CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

ATTUAZIONE DEL PNRR DEL COMUNE DI SONDRIO
CONTROLLO SULLA GESTIONE

(EX ART. 7, COMMA 7, D.L. 31 MAGGIO 2021 N. 77)

DELIBERAZIONE 19 febbraio 2024 n. 41/2024/GEST

CORTE DEI CONTI

CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_LOM - DEL-Reg.-SC_LOM - 0000041 - 19/02/2024 - 11:47

PRESIDENTE: ANTONIO BUCCARELLI

MAGISTRATO RELATORE: MAURA CARTA

Hanno collaborato

Giulia Milani

Giuseppe Pro

DELIBERAZIONE

CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

dott. Antonio Buccarelli	Presidente
dott. Mauro Bonaretti	Consigliere
dott.ssa Vittoria Cerasi	Consigliere
dott.ssa Maura Carta	Consigliere (relatore)
dott.ssa Rita Gasparo	Referendario
dott. Francesco Liguori	Referendario
dott.ssa Adriana Caroselli	Referendario
dott. Francesco Testi	Referendario
dott.ssa Iole Genua	Referendario

nella camera di consiglio dell'8 febbraio 2024 ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

VISTO l'articolo 100, secondo comma, della Costituzione;

VISTO il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20;

VISTO il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti deliberato dalle Sezioni Riunite della Corte stessa in data 16 giugno 2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO il d. lgs 18 agosto 2000 n. 267 (Tuel);

VISTO l'articolo 7, commi 7 e 8, della legge 5 giugno 2003 n. 131, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n.3;

VISTO l'articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266;

VISTO il decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213 e successive modifiche ed integrazioni, che ha rafforzato le funzioni di controllo della Corte dei conti al fine di un più efficace coordinamento della finanza pubblica, adeguando il controllo sulla gestione finanziaria delle regioni e degli enti locali;

VISTO il decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77, convertito dalla legge 29 luglio 2021 n. 108, riguardante il controllo sulla gestione della Corte dei conti sull'impiego delle risorse provenienti dai fondi di cui al PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza);

VISTA la circolare n.27 del MEF - Ragioneria Generale di Stato Prot. 175451 del 21 giugno 2022 che introduce il sistema ReGiS per il monitoraggio degli interventi del PNRR;

VISTA la circolare n. 29 del MEF-Ragioneria Generale di Stato prot. 201590 del 26 luglio 2022 che chiarisce la relazione tra i flussi finanziari e il sistema ReGiS per il monitoraggio dello stato di attuazione dei progetti del PNRR;

VISTA la deliberazione SRCLOM/258/2022/GEST sulla ricognizione dei progetti del PNRR e PNC del Comune di Sondrio;

VISTA la deliberazione SRCLOM/40/2023/INPR con cui la Sezione ha definito gli obiettivi della programmazione dell'attività di controllo per l'anno 2023;

VISTA la deliberazione SRCLOM/173/2023/INPR di rimodulazione dell'attività di controllo programmata per il 2023;

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 16/2023/FRG del 27/10/2023;

VISTA la nota del 12 aprile 2023, prot. Cdc n. 5038, con la quale il Comune di Sondrio ha risposto alla richiesta istruttoria inviata dalla Sezione in data 21 marzo 2023, prot. n. 4098;

VISTA la nota del 24 novembre 2023, prot. Cdc n. 25097, con la quale il Comune di Sondrio ha risposto all'ulteriore nota istruttoria inviata dalla Sezione in data 3 novembre 2023, prot. Cdc n. 24204;

VISTA l'ordinanza n. 33 del 2 febbraio 2024, con la quale il Presidente della Sezione ha convocato l'odierna Camera di consiglio;

UDITO il relatore, dott.ssa Maura Carta

DELIBERA

di approvare, con le modifiche apportate dal Collegio in camera di consiglio, la relazione avente ad oggetto "Attuazione del PNRR del Comune di Sondrio, controllo sulla gestione ex art. 7, comma 7, D.L. 31 maggio 2021 n. 77".

La presente deliberazione e l'unita relazione saranno inviate al Sindaco e al Presidente del Consiglio comunale, nonché all'Organo di revisione del Comune del Comune di Sondrio.

