



Città di Palermo

COMUNE DI PALERMO
Area Programmazione Fondi Extracomunali
Ufficio autonomo programmazione, monitoraggio, supporto al controllo e rendicontazione
PNRR e PN Metro Plus
Palazzo Palagonia alla Gancia – Via del IV Aprile, 4 – 90133 Palermo
Tel. 091 7408520 - C.F.: 80016350821
E mail: monitoraggiopnrr@comune.palermo.it
Pec: monitoraggiopnrr@cert.comune.palermo.it
Sito internet: www.comune.palermo.it

Ai RUP degli interventi PNRR

*Ai Dirigenti/ Capi Area quali soggetti
attuatori degli interventi PNRR*

All'Assistenza tecnica PNRR

E p.c. Al Sindaco

*All'Assessore al Bilancio
Brigida Alaimo*

*All'Assessore al verde urbano e attuazione e
monitoraggio della spesa relativa alla
programmazione e all'utilizzo delle risorse
extracomunali
Pietro Alongi*

*All'Assessore allo Sport ed impianti sportivi
Alessandro Anello*

*All'Assessore alla mobilità sostenibile e
collegate infrastrutture
Maurizio Carta*

*All'Assessore all'Innovazione digitale e
rapporti funzionali con Sispi
Fabrizio Ferrandelli*

*All'Assessore al Suap
Giuliano Forzinetti*



Città di Palermo

*All'Assessore ai lavori pubblici
Salvatore Orlando*

*All'Assessore all'Istruzione ed all'edilizia e
manutenzione scolastica
Aristide Tamajo*

*All'Assessore all'assistenza sociale e socio
– sanitaria e relativa programmazione
Domenica Calabrò*

Al Segretario Generale

Al Direttore Generale

Al Collegio dei Revisori

Al Ragioniere Generale

OGGETTO: Linee guida PNRR Indicazioni Operative per la conclusione degli interventi e la rendicontazione finale di target e milestone. Vademecum operativo.

Facendo seguito alla mail del 20/04/2026, con la quale sono state trasmesse le “Linee Guida PNRR” contenenti le indicazioni operative per la conclusione degli interventi e la rendicontazione finale di target e milestone, si ritiene opportuno fornire un breve vademecum operativo per facilitare l’attività di chiusura degli interventi e la relativa rendicontazione della performance.

Infatti, la chiusura delle operazioni connesse ai progetti PNRR assume rilevanza fondamentale ai fini dell’attestazione del raggiungimento del target e milestones previsti, onde non incorrere nella possibilità di mancato riconoscimento delle attività e conseguente perdita del finanziamento.

Appare anche di estrema rilevanza che la chiusura dell’intervento sia in linea con i dati caricati su Regis.



Città di Palermo

Le evidenze documentali che attestano la conclusione dell'intervento sono il certificato di ultimazione dei lavori ed il certificato di regolare esecuzione per servizi /forniture per le misure espressamente indicate nell'Allegato 1 delle linee guida cui la presente fa riferimento (**all.n.1**).

La data per la conclusione dell'attuazione di lavori, servizi e forniture è stabilita al 30 Giugno 2026.

Anche per le misure che, secondo la Decisione di esecuzione del Consiglio del 30/03/2026 (CID), presentano una scadenza intermedia T1/2026 (marzo 2026) la scadenza va ricondotta al termine del T/2 2026, ai fini della valutazione del raggiungimento degli obiettivi del PNRR.

Nell'**Allegato 4** delle suddette linee guida vengono riportati il codice target/intervento la cui scadenza viene ricondotta a T2/2026 (**all.n.2**).

Pertanto, l'unica finestra temporale per l'esecuzione degli interventi ammessa è il **30 Giugno 2026, mentre il 31/08/2026 per il completamento su Regis del caricamento delle evidenze documentali**. Seguiranno successivamente, infatti, indicazioni operative sulla rendicontazione della spesa non appena verranno emanate le relative linee guida ministeriali.

Le linee guida sulla valutazione del target e rendicontazione della performance prevedono, poi, che le singole Amministrazioni possano, in via eccezionale e su richiesta dei soggetti attuatori, autorizzare la conclusione degli interventi oltre il termine del 30 giugno 2026, fermo restando il termine ultimo del 31/08/2026, su richiesta del soggetto attuatore.

