

INDICE

Prefazioni	pag.	9
Introduzione	pag.	12
 Sezione Prima - NEXT GENERATION EU E PNRR: OBIETTIVI, STRUMENTI E MISSIONI		
Premessa	pag.	14
Il Next Generation EU	pag.	16
Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza	pag.	21
Le opportunità per le imprese	pag.	29
 Sezione Seconda - GOVERNANCE E SISTEMI DI GESTIONE E CONTROLLO		
La governance del PNRR	pag.	34
1. La gestione finanziaria del PNRR, la relativa attuazione e il conseguente monitoraggio: soggetti coinvolti e procedure	»	35
1.1. Il sistema informativo “ReGIS”	»	44
2. Il sistema di governance e di controllo del PNRR: norme di riferimento, struttura di presidio, aree e livelli di controllo	»	48
Il ruolo della Guardia di Finanza nel sistema di governance del PNRR	pag.	61
1. Il protocollo d’intesa con la Ragioneria Generale dello Stato.....	»	61
Le altre intese protocollari, centrali e locali	pag.	65

Sezione Terza - ABUSI E FRODI NELLA PERCEZIONE E UTILIZZO DEI FONDI PNRR

Le principali novità in tema di appalti pubblici.....	pag.	70
1. Le procedure di gara nel settore pubblico alla luce dei decreti semplificazione.....	»	70
Profili di responsabilità del RUP e altre figure di rilievo nel ciclo degli appalti.....	pag.	96
Contrasto a illeciti e a infiltrazioni nel settore dei contratti pubblici ...	pag.	99
1. Le interdittive antimafia: una due diligence reputazionale anche a tutela dei fondi PNRR.....	»	100
1.1. Le possibili risposte dell’Autorità prefettizia	»	101
1.2. I dubbi sull’istituto della interdittiva.....	»	102
1.3. Esclusione dalla gara d’appalto per contatti occasionali con la criminalità.....	»	103
2. Il ciclo degli appalti, eventi rischiosi e anomalie significative: un possibile percorso operativo.....	»	105
3. L’attività di controllo.....	»	112
4. I principali aspetti da verificare nel corso delle attività ispettive.....	»	114
Attività di controllo nei cantieri degli appalti pubblici.....	pag.	120
1. Il contesto normativo di riferimento.....	»	121
1.1. D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 159 – “Codice delle leggi antimafia e delle misure di prevenzione”	»	121
1.2. D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50	»	123
1.3. D.L. 25 giugno 2008, n. 112.....	»	124
1.4. D.Lgs. 14 settembre 2015, n. 149	»	125
1.5. D.Lgs. 14 settembre 2015, n. 151	»	126
1.6. D.L. 12 luglio 2018, n. 87	»	126
1.7. Legge 30 dicembre 2018, n. 145	»	126
2. Un possibile percorso operativo	»	126
3. L’attività di controllo e le sue fasi.....	»	132
3.1. Fase I – accesso sul cantiere e rilevazione dati.....	»	132
3.2. Fase II – approfondimento e riscontro dei dati acquisiti in sede di accesso.....	»	136

