

**31 marzo 2023**

**La gestione contabile dei progetti PA  
DIGITALE**

**Dott. Andrea Biekar  
Amministratore Mira PA – Dottore commercialista esperto di  
contabilità privata e pubblica**

# Sommario

- Le Misure
- Questioni generali
- Faq del Ministero
- Contabilizzazione
- Dubbi





# Le mesure

# Le misure

MISURE	beneficiari	
1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	Comuni	
1.4.1 Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici	Comuni	
1.4.3 Adozione pagoPA e app IO	Comuni	Città metropolitane
1.4.4 Adozione identità digitale	Comuni	
1.4.5 Digitalizzazione degli avvisi pubblici	Comuni	
1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati		Città metropolitane
1.3.2 Sportello Digitale Unico		Città metropolitane
1.4.2 Accessibilità		Città metropolitane
1.4.6 MaaS		Città metropolitane
<b>totale</b>		

# Questioni generali



# Progetti Pa Digitale

Sono progetti **Pnrr** e quindi soggetti **all'obbligo di perimetrazione**

# Faq 5 Arconet/PNRR sulla Perimetrazione

## Faq 5 Arconet / Pnrr

Gli enti territoriali, in contabilità finanziaria, come previsto dal paragrafo 10 del Manuale delle procedure finanziarie degli interventi del PNRR, allegato alla circolare della RGS n. 29 del 2022, **garantiscono la prevista perimetrazione con l'accensione di 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.**

# Perimetrazione



*Nell'anno 2022 sono stati erroneamente previsti soltanto n.2 capitoli di entrata PNRR (una per ogni linea/missione di finanziamento) a finanziamento di 5 capitoli di spesa (3 su una linea, 2 sull'altra) e che soltanto ora leggo la faq n.5, che prevede l'obbligo di accensione di singoli capitoli in cui sia indicato il CUP per ogni finanziamento, che, avendo già incassato sul 2022 tutti e 5 gli acconti dei finanziamenti, ciascuno gestito a livello di accertamento con la propria descrizione e il proprio CUP correlato a quello dei corrispondenti capitoli di spesa, non posso più creare nuovi capitoli di entrata sul 2022.*

*Come risolvere?*



# Perimetrazione



L'ente con una dichiarazione sotto la propria responsabilità può dare atto della riconducibilità dei flussi finanziari del PNRR e del PNC agli specifici progetti al fine di assolvere al previsto obbligo di perimetrazione. La perimetrazione è a livello gestionale e oltre a contribuire alla corretta gestione da parte dell'ente può essere rilevata in occasione dei controlli.

Non si ritiene che l'errata perimetrazione dei capitoli di entrata dei progetti 2022 costituisca motivo di revoca del contributo.

Ciò premesso, si ribadisce l'obbligo di adottare la perimetrazione dei capitoli previsti nel **MANUALE DELLE PROCEDURE FINANZIARIE DEGLI INTERVENTI PNRR** della RGS



# Obbligo del Cup

**Anche** i progetti della transizione al digitale devono essere tracciati con il **CUP**: è il codice che identifica un progetto di investimento pubblico ed è lo strumento cardine per il funzionamento del Sistema di Monitoraggio degli Investimenti Pubblici (MIP)

# No Regis e no rendicontazione spesa

## **Non sono da rendicontazione su Regis.**

I soggetti attuatori degli avvisi pubblicati su PAdigitale2026 non devono alimentare il sistema informatico ReGiS in quanto sarà la Piattaforma stessa a comunicare con il suddetto sistema informatico.

# Rendicontazione Lump Sum

I bandi per la transizione al digitale applicano il sistema Lump Sum: l'erogazione dei fondi **avviene per obiettivi** (secondo il modello introdotto dal Fondo Innovazione) e non attraverso la rendicontazione della spesa.

Ad integrazione della verifica del raggiungimento del risultato, il Comune nella richiesta di erogazione del contributo attesta il rispetto delle disposizioni del PNRR, inclusa la regolare esecuzione da parte del RUP.

