicazione riferimento al titolo dell'intervento e al finanziamento da parte dell'Unione europea e all'iniziativa Next Generation EU, ecc.) al fine di poter garantire l'assenza di doppio finanziamento. Si precisa che tali controlli sono da svolgersi in maniera continuativa e da attestare in occasione di ciascuna "consuntivazione di spesa" e trasmissione del Rendiconto di Progetto da inviare per il tramite del Sistema ReGIS (direttamente o tramite invio da SIL) all'Amministrazione centrale titolare di intervento;

- le verifiche di gestione per accertarsi che i prodotti e i servizi cofinanziati siano stati forniti, che l'operazione finanziata sia conforme al diritto applicabile, al PNRR e alle condizioni per il sostegno dell'operazione, e verifica che l'importo delle spese dichiarate dai soggetti realizzatori siano corretti e che gli stessi tengano una contabilità separata o utilizzino codici contabili appropriati per tutte le transazioni relative all'operazione;
- l'elaborazione e trasmissione al Dirigente Generale del DFP di report specifici semestrali che devono contenere dati sullo stato di avanzamento e sul rispetto delle tempistiche assegnate, ai fini dell'accertamento del conseguimento delle milestone, dei target e delle ulteriori condizioni abilitanti stabiliti nell'ambito del PNRR di riferimento.

In conformità con le procedure previste dalle singole Amministrazioni centrali titolari di misure PNRR, il DFP, come soggetto attuatore, deve presentare apposite e periodiche **domande di rimborso** a titolo di rendicontazione delle spese sostenute o degli eventuali costi esposti (in caso di ricorso a OCS).

Tale attività deve essere registrata sul sistema informativo utilizzato dall'Amministrazione centrale ovvero sul sistema informativo ReGIS.

In particolare tutte le domande di rimborso presentate dal DFP, come soggetto attuatore, alle Amministrazioni Centrali titolari di interventi PNRR saranno corredate dal **rendiconto delle spese** sostenute, dall'attestazione (anche a mezzo specifico flag del sistema informativo) di svolgimento delle ordinarie verifiche amministrativo-contabile, delle verifiche su conflitto di interessi, doppio finanziamento, titolare effettivo e del rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti definiti in fase di stipula del contratto con il soggetto realizzatore e connessi alla misura a cui il progetto è associato nonché del rispetto dei principi trasversali del PNRR.

Nello specifico il **Servizio gestione**, dovrà:

- rendicontare le spese sostenute ovvero i costi maturati in caso di utilizzo di semplificazione dei costi (OCS), attraverso idonee domande di rimborso presentate in conformità con i Sistemi di gestione e controllo dell'Amministrazione centrale titolare di misure PNRR e con i disciplinari attuativi sottoscritti con la stessa amministrazione dove saranno opportunamente definite modalità e tempistiche di presentazione;
- attestare il corretto svolgimento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile;
- attestare il rispetto delle condizionalità e degli ulteriori requisiti connessi alla misura, dei principi

trasversali e del principio del DNSH;

- attestare l'assenza di doppio finanziamento sulle spese esposte a rendiconto.

Inoltre, nell'esecuzione delle attività sopra descritte il **Servizio Gestione** garantirà idonea registrazione su ReGIS, ovvero sul sistema informativo adottato dall'Amministrazione Centrale titolare degli interventi PNRR di competenza, ed in particolare dovrà:

- registrare i dati e le informazioni relative alle spese da rendicontare;
- registrare tramite le funzionalità del sistema informativo ReGIS l'attestazione dell'esito regolare delle verifiche svolte su tutte le spese (e relative procedure ad esse collegate) esposte a rendicontazione ed inserite nel "Rendiconto di Progetto" ossia verifiche ordinarie amministrativo-contabili, verifiche sul rispetto delle condizionalità e degli ulteriori requisiti connessi alla misura, del principio DNSH, dei principi trasversali PNRR, verifiche in ordine al titolare effettivo (su appaltatore ed eventuale subappaltatore), nonché verifiche sull'assenza di conflitto di interessi e doppio finanziamento.

L'attestazione delle verifiche svolte in fase di rendicontazione delle spese sarà garantita direttamente dal **Servizio gestione** competente direttamente sul sistema ReGIS apponendo specifico flag informatico in apposita sezione relativa alle seguenti aree:

- regolarità amministrativo-contabile (spese/procedure consuntivate all'Amm. Centrale - Rendiconto di Progetto);
- misure/verifiche ex ante titolare effettivo¹ (spese/procedure consuntivate all'Amm. Centrale - Rendiconto di Progetto);
- misure/verifiche ex ante conflitto di interessi (spese/procedure consuntivate all'Amm. Centrale - Rendiconto di Progetto);
- verifiche assenza doppio finanziamento (spese/procedure consuntivate all'Amm. Centrale - Rendiconto di Progetto);
- verifiche rispetto condizionalità PNRR (spese/procedure consuntivate all'Amm. Centrale - Rendiconto di Progetto);
- verifiche rispetto ulteriori requisiti PNRR connessi alla Misura a cui è associato il progetto (spese/procedure consuntivate all'Amm. Centrale - Rendiconto di Progetto); - verifiche rispetto principio DNSH (spese/procedure consuntivate all'Amm. Centrale - Rendiconto di Progetto);
- verifiche rispetto dei principi trasversali (spese/procedure consuntivate all'Amm. Centrale - Rendiconto di Progetto).
- In corrispondenza di ciascun flag gli stessi si impegnano ad allegare idonea documentazione probatoria

