

Procedura di controllo dei Rendiconti di Progetto

- dicembre 2025 -

Premessa

Tenuto conto di quanto disposto dal decreto MEF 6 dicembre 2024 (GU 4 gennaio 2025 n.3), in attuazione dell'art. 18-quinquies del DL 9 agosto 2024, n. 113, c.d. decreto Omnibus, convertito con modificazioni dalla L. 7 ottobre 2024, n. 143, le Amministrazioni titolari delle misure provvedono all'erogazione del saldo finale, pari di norma al 10 per cento dell'importo dell'assegnazione a carico del PNRR (oltre al FOI laddove previsto), entro il termine di trenta giorni decorrenti dalla data della richiesta di saldo presentata dal Soggetto attuatore, previa verifica della relativa regolarità formale e, mediante appropriati metodi di campionamento, della documentazione giustificativa delle spese dichiarate.

Le verifiche a campione sulla documentazione giustificativa delle spese sono rivolte ad accertare la correttezza e l'ammissibilità delle spese dichiarate, nonché il rispetto degli altri obblighi a carico del Soggetto attuatore, secondo quanto previsto nel dispositivo di assegnazione delle risorse PNRR all'intervento.

Oltre che in sede di erogazione del saldo, tali verifiche, sempre mediante appropriati metodi di campionamento, sono svolte dalle Amministrazioni titolari ai fini delle attestazioni da rendere a corredo delle richieste di pagamento all'Unione europea ai sensi dell'art. 22, par. 2, lett. c), del Regolamento (UE) 2021/241 nonché ai fini della presentazione dei Rendiconti di Misura all'Ispettorato Generale per il PNRR.

Al fine di consentire all'Amministrazione titolare i controlli a campione su richiamati, il Soggetto attuatore, prima di avanzare la richiesta di trasferimento a saldo presenta uno o più rendiconti di progetto relativi ad almeno il 70% delle spese effettivamente sostenute con risorse PNRR+FOI (laddove previsto) ed attende la relativa approvazione.

In esito al pagamento del saldo, il Soggetto attuatore procede alla rendicontazione delle spese pagate a saldo con risorse PNRR +FOI. In relazione alle spese pagate con eventuali quote di bilancio del Ministero della Giustizia, si dovrà procedere separatamente alla presentazione di uno o più rendiconti di progetto.

La presentazione dei rendiconti avviene entro una delle seguenti finestre temporali fissate dall'Amministrazione titolare nell'arco di ciascun quadrimestre. Si riporta di seguito l'indicazione dei quadrimestri oggetto di rendicontazione e per ciascuno di questi la finestra temporale nella quale è possibile presentare il rendiconto

Periodo oggetto di rendicontazione	Finestra temporale nella quale presentare il Rendiconto
gennaio – aprile N	1° - 15 maggio N
maggio – agosto N	1° - 15 settembre N
settembre – dicembre N	1° gennaio - 15 febbraio N+1

Controlli di competenza dell'Ufficio Rendicontazione e Controllo

Alla chiusura della finestra temporale, l'Ufficio III – Rendicontazione e Controllo effettua una ricognizione dei Rendiconti di progetto ricevuti e procede ad organizzare le attività di controllo che si svolgono in due fasi.

Una prima fase prevede un controllo sul 100% dei rendiconti di progetto. Detto controllo comprende:

- verifica formale dell'Attestazione delle verifiche sul Rendiconto di progetto
- verifica formale della dichiarazione di ammissibilità delle spese
- verifica sostanziale su un campione di spese rendicontate

Le spese da sottoporre a controllo sostanziale sono selezionate individuando nel Report dettagliato delle spese (Allegato 1 dell'Attestazione delle verifiche effettuate) almeno tre pagamenti con importo di spesa maggiore a condizione che il totale della spesa da sottoporre a verifica rappresenti complessivamente almeno il 20% dell'importo rendicontato. Ai fini del computo dell'ammontare di spesa oggetto di campionamento si considerano anche gli eventuali oneri (es. IVA, IRPEF, etc) riconducibili agli importi di spesa selezionati. Laddove con la metodologia sopra descritta non si raggiunga un ammontare di spesa almeno pari al 20% dell'importo rendicontato, si prosegue a selezionare ulteriori voci di spesa tra quelle con importi maggiori fino a concorrenza.

- verifica formale dell'Attestazione di gara a cui afferiscono le spese campionate.

Il suddetto controllo è formalizzato tramite la compilazione della "Check list di Controllo del Rendiconto di Progetto".

Una seconda fase prevede un controllo sostanziale su un campione di Rendiconti di Progetto selezionati in esito ad un'analisi di *risk assessment*. Detto controllo comprende:

- verifica generale del progetto (convenzione/assenza doppio finanziamento, DNSH, condizionalità)
- verifica della procedura di gara economicamente più rilevante (tra quelle oggetto di rendicontazione)
- verifica sul rispetto del principio sulle pari opportunità
- verifica sull'assenza del conflitto di interessi
- verifica sulla corretta rilevazione del titolare effettivo

Per il campionamento dei Rendiconti da sottoporre a controllo sostanziale, si rimanda alla metodologia prevista dal Sistema di Gestione e Controllo di cui al relativo paragrafo 4.6.5 e alla nota metodologica Allegato 30. Il campionamento viene effettuato nel corso di uno specifico incontro a cui partecipano il dirigente e i funzionari dell'Ufficio III e viene formalizzato tramite verbale a firma di tutti i partecipanti presenti.

In esito al campionamento dei Rendiconti di progetto, il Dirigente dell'Ufficio III con apposito provvedimento provvede all'assegnazione dei controlli formali e sostanziali ai funzionari a fronte della quale dovrà essere rilasciata una dichiarazione di assenza di conflitto di interesse.

Per maggiori dettagli in merito ai contenuti del controllo si rimanda ai paragrafi 4.6.1, 4.6.2 e 4.6.3 e alle pertinenti Check List già parte integrante del Sistema di Gestione e Controllo.

I controlli sopra descritti sono espletati entro 30 giorni lavorativi dalla chiusura della finestra temporale per la presentazione dei Rendiconti al netto dei periodi di attesa di eventuali integrazioni richieste ai soggetti attuatori. Le Check list predisposte nel corso dell'istruttoria sono firmate dal/i funzionari incaricato/i e dal Dirigente dell'Ufficio Rendicontazione e Controllo.

Parere ai fini dell'erogazione del saldo

A fronte di una richiesta di trasferimento a saldo presentata dal Soggetto Attuatore ai sensi del comma 6 articolo unico del DM 6 dicembre 2024, l'Ufficio III - Rendicontazione e Controllo rilascerà parere positivo laddove:

- i. per il progetto di cui trattasi risultano uno o più rendiconti di progetto relativi ad almeno il 70% delle spese effettivamente sostenute con risorse PNRR+FOI (laddove previsto);
- ii. è stata validata una percentuale di spesa rendicontata (PNRR+FOI) almeno pari al 20% in esito al controllo della fase 1 di cui al precedente paragrafo.