



Bozen / Bolzano, 20.02.2023 - ms

An die Damen und Herren

BÜRGERMEISTER*INNEN DER GEMEINDEN
DER AUTONOMEN PROVINZ BOZEN

KOMMISSÄRE DER GEMEINDE SAND IN TAUFRERS
UND DER BEZIRKSGEMEINSCHAFT ÜBERETSCH-
UNTERLAND

PRÄSIDENT*INNEN DER
BEZIRKSGEMEINSCHAFTEN
DER AUTONOMEN PROVINZ BOZEN

U.Z.KTN.

HERRN PRÄSIDENTEN
DES SÜDTIROLER GEMEINDENVERBANDS

HERRN PRÄSIDENTEN DER
NATIONALEN VEREINIGUNG DER
RECHNUNGSPRÜFER FÜR
GEBIETSKÖRPERSCHAFTEN

HERRN PRÄSIDENTEN DER
KAMMER DER WIRTSCHAFTSPRÜFER (ODCEC)

AN DIE TASK FORCE *PNRR*
DER AUTONOMEN PROVINZ BOZEN

Alle Signore ed ai Signori

SINDACHE/SINDACI DEI COMUNI
DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO

COMMISSARI DEL COMUNE DI CAMPO TURES E
DELLA COMUNITÀ COMPrensoriale OLTRADIGE-
BASSA Atesina

PRESIDENTESSE/PRESIDENTI DELLE COMUNITÀ
COMPrensoriali
DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO

E PER CONOSCENZA

AL SIGNOR PRESIDENTE DEL
CONSORZIO DEI COMUNI

AL SIGNOR PRESIDENTE
DELL'ANCREL
CLUB DEI REVISORI
SEZIONE ALTO ADIGE

AL SIGNOR PRESIDENTE DELLA CAMERA DEI
COMMERCIALISTI (ODCEC)

ALLA TASK FORCE *PNRR*
DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO

MITTEILUNG Nr. 5/Abt. 7

PNRR - BUCHHALTERISCHE HINWEISE

Sehr geehrte Damen und Herren,

1) EINLEITUNG

Wir nehmen das Rundschreiben des
Generaldirektors vom 24. November 2022,
Nr. 18, *Wichtige Hinweise für die Umsetzung
von PNRR Maßnahmen* zum Anlass und
möchten den Gemeinden, auf daselbe

COMUNICAZIONE N. 5/Rip. 7

PNRR – INDICAZIONI CONTABILI

Gentili Signore e Signori,

1) PREMESSE

Prendendo spunto dalla circolare del Direttore
generale del 24 novembre 2022, n. 18,
*Importanti indicazioni per l'attuazione delle
misure PNRR* e vogliamo fornire, sulla base
dello stesso, alcune indicazioni contabili con



aufbauend, einige buchhalterische Hinweise in Bezug auf den staatlichen Wiederaufbauplan (PNRR) geben.

Einleitend sei auf **folgende Links zum PNRR** verwiesen:

- Italia domani <https://italiadomani.gov.it>
- FAQ <https://italiadomani.gov.it/it/faq.html>
- Anci/Ifel <https://pnrrcomuni.fondazioneifel.it>
- Supporto invest. <https://easy.fondazioneifel.it>
- Capacity Italy <https://sportellotecnico.capacityitaly.it/sl/>

Weiters sei auf die **folgenden wesentlichen Bestimmungen** und sonstigen Dokumenten in Bezug auf die buchhalterische Verwaltung der Mittel aus dem PNRR verwiesen:

- Artikel 1 Absatz 897 des Gesetzes vom 30. Dezember 2018, Nr. 145
- Artikel 1 Absatz 1043 des Gesetzes vom 30. Dezember 2019, Nr. 178
- Artikel 15 Absätze 3, 4 und 4-bis des Gesetzesdekrets vom 31. Mai 2021, Nr. 77
- Artikel 9 Absätze 6 und 7 des Gesetzesdekrets vom 6. November 2021, Nr. 152
- Dekret des Wirtschafts- und Finanzministeriums vom 11. Oktober 2021
- FAQ der ARCONET-Kommission vom 15. Dezember 2021, Nr. 48
- Rundschreiben des staatlichen Hauptrechnungsamtes vom 26. Juli 2022, Nr. 29.

Zudem sei auf den link <https://www.anci.it/wp-content/uploads/DEF-Quaderno-operativo-Regole-contabili-e-appalti-per-il-PNRR.pdf> verwiesen. Diese Unterlage enthält vor allem auf den Seiten 39-43 wichtige buchhalterische Grundsätze zum PNRR.

