

13 DICEMBRE 2022

**LE VERIFICHE DELL'ORGANO DI REVISIONE
DEGLI ENTI LOCALI NEGLI ENTI
ATTUATORI DI INTERVENTI IN AMBITO
«PNRR»**

RELATORE: DOTT. GIUSEPPE VANNI

**ASMEL Associazione per la
Sussidiarietà e la
Modernizzazione degli Enti
Locali**

www.asmel.eu

800165654

webinar@asmel.eu

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Dlgs. n. 267/2000 (Tuel)

Art. 239 - Funzioni dell'organo di revisione

L'Organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

- attività di collaborazione con l'Organo consiliare e pareri di congruità in materia di strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- attività di vigilanza sulla regolarità contabile-finanziaria-economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, alla completezza della documentazione

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

CONTROLLI DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Attività nel «*Pnrr*» con finalità di:

- GARANTIRE FIDUCIA e NON ERRORI SIGNIFICATIVI
- GARANTIRE *GOVERNANCE* EFFICACE/EFFICIENTE
- RESPONSABILITA' E TRASPARENZA
- VERIFICARE CARENZE LEGISLATIVE
- GARANTIRE LA COMPLETEZZA INFORMAZIONI
- ALIMENTARE I QUESTIONARI DELLA CORTE DEI CONTI
- VALUTARE L'IMPATTO SUGLI EQUILIBRI E SULL'INDEBITAMENTO
- GARANTIRE LA CORRETTEZZA CONTABILE DELLE RILEVAZIONI

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Responsabilità Ente Locale attuatore per gli interventi Pnrr:

1. Avvio delle attività di progetto finanziato (gare di appalto incluse)
2. Scelta dei realizzatori/fornitori/professionisti/ecc. con procedure di affidamento
3. Monitoraggio costante del progetto e dei relativi Sal
4. Predisposizione rendicontazione degli progetti realizzati da presentare all'amministrazione centrale titolare di interventi Pnrr
5. Raggiungimento degli obiettivi previsti: spesa e tempistiche
6. Assicurare la tracciabilità delle operazioni con codificazione contabile (Cup)
7. Svolgere controlli di legalità e controlli amministrativo-contabili
8. Prevenire/individuare/correggere irregolarità/frodi/conflitti di interesse e evitare il «doppio finanziamento»
9. Obblighi di conservazione documentazione
10. Obblighi di informazione e comunicazione

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Principio: non arrecare un danno significativo (DNSH) agli obiettivi ambientali

La conformità è illustrata (nella fase di predisposizione) per ogni misura nelle schede di autovalutazione standardizzate.

Nella fase attuativo: occorre dimostrare che il principio è rispettato in sede di rendicontazione/verifica (vedasi Circolare RgS n. 32/2021)

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Divieto di «doppio finanziamento»

Il medesimo costo di un Intervento non può essere richiesto a rimborso 2 volte a valere su fonti di finanziamento pubbliche anche di diversa natura

Prenderne atto negli documenti di previsione e di accertamento

Azioni di verifica e di controllo interno per evitare il «doppio finanziamento» con conseguente possibile revoca del finanziamento Pnrr

possibile cumulare diverse fonti di finanziamento a copertura però di diverse quote parti del progetto/investimento

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Il ruolo dell'Organo di revisione/Revisore unico degli
Enti Locali attuatori Pnrr

AREE DI VERIFICA

1. sugli **adempimenti della normativa** speciale in materia di semplificazione e flessibilità della contabilità
2. sull'**assunzione di personale** e sulle **procedura adottate** per l'attuazione del Pnrr
3. sulla **legittimità dei finanziamenti Pnrr** e **sull'attuazione dei progetti**
4. della **rendicontazione delle spese ammissibili** ai contributi Pnrr

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Organo di revisione

1. normativa speciale in materia di semplificazione e flessibilità della contabilità

Norme di semplificazione e flessibilità in materia di contabilità degli Enti territoriali finalizzate a favorire l'attuazione del Pnrr: consentire l'accertamento e l'utilizzo tempestivo dei finanziamenti Pnrr per l'avvio delle procedure di spesa

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

LA GESTIONE CONTABILE DEI FONDI «PNRR»

disposizioni normative di nuova emanazione

hanno fornito agli Enti una disciplina
circa le modalità di utilizzo e contabilizzazione delle risorse per
l'attuazione del «Pnrr»

prevedendo **importanti deroghe alle regole ordinarie**
con lo scopo di favorire l'utilizzo dei fondi attribuiti in ambito locale
e privilegiare l'accompagnamento contabile dello svolgimento degli
interventi

in modo coerente con i principi contabili vigenti
e semplificato in ragione della stringente tempistica attuativa dei
progetti

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

«Decreto semplificazioni»

Dl. 31 maggio 2021, n. 77

art. 15, comma 3 e 4

Applicazione avanzo pro interventi *Pnrr*

gli Enti Locali utilizzano le risorse ricevute per l'attuazione del Pnrr e del PNC che a fine esercizio confluiscono nel risultato di amministrazione, in deroga ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della Legge n. 145/2018 e, cioè, non ricadono nei limiti per l'utilizzo delle somme vincolate e accantonate, in caso di risultati di amministrazione negativi: (Risultato di amministrazione – Quota disavanzo – Fcde)

Accertamento trasferimenti Pnrr

gli Enti possono **accertare le entrate** derivanti dal trasferimento delle risorse del Pnrr e del PNC **sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo** a proprio favore, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti,

così semplificando e riducendo i tempi per l'utilizzo delle risorse

**Accertamento dei contributi in base
al solo provvedimento di assegnazione**

Entrate connesse alle risorse del Pnrr

a seguito dei Decreti ministeriali di assegnazione delle risorse, gli Enti potranno procedere all'accertamento delle entrate nel rispetto dei principi della competenza finanziaria potenziata, così che, una **volta perfezionate le corrispondenti obbligazioni di spesa,**

si potrà procedere alla registrazione degli impegni con imputazione agli esercizi secondo l'esigibilità, in coerenza con il relativo cronoprogramma

Nel caso di contributi a rendicontazione annuale o infrannuale dei Sal, le entrate sono accertate nell'esercizio di assegnazione delle risorse con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma delle spese oggetto del finanziamento

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

«Decreto semplificazioni»

Dl. 31 maggio 2021, n. 77

Art. 15, comma 4-*bis*, e l'art. 55, comma 1, lett. a), n. 4 Enti in esercizio provvisorio e trasferimenti Pnrr

Gli Enti Locali in esercizio provvisorio o gestione provvisoria, per gli anni dal 2021 al 2026,

sono autorizzati a iscrivere in bilancio i relativi finanziamenti per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

nessun limite è poi posto all'applicazione delle risorse “Pnrr” che confluiranno in avanzo

con tali risorse possono essere effettuati in deroga anche impegni sul Tit. II (investimenti)

L'imputazione delle spese segue il cronoprogramma della spesa se il contributo viene erogato a stato di avanzamento dei lavori

Peculiarità sotto il profilo contabile

Variazioni di bilancio ammesse anche in esercizio provvisorio

art. 15 Dl. n. 77/2021

Dal 2021 al 2026, gli Enti Locali possono **variare il bilancio anche nel corso dell'esercizio provvisorio** o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti.

Al fine di favorire il tempestivo avvio ed esecuzione dei progetti Pnrr, nell'ambito delle risorse disponibili, le amministrazioni centrali titolari degli interventi Pnrr possono chiedere anticipazioni da destinare ai soggetti attuatori.

I soggetti attuatori contabilizzano le anticipazioni rese disponibili dal Servizio del Pnrr come trasferimenti di risorse del Pnrr.

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Dm. 11 ottobre 2021

art. 2

Regola la gestione del Fondo di rotazione per le anticipazioni del 10% per l'attuazione di interventi «Pnrr»
Necessaria l'attestazione di avvio dell'operatività dell'intervento o all'avvio delle procedure propedeutiche alla fase di operatività

Fase successive: erogazione per fasi di risorse fino al massimo del 90% del totale per il rimborso delle spese effettivamente sostenute dai beneficiari finali

Saldo sulla base delle richiesta di pagamento finale attestante la conclusione dell'intervento

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Entrate connesse alle risorse del Pnrr

L'art. 2, comma 2, del Dm. 11 ottobre 2021, prevede l'erogazione della prima quota di trasferimenti anticipata rispetto alla realizzazione delle spese,

per un importo massimo del 10% del costo del singolo intervento.

I trasferimenti versati in anticipo sono accertati con imputazione all'esercizio in cui è previsto l'effettivo incasso e, per la copertura delle spese imputate agli esercizi successivi, è attivato il "Fpv".

Alla fine dell'esercizio, qualora alle entrate accertate non corrispondano impegni di spesa di pari importo, nelle more del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, le risorse accertate confluiscono nel risultato di amministrazione quale avanzo vincolato.

e potranno essere applicate al bilancio di previsione del triennio successivo.

