

Codice A1809C

D.D. 17 luglio 2026, n. 1386

PNRR - Mobility as a Service for Italy - MaaS4Italy - M1C1 Sub-investimento 1.4.6. - "Indicazioni tecnico-operative per il personale regionale coinvolto, a vario titolo, nell'attuazione del PNRR" con relativi Allegati - Versione n. 2 del 22/06/2026. Adozione.



ATTO DD 1386/A1809C/2026

DEL 17/07/2026

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A1800A - OPERE PUBBLICHE, DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE, TRASPORTI E LOGISTICA

A1809C - Pianificazione trasporti e infrastrutture e Programmazione del trasporto pubblico

OGGETTO: PNRR - Mobility as a Service for Italy – MaaS4Italy - M1C1 Sub-investimento 1.4.6. - “Indicazioni tecnico-operative per il personale regionale coinvolto, a vario titolo, nell’attuazione del PNRR” con relativi Allegati - Versione n. 2 del 22/06/2026. Adozione.

Premesso che:

- il Regolamento (UE) n. 2021/241 (Regolamento RRF) del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021 e ss.mm.ii., ha istituito il dispositivo per la ripresa e la resilienza, con l’obiettivo specifico di fornire agli Stati membri il sostegno finanziario al fine di conseguire le tappe intermedie e gli obiettivi delle riforme e degli investimenti stabiliti nei loro piani di ripresa e resilienza;

- l’Italia ha presentato sei aree di intervento, definite Missioni. In particolare, la Missione 1, gestita dal Dipartimento per la Trasformazione Digitale, in qualità di Amministrazione Titolare della Misura ed attuata dalla Regione Piemonte – Settore A1809C, in qualità di Soggetto Attuatore, tramite CinqueT S.r.l. ed i Responsabili delle aziende di trasporto pubblico locale, in qualità di Soggetti Realizzatori;

- il Dipartimento per la Trasformazione Digitale ha adottato la versione n. 5 del 20/09/2024 del Sistema di Gestione e Controllo con i relativi Allegati, incluso le Linee Guida per i Soggetti Attuatori.

Preso atto:

- del Regolamento (UE) n. 2021/241, che istituisce il dispositivo per la ripresa e la resilienza ed, in particolare, di quanto previsto dall’art. 22 “*Nell’attuare il dispositivo gli Stati membri, in qualità di beneficiari o mutuatari di fondi a titolo dello stesso, adottano tutte le opportune misure per tutelare gli interessi finanziari dell’Unione e per garantire che l’utilizzo dei fondi in relazione alle misure*

sostenute dal dispositivo sia conforme al diritto dell'Unione e nazionale applicabile, in particolare per quanto riguarda la prevenzione, l'individuazione e la rettifica delle frodi, dei casi di corruzione e dei conflitti di interessi. A tal fine, gli Stati membri prevedono un sistema di controllo interno efficace ed efficiente nonché provvedono al recupero degli importi erroneamente versati o utilizzati in modo non corretto. Gli Stati membri possono fare affidamento sui loro normali sistemi nazionali di gestione del bilancio”.

- del Decreto Legge del 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla legge 29 luglio, n. 108, recante *"Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure"* ed, in particolare, di quanto previsto dall'art. 8, comma 1, ai sensi del quale ciascuna Amministrazione centrale titolare di interventi previsti nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) provvede al coordinamento delle relative attività di gestione, nonché al loro monitoraggio, rendicontazione e controllo, nonché di quanto previsto dall'art. 9, ai sensi del quale alla realizzazione operativa degli interventi previsti dal PNRR provvedono le Amministrazioni centrali, le Regioni, le Province autonome di Trento e di 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;

- dell'art. 17 del Regolamento (UE) n. 2020/852 che definisce gli obiettivi ambientali, tra cui il principio di non arrecare un danno significativo (DNSH, *"Do No Significant Harm"*) e della Comunicazione della Commissione UE 2021/C 58/01 recante *"Orientamenti tecnici sull'applicazione del principio «non arrecare un danno significativo» a norma del regolamento sul dispositivo per la ripresa e la resilienza”*;

- dei principi trasversali previsti dal PNRR, quali, tra gli altri, il principio del contributo all'obiettivo climatico e digitale (c.d. tagging), il principio di parità di genere, i diritti delle persone con disabilità e l'obbligo di protezione e valorizzazione dei giovani;

- degli obblighi di assicurare il conseguimento di target e milestone e degli obiettivi finanziari stabiliti nel PNRR;