La presente deliberazione è soggetta all' obbligo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 31 d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 "*Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni*".

Il Comune dovrà dare riscontro a questa Sezione dell'avvenuta pubblicazione.

Così deliberato nella camera di consiglio dell'8 febbraio 2024.

Il Relatore
(Maura Carta)

MAURA TINA PASQUA CARTA
CORTE DEI CONTI
14.02.2024 19:02:19 GMT+01:00

Depositata in Segreteria il
19 febbraio 2024

Il Funzionario preposto
al servizio di supporto
(Susanna De Bernardis)

SUSANNA PAOLA DE BERNARDIS
CORTE DEI CONTI
19.02.2024 12:31:17 GMT+02:00

Il Presidente
(Antonio Buccarelli)

ANTONIO BUCCARELLI
CORTE DEI CONTI
14.02.2024 17:49:18 GMT+01:00

ATTUAZIONE DEL PNRR DEL COMUNE DI SONDRIO

CONTROLLO SULLA GESTIONE

(EX ART. 7, COMMA 7, D.L. 31 MAGGIO 2021 N. 77)

INDICE

1. INQUADRAMENTO NORMATIVO 10
2. STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI 12
2.1 Avanzamento procedurale 16
2.2 Avanzamento finanziario 18
2.3 Effetti della rimodulazione 21
3.GOVERNANCE E SISTEMI DI CONTROLLO DEL PNRR 25
4.SITUAZIONE DEL PERSONALE 26
4.1 Esperti della Regione 26
4.2. Assunzioni di personale a tempo determinato 27
5. VALUTAZIONI CONCLUSIVE 28

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Progetti PNRR suddivisi per missione e per tipologia 13
Tabella 2 – Importo dei Progetti PNRR 14
Tabella 3 – Avanzamento procedurale 17
Tabella 4 - Risorse accertate in bilancio e pagamenti 19
Tabella 5 – Anticipazioni per missioni 20
Tabella 6 - Progetti oggetto di possibile definanziamento 22
Tabella 7 - Stato di attuazione dei progetti oggetto di possibile definanziamento 23
Tabella 8 - Elenco dettagliato dei progetti del Comune di Sondrio 32

INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1– Finanziamento PNRR per progetto nelle missioni 15
Grafico 2 - Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR 15
Grafico 3 - Stato di attuazione procedurale 17
Grafico 4 - Stato di attuazione finanziaria (Pagamenti su fondi accertati in bilancio) .21
Grafico 5 - Stato di attuazione procedurale dei progetti oggetto di definanziamento .24

1. INQUADRAMENTO NORMATIVO

La Sezione regionale di controllo della Lombardia, proseguendo la ricognizione avviata nel corso del 2022 sui progetti del PNRR di cui il Comune di Sondrio è "soggetto attuatore" – delibera n. 258/2022/GEST - ne limita l'attività al solo controllo sulla gestione in ragione della sopravvenuta normativa.

La Sezione ha rimodulato la programmazione dell'attività di controllo per l'anno 2023 dopo l'entrata in vigore dall'art. 1, comma 12 quinquies, del d. l. 22 aprile 2023 n. 44, convertito nella legge 21 giugno 2023 n. 74, che ha modificato l'art. 22 del d. l. n. 76/2020 sul controllo concomitante, escludendone l'applicazione per piani, programmi e progetti previsti o finanziati dal PNRR o dal Piano nazionale per gli investimenti complementari.

Stante la sopravvenuta modifica normativa è stato previsto, con riferimento ai progetti che avevano formato oggetto di ricognizione nel 2022, che sarebbe stato effettuato soltanto il "*controllo sulla gestione*" ai sensi dall'art. 7 del d. l. 31 maggio 2021 n. 77, convertito dalla legge 29 luglio 2021 n. 108 (cfr. SRC Lombardia n.173/2023/INPR).