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Contabilizzazione e classificazione in bilancio

art. 3, comma 3, Decreto Mef 11 ottobre 2021

- le risorse Pnrr destinate a specifici progetti devono essere gestite con **appositi capitoli di Peg** o del bilancio finanziario gestionale per garantire l'individuazione di entrate e spese relative al finanziamento specifico
- per ogni **CUP** (avviso Pnrr) occorre prevedere un capitolo che individui l'investimento «Pnrr»
- classificazione in **entrata** come trasferimenti da Ente erogante delle risorse «Pnrr» (non anticipazione) come «primo beneficiario», e **in uscita** con capitolo corrispondente al soggetto intestatario del mandato di pagamento per il progetto «Pnrr»
- alimentazione di **conti/sottoconti vincolati «Pnrr» per ogni linea di finanziamento** (ossia per ogni bando «Pnrr») anche se vengono finanziati più CUP, al fine di migliorare il monitoraggio e la semplicità di rendicontazione

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

ATTI DI PROGRAMMAZIONE DELLE OOPP «Pnrr»

Art. 6-*bis* del Dl. n. 152/2021

Possibile affidamento di attività di progettazione (non preliminare) per partecipare a bandi «Pnrr»

- anche senza preliminare previsione nel Piano triennale e nell'Elenco annuale dei lavori pubblici
- previsione di entrata e di spesa per il progetto di cui al bando nel bilancio di previsione
- successivo tempestivo e motivato inserimento della previsione dell'Opera di cui al bando negli atti di programmazione e nel Piano delle OOPP
- possibile avviare procedure di affidamento OOPP di cui al bando anche con finanziamenti limitati alle sole attività di progettazione (art. 1, comma 4, Dl. n. 32/2019 e art. 5, comma 11, Dl. n. 14/2018)
- possibile **sostituzione contributo in entrata con precedenti contributi** non specificatamente destinati per le spese di progetti «Pnrr» (se non vietato nel bando «Pnrr» di riferimento)

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Dl. 6 novembre 2021, n. 152, convertito con Legge 29 dicembre 2021, n. 233

«Decreto attuazione Pnrr»

Norme per Enti Locali

finalizzate alla semplificazione per utilizzo risorse e per velocizzazione interventi «Pnrr»

Art. 9 – Rispetto dei tempi di pagamento e tempestività realizzazione interventi «Pnrr»

- per il 2022 e il 2023 possibilità di elaborare l'Indicatore relativo al debito commerciale residuo sulla base di propri dati contabili previa comunicazione alla Pcc dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2020 e al 31/12/2021
- anticipazioni Mef per gli attuatori dei Progetti Pnrr sulla base di motivate richieste presentate alle Amministrazioni centrali titolari degli interventi Pnrr
Le anticipazioni devono essere contabilizzate come trasferimenti (e finanziamenti) agli interventi anche di investimento)

Dl. n. 152/2021 - “Disposizioni urgenti per l'attuazione del Pnrr ...

art. 9, comma 6

possibilità, per il Mef, di **disporre anticipi di liquidità da destinare ai soggetti attuatori dei progetti, ivi compresi gli enti territoriali**, sulla base di motivate richieste presentate dalle Amministrazioni centrali titolari degli interventi ricompresi nel «Pnrr»

“per i soggetti attuatori, le anticipazioni costituiscono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi Pnrr”.

impegni e relativi pagamenti dovuti a fasi dell'intervento che si realizzano in anticipo rispetto al cronoprogramma prefissato

possono essere assistiti da corrispondenti anticipi di risorse trasferite dalle amministrazioni centrali a valere sul Fondo rotativo statale a gestione speciale

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Faq Arconet n. 48 (riepilogo delle norme emanate)

+ possibilità prevedere dal **2022** (fino al 2026)

gli stanziamenti per **trasferimenti «PNRR»** (anche per edilizia scolastica)
con variazione anche in esercizio/gestione provvisorio/a

(art. 15, comma 4-*bis*, e art. 55, comma 1, lett. a), n. 4, Dl. n. 77/2021)
e anche sulla base della delibera di assegnazione/ripartizione

(senza impegno formalizzato da parte dell'ente erogante)
nessun limiti all'applicazione delle risorse del «PNRR» confluite in avanzo.

anche per gli Enti in disavanzo in deroga all'art. 1, comma 897 e 898, della
Legge n. 145/2018

variazioni di bilancio sempre ammesse

risorse non utilizzate confluiscono in avanzo vincolato

anticipazione fino al 10% del costo dell'intervento (Dm. 11 ottobre 2021)

**gli Enti devono prestare attenzione alla corretta contabilizzazione nelle
voci del Piano dei conti**

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Pnrr

Faq Arconet n. 48: rimborsi e anticipi per la competenza potenziata

seguono le modalità di contabilizzazione dei “*contributi a rendicontazione*”
annuale e infrannuale con Sal

Paragrafo 3.2 del Principio contabile applicato 4/2 della contabilità finanziaria:

«L'iscrizione della posta contabile nel bilancio avviene in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

L'accertamento delle entrate è effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito»

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Faq Arconet n. 48: rimborsi e anticipi per la competenza potenziata

art. 9, comma 6 del Dl. n. 152/2021

- disciplina gli **anticipi** riconosciuti dalle Amministrazioni centrali titolari degli interventi “Pnrr” ai soggetti attuatori, volte a favorire un tempestivo avvio ed esecuzione dei progetti
- chiarisce che gli anticipi costituiscono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi “Pnrr” e devono essere necessariamente contabilizzati come tali dai soggetti attuatori

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Faq Arconet n. 48: rimborsi e anticipi per la competenza potenziata art. 2, comma 2, del Dm. 11 ottobre 2021, erogazione di una prima quota di trasferimenti “anticipata” rispetto alla realizzazione delle spese, per un importo massimo pari al 10% del costo di ciascun singolo intervento, (incrementabile in casi eccezionali motivati dall’Amministrazione titolare dell’intervento)

Precisazione:

- i trasferimenti versati in anticipo devono essere accertati con **imputazione all’esercizio in cui si registra l’effettivo incasso**, mentre per la copertura delle spese eventualmente imputate agli esercizi successivi deve essere attivato il Fpv
- le successive quote intermedie, fino al 90% dell’importo riferito al singolo intervento finanziato (tenuto conto del *quantum* dell’anticipo iniziale), verranno rimborsate ***in itinere* sulla base delle spese sostenute e rendicontate**, previa richiesta di pagamento presentata dalle Amministrazioni centrali titolari al Mef.
- il saldo finale del 10% sarà erogato con il raggiungimento dei *target* (traguardi) e dei *milestone* (obiettivi) previsti

Contabilizzazione risorse Pnrr

- **Comanda il cronoprogramma per imputazione**
- **Se spesa esigibile mantenere tutto a residuo**
- **Attivare Fpv se entrata riscossa e avviate le procedure di affidamento**
- **Avanzo vincolato se entrata riscossa e non avviate le procedure di affidamento**
- **Se solo accertamento entrata e spesa attivata non esigibile: reimputare**
- **Se solo accertamento entrate e spesa non attivata: riscrivere sia entrata che la spesa**

Ipotesi	Sì	No
Ho accertato l'entrata. Ho attivato la spesa?	Reimputo entrata e spesa in base ad esigibilità	Devo riscrivere entrata e spesa
Ho accertato l'entrata. Ho spesa esigibile?	Mantengo a residuo spesa ed entrata	Reimputo
Ho riscosso (anticipazione/acconto) entrata. Ho attivato la spesa?	Reimputo tramite fpv (per la parte incassata)	La somma confluisce in avanzo vincolato
Ho riscosso (anticipazione/acconto) entrata. Ho spesa (attivata) esigibile?	Conservo a residuo	Reimputo tramite FPV

PRIMA IPOTESI

Accertamento delle entrate

(senza dover attendere impegno dell'amministrazione erogante)

Qualificazione dei fondi PNRR e PNC come Trasferimenti

- Art. 2 , comma 2, del Dm. 11 ottobre 2021: prevede l'erogazione della prima quota di trasferimenti anticipata rispetto alla realizzazione delle spese, per un importo massimo del 10% del costo del singolo intervento, che è possibile incrementare ulteriormente in casi eccezionali debitamente motivati dall'amministrazione titolare dell'intervento
- Art. 9, comma 6, del Dl. n. 152/2021: prevede al fine di consentire il tempestivo avvio ed esecuzione dei progetti Pnrr, il Mef, nell'ambito delle disponibilità del conto corrente di tesoreria centrale in attuazione del Next generation EU contributi a fondo perduto, di cui all'art. 1, comma 1038, della Legge n. 178/2020, con decreto può disporre anticipazioni da destinare ai soggetti attuatori dei progetti ivi compresi gli Enti territoriali, sulla base di motivate richieste presentate dalle amministrazioni centrali titolari degli interventi Pnrr ...omissis Per i soggetti attuatori le anticipazioni di cui al presente comma costituiscono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi Pnrr.