- delle Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato, volte a fornire linee di indirizzo, guide operative, istruzioni tecniche, chiarimenti per l'attuazione degli interventi PNRR in ogni suo singolo aspetto, inclusi il rispetto dei principi, le procedure finanziarie, di controllo e rendicontazione, il monitoraggio, con riferimento a quelle destinate o riferite ai Soggetti Attuatori;

- delle *“Linee Guida per lo svolgimento delle attività connesse al monitoraggio del PNRR”* (versione 1.0 del 14.06.2022) del MEF-RGS;

- delle *“Linee guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori”* del MEF-RGS, versione n. 1.0 del mese di agosto 2022 e successive integrazioni intercorse, con particolare riferimento alle Circolari n. 27 del 15/09/2023 (*“Appendice tematica sulla Rilevazione delle Titolarità effettiva comunicata dagli appaltatori/subappaltatori per ogni procedura di gara”*) e n. 13 del 28/03/2024 (*“Appendici tematiche: La prevenzione e il controllo del conflitto di interessi ex art. 22 Reg. UE n. 2021/241; La duplicazione dei finanziamenti ex art. 22 par. 2 lett. c Reg. UE n. 2021/241”*);

- delle Circolari/Note informative, in termini di adempimenti PNRR, trasmesse ai Soggetti Attuatori, da parte del Dipartimento per la Trasformazione Digitale;

Tenuto conto:

- della Convenzione, sottoscritta in data 25/01/2024, tra la Regione Piemonte – Settore A1809C, in qualità di Soggetto Attuatore con il Dipartimento per la Trasformazione Digitale, in qualità di Amministrazione Titolare della Misura;

- la Convenzione, sottoscritta in data 12/06/2024, tra la Regione Piemonte – Settore A1823A (le relative competenze risultano ad oggi scisse tra gli odierni Settori A1825A e A1823B) con il Soggetto Realizzatore CinqueT S.r.l., a seguito di affidamento a società in-house, e relativa proroga, approvata con Protocollo regionale n. 14927 del 25/03/2026;

- le Lettere di accettazione sottoscritte dai Responsabili delle aziende di trasporto pubblico locale, in qualità di Soggetti realizzatori e destinatarie dei contributi alla digitalizzazione, individuate tramite Bando approvato con Determinazione Dirigenziale n. 1034/A1809B/2024 del 15/05/2024;

- la D.G.R. n. 8-8111/2024/XI del 25 gennaio 2024 relativa alla *“Disciplina del sistema dei controlli e specificazione dei controlli previsti in capo alla Regione Piemonte in qualità di Soggetto Attuatore nell’ambito dell’attuazione del PNRR”*, in particolare all’art. 9 – *“Sistema organizzativo dei controlli”* dell’Allegato B *“Il sistema di controllo della Regione Piemonte in qualità di Soggetto Attuatore nel contesto del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)”* di tale D.G.R.;

- la D.G.R. n. 3-2182 del 30/01/2026 relativa all’approvazione del *“Piano Integrato Attività e Organizzazione (PIAO) 2026-2028”*;

- la D.D. n. 1221 del 20/06/2025 relativa all’adozione della Versione 1 del 19/06/2025 delle *“Indicazioni tecnico-operative per il personale regionale coinvolto, a vario titolo, nell’attuazione del PNRR”*;

Tenuto inoltre conto della necessità di descrivere all’interno delle indicazioni tecnico-operative, versione 1 del 19/06/2025, anche le attività relative sia agli audit in loco sui Soggetti Realizzatori (CinqueT Srl e alcune Aziende di trasporto pubblico locale selezionate, a campione, per tali verifiche) sia sugli adempimenti previsti per la chiusura della citata Misura del PNRR.

Ritenuto, pertanto, di dover aggiornare le principali indicazioni tecnico-operative utili al personale dei citati Settori regionali, coinvolti, a vario titolo, nell’attuazione degli interventi finanziati nell’ambito delle risorse a valere sul PNRR, con particolare riferimento agli adempimenti richiesti dalla normativa specifica, in tema di procedure interne e relativi strumenti operativi di autocontrollo, al fine di garantire il rispetto del principio di sana gestione finanziaria disciplinato dall’art. 22 del Reg. (UE) n. 2021/241.

Attestato che, ai sensi della D.G.R. n. 8-8881 del 25 gennaio 2024, il presente provvedimento non comporta effetti contabili diretti né effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte.

