

AGENDA - LA RILEVAZIONE DELLE TITOLARITÀ EFFETTIVE



Ugo Liberatore

11 dicembre 2025

AGENDA - LA RILEVAZIONE DELLE TITOLARITÀ EFFETTIVE

01 CONTESTO DI RIFERIMENTO
AMBITO PNRR

02 CIRCOLARE MEF RGS 27/2023

03 ADEMPIMENTI PNRR

04 SISTEMA REGIS

05 TEMI CORRELATI

06 FAQ

1. TITOLARITÀ EFFETTIVE: Contesto di riferimento ambito PNRR

Il **Reg. (UE) 2021/241 del 12 febbraio 2021**, che istituisce il Dispositivo per la ripresa e la resilienza, pone specifici obblighi per gli Stati Membri (di seguito S.M.) ai fini della tutela degli interessi finanziari dell'Unione. In particolare, **l'art. 22 "Tutela degli interessi finanziari dell'Unione" par. 2, lettera d) prevede l'obbligo** - ai fini dell'audit e dei controlli, nonché al fine di fornire dati comparabili sull'utilizzo dei fondi in relazione alle misure per l'attuazione di riforme e progetti di investimento nell'ambito del PNRR - di raccogliere e garantire l'accesso ad un insieme di categorie standardizzate di dati, tra cui:

- il nome del destinatario finale dei fondi;
- il nome dell'appaltatore e del subappaltatore, ove il destinatario finale dei fondi sia un'amministrazione aggiudicatrice ai sensi delle disposizioni nazionali o dell'Unione in materia di appalti pubblici;
- **il/i nome/i, il/i cognome/i e la data di nascita del/dei titolare/i effettivo/i del destinatario dei fondi o appaltatore**, ai sensi dell'articolo 3, punto 6, della Direttiva (UE) 2015/849 del Parlamento europeo e del Consiglio.

Per dare indicazioni operative ai Soggetti Attuatori, l'IGPNRR ha diramato la **Circolare n.27 del 15 settembre 2023** recante «*Integrazione delle Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori. Adozione dell'Appendice tematica Rilevazione delle titolarità effettive ex art. 22 par. 2 lett. d) Reg. (UE) 2021/241 e comunicazione alla UIF di operazioni sospette da parte della Pubblica amministrazione ex art. 10, d.lgs. 231/2007.*»

REGOLAMENTO 2021/241 – RILEVAZIONE TITOLARITÀ EFFETTIVE



1. TITOLARITÀ EFFETTIVE: Contesto di riferimento ambito PNRR

REGOLAMENTO 2021/241 – RILEVAZIONE TITOLARITÀ EFFETTIVE



La finalità principale dello strumento è la **tutela del sistema economico finanziario** assicurando la correttezza dei comportamenti degli operatori che ne fanno parte.

L'identificazione del Titolare effettivo rappresenta per l'Amministrazione centrale ed il Soggetto Attuatore del PNRR, una delle principali **misure per ridurre i rischi connessi a possibili attività fraudolente tra cui il rischio di infiltrazioni mafiose o il rischio di riciclaggio di denaro**, nonché un elemento fondamentale a supporto della conseguente verifica di eventuali **conflitti d'interessi** disciplinata specificamente dalla Circolare n.13 del 28 marzo 2024 «Integrazione delle Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti Attuatori. Adozione delle Appendici tematiche:

- La prevenzione e il controllo del conflitto di interessi ex art. 22 Reg. (UE) 2021/241;
- La duplicazione dei finanziamenti ex art. 22 par. 2 lett. c) Reg. (UE) 2021/241.

2. TITOLARITÀ EFFETTIVE: la circolare n. 27/2023 (1/3)

In applicazione del Regolamento 241, la [Circolare MEF RGS n. 27](#) adotta l'Appendice Tematica avente ad oggetto ***“Rilevazione delle titolarità effettive ex art. 22 par. 2 lett. d Reg. (UE) 2021/241 e comunicazione alla UIF di operazioni sospette da parte della Pubblica amministrazione ex art. 10, d.lgs. 231/2007”***, che definisce, gli **step procedurali** che i **Soggetti attuatori/Amministrazioni attuatrici di misure PNRR**, devono porre in essere attraverso tutte le funzionalità rilasciate sul Sistema Informativo ReGiS.



