

MODALITÀ DI RENDICONTAZIONE IN ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGGE 24 FEBBRAIO 2023, N.13, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 21 APRILE 2023, N. 41

CIRCOLARE ESPLICATIVA

VERSIONE 1.0 DEL 22 MAGGIO 2023



Finanziato
dall'Unione europea
NextGenerationEU



Ministero
dell'Università
e della Ricerca



Italiadomani
PIANO NAZIONALE
DI RIPRESA E RESILIENZA

Sommario

1	AMBITO E FINALITÀ DEL DOCUMENTO	2
2	DISPOSTO NORMATIVO	2
3	MODALITÀ DI ATTUAZIONE.....	2
4	DEROGHE ATTUATIVE	3

1 AMBITO E FINALITÀ DEL DOCUMENTO

Il presente documento è rivolto ai Soggetti pubblici attuatori di progetti approvati a valere delle misure del PNRR e fornisce le indicazioni procedurali ai fini della corretta rendicontazione delle attività e delle spese in attuazione del decreto-legge 24 febbraio 2023, n.13, convertito con modificazioni dalla Legge 21 aprile 2023, n. 41.

Il presente documento deve essere considerato uno strumento di lavoro flessibile, in quanto suscettibile di aggiornamenti e integrazioni in corrispondenza anche di eventuali adeguamenti normativi e mutamenti del contesto di riferimento e, ad ogni modo, non intende esaurire tutte le indicazioni possibili o necessarie per assicurare la corretta esecuzione delle attività affidate agli organi di controllo istituiti all'interno delle istituzioni pubbliche a cui la norma in esame si riferisce.

I destinatari del disposto normativo in esame sono chiamati a recepire nella prima sessione di rendicontazione utile le indicazioni contenute all'interno della presente Circolare ai fini dell'attestazione delle procedure esperite e delle spese sostenute nell'ambito dei progetti finanziati a valere del PNRR.

2 DISPOSTO NORMATIVO

Con il decreto-legge 24 febbraio 2023, n.13, convertito con modificazioni dalla Legge 21 aprile 2023, n. 41, sono state adottate specifiche disposizioni volte a rendere tempestiva l'attuazione degli interventi finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale degli investimenti Complementari al PNRR (PNC) di competenza di questo Ministero.

In particolare, l'articolo 27, ai commi 2 e 3, prevede per le **università statali**, per gli **enti pubblici di ricerca di cui all'articolo 1, comma 1, del d.lgs. n. 218/2016** e per le **istituzioni statali dell'alta formazione artistica, musicale e coreutica**, l'utilizzo dei propri sistemi interni di gestione e controllo al fine di assicurare il corretto impiego delle risorse finanziarie assegnate nell'ambito delle misure del PNRR/PNC, nonché il raggiungimento degli obiettivi in conformità alle disposizioni generali, sia normative che amministrative, di contabilità pubblica.

Il medesimo articolo, nell'ottica di una maggiore efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa, inoltre, prevede che questa Amministrazione si avvalga delle evidenze di tali verifiche ai fini dello svolgimento dei conseguenti adempimenti relativi alla corretta attuazione, gestione, controllo e monitoraggio dei Piani, riservandosi la facoltà di operare specifiche verifiche, anche su base campionaria.

3 MODALITÀ DI ATTUAZIONE

Il disposto normativo in esame introduce meccanismi di semplificazione che integrano le disposizioni regolamentari, le norme e la disciplina applicabili agli investimenti del PNRR, a cui la manualistica adottata da questo Ministero (Si.Ge.Co., linee guida, strumenti di controllo, ecc.) fa esplicito riferimento e a cui tutti i soggetti attuatori, ivi compresi quelli che rientrano nel novero dell'articolo 27 del DL 13/2023, devono comunque attenersi ai fini del corretto espletamento dell'attività di rendicontazione dei progetti approvati.

Detta manualistica, pertanto, deve ritenersi ancora vigente anche per i soggetti attuatori destinatari della norma in esame, rappresentando comunque un documento di orientamento e indirizzo metodologico in relazione alla rendicontazione dello stato di avanzamento delle attività e delle connesse spese oggetto di richiesta di rimborso al Ministero.

La semplificazione introdotta con l'intervento legislativo riguarda le modalità di presentazione della documentazione attestante le attività realizzate ai fini della richiesta di rimborso dei relativi costi sostenuti.