Attestata la regolarità amministrativa della presente determinazione ai sensi della D.G.R. n. 8-8111 del 25 gennaio 2024.

Tanto premesso,

IL DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- il Regolamento (UE) n. 2020/852 del 18 giugno 2020;
- il Regolamento (UE) n. 2021/241 del 12 febbraio 2021;
- il Decreto-Legge del 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla legge 29 luglio, n. 108;
- la D.G.R. n. 8-8111/2024/XI del 25 gennaio 2024;
- la D.G.R. n. 3-2182 del 30 gennaio 2026;
- la D.D. n. 1221 del 20 giugno 2025;

determina

di adottare le *“Indicazioni tecnico-operative per il personale regionale coinvolto, a vario titolo, nell’attuazione del PNRR”* con relativi Allegati, versione n. 2 del 22/06/2026, che si allegano alla presente Determinazione quale parte integrante e sostanziale;

di dare atto che tale provvedimento non comporta effetti contabili diretti né effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte, come in premessa attestato.

Avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso giurisdizionale avanti al TAR entro 60 giorni dalla data di comunicazione o piena conoscenza dell’atto, ovvero ricorso straordinario al Presidente del Consiglio di Stato entro 120 giorni dalla suddetta data, ai sensi del D.P.R. n. 1199 del 1971 come novellato dal d.l. 19/2026 convertito in l. 50/2026, ovvero l’azione innanzi al Giudice Ordinario - o al T.R.A.P. per le materie di cui al R.D. 1775/1933 - per la tutela dei diritti soggettivi, entro i termini di prescrizione previsti dalla legge.

La presente determinazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell’articolo 61 dello Statuto e dell’articolo 5 della legge regionale 12 ottobre 2010, n. 22.

IL DIRIGENTE (A1809C - Pianificazione trasporti e infrastrutture e
Programmazione del trasporto pubblico)
Firmato digitalmente da Pasquale D'Uva

Allegato



INDICAZIONI TECNICO-OPERATIVE PER IL PERSONALE REGIONALE COINVOLTO, A VARIO TITOLO, NELL'ATTUAZIONE DEL PNRR – Mobility as a Service for Italy – MaaS4Italy

M1, C1, Sub-investimento 1.4.6

Versione n. 2 del 22/06/2026

Introduzione

Il Regolamento (UE) n. 2021/241 (Regolamento RRF) del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021 e ss.mm.ii., ha istituito il dispositivo per la ripresa e la resilienza, con l'obiettivo specifico di fornire agli Stati membri il sostegno finanziario al fine di conseguire le tappe intermedie e gli obiettivi delle riforme e degli investimenti stabiliti nei loro piani di ripresa e resilienza.

L'Italia ha presentato sei aree di intervento, definite Missioni. In particolare, la Missione 1, gestita dal Dipartimento per la Trasformazione Digitale, in qualità di Amministrazione Titolare della Misura ed attuata dalla Regione Piemonte – Settore A1809C (già Settore A1809B), in qualità di Soggetto Attuatore, tramite 5T S.r.l. ed i Responsabili delle aziende di trasporto pubblico locale, in qualità di Soggetti Realizzatori.

Giova sottolineare che il PNRR (e di conseguenza la Missione 1), a differenza di quanto previsto dalla normativa dei Fondi Strutturali Europei, si configura come un programma di performance, con traguardi qualitativi e quantitativi prefissati a scadenze stringenti.

Pertanto, nell'ambito dell'autocontrollo e della rendicontazione di competenza del citato Settore regionale, risulta necessario focalizzare l'attenzione sulle procedure di audit e sui relativi strumenti operativi, propedeutici ad assicurare sia il corretto conseguimento dei traguardi e degli obiettivi (Milestone e Target) che la regolarità amministrativo-contabile delle spese sostenute per la realizzazione dei progetti del PNRR, nonché la conformità alla normativa vigente ed alla congruenza con i risultati raggiunti.

A tal proposito, come previsto dall'art. 22 del Regolamento (UE) n. 2021/241 e ss.mm.ii., *“Nell'attuare il dispositivo gli Stati membri, in qualità di beneficiari o mutuatari di fondi a titolo dello stesso, adottano tutte le opportune misure per tutelare gli interessi finanziari dell'Unione e per garantire che l'utilizzo dei fondi in relazione alle misure sostenute dal dispositivo sia conforme al diritto dell'Unione e nazionale applicabile, in particolare per quanto riguarda la prevenzione, l'individuazione e la rettifica delle frodi, dei casi di corruzione e dei conflitti di interessi. A tal fine, gli Stati membri prevedono un sistema di controllo interno efficace ed efficiente nonché provvedono al recupero degli importi erroneamente versati o utilizzati in modo non corretto. Gli Stati membri possono fare affidamento sui loro normali sistemi nazionali di gestione del bilancio”*.

