



**Linee guida per l'utilizzo da parte delle  
Amministrazioni titolari di Misure PNRR**  
**del**  
***Registro Integrato dei Controlli PNRR***  
***Sezione controlli milestone e target***

Vers. 1.0 (marzo 2023)



## Sommario

1. Note al documento .....	3
2. Principali definizioni ed acronimi.....	3
3. Premessa .....	5
4. Controlli su <i>milestone</i> e <i>target</i> .....	6
5. Allegato file excel “Registro Integrato Controlli_Sezione controlli milestone e target (AT)” .....	8

## 1. Note al documento

Il documento è suscettibile di aggiornamenti in rispondenza a mutamenti del contesto, ovvero ad esigenze organizzative ed operative che dovessero manifestarsi nel corso dell'implementazione del PNRR, tenuto anche conto dell'evoluzione delle procedure e dei sistemi informativi di supporto.

Per ogni aggiornamento sono registrate nella tabella a seguire la data di revisione, il numero della versione e le principali modifiche apportate rispetto alla precedente versione.

Edizione	Data	Principali modifiche
n. 1	marzo 2023	Prima edizione

## 2. Principali definizioni ed acronimi

RIFERIMENTO/ACRONIMO	DEFINIZIONE
Amministrazioni centrali titolari di Misura PNRR	Ministeri e strutture della Presidenza del Consiglio dei Ministri responsabili dell'attuazione delle riforme e degli investimenti (ossia delle Misure) previsti nel PNRR.
Annex CID	Allegato alla Decisione di esecuzione del Consiglio UE, COM(2021) 344 <i>final</i> , relativa all'approvazione della valutazione del piano per la ripresa e la resilienza dell'Italia. L'allegato descrive le riforme e gli investimenti previsti dal Piano per la Ripresa e la Resilienza, prevede i traguardi, gli obiettivi, gli indicatori e le scadenze per l'attuazione del sostegno finanziario.
Assesment period	Periodo entro il quale la Commissione Europea valuta in via preliminare, di norma entro due mesi dal ricevimento della richiesta di pagamento, se i pertinenti traguardi e obiettivi indicati nella decisione di esecuzione del Consiglio di cui all'articolo 20, paragrafo 1, del Regolamento (UE) 241 del 2021 siano stati conseguiti in misura soddisfacente.
Componente	Elemento costitutivo o parte del PNRR che riflette 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.
Milestone	Traguardo qualitativo da raggiungere tramite una determinata Misura del PNRR (riforma e/o investimento), che rappresenta uno specifico impegno concordato con l'Unione europea (es. legislazione adottata, piena operatività dei sistemi IT, ecc.).
Missione	Risposta, organizzata secondo macro-obiettivi generali e aree di intervento, rispetto alle sfide economiche-sociali che si intendono affrontare con il PNRR e articolata in Componenti. 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).
Misura	Specifico investimento e/o riforma previsto dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza realizzato attraverso l'attuazione di interventi/progetti ivi finanziati.
Misura a regia	Misura attuata da Soggetti attuatori diversi dall'Amministrazione titolare della misura PNRR (es. da Società in house, da Enti locali, dalle Regioni, dalle Province autonome di Trento e Bolzano, ecc.).