# PNRR digitale



*In riferimento al pnrr transizione al digitale, volevo chiederle se fosse obbligatorio l'accertamento sull'anno 2022 delle risorse assegnate con decreto di finanziamento o se fosse possibile procedere con l'accertamento direttamente sull'anno 2023? Questo perché i decreti di finanziamento sono pervenuti a fine anno e non c'è stato il tempo materiale per poter procedere con gli atti.*

**L'esigibilità delle entrate dei contributi degli avvisi al digitale è legata al raggiungimento del risultato che, se previsto nel 2023, va imputato all'annualità corrente.**

# Contabilizzazione entrata

I trasferimenti devono essere registrati con imputazione alla voce del piano dei conti che indica il **soggetto che ha DIRETTAMENTE erogato le risorse**, anche se finanziati da fondi comunitari, nel piano dei conti finanziario:

- voce E.2.01.01.01.001 per i trasferimenti correnti
- voce E.4.02.01.01.001 per i contributi agli investimenti

# Capitoli: codifica della transazione elementare

- Per l'entrata dal ministero il codice "1" "entrate derivanti da trasferimenti destinate al finanziamento dei progetti comunitari provenienti da amministrazioni pubbliche e da altri soggetti"
- Per la spesa finanziata dal trasferimento ministeriale di cui sopra il codice "4" "spese finanziate da trasferimenti statali correlati ai finanziamenti dell'Unione europea";
- Per la spesa finanziata dal trasferimento (indiretto) da regione il codice "5" "spese finanziate da trasferimenti regionali correlati ai finanziamenti dell'Unione europea";
- infine, per il cofinanziamento dell'ente userei il codice "7" "spese correlate ai finanziamenti dell'Unione europea finanziati da risorse dell'ente".

# Spesa corrente o di investimento?

## A seconda della **natura economica** della spesa che viene sostenuta

- Le voci per l'avviso Migrazione al **Cloud** sono una spesa **corrente** e quindi si iscrivono l'entrata al titolo II e la spesa al titolo I, secondo la codifica del piano dei conti indicata dalla Commissione Arconet
- Le voci relative agli altri avvisi se di investimento (in beni immateriali) si iscrivono le entrate al titolo IV e le correlate spese al titolo II

## Faq 49 Arconet



*Ai fini dell'applicazione di tale norma, come sono classificate le spese per l'acquisizione di **servizi cloud** infrastrutturali nel modulo finanziario del piano dei conti integrato di cui all'allegato 6 al d.lgs. n. 118 del 2011?*

Le spese per l'acquisto di servizi infrastrutturali Cloud sono classificate tra le spese per l'informatica nel **titolo 1 della spesa**.

A titolo esemplificativo si riportano di seguito le voci di parte corrente della spesa per informatica che possono essere ricondotte all'acquisto di servizi cloud infrastrutturali previste nel modulo finanziario del piano dei conti integrato di cui all'allegato 6 al d.lgs. n. 118 del 2011. I servizi di assistenza e di consulenza rientrano nella spesa di servizi cloud infrastrutturali

# Faq 49 Arconet



## Piano dei conti finanziario

### MAC Livelli Voce

			Codice Voce
U	V	Materiale informatico	U.1.03.01.02.006
U	V	Noleggi di hardware	U.1.03.02.07.004
U	V	Altre licenze	U.1.03.02.07.007
U	V	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	U.1.03.02.09.004
U	V	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature -	U.1.03.02.09.005
U	V	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	U.1.03.02.09.006
<b>U</b>	<b>IV</b>	<b>Servizi informatici e di telecomunicazioni</b>	<b>U.1.03.02.19.000</b>
U	V	Gestione e manutenzione applicazioni	U.1.03.02.19.001
U	V	Assistenza all'utente e formazione	U.1.03.02.19.002
U	V	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	U.1.03.02.19.004
U	V	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	U.1.03.02.19.005
U	V	Servizi di gestione documentale	U.1.03.02.19.007
U	V	Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi	U.1.03.02.19.008
U	V	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	U.1.03.02.19.009
U	V	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	U.1.03.02.19.010
U	V	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	U.1.03.02.19.999

# Accertamenti

Gli accertamenti sono registrati in contabilità con **l'avvenuta comunicazione dell'ammissione al finanziamento**, anche mediante avviso sulla piattaforma, con **esigibilità** all'esercizio in cui si raggiungono gli obiettivi per la **rendicontazione sintetica**

# PNRR digitale



*In riferimento al pnrr transizione al digitale, volevo chiederle se fosse obbligatorio l'accertamento sull'anno 2022 delle risorse assegnate con decreto di finanziamento o se fosse possibile procedere con l'accertamento direttamente sull'anno 2023? Questo perché i decreti di finanziamento sono pervenuti a fine anno e non c'è stato il tempo materiale per poter procedere con gli atti.*

L'esigibilità delle entrate dei contributi degli avvisi al digitale è legata al raggiungimento del risultato che, se previsto nel 2023, va imputato all'annualità corrente

