

***PNRR: COME GESTIRE I RESIDUI
DEGLI AVVISI PA DIGITALE 202615***
I temi contabili

4 novembre 2025

Nicola Rebecchi



La direttiva PCM sull'utilizzo delle eccedenze del 23 gennaio 2025

La direttiva della Presidenza del Consiglio dei ministri

- Cosa sono gli importi residui?
 - ☐ Sono le somme forfettarie (lump sum) concesse con decreti di finanziamento ma non interamente utilizzate dal soggetto attuatore
 - ☐ Rappresentano la differenza positiva tra:
 - ☐ l'importo del contributo PNRR ricevuto a seguito del completamento del progetti
 - ☐ gli importi effettivamente spesi per realizzare il progetto

Le fonti normative

- ❑ FAQ Arconet n. 48
(contabilizzazione risorse PNRR)
- ❑ FAQ Arconet n. 49
(contabilizzazione Cloud)
- ❑ Linee guida per i soggetti attuatori
(decreto n. 17 del 27/11/2023)
- ❑ Regolamento UE 2021/1060 (in
particolare art. 53 sulle somme
forfettarie)
- ❑ Decreto-legge 10/09/2021, n. 121
(art. 10, comma 4 su opzioni di
semplificazione dei costi)

**Queste regole
valgono anche per
gli altri avvisi?**

Gli altri avvisi lump sum

- ☐ SUAP
- ☐ ANNCSU
- ☐ Fondi regionali per il digitale
- ☐ Altri..

Le regole valgono, di norma, per tutte le rendicontazioni lump sum, ma occorre guardare bene cosa dice l'avviso..

**Per cosa si possono
utilizzare i residui?**

Gli utilizzi dei residui consigliati

- ☐ Digitalizzazione e comparto ICT dell'ente
- ☐ Potenziamento dei progetti
- ☐ Comunicazione degli interventi realizzati e diffusione dei risultati raggiunti
- ☐ Promozione dell'utilizzo dei nuovi servizi
- ☐ Progetti formativi per il personale
- ☐ Integrazione con altri progetti e finanziamenti (FSC)

E questi
sono
compatibili
con la
direttiva?

- ☐ Numerazione civica?
- ☐ Software, hardware (quale?)
- ☐ Videosorveglianza?
- ☐ Spese ICT: correnti o di investimento?
- ☐ Digitalizzazione archivi?
- ☐ Assunzioni di personale (a tempo determinato)?
- ☐ Canoni di manutenzione e assistenza?
- ☐ Contributi per trasferimenti a Unioni di Comuni?

**Come si
utilizzano i
residui?**

10

Utilizzo residui dei contributi

- Ci sono vincoli per l'utilizzo delle eccedenze:
 - a. sull'ambito oggetto della spesa (digitalizzazione o anche altri ambiti)?
 - b. sulla tipologia di spesa (spese a investimento o anche spesa corrente)?
- Le eventuali eccedenze **possono** essere impiegate per le medesima finalità dell'avviso.
- Se l'ente ha intenzione di sostenere lo stesso tipo di spese può anche utilizzare i medesimi capitoli utilizzati per il progetto iniziale.
- Le nuove risorse non hanno però la perimetrazione PNRR. Dovrà essere preso un CUP differente senza utilizzare il template PNRR
- Non sono più risorse PNRR in senso stretto

Codifica di bilancio per spese differenti rispetto a quelle originarie

Se l'ente sostiene spese di natura differente, dovrà contabilizzare sui capitoli di spesa in base alla corretta codifica del piano dei conti

- Sul sito di ARCONET si trova la codifica del piano dei conti e il relativo glossario.
- https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/
- Per spostare le risorse (in parte spesa) da una voce all'altra è necessaria una variazione di bilancio, adottata dall'organo competente ai sensi dell'art. 175 del TUEL.

Quale variazione di bilancio?

Dipende da che tipo di «spostamento» debbo fare:

- ☐ Se «cambio» solo il capitolo di spesa o l'articolo, la variazione è di competenza del responsabile del servizio finanziario
- ☐ Se cambia il macroaggregato ad esempio perché trasferisco le spesa all'unione, ma non cambiano missione e programma, la variazione la fa la Giunta
- ☐ Se invece cambia il titolo di spesa, la missione o il programma, serve la variazione di consiglio.