2) BUCHHALTERISCHE ASPEKTE

a) Allgemeine Grundsätze

Die **Maßnahmen zur Verpflichtung von Ausgaben** müssen durch die gleichzeitige Feststellung der Einnahmen oder durch eine zuvor festgestellte Einnahme (z. B. aufgrund des Eingangs einer Vorschusszahlung) gedeckt sein, auf die in der Maßnahme Bezug genommen werden muss.

riferimento al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Come introduzione si segnalano i **seguenti link sul PNRR**:

- Italia domani <https://italiadomani.gov.it>
- FAQ <https://italiadomani.gov.it/it/faq.html>
- Anci/Ifel <https://pnrrcomuni.fondazioneifel.it>
- Supporto invest. <https://easy.fondazioneifel.it>
- Capacity Italy <https://sportellotecnico.capacityitaly.it/sl/>

Inoltre si segnalano le **seguenti disposizioni** e altri documenti essenziali relativamente alla gestione contabile dei fondi PNRR:

- Articolo 1, comma 897, della legge 30 dicembre 2018, n. 145
- Articolo 1, comma 1043, della legge 30 dicembre 2019, N. 178
- Articolo 15, commi 3, 4 e 4-bis, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77
- Articolo 9, commi 6 e 7, del decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 ottobre 2021
- FAQ Commissione ARCONET del 15 dicembre 2021, n. 48
- Circolare della Ragioneria generale dello Stato del 26 luglio 2022, n. 29.

Inoltre si rinvia al link <https://www.anci.it/wp-content/uploads/DEF-Quaderno-operativo-Regole-contabili-e-appalti-per-il-PNRR.pdf>. Questo documento contiene soprattutto alle pagine 39-43 importanti principi contabili in merito al PNRR.

2) ASPETTI CONTABILI

a) Principi generali

I **provvedimenti di impegno di spesa** devono trovare copertura mediante il contestuale accertamento di entrata, oppure mediante un precedente accertamento (contabilizzato, per esempio, in seguito all'erogazione di un anticipo) al quale va fatto riferimento nel provvedimento.



Gemäß Artikel 15 Absatz 4 des Gesetzesdekrets vom 31. Mai 2021, Nr. 77, können die Mittel des PNRR und des nationalen Ergänzungsplans PNC **auf der Grundlage des Beschlusses über die Zuteilung oder Zuweisung des Beitrags als Einnahme festgestellt werden**, ohne dass die Zweckbindung der auszahlenden Verwaltung abgewartet werden muss, mit Zuweisung zu den Haushaltsjahren, für die die Beiträge fällig sind.

Wenn die Auszahlung der Mittel auf der Grundlage eines **Arbeitsfortschrittsberichts** vorgesehen ist, werden die **Einnahmen im Haushaltsjahr der Mittelzuweisung festgestellt**, wobei die buchhalterische **Zuordnung auf die Haushaltsjahre gemäß dem Zeitplan der zu finanzierenden Ausgaben** erfolgt. Ausgenommen ist der Vorschuss, welcher dem Geschäftsjahr, indem die Einhebung erfolgt ist, zuzuordnen ist.

b) Programmierung der Finanzmittel

Gemäß Artikel 15 Absatz 4-bis des Gesetzesdekrets vom 31. Mai 2021, Nr. 77, sind jene örtlichen Körperschaften, welche sich in der **vorläufigen Haushaltsgebarung oder vorläufigen Haushaltsführung** befinden, für die Jahre von 2021 bis 2026 ermächtigt, im Haushalt die betreffenden Finanzierungen für Investitionen mittels einer eigenen Haushaltsänderung einzuschreiben; dies in Abweichung zum Artikel 163 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 18. August 2000, Nr. 267, und zum angewandten Haushaltsgrundsatz betreffend die Finanzbuchhaltung. Die Zuordnung der Ausgaben richtet sich nach dem Zeitplan der Ausgabe, wenn der Beitrag nach Baufortschritt ausgezahlt wird.

In den Jahren 2021 und 2026 dürfen die örtlichen Körperschaften, laut der ob zitierten Norm, den Haushaltsvoranschlag auch während der vorläufigen Haushaltsgebarung oder der vorläufigen Haushaltsführung ändern, um im Haushalt die staatlichen und europäischen Finanzierungen für Investitionen vorzusehen. Das hierfür zuständige Organ ist der Ausschuss.

Die europäischen Rechtsvorschriften sehen das **Verbot der Doppelfinanzierung** vor und schreiben vor, dass dieselbe Ausgabe eines Projekts nicht zwei Mal rückerstattet werden

Ai sensi dell'articolo 15, comma 4, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, i fondi PNRR e del Piano Nazionale Complementare PNC **possono essere accertati sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore**, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti.

Se tali fondi prevedono l'erogazione delle risorse sulla base della rendicontazione degli **stati di avanzamenti dei lavori (SAL)**, le **entrate sono accertate nell'esercizio di assegnazione** delle risorse con **imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma delle spese** oggetto del finanziamento, salvo la quota oggetto di anticipazione che è accertata con imputazione all'esercizio di incasso.

b) Programmazione delle risorse

Ai sensi dell'articolo 15, comma 4-bis, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, **gli enti locali in esercizio provvisorio o gestione provvisoria**, per gli anni dal 2021 al 2026, sono autorizzati a iscrivere in bilancio i relativi finanziamenti per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'articolo 163 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. L'imputazione delle spese segue il cronoprogramma della spesa se il contributo viene erogato a stato di avanzamento dei lavori (SAL).