Misura a titolarità	Misura attuata direttamente dall'Amministrazione titolare che, pertanto, assume in questo caso anche il ruolo di Soggetto Attuatore del progetto incluso all'interno dell'intervento (investimento o riforma) di competenza.
Operational Arrangements	Atti formali con i quali sono stabiliti i meccanismi di verifica periodica (validi fino al 2026) relativi al conseguimento di tutti i traguardi e gli obiettivi (milestone e target) necessari per il riconoscimento delle rate di rimborso delle risorse PNRR in favore dell'Italia.
Organismi di controllo esterno	Organismi di controllo nazionali: Organismo Indipendente di Audit PNRR, Corte dei Conti italiana, Guardia di Finanza, ecc. Organismi di controllo comunitari: Corte dei Conti Europea, Commissione Europea – DG ECFIN, Ufficio europeo Lotta Antifrode – OLAF, ecc.
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.
Progetto o intervento (congiuntamente identificate come Iniziative)	Specifico progetto/intervento (anche inteso come insieme di attività e/o procedure) selezionato e finanziato nell'ambito di una Misura del PNRR 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.
Registro Integrato Controlli PNRR	Strumento operativo e di supporto gestionale presente sul sistema informativo ReGiS per le attività di registrazione dei controlli (in particolare su milestone e target e sulle spese), rilevazione delle irregolarità, tracciamento dei recuperi e dei contenziosi.
Rendicontazione di milestone e target	Attività dell'Amministrazione titolare di Misura, coordinata dall'Ufficio IV dell'Ispettorato Generale, finalizzata a presentare il soddisfacente conseguimento degli obiettivi del Piano (milestone e target) alla Commissione europea, fornendo adeguati elementi a comprova nel rispetto delle previsioni dell'Annex CID e degli Operational Arrangements.
Rendicontazione di misura (investimento o riforma)	Rendicontazione, all'Ispettorato Generale per il PNRR da parte dell'Amministrazione titolare di Misura PNRR, di spese sostenute e/o dei costi esposti (per OCS) dai Soggetti attuatori.
Richiesta di pagamento alla Commissione Europea	Richiesta di trasferimento delle risorse presentata dallo Stato Membro alla Commissione europea (al massimo due volte l'anno) a fronte del raggiungimento di determinati "pacchetti" di target e milestone indicati all'interno dell'Annex CID.
Ispettorato Generale per il PNRR (già Servizio centrale per il PNRR)	Ufficio centrale istituito presso il MEF (incardinato nel Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato) con compiti di coordinamento operativo sull'attuazione, gestione finanziaria e monitoraggio del PNRR nonché di controllo e rendicontazione all'UE ai sensi degli artt. 22 e 24 del Reg. (UE) 2021/241.
Sistema ReGiS	Sistema informativo sviluppato per supportare le attività di gestione, monitoraggio, rendicontazione e controllo del PNRR.
Sistema SAP Finanziario	Sistema informativo (SAP) sviluppato dal MEF e dedicato al circuito finanziario per la gestione delle disponibilità finanziarie in Contabilità Speciale.

Soggetto Attuatore (SA)	<p>Soggetto responsabile dell'avvio, dell'attuazione e della funzionalità dell'intervento/progetto finanziato dal PNRR. In particolare, l'art.1, comma 4, lett. o) del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla legge 29 luglio 2021 n. 108, indica che i soggetti attuatori sono “i soggetti pubblici o privati che provvedono alla realizzazione degli interventi previsti dal PNRR”.</p> <p>L'art 9 c. 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”.</p>
Soggetto Realizzatore (SR)	<p>Soggetto e/o operatore economico selezionato per la realizzazione del progetto (es. fornitore beni e servizi/esecutore lavori) e individuato dal Soggetto Attuatore nel rispetto della normativa comunitaria e nazionale applicabile (es. in materia di appalti pubblici).</p>
Struttura di coordinamento dell'Amministrazione titolare di Misura PNRR	<p>Struttura di livello dirigenziale generale di riferimento individuata da ciascuna Amministrazione titolare di Misura PNRR per provvedere al coordinamento delle relative attività di gestione, nonché al loro monitoraggio, rendicontazione e controllo (ovvero unità di missione di livello dirigenziale generale appositamente istituita fino al completamento del PNRR, e comunque fino al 31 dicembre 2026, articolata fino ad un massimo di tre uffici dirigenziali di livello non generale).</p>
Target	<p>Traguardo quantitativo da raggiungere tramite una determinata Misura del PNRR (riforma e/o investimento), che rappresenta un impegno concordato con l'Unione europea, misurato tramite un indicatore ben specificato (es. numero di chilometri di rotaia costruiti, numero di metri quadrati di edificio ristrutturato, ecc.).</p>
Ufficio IV (Rendicontazione e controllo) dell'Ispettorato Generale per il PNRR	<p>Ufficio del Servizio Centrale PNRR con compiti di controllo sulla completezza e sulla coerenza della documentazione presentata dalle Amministrazioni titolari di Misura del PNRR inerente il soddisfacente conseguimento di milestone e target, nonché sulle procedure di verifica dell'assenza di doppi finanziamenti e di conflitti di interessi adottate dalle Amministrazioni stesse.</p>