¹ Si precisa che l'apposizione del flag informatico relativo alle aree "misure/verifiche ex ante titolare effettivo" e "misure/verifiche ex ante conflitto di interessi" anche se già effettuata in sede di registrazione dati della procedura di gara dovrà comunque essere ripetuta al momento della rendicontazione delle spese e trasmissione del "Rendiconto di Progetto". Si precisa, inoltre, che l'attestazione da rilasciare ai fini PNRR in merito allo svolgimento delle verifiche svolte su tutte le spese (e relative procedure ad esse collegate) esposte a rendicontazione viene richiesta e rilasciata dal Soggetto attuatore in occasione di ciascuna "consuntivazione di spesa" e trasmissione del Rendiconto di Progetto all'Amministrazione centrale titolare di Misure PNRR.

del controllo svolto (es: check list, attestazioni, etc.).

Con riferimento specifico alla verifica sul rispetto del principio DNSH (trasversale e comune a tutti gli interventi) si precisa che, laddove lo stesso costituisca anche un requisito esplicito dell'intervento espressamente indicato nelle condizionalità di cui all'Annex alla CID e agli Operational Arrangements, sarà necessario allegare attestazione di verifica di tutti gli elementi di controllo delle check list utilizzate con indicazione della documentazione probatoria.

4.2.2.4 La Ragioneria del DFP

Il Servizio è responsabile tra l'altro:

- del controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile sui provvedimenti (decreti impegno, mandati, visti semplici, OO.AA.) inclusi negli elenchi trasmessi dal Servizio Gestione competente e conseguente registrazione al S.I. o predisposizione di osservazioni o rilievi sugli atti presentati dallo stesso Servizio Gestione;
- della raccolta e gestione delle informazioni da pubblicare;
- della raccolta ed elaborazione di dati ed informazioni sulle attività di competenza finalizzate a fornire, anche alla Ragioneria Centrale della Regione Siciliana, il monitoraggio contabile della spesa e degli andamenti finanziari dei capitoli finanziati dal PNRR e dal fondo complementare;
- della trasmissione al Servizio di Coordinamento della Ragioneria Centrale, con cadenza trimestrale, dei dati di monitoraggio contabile della spesa a valere sul PNRR.

4.2.3 Trattamento delle misure di prevenzione e contrasto di irregolarità gravi

Per quanto concerne l'adozione di misure di prevenzione e contrasto di irregolarità gravi quali frode, conflitto di interessi, doppio finanziamento nonché verifiche dei dati previsti dalla normativa anticiclaggio, il Soggetto Attuatore fa riferimento al sistema organico di procedure, principi, regole previste dal vigente Manuale delle procedure del PR FSE+ Sicilia 2021-2027, a cui si rimanda, che devono essere rispettate e correttamente implementate in applicazione della normativa nazionale vigente e della regolamentazione interna (es. misure di prevenzione e controllo trasversali e continuative che per la PA discendono dall'applicazione della Legge anticorruzione L. 190/2012 e successive disposizioni normative, dal DPR n. 62/2013 e dal d.lgs 165/2000; politiche di etica e integrità, ovvero norme, codici e procedure che contemplano le principali regole di condotta del personale etc).

5 Glossario terminologico

Si riporta di seguito, a titolo esemplificativo e non esaustivo, un elenco dei termini ricorrenti nell'ambito del presente documento.

Termine	Descrizione
PNRR (o Piano)	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza presentato alla Commissione europea ai sensi dell'articolo 18 e seguenti del Regolamento (UE) 2021/241.
Missione	Risposta, organizzata secondo macro-obiettivi generali e aree di intervento, rispetto alle sfide economiche-sociali che si intendono affrontare con il PNRR. Le sei Missioni del Piano rappresentano aree "tematiche" strutturali di intervento (Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura; Rivoluzione verde e transizione ecologica; Infrastrutture per una mobilità sostenibile; Istruzione e ricerca; Inclusione e coesione; Salute). Il PNRR è articolato in 6 differenti Missioni.
Componente	Inserita all'interno di ogni Missione, affronta sfide specifiche del PNRR (in tutto il PNRR 16 componenti) ed include riforme e priorità di investimento correlate ad un'area di intervento, ad un settore, ad un ambito, ad un'attività, allo scopo di affrontare sfide specifiche e si articola in una o più misure.
Riforma	<p>Interventi strutturali amministrativi in grado di apportare cambiamenti funzionali che abbattano alcune barriere normative, amministrative e burocratiche esistenti</p> <p>Il PNRR include tre tipologie di riforme principali:</p> <ol style="list-style-type: none">1. le riforme orizzontali - fra cui il PNRR individua la riforma della Pubblica Amministrazione e la riforma della giustizia;2. le riforme "abilitanti" che sono funzionali a garantire l'attuazione del Piano e consentono di abbattere le barriere agli investimenti pubblici e privati, fra cui le azioni principali sono un programma di semplificazione normativa e burocratica e un piano per la promozione della concorrenza;