Fornisce **indicazioni e suggerimenti operativi** in merito al tema della raccolta delle “titolarità effettive” dei **destinatari finali** (che nel PNRR corrispondono ai Soggetti attuatori e subattuatori oppure alle Imprese nel caso delle Misure che prevedono incentivi) e degli appaltatori (nonché dei subappaltatori) dei fondi PNRR



Definisce le **procedure di raccolta e registrazione sul sistema informativo ReGiS** dei dati, in coerenza con le diverse attività attese nella fase di **selezione dei progetti e/o dei Soggetti attuatori** e nella fase delle **procedure di affidamento**



L' Annesso informativo all'Appendice tematica denominato “Profili comportamentali a rischio da tenere presenti ai fini dell'individuazione e dell'invio di comunicazioni di operazioni sospette all'Unità di informazione finanziaria per l'Italia”, riporta taluni profili di rischio che i Soggetti attuatori devono considerare nell'attuazione del PNRR

2. TITOLARITÀ EFFETTIVE: la circolare n. 27/2023 (2/3)

Nella sezione 1 l'appendice tematica definisce espressamente le fasi in cui deve essere effettuata **la registrazione del titolare effettivo** all'interno del sistema informativo ReGiS

- 1 in **fase di selezione dei progetti e/o dei Soggetti attuatori**, di norma a cura delle Amministrazioni centrali titolari di misure PNRR (o di Enti attuatori "esterni" da queste delegati)
- 2 in **fase di procedura di affidamento degli appalti**, a cura dei Soggetti attuatori

 In **fase di rendicontazione delle spese** (siano essi rendiconti di progetto o rendiconti di misura) non è richiesta alcuna rilevazione (né nuove rilevazioni) in quanto vale quanto già rilevato nelle precedenti fasi (infatti nelle corrispondenti attestazioni su REGIS non è più presente la «flaggatura» delle rispettive aree di controllo)

2. TITOLARITÀ EFFETTIVE: la circolare n. 27/2023 (3/3)

Nella sezione 2 l'appendice tematica richiama gli **obblighi di comunicazione di operazioni sospette** in capo alle Pubbliche Amministrazioni ai sensi dell'art. 10 del D.lgs. n. 231/2007 e si esplicita sinteticamente il ruolo dell'Unità di Informazione Finanziaria per l'Italia (di seguito UIF) e della Guardia di Finanza nel contesto PNRR

1

Le Pubbliche amministrazioni sono tenute a **comunicare alla UIF dati e informazioni concernenti le operazioni sospette** di cui vengano a conoscenza nell'esercizio della propria attività istituzionale, al fine di consentire lo **svolgimento di analisi finanziarie mirate a far emergere fenomeni di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo**



2

Le Amministrazioni beneficiano delle attività di **collaborazione e cooperazione istituzionale con la Guardia di Finanza - Nucleo Speciale Spesa Pubblica e Repressione Frodi Comunitarie** – in virtù dell'adesione al Protocollo d'Intesa stipulato in data 17/12/2021 tra il MEF Ragioneria Generale dello Stato e il Comando Generale del Corpo



3. TITOLARITÀ EFFETTIVE: gli adempimenti nel PNRR (1/3)

La **raccolta** delle “titolarità effettive” dei **destinatari dei fondi/appaltatori PNRR** viene garantita dalla **registrazione**, all’interno del sistema informativo ReGiS, dei **dati comunicati** dai destinatari dei fondi/appaltatori circa le proprie titolarità effettive attraverso la modulistica allegata all’appendice tematica

1 Allegato 1 Template “Comunicazione dei dati sulla Titolarità effettiva per Enti pubblici” ex art. 22 par. 2 lett. d) Reg. (UE) 2021/241

2 Allegato 2 Template “Comunicazione del dato sulla Titolarità effettiva per Enti privati” ex art. 22 par. 2 lett. d) Reg. (UE) 2021/241



Allegato 1

Template “Comunicazione dei dati sulla Titolarità effettiva per Enti pubblici”

ex art. 22 par. 2 lett. d) Reg. (UE) 2021/241

Allegato 2

Template “Comunicazione del dato sulla Titolarità effettiva per Enti privati”

ex art. 22 par. 2 lett. d) Reg. (UE) 2021/241



Nel caso in cui l’Amministrazione abbia già utilizzato propri template per la rilevazione delle titolarità effettive nell’ambito di procedure di selezione e procedure di gare già effettuate differenti da quelli messi a disposizione dall’IGPNRR, l’Amministrazione potrà valutare di mantenere tali strumenti di rilevazione purché questi garantiscano l’acquisizione del set informativo minimo.