Dal 2021 al 2026, secondo la disposizione succitata, gli enti locali possono variare il bilancio di previsione anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti. L'organo competente per tali variazioni è la giunta.

La normativa europea prevede il **divieto del doppio finanziamento** e prescrive che il medesimo costo di un intervento non possa essere rimborsato due volte. Secondo la circolare della Ragioneria generale dello Stato



darf. Laut der Mitteilung des staatlichen Hauptrechnungsamtes vom 31. Dezember 2021, Nr. 33, dürfen die vom PNRR finanzierten Maßnahmen aber **mit anderen wirtschaftlichen Vergünstigungen kumuliert** werden. Dies unter Einhaltung der von den geltenden staatlichen und europäischen Rechtsvorschriften, einschließlich jener betreffend die Staatsbeihilfen, vorgesehenen Grenzen. Wenn ein Vorhaben teilweise auch mit Eigenmitteln der Körperschaft finanziert wird, ist es angebracht, **getrennte Ausgabekapitel (oder Artikel)** mit demselben CUP aber mit Angabe der verschiedenen Finanzierungsquellen zu schaffen.

Bei **Verspätung oder Vorverlegung in der Realisierung** der Vorhaben wird die **buchhalterische Zuweisung** der auf der Grundlage des Zeitplans festgestellten Einnahmen und verpflichteten Ausgaben, falls diese noch nicht eingehoben bzw. bezahlt sind, **geändert**. Die buchhalterische Zuweisung ist dem effektiven Verlauf der Arbeiten, **mittels Änderungen am Haushaltsvoranschlag** und anlässlich der jährlichen Maßnahme über die **ordentliche Neufeststellung der Rückstände**, anzupassen. Die Änderung des Zeitplans im Vergleich zu den anfänglichen Veranschlagungen bedingt eine Änderung am Haushaltsvoranschlag. Daher ist eine konstante Überprüfung des Zeitplans erforderlich, um etwaige erforderliche Neuzuweisungen vornehmen zu können.

Der Artikel 175 Absatz 3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 18. August 2000, Nr. 267, besagt, dass nach dem **30. November** des betreffenden Haushaltsjahres, keine **Änderung des Haushaltsvoranschlags** mehr genehmigt werden kann. Dazu gibt es jedoch **Ausnahmen**, die in den Buchstaben a) bis g) der ob zitierten Bestimmung enthalten sind und wonach eine Änderung bis zum 31. Dezember eines jeden Jahres beschlossen werden kann. Insbesondere verweisen wir auf den Buchstaben a), laut welchem **Einnahmetypologien mit vinkulierter Zweckbestimmung** (wie dies auch PNRR-Mittel sind) und die damit verbundenen Ausgabenprogramme bis zum erwähnten Datum eingeführt werden dürfen.

Für diese Beschlüsse ist das **Ratsorgan** zuständig. Die vom Ausschuss im entsprechend begründeten Dringlichkeitswege erlassenen Änderungsmaßnahmen sind, bei sonstigem Verfall, vom Rat innerhalb der darauf folgenden

del 31 dicembre 2021, n. 33, le misure finanziate dal PNRR **possono però essere cumulate con altre agevolazioni**, nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa nazionale ed europea vigente, compresa quella riferita agli aiuti statali. Se un'opera è finanziata in parte anche da fondi propri dell'ente locale, è opportuno creare **capitoli (o articoli) di spesa distinti**, con lo stesso CUP ma con l'indicazione delle diverse fonti di finanziamento.

In caso di **ritardo o anticipo nella realizzazione** delle opere è **modificata l'imputazione contabile** delle entrate accertate e delle spese impegnate sulla base del cronoprogramma, se non ancora incassate e pagate. L'imputazione contabile è adeguata all'andamento effettivo dei lavori attraverso **variazioni di bilancio** e nell'ambito dell'annuale **provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui**. La variazione al cronoprogramma rispetto a quello stanziato nel bilancio dell'ente, determina una variazione al bilancio stesso. Occorre quindi una verifica costante del cronoprogramma al fine di procedere alle eventuali reimputazioni necessarie.

L'articolo 175, comma 3, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, cita che **le variazioni al bilancio di previsione** possono essere deliberate **non oltre il 30 novembre** di ciascun anno. A tale proposito sussistono delle **eccezioni**, contenute nelle lettere a) – g) della succitata disposizione e in base alle quali può essere deliberata una variazione fino al 31 dicembre di ciascun anno. In particolare, rinviamo alla lettera a), secondo la quale fino a tale data possono essere istituite **tipologie di entrata a destinazione vincolata** (come lo sono risorse PNRR) e il correlato programma di spesa.

