



CORTE DEI CONTI

NOTA METODOLOGICA

QUESTIONARI RENDICONTI 2023 REGIONI- PROVINCE AUTONOME ED ENTI LOCALI TABELLA PNRR

La tabella è volta a raccogliere elementi informativi relativi ai progetti che intercettano i fondi del PNRR e consente, attraverso la precompilazione di alcuni campi, di fornire adeguato ausilio allo stesso Organo di revisione.

I dati che già popolano la Sezione precompilata della tabella sono tratti dalla “banca dati CUP” della “PCM-DIPE”, elaborati dalla Sezione delle autonomie e aggiornati con le risultanze dei dati acquisiti attraverso la somministrazione dei questionari PNRR allegati alle LLGG per il Preventivo 2023 – 2025.

Al fine di migliorare il livello di affidabilità dei dati raccolti e di fornire un ausilio ai Revisori nella fase di compilazione, nella sua nuova edizione, la Tabella è stata informatizzata ed inserita nella piattaforma *LimeSurvey*.

La compilazione sarà guidata attraverso note esplicative e menù a tendina con opzioni selezionabili.

Come è stato già evidenziato nelle deliberazioni n. 13/SEZAUT/2022/INPR, n. 18/SEZAUT/2022/INPR e n. 3/SEZAUT/2023/FRG, si rammenta che i progetti inclusi nella banca dati citata sono classificati come interventi candidati a essere finanziati o cofinanziati nell’ambito del PNRR, in quanto si riferiscono a tutti i progetti d’investimento pubblico identificati da un Codice Unico di Progetto che è associato al PNRR, già in fase di generazione del codice stesso. Pertanto, anche per questo esercizio, si chiederà all’Organo di revisione di confermare la validità dei progetti associati all’ente e di segnalare le eventuali incoerenze o discrasie tra i dati riportati nella tabella e quelli in possesso dell’ente.

Tale verifica di conformità potrà fornire anche un impulso agli enti per il corretto e tempestivo inserimento degli eventuali dati mancanti nella piattaforma ReGiS.

L’ente visualizzerà una prima pagina con l’elenco dei progetti che risultano di propria competenza. L’elenco dei CUP non può considerarsi esaustivo e il compilatore è tenuto ad integrare, ove fosse necessario, l’elenco fornito con gli eventuali ulteriori CUP.



CORTE DEI CONTI

Selezionando ogni singolo CUP potrà accedere alle relative sezioni per procedere alla compilazione delle informazioni richieste.

I dati precompilati, che potranno essere corretti in caso risultassero errati, riguardano le seguenti informazioni:

CODICE CUP	Codice Unico di Progetto assegnato in fase di attivazione
Missione Componente	Individua la Missione e Componente PNRR associata al CUP
DESCRIZIONE AGGREGATA	Descrizione del singolo progetto
Presente obiettivo Nazionale in scadenza entro il 2023	Evidenzia se è presente un Milestone o Target negli anni da 2020 a 2023 (fonte: <i>ItaliaDomani</i>)
COSTO PROGETTO	Costo totale del progetto assegnato da atto formale dell'ente in fase di attivazione del CUP
IMPORTO FINANZIATO	Rappresenta un di cui del costo progetto ed è la quota ascrivibile alla richiesta di finanziamento pubblico (inclusa la quota PNRR)

È chiesto al Revisore di completare le informazioni anagrafiche selezionando anche la corretta "Misura" e l'eventuale "Submisura" associata al progetto.

Nel caso di finanziamento con risorse PNC dovrà essere selezionato il codice associato presente nel menù proposto.

Di seguito si illustrano, sinteticamente, le ulteriori modalità di compilazione della tabella.

L'ente è soggetto attuatore del progetto?	La domanda verifica che il progetto sia correttamente ascritto all'ente.
Stato CUP	Si richiede di definire lo stato del CUP (Attivo, chiuso, revocato o cancellato)
Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?	La domanda verifica che il CUP sia effettivamente collegato, anche parzialmente, a risorse PNRR e/o PNC; consente, altresì, di individuare l'ipotesi di definanziamenti all'esito della rimodulazione del Piano
Stato Progetto	Si richiede di definire lo stato del PROGETTO (Avviato, non avviato, concluso)
Progetto già in essere	Si chiede se il progetto sia nativo PNRR o già in essere e riconvertito successivamente al PNRR
Stato finanziamento	Si richiede di specificare quale sia la fase del finanziamento (candidatura, assegnazione, erogazione)
Il progetto è suddiviso in lotti o collegato ad altri CUP?	Il Cup può essere ripartito in lotti o collegato ad altri CUP. In tal caso può risultare utile l'analisi congiunta dei progetti o loro porzioni. Pertanto, si richiede di compilare il campo note con le relative informazioni.
Al progetto è stato assegnato un CLP (Codice Locale Progetto)?	Nel caso in cui l'opera sia ripartita in tratte o lotti funzionali, si richiede di inserire il Codice Locale Progetto (CLP).