Accertamento delle entrate in acconto

ELEMENTI SALIENTI

I soggetti attuatori contabilizzano anche l'anticipazione resi disponibili al servizio del Pnrr a capo le entrate sono qualificate come trasferimenti di risorse del Pnrr e non come anticipazione di liquidità

Acconto al momento della formale deliberazione di riparto

Prescindendo dal cronoprogramma di spesa dell'intervento

Principio contabile 4.2 punto 3.10 : *"L'eventuale erogazione di acconti è accertata nell'esercizio in cui è incassato l'acconto"*

FAQ 48 di Arconet *"I trasferimenti versati in anticipo sono accertati con imputazione all'esercizio in cui è previsto l'effettivo incasso e, per la copertura delle spese imputate agli esercizi successivi, è attivato il FPV."*

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

SECONDA IPOTESI

Accertamento delle entrate

(L'Ente riceve anticipazioni che già aveva accertato in precedenza)

Le somme sono accertate sulla base delle assegnazioni con imputazione di esercizi successivi

L'ente nel caso in cui rilevi che l'accertamento sia d'esempio previsto sugli esercizi successivi

e non ha disponibilità di accertamento sull'esercizio corrente di erogazione dell'anticipo

deve con apposita modifica dell'esigibilità delle previsioni di bilancio

reimputare l'accertamento già registrato all'esercizio in cui riceve l'anticipo

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

TERZA IPOTESI

Accertamento di importi forfettari (lump sum)

Le somme sono state preventivamente assegnate con apposito decreto a ciascun ente

- in tal caso l'ente provvede a contabilizzare le voci di entrata e di spesa
- se l'esigibilità delle spese connesse all'entrate accertate dovesse avvenire negli esercizi successivi si dovrà procedere all'attivazione del fondo pluriennale vincolato

Le somme sono state determinate ad esempio per ciascuna classe di ente (fino a X abitanti) ma le somme saranno assegnate interrogate solo a seguito della rendicontazione

- Le somme per la realizzazione dell'intervento finanziato saranno impegnate liquidate dall'ente sui propri capitoli di bilancio e una volta completate le attività di collaudo le somme forfettarie previste di erogate dovranno essere iscritte in bilancio accertate ed incassate sul capitolo anche del titolo tre entrate correnti non essendo vincolate ad alcuna attività specifica da realizzare, ma costituendo rimborso forfettario di spese sostenute.

Rappresentazione delle risorse vincolate

La rappresentazione
delle risorse vincolate
in generale

Nell'allegato a/2 degli schemi di bilancio si deve far riferimento al principio contabile applicato concernente la programmazione che illustra dettagliatamente la corretta modalità di redazione di tale allegato con specifico riferimento al bilancio di previsione e al rendiconto di gestione.

In particolare, sia il punto 9.7.2, per il **bilancio di previsione**, sia il punto 13.7.2, per il **rendiconto di gestione**, del principio contabile applicato richiamato precisano che quando l'entrata vincolata finanzia più capitoli di spesa gli importi relativi ai singoli capitoli di spesa sono aggregati e riferiti ad un unico oggetto della spesa. Lo stesso principio contabile applicato prevede che l'elenco analitico di tali capitoli di spesa è riportato nella Nota integrativa e nella Relazione sulla gestione, seguendo lo schema

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Organo di revisione

2. assunzione di personale e sulle procedura adottate per l'attuazione del Pnrr

Corte dei conti

Deliberazione n. 3 del 24 febbraio 2022 per Bilancio di previsione 22/24

Regioni

ma valido per tutti gli Enti territoriali

Organo di revisione chiamato a descrivere/valutare l'organizzazione generale dell'Ente Locale la sua appropriatezza in relazione alla dimensione e all'importanza delle attività connesse all'attuazione del Pnrr la competenza del personale destinato alle funzioni Pnrr

- quali direttive per gli organi di controllo interno in materia di frodi, conflitti d'interesse corruzione e duplicazione dei finanziamenti + audit finanziario e monitoraggio della gestione
- adeguatezza sistema di contabilità direzionale e nel supportare i flussi informativi in modo efficace
- costante monitoraggio

RAFFORZAMENTO – Capacità amministrativa soggetti attuatori

Per il supporto tecnico operativo finalizzato all'attuazione degli specifici progetti è possibile l'attivazione delle misure previste dall'art. 1, comma 1, del **DL. n. 80/2021**

Gli Enti Locali titolari di un progetto «Pnrr» possono porre a carico dello stesso le spese di personale nei limiti degli importi che sono previsti dalle corrispondenti voci di costo del quadro economico del progetto.

Il reclutamento è effettuato in deroga ai limiti di spesa di cui all'art. 9, comma 28, del DL. n. 78/2010 e alla dotazione organica delle amministrazioni interessate. L'ammissibilità di tali spese a carico del «Pnrr» è oggetto di preventiva verifica da parte dell'Amministrazione centrale titolare dell'investimento o riforma pertinente da effettuarsi di concerto con la RgS - Servizio centrale per il Pnrr

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

ASSISTENZA TECNICA

Attuazione dell'organizzazione

Per attuare le misure previste dal «Pnrr» si è reso necessario rafforzare la macchina amministrativa, a partire dall'inserimento di esperti e professionisti

in grado di gestire i progetti e le procedure previste dal Piano.

Il “Decreto reclutamento PA”, **DI. n. 80/2021** ha risposto a tale esigenza,

fissando le regole per reperire rapidamente le figure necessarie, sia con assunzioni a tempo determinato che con incarichi di collaborazione per i professionisti.

E' stato selezionato un gruppo di esperti multidisciplinari per il supporto tecnico alle Amministrazioni centrali e locali

Nell'implementazione degli investimenti e delle riforme previste dal Piano

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Dl. n. 77/2021

Art. 9 - *Attuazione degli interventi del «Pnrr»*

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,

o avvalendosi di soggetti attuatori esterni individuati nel Pnrr,

ovvero con le modalità previste dalla normativa nazionale ed europea

«Decreto semplificazioni»

Dl. n. 77/2021

Art. 10. *Misure per accelerare la realizzazione degli investimenti pubblici Pnrr*

Le Amministrazioni sono autorizzate a ricorrere (mediante apposite Convenzioni) al supporto tecnico-operativo di Società *“in house”* qualificate, al fine di essere agevolate nelle fasi di definizione, attuazione, monitoraggio e valutazione degli Interventi

Il supporto comprende azioni di rafforzamento della capacità amministrativa, anche attraverso la messa a disposizione di esperti particolarmente qualificati.

Ai fini dell'art. 192, comma 2, del *“Codice dei Contratti”*, la valutazione della congruità economica dell'offerta tiene conto dell'oggetto e al valore della prestazione e la motivazione del provvedimento di affidamento dà conto dei vantaggi, rispetto al ricorso al mercato, derivanti dal risparmio di tempo e di risorse economiche, mediante comparazione degli *standard* di riferimento di Consip Spa e delle Centrali di committenza regionali.

Le Società interessate possono provvedere con le risorse interne, con personale esterno, nonché con il ricorso a competenze (di persone fisiche o giuridiche) disponibili sul mercato, nel rispetto di quanto stabilito dal *“Codice dei Contratti”* e dal Dlgs. n. 175/2016.

Pnrr e assunzioni di Personale in deroga

specifiche di disposizione che consentono di derogare ai limiti assunzionali di cui all'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/2010.

art. 3-ter del Dl. 80/2021

inapplicazione nel divieto di assunzione del personale (se necessario all'attuazione del Pnrr) nei confronti degli Enti Locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, nonché per la trasmissione alla Bdap dei medesimi documenti

Comma 562 della Legge di bilancio per il 2022

Le assunzioni effettuate per le finalità del “*Pnrr*” sono sempre subordinate all'**asseverazione**, da parte dell'Organo di revisione contabile, del **rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio**.

Pnrr e assunzioni di Personale

(segue)

Rapporti di lavoro a tempo determinato e Pnrr

art. 1, del Dl. n. 80/2021:

+ possibilità per le amministrazioni titolari dei singoli interventi previsti nel “Pnrr” di imputare nel relativo quadro economico i costi per il personale assunto a tempo determinato e specificamente destinato a realizzare i progetti di cui le medesime Amministrazioni hanno la diretta titolarità di attuazione

art 9, comma 18-bis, del Dl. n. 152/2021:

prevede modalità, condizioni e criteri in base ai quali le Amministrazioni interessate possono imputare nel relativo quadro economico i costi per il predetto personale da rendicontare a carico del “Pnrr” sono state individuate con apposita Circolare RgS (**Circolare n. 4 del 18 gennaio 2022, paragrafo 2.3**).

Il reclutamento di personale a tempo determinato per le amministrazioni titolari dei singoli interventi previsti nel “Pnrr” è effettuato in deroga ai limiti di spesa di cui all’art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/2010, e a quelli relativi alla dotazione organica delle Amministrazioni interessate (per i Comuni, commi 562 e 557-*quater*, della Legge n. 296/2006).

Pnrr e assunzioni di Personale in deroga
specifiche di disposizione che consentono di derogare
ai limiti assunzionali di cui all'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/2010.

Forme di reclutamento “speciale” ai fini dell’attuazione del “Pnrr”
Il Dl. n. 80/2021 disciplina le procedure per le assunzioni a tempo determinato nelle P.A. locali e centrali, degli esperti e dei professionisti che lavoreranno ai Progetti del “*Pnrr*”: l'art. 1 individua modalità speciali per il reclutamento di personale a tempo determinato e per il conferimento di incarichi professionali per l'attuazione del “*Pnrr*”
Il Dl. n. 152/2021 ha introdotto significativi interventi a sostegno del reclutamento di personale negli Enti Locali, finalizzato alla realizzazione dei progetti connessi all'attuazione del “*Pnrr*”

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Dl. n. 152/2021

Art. 31-bis - Potenziamento amministrativo dei Comuni con nuove assunzioni

I Comuni, anche se strutturalmente deficitari o sottoposti a “*Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale*” o in “*Dissesto finanziario*”, al fine attuare i progetti Pnrr, in deroga all’art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/2010, e all’art. 259, comma 6, del Tuel,

possono fare assunzioni a tempo determinato di personale con qualifica non dirigenziale in possesso di specifiche professionalità per un periodo anche superiore a 36 mesi, ma non eccedente la durata di completamento del Pnrr e comunque non oltre il 31 dicembre 2026, nel limite di una spesa aggiuntiva non superiore al valore dato dal prodotto della media delle entrate correnti relative agli ultimi 3 rendiconti approvati, considerate al netto del Fcde stanziato nel bilancio di previsione, per la percentuale distinta per fascia demografica

Per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti per tali assunzioni a tempo determinato in deroga è a disposizione un apposito “*Fondo*” per il periodo 2022/2026 da ripartire in base al monitoraggio delle esigenze assunzionali.