La deliberazione di rimodulazione richiama il criterio elaborato, in sede nomofilattica, dalle Sezione delle Autonomie "*la quale, nel ritenere che "i controlli sulla gestione non possono attendere l'esito conclusivo delle attività che, nella maggior parte dei casi, è molto protratto nel tempo", si è espressa nel senso che detti controlli devono "focalizzarsi su segmenti di gestione connessi alla realizzazione degli obiettivi intermedi" (Sezione delle Autonomie, deliberazione n. 1/SEZAUT/2023/INPR)*" (così del. 173 cit.).

In siffatto contesto normativo e giurisprudenziale la valutazione gestionale della Corte, a fronte di interventi che nella maggior parte dei casi dovrebbero giungere a completamento entro il 2026, si concentra sul raggiungimento dei "*risultati intermedi e sulla progressione dei relativi procedimenti amministrativi*" dei progetti finanziati dal PNRR.

Il controllo sulla gestione, secondo quanto stabilito dall'art. 7 del d.l. n. 77/2021 e s.m.i. e dall'art. 3 della l. n. 20/1994, viene svolto "*anche in corso di esercizio*", effettuando

"*valutazioni di economicità efficienza ed efficacia circa l'acquisizione e l'impiego*" delle relative risorse, verificando "*la legittimità e la regolarità*" del loro utilizzo ed accertando "*la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi stabiliti dalla legge*".

*

Si ritiene utile rammentare, in questo sintetico inquadramento normativo, che la Sezione delle Autonomie nel fornire indicazioni sul "*Contributo alla relazione ex art. 7, comma 7, D.L. 31 maggio 2021 n. 77*" (II semestre 2023) si è soffermata sulle finalità del controllo di gestione sui progetti del PNRR e PNC, evidenziando che "*Nella legislazione dedicata al PNRR e in particolare, all'art 1, co. 1043, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, viene fatto riferimento alla responsabilità delle Amministrazioni e degli organismi titolari dei progetti finanziati per l'attuazione del programma Next Generation EU «conformemente al principio della sana gestione finanziaria e alla normativa nazionale ed europea (…), nel rispetto dei cronoprogrammi per il conseguimento dei relativi target intermedi e finali». Inoltre, il Documento della Commissione Europea "Commission Staff Working Document Guidance to Member States Recovery and Resilience Plans" (SWD-2020 205 final) fa esplicito riferimento a tale profilo, individuando con la locuzione "sound financial management", il concetto di "sana gestione finanziaria", che ricade nel perimetro di controllo che la Corte dei conti è chiamata a garantire. L'esigenza di un'oculata programmazione e gestione della spesa è fondamentale nell'ottica di preservare la sana gestione finanziaria dell'ente.*" (cfr. Sez. Aut. deliberazione n.16/2023/FRG).

*

In tale contesto si inserisce la presente deliberazione circoscritta al controllo sulla gestione nella fase di attuazione, finanziaria e procedurale degli interventi di cui il Comune di Sondrio è soggetto attuatore e/o beneficiario.

2. STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI

La Sezione nel mese di marzo 2023 ha avviato un'attività istruttoria, integrata nel mese di novembre 2023, allo scopo di verificare lo stato di attuazione dei progetti del PNRR da parte del Comune di Sondrio.

Sono stati presi in esame tutti gli interventi gestiti direttamente dall'ente in qualità di "soggetto attuatore", ovvero gli interventi con una ricaduta finanziaria effettiva sul bilancio del Comune, quale soggetto direttamente beneficiario dei finanziamenti stanziati dal PNRR e la cui gestione è sotto il diretto controllo del Comune o di enti strumentali o di supporto coinvolti a vario titolo nella realizzazione dei progetti e individuati dal soggetto attuatore nel rispetto della normativa nazionale e comunitaria vigente (es. in materia di appalti pubblici).[1]

Giova ricordare che gli enti locali sono *soggetti attuatori* qualora provvedano direttamente alla realizzazione degli interventi, oppure *soggetti beneficiari* quando si avvalgono di enti strumentali o di altri soggetti, anche privati, per l'esecuzione del progetto.

