ISTITUTO NAZIONALE
REVISORI LEGALI

Anticorruzione, Trasparenza e PNRR

8 Febbraio 2023

Prof. Francesco Marcone
Revisore Legale dei conti
Professore Universitario a contratto

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

LINEE GUIDA PER LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DEI COMUNI, DELLE CITTÀ METROPOLITANE E DELLE PROVINCE, SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024, PER L'ATTUAZIONE DELL'ART. 1, COMMA 166 E SEGUENTI DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005 N. 266

CORTE DEI CONTI

DELIBERAZIONE N. 2/SEZAUT/2022/INPR

SEZIONE DELLE AUTONOMIE

Adunanza del 24 febbraio 2022

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

CIRCOLARE N. 6 del 24 gennaio 2022

OGGETTO: Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Servizi di assistenza tecnica per le Amministrazioni titolari di interventi e soggetti attuatori del PNRR.

Al fine di garantire la rapida finalizzazione dei Piani delle Attività per il 2022 e, quindi, l'avvio operativo delle attività di supporto, si chiede alle Amministrazioni in indirizzo di voler comunicare i propri fabbisogni di assistenza tecnica, inviando apposita richiesta al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Servizio Centrale per il PNRR – Ufficio II, corredata dal modello allegato (Format richiesta di attivazione assistenza tecnica) appositamente compilato. L'invio può essere anticipato tramite e-mail da inviare ai seguenti indirizzi: segreteriapnrr@mef.gov.it e attuazionepnrr@mef.gov.it

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

Registrati su Accedi anche tramite

italiadomani.gov.it

sportellotecnico.capacityitaly.it

Capacity Italy è il portale promosso da Presidenza del Consiglio dei Ministri, Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Funzione Pubblica e Dipartimento per gli Affari Regionali e le Autonomie per sostenere le pubbliche amministrazioni nell'attuazione dei progetti di Italia Domani, il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, con il supporto tecnico operativo degli esperti di Cassa Depositi e Prestiti, Invitalia e Medio Credito Centrale. Il portale offre assistenza al personale tecnico quotidianamente impegnato nel processo di attuazione del PNRR (ad esempio i Responsabili Unici del Procedimento - RUP) e risponde alle esigenze degli Enti pubblici lungo tutte le fasi di realizzazione degli investimenti, anche mediante l'attivazione progressiva di sportelli tecnici dedicati.

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

Il Decreto Legge nr. 77 del 31 maggio 2021 sulla Governance del PNRR prevede un sistema di gestione, controllo e auditing per il perseguimento di finalità legate al corretto utilizzo delle risorse e all'efficacia dell'attuazione degli interventi:

Per garantire la tutela del Bilancio Comunitario, nel rispetto di quanto stabilito dal Regolamento (UE) 2021/241, attraverso

la verifica:

- del corretto utilizzo delle risorse finanziarie assegnate
- dell'effettivo conseguimento dei target e milestone

Ma anche per

- Prevenire, individuare e contrastare gravi irregolarità ovvero anche le frodi
- Prevenire e individuare i casi di corruzione e conflitto d interessi
- Scongiurare e intercettare potenziali casi di doppio finanziamento

Le attività di auditing e controllo beneficeranno di strumenti integrati e cooperativi, in particolare delle funzionalità del Sistema unitario di monitoraggio («ReGiS» che raccoglierà tutti i dati previsti dall'Art 22 2 lett d) del Regolamento (2021 241 come anche quelli delle politiche di coesione nazionale e comunitaria e del sistema antifrode Arache e messo a disposizione dalla CE e il sistema PIAF

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

- Corte dei conti esercita il controllo sulla gestione di cui all'art 3 comma 4 della L 20 1994 svolgendo in particolare valutazioni di economicità, efficienza ed efficacia circa l'acquisizione e l'impiego delle risorse finanziare provenienti dai fondi di cui al PNRR
- Tale controllo si informa a criteri di cooperazione e coordinamento con la Corte dei Conti Europea
- Ai sensi dell'art 3 comma 6 della L 20 1994 riferisce, almeno semestralmente, al Parlamento sullo stato di attuazione del PNRR

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

- La Corte dei conti ha istituito il «Collegio del controllo concomitante» un nuovo ufficio giudiziario composto da 13 magistrati con il compito specifico di monitorare in corso d'opera l'assegnazione e la gestione dei fondi per i progetti, e di individuare eventuali irregolarità che fra le altre cose faranno scattare la responsabilità dirigenziale e la segnalazione alle Procure nei casi più gravi E, considerato, che circa un terzo delle risorse del Pnrr passano da Regioni ed enti locali, anche le sezioni regionali sono chiamate a un'attività analoga sulle amministrazioni territoriali

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

- Un nuovo filone di attività che anticipa il momento del controllo non più limitato al consuntivo quando si tratta di individuare errori e illeciti già compiuti per segnalare i responsabili alle loro amministrazioni e far tesoro dell'accaduto per migliorare le prove successive, ma realizzato durante lo svolgimento del procedimento, per reindirizzarlo sui giusti binari abbandonati per inefficienze o irregolarità

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

- L'obiettivo è doppio far scattare in tempo i correttivi necessari a non far naufragare progetti e fondi comunitari, e far emergere le eventuali responsabilità dei singoli dirigenti

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

Circolare Rgs n. 9/2022 del 10 febbraio 2022

Ogni Amministrazione, presso cui è stata istituita un'apposita Unità di missione, dovrà dotarsi di un adeguato sistema di gestione e controllo , con l'inclusione di misure finalizzate alla prevenzione, l'individuazione e la rettifica delle frodi , dei casi di corruzione e dei conflitti di interessi e della duplicazione dei finanziamenti, per assicurare l'efficace attuazione degli interventi nel rispetto del principio di sana gestione finanziaria e garantire il soddisfacente conseguimento dei relativi target e milestone, secondo le tempistiche stabilite.