### 3. Premessa

Le informazioni fornite nel presente documento descrivono le procedure operative inerenti al popolamento, da parte delle Amministrazioni titolari di Misura, della sezione del **Registro Integrato dei Controlli PNRR** (di seguito **Registro**) **relativa ai controlli sulla Performance** (soddisfacente conseguimento di milestone e target). Esso rappresenta uno strumento di tracciamento dei controlli eseguiti dalle Amministrazioni titolari di Misura PNRR nonché degli esiti delle verifiche comunicate da altri Organismi di controllo esterni (sempre in tema di *milestone* e *target*).

Il Registro deve essere implementato sul Sistema Informativo (SI) ReGiS dalle Amministrazioni titolari di Misura PNRR e nelle more dello sviluppo della specifica funzionalità sul sistema informativo ReGiS, tale adempimento potrà essere effettuato compilando il file “*Registro Integrato Controlli\_Sezione controlli milestone e target (AT)*” (in allegato alle presenti Linee Guida).

In generale, la sezione del *Registro* relativa ai controlli su *milestone* e *target* contribuisce a garantire il corretto, efficace ed efficiente funzionamento del sistema di controllo interno; in particolare, essendo uno strumento informativo-operativo, rappresenta un valido supporto gestionale alle attività di controllo degli interventi finanziati dal PNRR, oltre che al corretto funzionamento del circuito finanziario.

Esso consente, infine, di presidiare le suddette attività in vista della trasmissione alla Commissione Europea delle Richieste di pagamento periodiche da parte dell'Ispettorato generale per il PNRR, comprensive dell'allegata dichiarazione di gestione semestrale.

#### 4. Controlli su *milestone* e *target*

In relazione alla propria rendicontazione di *performance*, ciascuna Amministrazione titolare di Misura PNRR effettua i controlli di competenza sul 100% di *milestone* e *target*; pertanto, il *Registro* dovrà contenere i controlli su tutti i *milestone* e *target* (UE) che ciascuna Amministrazione deve conseguire nel periodo di attuazione del PNRR.

Si evidenzia, pertanto, la necessità che le Amministrazioni provvedano “ora per allora” all'implementazione del *Registro* con i dati riferiti ai controlli svolti (o subiti da Organi di controllo esterni) su *milestone/target* oggetto di rendicontazione nell'ambito delle prime tre richieste di pagamento alla CE e connessi *assessment period*.

La sezione del *Registro* dedicata ai controlli dell'Amministrazione titolare su *milestone* e *target* si compone delle seguenti tre parti:

1. **“Anagrafica Misura e M/T”**, nel cui ambito vengono implementati i dati relativi al numero identificativo del controllo, i dati identificativi della Misura e i dati del *milestone* o del *target*. In particolare, tali informazioni vanno inserite nelle seguenti colonne.
  - **N. Rata**: è un campo numerico dove indicare il numero della Richiesta di pagamento nella quale è inserita il M/T (tale dato deve essere coerente con l'*Annex CID*, dove è presente l'associazione del M/T alle relative rate);
  - **Amministrazione Titolare**: è presente un menù a tendina dove è possibile selezionare l'Amministrazione titolare della Misura;
  - **Missione**: è un campo alfanumerico dove indicare il codice della Missione PNRR (es. M1, M2, etc.);
  - **Componente**: è un campo alfanumerico dove indicare il codice della Componente PNRR associato alla Misura di riferimento (es. C1, C2, etc.);
  - **Misura**: è un campo alfanumerico dove indicare il codice della Misura PNRR (es. I1.1, I1.2, etc.);
  - **Codice Identificativo Misura**: è un campo alfanumerico dove indicare l'identificativo presente sul Sistema informativo ReGiS, tile “*Iniziative del Piano*” (es. M1C1I1.1);
  - **Codice sequenziale**: è un campo alfanumerico volto a indentificare il codice sequenziale del *milestone* o del *target* come indicato dall'*Annex CID* (es. M2C2-42, M1C1-2);
  - **Milestone/target**: è presente un menù a tendina dove è possibile selezionare la tipologia di indicatore tra *milestone* o *target*;
  - **Titolo milestone/target**: è un campo testuale dove indicare la denominazione del *milestone* o del *target* come indicato dall'*Annex CID* (es. Firma dell'accordo finanziario);
  - **Scadenza di riferimento – Anno**: è un campo numerico dove indicare l'anno di scadenza del *milestone* o del *target* come indicato dall'*Annex CID* (es. 2021, 2022, etc.);
  - **Scadenza di riferimento – Trimestre**: è un campo numerico dove indicare il trimestre di scadenza del *milestone* o del *target* come indicato dall'*Annex CID* (es. T1, T2, etc.).
2. **“Controlli”**, dove vengono registrate le informazioni riguardanti i controlli su *milestone* e *target* effettuati o subiti dall'Amministrazione titolare, con gli esiti e i relativi riferimenti temporali. A tal riguardo si ribadisce che devono essere registrati anche i controlli effettuati su *milestone* e *target* da parte di organismi/soggetti esterni come l'Organismo Indipendente di

Audit nazionale, la Commissione Europea DG - ECFIN, la Corte dei Conti italiana, la Corte dei Conti europea (ECA), etc..

In particolare, tali informazioni devono essere inserite nelle seguenti colonne:

- ID Controllo: è un campo alfanumerico dove indicare il codice identificativo univoco del controllo assegnato dall'Amministrazione titolare;
  - Organismo/Ufficio esecutore del controllo: è presente un menù a tendina in cui è possibile selezionare il soggetto che effettua il controllo come l'Amministrazione titolare di Misura PNRR stessa (Ufficio di controllo dell'UdM PNRR o analogo), l'Organismo Indipendente di Audit, la Commissione Europea, la Corte dei Conti italiana, la Corte dei Conti europea o altro Organismo/Ufficio;
  - Stato controllo: è presente un menù a tendina dove è possibile selezionare lo stato del controllo che può essere "Da avviare", "In corso", "Validata (funzionario)", "Vistata (dirigente)", "Chiuso". Tale stato a valle della digitalizzazione del *Registro* sarà implementato automaticamente dal sistema a secondo del ruolo dell'utente che opera sul controllo;
  - Data inizio controllo: è un campo data dove indicare la data di inizio formale del controllo che deve essere successiva o coincidente con la ricezione del Report e dei relativi allegati da controllare;
  - Data fine controllo: è un campo data dove indicare la data di compilazione dell'esito finale della Checklist di controllo su *milestone* e *target* (deve coincidere con quella indicata nella checklist stessa);
  - Esito controllo: è presente un menù a tendina in cui è possibile selezionare l'esito del controllo che può essere "Positivo", "Negativo" o "Altro" (nel caso di un esito diverso dal positivo/negativo, con la possibilità di specificare ulteriormente nel campo successivo "Note");
  - Osservazioni: è un campo testuale dove indicare eventuali elementi critici e/o anomali emersi durante il controllo;
  - Note: è un campo testuale dove indicare eventuali elementi rilevanti (non critici) del controllo effettuato;
  - Presenza dei controlli sugli atti prodromici al conseguimento del *milestone/target*: è presente un menù a tendina dove è possibile selezionare "Sì", "No" e "N/A" in relazione alla presenza su ReGiS dei controlli effettuati sugli atti prodromici al conseguimento di *milestone/target*.
3. **"Assessment Period"**<sup>1</sup>, dove sono inserite le informazioni relative alla fase di *assessment* nel cui ambito la CE valuta il soddisfacente conseguimento del singolo *milestone* o *target*. In particolare, nel caso in cui, l'esito dei controlli di pertinenza dell'Ufficio IV diano come esito "Positivo con riserva" o nel caso in cui in tale periodo la Commissione Europea avanzi ulteriori richieste di documentazione/adempimenti integrativi all'Amministrazione titolare (formalizzate nella così detta *Observation Lettere* nelle ulteriori comunicazioni ad essa connesse), l'Amministrazione è chiamata ad eseguire nuovamente un controllo sul conseguimento del *milestone* o del *target*, che deve sempre tener conto della valutazione finale formalizzata dalla CE al termine dell'*assessment period*. L'esito di tale controllo deve essere registrato in questa parte del *Registro* e sulla stessa riga del controllo precedentemente effettuato ai fini della rendicontazione.