3. TITOLARITÀ EFFETTIVE: gli adempimenti nel PNRR (2/3)

La **raccolta** delle “titolarità effettive” dei destinatari dei fondi/appaltatori PNRR **deve essere riferita ad una specifica data** ossia:



- 1 a quella del **provvedimento di ammissione a finanziamento** (per i Destinatari di fondi PNRR ovvero Soggetti attuatori pubblici/privati oppure Imprese nel caso delle Misure che prevedono incentivi)
- 2 a quella di **aggiudicazione dell'appalto** (per gli Appaltatori e Subappaltatori)



Il controllo del titolare effettivo esplicitato al par. 5.2.2 dell'appendice tematica riguarda il corretto utilizzo della modulistica di riferimento in quanto ai sensi della norma è necessario acquisire la rilevazione del dato. Nel caso di soggetti privati è la stessa Impresa a comunicarne il dato ossia a stabilire chi è il proprio Titolare effettivo mentre nel caso di soggetti pubblici questi potranno comunicare la propria titolarità effettiva applicando, di norma, il c.d. «criterio residuale»

3. TITOLARITÀ EFFETTIVE: gli adempimenti nel PNRR (3/3)

Per un **corretto ed efficace utilizzo** della sezione **“Titolare effettivo”** presente sul sistema informativo ReGiS, è condizione imprescindibile il **censimento nel sistema informativo dei soggetti correlati** (es: soggetti attuatori, subattuatori, aggiudicatari, etc...) a ciascuna progettualità

1

Il soggetto attuatore, selezionato quale titolare di una progettualità, è tenuto a **fornire all’AT la propria comunicazione dei dati sulle titolarità effettive** (All.1 o All. 2 a seconda della tipologia del soggetto) e a **registrare tali informazioni nella sezione «Titolare effettivo»** (attraverso il catalogo “Configurazione e gestione delle operazioni”, tile “Anagrafica progetto”)

2

Il soggetto attuatore è tenuto a **richiedere ai soggetti realizzatori** (appaltatori, subappaltatori, contraenti, concessionari etc...) la loro comunicazione dei dati sulle titolarità effettive (All.1 o All. 2 a seconda della tipologia del soggetto) e a **registrare tali informazioni nella sezione «Titolare effettivo»** (attraverso il catalogo “Configurazione e gestione delle operazioni”, tile “Anagrafica progetto”)

4. TITOLARITÀ EFFETTIVE: sistema ReGiS (1/2)

DESTINATARI DI FONDI PNRR

ATTIVITÀ DI COMPETENZA DEI SOGGETTI ATTUATORI

Per ogni **procedura di selezione** per la quale il SA risulta «selezionato» dall'AT, il sistema informativo ReGiS consente all'utente di **registrare il dato sulla propria titolarità effettiva**.

- In presenza del **CUP correttamente censito** e di tutti i dati a **corredo**, il Soggetto attuatore, accedendo alla sezione “Titolare effettivo” - attraverso il catalogo “Configurazione e gestione delle operazioni”, tile “Anagrafica progetto” - carica all'interno della sezione titolari effettivi comunicati il Codice Fiscale (CF) del titolare effettivo indentificato dall'Ente pubblico stesso nonché la comunicazione riferita alla propria titolarità effettiva.

regis Anagrafica Progetto

Piano/Programma: **PNRR**

Titolo progetto
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO TERRITORIO PROVINCIALE - CONFERIMENTO DI INCARICHI DI COLLABORAZIONE A PROFESSIONISTI ED ESPERTI

Stato: **Avviato**

Titolare del progetto
Provincia Autonoma di Trento (C.F./P.IVA 337466224)

Misura
Assistenza tecnica a livello centrale e locale (MSC21.1.2)