Va necessariamente coinvolto il servizio finanziario!

Gestione contabile

I contributi riconosciuti vanno inseriti al titolo 2° dell'entrata (corrente) oppure al titolo 4° (capitale)?

Le risorse del PNRR sono classificate per finalità economica nel rispetto del piano dei conti finanziario vigente. Si ritiene fondamentale individuare la finalità economica della spesa e comportarsi di conseguenza. Se la spesa è corrente, è opportuno imputare l'entrata al titolo 2°.

In quale voce specifica di entrata e di spesa si registrano le risorse degli avvisi del digitale?

Voce di destinazione in bilancio: Progetti o Attività. Esiste una comunicazione in merito?

Le risorse degli avvisi del digitale hanno carattere di progettualità, anche se imputate alla parte corrente del bilancio. Gli avvisi richiedono espressamente l'utilizzo del CUP secondo gli appositi *template*. I progetti sono peraltro il risultato di diverse attività.

Classificazione di bilancio

Riferimenti/istruzioni operative per iscrizione in Bilancio del finanziamento: Voce e livello Entrate

È necessario prevedere un aggregato di bilancio in entrata e uscita appositi per all'assegnazione ricevuta? Come per le altre risorse degli interventi del PNRR, è necessaria la c.d. perimetrazione: nel PEG occorre «accendere» appositi capitoli di entrata e spesa con indicazione di missione, componente, investimento e CUP

Classificazione di bilancio

Gestione di cassa

È possibile anticipare un acconto al fornitore con risorse proprie e poi procedere con il saldo a incasso avvenuto?

È senz'altro possibile corrispondere acconti al fornitore e pagare il saldo al raggiungimento dei risultati. **Va in ogni caso rammentato che l'esigibilità della spesa per servizi è legata all'esecuzione della prestazione e non al materiale pagamento della spesa stessa.**

Il CUP mi serve anche per i residui

Quando utilizzo i residui devo cambiare il CUP e prenderne uno nuovo

- Per i nuovi CUP si utilizzano le regole ordinarie
- Si consiglia di inserire il codice CUP anche nella nomenclatura dei capitoli di spesa
- In generale, sempre il CUP su capitoli di entrata (quando c'è un finanziamento) e su quelli di spesa.
- Attenzione al prospetto A/2 per le quote vincolate del risultato di amministrazione

**Quando si
utilizzano i
residui?**

Utilizzo dei residui

Si
possono
utilizzare i
residui
solo dopo
aver:

- Concluso il progetto finanziato
- Ricevuto esito positivo all'asseverazione tecnica e formale
- Ottenuto il contributo pubblico (lump sum)

Gestione contabile

l'accertamento d'entrata viene effettuato
l'anno in cui sono pubblicati i decreti di
finanziamento o nell'anno in cui si
otterranno effettivamente le risorse ad
obiettivo raggiunto?

Le risorse sono esigibili nell'anno in cui si
raggiunge effettivamente l'obiettivo.

Gestione contabile

Quando impegno la spesa? Devo restare entro l'anno corrente o devo aspettare l'esercizio successivo?

Non c'è alcuna eccezione rispetto agli ordinari criteri di contabilizzazione. La spesa è registrata con il perfezionamento dell'obbligazione giuridica (sottoscrizione del contratto) e imputato in base all'esecuzione della prestazione.

Il titolo di spesa

La liquidità residua, sui capitoli in entrata delle varie misure del PNRR M1C1 possono essere impegnate sia a titolo primo che titolo secondo anche se il capitolo di entrata era di tipo "corrente"?

Sì è possibile. La classificazione della spesa segue la finalità economica. Se occorre utilizzare le risorse di entrata corrente per finanziare le spese di investimento occorrerà variare il bilancio e anche il prospetto degli equilibri bilancio.

Come pagare canoni pluriennali

Posso pagare i canoni pluriennali con i residui del PNRR?

Dipende da come lo faccio:

- ☐ Pagamento anticipato?
- ☐ Utilizzo quote vincolate?
- ☐ Utilizzo quote libere?

Ancora sui canoni pluriennali..

