



***Aspetti contabili della gestione dei finanziamenti relativi agli  
interventi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)***

**Renata Cavicchi**

*Area Governo dei Rapporti con gli  
Enti del SSR per la gestione del sistema unico dell'area  
amministrativo contabile*

*Settore Gestione finanziaria ed economica del SSR  
Direzione Cura della Persona, Salute e Welfare  
Regione Emilia-Romagna*

**07/02/2024**

## Linea Guida aspetti contabili PNRR e PNC

**Prot. 10.11.2023.1115990.U**

**LINEE GUIDA PER LA GESTIONE CONTABILE DEI FINANZIAMENTI RELATIVI AGLI INTERVENTI DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E DEL PIANO NAZIONALE PER GLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)**

### **Scopo/Obiettivo**

- ottimizzare la gestione delle anagrafiche centralizzate e standardizzare i processi a livello locale;
- fornire utili strumenti a garantire l'assenza del doppio finanziamento e controllo dei finanziamenti sui vari livelli (regionale e aziendale);

## Linea Guida aspetti contabili PNRR e PNC

### *divieto di doppio finanziamento - CIRCOLARE MEF n. 33 del 2021*

«È opportuno, in primo luogo, precisare che le due nozioni sopra richiamate si riferiscono a due principi distinti e non sovrapponibili. In particolare, **il divieto di doppio finanziamento**, previsto espressamente dalla normativa europea, **prescrive che il medesimo costo di un intervento non possa essere rimborsato due volte a valere su fonti di finanziamento pubbliche anche di diversa natura**. Si tratta di un principio generale di sana gestione finanziaria applicabile al bilancio dell'Unione europea, ma valido quale regola generale anche per l'ordinamento interno.

**Il concetto di cumulo**, viceversa, si riferisce alla possibilità di stabilire una sinergia tra diverse forme di sostegno pubblico di un intervento, che vengono in tal modo “cumulate” a copertura di diverse quote parti di un progetto/investimento. **Tale fattispecie è prevista e consentita nell'ambito dei PNRR dall'art. 9 del Reg. (UE) 2021/241, che recita: “Il sostegno fornito nell'ambito del dispositivo per la ripresa e la resilienza (RRF) si aggiunge al sostegno fornito nell'ambito di altri programmi e strumenti dell'Unione”. È pertanto prevista la possibilità di cumulare all'interno di un unico progetto fonti finanziarie differenti “...a condizione che tale sostegno non copra lo stesso costo” (divieto di doppio finanziamento)....»**

### Campo di applicazione

Interventi/investimenti effettuati dalle Aziende del SSR e finanziati da risorse del “PNRR” e “PNC”

Finanziamenti che rientrano nel perimetro sanitario della Regione Emilia-Romagna e che transitano dal bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata.

Finanziamenti che non rientrano nel perimetro sanitario della Regione Emilia-Romagna e che non transitano dal bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata.

## Linea Guida aspetti contabili PNRR e PNC

### Quali strumenti contabili da utilizzare per garantire una corretta gestione e rendicontazione

Anagrafiche dedicate alla gestione delle risorse del “PNRR” e “PNC”:

Conti Economici e Patrimoniali dedicati;

Budget a 5 dimensioni

CUP – Codice Unico di Progetto (CUP)

## Linea Guida aspetti contabili PNRR e PNC

Anagrafiche dedicate alla gestione delle risorse del “PNRR” e “PNC”:

Conti Economici e Patrimoniali dedicati alla gestione del PNRR e del PNC

- conti economici relativi ai contributi in conto esercizio, accantonamenti e utilizzi
- conti di Stato Patrimoniale di Credito/Debito e di Patrimonio Netto dedicati

Finanziamenti che rientrano nel perimetro sanitario della Regione Emilia-Romagna e che transitano dal bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata.

Sono indicati i conti ad uso della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) e conti ad uso Aziendale.

Finanziamenti che non rientrano nel perimetro sanitario della Regione Emilia-Romagna e che non transitano dal bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata.

Sono indicati i conti ad uso Aziendale.

## Linea Guida aspetti contabili PNRR e PNC

Anagrafiche dedicate alla gestione delle risorse del “PNRR” e “PNC”:

### Budget

strumento di programmazione economico-patrimoniale, oltre che rappresentare uno strumento di monitoraggio della spesa. In linea generale indica le risorse economiche allocate dall’Azienda a un Gestore, responsabile della spesa e dello svolgimento di una determinata attività.