# Imputazione entrata e spesa

Al fine di consentire l'integrale finanziamento dei diversi avvisi del PNRR Digitale, occorre fare sì che non ci sia un'esigibilità di spesa anticipata rispetto a quella dell'entrata

Quando si impegna la spesa per gli avvisi, in base all'esigibilità e ai contenuti dei contratti che si stipulano, occorre verificare che l'esercizio in cui si rendicontano i risultati, coincida con quello di esigibilità della spesa

Nel caso in cui, per fatti sopravvenuti, non sia più esigibile la spesa (e il conseguente raggiungimento dei risultati), si reimputano sia la spesa che l'entrata

# Vincoli di cassa

Non essendoci, di norma, anticipi, dal momento che l'entrata di cassa non precede l'uscita di cassa, questi progetti non sono vincolati di cassa.

# Rendicontazione spese

Rispettare il principio generale del divieto del doppio finanziamento

# Attestazioni e controlli

- Verificare la sostenibilità degli oneri correnti, a regime, necessari alla gestione e manutenzione degli investimenti realizzati
- Adeguamento DUP e allegati (lavori pubblici e acquisti)
- Valutare l'opportunità di adeguare i regolamenti interni



## PA digitale 2026

Le risorse per una PA protagonista della transizione digitale



# Faq ministero

## **Come inserire l'eventuale avanzo? L'importo è messo a bilancio vincolato?**

In merito alle domande poste si rimanda alla normativa contabile di riferimento e alle indicazioni dell'Amministrazione competente in materia.

A titolo indicativo e non vincolante si suggerisce di visionare la FAQ ARCONET n. 48 che disciplina le modalità di contabilizzazione di detti fondi prevedendo:

- al punto b) che “ Alla fine dell'esercizio, nelle more del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, le risorse accertate confluiscono nel risultato di amministrazione e, trattandosi di risorse vincolate, possono essere applicate al bilancio di previsione del triennio successivo. L'utilizzo di tali risorse è consentito anche agli enti in disavanzo in deroga ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (art. 15, comma 3 DL n. 77 del 2021).

## **Come inserire l'eventuale avanzo? L'importo è messo a bilancio vincolato?**

- al punto c) la FAQ 48 prosegue prevedendo

“Per le risorse del PNRR e del PNC, trattandosi di entrate vincolate, gli enti possono variare il bilancio fino al 31 dicembre per iscrivere nuove o maggiori entrate, stanziare i correlati programmi di spesa e procedere con l'accertamento delle relative entrate (art. 175, comma 3, lettera a) del d.lgs. n. 267 del 2000 e art. 51, comma 6, lettera a del d.lgs. n. 118 del 2011). Dal 2021 al 2026, gli enti locali possono variare il bilancio anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti (art. 15, comma 4-bis DL n. 77 del 2021).” Una volta confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato dette somme possono essere reiscritte nel bilancio dell'esercizio successivo nel rispetto del cronoprogramma di spesa, anche nel caso di enti che chiudano in disavanzo ai sensi dell'art. 15 c. 3 del D. L. 77/2021.

# Come posso utilizzare l'importo per conto capitale o spese correnti?

A titolo indicativo e non vincolante si ricorda che il legislatore è intervenuto sul punto con l'articolo 27 comma 2 quinquies del D.L. 152/2021 come modificato in occasione della legge di conversione, nonché si suggerisce la lettura della FAQ 49 ARCONET dove si precisa che “Le spese per l'acquisto di servizi infrastrutturali Cloud sono classificate tra le spese per l'informatica nel titolo 1 della spesa. A titolo esemplificativo si riportano di seguito le voci di parte corrente della spesa per informatica che possono essere ricondotte all'acquisto di servizi cloud infrastrutturali previste nel modulo finanziario del piano dei conti integrato di cui all'allegato 6 al d.lgs. n. 118 del 2011. I servizi di assistenza e di consulenza rientrano nella spesa di servizi cloud infrastrutturali.” Si ricorda infine quanto previsto al punto 3.12 del principio contabile 4/2 con riferimento ai Finanziamenti UE: 3.12 ... Le entrate derivanti dai finanziamenti UE utilizzate per il finanziamento di spese correnti sono classificate tra i Trasferimenti correnti, comprese le quote dei Fondi UE destinati agli investimenti utilizzate per finanziare spesa corrente (nel rispetto dei regolamenti comunitari).