II citato d.l. n. 77/2021 all'art.10, comma 1, consente, infatti, agli enti locali titolari di fondi del PNRR di affidare le risorse di cui sono beneficiari ad altri soggetti che attuino materialmente gli interventi, tra cui società partecipate *in-house* qualificate ai sensi dell'art. 38 del D.lgs. 50/2026 (ora art. 63 D.lgs. 36/2023). In questo caso l'amministrazione è tenuta a stipulare una convenzione con l'ente strumentale, che ne specifichi il ruolo, la responsabilità e la remunerazione.[2]

Sono esclusi dalla presente analisi gli interventi che, pur avendo una ricaduta sul territorio del Comune, esulano dal perimetro di bilancio dell'Ente.

---

[1] L'art.9 del decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77 stabilisce che "*alla realizzazione operativa degli interventi previsti dal PNRR provvedono le Amministrazioni centrali, le Regioni, le Province autonome di Trento e di Bolzano e gli enti locali, sulla base delle specifiche competenze istituzionali, ovvero della diversa titolarità degli interventi definita nel PNRR, attraverso le proprie strutture, ovvero avvalendosi di soggetti attuatori esterni individuati nel PNRR, ovvero con le modalità previste dalla normativa nazionale ed europea vigente.*"

[2] Il beneficiario, anche laddove non figuri come soggetto attuatore, è tenuto a monitorare lo stato di attuazione o dalla rendicontazione delle risorse, che transitano dal bilancio dell'ente. Nel momento del riparto delle risorse, viene infatti siglata una convenzione tra ministero e beneficiario, che stabilisce in dettaglio gli obblighi, tra cui quello di garantire l'attuazione del progetto nei tempi stabiliti dal cronoprogramma e la conservazione di tutta la documentazione contabile allo scopo di garantire la corretta rendicontazione.

*

La verifica dello stato di avanzamento degli interventi di cui il Comune di Sondrio è soggetto attuatore è stata condotta sulla base degli esiti dell'attività istruttoria effettuata nel corso del 2023, integrata dagli elementi conoscitivi della piattaforma ReGiS.[3]

Nel dettaglio, gli interventi di cui il Comune di Sondrio è soggetto attuatore sono aggregati per Missione e rappresentati nella seguente tabella.

Si precisa che rispetto alla piattaforma ReGiS nella presente relazione non è stato incluso il progetto (CUP -Codice Unico di Progetto- H72F23000060005 - MTE11A_00002593 - Centri di Raccolta) di importo PNRR pari a 1.000.000,00 euro (costo totale del progetto pari a 1.261.400,52 euro), non ricompreso tra quelli indicati dal Comune nella nota istruttoria trasmessa a novembre e neppure tra nelle schede dell'Organo di Revisione aggiornate al 30 giugno 2023. In ReGis detto intervento è inserito nella scheda "anagrafica progetto" con l'indicazione della misura M2C1I1.1, la natura del Cup, l'importo totale del progetto ma non sono disponibili ulteriori informazioni. Nella prossima indagine si provvederà a verificare se l'intervento in questione è effettivamente in atto.

Tabella 1 - Progetti PNRR suddivisi per missione e per tipologia

MISSIONE	n. CUP	% CUP sul totale
M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	9	34,62%
M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	7	26,92%
M4 Istruzione e Ricerca	2	7,69%
M5 Inclusione e coesione	8	30,77%
Totale	**26**	**100,00%**

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei riscontri istruttori e dai dati estratti da ReGiS.

I 26 progetti dei quali il Comune di Sondrio è soggetto attuatore/beneficiario sono identificati mediante il Codice Unico di Progetto (CUP): tra questi, nove progetti si

[3] La circolare del MEF-RGS n. 27 del 21 giugno 2022 chiarisce che "*I soggetti Attuatori sono responsabili della corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di loro competenza. In particolare, provvedono, con cadenza mensile ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza*." Inoltre, la successiva circolare del MEF-RGS n. 29 del 26 luglio 2022 ha stabilito che la piattaforma ReGiS costituisce la base informativa su cui vengono registrate le varie fasi di attuazione del piano, ovvero avvio, finanziamento, stato di avanzamento dei lavori, fino alla rendicontazione finale, da parte delle Amministrazioni titolari degli interventi del PNRR.

trovano nell'ambito della Missione 1 (Digitalizzazione della PA), sette si trovano nella Missione 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio), due nella Missione 4 (Istruzione e ricerca) e otto nella Missione 5 (Inclusione e coesione).