I soggetti pubblici in applicazione del dettato normativo, infatti, registrano, all'interno del sistema informativo locale implementato da questo Ministero, il dettaglio delle informazioni a livello di singola voce di spesa, fornendo come evidenza documentale, in luogo dei provvedimenti amministrativi (atti di selezione del fornitore, contratti, pubblicazioni, ecc.) e dei documenti giustificativi di spesa e di pagamento (ad es. fatture, quietanze di pagamento, prove di fornitura, verbali di collaudo, ecc) previsti dai dispositivi attuativi e dalle specifiche linee guida adottate in materia di rendicontazione dall'Unità di missione PNRR MUR, un'attestazione sugli esiti delle procedure di verifiche svolte, resa secondo il format allegato alla presente (cfr. All.1), nonchè le *check-list* riferite a ciascuna procedura espletata da cui originano tali spese.

Al riguardo, si specifica che, anche in esito all'applicazione della sopra richiamata norma, sarà comunque necessario fornire evidenza degli esiti delle verifiche svolte sulle procedure di selezione dei fornitori e di reclutamento del personale attraverso la compilazione dei relativi *format* di *check-list* adottati dal Ministero per la specifica misura.

In ultimo, si rappresenta che la documentazione prevista dalle pertinenti linee guida per la rendicontazione e dalle specifiche disposizioni ministeriali, benchè non sia necessario trasmetterla a questo ministero attraverso i sistemi informativi locali, deve essere comunque nella disponibilità del soggetto pubblico e potrà essere richiesta dal Ministero o da altri organi di controllo nazionali e europei in sede delle verifiche di propria competenza.

4 DEROGHE ATTUATIVE

In ordine a quanto sopra esposto, si specifica che la norma di riferimento potrebbe risultare, in tutto o in parte, applicabile alle misure del PNRR, in ragione della specificità degli Investimenti o degli atti formali definiti dalla Commissione Europea con i quali sono stabiliti i meccanismi di verifica periodica relativi al conseguimento di *milestone* e *target* necessari per il riconoscimento delle rate di rimborso semestrali delle risorse PNRR in favore dell'Italia e, conseguentemente, di questo Ministero.

Si fa particolare riferimento in primo luogo agli Investimenti attuati attraverso le opzioni di semplificazione dei costi, nell'ambito dei quali le spese sostenute ai fini dell'esecuzione delle attività progettuali sono riconosciute conformemente a un metodo predefinito, basato sull'effettiva realizzazione delle attività e dei relativi risultati. Per tali interventi, infatti, è già previsto un meccanismo semplificato del processo di rendicontazione, coerente con le previsioni normative unionali e nazionali applicabili in materia, che consente ai singoli soggetti attuatori di fornire la documentazione attestante il conseguimento degli obiettivi, intermedi e finali, del progetto cui è legato il riconoscimento dei costi semplificati, in luogo dei documenti contabili comprovanti che le spese siano sostenute e quietanzate.

In tale ambito, il disposto normativo del DL 13/2023 può essere attuato limitatamente alle singole procedure di selezione e/o reclutamento, ovvero di selezione dei destinatari finali degli interventi finanziati, quali ad esempio i borsisti dei percorsi di formazione dottorale, espletate dai sopra richiamati soggetti pubblici.

Inoltre, in relazione agli Investimenti 1.6 e 1.7 della Missione 4 Componente 1, tenuto conto delle evidenze documentali richieste dalla Commissione Europea ai fini dell'attestazione del corretto conseguimento di *milestone* e *target*, restano confermate le indicazioni operative contenute nelle linee guida per la rendicontazione pubblicate dal Ministero in relazione all'Investimento di riferimento.

Per tali investimenti, infatti, ricorre comunque la necessità di acquisire la documentazione prevista dai meccanismi di verifica degli *operational arrangements* attestante le azioni poste in essere e le modalità di coinvolgimento dei destinatari, da inoltrare alla Commissione Europea che, evidentemente, non può essere sostituita dalle attestazioni rese dal soggetto attuatore pubblici.

