

# **GIORNATA DELLA TRASPARENZA DELLE AZIENDE SANITARIE DELL'AREA VASTA EMILIA CENTRO (AVEC) E DELL'AUSL DELLA ROMAGNA**

*I controlli amministrativo contabili della gestione dei  
finanziamenti relativi agli interventi/sub-interventi  
PNRR/PNC*

**ROSANNA D'AMORE**

RESPONSABILE AUDIT INTERNO DELL'AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI MODENA  
DIRIGENTE IN STAFF AREA MONITORAGGIO ATTUAZIONE INVESTIMENTI PNRR  
SETTORE RISORSE UMANE E STRUMENTALI, INFRASTRUTTURE  
DIREZIONE GENERALE CURA DELLA PERSONA, SALUTE E WELFARE

7 febbraio 2024



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE  
EMILIA-ROMAGNA  
Azienda Ospedaliero - Universitaria di Modena



Finanziato  
dall'Unione europea  
NextGenerationEU



**Italiadomani**  
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

PNRR  
MISSIONE 6 - SALUTE

# Premessa

## QUADRO NORMATIVO DEI CONTROLLI PNRR

### ***Regolamento UE 241/2021, art. 22 «Tutela degli interessi finanziari dell'Unione»***

Gli Stati membri, nell'attuare il dispositivo, debbono adottare tutte le misure per tutelare gli interessi finanziari dell'Unione e per garantire che l'utilizzo dei fondi sia conforme al diritto dell'Unione e nazionale e, in particolare, che sia garantita la prevenzione, l'individuazione e la rettifica delle frodi, dei casi di corruzione e dei conflitti di interessi. A tal fine, gli Stati membri prevedono un sistema di controllo interno efficace ed efficiente nonché provvedono al recupero degli importi erroneamente versati o utilizzati in modo non corretto.



# Premessa

## QUADRO NORMATIVO DEI CONTROLLI PNRR

***D.L. 31 maggio 2021, n. 77 (convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108 e s.m.i.), in particolare:***

- **art. 8**, che, nel definire la governance del PNRR, allo scopo di garantire il conforme utilizzo dei fondi a tutte le norme applicabili, nonché la corretta attuazione delle misure, ha previsto, presso ciascuna amministrazione centrale titolare di interventi, l'istituzione di una specifica Unità di Missione (UdM), articolata in tre uffici, **uno dei quali responsabile delle attività di rendicontazione e controllo**, Tale ufficio provvede a trasmettere all'Ispettorato Generale per il PNRR i dati necessari per la presentazione delle richieste di pagamento alla Commissione europea ai sensi dell'articolo 24, paragrafo 2 del Regolamento (UE) 2021/241 e, a tale scopo, **verifica la regolarità delle procedure e delle spese e il conseguimento di milestone e target (M&T) in coerenza con gli impegni assunti.**

## *Premessa*

# Circolare MEF-RGS n. 9 del 10 febbraio 2022

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Trasmissione delle Istruzioni tecniche per la redazione dei sistemi di gestione e controllo delle amministrazioni centrali titolari di interventi del PNRR.

(Allegato «Istruzioni tecniche per la redazione dei sistemi di gestione e controllo»)

Obbligo per ciascuna Amministrazione centrale titolare di dotarsi di un **adeguato sistema di gestione e controllo**, con l'inclusione di misure finalizzate:

- alla prevenzione, individuazione e rettifica delle frodi, dei casi di corruzione e dei conflitti di interessi;
- alla verifica circa la 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, quale condizione abilitante per il rimborso delle risorse da parte della Commissione europea.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE  
EMILIA-ROMAGNA  
Azienda Ospedaliero - Universitaria di Modena



Finanziato  
dall'Unione europea  
NextGenerationEU



Italiadomani  
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

PNRR  
MISSIONE 6 - SALUTE

# Premessa

## QUADRO NORMATIVO DEI CONTROLLI PNRR

***D.L. 31 maggio 2021, n. 77 (convertito, con modificazioni, dalla L. 29 luglio 2021, n. 108 e s.m.i.), in particolare:***

***- art. 9, co. 3***

Gli atti, i contratti ed i provvedimenti di spesa adottati dalle amministrazioni per l'attuazione degli interventi del PNRR sono sottoposti ai controlli ordinari di legalità e ai controlli amministrativo contabili previsti dalla legislazione nazionale applicabile.

***- art. 9, co. 4***

Le amministrazioni ..... assicurano la completa tracciabilità delle operazioni e la tenuta di un'apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR..... Conservano tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati e li rendono disponibili per le attività di controllo e di audit.