Nella tabella che segue si rappresentano le fonti del finanziamento, considerando l'insieme dei progetti aggregati per Missione.

Tabella 2 – Importo dei Progetti PNRR

Missione	PNRR	Fondi propri dei Comuni	FOI	Altro Pubblico	Totale progetto	PNRR/ Totale progetto	PNRR per missione /Totale PNRR
M1	793.754,00 €	- €	- €	- €	793.754,00 €	100%	2,77%
M2	1.200.000,00 €	60.000,00 €	- €	968.000,00 €	2.228.000,00 €	53,86%	4,19%
M4	2.422.611,04 €	1.077.388,96 €	- €	1.090.000,00 €	4.590.000,00 €	52,87%	8,46%
M5	24.225.500,00 €	1.530.000,00 €	- €	268.000,00 €	26.023.500,00 €	93,09%	84,58%
Totale	**28.641.865,04 €**	**2.667.388,96 €**	**- €**	**2.326.000,00 €**	**33.635.254,00 €**	**85,15%**	100,00%
Totale %	**85,15%**	**7,93%**	**0,00%**	**6,92%**	**100%**	**-**	**-**

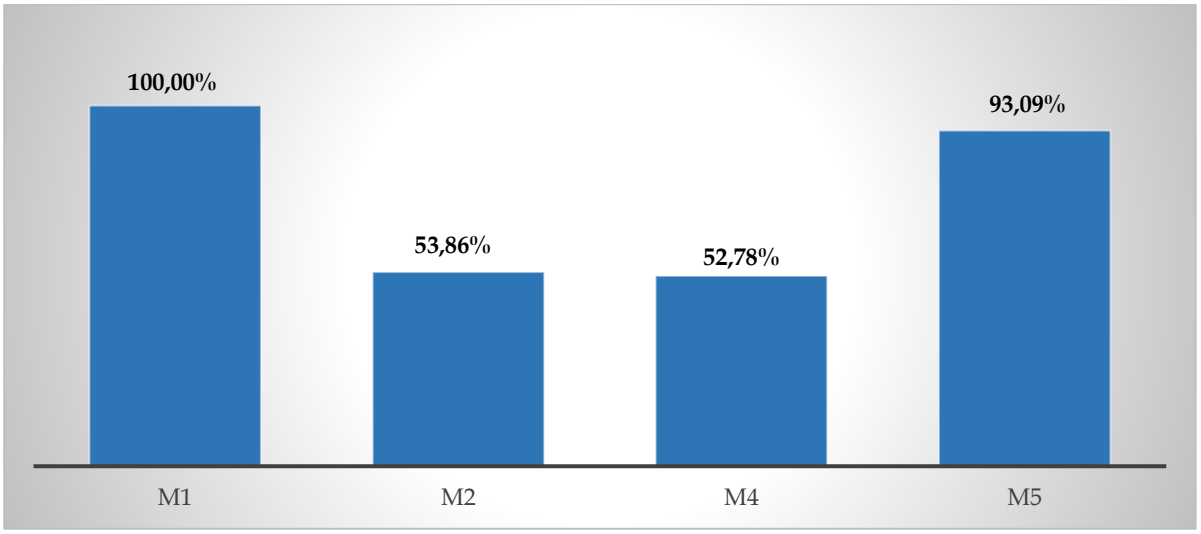
Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei riscontri istruttori e dai dati estratti da ReGiS.

Il Comune di Sondrio risulta, pertanto, soggetto attuatore per un ammontare di fondi del PNRR pari a 28,64 milioni di euro. L'importo complessivo dei progetti, tenuto conto anche delle altre fonti di finanziamento, è di 33,65 milioni di euro.

La Missione 1 risulta interamente finanziata da fondi PNRR, la Missione 2 per il 53,86 per cento, la Missione 4 per il 52,87 per cento, mentre la Missione 5 per il 93,09 per cento.

Quest'ultima Missione accentra, inoltre, l'84,58 per cento dei fondi complessivi, mentre nella Missione 1 è concentrato il numero maggiore di progetti, pari al 34,62% per cento dei CUP (9 di 26 totali).