I Comuni con popolazione superiore a 250.000 abitanti che hanno deliberato il ricorso alla “*Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale*” possono procedere, con oneri a carico dei propri bilanci, all’assunzione di collaboratori con contratto a tempo determinato per le esigenze degli Uffici di staff del Sindaco o degli Assessori di cui all’art. 90 Tuel

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Organo di revisione

3. legittimità dei finanziamenti Pnrr e sull'attuazione dei progetti correlati

- Analisi bandi e requisiti
- Verifica importi, codifica contabile e tracciabilità operazioni (variazioni contabili relative al Pnrr distinte dalle altre ?)
- Verifica cronoprogrammi e attivazione Fpv e tempistiche di attuazione degli interventi
- Verifica gare e contratti: controlli di legalità, controllo a campione di regolarità amministrativa e contabile (art. 147-*bis* Tuel), tenuto conto dei pareri di regolarità tecnica e contabile, su determinazioni di impegno di spesa, sui contratti e sugli altri atti amministrativi
- Verifica conservazione atti e la documentazione giustificativa
- Verifica aggiornamento costante dei fascicoli degli interventi Pnrr

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Organo di revisione

Verifica programmazione: Dup e altri atti di programmazione

Quando l'Ente partecipa al bando di assegnazione dei finanziamenti Pnrr

- gli interventi Pnrr dovrebbero essere previsti negli atti di programmazione aggiornando la Sezione strategica E LA Sezione operativa del Dup e il Piano delle opere pubbliche ... ma l'art. 6-bis del Dl. 152/2021 dà la possibilità di attivare le procedure di affidamento delle attività di progettazione (non preliminare) per partecipare ai bandi "Pnrr" anche in mancanza di una specifica previsione degli interventi nel Piano triennale dei lavori pubblici e relativo elenco annuale; e tenendo conto anche dell'art. 52, comma 1, lett. a), punto 4, del Dl. 31 maggio 2021 n. 77 (per il 2023 possibile avviare le procedure di affidamento anche in caso di disponibilità di finanziamenti limitati alle sole attività di progettazione), e anche dell'art. 5, comma 11, del Dm. n. 14/2018 (sempre possibile avviare una gara per un'opera pubblica non inserita nel Programma qualora questa non intacchi le disponibilità finanziarie riservate ad altri interventi di investimento già previsti),

l'aggiornamento del Dup (e del Programma delle Opere Pubbliche) può legittimamente avvenire successivamente alla partecipazione al bando per finanziamento "Pnrr", anche dopo lo stanziamento delle relative risorse nel bilancio di previsione, qualora venga adeguatamente motivata l'impossibilità di procedere preventivamente e tempestivamente si addivenga all'aggiornamento relativo

- le risorse in entrata e in uscita devono essere previste nel bilancio di previsione di competenza (anche con variazione ad hoc)



ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

ORGANO DI REVISIONE

ASSEVERAZIONE

**DELLA SOSTENIBILITA' FINANZIARIA
DELLA PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE
FINALIZZATA ALL'ATTUAZIONE DEL PNRR
E DEL MANTENIMENTO DELL'EQUILIBRIO
PLURIENNALE**

la variazione della programmazione del personale necessita anche della
correlata variazione di bilancio
..... e cosa fare di diverso rispetto ad un parere di variazione di bilancio?
TEORICAMENTE NIENTE DI DIVERSO

Legislatore e prassi Corte dei conti pare vogliano sensibilizzare gli Organi di
revisione
a fare puntualmente la verifica del mantenimento degli equilibri pluriennali
di bilancio
soprattutto tenendo conto di entrate e uscite correlate agli interventi del
Pnrr e alle assunzioni pro Pnrr

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

ANALIZZARE IL PROSPETTO DEGLI EQUILIBRI ALLEGATO AL BILANCIO

SCHEMA OBBLIGATORIO ARCONET (Allegato 10)

- **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ≥ 0**
 - Raggiunto con applicazione di avanzo presunto di amministrazione
 - Raggiunto con utilizzo legittimo di entrate in conto capitale
 - in caso di rinegoziazione di mutui i risparmi di spesa possono sempre destinarsi anche a spesa corrente almeno per gli anni 2022 e 2023 (art. 7, comma 2, Dl. n. 78/2015)
 - Oneri per permessi di costruire destinati a manutenzioni ordinarie (sempre prorogato?)
 - Raggiunto grazie a entrate non ripetitive maggiori delle spese non ripetitive
 - Esuberante e quindi da utilizzare anche per investimenti
- **EQUILIBRIO FINALE = 0**
- **EQUILIBRIO DI CASSA ≥ 0 AL 31 DICEMBRE 2023**

Organo di revisione

4. rendicontazione delle spese ammissibili ai contributi Pnrr

Comunicazioni alla Corte dei conti con i questionari

Verifica spese ammissibili

Verifica Sal e cronoprogrammi

Verifica rendicontazione ReGiS: indicazione dell'elenco degli interventi con relativo CUP e Cig e indicazione dei pagamenti

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Enti Locali e procedura di rendicontazione

L'Ente Locale attuatore deve **registrare i dati di avanzamento finanziario nel ReGiS** e implementare il sistema con la documentazione specifica relativa a ciascuna procedura di affidamento e a ciascun atto giustificativo di spesa e di pagamento, al fine di consentire i controlli amministrativo-contabili.

L'Ente Locale attuatore inoltra periodicamente la **Richiesta di pagamento** all'Amministrazione responsabile con l'elenco delle spese sostenute nel periodo di riferimento, gli avanzamenti relativi agli indicatori di intervento/progetto. Le verifiche vengono svolte a campione: sia documentali che per accesso presso gli uffici

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 – PNRR DOMANDE GENERALI

L'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR o al PNC?

Nel caso di risposta affermativa, l'Ente è soggetto attuatore unico degli interventi?

Elenco progetti/CUP:

Nome del progetto o CUP	Azioni attivate/da attivare ⁽¹⁾	Supporto tecnico-organizzativo - funzionale di ⁽²⁾	Mission e	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto dal cronoprogramma dello intervento approvato	Importo	Fase di Attuazione
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - 1.4.1	da attivare		1	1	1.4.1		79.922	verifica candidatura
servizi e cittadinanza digitale spid cie 1.4.4	da attivare		1	1	1.4.4		14.000	candidatura accettata - in attesa decreto finanziamento

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 – PNRR DOMANDE GENERALI

- Nel caso di interventi/azioni già attivati occorre comunicare alla Cdc l'elenco degli interventi indicando la data d'inizio, le modalità di attuazione degli interventi stessi da parte dell'Ente Locale, specificando l'esistenza di bandi, avvisi, deliberazioni di incarico, ecc.
- Nel caso di interventi da effettuarsi con "Altri soggetti diversi" occorre specificare:
 - nel caso in cui l'Ente si avvalga del supporto tecnico-organizzativo-funzionale di un soggetto giuridico/ente/istituzione specificarne la tipologia (avvalimento dell'ufficio, task force, unità di personale distaccato, attività di progettazione...)
 - l'Ente per l'attivazione delle suddette iniziative prevede di avvalersi di consulenze, servizi esterni o incarichi anche ai sensi dell'art. 31, Dl. n. 152/2021?

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 – PNRR PERSONALE

- L'Ente ha verificato in relazione ai progetti previsti che la struttura organizzativa sia adeguata (cabina di regia, segreteria tecnica Pnrr, *task force* comunale Pnrr,)?
- In caso di necessità di personale, l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2022/2024 in maniera coerente ai progetti del Pnrr?
- L'Ente ha in servizio, nel corso del 2022, personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-*bis* del Dl. n. 152/2021? In caso di risposta positiva, c'è stata l'**asseverazione** dell'equilibrio pluriennale dell'Organo di revisione?

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 – PNRR MODALITA' DI CONTABILIZZAZIONE

- È stata accertata dall'Organo di revisione l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi **capitoli all'interno del Peg** (ai sensi dell'art. 3, comma 3, Dm. 11 ottobre 2021) al fine di individuare le entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa?
- Il tracciamento è strumentale anche per la conservazione di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati, rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit?
- L'Ente ha previsto di richiedere le anticipazioni al Mef ai sensi dell'art. 9 del Dl. n. 152/2021?
- L'Ente ha ricevuto risorse (anticipazioni) ai sensi dell'art. 2 del Dm. 11 ottobre 2021?
- L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, comma 4, Dl. n. 77/2021, e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del Pnrr e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante?
- L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del Pnrr anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella Faq 48 del 15 dicembre 2021 (art. 9 del Dl. 152/2021, dall'art. 2 del Dm. 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, comma 3, Dl. n. 77/2021) di Arconet? spiegazioni
- L'Ente, se in esercizio provvisorio o gestione provvisoria, ai sensi dell'art. 15, comma 4-*bis*, Dl. n. 77/2021, ha iscritto a bilancio finanziamenti per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al Dlgs. n. 118/2011?