# Premessa

## Prassi ministeriale dei controlli PNRR

**Circolare MEF-RGS dell'11 agosto 2022, n. 30**, con le allegate **“Linee Guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione delle Misure PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori”**, che descrive i principali flussi procedurali inerenti ai processi di controllo e rendicontazione, richiamando l’attenzione su alcuni elementi, fasi e step procedurali, nonché su obblighi e adempimenti di responsabilità posti in capo ai soggetti coinvolti a vario titolo nell’attuazione degli interventi PNRR.

**(Circolare integrata con successivo documento n. 16 del 14 aprile 2023 – Rilascio** in esercizio sul sistema informativo ReGiS **delle Attestazioni dei controlli svolti** su procedure e spese e del collegamento alla banca dati ORBIS nonché alle piattaforme antifrode ARACHNE e PIAF-IT.)

**(Circolare integrata con successivo documento n. 27 del 15 settembre 2023 – Adozione dell’Appendice tematica *Rilevazione delle titolarità effettive ex art. 22, comma 2, lett. D) del Reg. UE 2021/241 e comunicazione alla UIF di operazioni sospette da parte della Pubblica amministrazione ex art. 10, d.lgs. 231/2007.*)**

## CONTROLLI IN CAPO AL SOGGETTO ATTUATORE

il Soggetto Attuatore assume, nella fase di attuazione del progetto di propria responsabilità, obblighi specifici in tema di controllo del rispetto:

- della regolarità amministrativo - contabile delle procedure e delle spese esposte a rendicontazione sul PNRR e, dunque, di tutti gli atti di competenza direttamente o indirettamente collegati ad esse, che viene garantito attraverso lo svolgimento dei controlli ordinari previsti dalla normativa nazionale vigente;
- delle condizionalità PNRR previste in relazione a M&T;
- degli ulteriori requisiti connessi alla misura del PNRR a cui è associato il singolo progetto (misurabili attraverso indicatori comuni - che misurano la realizzazione - e ai tagging ambientali e digitali, ove applicabili);
- del principio di “non arrecare danno significativo all’ambiente” (cd. DNSH); (*guide operative MEF allegata alle circolari 30.12.2021, n. 32 e 13.10.2022, n. 33*) ; (*circolare UMPNRR del Mds prot. N. 0157422.E del 20.02.2023 «Chiarimenti sul rispetto del principio DNSH per gli interventi della Missione 6 Salute del PNRR – Schema di Report*);
- dei principi trasversali PNRR ex art. 47 DL 77/2021, quali pari opportunità di genere e generazionali, politiche per i giovani;
- dell’adozione di misure di prevenzione e contrasto di irregolarità gravi quali frode, conflitto di interessi, doppio finanziamento, ivi incluse quelle aggiuntive inerenti alla “titolarità effettiva”.



## Guide pratiche UMPNRR-MdS

GUIDA PRATICA PER IL CARICAMENTO DI INFORMAZIONI SU REGIS, PER I PROGETTI PNRR A REGIA RELATIVI AGLI INVESTIMENTI DELLA MISSIONE 6 – SALUTE – Rev. 03 del 26.06.2023

GUIDA PRATICA PER IL CARICAMENTO DI INFORMAZIONI SU REGIS, PER I PROGETTI PNRR RELATIVI ALL'INVESTIMENTO M6.C2 – I2.1 – VALORIZZAZIONE E POTENZIAMENTO DELLA RICERCA BIOMEDICA DEL SSN

GUIDA PRATICA PER IL CARICAMENTO DI INFORMAZIONI SU REGIS, PER I PROGETTI PNRR RELATIVI ALL'INVESTIMENTO M6.C2 – I2.2.a SVILUPPO DELLE COMPETENZE TECNICHE-PROFESSIONALI, DIGITALI E MANAGERIALI DEL PERSONALE DEL SISTEMA SANITARIO - SUB-MISURA BORSE AGGIUNTIVE IN FORMAZIONE DI MEDICINA GENERALE

## Guide pratiche UMPNRR-MdS

I controlli da attestare, ai fini della corretta compilazione della “*Attestazione Rendiconto di Progetto*”, sono i seguenti:

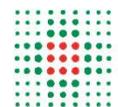
- 1) Attestazione regolarità amministrativo-contabile;
  - 2) Attestazione titolare effettivo;
  - 3) Attestazione assenza conflitto di interessi;
  - 4) Attestazione assenza di doppio finanziamento;
  - 5) Attestazione rispetto delle condizionalità PNRR;
  - 6) Attestazione rispetto ulteriori requisiti (se applicabile);
  - 7) Attestazione rispetto principio DNSH (se applicabile);
  - 8) Attestazione rispetto dei principi trasversali (se applicabile).
- Cariando la documentazione a supporto della verifica effettuata

# Sistema dei controlli RER-Azienda sanitaria delegata

**Controlli sulle procedure di approvvigionamento:** Nota Area Monitoraggio attuazione investimenti PNRR - Prot. 24.02.2023.0179851.U (e Prot. 10.11.2023.1115990.U);

**Controlli contabili:** Prot. 10.11.2023.1115990.U\_invio\_linee\_guida\_controlli\_PNRR-PNC\_RUS;

**Controlli delle funzioni aziendali di Audit interno:** Determinazione n. 23188 del 6 novembre 2023 «Approvazione Linee guida regionali inerenti alla definizione di un Sistema di controllo sulle attività in ambito PNRR/PNC....»