**Esempi**

# ESEMPIO INVESTIMENTO BANDO PADIGITALE2026

## Caso 1: finanziato e rendicontato nel 2022

	ENTRATA		SPESA	
ANNO 2022	Contributo PNRR a rendicontazione	€ 300.000	Spese finanziate con contributo PNRR a rendicontazione	€ 300.000
	<b>TOTALE CONTRIBUTO</b>	<b>€ 300.000</b>	<b>TOTALE INVESTIMENTO</b>	<b>€ 300.000</b>

# ESEMPIO INVESTIMENTO BANDO PADIGITALE2026

## Caso 2: reimputazione al 2023 (riaccertamento ordinario 2022 o entro fine anno 2022)

Nel caso in cui, per fatto sopravvenuto, il raggiungimento dei risultati e la conseguente esigibilità debbano essere rinviati all'esercizio 2023, si re imputano spesa ed entrata in occasione del riaccertamento ordinario o con variazione di esigibilità entro il 31/12.

	ENTRATA		SPESA	
<b>ANNO 2022</b>	Contributo PNRR a rendicontazione	€ -	Spese finanziate con contributo PNRR a rendicontazione	€ -
<b>ANNO 2023</b>	Contributo PNRR a rendicontazione	€ 300.000	Spese finanziate con contributo PNRR a rendicontazione	€ 300.000

# Gestione contabile

1) Come accerto l'entrata del contributo (trasferimento in entrata)?

Posso contabilizzare l'entrata nell'anno in cui ricevo comunicazione di assegnazione del contributo

**L'esigibilità dell'entrata sarà nello stesso anno in cui è previsto il fine lavori (collaudo) con ottenimento dei target previsti dal bando.**

# Gestione contabile in pratica

## 1) Parte entrata

Esempio assegnazione 2022

**Accerto tutta l'entrata nel 2022 con imputazione nel 2023 o 2024 in base a quando è previsto il fine lavori nel contratto .**

**Sono contributi a rendicontazione. Non si costituisce il FPV  
Lavoro su esigibilità prima del riaccertamento**

# Gestione contabile in pratica

## 1) Parte spesa

**Si stanZIA l'intero importo della spesa e si impegna con imputazione nel 2023 o 2024 in base a quando è previsto il fine lavori nel contratto e con importi coincidenti all'assegnazione.**

**Quando sarà rendicontata la spesa e sarà verificata da pa digitale, si potrà rilevare la differenza tra Entrate assegnate ed Uscite sostenute si potrà rilevare un avanzo «libero» da utilizzare per spesa non ricorrente \***

# Gestione contabile in pratica

## 2) Come accerto l'entrata del contributo (trasferimento in entrata)?

Esempio assegnazione 2022

**Accerto entrata nel 2022 con imputazione nel 2023 o 2024 in base a quando è previsto il fine lavori nel contratto .**

**L'importo che accerto corrisponde alle spese che si intendono impegnare nel 2023 e 2024, come da cronoprogramma.**

# Gestione contabile

## 2) Come impegno la spesa ?

**Impegno la spesa con imputazione nel 2023 o 2024 in base a quando è previsto il fine lavori nel contratto e con importi coincidenti all'assegnazione.**

**Quando sarà rendicontata la spesa e sarà verificata da pa digitale, si potrà rilevare la differenza tra Entrate assegnate ed Uscite sostenute si potrà rilevare da utilizzare per spesa non ricorrente \***