Fanno eccezione gli interventi finanziati con la revisione del Piano approvata con Decisione di esecuzione del Consiglio dell'Unione europea dell'8/12/2023, per i quali l'ammissione a finanziamento è intervenuta a seguito di avvisi pubblici di selezione degli interventi adottati nel 2024 e 2025.

Per tali misure, le Amministrazioni titolari degli interventi devono assicurare il completamento delle operazioni di attuazione entro il termine ultimo ed improrogabile del 31/08/2026.

Nel caso del Comune di Palermo si fa riferimento al Nuovo Piano asili nido.



Città di Palermo

Ai fini della corretta attestazione della conclusione degli interventi finanziati dal PNRR, assume rilevanza, ai fini della chiusura della esecuzione contrattuale, come già detto, il certificato di ultimazione dei lavori.

Quest'ultimo dovrà contenere almeno i seguenti elementi:

- Identificazione dell'intervento (missione, componente, investimento);
- Oggetto dell'appalto, sintetica descrizione e localizzazione dell'opera;
- Riferimenti contrattuali (contratto, importo, CIG e/o CUP e/O CLP);
- Data di emissione del certificato, quale data rilevante ai fini della rendicontazione;
- Sottoscrizione del direttore dei lavori, dell'operatore economico e visto del RUP.

Si rimanda al modello di certificazione di ultimazione dei lavori di cui all'*Allegato 2 delle linee guida (all.n.3)*.

Oltre al suddetto certificato di ultimazione dei lavori, dovrà essere prodotta ogni ulteriore documentazione idonea a comprovare il conseguimento del target (a titolo esemplificativo: km realizzati, metri quadrati, immatricolazioni, etc.), secondo quanto indicato dalle Amministrazioni Titolari, nonché ogni altro documento richiesto dalla normativa vigente, idoneo ad attestare l'effettivo completamento delle prestazioni.

Qualora non sia possibile acquisire in un unico documento tutte le informazioni necessarie e le tre sottoscrizioni, il RUP può redigere, *in via eccezionale*, una attestazione, allegata alla documentazione di rendicontazione, recante le informazioni rilevanti e, ove necessario, idonea ad integrare l'attestazione resa dall'operatore economico.

Resta ferma la validità dei certificati già acquisiti e caricati sulla piattaforma Regis che presentino i requisiti minimi sopra indicati.

Laddove, invece, i certificati già acquisiti e caricati su Regis non contengano le informazioni necessarie, tali elementi potranno essere integrati mediante la presentazione di idonea documentazione aggiuntiva, secondo le indicazioni fornite dalle Amministrazioni Titolari.

Qualora il certificato di ultimazione dei lavori assegni all'operatore economico un termine perentorio non superiore a sessanta giorni per il completamento di lavori residuali di modesta entità, tale circostanza non incide sulla utilizzabilità del certificato, né sulla



Città di Palermo

rilevanza temporale della data di emissione del certificato ai fini della rendicontazione. Le ultimazioni residuali consentite non dovranno condizionare l'utilizzo dell'opera.

Per le ultimazioni residuali consentite si dovrà far riferimento all'allegato II.14 art. 1 del D.L.gs 36/2023, come indicato nelle slide del MEF allegate (all.n.7)

Nel caso in cui, invece, gli interventi riguardino servizi o forniture, dovrà farsi riferimento al certificato di regolare esecuzione/fornitura o al certificato di verifica della conformità o a documento equivalente, che dovrà essere sottoscritto dal Direttore di esecuzione del contratto (DEC), ove previsto, ovvero dal RUP, dall'operatore economico e con il visto del soggetto della stazione appaltante abilitato alla stipula del contratto(ovvero dirigente della struttura), che dovrà far riferimento alla conclusione del servizio/fornitura sempre entro il 30/06/2026.

Si veda il modello di certificazione di regolare esecuzione / fornitura o certificato di conformità della fornitura/servizio di cui all'*Allegato3 delle linee guida* (**all.n.4**).

Il certificato di regolare esecuzione lavori o il certificato di verifica di conformità o il certificato di regolare esecuzione/ fornitura dovranno essere caricati su Regis, unitamente a ogni ulteriore documentazione idonea a comprovare il conseguimento del target o della milestone (a titolo esemplificativo: km realizzati, metri quadrati, immatricolazioni, etc.), secondo quanto indicato dalle Amministrazioni Titolari, **entro cinque giorni dalla data di conclusione dei lavori/servizi/forniture, quindi, al massimo entro il 5 Luglio 2026.**

La data di conclusione dell'intervento coincide con la data di chiusura dei lavori.