## Sistema dei controlli RER-Azienda sanitaria delegata (procedure di approvvigionamento)

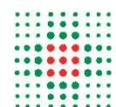
Coinvolgimento dei Servizi Economato/Uffici gara dei servizi tecnici nell'attività di controllo sulle procedure di approvvigionamento, nei controlli ordinari di legalità e controlli amministrativo contabili per garantire la regolarità delle procedure in relazione alle spese sostenute e rendicontate

Attraverso lo strumento della checklist, su base documentale:

- (i) Una specifica, per le procedure espletate direttamente dall'Azienda sanitarie; All. 5.1\_Checklist\_procedura gara;
- (ii) Una specifica, per gli Accordi quadro; All. 5.2\_Checklist\_adesione AQ.

La checklist è un utile strumento che si presta all'attività di controllo di primo livello da parte di coloro che sono chiamati a verificare la completezza, l'adeguatezza e la conformità alla normativa comunitaria e nazionale della documentazione inerente alla procedura di affidamento.

Dando atto, nella stessa, del luogo fisico (ufficio/stanza) o informatico ove è conservata la documentazione di procedura.



## Sistema dei controlli RER-Azienda sanitaria delegata (procedure di approvvigionamento)

### *La checklist deve essere:*

- *compilata e firmata dal RUP della procedura;*
- *validata dal Responsabile del Servizio a cui afferisce la procedura;*
- *formalmente inviata al Responsabile dell'Intervento/Sub-intervento.*



## QUADRO SINOTTICO DELLE ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO DEL SOGGETTO ATTUATORE

Fase Progettuale	Tipo controllo / attività	Rif. Fase Amministrativa	Tempistica di svolgimento
<b>PROCEDURA DI GARA PER L'AGGIUDICAZIONE DEGLI APPALTI</b>	Controlli ordinari di regolarità amministrativo-contabili previsti dalla normativa vigente	Espletamento procedura di gara	Durante tutte le fasi della procedura di gara
	Misure ex ante per il rispetto delle condizionalità specifiche, del principio DNSH e di tutti i requisiti e principi trasversali del PNRR nonché quelli connessi alla misura (investimento) a cui è associato il progetto oggetto di procedura di gara	Predisposizione ed approvazione avviso/bando di gara	Prima della pubblicazione bando di gara.
		Stipula contratto d'appalto	Prima della stipula contratto con il soggetto realizzatore.
	Misure ex ante di prevenzione e contrasto dei conflitti di interessi e di verifica sul titolare effettivo	Predisposizione ed approvazione avviso/bando di gara	Prima della pubblicazione bando di gara.
		Nomina/Affidamento incarico del personale direttamente coinvolto nella procedura di gara	Prima della sottoscrizione dell'incarico/contratto del personale coinvolto nella procedura di gara
		Istruttoria domande di partecipazione alla gara	Durante l'istruttoria delle domande pervenute
		Stipula contratto appalto	Prima della sottoscrizione del contratto.
	Registrazione dati procedura sul sistema informativo	Conclusione procedura di gara (es. dopo aggiudicazione efficace e stipula contratto d'appalto)	Al termine della procedura di gara - anche prima del caricamento e rendicontazione delle spese ad essa afferenti
Registrazione esiti dei controlli di regolarità previsti dalla normativa vigente e delle Misure ex ante poste in essere			
<b>ESECUZIONE DEL CONTRATTO D'APPALTO</b>	Verifiche sul rispetto delle condizionalità specifiche, dei principi trasversali PNRR e del principio DNSH e di tutti i requisiti previsti dalla Misura a cui è associato il progetto compreso il contributo all'indicatore comune e ai tagging ambientali e digitali.	Esecuzione contratto d'appalto (presentazione SAL)	Durante la verifica di ciascun SAL presentato dall'appaltatore
	Controlli di regolarità amministrativo - contabili previsti dalla normativa vigente; Controlli interni di gestione ordinari	Esecuzione contratto d'appalto (presentazione SAL - Fatture)	Durante tutte le fasi di attuazione del contratto (es. Regolare esecuzione - Approvazione SAL - emissione fatture - atti di liquidazione e pagamenti)

## Sistema dei controlli RER-Azienda sanitaria delegata (controlli contabili)

Al fine di garantire la correttezza della gestione contabile dei finanziamenti PNRR/PNC (necessaria ai fini della rendicontazione della spesa) e in attesa dell'adozione delle Linee guida regionali che definiranno il "Sistema aziendale di controllo interno", **le Aziende sono tenute a tracciare e a documentare l'esecuzione dei c.d. controlli periodici/di fine esercizio che attengono alle fasi di attività definite nelle "procedure amministrativo-contabili"** interessate (cfr. procedure area Debiti e Costi), **con particolare riguardo alle fasi di acquisizione e liquidazione della spesa** (dall'ordine contabile, sino al pagamento della fattura).