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

Organo di revisione è evidente che se viene anticipata l'attività di controllo della Corte dei conti, tanto più ha ragion d'essere la modifica della attività di revisione da parte dell'organo di revisione interno con la previsione dell'esercizio del controllo concomitante che all'interno della struttura amministrativa può certamente monitorare l'avanzamento degli interventi finanziati dal Pnrr del raggiungimento dei milestone e target prefissati

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

I revisori possono giocare un ruolo estremamente importante perché sono gli specialisti esterni che operano all'interno deli enti e ne conoscono i punti di forza e di debolezza, quei professionisti che possono mettere a disposizione le loro competenze per rispettare gli obiettivi nei tempi previsti dal Pnrr

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

- CONTROLLO SULLA PROGRAMMAZIONE E ORGANIZZAZIONE
- CONTROLLO SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

- Individuazione degli obiettivi che l'ente si è dato in funzione dell'attuazione del PNRR: Analisi del Documento Unico di Programmazione
- Acquisizione regolamento per la gestione dei fondi del PNRR (riportante almeno il contenuto minimo previsto dalla circolare n. 9/2022)
- Struttura organizzativa: Verifica dell'adeguatezza della struttura in funzione degli obiettivi del PNRR;

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

- Verifica dei processi decisionali connessi all'attuazione del PNRR;
- Valutazione del sistema dei controlli interni , controllo di gestione

I CONTROLLI SULLA GESTIONE DEI FONDI A VALERE SUL PNRR

- Tutto ciò finalizzato alla verifica dell'esistenza di eventuali criticità con il suggerimento dell'adozione di strumenti ad hoc

Circolare MEF RGS n. 34 del 17 ottobre 2022
Oggetto: Linee guida metodologiche per la rendicontazione degli indicatori comuni per il Piano nazionale di ripresa e resilienza.

Gli indicatori comuni sono in tutto 14 e richiedono, in alcuni casi, dettagli di genere e per classi di età. La Guida statistica predisposta dalla Commissione europea *ex*-Regolamento delegato 2021/2106
https://eurlex.europa.eu/legalcontent/IT/TXT/PDF/?uri=CELEX:32021R2106&from=EN
fornisce prime indicazioni sulle definizioni di ciascun indicatore. Ai fini dell'omogeneo computo degli indicatori comuni a livello nazionale, sono stati elaborati opportuni approfondimenti metodologici nell'ambito del Tavolo di monitoraggio delle Amministrazioni centrali titolari di misure PNRR in collaborazione con NUVAP del Dipartimento per le politiche di coesione della Presidenza del Consiglio dei Ministri ed ENEA – Dipartimento efficienza energetica.

Le **Linee guida metodologiche per la rendicontazione e la trasmissione degli indicatori comuni**, allegate alla presente circolare, integrano i principi generali esposti nella Guida statistica della Commissione europea con le indicazioni metodologiche risultate dagli approfondimenti effettuati a livello nazionale. Le linee guida contengono:

Circolare MEF RGS n. 34 del 17 ottobre 2022
Oggetto: Linee guida metodologiche per la rendicontazione degli indicatori comuni per il Piano nazionale di ripresa e resilienza.

• una scheda per ciascun indicatore comune con dettagli sulla definizione, il momento della misurazione, l'unità di misura e tipologia dell'indicatore (stock/flusso), la metodologia di calcolo, eventuali disaggregazioni richieste e le eventuali analogie con gli indicatori comuni europei inseriti nei Regolamenti del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale – FESR (Reg. n. 1058/2021) e del Fondo Sociale Plus – FSE Plus (Reg. n. 1057/2021) del ciclo di programmazione 2021-2027. Ciascun campo è integrato, in blu, dagli approfondimenti svolti nell'ambito del Tavolo di monitoraggio, dai chiarimenti avanzati dalla competente task force della Commissione europea e in collaborazione con il NUVAP, con particolare attenzione ad analogie e scostamenti rispetto alla metodologia adottata per l'indicatore corrispondente nei fondi strutturali;

Circolare MEF RGS n. 34 del 17 ottobre 2022
Oggetto: Linee guida metodologiche per la rendicontazione degli indicatori comuni per il Piano nazionale di ripresa e resilienza.

- istruzioni per inserimento dei dati in REGIS, inclusa una descrizione delle applicazioni disponibili per l'inserimento dei dati a livello di singolo progetto CUP e per la valorizzazione dei dati aggregati per misura o sub-misura da parte dell'Amministrazione titolare centrale.

Le linee guida sono pubblicate sul portale *ItaliaDomani* in una apposita sezione ed eventuali successivi aggiornamenti o materiali aggiuntivi saranno comunicati sul medesimo portale. Si invitano le Amministrazioni titolari delle misure ad assicurare la massima diffusione dei contenuti delle schede metodologiche relative agli indicatori comuni anche ai soggetti attuatori dei singoli progetti

Circolare MEF RGS n. 34 del 17 ottobre 2022
Oggetto: Linee guida metodologiche per la rendicontazione degli indicatori comuni per il Piano nazionale di ripresa e resilienza.

Linee guida metodologiche per la rendicontazione e la trasmissione degli indicatori comuni

Vi ringrazio per l'attenzione!

Prof. Francesco Marcone
Revisore Legale dei conti
Professore Universitario a contratto
E-mail: fmarcone7@gmail.com