QUESTIONARIO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 – PNRR ORGANIZZAZIONE

- L'Ente ai sensi dell'art. 7, comma 2, Dm. 11 ottobre 2021, prevede di adottare ogni iniziativa necessaria per assicurare il rispetto delle scadenze di rendicontazione in modo da consentire la presentazione delle richieste di pagamento all'Unione europea secondo il calendario indicativo stabilito nell'Accordo operativo?
- L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni? In caso di risposta affermativa, occorre descrivere il sistema di audit adottato dall'Ente?
- L'Organo di revisione ha verificato se il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato per individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul Pnrr?
- Ai fini della corretta programmazione finanziaria delle risorse e dell'erogazione dei contributi concessi per la progettazione e la realizzazione di investimenti relativi a interventi di spesa in conto capitale, l'Organo di revisione, ha verificato l'avvenuta esecuzione da parte degli Enti beneficiari dei relativi adempimenti amministrativi, tramite il sistema di MOP/Investimenti disponibile nella piattaforma Bdap?

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

SPESE AMMISSIBILI FINANZIABILI CON IL PNRR

Circolari RgS nn. 4/2022 e 6/2022

- COSTI DEL PERSONALE ASSUNTO per incarichi di progettazione, direzione lavori, collaudo, indagini geologiche, commissioni aggiudicatrici, altre attività tecnico operative strettamente finalizzate alla realizzazione dei singoli interventi Pnrr
- COSTI PER ESPERTI ESTERNI specificatamente destinati a realizzare i singoli interventi Pnrr, Rup
- COSTI PER STRUTTURE ESTERNE se svolgono attività di supporto operativo alle strutture interne e sono essenziali per l'attuazione dell'investimento (anche spese di personale), anche supporto al Rup se ricomprese nel quadro economico dell'investimento

SPESE NON AMMISSIBILI

- COSTI DI ASSISTENZA TECNICA (studi, analisi, comunicazione, ecc.)
- COSTI PER L'ESPLETAMENTO DELLE FUNZIONI ORDINARIE DELLE STRUTTURE AMMINISTRATIVE INTERNE



ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

MONITORAGGIO DELLE OPERAZIONI DI PROGRAMMAZIONE CONTABILI-FINANZIARIE DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI

Metodologia di controllo e controllo della gestione finanziaria connessa agli interventi Pnrr

Nelle fasi di analisi/programmazione (studio e valutazione aree e fattori di rischio) esecuzione (carte di lavoro e campionamento, avanzamento lavori) e conclusione degli interventi (verbali di verifica, referti, rendicontazione)

Monitorando obiettivi, struttura organizzativa, sistema contabile-amministrativo (cronoprogrammi entrate e uscite), processi decisionali e valutazione del sistema dei controlli interni

Controlli in sede di riaccertamento ordinario dei residui e di rendiconto per interventi Pnrr: residui attivi, residui passivi, F_{py} e Fondo rischi

Compiti del soggetto attuatore

Acquisizione del CUP

- Il CUP, a cui è associato, all'interno della sezione anagrafica del Sistema CUP, il corredo informativo dei dati anagrafici e qualificanti dell'investimento (fra cui, la descrizione testuale, il costo complessivo programmato, l'Amministrazione titolare del progetto, la localizzazione fisica, il settore d'intervento e le finalità), è l'unico elemento in grado di identificare in modo non ambiguo un determinato progetto di investimento pubblico.

L'obbligo di comunicazione e pubblicità del progetto

- Progetto finanziato dall'Unione Europea, logo dell'amministrazione, Eventuale logo del progetto

L'obbligo di trasmissione di dati ai fini dell'audit e del controllo.

- un elenco di eventuali misure per l'attuazione di riforme e progetti di investimento nell'ambito del piano per la ripresa e la resilienza con l'importo totale del finanziamento pubblico di tali misure e con l'indicazione dell'importo dei fondi erogati nell'ambito del dispositivo e di altri fondi dell'Unione.

Monitoraggio con ReGiS

L'accessibilità ai dati: il SISTEMA ReGiS di cui all'art. 1 comma 1043 della Legge n. 178/2020

Le amministrazioni e gli organismi titolari dei progetti finanziati (ai sensi dei commi da 1037 a 1050) sono responsabili della relativa attuazione conformemente al **Principio della sana gestione finanziaria** e alla normativa nazionale ed europea, in particolare per quanto riguarda la prevenzione, l'individuazione e la correzione delle frodi, la corruzione e i conflitti di interessi e realizzano i progetti nel rispetto dei cronoprogrammi per il conseguimento dei relativi Target intermedi e finali.

Al fine di supportare le attività di gestione, di monitoraggio, di rendicontazione e di controllo delle componenti del Next Generation EU, la RgS ha sviluppato un apposito sistema informatico.

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

LA PRASSI

Le Circolari della Ragioneria Generale dello Stato

Circolare RGS n. 21 del 14 ottobre 2021 - Istruzioni tecniche per la selezione dei progetti Pnrr

Circolare RgS n. 32 del 30 dicembre 2021 - Guida operativa per il rispetto del **principio di non arrecare danno significativo all'ambiente** (DNSH)

Circolare RgS n. 33 del 31 dicembre 2021 - Nota di chiarimento su addizionalità, finanziamento complementare e obbligo di **assenza del c.d. doppio finanziamento**

Circolare RGS n. 4 del 18 gennaio 2022 - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (Pnrr) - Indicazioni attuative

Circolare RgS n. 6 del 24 gennaio 2022 - **Servizi di assistenza tecnica** per le Amministrazioni titolari di interventi e soggetti attuatori del Pnrr

Circolare RgS n. 9 del 10 febbraio 2022 - Istruzioni tecniche per la redazione dei sistemi di gestione e controllo delle amministrazioni centrali titolari di interventi del Pnrr

a

Circolare RgS n. 21 del 29 aprile 2022 - Chiarimenti in relazione al riferimento alla disciplina nazionale in materia di contratti pubblici richiamata nei dispositivi attuativi relativi agli interventi Pnrr e PNC.

Circolare RgS n. 26 del 14 giugno 2022 - Rendicontazione Milestone/Target connessi alla II “Richiesta di pagamento” alla C.E. prevista per il 28/6

Circolare RGS n. 27 del 21 giugno 2022 - Monitoraggio delle misure Pnrr

Circolare RgS n. 28 del 4 luglio 2022 - Controllo di regolarità amministrativa e contabile dei rendiconti di contabilità ordinaria e di contabilità speciale

Circolare RGS n. 29 del 26 luglio 2022 - **Circolare delle procedure finanziarie Pnrr**

Circolare RgS n. 30 dell'11 agosto 2022 - **Circolare sulle procedure di controllo e rendicontazione delle misure Pnrr**

Circolare RgS n. 31 del 21 settembre 2022 - Modalità di accesso al Fondo per l'avvio di opere indifferibili

Circolare RgS n. 40 del 5 dicembre 2022 - Piano investimenti complementari al «Pnrr» - Istruzioni sulle modalità di monitoraggio degli interventi

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Circolare 14 ottobre 2021, n. 21

Circolare 29 ottobre 2021, n. 25

Circolare 14 dicembre 2021, n. 31

Circolare 31 dicembre 2021, n. 33

Rilevazione periodica avvisi/bandi/procedure per investimenti «Pnrr»

Prima indicazioni per l'individuazione delle spese ammissibili nelle singole procedure di finanziamento con fondi «Pnrr»

Prime indicazioni su acquisizione dati con il Re.Gi.S.
(sistema informativa per rendicontazione dati «Pnrr»)

Obbligo di assenza del c.d. «doppio finanziamento»
(nessun costo di un intervento «Pnrr» non può essere rimborsato 2 volte a valere su fondi di finanziamento pubbliche anche di diversa natura)

e possibilità di cumulo delle misura agevolative

(possibile ma senza superare il totale del 100% del costo, ma verificare con indicato nei vari bandi)

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Circolare n. 4 del 18 gennaio 2022 imputazione dei costi del personale alle risorse del “Pnrr”

Stabilisce modalità, condizioni e criteri in base ai quali le Amministrazioni interessate possono imputare nel relativo quadro economico i costi per il personale da rendicontare a carico del “Pnrr”.

Individua i costi del personale ammissibili o meno con finanziamento a carico del “Pnrr”

Costi per le assistenze tecniche e per le funzioni ordinarie degli Enti non ammissibili, quindi non a carico dei quadri economici del Pnrr

Relativamente ai costi del personale ammessi, per ogni singola progettualità, tali spese non potranno superare le percentuali del relativo costo totale (Iva inclusa in quanto ammissibile) e dovranno rientrare all'interno dei limiti massimi previsti, per l'intera durata del progetto, per le 4 fasce finanziarie di progetto.

Per l'imputazione al “Pnrr” delle spese per il personale impiegato nella realizzazione del progetto, ciascun soggetto titolare di progetto (Amministrazione centrale, Regione, Comune, Città metropolitana, etc.), individua il fabbisogno di personale necessario all'attuazione degli stessi e include le relative spese nel quadro economico del progetto.

I costi devono essere sostenuti al solo scopo del raggiungimento degli obiettivi e dei risultati del progetto.