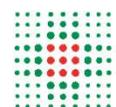
Nel merito, si definisce che i **controlli periodici** debbano essere eseguiti:

- con almeno **periodicità bimestrale**;
- **sul 100% della spesa**;

## Sistema dei controlli RER-Azienda sanitaria delegata (controlli contabili)

**I controlli periodici debbono essere tracciati con specifico strumento, ad esempio con una “checklist di controllo contabile PNRR/PNC”, che richiami le singole attività di controllo espletate e dalla quale si evincano altresì:**

- il controllo sulla “codificazione contabile” di tutte le spese inerenti al progetto PNRR/PNC interessato;
- il controllo sulla presenza del CUP di progetto in tutti i documenti di spesa (dall’ordine contabile al mandato di pagamento), oltre al/ai relativo/i CIG di procedura;
- il controllo sull’assenza del doppio finanziamento;
- **il controllo sul titolare effettivo del fornitore in fase di liquidazione della spesa;**
- il controllo sulla fascicolazione cartacea o informatica della documentazione contabile di spesa, con indicazione del luogo fisico o informatico di conservazione.



## Sistema dei controlli RER-Azienda sanitaria delegata (controlli contabili)

La **checklist di controllo contabile PNRR/PNC** (ovvero l'alternativo strumento identificato dall'Azienda) **deve essere sottoscritta dall'esecutore del controllo e da un Responsabile dei controlli contabili PNRR/PNC**, individuato formalmente dall'Azienda, **che avrà il compito di presidiare e garantire il corretto funzionamento dei controlli contabili PNRR/PNC**. Nel caso in cui la struttura organizzativa aziendale non consenta l'individuazione di un unico responsabile dei controlli contabili, è possibile individuare il Responsabile dei controlli contabili PNRR/PNC per attività o per fasi di attività; detti responsabili di controllo sottoscrivono la checklist di controllo in relazione alla propria area di competenza.

**La checklist di controllo contabile PNRR/PNC è inviata al Responsabile del progetto PNRR/PNC entro il giorno 15 del secondo mese successivo al bimestre di riferimento del controllo contabile.**



## Sistema dei controlli RER-Azienda sanitaria delegata (controlli contabili)

Fase progettuale	Tipo di controllo/attività	Rif. Fase amministrativa	Tempistica di svolgimento
RENDICONTAZIONE DELLE SPESE ALL'AMMINISTRAZIONE CENTRALE	Registrazione sul sistema dei dati relativi alle spese sostenute e/o ai costi maturati;	Sostentimento/Maturazione dei Costi	Al termine dell'effettivo sostenimento della spesa (ossia dopo il pagamento) o della maturazione dei costi
	Attestazione sul sistema di svolgimento dei controlli di regolarità amministrativo - contabili previsti dalla normativa vigente;	Rendicontazione spese ed elaborazione Rendiconto di Progetto	Periodicamente, in occasione di ogni rendicontazione di spesa presentata dal SA all'Amministrazione centrale titolare di Misure PNRR
	Attestazione sul sistema di attuazione delle misure ex ante di prevenzione e contrasto dei conflitti di interessi.		
	Attestazione sul sistema delle misure ex ante di verifica sul titolare effettivo		
Attestazione sul sistema delle misure per il rispetto delle condizionalità specifiche, del principio DNSH, dei principi trasversali PNRR e di tutti i requisiti previsti dalla Misura a cui è associato il progetto compreso l'eventuale contributo all'indicatore comune.			



## Sistema dei controlli RER-Azienda sanitaria delegata (Funzione aziendale Audit interno)

**Obiettivo di controllo** → **dare atto dell'effettivo svolgimento dei controlli** effettuati dai Servizi aziendali coinvolti in relazione (i) alle procedure di approvvigionamento e (ii) al sostenimento delle spese

- procedendo ad apposito campionamento
- utilizzando una propria checklist di controllo

Flusso informativo verso vertici aziendali e verso Soggetto attuatore (RER), tenuto conto delle indicazioni fornite dal Nucleo Audit regionale



**Grazie per l'attenzione**