Il presente documento è stato redatto, pertanto, allo scopo di fornire, a titolo indicativo e non esaustivo, le principali indicazioni tecnico-operative utili al personale del citato Settore regionale coinvolto, a vario titolo, nell'attuazione degli interventi finanziati nell'ambito delle risorse a valere sul PNRR, con particolare riferimento agli adempimenti richiesti dalla normativa specifica, in tema di procedure interne e relativi strumenti operativi di autocontrollo, al fine di garantire il rispetto del principio di sana gestione finanziaria disciplinato dal citato art. 22 del Reg. (UE) n. 2021/241.

Si precisa che le presenti Indicazioni tecnico-operative non potranno essere utilizzate come base legale per arbitrati o qualsivoglia azione legale avviata da o rivolta ai soggetti coinvolti, a vario titolo, nella realizzazione della citata Misura.

Il quadro normativo di riferimento (comunitario e nazionale) del PNRR e le relative Linee Guida/Circolari, le Convezioni/Lettere di accettazione sottoscritti tra Regione Piemonte – Settori A1809C (già A1809B) e A1823A/5T Srl e Aziende del Trasporto Pubblico Locale e tra il Settore A1809C (già A1809B) ed il Dipartimento per la Trasformazione Digitale, unitamente al Si.Ge.Co. ed ai relativi Allegati di tale Dipartimento, costituiscono l'unica base legale per l'attuazione della citata Misura a valere sulle risorse del PNRR ed i relativi controlli, a cui si rimanda integralmente.

A tal proposito, si precisa che il personale regionale coinvolto a vario titolo, nell'ambito delle attività di rispettiva competenza, dovrà verificare la normativa comunitaria, nazionale e regionale vigente, unitamente al Si.Ge.Co. ed ai relativi Allegati, tenendo in debita considerazione eventuali aggiornamenti intercorsi nell'attuazione del PNRR.

Il presente documento descrive, nelle successive Sezioni, le seguenti informazioni:

- il sistema organizzativo del Settore regionale (cfr. Sezione 1) coinvolto nell'attuazione del PNRR;
- le principali procedure interne ed i relativi strumenti operativi di autocontrollo e rendicontazione del PNRR, con particolare riferimento ai seguenti aspetti:
 - Milestone, Target e Cronoprogramma (cfr. Sezione 2).

- DNSH (cfr. Sezione 3).
- Parità di genere e occupazione giovanile (cfr. Sezione 4).
- Rendicontazione delle spese sostenute (cfr. Sezione 5).
- Condizionalità, ulteriori requisiti connessi alla Misura e principi trasversali del PNRR (cfr. Sezione 6).
- Doppio finanziamento (cfr. Sezione 7).
- Titolarità effettiva (cfr. Sezione 8).
- Conflitto di interessi (cfr. Sezione 9).
- Conservazione della documentazione relativa al PNRR (cfr. Sezione 10).
- Audit in loco su CinqueT Srl e sulle aziende di trasporto pubblico locale selezionate, a campione, per tali verifiche (cfr. Sezione 11).
- Adempimenti previsti per la chiusura della citata Misura del PNRR (cfr. Sezione 12).

Si precisa, infine, che il documento è stato redatto coerentemente con il quadro normativo comunitario, nazionale e regionale di riferimento, tenendo in debita considerazione i seguenti principali documenti:

- Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato, volte a fornire linee di indirizzo, guide operative, istruzioni tecniche, chiarimenti per l'attuazione degli interventi PNRR in ogni suo singolo aspetto, inclusi il rispetto dei principi, le procedure finanziarie, di controllo e rendicontazione, il monitoraggio, con riferimento a quelle destinate o riferite ai Soggetti Attuatori;
- “Linee Guida per lo svolgimento delle attività connesse al monitoraggio del PNRR” (versione 1.0 del 14.06.2022) del MEF-RGS;
- “Linee guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori” del MEF-RGS, versione n. 1.0 del mese di agosto 2022 e successive integrazioni intercorse, con particolare riferimento alle Circolari n. 27 del 15/09/2023 (“Appendice tematica sulla Rilevazione delle Titolarità effettiva comunicata dagli appaltatori/subappaltatori per ogni procedura di gara”) e n. 13 del 28/03/2024 (“Appendici tematiche: La prevenzione e il controllo del conflitto di interessi ex art. 22 Reg. UE n. 2021/241; La duplicazione dei finanziamenti ex art. 22 par. 2 lett. c Reg. UE n. 2021/241”);