Circolare n. 6 del 24 gennaio 2022

Assistenza tecnica: azioni finalizzate a garantire lo svolgimento delle attività richieste nel processo di attuazione complessiva del “Pnrr” e necessarie a garantire gli adempimenti regolamentari prescritti. Fanno parte di questa categoria le attività di preparazione, monitoraggio, controllo, audit e valutazione, in particolare studi, analisi, attività di supporto amministrativo alle strutture operative, azioni di informazione e comunicazione, consultazione degli stakeholders, spese legate a reti informatiche destinate all’elaborazione e allo scambio delle informazioni

(paragrafo 2 del Regolamento (UE) 2021/241)

Prevede la possibilità di **assistenza tecnica e supporto operativo**
all’attuazione dei progetti “Pnrr”
di società a prevalente capitale pubblico
con costi a carico del Mef

e le modalità di attivazione (richiesta con indicazione fabbisogni e di non duplicazione richiesta)

Costi di assistenza tecnica diversi non ammissibili
ossia non finanziabili con risorse “Pnrr”

Circolare n. 9 del 10 febbraio 2022

Istruzione tecniche per la redazione dei sistemi di gestione e controllo della Amministrazioni centrali titolari di interventi Pnrr

Sospensione degli obblighi di aggregazione per gli Enti Locali per acquisizione di forniture servizi e lavori

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Circolare n. 21 del 29 aprile 2022

Precisazioni in materia di applicazione
delle disciplina dei contratti pubblici al «*Pnrr*»

Circolare n. 26 del 14 giugno 2022

Rendicontazione target «*Pnrr*» per la II richiesta di pagamento

Circolare n. 27 del 21 giugno 2022

Monitoraggio misure «*Pnrr*», rilevazione e diffusione dati e sistema ReGiS
(modalità unica per adempiere agli obblighi di monitoraggio, rendicontazione e
controllo delle misure «*Pnrr*» e relativi flussi finanziari)

- Interoperabilità con le banche dati pubbliche
- Monitoraggio investimenti dei soggetti attuatori
- Stato della procedura e avanzamento finanziario progetti «*Pnrr*» (registrazione soggetti attuatori e alimentazione dati – in corso)

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Circolare n. 28 del 4 luglio 2022

indicazioni sul controllo di regolarità amministrativa e contabile

sugli atti di gestione delle risorse del «*Pnrr*»

- Unicità controlli, no duplicazioni
- Controlli ordinari di legalità e amministrativi contabili per atti/contratti/provvedimenti di spesa per l'attuazione del «*Pnrr*», contratti passivi/convenzioni/decreti/ecc.
(con applicazione degli ordinamenti contabili previsti per ogni tipologia di ente)

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

e allegato Manuale operativo delle procedure finanziarie

CON

LE PRINCIPALI MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL PNRR DA PARTE DEGLI ENTI TERRITORIALI IN QUALITÀ DI SOGGETTI ATTUATORI

Per la gestione delle risorse del Pnrr, gli Enti Locali, in qualità di soggetti attuatori, devono rispettare il quadro normativo nazionale vigente e la normativa europea richiamata

dalle norme e circolari appositamente emanate per l'attuazione del Pnrr Italia e per la disciplina contabile sono tenuti al totale rispetto del Tit. I, del Dlgs. n. 118/2011

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

modalità operative con cui la RgS – Servizio Centrale per il Pnrr - procede ai trasferimenti delle risorse finanziarie allocate nei conti correnti NGEU aperti presso la tesoreria statale in favore delle Amministrazioni titolari delle misure e, laddove previsto, degli Organismi responsabili dell'attuazione dei singoli interventi.

Per la gestione delle risorse relative al Pnrr giacenti nei conti correnti di tesoreria statale NGEU e non anche le rimanenti risorse destinate a finanziare interventi del Pnrr ma allocate nel bilancio dello Stato che invece seguono le procedure ordinarie di gestione finanziaria e contabile attraverso i capitoli di bilancio/fondo sviluppo e coesione.

soggetti coinvolti nel processo di gestione delle risorse finanziarie Pnrr ovvero: il Servizio Centrale per il Pnrr, le Amministrazioni centrali titolari delle misure e i Soggetti attuatori.

Descrive le modalità di erogazione delle risorse finanziarie, ai sensi del Decreto Mef 11 ottobre 2021, distinte in:

- anticipazione iniziale
- pagamenti intermedi
- saldo

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

Manuale operativo delle procedure finanziarie

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL PNRR DA PARTE DEGLI ENTI TERRITORIALI SOGGETTI ATTUATORI

Documenti di programmazione

- aggiornare il documento di programmazione e se previsto inserire i lavori nel Piano triennale delle opere pubbliche e nel Piano annuale dei lavori in coerenza con il bilancio nel rispetto della normativa nazionale vigente.
- valutare, a seguito dell'impegno a rispettare gli obblighi derivanti dall'aver accettato un finanziamento Pnrr, l'opportunità di intervenire sui propri regolamenti e/o circolari destinate ai diversi servizi interessati per indirizzare e coordinare le attività gestionali tecnico e amministrativo contabili al fine di dare piena e puntuale attuazione alle progettualità a valere delle risorse del Pnrr nel rispetto del cronoprogramma

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

Manuale operativo delle procedure finanziarie

**MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL PNRR
DA PARTE DEGLI ENTI TERRITORIALI SOGGETTI ATTUATORI**

Documenti di programmazione

Ente capofila

(segue)

L'ente capofila di un progetto, di cui beneficiano anche altri enti, è tenuto al rispetto di tutti gli obblighi e le responsabilità previste in capo al soggetto attuatore sarà tenuto anche alla coerenza del proprio documento di programmazione e alla coerenza specifica del proprio bilancio con riferimento all'intero progetto, anche con riferimento alle opere che dovrà realizzare sul territorio degli altri Enti

Gli enti destinatari delle opere realizzate da un Ente capofila, che avranno espresso la volontà di partecipare al Bando e/o avviso per uno o più progetti presentati dall'ente capofila, daranno atto, nel proprio documento di programmazione, di tale partecipazione e dei benefici che ricadranno sul proprio territorio.

L'Ente capofila è tenuto al rispetto di quanto previsto in capo al soggetto attuatore, compresi gli obblighi di monitoraggio, rendicontazione e controllo, con riferimento all'intero progetto compresi anche gli investimenti che saranno realizzati sul territorio di altri enti che beneficeranno della realizzazione degli investimenti

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

Manuale operativo delle procedure finanziarie

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL PNRR DA PARTE DEGLI ENTI TERRITORIALI SOGGETTI ATTUATORI

Documenti di programmazione

(segue)

-verifica della sostenibilità degli oneri correnti, a regime, necessari alla gestione e manutenzione degli investimenti realizzati con le risorse del Pnrr.

-approfondimento delle condizioni esterne e interne all'Ente
condizioni interne: sostenibilità investimenti anche con riferimento agli equilibri

+ disponibilità e la gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa

+ individuare, per ogni singola missione, i programmi che si intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici e per tutto il periodo di riferimento del documento di programmazione.

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

Manuale operativo delle procedure finanziarie

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL PNRR DA PARTE DEGLI ENTI TERRITORIALI SOGGETTI ATTUATORI

Accertamento delle entrate

Per favorire l'attuazione del Pnrr norme di semplificazione e flessibilità richiamate nella Faq n. 48 Arconet.

- **art. 15, comma 4 del Dl. n. 77/2021:** gli Enti possono accertare le risorse entrate del Pnrr sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti; a seguito dei Dm. di assegnazione delle risorse gli enti possono procedere all'accertamento delle entrate nel rispetto dei principi della competenza finanziaria potenziata, al fine di consentire, a seguito del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, la registrazione degli impegni con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma.

Se i decreti di assegnazione o riparto prevedono l'erogazione delle risorse sulla base della rendicontazione annuale o infrannuale dei Sal, le entrate sono accertate nell'esercizio di assegnazione delle risorse con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma delle spese oggetto del finanziamento salvo la quota oggetto di anticipazione che è accertata con imputazione all'esercizio di incasso.



ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

Manuale operativo delle procedure finanziarie

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL PNRR DA PARTE DEGLI ENTI TERRITORIALI SOGGETTI ATTUATORI

Accertamento delle entrate

(segue)

Per la «**regola del primo beneficiario**» i trasferimenti delle risorse del Pnrr sono classificati come trasferimenti da ministeri utilizzando la voce del piano dei conti integrato E.2.01.01.01.001 se correnti e E.4.02.01.01.001 se in conto capitale mentre gli impegni sono classificati per finalità economica nel rispetto del piano dei conti finanziario vigente.

Le risorse trasferite sono risorse vincolate e gli enti sono tenuti anche al rispetto del **vincolo di cassa**.

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

Manuale operativo delle procedure finanziarie

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL PNRR DA PARTE DEGLI ENTI TERRITORIALI SOGGETTI ATTUATORI

La Perimetrazione

per i progetti con procedure di gara già espletate prima dell'ammissione a finanziamento sul Pnrr,
che dovranno essere monitorati e rendicontati nel rispetto di quanto previsto per i progetti finanziati dalle risorse del Pnrr,
la perimetrazione, con riferimento alle annualità precedenti oramai rendicontate, è possibile integrando le descrizioni dei capitoli, originariamente finanziati da risorse statali,
con l'indicazione della missione, componente, investimento e del CUP (per ogni avviso Pnrr).
..... ma non risulta necessario modificare i rendiconti già approvati.

opportuno, inoltre, un atto formale con il quale l'Ente prende atto che il progetto sarà trattato come progetto Pnrr
con assunzione di tutti gli obblighi previsti dalla normativa Pnrr per gli enti attuatori
Acquisita la comunicazione, che l'intervento sarà rendicontato a valere delle risorse del Pnrr, gli enti sono tenuti
al rispetto di quanto previsto in capo al soggetto attuatore
+ al rispetto delle eventuali ulteriori indicazioni emanate dall'Amministrazione centrale titolare.

art. 3, comma 3, Decreto Mef 11 ottobre 2021

Interventi non nativi Pnrr ma finanziati con risorse Pnrr

Come rispettare la previsione di gestire le risorse con appositi capitoli di Peg per garantire l'individuazione di entrate e spese relative al finanziamento specifico?