---

<sup>1</sup> Regolamento 241/2021 art. 24, co.3: "La Commissione valuta in via preliminare, senza indebito ritardo e al più tardi entro due mesi dal ricevimento della richiesta, se i pertinenti traguardi e obiettivi indicati nella decisione di esecuzione del Consiglio di cui all'articolo 20, paragrafo 1, siano stati conseguiti in misura soddisfacente. Il conseguimento soddisfacente dei traguardi e degli obiettivi presuppone che le misure relative ai traguardi e agli obiettivi conseguiti in misura soddisfacente in precedenza non siano state annullate dallo Stato membro interessato. Ai fini della valutazione è tenuto conto anche degli accordi operativi di cui all'articolo 20, paragrafo 6. La Commissione può essere assistita da esperti."

In particolare, le informazioni devono essere inserite nelle seguenti colonne.

- Stato del controllo: è presente un menù a tendina in cui è possibile selezionare lo stato del controllo che può essere “In corso”, “Concluso” o “N/A” (si indica N/A quando il *milestone/target* non viene nuovamente controllato);
- Data inizio controllo: è un campo data dove indicare la data di inizio formale del controllo che deve essere successiva o coincidente con la ricezione del Report e dei relativi allegati da controllare;
- Data fine controllo: è un campo data dove indicare la data di compilazione dell'esito finale della Checklist di controllo su *milestone* e *target* (deve coincidere con quella indicata nella check list);
- Esito del controllo: è presente un menù a tendina in cui è possibile selezionare l'esito del controllo che può essere “Positivo”, “Negativo” o “N/A” (si indica N/A quando il *milestone/target* non viene nuovamente controllato);
- Osservazioni: è un campo testuale dove indicare eventuali elementi critici e/o anomali emersi durante il controllo;
- Note: è un campo testuale dove indicare eventuali elementi rilevanti (non critici) del controllo effettuato;
- Presenza dei controlli sugli atti prodromici al conseguimento del *milestone/target*: è presente un menù a tendina dove è possibile selezionare “Sì”, “No” e “N/A” in relazione alla presenza su ReGiS dei controlli effettuati sugli atti prodromici sottostanti il conseguimento del *milestone* o del *target*.

Per quanto concerne le fasi del processo e i soggetti coinvolti “a livello operativo” per lo svolgimento del controllo, ogni Unità di Missione PNRR (o struttura analoga) è chiamata a definire tali aspetti all'interno del proprio sistema di gestione e controllo e nella relativa manualista/documentazione a corredo.

## **5. Allegato file excel “Registro Integrato Controlli\_Sezione controlli milestone e target (AT)”**