Una specifica domanda è volta a verificare che l'ente abbia provveduto ad inserire o a controllare che sia stato correttamente inserito il progetto in ReGiS. In caso negativo è necessario fornirne una motivazione.

Si richiede, altresì, se l'ente si sia avvalso di un ente strumentale per l'attuazione del progetto. In caso positivo dovrà fornire la denominazione e il relativo C.F./P.I..

Andranno, inoltre, indicate le *diverse fonti di finanziamento* che compongono il totale del "Costo progetto". Questa informazione di dettaglio non sempre e non completamente è rilevabile da altre banche dati (ReGiS e Mop) a causa della spesso parziale compilazione da parte degli utenti. In particolare, si richiede di specificare l'importo relativo alle **quote di finanziamento** relative al PNRR, al PNC, o altra Fonte pubblica, quali le risorse proprie dell'ente (di cui si richiede di precisare la fonte) nonché eventuali risorse provenienti da privati.

Importo finanziamento PNRR (a)	Importo complessivo quota finanziata da fondi PNRR
Importo finanziamento PNC (b)	Importo complessivo quota finanziata da fondi PNC
Importo finanziamento FOI (c)	Importo complessivo quota finanziata da fondi FOI
Importo finanziamento altra fonte pubblica (d)	Importo complessivo quota finanziata da altri fonti pubbliche
Importo quota risorse proprie (e)	Importo complessivo quota finanziata da risorse proprie dell'Ente.
Specificare la fonte	Specificare l'eventuale tipologia di risorsa propria
Risorse private - se presenti dettagliare in nota (f)	Importo complessivo quota finanziata da privati. Se voce presente, dettagliare in nota
Costo Totale Progetto (G= a+b+c+d+e+f)	Somma automatica di tutte le singole quote
Il costo iniziale programmato è stato rimodulato?	Indicare se rispetto alla definizione iniziale il costo del progetto ha subito rimodulazioni. In caso positivo si richiede di specificarne la motivazione.
Importo in euro anticipazione PNRR già erogata (complessiva al 31/12/2023)	Indicare l'importo totale (somma , se presenti più erogazioni) delle anticipazioni già erogate.

Segue una sezione dedicata ai **dati finanziari** di cui si chiede **l'aggiornamento al 31 dicembre 2023**. La scelta della data di osservazione è finalizzata all'acquisizione di dati consolidati con il Rendiconto approvato dall'ente.

In via generale, i dati che si richiedono sono da intendersi in senso complessivo, ovvero la somma di tutti gli importi, relativi anche agli esercizi precedenti, fino alla data del 31 dicembre 2023. Qualora la richiesta del dato sia limitata all'esercizio di competenza sarà chiaramente specificata nella domanda (es. FPV).

Accertamenti totali <i>(aggiornamento al 31/12/2023)</i>	Importo complessivo di tutti gli accertamenti relativi al progetto contabilizzati fino al 31/12/2023
di cui accertamenti trasferimenti PNRR e/o PNC anche sulla base della formale deliberazione riparto o assegnazione del contributo PNRR a proprio favore <i>(Importo complessivo degli accertamenti PNRR/PNC relativi al singolo progetto contabilizzati fino al 31/12/2023)</i>	Importo complessivo di tutti gli accertamenti relativi a risorse PNRR/PNC fino al 31/12/2023
FPV Entrata <i>(Dati Rendiconto 2023 relativi al progetto)</i>	FPV in entrata 2023 relativo al progetto (Totale)
di cui FPV Entrata attivato per erogazione anticipazione PNRR <i>(Dati Rendiconto 2023 relativi al progetto)</i>	FPV in entrata 2023 relativo al progetto (Relativo alle sole anticipazioni)
Utilizzo avanzo vincolato <i>(Dati Rendiconto 2023 relativi al progetto)</i>	Utilizzo avanzo di amministrazione per la realizzazione del progetto esercizio 2023
di cui utilizzo avanzo vincolato PNRR e/o PNC <i>(Dati Rendiconto 2023 relativi al progetto)</i>	Utilizzo avanzo vincolato composto da risorse PNRR e/o PNC per la realizzazione del progetto
Impegni totali <i>(Importo complessivo degli impegni relativi al singolo progetto contabilizzati fino al 31/12/2023)</i>	Importo complessivo di tutti gli impegni relativi a risorse PNRR/PNC fino al 31/12/2023.
di cui impegni a valere su risorse PNRR e/o PNC <i>(relativi al singolo progetto contabilizzati fino al 31/12/2023)</i>	Importo complessivo di tutti gli impegni relativi al progetto, a valere su risorse PNRR/PNC, contabilizzati fino al 31/12/2023.
FPV di spesa <i>(Dati Rendiconto 2023 riferibili al progetto)</i>	FPV in uscita 2023 relativo al progetto (Totale)
di cui FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR <i>(Dati Rendiconto 2023 relativi al progetto)</i>	FPV in uscita 2023 relativo al progetto (Relativo alle sole anticipazioni)
Avanzo vincolato al 31/12 <i>(Dati Rendiconto 2023 relativi al progetto)</i>	Importo complessivo avanzo vincolato relativo al progetto esercizio 2023
di cui avanzo vincolato PNRR e/o PNC al 31/12 <i>(Dati Rendiconto 2023 relativi al progetto)</i>	Importo complessivo avanzo vincolato composto da risorse PNRR e/o PNC per la realizzazione del progetto
Pagamenti totali <i>(Importo complessivo dei pagamenti relativi al singolo progetto contabilizzati fino al 31/12/2023)</i>	Importo complessivo di tutti i pagamenti contabilizzati fino al 31/12/2023
di cui pagamenti PNRR e/o PNC al 31/12 <i>(Dati Rendiconto 2023 relativi al progetto)</i>	Importo complessivo di tutti i pagamenti relativi a risorse PNRR/PNC fino al 31/12/2023