- Versione n. 5 del 20/09/2024 del Sistema di Gestione e Controllo con relativi Allegati del Dipartimento della Trasformazione Digitale;
- Circolari/Note informative, in termini di adempimenti PNRR, trasmesse ai Soggetti Attuatori, da parte del Dipartimento per la Trasformazione Digitale;
- Convenzione, sottoscritta in data 25/01/2024, tra la Regione Piemonte – Settore A1809C (già A1809B), in qualità di Soggetto Attuatore con il Dipartimento per la Trasformazione Digitale, in qualità di Amministrazione Titolare della Misura;
- Convenzione, sottoscritta in data 12/06/2024, tra la Regione Piemonte – Settore A1823A con il Soggetto Realizzatore 5T S.r.l., a seguito di affidamento a società in-house; tale Convenzione è stata prorogata in data 25/03/2026 (Protocollo regionale n. 14927) con termine in data 30/06/2026;
- Lettere di accettazione sottoscritte dai Responsabili delle aziende di trasporto pubblico locale, in qualità di Soggetti realizzatori e destinatarie dei contributi alla digitalizzazione, individuate tramite Bando approvato con Determinazione Dirigenziale n. 1034/A1809B/2024 del 15/05/2024;
- D.G.R. n. 8-8111/2024/XI del 25 gennaio 2024 relativa alla “Disciplina del sistema dei controlli e specificazione dei controlli previsti in capo alla Regione Piemonte in qualità di Soggetto Attuatore nell’ambito dell’attuazione del PNRR”, in particolare all’art. 9 – “Sistema organizzativo dei controlli” dell’Allegato B “Il sistema di controllo della Regione Piemonte in qualità di Soggetto Attuatore nel contesto del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)” di tale D.G.R.;
- Nota prot. n. 7314 del 18/03/2024 del Settore Trasparenza e Anticorruzione della Regione Piemonte relativa al “Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024-2026”;
- D.G.R. n. 3-2182 del 30/01/2026 relativa all’approvazione del “Piano Integrato Attività e Organizzazione (PIAO) 2026-2028”.

1. Sistema organizzativo del Settore A1809C (già A1809B):

Con D.D. n. 1286 del 18/06/2024, avente ad oggetto “Piano Nazionale Ripresa e Resilienza - Missione 1 - Componente 1 – Asse 1 - Sub-investimento 1.4.6. “MOBILITY AS A SERVICE FOR ITALY” – MaaS4Italy 7 territori – progetto “MAAS4PIEMONTE” - finanziato dall’Unione Europea – NextGeneration EU. Adozione organigramma.” (cfr. **Allegato 1** al presente documento), è stata adottata formalmente la Struttura organizzativa del Settore A1809B (odierno Settore **A1809C**).

I controlli del Soggetto Attuatore vengono svolti sui Soggetti Realizzatori in virtù di:

- Convenzione, sottoscritta in data 12/06/2024, tra la Regione Piemonte, nella persona dell'Ing. Daniele Caffarengo (Dirigente dell'allora Settore A1823A) con il Soggetto Realizzatore 5T S.r.l., a seguito di affidamento a società in-house (cfr. **Allegato 2** al presente documento). Si precisa, tuttavia, che, a seguito della recente riorganizzazione regionale, la competenza in materia di PNRR del sopracitato Settore A1823A è passata al Dirigente del Settore A1825A "*Interventi regionali per i trasporti*", nella persona dell'Ing. Roberto Ionna, giuste D.G.R. n. 37-1089/2025/XII del 06.05.2025 e D.G.R. n. 54-1178/2025/XIIDGR del 26.05.2025.
- Lettere di accettazione sottoscritte dai Responsabili delle Aziende di Trasporto Pubblico Locale destinatarie dei contributi alla digitalizzazione (individuate tramite Bando approvato con Determinazione Dirigenziale n. 1034/A1809B/2024 del 15.05.2024). (cfr. **Allegato 3** al presente documento).