Codice unico progetto
C41B21007680006

Tipologia progetto
Acquisto o realizzazione di servizi

Importo totale del progetto
6.295,00 €

Milestone e target
Partecipa: Si

Riepilogo Anagrafica progetto Gestione spese **Titolare Effettivo** Soggetti correlati Gestione fonti Indicazioni

▼ Rilevazione titolare effettivo

Scarica Excel Cerca

Ruolo	Soggetto censito	Codice Fiscale/P.IVA	Recuperato da Sistema esterno	Visura da Sistema esterno	Esito comparazione
3 - ATTUATORE DEL PROGETTO	COMUNE DI PESCARA	00124600685	☐	Allegati (0)	Da verificare
999 - NON CLASSIFICATO - AGGIUDICATARIO	SOGEM DI ZIVULO EMANUELE M. & C. SOCIETÀ	00880070941	☐	Allegati (0)	Da verificare

4. TITOLARITÀ EFFETTIVE: sistema ReGiS (2/2)

APPALTATORI PNRR

ATTIVITÀ DI COMPETENZA DEI SOGGETTI ATTUATORI

regis Anagrafica Progetto

Piano/Programma: PNRR

Titolo progetto
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO TERRITORIO PROVINCIALE - CONFERIMENTO DI INCARICHI DI COLLABORAZIONE A PROFESSIONISTI ED ESPERTI

Stato
Avviato

Titolare del progetto
Provincia Autonoma di Trento
(C.F./P.IVA 337460224)

Misura
Assistenza tecnica a livello centrale e locale
(MSC21.1.2)

Codice unico progetto
C41B21007680006

Tipologia progetto
Acquisto o realizzazione di servizi

Importo totale del progetto
6.295,00 €

Milestone e target
Partecipa: Sì

Riepilogo Anagrafica progetto Gestione spese **Titolare Effettivo** Soggetti correlati Gestione fonti Indicazioni

Titolari effettivi Comunicati Storico delle modifiche

+ Aggiungi Modifica Elimina

Nome e Cognome ↑↓	Codice Fiscale ↑↓	Data di nascita ↑↓
Non sono presenti dati		

Per ogni procedura di gara, il sistema informativo ReGiS consente di registrare sia il dato sulla titolarità effettiva comunicato dagli appaltatori/subappaltatori, sia il dato sulla titolarità effettiva estratto attraverso l'interrogazione di altri sistemi informativi esterni.

1. Per un corretto ed efficace utilizzo della funzionalità "Titolare effettivo" presente sul sistema informativo ReGiS, è condizione imprescindibile l'inserimento, nel sistema informativo stesso attraverso il catalogo "Configurazione e gestione delle operazioni", tile "Anagrafica progetto", sezione "Procedure di aggiudicazione", dei dati dell'appaltatore/subappaltatore.
2. In presenza di dati correttamente caricati, il Soggetto attuatore, accedendo alla sezione "Titolare effettivo" - attraverso il catalogo "Configurazione e gestione delle operazioni", tile "Anagrafica progetto" - carica all'interno della sezione titolari effettivi comunicati per ciascuna/o P.IVA/C.F. degli appaltatori/subappaltatori, il codice fiscale dei titolari effettivi così come comunicati dagli stessi soggetti (il sistema recupera in automatico "nome e cognome" e "data di nascita" attraverso l'integrazione con l'Anagrafe tributaria).
3. Successivamente il SA carica i PDF delle comunicazioni rese dagli appaltatori/subappaltatori, contenenti i dati sulle titolarità effettive.
4. Ove possibile, il Sistema caricherà in automatico anche i dati e le relative visure estratte da sistemi informativi esterni riferite agli appaltatori/subappaltatori identificati nella sopracitata tile "Anagrafica progetto" (di cui al punto 2).