Si riporta qui di seguito gli steps procedurali che si suggerisce di porre in essere per giungere alla conclusione e rendicontazione del target/performance degli interventi PNRR in maniera puntuale e agevole.

Si ritiene doveroso premettere che assume rilevanza fondamentale per il graduale popolamento di Regis l'obbligatorio aggiornamento entro il dieci di ogni mese dei dati relativi allo stato di avanzamento fisico, procedurale e finanziario degli interventi PNRR, anche in relazione agli impegni giuridicamente vincolanti assunti, nonché al rispetto di milestones e target, costituenti attestazione della effettiva capacità di conseguimento dell'obiettivo PNRR assegnato



Città di Palermo

all'intervento, obbligo di legge ai sensi del Decreto Legge 19 febbraio 2026 N. 19, già oggetto di specifica disposizione del Direttore Generale di cui alla nota prot.N. 252679 del 18/03/2026, per la quale attestazione gli scriventi avevano fornito un modello, non essendone stato diramato un format a livello nazionale, indicante il raggiungimento del target entro il 30/06/2026, o eventuali criticità per tale raggiungimento o la impossibilità di conseguire il target nel termine stabilito, obbligo disatteso da quasi tutti i dirigenti, si riportano gli steps procedurali suggeriti:

<p><u>Entro il 10 Maggio 2026:</u></p>	<p>1) Fase di ricognizione dell'intervento per verificare stato di avanzamento fisico e procedurale dell'intervento, allineamento con i dati caricati su Regis, applicabilità del target e della scadenza, nonché eventuali criticità a cura del RUP e del Dirigente dell'Ufficio attuatore;</p> <p>2) Attivazione della struttura organizzativa costituita dal gruppo di supporto al RUP e l'assistenza tecnica dedicata, al fine di effettuare le attività di reperimento documenti e caricamento su Regis in maniera snella e completa a cura del Dirigente dell'Ufficio:</p> <p>considerata la complessità e la priorità degli adempimenti, si dispone che l'Assistenza tecnica destinata al PNRR, cui la presente viene indirizzata, dovrà attivarsi congiuntamente al RUP per il puntuale e corretto aggiornamento di Regis, avendo cura di inviare apposita mail allo scrivente Ufficio a conferma delle attività poste in essere, secondo le scadenze nella presente indicate.</p>
<p><u>Entro il 20 Maggio 2026:</u></p>	<p>3) Verifica della documentazione obbligatoria a cura del RUP e dell'Assistenza tecnica dedicata:</p> <p>Occorrerà verificare:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Esistenza CUP e CIG; b) Correttezza riferimenti alla misura PNRR; c) Controllo della documentazione di gara e contrattuale; d) Verifica stato delle autorizzazioni; e) Tracciabilità amministrativa e contabile; f) Documentazione relativa al DNSH g) Obblighi di formazione e pubblicazione; h) Stato contabilità lavori; i) Eventuale presenza di sospensioni, proroghe, e completezza del fascicolo digitale.