Il pagamento anticipato

In merito alla possibilità di finanziare i canoni per gli anni successivi, occorre verificare cosa prevede il contratto con il fornitore. Se il contratto prevede che nel corrispettivo sono compresi alcuni anni di canone, non si ravvisano problemi.

Attenzione però a prevedere forme di garanzia post-vendita sui servizi e alle esclusioni e limiti sull'assistenza e aggiornamenti dei software

Impegni e accertamenti di fine anno

Come trattare impegni di spesa e iscrizioni a bilancio dei residui sui casi a “scavalco di anno”?

- ☐ I residui del PNRR non sono contributi a rendicontazione e non sono entrate vincolate per legge, ma entrate libere di carattere straordinario
- ☐ Se a fine anno, non ho perfezionato l'obbligazione giuridica (non ho contrattualizzato il fornitore), le somme vanno in economia
- ☐ In ogni caso, devo imputare la spesa in base all'esigibilità, a prescindere da quando sottoscrivo il contratto

Cosa succede se non uso i residui entro l'anno?

Le somme sono confluite in avanzo. Come mi comporto?

- ❑ Le somme confluiscono nella quota LIBERA del risultato di amministrazione, a meno che non siano state vincolate dall'ente (cosa che non possono fare gli enti in disavanzo)
- ❑ L'utilizzo della quota libera segue le regole dell'art. 187 del TUEL (ordine di priorità e tipologia di spesa finanziabile)

E se vincolo l'avanzo?

Il principio contabile applicato 4/1 prevede la possibilità di attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente accertate e riscosse.

Il vincolo va posto con deliberazione del consiglio comunale. Si ritiene che lo stesso vada posto entro il 31.12 dell'anno N e non possa essere assunto dopo la fine dell'esercizio.

Posso vincolare i residui del PNRR in modo che non finiscano nella quota libera del risultato di amministrazione?

Pregi dell'avanzo vincolato

Ho vincolato i residui del PNRR. Ho fatto bene?

Pregi:

- Può essere applicato anche in sede di previsione
- Non serve (sempre) una deliberazione consigliare
- Posso farlo anche se sono in disavanzo? Ni

Limiti dell'avanzo vincolato

Ho vincolato i residui del PNRR. Ho fatto bene?

Limiti

- Il vincolo di spese deve essere espresso e non generico
- Si può applicare solo al primo anno del bilancio di previsione
- Entro il 31/1 devo verificare la quota applicata al bilancio

Le spese per il passaggio al cloud

Le spese per il passaggio al cloud

- Il passaggio al cloud, come anche altri interventi per la transizione al digitale quali l'esperienza al cittadino, comportano un incremento della spesa corrente per i servizi che è compensata dalla riduzione delle spese capitale sostenute in precedenza per l'acquisto dei server e dei software in licenza d'uso.
- Il finanziamento del PNRR consente di finanziare solo l'anno in cui è contrattualizzato il servizio e il canone dell'esercizio successivo

FAQ Arconet 49

- Con una specifica FAQ Arconet (49/2022) ha classificato le spese per il cloud come correnti e, in particolare, ha analizzato la norma che consente **le variazioni compensative**, in termini di competenza e di cassa, tra gli stanziamenti previsti nell'ambito delle proprie dotazioni finanziarie (articolo 27, comma 2-quinquies, del decreto-legge 152/2021) tra spesa in conto capital e spesa corrente, in deroga alle ordinarie regole sugli equilibri di bilancio

La circolare RGS

29/2024

- La circolare illustra i criteri per l'adozione delle variazioni contabili necessarie per il passaggio al cloud nell'ambito degli interventi PNRR per la Trasformazione digitale dei servizi della pubblica amministrazione.
- È consentita l'adozione di UNA variazione compensativa, che può essere adottata (anche) in sede di predisposizione del bilancio di previsione, **entro l'anno 2026**, che comporti una rimodulazione di dotazioni finanziarie tra conto capitale e parte corrente, che produce i suoi effetti anche oltre l'anno 2026 e sino a tutto il periodo previsto dal progetto/contratto sottoscritto per la conclusione dell'operazione,

La circolare RGS 29/2024

- https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/circolari/2024/circolare_n_08_2024/