Gli indicati campi da compilare sono volti a raccogliere le **principali informazioni** ma le **Sezioni regionali potranno, nell'ambito di specifiche istruttorie, richiedere tutti gli ulteriori elementi ritenuti utili.**

La tabella prevede, infine, le informazioni relative al **cronoprogramma** del singolo investimento. In particolare, si chiede di specificare quale sia l'ultima fase procedurale relativa, al progetto, con la scadenza prefissata entro la data del **30 giugno 2024**.

Merita, poi, evidenziare che le fasi procedurali considerate sono quelle presenti in ReGiS

integrate con alcune fasi relative a specifici progetti non monitorati¹ in tale banca dati (ad es. 1.2 “Abilitazione e facilitazione migrazione al *Cloud*”; 1.4.1 “Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici”; 1.4.3 “Adozione pagoPA e app IO”; 1.4.4 “Adozione identità digitale”; 1.4.5 “Digitalizzazione degli avvisi pubblici”).

In particolare, sono previste le seguenti fasi procedurali:

Studio di fattibilità
Progettazione preliminare
PFTE (Progetto di Fattibilità Tecnico Economica)
PFTE rafforzato
Progetto definitivo
Conferenza dei servizi decisoria
Progettazione esecutiva
Progettazione definitiva + esecutiva
Predisposizione capitolato e bando di gara
Pubblicazione bando di gara
Aggiudicazione
Stipula contratto
Esecuzione
Collaudo/Certificato di regolare esecuzione
Attribuzione finanziamento
Candidatura ad avviso pubblico
Monitoraggio progetto
Completamento attività
Erogazione finanziamento
Altro (specificare in nota) obbligatorio

¹ Si tratta di misure che assegnano contributi con modalità diverse da quelle degli altri interventi del PNRR, che riguardano perlopiù la realizzazione di lavori pubblici. Infatti, viene applicato il sistema c.d. “*Lump Sum*”, il che vuol dire che si tratta di contributi forfettari. Per tali misure non viene prevista infatti la rendicontazione della spesa attraverso il sistema ReGiS, bensì la richiesta di erogazione del contributo, corredata della documentazione relativa al raggiungimento dell’obiettivo assegnato, a seguito della quale, dopo i controlli del Dipartimento per la transizione digitale, vengono erogate le risorse. Altra particolarità di tali contribuzioni è rappresentata dal fatto che non sono previsti acconti, come accade invece per le altre misure, ma il pagamento in un’unica soluzione a obiettivo raggiunto e verificato. Questo comporta un anticipo di cassa, da parte dell’ente beneficiario, che dovrà essere preventivamente valutato per evitare problemi di liquidità. Sono inoltre finanziabili con i contributi assegnati anche le spese sostenute antecedentemente alla pubblicazione del bando (ma non prima della data riportata nei singoli bandi) e finanziate con risorse proprie, così come sono ammessi anche interventi effettuati in economia con personale interno.

Al fine di verificare il rispetto delle tempistiche definite nel cronoprogramma, si richiede di indicarne la data di “**fine prevista**” e la data di “**fine effettiva**”. Se nota basterà selezionare la data esatta dal calendario, se non conosciuta o successiva alla data del 30 giugno, l’ente sarà tenuto ad indicarne le motivazioni nell’apposita nota.

Si comunica che, nella parte relativa al cronoprogramma, è stato inserito un *warning* che segnala in maniera automatica il rispetto, o meno, dei termini della fase procedurale conclusa. Pertanto, anche in caso di somministrazione del questionario prima del 30 giugno, tale Sezione dovrà essere compilata non prima di quella data.

Da ultimo, sono state inserite due domande volte a verificare se siano state riscontrate delle **criticità** nella realizzazione del progetto o nella rendicontazione dello stesso.