5. TITOLARITÀ EFFETTIVE: temi correlati (1/2)

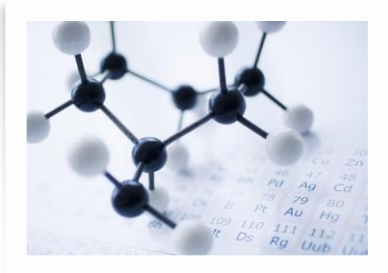
Dopo aver eseguito la registrazione dei dati a sistema, il soggetto attuatore è chiamato a dare contezza della **corretta raccolta dei dati sulle Titolarità effettive in capo agli Appaltatori/Subappaltatori** (ossia secondo le procedure previste dalla Circolare RGS) nell'ambito della compilazione dell'**attestazione sulla procedura di scelta del contraente**

Procedura di scelta del contraente - PNRR
*** REGIS ***
ATTESTAZIONE DELLE VERIFICHE EFFETTUATE SULLA PROCEDURA DI SCELTA DEL CONTRAENTE

Con riferimento al punto 2 dell'attestazione riferito al titolare effettivo, il soggetto attuatore **trova già flaggato automaticamente dal sistema REGIS il corrispondente item di controllo** con cui si **attesta di aver provveduto alla raccolta e registrazione sul Sistema Informativo ReGiS dei dati riferiti alla titolarità effettiva dell'aggiudicatario/contraente** in esito al corretto espletamento delle previste procedure di raccolta e registrazione

5. TITOLARITÀ EFFETTIVE: temi correlati (2/2)

Si riportano di seguito ulteriori informazioni che chiariscono alcuni aspetti concernenti la tematica delle titolarità effettive



1 Il sistema ReGiS interoperabile con altri sistemi informativi esterni, **consente di supportare le attività di rilevazione/ricerca delle “titolarità effettive”** recuperando i dati sulle titolarità effettive per gli **Enti/operatori economici privati**

2 L’acquisizione dei dati sulle titolarità effettive è fondamentale e **propedeutica alle attività di verifica controllo sul conflitto d’interessi** per le quali si rinvia all’Appendice tematica adottata con Circolare MEF RGS n.13/2024

6. TITOLARITÀ EFFETTIVE: FAQ (1/2)

Si riportano di seguito alcune frequently asked questions (FAQ)

D La comunicazione del titolare effettivo deve essere compilata anche per i professionisti che effettuano i servizi tecnici o basta per l'impresa appaltatrice?

La comunicazione del titolare effettivo deve essere rilevata e registrata sul Sistema informativo ReGiS per tutti i soggetti correlati censiti su ReGiS ed associati al progetto/CUP. **Tuttavia, nel caso di persone fisiche, tale obbligo decade in quanto, evidentemente, persona fisica e titolare effettivo coincidono.** Resta inteso l'obbligo per il soggetto attuatore di compilare correttamente la tab "procedure di aggiudicazione" anche per procedure di gara per le quali risultano aggiudicatari liberi professionisti.

D Il titolare effettivo va compilato anche per il soggetto attuatore (comune)?

R Nel caso di soggetti pubblici quali il Comune si applica il criterio residuale. Pertanto, di norma, **il titolare effettivo può essere individuato in colui che esercita poteri di amministrazione o direzione della persona giuridica ovvero nel Sindaco o nel Dirigente apicale che esercita tali funzioni nell'ambito di un progetto PNRR**

6. TITOLARITÀ EFFETTIVE: FAQ (2/2)

Si riportano di seguito alcune frequently asked questions (FAQ)

D

Abbiamo creato un nostro format per il titolare effettivo e il conflitto di interessi: è utilizzabile anche per le opere PNRR?

R

Si suggerisce l'utilizzo dei **format allegati alle Appendici tematiche n. 27/2023 e 13/2024** elaborate dall'IG PNRR. Tuttavia, nel caso in cui l'Amministrazione titolare di Misura abbia già utilizzato propri template per la rilevazione delle titolarità effettive nell'ambito di procedure di selezione/gare già effettuate, **l'Amministrazione stessa potrà valutare di mantenere tali strumenti di rilevazione purché questi garantiscano l'acquisizione del set informativo minimo richiesto dall'art. 22, par. 2, lett. d)**, punto iii), del Reg. (UE) 2021/241. Per quanto concerne i format sul Conflitto d'interesse, gli stessi possono essere modificati con opportuni adattamenti o possono servire come riferimento per integrare/adequare eventuali strumenti già in uso



**Grazie per
l'attenzione**

Ugo Liberatore

A cura di

Scuola IFEL

formazione@fondazioneifel.it

elearning.fondazioneifel.it



easy.fondazioneifel.it