Per queste deliberazioni **l'organo** competente è quello **consiliare**. Le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte



60 Tage, jedoch nicht nach dem 31. Dezember des jeweiligen Jahres, zu bestätigen, falls die erste Frist zu diesem Datum noch nicht abgelaufen ist.

c) Gebarung der Finanzmittel

Das Ministerialdekret vom 11. Oktober 2021 regelt im Artikel 2 Absatz 2 die Verwaltung des Rotationsfonds für die **Vorschüsse von 10 Prozent zur Umsetzung der PNRR-Maßnahmen**. Diesbezüglich ist die Bescheinigung für den Beginn der Umsetzung des Vorhabens, oder der vorbereitenden Handlungen dazu, nötig. Die Projektträger verbuchen die Vorschüsse als Zuweisungen von PNRR-Ressourcen. Diese werden festgestellt, indem sie jenem Geschäftsjahr zugewiesen werden, in welchem die effektive Einhebung erfolgen soll und für die Deckung der Ausgaben, die den Folgejahren zugewiesen werden, wird der zweckgebundene **Mehrfjahresfond (ZMF) aktiviert**. Wenn am Ende des Geschäftsjahres den festgestellten Einnahmen keine Ausgabenverpflichtungen in derselben Höhe gegenüberstehen, fließen die festgestellten Mittel im gebundenen Teil des Verwaltungsergebnisses und können im nächsten Haushaltsvoranschlag angewandt werden. In Ausnahmefällen, welche von der für das Vorhaben verantwortlichen Verwaltung entsprechend begründeten sein müssen, kann der Vorschuss von 10 Prozent für jedes einzelne Vorhaben erhöht werden.

Die darauf folgenden Zwischenquoten werden auf der Grundlage der getätigten und **abgerechneten Ausgaben bis zu 90 Prozent** des Betrags, welcher sich auf das einzelne finanzierte Vorhaben bezieht (mit Berücksichtigung des anfänglichen Vorschusses), nach Zahlungsaufforderung, die dem Wirtschafts- und Finanzministerium vorgelegt wurde, rückerstattet.

Der **Endsaldo von 10 Prozent** wird nach der Erreichung der vorgesehenen Ziele (*target*) und Meilensteine (*milestone*) ausbezahlt.

Über den Mechanismus der Vorschüsse und Rückerstattungen möchte man den Körperschaften die notwendige Liquidität gewährleisten. Andererseits besteht für die ausführenden Akteure die Pflicht, die **Einhaltung der Zahlungsfristen** zu garantieren. Der Artikel 9 Absatz 2 des Gesetzesdekrets vom 6.

dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.

c) Gestione delle risorse

Il decreto ministeriale 11 ottobre 2021 all'articolo 2, comma 2, regola la gestione del fondo di rotazione per le **anticipazioni del 10 per cento per l'attuazione di interventi PNRR**. A tale scopo è necessaria l'attestazione di avvio dell'operatività dell'intervento o all'avvio delle procedure propedeutiche alla fase di operatività. I soggetti attuatori contabilizzano le anticipazioni come trasferimenti di risorse del PNRR. Queste sono accertate con imputazione all'esercizio in cui è previsto l'effettivo incasso e per la copertura delle spese imputate agli esercizi successivi è **attivato il fondo pluriennale vincolato (FPV)**. Alla fine dell'esercizio, qualora alle entrate accertate non corrispondano impegni di spesa di pari importo, le risorse accertate confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e potranno essere applicate al bilancio di previsione successivo. In casi eccezionali, debitamente motivati dall'amministrazione titolare dell'intervento, l'anticipazione del 10 per cento per ogni singolo intervento è incrementabile.

Le successive quote intermedie verranno rimborsate sulla base delle spese sostenute e rendicontate, **fino al 90 per cento dell'importo** riferito al singolo intervento finanziato (tenuto conto dell'importo dell'anticipo iniziale), previa richiesta di pagamento presentata al Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF).

Il **saldo finale del 10 per cento** sarà erogato successivamente al raggiungimento dei traguardi (*target*) e degli obiettivi (*milestone*) previsti.

Attraverso il meccanismo degli anticipi e rimborsi si vuole garantire tempestivamente agli enti la liquidità necessaria. D'altra parte resta fermo l'obbligo in capo ai soggetti esecutori di assicurare il **rispetto dei tempi di pagamento**. L'articolo 9, comma 2, del decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152, ha reso più incisiva la



November 2021, Nr. 152, hat die Regelung bezüglich der Einhaltung der Zahlungsfristen gemäß Artikel 1 Absätze 858 und folgende des Gesetzes vom 30. Dezember 2018, Nr. 145, verschärft. Die Erreichung der Zahlungsfristen wird als Refom im Sinne des PNRR betrachtet und als notwendige Maßnahme erachtet, um den Plan in seiner Gesamtheit umzusetzen. In diesem Zusammenhang verweisen wir auf das Rundschreiben des staatlichen Hauptrechnungsamtes vom 7. April 2022, Nr. 17, mit besonderem Augenmerk auf den Punkt Nr. 7.