# Esempi migrazione cloud



**Acquisto attività SICRAWEB EVO con migrazione al cloud**

**Costo di attivazione 50 oltre IVA =61**

**Canone assistenza 1 anno 25 oltre IVA = 30,5**

**Assegnazione Ministero 130**

**Anno di conclusione del lavoro 2023**

**Rendicontazione verificata entro 31/12/2023**

# Esempi migrazione cloud



anno 2023

**Contributo pa digitale 61**

**Spesa Corrente 61**

anno 2024

**Contributo pa digitale 30,5**

**Spesa Corrente 30,5**

**Entrate da non vincolare 38,5**

**Spesa non Ricorrente 38,5**

# Esempi migrazione cloud



## **Acquisto attività SICRAWEB EVO con migrazione al cloud**

**Costo di attivazione 50 oltre IVA =61**

**Canone assistenza 1 anno 25 oltre IVA = 30,5**

**Canone assistenza 2 anno 25 oltre IVA = 30,5**

**Canone assistenza 3 anno 25 oltre IVA = 30,5**

**Assegnazione Ministero 120**

**Anno di conclusione del lavoro 2023**

**Rendicontazione verificata entro 31/12/2023**

# Esempi migrazione cloud



anno 2023

**Contributo pa digitale 61**

**Spesa Corrente 61**

anno 2024

**Contributo pa digitale 30,5**

**Spesa Corrente 30,5**

**Entrate da non vincolare 28,5**

**Spesa non Ricorrente 28,5**

# Esempi migrazione cloud



anno 2025

**Entrate proprie 30,5**

**Spesa Corrente 30,5**

anno 2026

**Entrate proprie 30,5**

**Spesa Corrente 30,5**

**L'avanzo non andrebbe utilizzato per i canoni, in quanto ricorrenti, vanno individuate spese non ricorrenti**

# Esempi migrazione cloud



## **Acquisto attività SICRAWEB EVO con migrazione al cloud**

**Costo di attivazione 50 oltre IVA =61**

**Canone assistenza fino al 2026 oltre IVA = 61 totali**

**Con pagamento anticipato**

**Assegnazione Ministero 130**

**Anno di conclusione del lavoro 2024**

**Rendicontazione verificata entro 31/12/2024**

# Esempi migrazione cloud



anno 2023

**Contributo pa digitale 0**

**Spesa Corrente 0**

anno 2024

**Contributo pa digitale 122**

**Spesa Corrente  
migrazione 61**

**Canoni 61**

**Entrate da non vincolare 8**

**Spesa non Ricorrente 8**

# ESEMPIO INVESTIMENTO FIN. PNRR – DIGITALIZZAZIONE PA (contr. a totale rendicontazione)

	ENTRATA		SPESA	
<b>ANNO 2022</b>	Risorse di bilancio	€ 50.000,00	€ 50.000,00	Spese già sostenute a carico ente
<b>ANNO 2023</b>	Contributo PNRR a rendicontazione	€ 300.000,00	€ 250.000,00	Completamento interventi previsti
			€ 50.000,00	Ulteriori investimenti
	<b>TOTALE CONTRIBU</b>	<b>€ 300.000,00</b>	<b>€ 300.000,00</b>	<b>TOTALE INVESTIMENTO</b>

# Dubbi degli enti

Come posso utilizzare eventuali avanzi di bilancio, qualora si riesca a spendere meno di quanto assegnato con il decreto di finanziamento? Devo utilizzarli nell'ambito ICT o sono libero di usarli anche in altri capitoli di finanziamento?

Posso usarli per acquistare beni strumentali?

**L'eventuale differenza è svincolata e l'Ente può legittimamente utilizzarla, preferibilmente nell'ambito delle risorse per la transizione al digitale**



# Dubbi degli enti

È possibile assumere delle persone per raggiungere gli obiettivi?

Possono essere utilizzate risorse per il personale che, in economia, ha realizzato le attività previste per gli avvisi?

**Non sono ammesse spese per nuove assunzioni, ma sono ammessi gli interventi in economia.**



# Dubbi degli enti

## Quali attività contabili vanno effettuate per le spesa in economia del progetto?

-

Non sono necessarie rilevazioni in contabilità finanziaria. E' invece opportuna l'integrazione degli Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni come previsto dal punto 4.8 del principio contabile applicato 4/3 della contabilità economico-patrimoniale.

Una volta rendicontati i risultati ottenuti si accertano e riscuotono le somme del contributo

▪



# Dubbi degli enti

**Come va inserito a bilancio l'importo forfettario?**

**Le somme si accertano con l'adozione del decreto di finanziamento, con imputazione all'esercizio in cui si raggiungono i risultati da rendicontare.**

**Si può accertare l'intera somma o anche quella necessaria al finanziamento della spesa ammissibile, se inferiore al contributo spettante, integrando l'accertamento iniziale all'atto dell'erogazione del contributo stesso**



# Dubbi degli enti

Con riferimento ai contributi assegnati in merito al progetto digitalizzazione, trattandosi di risorse vincolate al raggiungimento degli obiettivi, previa rendicontazione degli stessi, e considerato che l'obiettivo bisognerà raggiungerlo nel 2023 o seguenti, è possibile accertare tutto l'importo nell'anno 2022, affidare l'incarico alla ditta esecutrice entro l'anno e costituire l'FPV per tutto l'importo accertato in entrata, anche se trattasi di parte corrente?

**Il contributo può essere accertato con esigibilità 2022 se si raggiungono i risultati oggetto della rendicontazione semplificata nel 2022. Non si costituisce il fondo pluriennale vincolato dato che l'accertamento «scade» con il raggiungimento dei risultati.**





**Grazie per l'attenzione  
e buon lavoro!**

**Via 1 maggio 142 b  
60131 Ancona  
formazione@gruppomira.it**