1.1 Organigramma/Funzionigramma attestante il rispetto del principio di separazione delle funzioni tra gestione e controllo:

Il principio di separazione delle funzioni di gestione e di controllo è stato rispettato dal citato Settore, attribuendo, a differenti funzionari, la gestione dell'aspetto progettuale, la gestione contabile/finanziaria ed i controlli.

La suddivisione è stata rappresentata, mediante Organigramma/Funzionigramma (cfr. **Allegato 4** al presente documento), nel documento "*Struttura organizzativa del Soggetto Attuatore del PNRR*", allegato alla D.D. n. 1286 del 18/06/2024 del Settore e, unitamente alla presa d'atto della Direzione con D.D. n. 1916 del 18/09/2024.

A seguito della riorganizzazione regionale che ha coinvolto anche la citata Direzione, si è provveduto ad aggiornare, giusta D.D. n. 1751 del 09/09/2025 (cfr. **Allegato 5** al presente documento), anche l'Organigramma/Funzionigramma del Settore "*Pianificazione trasporti e infrastrutture e Programmazione del trasporto pubblico*", recependo le recenti disposizioni ricevute dal Dipartimento per la Trasformazione Digitale.

2. Procedure interne di autocontrollo e relativi strumenti operativi su Milestone e Target, e sul rispetto del cronoprogramma:

Risulta evidenza di un monitoraggio da parte del Settore Attuazione del PNRR della Regione Piemonte.

Per la Misura gestita dallo scrivente Settore è prevista una sola Milestone, monitorata tramite la restituzione, da parte del Settore stesso, di report settimanali al Dipartimento per la Trasformazione Digitale (cfr. **Allegato 6** al presente documento).

Il rispetto del cronoprogramma della Misura è verificato tramite il monitoraggio dei dati inseriti dal Soggetto Attuatore sul portale ReGiS e forniti, con aggiornamenti a cadenza periodica nei sopracitati report, nel rispetto della specifica Convenzione con il Dipartimento per la Trasformazione Digitale approvata con Decreto n. 27/2024 – PNRR.

3. Procedure interne di autocontrollo e relativi strumenti operativi in materia di DNSH:

Per la misura in oggetto, il DNSH risulta essere non applicabile sia per quanto riguarda la Convenzione con la società in-house 5T che la parte di contributi destinati alle Aziende del Trasporto Pubblico Locale.

Tali Soggetti Realizzatori hanno predisposto delle autodichiarazioni di non applicabilità da fornire al Dipartimento, unitamente alle checklist, controllate e firmate dai funzionari addetti a tale funzione (cfr. **Allegato 7** al presente documento).

4. Procedure interne di autocontrollo e relativi strumenti operativi in materia di rispetto della parità di genere e occupazione giovanile:

Il rispetto della parità di genere e dell'occupazione giovanile relativamente alla Misura, gestita dal citato Settore, sono monitorati tramite l'acquisizione e la relativa verifica formale delle dichiarazioni inviate dai Soggetti Realizzatori, unitamente al rispetto di quanto previsto dal Piano Operativo del Soggetto Attuatore e dalla Convenzione con il Dipartimento per la Trasformazione Digitale. In particolare, in merito alla parità di genere, i Soggetti Realizzatori hanno fornito al Settore regionale il Rapporto periodico sulla situazione del personale e, partecipando al progetto, in accordo con il Piano Operativo, adempiono ai restanti principi trasversali. (Cfr. **Allegati 8.1. e 8.2** al presente documento).

5. Procedure interne di autocontrollo e relativi strumenti operativi volti alla verifica della rendicontazione delle spese sostenute:

La rendicontazione delle spese della Misura, gestita dal Settore regionale è verificata tramite il controllo formale della documentazione contabile e amministrativa.

Il controllo, per quanto riguarda la società in-house, è svolto anche in loco, con la redazione di una comunicazione di avvio audit, la compilazione della check list di autocontrollo sulle spese sostenute, la redazione di un verbale di sopralluogo, l'invio, ove necessario, della richiesta di integrazione della

documentazione probatoria e la redazione di una nota di riepilogo dell'audit (cfr. **Allegati 9.1 e 9.2** al presente documento). Per ulteriori dettagli sull'audit in loco, si rimanda alla sezione 11 del presente documento.

La Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la Trasformazione Digitale – Unità di Missione PNRR ha inviato ai Soggetti Attuatori le Linee Guida specifiche per la Misura 1.4.6. “Mobility as a Service for Italy – MaaS4Italy” (cfr. **Allegato 10** al presente documento). Oltre a queste, in data 03/12/2024, sono pervenute all'Ufficio del Settore A1809C, dal sopracitato Dipartimento, delle slide recanti una sintesi delle istruzioni operative di rendicontazione (cfr. **Allegato 11** al presente documento).