Der Artikel 3 Absatz 3 des oben genannten Dekrets besagt, dass die **PNRR-Mittel, welche für spezifische Projekte bestimmt sind, in eigenen Kapiteln des Haushaltsvollzugsplans oder des Arbeitsplans zu führen sind**, damit die Ermittlung der Einnahmen und Ausgaben mit Bezug auf die spezifische Finanzierung ermöglicht werden kann. **Für jeden einheitlichen Projektcode (CUP) muss ein Kapitel**, welches die PNRR-Investition bestimmt, vorgesehen werden. Um die Überprüfung und die einfache Abrechnung zu verbessern, sind **für jede Finanzierungslinee (bzw. PNRR-Ausschreibung) PNRR-gebundene Konten/Unterkonten zu führen**, auch wenn diese durch mehrere CUP finanziert werden. Die Angabe von **CUP und CIG ist in allen Ausgaben- und Zahlungsunterlagen und in allen Verwaltungsakten** (Wettbewerbsunterlagen, Verträgen, Rechnungen, Mandaten, Überweisungen, usw.) **verpflichtend**, um die Rückverfolgbarkeit zu gewährleisten.

Auch um die vom Artikel 9 des Gesetzesdekrets vom 31. Mai 2021, Nr. 77, vorgesehene **Begrenzung** zu gewährleisten, schaffen die Gebietskörperschaften in der Finanzbuchhaltung **eigene Kapitel im Haushaltsvollzugsplan oder Arbeitsplan**, um die Ermittlung der Einnahmen und der Ausgaben bezüglich der spezifischen Finanzierung zu gewährleisten und **ergänzen die Kapitelbezeichnung mit der Angabe von Mission, Komponente, Investition und CUP**. Laut der ARCONET-FAQ vom 14. Dezember 2022, Nr. 5, wird die Begrenzungspflicht auch mittels **Artikulation der Grundeinheiten** des Haushaltsvollzugsplans oder des Arbeitsplans als gegeben erachtet.

disziplin in materia di rispetto dei tempi di pagamento di cui all'articolo 1, commi 858 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, il cui raggiungimento è inserito tra le riforme abilitanti del PNRR e considerato tra gli interventi necessari per garantire l'attuazione del piano nel suo complesso. A tale proposito, segnaliamo la circolare della Ragioneria generale dello Stato del 7 aprile 2022, n. 17, con particolare riguardo al punto n. 7.

L'articolo 3, comma 3, del summenzionato decreto cita che le **risorse PNRR destinate a specifici progetti** devono essere gestite con **appositi capitoli del piano esecutivo di gestione o del bilancio finanziario gestionale** per garantire l'individuazione di entrate e spese relative al finanziamento specifico. **Per ogni codice unitario progetto (CUP) occorre prevedere un capitolo** che individui l'investimento PNRR. Al fine di migliorare il monitoraggio e la semplicità di rendicontazione, sono da alimentare **conti/sottoconti vincolati PNRR per ogni linea di finanziamento (ossia per ogni bando PNRR)**, anche se vengono finanziati più CUP. L'indicazione di **CUP e CIG è obbligatoria in tutti i documenti di spese e di pagamento e in tutti gli atti amministrativi** (atti di gara, contratti, fatture, mandati, bonifici, ecc.) per garantire la tracciabilità.

Anche al fine di garantire la **perimetrazione** prevista dall'articolo 9 del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, gli enti territoriali, in contabilità finanziaria, accendono **appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione o del bilancio finanziario gestionale** al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico e **integrano la descrizione dei capitoli con l'indicazione della missione, componente, investimento e CUP**. Secondo la FAQ-ARCONET di data 14 dicembre 2022, n. 5, **l'obbligo di perimetrazione** si ritiene assolto anche con l'utilizzo delle articolazioni delle unità elementari del piano esecutivo di gestione o del bilancio finanziario gestionale.



Gemäß Artikel 6-bis des Gesetzesdekrets vom 6. November 2021, Nr. 152, ist die **Auftragerteilung für die Projektierungstätigkeit** (nicht Vorprojektierung), um an den PNRR-Aufrufen teilzunehmen, **auch ohne vorherige Vorschau im dreijährigen und im jährlichen Programm der öffentlichen Arbeiten und Investitionen**, möglich. Daraufhin ist die **zügige** und begründete Eintragung der Vorschau über das Vorhaben gemäß Aufruf in den Programmierungsakten und im Dreijahresprogramm der öffentlichen Arbeiten notwendig. Die Aktualisierung des **einheitlichen Strategiedokuments (ESD)** und des **Programms für öffentliche Arbeiten** darf auch **nach der Teilnahme am Aufruf** für die PNRR-Finanzierung und auch **nach der Veranschlagung der entsprechenden Mittel** im Haushaltsvoranschlag erfolgen, falls die Unmöglichkeit der vorherigen Erledigung **angemessen begründet** wird und die betreffende **Ajourierung zügig** erfolgt. Es ist auch dann möglich, Vergabeverfahren für öffentliche Arbeiten laut Aufruf einzuleiten, wenn die Finanzierungen lediglich auf die Projektierungstätigkeiten beschränkt sind. Zudem besteht die Möglichkeit, den Beitrag in den Einnahmen mit vorherigen Beiträgen, die nicht spezifisch für PNRR-Projekte bestimmt waren, zu ersetzen (sollte dies laut dem betreffenden PNRR-Aufruf nicht untersagt sein).