	<p>3. le riforme settoriali, che consistono in innovazioni normative relative a specifici ambiti di intervento o attività economiche e che sono contenute all'interno delle singole Missioni (ad esempio, la semplificazione delle procedure per l'approvazione di progetti su fonti rinnovabili, o la normativa di sicurezza per l'utilizzo dell'idrogeno).</p>
Investimento	<p>Ogni Componente del PNRR è articolata in diverse tipologie di investimenti che hanno l'obiettivo di rilanciare la produttività del Paese e la crescita dell'economia italiana, per renderla più digitale, dinamica, sostenibile e inclusiva.</p>
Progetto	<p>Specifico progetto (anche inteso come insieme di attività e/o procedure) selezionato e finanziato nell'ambito di una Missione, Componente e Riforma o Investimento del Piano e identificato attraverso un Codice Unico di Progetto (CUP). Il progetto contribuisce alla realizzazione degli obiettivi della Missione e rappresenta la principale entità del monitoraggio quale unità minima di rilevazione delle informazioni di natura anagrafica, finanziaria, procedurale e fisica.</p>
CLP	<p>Il Codice Locale Progetto (CLP) è il codice che identifica l'unità progettuale all'interno del sistema monitoraggio</p>
CUP	<p>Il Codice Unico di Progetto (CUP) è il codice che identifica un progetto d'investimento pubblico ed è lo strumento cardine per il funzionamento del Sistema di Monitoraggio degli Investimenti Pubblici.</p>
Indicatori di output	<p>Una misura sintetica espressa in forma quantitativa atta a riassumere lo stato di avanzamento dell'investimento o progetto o quota parte di esso.</p>
Indicatori comuni	<p>Indicatori utilizzati per il monitoraggio e la valutazione del dispositivo per quanto riguarda il raggiungimento degli obiettivi generali e specifici</p>
Milestone	<p>Traguardo qualitativo da raggiungere tramite una determinata misura del PNRR (riforma e/o investimento), che rappresenta un impegno concordato con l'Unione europea o a livello nazionale (es. legislazione adottata, piena operatività dei sistemi IT, ecc.).</p>
ReGiS	<p>Sistema informativo di cui all'articolo 1, comma 1043 della legge di</p>

		bilancio n. 178/2020 (legge bilancio 2021), sviluppato per supportare le attività di gestione, monitoraggio, rendicontazione e controllo del PNRR e atto a garantire lo scambio elettronico dei dati tra i diversi soggetti coinvolti nella governance del Piano.
Progetto a Regia		Progetti attuati da soggetti diversi dall'Amministrazione centrale titolare di misure previste nel PNRR ossia da altre Amministrazioni centrali (Ministeri) diverse da quelle titolari di misure, dalle Regioni, dalle province autonome di Trento e Bolzano o dagli Enti locali.
Progetto a Titolarità		Progetti attuati direttamente dall'Amministrazione centrale titolare di misure previsti nel PNRR, che pertanto assume in questo caso anche il ruolo di Soggetto attuatore del progetto incluso all'interno della misura (investimento o riforma) di competenza.
Soggetto attuatore		Soggetto pubblico o privato responsabile dell'attuazione del progetto finanziato dal PNRR (coincide con il soggetto titolare del codice unico di progetto (CUP).
Soggetto realizzatore		Soggetto e/o operatore economico a vario titolo coinvolto nella realizzazione del progetto (es. esecutore beni e servizi) e individuato dal Soggetto attuatore nel rispetto della normativa comunitaria e nazionale applicabile.
Target		Traguardo quantitativo da raggiungere tramite una determinata misura del PNRR (riforma e/o investimento), che rappresenta un impegno concordato con l'Unione europea o a livello nazionale, misurato tramite un indicatore ben specificato (es. numero di chilometri di rotaia costruiti, numero di metri quadrati di edificio ristrutturato, ecc.).
PR FSE+ Sicilia		Programma Regionale FSE + Sicilia (2021-2027) adottato dalla Regione Siciliana ed approvato dalla Commissione Europea.
Si.Ge.Co. Amministrazione Centrale	PNRR	Sistema di Gestione e Controllo adottato da ognuna delle Amministrazioni Centrali che gestiscono Investimenti/Riforme del PNRR.
Si.Ge.Co. FSE+ Sicilia		Sistema di Gestione e Controllo del Programma FSE+ Sicilia 2021/2027.