Esistono 3 tipi di Budget

### ECONOMICO

GESTORE

CONTO

### INVESTIMENTO

GESTORE

CONTO

PROGETTO

FINANZIAMENTO

COMMESSA

### PROGETTI

GESTORE

CONTO

PROGETTO

FINANZIAMENTO

COMMESSA

## Linea Guida aspetti contabili PNRR e PNC

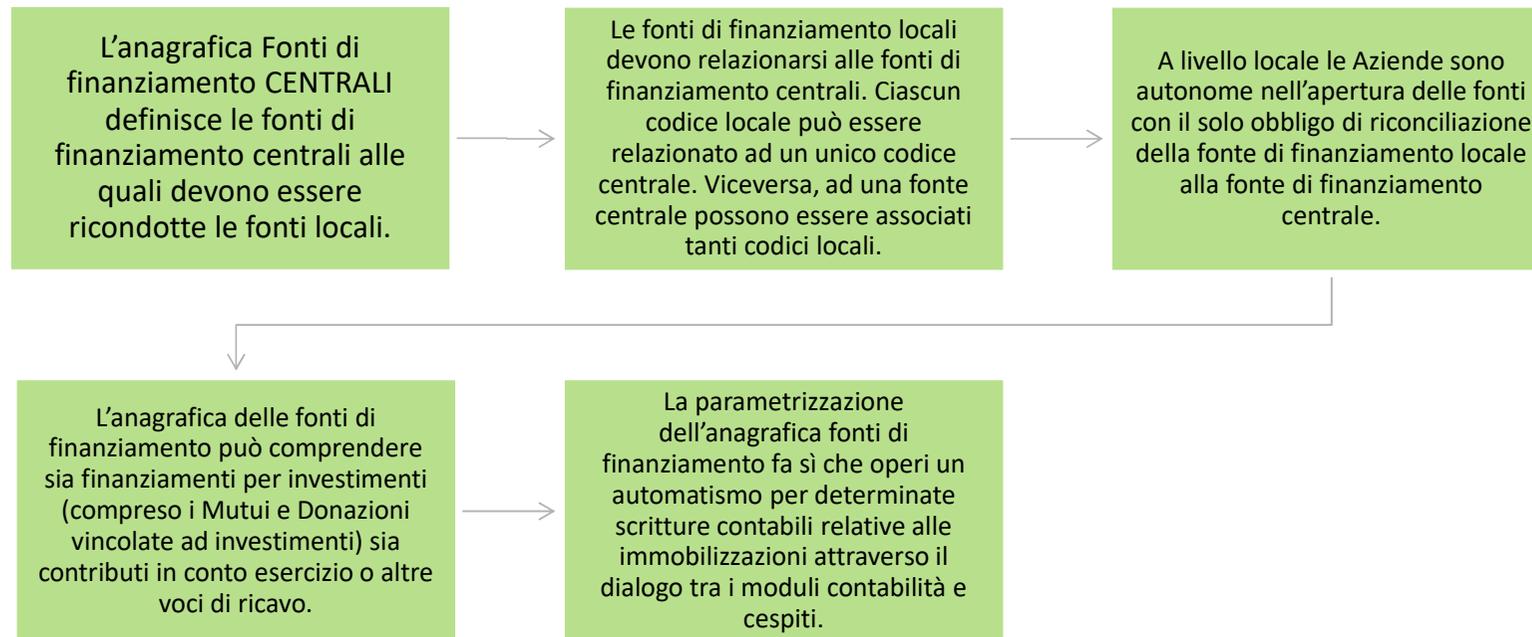
Anagrafiche dedicate alla gestione delle risorse del “PNRR” e “PNC”:

### ❑ Budget a 5 dimensioni

- **Gestore:** rappresenta la dimensione contabile che serve a identificare i responsabili della spesa, definiti in base all’organizzazione dell’Azienda, a cui vengono assegnati i budget.
- **Conto:** rappresenta la voce di spesa del piano dei conti economico o patrimoniale (costi d’esercizio o immobilizzazioni/investimenti).
- **Progetto:** rappresenta la dimensione contabile che identifica l’intervento.
- **Finanziamento:** rappresenta una delle dimensioni utili per creare il budget di un progetto. La Regione definisce l’anagrafica delle Fonti di finanziamento centrali alle quali devono essere ricondotte le fonti locali. Le fonti di finanziamento locali devono relazionarsi alle fonti di finanziamento centrali. Ciascun codice locale può essere relazionato ad un unico codice centrale. Viceversa, ad una fonte centrale possono essere associati tanti codici locali. A livello locale le Aziende sono autonome nell’apertura delle fonti con il solo obbligo di riconciliazione della fonte di finanziamento locale alla fonte di finanziamento centrale. L’anagrafica delle fonti di finanziamento può comprendere sia finanziamenti per investimenti sia contributi in conto esercizio.
- **Commessa:** rappresenta una dimensione che consente di gestire ulteriori livelli di dettaglio.

# Anagrafica fonti di finanziamento centrali

La creazione di una nuova fonte di finanziamento centrale generalmente segue la creazione di un nuovo conto di bilancio per la contabilizzazione di specifici contributi e/o deriva dalla necessità di soddisfare un'esigenza informativa promossa dal livello regionale o ministeriale



## Anagrafica fonti di finanziamento centrali – PNRR e PNC

Finanziamenti che rientrano nel perimetro sanitario della Regione Emilia-Romagna e che transitano dal bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata.

Fonti Centrali per Investimenti

PNRR\_I \_ Finanziamenti per Investimenti (PNRR)  
PNC\_I \_ Finanziamenti per Investimenti (PNC)

Fonti Centrali per spesa corrente

PNRR\_C\_ Finanziamenti Correnti (PNRR)  
PNC\_C\_ Finanziamenti Correnti (PNC)  
PNRR\_RIC\_ Finanziamenti PNRR Ricerca

## Anagrafica fonti di finanziamento centrali – PNRR e PNC

Finanziamenti che **non** rientrano nel perimetro sanitario della Regione Emilia-Romagna e che **non** transitano dal bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata.

Fonti Centrali per Investimenti

Fonti Centrali per spesa corrente

PNRR\_INR\_Finanziamenti da Stato PNRR (no Regione)

PNRR\_CNR\_Finanziamenti correnti PNRR extra-fondo (no Regione)

## Linea Guida aspetti contabili PNRR e PNC

### Quali strumenti contabili utilizzare per garantire una corretta gestione e rendicontazione

❑ CUP – Codice Unico di Progetto (CUP)

**Il CUP è il codice che identifica un progetto d'investimento pubblico indipendentemente della relativa natura ed è lo strumento cardine per il funzionamento del Sistema di Monitoraggio degli Investimenti Pubblici.**

La legge istitutiva del CUP, la legge 16 gennaio 2003, n. 3, all'articolo 11, comma 1, stabilisce che a ciascun progetto di investimento pubblico deve essere associato un codice, aperto dalla stazione d'appalto/soggetto titolare dell'investimento, all'anagrafe degli investimenti pubblici "Sistema CUP".

Il CUP è anche uno dei principali strumenti adottati per garantire la trasparenza e la tracciabilità dei flussi finanziari, per prevenire eventuali infiltrazioni criminali e, in particolare, per il Monitoraggio Finanziario delle Grandi Opere, MGO.

La gestione corretta del CUP è di fondamentale importanza; lo stesso deve essere tracciato in tutte le fasi del processo del ciclo passivo: atti inerenti alle procedure di affidamento e di acquisto, emissione dell'ordine, fatturazione passiva del Fornitore, liquidazione e pagamento.

### Fascicolo Contabile Elettronico

Il sistema documentale riceve documenti da molteplici componenti interni/esterni.

*Contratto, DURC, ordini, fatture passive, budget, liquidazioni, ordinativi di pagamento....*

*Il sistema documentale aggrega questi documenti in viste dinamiche "mirate". In questo modo si offre uno strumento di navigazione unitario che aggrega tutti i documenti contabili riferiti ad uno specifico fornitore, fornitura, contratto, ecc.*

*È prevista l'integrazione con tutti i verticali in offerta (contabilità, magazzino, ...) che hanno interesse ad avere una vista unitaria di tutti i documenti in carico ad un fornitore e/o ad un procedimento amministrativo. Il fascicolo contabile risulta estremamente utile ed importante nel supportare i processi liquidatori in un contesto gestionale che correttamente fa della dematerializzazione una scelta di efficienza irrinunciabile.*

*Grazie per l'attenzione*

*Renata Cavicchi*