Die **Zuweisungen von PNRR-Mitteln** sind, im Allgemeinen, als **Zuweisungen von Ministerien** laut dem Kodex des integrierten Kontenplans E.2.01.01.01.001, falls laufend, und E.4.02.01.01.001, falls auf Kapitalkonto, klassifiziert, während die **Verpflichtungen nach wirtschaftlicher Zugehörigkeit** unter Einhaltung des geltenden **Finanzkontenplans** klassifiziert. In einigen Fällen haben die **Ministerien jedoch den Regionen bzw. Autonomen Provinzen PNRR-Mittel zugewiesen**. Letztere Körperschaften haben dann die genannten Mittel den örtlichen Körperschaften des eigenen Gebiets als Projektträger ausgezahlt. In diesem Fall werden die **Mittel als solche der Regionen bzw. Autonomen Provinzen** betrachtet und die Kodexe des integrierten Kontenplans sind jeweils E.2.01.01.02.001 und E.4.02.01.02.001.

Die **zugewiesenen Mittel sind gebunden** und die Körperschaften sind auch angehalten, die **Kassenvinkulierung** zu beachten. Die Kassenbindung erfolgt, wenn die Körperschaft

È possibile, ai sensi dell'articolo 6-bis del decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152, l'**affidamento di attività di progettazione** (non preliminare) per partecipare ai bandi PNRR **anche senza preliminare previsione nel piano triennale e nell'elenco annuale dei lavori pubblici**. Successivamente è necessario il tempestivo e motivato inserimento della previsione dell'opera di cui al bando negli atti di programmazione e nel piano delle opere pubbliche. L'aggiornamento del **documento unico di programmazione (DUP)** e del **programma delle opere pubbliche** può avvenire **successivamente alla partecipazione al bando** per il finanziamento PNRR, anche **dopo lo stanziamento** delle relative risorse nel bilancio di previsione, qualora venga **adeguatamente motivata** l'impossibilità di procedere preventivamente e si addivenga **tempestivamente al relativo aggiornamento**. È possibile avviare procedure di affidamento delle opere pubbliche di cui al bando anche con finanziamenti limitati alle sole attività di progettazione. È, inoltre, possibile la sostituzione del contributo in entrata con precedenti contributi non specificatamente destinati per le spese di progetti PNRR (qualora ciò non sia vietato nel bando PNRR di riferimento).

I trasferimenti delle **risorse del PNRR** sono, in linea generale, classificati come **trasferimenti da ministeri** utilizzando la voce del piano dei conti integrato E.2.01.01.01.001 se correnti ed E.4.02.01.01.001 se in conto capitale, mentre gli **impegni sono classificati per finalità economica nel rispetto del piano dei conti finanziario vigente**. In alcuni casi, però, i **Ministeri hanno dato fondi PNRR alle Regioni risp. alle Province Autonome**. Questi ultimi enti, poi, hanno erogato detti fondi agli enti locali del proprio territorio come soggetti attuatori. In questo caso, i **fondi sono considerati come fondi delle Regioni risp. Province Autonome** e in questo caso le voci del piano dei conti integrato sono rispettivamente E.2.01.01.02.001 e E.4.02.01.02.001.

Le **risorse trasferite sono vincolate** e gli enti sono tenuti anche al **rispetto del vincolo di cassa**. Il vincolo di cassa si costituisce se l'ente riscuote il contributo prima di pagare. È



den Beitrag einhebt, bevor die Zahlung erfolgt. Für die Verwaltung der PNRR-Mittel ist ein **Schatzamtsunterkonto empfohlen**. Es ist jedoch die Eröffnung von mehreren vinkulierten Unterkonten möglich, davon ausgehend dass laut Punkt 10 des Haushaltsgrundsatzes der Finanzbuchhaltung eine einheitliche Verwaltung der gebundenen Mittel der örtlichen Körperschaften von Seiten des Schatzmeisters zu erfolgen hat. Laut der ARCONET-FAQ vom 14. Dezember 2022, Nr. 3, sieht das gesetzesvertretende Dekret vom 23. Juni 2011, Nr. 118, keine spezifische Modalität der Verwaltung der Kassenvinkulierung für die örtlichen Körperschaften vor, die sich deshalb, im Rahmen ihrer Autonomie, ihre **eigene Regelung** geben können. Die **Mittel** aus dem **PNRR/PNC** sind spezifisch gebunden und da es sich um Bindungen aus Zuweisungen handelt, sind diese in der **Anlage a/2)** „Analytische Übersicht des gebundenen Anteils im Verwaltungsergebnis“ **auszuweisen**.

Das Rundschreiben des Ministeriums vom 26. Juli 2022, Nr. 29, enthält Anleitungen in Bezug auf **Vorhaben, die keinen PNRR-Ursprung haben und jetzt aber von PNRR-Mitteln finanziert** werden, sowie in Bezug auf die **Verwaltung der Mittel mittels geeigneten PEG-Kapiteln**, damit die Ermittlung der Einnahmen und Ausgaben hinsichtlich der spezifischen Finanzierung und somit die Nachverfolgbarkeit der Kompetenz- und Kassenvinkulierungen gewährleistet werden können. Für die in den Jahren 2020 und 2021 abgeschlossenen und abgerechneten Vorhaben sind die Kapitel nicht zu ändern. Sollten noch zu liquidierende Vorhaben offen sein, ist im Feld **Bemerkungen des Zahlungsmandats anzugeben, dass es sich um Projekte handelt, die im PNRR eingeflossen sind**. Es ist **nicht erforderlich, bereits genehmigte Abschlussrechnungen zu berichtigen**.