Città di Palermo

<p><u>Entro il 30 Maggio 2026:</u></p>	<p>4) Verifica del cronoprogramma fisico (cantiere) e cronoprogramma amministrativo a cura del RUP e del Dirigente dell'Ufficio: si suggerisce la predisposizione di un cronoprogramma fisico, per il monitoraggio dei lavori, ed uno per il monitoraggio degli atti da predisporre (stima della data di conclusione dei lavori, , stima dei lavori, necessità di lavorazioni marginali, predisposizione del certificato di ultimazione lavori, la programmazione del certificato di regolare esecuzione fornitura o colludo, pianificazione del caricamento documentale su Regis).</p> <p>5) Attivazione di un monitoraggio rafforzato con cadenza quindicinale finalizzato al monitoraggio dell'andamento dei lavori e dell'allineamento dei dati su Regis a cura dell'Ufficio Monitoraggio PNRR e dell'Assistenza Tecnica dedicata.</p>
<p><u>Entro il 10 Giugno 2026:</u></p>	<p>6) Fase di pre - chiusura con verifica tecnica e amministrativa finalizzata al controllo dell'intera pista documentale e la coerenza tra gli atti adottati ed i dati caricati su Regis, controllo documenti DNSH a cura del RUP congiuntamente all'assistenza tecnica dedicata.</p> <p>Si rappresenta che è obbligatorio dimostrare il rispetto del principio DNSH prima del collaudo.</p> <p>Il certificato di ultimazione lavori dovrà essere accompagnato dalla relazione DNSH ex post, con la compilazione delle check list e la raccolta dei mezzi di prova che non potranno essere autocertificazioni. Le check list potranno essere compilate con SI o NA, ma non potranno contenere la risposta negativa e dovranno essere firmate digitalmente a cura del RUP.</p> <p>Per gli adempimenti relativi alla verifica del principio DNSH si rimanda alla direttiva dello scrivente prot.n. 1863508 del 24/12/2024, emanata in linea alla circolare del Ministero dell'Economia e delle finanze e per ultimo alla circolare n. 22 del 14/05/2024 (all.n.5).</p>
<p><u>Entro il 30 Giugno 2026:</u></p>	<p>7) Si dovrà procedere alla chiusura tecnica dell'intervento con emissione del certificato di ultimazione lavori o del certificato di regolare esecuzione per forniture e servizi e validazione interna del fascicolo tecnico – amministrativo a cura del RUP e del Dirigente della struttura.</p>
<p><u>Entro massimo il 5 Luglio 2026:</u></p>	<p>8) Caricamento su Regis del certificato di ultimazione lavori o di regolare esecuzione fornitura/servizio (si ricorda che il caricamento su Regis del certificato di ultimazione lavori o regolare esecuzione fornitura dovrà avvenire, come detto, entro 5 giorni dalla data di conclusione dei lavori/servizi/forniture) a cura dell'assistenza tecnica dedicata, previo impulso da parte del RUP.</p>
<p><u>Entro massimo il 15 Luglio 2026:</u></p>	<p>9) Caricamento su Regis della documentazione idonea al controllo ritenuta necessaria dalle Amministrazioni Titolari, tra cui la documentazione relativa al rispetto del principio DNSH, a cura dell'Assistenza Tecnica dedicata, previo impulso da parte del RUP.</p>
<p><u>Entro il 31 Luglio 2026</u></p>	<p>10) Caricamento di ulteriore documentazione su Regis, a cura dell'assistenza tecnica dedicata, previo impulso da parte del RUP.</p>



Città di Palermo

<u>Entro il 10 Agosto 2026:</u>	11) controllo interno sulla intera documentazione e risoluzione di eventuali anomalie a cura del RUP e del Dirigente della struttura con il supporto dell'Assistenza tecnica dedicata.
<u>Entro il 31 Agosto 2026:</u>	12) Completamento delle attività per gli interventi per i quali l'ammissione a finanziamento è intervenuta a seguito di avvisi pubblici di selezione degli interventi adottati nel 2024 e 2025.

I Signori RUP e Dirigenti vorranno avvalersi delle attività del “Gruppo di lavoro di supporto al RUP” già costituiti dalle SS.LL. per la esecuzione di quanto forma oggetto della presente, al fine di garantire le complete e puntuali attestazioni di raggiungimento dei target e rispetto della milestone nell’interesse dell’Amministrazione comunale.

Si ritiene doveroso fare una puntualizzazione per gli interventi relativi **agli asili nido che non traguarderanno la finestra temporale del 30/06/2026**, per i quali dovrà procedersi con l'alimentazione dei dati su Regis coerentemente con la definitiva riprotezione degli stessi sulle altre fonti di finanziamento già individuate.

Altra puntualizzazione va fatta per gli **interventi dei beni confiscati** con scadenza al 30/06/2026 o già chiusi che soggiacciono alle specifiche disposizioni di cui al “Manuale delle procedure di attuazione, monitoraggio, rendicontazione e controllo degli interventi di recupero, rifunzionalizzazione e valorizzazione dei beni confiscati alla criminalità organizzata di cui alla nota della struttura commissariale prot.n. 2640 del 7/11/2025

Si confida, pertanto, nel puntuale rispetto di quanto forma oggetto del presente vademecum operativo, auspicando anche nella collaborazione tra tutti gli uffici comunali per garantire la chiusura degli interventi nel pieno rispetto delle scadenze temporali ed obblighi normativi.