- per gli interventi chiusi e rendicontati nel 2020 e/o nel 2021 non modificare i capitoli di Peg. Nel caso vi fossero ancora interventi da liquidare occorre indicare nel campo note del mandato di pagamento che trattasi di progettualità confluite nel Pnrr
- per gli interventi 2022 vi è la possibilità entro il 31/12 di stornare i capitoli in nuovi capitoli Pnrr (valutare il caso in cui sono già stati effettuati i pagamenti) o al limite integrare la descrizione del capitolo (con atto di GC o con Determina del responsabile del servizio in quanto non ci sono variazioni sugli stanziamenti)

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

Manuale operativo delle procedure finanziarie

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL PNRR DA PARTE DEGLI ENTI TERRITORIALI SOGGETTI ATTUATORI

Gestione delle risorse

art. 15, comma 3, del Dl. n. 77/2021: prevede che alla fine dell'esercizio, nelle more del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, le risorse accertate confluiscono nel risultato di amministrazione e, trattandosi di risorse vincolate, possono essere applicate al bilancio di previsione del triennio successivo. L'utilizzo di tali risorse è consentito anche agli enti in disavanzo in deroga ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della Legge n. 145/2018.

art. 15, comma 4-bis del Dl. n. 77/2021: prevede che per le risorse del Pnrr, trattandosi di entrate vincolate, gli Enti possono variare il bilancio fino al 31 dicembre per iscrivere nuove o maggiori entrate, stanziare i correlati programmi di spesa e procedere con l'accertamento delle relative entrate.

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

Manuale operativo delle procedure finanziarie

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL PNRR DA PARTE DEGLI ENTI TERRITORIALI SOGGETTI ATTUATORI

Gestione delle risorse

(segue)

art. 175, comma 3, lett. a), Tuel, + l'art. 51, comma 6, lett. a) del Dlgs. n. 118/2011: prevedono che, dal 2021 al 2026, gli enti possono variare il bilancio anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti.

In caso di ritardo/anticipo nella realizzazione delle opere è modificata l'imputazione contabile delle entrate e spese accertate e impegnate sulla base del cronoprogramma se non ancora incassate e pagate.

L'imputazione contabile è adeguata all'andamento effettivo dei lavori attraverso variazioni di bilancio di natura amministrativa e nell'ambito dell'annuale provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui.

occorre quindi una verifica costante del cronoprogramma al fine di procedere alle eventuali reimputazioni necessarie

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

Manuale operativo delle procedure finanziarie

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL PNRR DA PARTE DEGLI ENTI TERRITORIALI SOGGETTI ATTUATORI Anticipazioni a valere su risorse del PNRR

I soggetti attuatori contabilizzano le anticipazioni rese disponibili dal Servizio del Pnrr ovvero dall'Amministrazione centrale titolare come **trasferimenti** di risorse del Pnrr.

Per gli Enti le anticipazioni sono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi Pnrr erogati anticipatamente rispetto alle scadenze previste dalle assegnazioni formali, da contabilizzare come trasferimenti (non sono da considerare come anticipazioni di liquidità).

I trasferimenti versati in anticipo sono accertati con imputazione all'esercizio in cui è previsto l'effettivo incasso e, per la copertura delle spese imputate agli esercizi successivi, è attivato il Fpv.

L'Ente che riceve anticipazioni di risorse già accertate sulla base delle assegnazioni con imputazione ad esercizi successivi, deve re-imputare l'accertamento già registrato all'esercizio in cui riceve l'anticipo.

Tutte le norme opportunamente sono finalizzate a consentire l'accertamento tempestivo dei finanziamenti del Pnrr, necessario per l'avvio della procedura di spesa, fin dall'emanazione dei decreti di assegnazione delle risorse + per l'eventuale realizzazione anticipata dei cronoprogrammi.

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

Manuale operativo delle procedure finanziarie

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL PNRR DA PARTE DEGLI ENTI TERRITORIALI SOGGETTI ATTUATORI

Prenotazione

Nel rispetto della disciplina armonizzata, a seguito della stipula del contratto, le spese contenute nel **quadro economico dell'opera prenotate**, ancorché non impegnate, continuano ad essere finanziate dal Fpv.

punto 5.4.11 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria: segnala la rilevanza della prenotazione della spesa riguardante le spese delle gare formalmente indette e del quadro economico dell'opera, in assenza della quale non è possibile procedere alla costituzione del Fpv in assenza di impegni imputati nelle scritture contabili degli esercizi successivi.

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

Manuale operativo delle procedure finanziarie

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL PNRR DA PARTE DEGLI ENTI TERRITORIALI SOGGETTI ATTUATORI

Soggetto realizzatore

Il soggetto realizzatore può essere un soggetto diverso dal soggetto attuatore quando è un soggetto e/o un operatore economico a vario titolo coinvolto nella 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**).

Il soggetto attuare dovrà imporre al soggetto realizzatore l'obbligo di fornire tempestivamente tutta la documentazione e le informazioni necessarie ad assolvere i propri obblighi derivanti dall'essere soggetto attuatore, in particolare, in materia di monitoraggio, controllo e rendicontazione.

Circolare n. 29 del 26 luglio 2022

Manuale operativo delle procedure finanziarie

**MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL PNRR
DA PARTE DEGLI ENTI TERRITORIALI SOGGETTI ATTUATORI**

Redazione e conservazione degli atti

Al fine di rispettare gli obblighi di monitoraggio e rendicontazione e favorire l'attività di controllo, è opportuno

definire la modalità con la quale l'Ente intende garantire la corretta redazione e archiviazione di tutti gli atti e i documenti direttamente o indirettamente collegati all'attuazione dell'intervento affinché siano rispettosi dell'obbligo di pubblicità, informazione comunicazione e siano costantemente aggiornati e disponibili per l'invio tempestivo al sistema ReGiS

Circolare n. 30 del 26 luglio n2022

Riporta le Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure Pnrr di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori

Descrive i principali flussi procedurali inerenti i processi di controllo e rendicontazione delle Misure Pnrr

Allegato: "Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure Pnrr di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori"

Cup e Cig obbligatori in tutti i documenti di spese e di pagamento (tracciabilità) e in tutti gli atti amministrativi (atti di gara, contratti, fatture e atti di pagamento: mandati/bonifici

Circolare n. 31 del 21 settembre n. 2022

Fornisce alle amministrazioni destinatarie le necessarie indicazioni per accedere alle risorse del *“Fondo per l'avvio di opere indifferibili”* istituito con l'art. 26, comma 7, del Dl. “Aiuti” n. 50/2022

L'art. 5 del Dpcm. recante le modalità di accesso a tale Fondo prevede la RgS, fornisce le necessarie indicazioni, anche con riguardo ai dati che dovranno essere forniti dalle stazioni appaltanti.

indica schematicamente le diverse fasi della procedura attraverso il sistema informativo ReGiS

Allegato: Manuale di Istruzioni operative, contenente la procedura che le stazioni appaltanti e l'amministrazione statale istante dovranno seguire,

e una guida utente, che illustra il percorso attraverso le varie sezioni dell'applicativo.

**Circolare 14 ottobre 2021, n. 21 e
Circolare 31 dicembre 2021, n. 33**

Prima indicazioni per l'individuazione delle spese
ammissibili nelle singole procedure di finanziamento con
fondi Pnrr

Obbligo di assenza del c.d. «doppio finanziamento»

Circolare n. 37 del 9 novembre n2022

Fornisce alle amministrazioni destinatarie le necessarie indicazioni da seguire per la “procedura semplificata” di cui all’art. 7 del Dpcm. 28 luglio 2022 che trova applicazione anche ai sensi dell’art. 29 del Dl. n. 144/2022,

sono fornite indicazioni operative per:

- Rimodulazione risorse (comma 1, ultimo periodo)
- Assegnazione definitiva (comma 2)
- Annullamento preassegnazione (comma 3)

indica schematicamente le diverse fasi della procedura attraverso il sistema informativo ReGis, sono allegati i modelli da utilizzare per le richieste di rimodulazioni

Circolare RGS n. 40 del 5 dicembre 2022

Piano investimenti complementari al «Pnrr» - Istruzioni sulle modalità di monitoraggio degli interventi

fornisce alle **Amministrazioni centrali** titolari di programmi e interventi del Piano, nonché responsabili del monitoraggio degli interventi e dei programmi e della verifica dell'alimentazione del sistema di monitoraggio di cui al Dlgs. n. 229/2011 (Bdap/Mop), indicazioni specifiche per adempiere al meglio a questo ruolo nel rapporto con i soggetti attuatori, ovvero i titolari degli interventi.