Infolge des **Vertragsabschlusses** werden die vorgemerkten Ausgaben, die in der Gesamtkostenübersicht des Vorhabens enthalten sind und noch nicht verpflichtet wurden, weiterhin durch den zweckgebundenen Mehrjahresfond finanziert. Laut dem angewandten Haushaltsgrundsatz betreffend die Finanzbuchhaltung gemäß Punkt 5.4.11 der Anlage 4/2 zum gesetzesvertretenden Dekret vom 23. Juni 2011, Nr. 118, ist es bei Fehlen der Vormerkung der Ausgabe hinsichtlich der formell ausgeschriebenen Wettbewerbe und der Gesamtkostenübersicht nicht möglich, ohne dass Verpflichtungen den Folgejahren zugewiesen wurden, den

raccomandato un sottoconto di tesoreria per la gestione dei fondi PNRR. È comunque possibile l'apertura di più sottoconti vincolati, fermo restando che secondo il punto 10 del Principio contabile della contabilità finanziaria, va tenuto conto che, da parte del tesoriere, debba esserci una gestione unitaria delle risorse vincolate degli enti locali. Secondo la FAQ-ARCONET del 14 dicembre 2022, n. 3, il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, non prevede una specifica modalità di gestione del vincolo di cassa per gli enti locali, i quali, pertanto, nella loro autonomia, **possono regolamentarsi**. I **fondi PNRR/PNC** sono a specifica destinazione ed essendo vincoli da trasferimenti vanno **rappresentati nell'allegato a/2)** "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

La circolare ministeriale del 26 luglio 2022, n. 29, da indicazioni riguardanti gli **interventi non nativi PNRR ma ora finanziati con risorse PNRR**, ovvero su come rispettare la previsione di **gestire le risorse con appositi capitoli di PEG** per garantire l'individuazione di entrate e spese relative al finanziamento specifico e, quindi, il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa. Per gli interventi chiusi e rendicontati nel 2020 e/o nel 2021 non vanno modificati i capitoli di PEG. Nel caso vi fossero ancora **interventi da liquidare occorre indicare, nel campo note del mandato di pagamento, che trattasi di progettualità confluite nel PNRR. Non è necessario modificare i rendiconti già approvati**.

A seguito della **stipula del contratto**, le spese contenute nel quadro economico dell'opera prenotate, ancorché non impegnate, continuano ad essere finanziate dal fondo pluriennale vincolato. Secondo il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui al punto 5.4.11 dell'allegato 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in assenza della prenotazione della spesa riguardante le spese delle gare formalmente indette e del quadro economico dell'opera non è possibile procedere alla costituzione del fondo pluriennale vincolato in assenza di impegni imputati nelle scritture contabili degli



zweckgebundenen Mehrjahresfond zu bilden. Der zweckgebundene Mehrjahresfond wird nur gebildet, wenn die festgestellte Einnahme einlösbar ist und die Ausgabenverpflichtung nicht.

Die **Ausgaben für die digitalen Bekanntmachungen des PNRR** sind, mit Ausnahme jener bezüglich der Cloud-Migration, in der Regel **Ausgaben auf Kapitalkonto**, d. h. Investitionen in die digitalen Strukturen (Software) für die Entwicklung der Informationssysteme.

Wenn aber der Gegenstand der Ausgabe eine reine Gebühr für Dienstleistungsabonnements ist, ist diese als laufende Ausgabe und folglich auch die Einnahme als laufend zu klassifizieren. Dies besagt auch die ARCONET-FAQ vom 16. März 2022, Nr. 49. Der Bezug ist der dem gesetzvertretenden Dekret vom 23. Juni 2011, Nr. 118, beigelegte Kontenplan einschließlich des betreffenden Glossars.

Die Ausgaben für die digitalen Bekanntmachungen des PNRR werden, in der Regel, wie folgt verbucht: unter U.1.03.02.19.000 die Bekanntmachungen bezüglich der Cloud-Migration und unter U.2.02.03.02.001 die Ausgaben betreffend die anderen PNRR-Bekanntmachungen.

d) Abschließende Bemerkungen

Die **ARCONET-FAQ** vom 15. Dezember 2021, Nr. 48 (die später aktualisiert wurde), fasst die wichtigsten erlassenen buchhalterischen Bestimmungen zusammen. Die ARCONET-Kommission hat auch andere FAQ erlassen, die im folgenden Link abrufbar sind:

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//supporto_e_contatti/supporto_al_cittadino/faq/risultato.html?area=ARCONET&ambito=PNRR&cerca_nfaq&cerca_text&fbclid=IwAR0Hzznk9a8neaxId-O_Us4OeMmHSqRlP6aPt9Bv_6L6laxz3gACo6U0tok.