Per concludere, i signori Dirigenti, i RUP e l'Assistenza Tecnica, meglio descritta **nell'allegato n.6**, ciascuno per le proprie competenze, dovranno attivarsi per far pervenire le apposite comunicazioni di avvenuto adempimento secondo il seguente cronoprogramma:

- **Entro il 15 Maggio** comunicazione di avvenuto aggiornamento dati su Regis e relativa attestazione raggiungimento target da parte del RUP anche per il tramite dell'Assistenza tecnica dedicata;



Città di Palermo

- **Entro il 20 Maggio** comunicazione di avvenuta costituzione struttura di coordinamento da parte del RUP anche per il tramite dell'Assistenza tecnica dedicata;
- **Entro il 5 Giugno** comunicazione di avvenuta verifica del cronoprogramma fisico (cantiere) e cronoprogramma amministrativo da parte del RUP anche per il tramite dell'Assistenza tecnica dedicata;
- **Entro il 15 Giugno** comunicazione per avvenuta fase di pre - chiusura con verifica tecnica e amministrativa intera pista documentale e coerenza dati caricati su Regis, controllo documenti DNSH da parte del RUP anche per il tramite dell'Assistenza tecnica dedicata;
- **Entro il 5 Luglio** comunicazione di avvenuta chiusura tecnica dell'intervento con emissione del certificato di ultimazione lavori o del certificato di regolare esecuzione per forniture e servizi e validazione interna del fascicolo tecnico – amministrativo da parte del RUP anche per il tramite dell'Assistenza tecnica dedicata;
- **Entro il 10 Luglio** comunicazione di avvenuto caricamento su Regis del certificato di ultimazione lavori o di regolare esecuzione fornitura/servizio da parte del RUP anche per il tramite dell'Assistenza tecnica dedicata;
- **Entro il 5 Agosto** comunicazione in ordine al caricamento di ulteriore documentazione su Regis da parte del RUP anche per il tramite dell'Assistenza tecnica dedicata;
- **Entro il 15 Agosto** comunicazione in ordine all'avvenuto controllo interno sulla intera documentazione e risoluzione di eventuali anomalie da parte del RUP anche per il tramite dell'Assistenza tecnica dedicata;
- **Entro il 31 Agosto** completamento delle attività per gli interventi per i quali l'ammissione a finanziamento è intervenuta a seguito di avvisi pubblici di selezione degli interventi adottati nel 2024 e 2025.

Per maggiore chiarezza, si allegano le slide del webinar tenutosi in data 27/04/2026 sulle linee guida ministeriali oggetto della presente (**all.n.7**), nonché le “Linee guida PNRR” elaborate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, di concerto con il MEF (**all.n.8**), già trasmesse con mail del 20 aprile u.s..



Città di Palermo

Tenuto conto della rilevanza e della delicatezza della materia, nonché dell'esigenza di assicurare il corretto ed efficiente conseguimento degli obiettivi connessi agli interventi del PNRR, si invitano i Sigg. Dirigenti e i RUP a garantire la dovuta e consueta diligenza nell'espletamento delle suddette procedure di chiusura.

E' gradita l'occasione per inviare cordiali saluti.

*Il Dirigente dell'Ufficio Autonomo
Programmazione, monitoraggio,
supporto al controllo e rendicontazione
PNRR e PN Metro Plus
Claudio Cimò*

*Il Capo Area
Programmazione Fondi extracomunali
Giuseppe Sacco*

Allegati alla presente:

All.n.1: Elenco delle misure PNRR interessate;

All.n.2: Elenco Target PNRR con scadenza T1/2026 ricondotti al termine T2/2026;

All.n.3: Modello di Certificato di ultimazione lavori;

All.n.4: Modello di Certificato di regolare esecuzione/fornitura;

All.n.5: Nota prot.n. 1863508 del 24/12/2024 - Rispetto del principio DNSH;

All.n.6: Elenco Assistenza Tecnica dedicata;

All.n.7: Slide del MEF dal titolo "Presentazione delle linee guida sulla conclusione degli interventi PNRR e del quadro sinottico sul raggiungimento dei target UE";

All.n.8: "Linee guida PNRR" elaborate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri di concerto con il MEF.