Contrasto alle frodi in materia di cessioni di crediti di imposta e indebite compensazioni	pag.	141
1. Gli aspetti patologici.....	»	143
2. Il contrasto alle frodi nella cessione di crediti di imposta.....	»	146
2.1. Recenti sviluppi della normativa.....	»	147
2.2. Le misure agevolative maggiormente utilizzate per le frodi.....	»	150
2.3. La piattaforma cessione crediti dell’Agenzia delle Entrate	»	151
2.4. Percorso operativo in materia di contrasto delle frodi in materia di cessioni di crediti.....	»	154
3. Le indebite compensazioni: risvolti amministrativi e penali	»	155
3.1. La preliminare distinzione tra crediti non spettanti e inesistenti »		155
3.2. Il reato di indebita compensazione	»	159
3.3. Il reato di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	»	163
3.4. Rapporti tra le due fattispecie delittuose	»	163
3.5. Gli illeciti amministrativi	»	164
4. Le fattispecie di reato ipotizzabili	»	164
5. Gli strumenti di aggressione patrimoniale.....	»	167
La responsabilità in solido e la diligenza del cessionario	pag.	171
1. Recenti orientamenti giurisprudenziali: doppio rischio per il fisco e possibile boom di contenziosi	»	173
2. Le novità introdotte dal D.L. 16 febbraio 2023, n. 11, convertito, con modificazioni, dalla Legge 11 aprile 2023, n.38, recante misure urgenti in materia di cessione dei crediti di cui all’art. 121 del Decreto Rilancio	»	174
2.1. Proroga del superbonus 110% su unità immobiliari delle persone fisiche (art. 01).....	»	176
2.2. Crediti d’imposta e btp (comma 1-sexies).....	»	176
2.3. Responsabilità solidale (comma 6-bis).....	»	176
2.4. Modifiche in materia di cessione dei crediti fiscali (art. 2).....	»	177
2.5. Facoltà di fruizione in 10 anni per i bonus edilizi	»	177
2.6. Facoltà di rateizzare in 10 anni il superbonus in dichiarazione... »		177
2.7. Norme di interpretazione autentica in materia di condizioni per la detraibilità delle spese (art. 2-ter).....	»	178
2.8. L’istituto della “compensazione orizzontale” dei crediti fiscali (art. 2-quater)	»	178
2.9. Remissione in bonis per la comunicazione per l’esercizio dell’opzione di cessione del credito (art. 2-quinquies)	»	178

Sezione Quarta - AREE DI CONTROLLO, ATTIVITÀ E PERCORSI ISPETTIVI

L'intelligenza artificiale e le analisi predittive a supporto di controlli e ispezioni	pag.	180
Gli strumenti informatici di ausilio alle analisi di rischio e ai controlli in materia di PNRR	pag.	184
1. Risorse ad accesso riservato	»	185
2. Risorse ad accesso libero e "open data"	»	190
Le segnalazioni di operazioni sospette e il registro dei titolari effettivi ...	pag.	199
Cooperazione internazionale e informale di polizia economico-finanziaria	pag.	209
1. Cooperazione c.d. convenzionale/legale	»	211
2. Cooperazione c.d. informale	»	212

Sezione Quinta - LA TUTELA AMMINISTRATIVA E PENALE DELL'ATTUAZIONE DEL PNRR

Prevenzione e contrasto degli illeciti	pag.	218
1. Controlli e ispezioni interne in Pubbliche Amministrazioni, Enti pubblici e stazioni appaltanti per prevenire e contrastare gli illeciti	»	218
2. L'attività ispettiva e le sue fasi	»	221
2.1. La fase preliminare	»	221
2.2. La fase preparatoria	»	227
2.3. La fase esecutiva	»	231
2.4. La fase conclusiva	»	240
3. Le misure interne di prevenzione a tutela dell'attività ispettiva	»	246
La gestione delle segnalazioni di illeciti	pag.	253
1. Whistleblower, principali adempimenti alla luce del D.Lgs. n. 24 del 10 marzo 2023	»	253
1.1. La struttura del D.Lgs. n. 24/2023 e il suo ambito di applicazione.	»	254
1.2. I canali di segnalazione e la tutela del segnalante	»	255
1.3. Termini per adempiere e sanzioni	»	257
2. Flussi di comunicazione estranei all'ambito di tutela del whistleblower	»	258

La collaborazione con le Procure della Repubblica e le Direzioni Distrettuali Antimafia.....	pag.	261
1. Principali fattispecie di reato e strumenti di aggressione patrimoniale.....	»	261
La Procura europea e reati di competenza	pag.	265
L'accertamento della responsabilità amministrativa di enti e società: profili investigativi	pag.	273
Il ruolo della Corte dei Conti e i controlli per l'accertamento del danno erariale.....	pag.	285
1. Il controllo successivo sulla gestione	»	287
2. Il controllo preventivo di legittimità.....	»	289
3. Il controllo concomitante	»	290
4. La funzione consultiva.....	»	292
5. La disciplina della responsabilità erariale in vista dell'attuazione del PNRR.....	»	293
6. Raccordo delle attività della Guardia di finanza con le Procure contabili, in relazione all'aumentato rischio di frodi generato dalle risorse PNRR.....	»	296
 Sezione Sesta - APPENDICI		
I reati di competenza della Procura europea	pag.	300
Principali violazioni nel settore della spesa pubblica.....	pag.	304