6. Procedure interne di autocontrollo e relativi strumenti operativi di verifica delle attestazioni delle condizionalità e di ulteriori requisiti connessi alla Misura, dei principi trasversali e del principio del DNSH, per cui è previsto il caricamento su ReGiS:

Relativamente alla Misura, gestita dal Settore regionale, le attestazioni relative al rispetto dei principi trasversali sono monitorati tramite l'acquisizione e la relativa verifica delle dichiarazioni ricevute dai Soggetti Realizzatori, unitamente al rispetto di quanto previsto dal Piano Operativo del Soggetto Attuatore e dalla Convenzione con il Dipartimento per la Trasformazione Digitale. (cfr. **Allegato 12** al presente documento). Per quanto riguarda il principio del DNSH, si rimanda al punto **3** del presente documento.

7. Procedure interne di autocontrollo e relativi strumenti operativi in materia di assenza di doppio finanziamento:

L'assenza di doppio finanziamento è monitorata tramite l'acquisizione e la relativa verifica formale delle dichiarazioni inviate dai Soggetti Realizzatori, secondo uno specifico format (cfr. **Allegato 13** al presente documento).

8. Procedure interne di autocontrollo e relativi strumenti operativi in materia di titolarità effettiva:

La titolarità effettiva è monitorata tramite l'acquisizione, e la relativa verifica formale, delle dichiarazioni inviate dai Soggetti Realizzatori, secondo specifici format, a seconda che siano enti pubblici o privati (cfr. **Allegati 14.1 e 14.2** al presente documento).

9. Procedure interne di autocontrollo e relativi strumenti operativi in materia di conflitto di

interessi:

In materia di conflitto di interessi, si è proceduto all'acquisizione delle dichiarazioni firmate di tutti i Soggetti coinvolti a vario titolo (Soggetto Attuatore e Soggetti Realizzatori). A seguito della riorganizzazione regionale, è stata acquisita la DSAN sull'insussistenza del conflitto di interessi (**Allegato 15** al presente documento) del Dirigente del Settore A1825A, come precedentemente specificato, nella persona dell'Ing. Roberto Ionna.

10. Procedure interne di autocontrollo e relativi strumenti operativi in materia di sistema di conservazione della documentazione relativa al PNRR:

La documentazione relativa alle Misure di competenza del Settore regionale è conservata in modalità informatica ed è reperibile in DOQUI, classificata in un apposito registro sia per il Settore A1809C che per il Settore A1825A (coinvolto nella citata Misura, in vece del Settore A1823A, in seguito alla riorganizzazione regionale), e nello share di rete, in un'apposita cartella denominata "MaaS_7_territori", suddivisa per ambito (cfr. **Allegato 16** al presente documento).

11. Audit in loco su CinqueT Srl e sulle aziende di trasporto pubblico locale selezionate, a campione, per tali verifiche:

Al fine di verificare la veridicità delle dichiarazioni/attestazioni e delle procedure interne di autocontrollo e dei relativi strumenti operativi adottati dai Soggetti Realizzatori (CinqueT Srl e Aziende di trasporto pubblico locale), lo scrivente Settore ha deciso di effettuare audit in loco su tali Soggetti per controllare il rispetto di quanto previsto dall'articolo 22 del Reg. (UE) n. 241/2021, dal Si.Ge.Co. del Dipartimento per la Trasformazione Digitale, dalla Convenzione e dalle Lettere di Accettazione firmate dai Soggetti Realizzatori.

Da un punto di vista operativo, l'attività di audit in loco è stata condotta tramite l'utilizzo di una specifica "Checklist di verifica amministrativo-contabile sulle spese presentate dal Soggetto Realizzatore".

L'attività è stata svolta presso la sede di CinqueT srl e le sedi delle aziende di trasporto pubblico Bus Company Srl e Azienda Multiservizi Casalese Spa (selezionate a campione), attraverso procedure di verifica volte ad acquisire elementi probatori che consentono di conseguire gli obiettivi dell'audit relativi alla conformità delle procedure interne di controllo e dei relativi strumenti operativi alla normativa comunitaria, nazionale e regionale, in materia di PNRR.