Allegati

All.1 Attestazione degli esiti delle procedure di controllo eseguite dal soggetto attuatore ai sensi dell'art.27 comma 2 del decreto legge 24 febbraio 2023, n. 13

**ATTESTAZIONE DEGLI ESITI DELLE
PROCEDURE DI CONTROLLO
ESEGUITE DAL SOGGETTO
ATTUATORE AI SENSI DELL'ART.27
COMMA 2 DEL DECRETO LEGGE 24
FEBBRAIO 2023, N. 13**

**PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) - MISSIONE 4
COMPONENTE X INVESTIMENTO X.X – TITOLO INVESTIMENTO**

(La presente dichiarazione deve essere compilata e firmata digitalmente dal Soggetto attuatore/realizzatore indicato dall'art.27 comma 2 del DL 24 febbraio n.13 e trasmessa a sistema unitamente alle spese inserite nel rendiconto di progetto di periodo)

La/Il sottoscritta/o _____, nata/o a _____, il _____, C.F. _____, Legale Rappresentante del Soggetto attuatore/realizzatore _____, Codice fiscale _____, Partita IVA _____, avente sede legale a _____ in Via/Piazza _____ n. ____ CAP _____, PEC _____, consapevole della responsabilità penale cui può andare incontro in caso di dichiarazione falsa o comunque non corrispondente al vero (art. 76 del D.P.R. n. 445 del 28/12/2000), ai sensi del D.P.R. n. 445 del 28/12/2000 e ss.mm.ii. e in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 27 comma 2 del Decreto-Legge 24 febbraio 2023, n. 13 recante "Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e del Piano nazionale degli investimenti complementari al PNRR (PNC), nonché per l'attuazione delle politiche di coesione e della politica agricola comune"

DICHIARA

in relazione al rendiconto di progetto di cui alla seguente tabella:

Anagrafica Rendiconto di Progetto	
CUP Progetto	
Data presentazione	
N. rendiconto	
Periodo di riferimento	
Importo rendicontato (€)	[al netto di IVA]
Importo IVA rendicontata (€)	

1. di aver adottato adeguati sistemi interni di gestione e controllo idonei ad assicurare il corretto impiego delle risorse finanziarie assegnate nell'ambito dell'investimento in oggetto, nonché il raggiungimento degli obiettivi in conformità alle disposizioni generali, sia normative sia amministrative, di contabilità pubblica;
2. in riferimento alle spese esposte/costi maturati di cui alla tabella allegata alla presente, ivi comprese le relative procedure di affidamento/aggiudicazione e di reclutamento, di aver predisposto la documentazione amministrativo – contabile prevista dalla normativa unionale e nazionale applicabile, e indicata dalle "Linee guida per la rendicontazione destinate ai Soggetti Attuatori" delle iniziative del PNRR a titolarità del Ministero dell'Università e della Ricerca (di seguito Ministero);

3. di aver condotto le verifiche in coerenza con la normativa unionale e nazionale applicabile, nonché con i principi trasversali e le condizionalità del PNRR e sulla base degli elementi di controllo delle Check-List allegate alle Linee Guida per la rendicontazione destinati ai Soggetti Attuatori”;
4. in riferimento alle spese esposte/costi maturati di cui alla tabella allegata alla presente, di aver eseguito i relativi pagamenti in ottemperanza agli adempimenti previsti dall’art. 3 della Legge 136/2010 e ss.mm.ii. in materia di tracciabilità dei flussi finanziari e di aver effettuato le dovute registrazioni contabili in conformità alle disposizioni di legge in materia fiscale, contabile e civilistica vigenti a livello europeo, nazionale e regionale;
5. che tutta la documentazione è agli atti del Soggetto Attuatore e archiviata secondo le modalità indicate nei dispositivi attuativi e nelle “Linee guida per la rendicontazione destinate ai Soggetti Attuatori” degli investimenti del PNRR” e resa disponibile su esplicita richiesta del Ministero;
6. di avere preso visione dell’informativa sul trattamento dei dati personali fornita nella sezione “Privacy” <http://www.mur.gov.it/it/privacy> del Ministero dell’Università e della Ricerca rilasciata ai sensi dell’articolo 13 del Regolamento (UE) 2016/679 DEL PARLAMENTO EUROPEO E DEL CONSIGLIO del 27 aprile 2016,

e ATTESTA

ai fini dei conseguenti adempimenti di competenza del Ministero, che le procedure di controllo eseguite sulle procedure e sulle connesse spese indicate nel presente allegato risultano concluse con esito positivo.

Luogo e data _____

Il Legale Rappresentante
(Firma digitale)

Allegati

All.1 Elenco delle spese rendicontate oggetto di attestazione

All.2 Check-List selezione personale esterno

All.3 Check-List per la verifica delle procedure di appalto (D.lgs. 50/2016 e ss.mm.ii.)