Laut Ministerialdekret vom 31. Mai 2022 des Wirtschafts- und Finanzministeriums geben die **gebietsmäßig zuständigen staatlichen Rechnungsämter** den für PNRR-Projekte verantwortlichen örtlichen Körperschaften, was die Überprüfung, die Kontrolle und die Abrechnung zum Zwecke der korrekten Erreichung der *Milestone* und *Target* innerhalb der vorgesehenen Fristen, anbelangt, **Hilfestellungen**.

esercizi successivi. Il fondo pluriennale vincolato si costituisce solo se l'entrata accertata è già esigibile e l'impegno di spesa no.

Le **spese per gli avvisi digitali del PNRR**, con esclusione di quelle riguardanti la migrazione al cloud, sono di norma **spese in conto capitale**, ovvero investimenti sulle infrastrutture digitali (software) per lo sviluppo dei sistemi informativi.

Se però l'oggetto della spesa è un mero canone di abbonamento a servizi, va classificata come spesa corrente e di conseguenza si classifica in tal modo anche l'entrata. In merito si è espressa la commissione ARCONET con la FAQ del 16 marzo 2022, n. 49. Il riferimento è il piano dei conti allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con il relativo glossario.

Le spese per gli avvisi per la transizione al digitale PNRR, di norma, si contabilizzano nel modo seguente: alla voce U.1.03.02.19.000 per gli avvisi relativi alla migrazione al cloud e U.2.02.03.02.001 per le spese relative agli altri avvisi del PNRR.

d) Considerazioni finali

La **FAQ della commissione ARCONET** del 15 dicembre 2021, n. 48 (aggiornata in seguito), riepiloga le principali norme contabili emanate. La commissione ARCONET ha emanato e pubblicato anche altre FAQ, accessibili tramite il seguente link:

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//supporto_e_contatti/supporto_al_cittadino/faq/risultato.html?area=ARCONET&ambito=PNRR&cerca_nfaq&cerca_text&fbclid=IwAR0Hzznk9a8neaxId-O_Us4OeMmHSqRlP6aPt9Bv_6L6laxz3gACo6U0tok.

Ai sensi del Decreto Ministeriale del 31 maggio 2022 del Ministero dell'Economia e delle Finanze **le Ragionerie Territoriali dello Stato forniscono supporto** alle Amministrazioni locali titolari di interventi PNRR per gli adempimenti in tema di monitoraggio, controllo e rendicontazione ai fini del corretto raggiungimento di *Milestone* e *Target* nelle tempistiche previste.



Auf der Internetseite des staatlichen Hauptrechnungsamtes ist, neben dem vollständigen Verzeichnis der betroffenen Gemeinden, das Verzeichnis der RTS und der E-Mail-Adressen ersichtlich, welche aktiviert wurden, um Fragen zu beantworten und Hilfestellungen zu leisten. Für die örtlichen Körperschaften unserer Provinz wurde die folgende Adresse eingerichtet: **pnrr.supporto.rts.bolzano@mef.gov.it**.

Schließlich noch eine kurze Zusammenfassung der **buchhalterischen Handhabung** von PNRR-Mitteln

- Die Zuweisung ist vom Zeitplan abhängig
- Wenn die Ausgabe am Ende des Geschäftsjahres einlösbar ist, verbleibt sie als Rückstand
- Wenn die Einnahme festgestellt wird und die aktivierte Ausgabe nicht einlösbar ist, ist letztere neu zuzuordnen
- Wenn die Einnahme festgestellt wird und die Ausgabe nicht aktiviert wurde, sind beide neu einzuschreiben
- Der zweckgebundene Mehrjahresfond wird aktiviert, wenn die Einnahme eingehoben wird und die Vergabeverfahren begonnen haben
- Anderenfalls fließt der Betrag in den gebundenen Verwaltungsüberschuss.

Mit freundlichen Grüßen

Sul sito della Ragioneria Generale dello Stato è disponibile l'elenco delle RTS e degli indirizzi e-mail attivati per la ricezione di quesiti e di richieste di supporto, oltre all'elenco completo dei comuni interessati. Per gli enti locali della nostra Provincia l'indirizzo è il seguente: **pnrr.supporto.rts.bolzano@mef.gov.it**.

Infine, un breve riepilogo sulle **contabilizzazioni** delle risorse relative al PNRR:

- Comanda il cronoprogramma per imputazione
- Se la spesa a fine esercizio è esigibile, va mantenuta a residuo
- Se l'entrata è accertata e la spesa attivata non è esigibile, va reimputata
- Se l'entrata è accertata e la spesa non è stata attivata, entrambe sono da reinscrivere
- Va attivato il fondo pluriennale vincolato se l'entrata è riscossa e sono state avviate le procedure d'affidamento
- In caso contrario, la somma confluisce in avanzo vincolato.

Cordiali saluti

Die stellvertretende Abteilungsdirektorin – La Direttrice di ripartizione sostituta
Esther Neulichedl
(mit digitaler Unterschrift unterzeichnet / sottoscritto con firma digitale)