La piena attuazione di quanto riportato è condizione per il corretto monitoraggio degli investimenti ricompresi nel PNC

- Monitoraggio con ReGiS
- Assunzione obbligazioni esigibili + Rispetto dei cronoprogrammi + alimentazione dei sistemi di monitoraggio

+ controllo della corretta programmazione finanziaria delle risorse per le attività di progettazione e realizzazione degli investimenti, dell'erogazione delle risorse e dell'avvenuta esecuzione da parte degli Enti beneficiari degli **adempimenti amministrativi** (art. 1-bis, Dl. n. 59/2021):

1. Presentazione istanza di finanziamento nel rispetto dell'art. 11 della Legge 3/2003 (Cup)
2. Affidamento dei contratti
3. Emissione dei Sal
4. Monitoraggio fisico della realizzazione degli interventi
5. Chiusura contabile e di cantiere dell'intervento
6. Chiusura del Cup

Legge n. 3/2003 - Art. 11 - Codice unico di progetto degli investimenti pubblici (Cup)

La funzionalità della rete di monitoraggio degli investimenti pubblici prevede che ogni nuovo progetto di investimento pubblico sia dotato di un "Codice unico di progetto" che le competenti amministrazioni o i soggetti aggiudicatori richiedono in via telematica.

Gli atti amministrativi adottati dalle Pubbliche amministrazioni che dispongono il finanziamento pubblico o autorizzano l'esecuzione di progetti di investimento pubblico, sono nulli in assenza dei corrispondenti Cup.

Le Amministrazioni associano negli atti (per ogni avviso Pnrr) il Cup al programma di spesa con l'indicazione dei finanziamenti concessi a valere su dette misure, della data di efficacia di detti finanziamenti e del valore complessivo dei singoli investimenti.⁸¹

Codice unico di progetto degli investimenti pubblici (Cup)

- Cup richiesto dal soggetto attuatore tenuto al monitoraggio degli interventi (referente unico Bdap)
- Unicità di invio al Mop (integrazione dati con fatturazione elettronica e pagamenti su Siope+)
- **Cup e Cig obbligatori** in tutti i documenti di spese e di pagamento (tracciabilità) e in tutti gli atti amministrativi (atti di gara, contratti, fatture e atti di pagamento: mandati/bonifici)
- Indicazione nel capo note della disposizione di pagamento del CUP con specificazione della quota parte di pagamento riferita al progetto.
- Mandati cumulativi (e verificata impossibilità di indicare il CUP, soprattutto per le spese di personale):
 - nelle operazioni di dettaglio specificare quale dipendente è stato pagato con risorse Pnrr
 - + attestazione firmata dal responsabile
 - + prospetto di raccordo F24 per il pagamento di oneri/contributi
- Utilizzo di cofinanziamenti (dichiarati in sede di presentazione della proposta progettuale): indicazione in sede di rendicontazione della copertura pro-quota

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

Problematiche

Ammissibilità per interventi “Pnrr” della spesa sostenuta per il I livello di progettazione

Spesa per il I livello di progettazione, finché non esiste il finanziamento, qualificabile come spesa corrente

ammissibilità costi supporto esterno da società private (sempre vietato ?)

Programmazione di cassa puntuale per attuazione interventi “Pnrr”

Modificazione alle modalità di finanziamento nel caso di progetti già finanziati e ora ammessi ai finanziamenti “Pnrr”

Attenzione alle indicazioni di bandi per definire i soggetti ammissibili (soggetto pubblico)

e i beni interessati (proprietà e/o disponibilità)

Coinvolgimento dell’Organo di revisione

ORGANO DI REVISIONE E «PNRR»

PREVISIONI DI CASSA 2023

Corte dei conti – Sezione delle autonomie – Deliberazione n. 2/SEZAUT/2022/Inpr del 24 febbraio 2022

Linee guida per la relazione dei Revisori dei Conti dei Comuni sui Bilanci di previsione 2022-2024

- formare le previsioni parametrando puntualmente al livello dei crediti (tanto per i residui, che per la competenza) che si prevede verranno riscossi nell'esercizio
- tenendo anche conto della media delle riscossioni degli ultimi anni, in modo da rappresentare compiutamente e con elevata attendibilità il flusso di entrata presumibile.

Nel Parere indicare:

- le modalità vengono previste le entrate le spese del bilancio di cassa del primo esercizio.
- se le previsioni sono congrue e attendibili

CONTROLLI

DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

- Programmazione OOPP «Pnrr» nel Dup e in competenza
- Programmazione di cassa tenendo conto del finanziamento delle OOPP «Pnrr»
- Riscontro sulle assunzioni «Pnrr» alla normativa semplificata/agevolata, elegibilità della relativa spese per la finanziabilità con fondi «Pnrr» (Circolare RgS n. 4/2022); regole più stringenti per gli Enti dissestati o a piano di riequilibrio pluriennale o deficitari
- Programmazione assunzioni e **Asseverazione** equilibri nel tempo con riscontri aggiuntivi, indici, nuove informazioni, ecc.
- Controllo su conferimento incarichi «Pnrr»
- Controllo su appalti e concessioni (anche project financing) in ambito «Pnrr» (quaderno Anci)
- Presenza di capitoli di bilancio in entrata e spesa per un'opera «Pnrr» (per ogni CUP) al fine di garantire la rendicontazione e la tracciabilità per i vincoli sia di competenza che di cassa (possibilmente da valutare anche in sede di verifica trimestrale di cassa)

PNRR E ORGANO DI REVISIONE

INVESTIMENTI “PNRR”

Riscontrare se l'Ente ha in corso di attuazione e/o ha già attivato interventi correlati al “*Pnrr*”

Valutare se i progetti sono monitorati e se è assicurato il rispetto delle scadenze di rendicontazione

Verificare, ai fini della corretta programmazione finanziaria delle risorse, dell'erogazione dei contributi concessi, dell'avvenuta esecuzione dei relativi adempimenti amministrativi, tramite il sistema di Monitoraggio delle opere pubbliche/Investimenti disponibile nella piattaforma Bdap

Verificare l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli di Peg (ai sensi dell'art. 3, comma 3, Dm. 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico e, quindi, il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa

Verificare l'adeguatezza della struttura organizzativa in relazione ai progetti previsti con gli interventi *Pnrr*

PNRR E ORGANO DI REVISIONE

Variazioni e maggiori previsioni di entrata/spesa per il 2023

Attuazione del «*Pnrr*»: trasferimenti, anticipazioni,
cronoprogrammi, rendicontazioni

Inflazione: adeguamento spesa 2023-2025 per acquisti,
servizi e lavori

+ caro materiali anche Pnrr ... maggiori risorse con art. 26
del Dl. n. 50/2022

PNRR E ORGANO DI REVISIONE

Quesiti

1 - Quesito: Il Pnrr per l'efficientamento energetico. Come contabilizzare i pagamenti 2022 già effettuati con Cup richiesto per trasferimenti ministeriali? Quali sono i trasferimenti che rientrano nel Pnrr?

Risposta: Circolare RgS n. 29/2022 – integrare le descrizioni dei capitoli non nativi Pnrr, inserire descrizione Pnrr nel caso di pagamenti.

Per il 2022 possibile stornare i capitoli da «non nativi» a «Pnrr» con determine del responsabile, se sono stati effettuati pagamenti integrare i capitoli relativi.

2 – Quesito: Il Comune essendo beneficiario dei fondi Pnrr «Borghi in linea A» con risorse proprie ha conferito un incarico di consulenza e rendicontazione dei Fondi sul portale ReGiS, si chiede se sia possibile aprire un'utenza a nome del consulente.

Risposta: il consulente può essere profilato per accedere a ReGiS inviando alla Amministrazione titolare del progetto (quindi Ministero della Cultura) specifica richiesta seguendo le indicazioni contenute nella Circolare RgS n. 29/2022 (vedere nello specifico Allegato 4 per le utenze da profilare).

PNRR E ORGANO DI REVISIONE

Quesiti

3 - Quesito: si può avere un esempio pratico di controllo del revisore sul progetto Pnrr ...

Risposta: campionamento interventi (verifiche contabili, procedure, spese ammissibili, cronoprogrammi e rendicontazione)

4 – Quesito: Nella contabilità dell’Ente occorre che si creino delle Missioni apposite per il Pnrr o bastano conti appositi?

Risposta: **art. 3, comma 3, Decreto Mef 11 ottobre 2021** - le risorse Pnrr destinate a specifici progetti devono essere gestite con appositi capitoli di Peg, non si devono costituire obbligatoriamente nuove missioni

PNRR E ORGANO DI REVISIONE

Quesiti

5 - Quesito: Come si monitorano sul ReGiS i progetti transitati sul Pnrr e provenienti da altre fonti di finanziamento?

Risposta: i progetti confluiti nel Pnrr devono essere monitorati e rendicontati anche su ReGiS. In alcuni casi, vedi progetti delle piccole e medie opere a titolarità del Ministero Interno, sono già stati precaricati in ReGiS (almeno per le annualità 2020 e 2021) con l'obbligo di procedere al monitoraggio-rendicontazione con le regole Pnrr per ottenere i saldi.

Nella maggior parte dei casi, molti dati sono già acquisiti su ReGiS (provenienti da altre banche dati) ma devono essere integrati e completati.

Occorre ad esempio allegare le fatture e i mandati quietanzati e tutte le DSAN e le Check di list di verifica amministrativa predisposte.

Per gli interventi piccole e medie opere e per i progetti di riqualificazione urbana (c.d. progetti in essere transitati nel Pnrr) sono stati predisposti Manuali *ad hoc* che supportano le attività di inserimento su ReGiS.



**LE VERIFICHE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI
NEGLI ENTI ATTUATORI DI INTERVENTI IN AMBITO «PNRR»**

Grazie per l'attenzione