Pertanto, la verifica è stata svolta tramite l'utilizzo della citata check list, in termini di svolgimento di test di conformità, a campione, sulle procedure e sulle spese rendicontate. In particolare, sono stati

esaminati i seguenti principali aspetti:

- Adempimenti PNRR per il Soggetto Realizzatore;
- Conformità e regolarità dell'operazione;
- Verifica delle spese oggetto di rendiconto;
- Verifica dei pagamenti oggetto di rendiconto;
- Completezza del fascicolo del progetto e conservazione della documentazione;
- Rispetto dei principi trasversali.

Il lavoro di audit si è svolto in loco tramite la verifica della documentazione probatoria relativa sia alle procedure sia alle spese rendicontate nel periodo di riferimento del progetto.

A seguito della conclusione di tale attività di verifica, si è proceduto alla:

- redazione del verbale di sopralluogo audit in loco;
- compilazione provvisoria della “Checklist di verifica amministrativo-contabile sulle spese presentate dal Soggetto Realizzatore”;
- invio al Soggetto sottoposto al controllo di mail di richiesta di chiarimenti/integrazioni specifiche da ricevere, ai fini della valutazione delle procedure e spese rendicontate;
- esame delle integrazioni ricevute dal Soggetto Realizzatore;
- compilazione definitiva della “Checklist di verifica amministrativo-contabile sulle spese presentate dal Soggetto Realizzatore”;
- redazione del Verbale di audit in loco.

Per ulteriori dettagli sulle modalità di svolgimento degli audit in loco, si rimanda al citato Verbale di audit in loco (cfr. **Allegato 17** al presente documento).

12. Adempimenti previsti per la chiusura della citata Misura del PNRR (cfr. Sezione 12):

Ai fini della verifica del raggiungimento della Milestone della citata Misura, nel mese di marzo 2025, come richiesto dal Dipartimento per la Trasformazione Digitale, sono stati redatti i seguenti principali documenti:

- Certificato di completamento delle attività;
- Dichiarazione di volontarietà all'accesso e alla scelta della piattaforma da parte dell'utente – Descrizione del meccanismo di onboarding utente;

- Relazione di accompagnamento riepilogativa della attività per il raggiungimento della Milestone;
- Report C – Lista utenti;
- Report D – Descrizione dei MaaS Operators.

Si precisa che i citati documenti sono conservati agli atti dello scrivente Settore regionale.

Ai fini della verifica delle rendicontazioni di progetto caricate sul sistema ReGiS, si è provveduto ad implementare tutte le relative sezioni propedeutiche alla validazione delle spese da parte del citato Dipartimento.

Ad ogni buon conto, verranno rispettate comunque, le Linee guida di chiusura PNRR della Commissione Europea pubblicate in data 04/05/2026, unitamente a quelle redatte dal MEF/Presidenza del Consiglio dei Ministri.

Allegati:

Allegato n. 1 – D.D. n. 1286 del 18/06/2024

Allegato n. 2 - Convenzione società in-house 5T S.r.l.

Allegato n. 3 - Esempio di lettera di accettazione aziende di trasporto pubblico locale

Allegato n. 4 – Funzionigramma/Organigramma Settore A1809C (già A1809B)

Allegato n. 5 - Funzionigramma/Organigramma Settore A1809C al 09/09/2025

Allegato n. 6 - Esempio di report settimanale DTD

Allegato n. 7 - Esempio di autodichiarazione non applicabilità principio DNSH

Allegato n. 8.1. - Checklist 10 Pari opportunità

Allegato n. 8.2. - Piano Operativo Soggetto Attuatore

Allegato n. 9.1. - Comunicazione di avvio audit

Allegato n. 9.2. - Verbale di sopralluogo

Allegato n. 10 - Linee guida per i Soggetti Attuatori

Allegato n. 11 – Nota operativa di supporto alla rendicontazione

Allegato n. 12 - Checklist selezione fornitori (punto A5)

Allegato n. 13 - Format DSAN doppio finanziamento

Allegato n. 14.1 – Titolarità effettiva per Enti privati

Allegato n. 14.2 – Titolarità effettiva per Enti pubblici

Allegato n. 15 – Format DSAN insussistenza conflitto di interessi

Allegato n. 16 - Schermate archivio share di rete

Allegato n. 17 – Format Verbale audit in loco

Stante la notevole mole documentale, i suindicati Allegati verranno inviati dal Settore A1809C all'Ufficio regionale competente in materia di audit interno mediante nota di trasmissione della determinazione di adozione delle presenti indicazioni tecnico-operative.