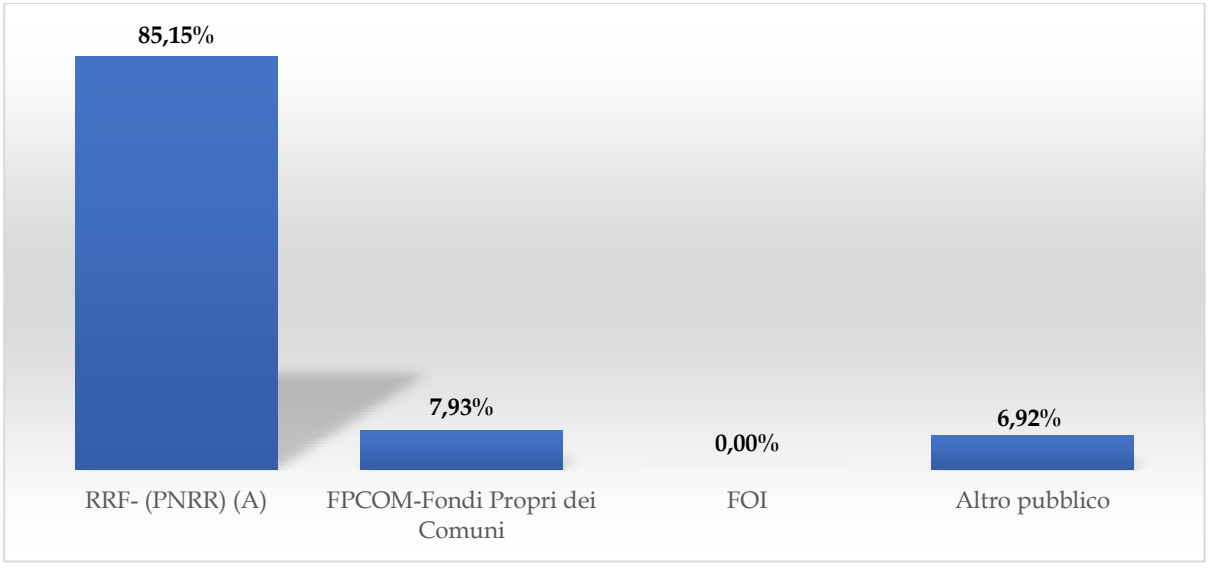
Grafico 1– Finanziamento PNRR per progetto nelle missioni



La Sezione ha accertato che le risorse provenienti dal dispositivo *Recovery and Resilience Facility* (RRF), ovvero il fondo che finanzia il PNRR, corrispondono all'85,15 per cento del totale; il resto delle risorse proviene da fondi propri comunali per il 7,93 per cento e da altre risorse pubbliche per il 6,92 per cento.

Non sono presenti, invece, finanziamenti a titolo di FOI – fondo opere indifferibili.

Grafico 2 - Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR



Per il dettaglio dei singoli progetti identificati mediante il Codice Unico di Progetto si rimanda alla tabella in calce alla relazione.

Di seguito lo stato di attuazione dei progetti finanziati coi fondi del PNRR, sia per quanto riguarda l'avanzamento procedurale, sia per l'avanzamento finanziario.

*

2.1 Avanzamento procedurale

È stato possibile accertare lo stato di avanzamento procedurale partendo dalla documentazione disponibile sulla piattaforma ReGiS all'interno della quale l'avanzamento procedurale viene identificato mediante l'associazione nel tempo ad ogni singolo CUP di una specifica fase della sequenza dei procedimenti amministrativi, rendendone così possibile il monitoraggio. Le possibili fasi dell'attuazione sono così definite: "Progettazione esecutiva", "Pubblicazione bando di gara", "Aggiudicazione", "Stipula contratto", "Esecuzione lavori o Esecuzione fornitura ", "Collaudo".

*

Gli interventi finanziati con i fondi del PNRR seguono un cronoprogramma predefinito a livello nazionale.

Questo implica che i diversi progetti si sviluppino nel rispetto della sequenza temporale all'interno della quale ciascuna fase dell'intervento deve essere completata.

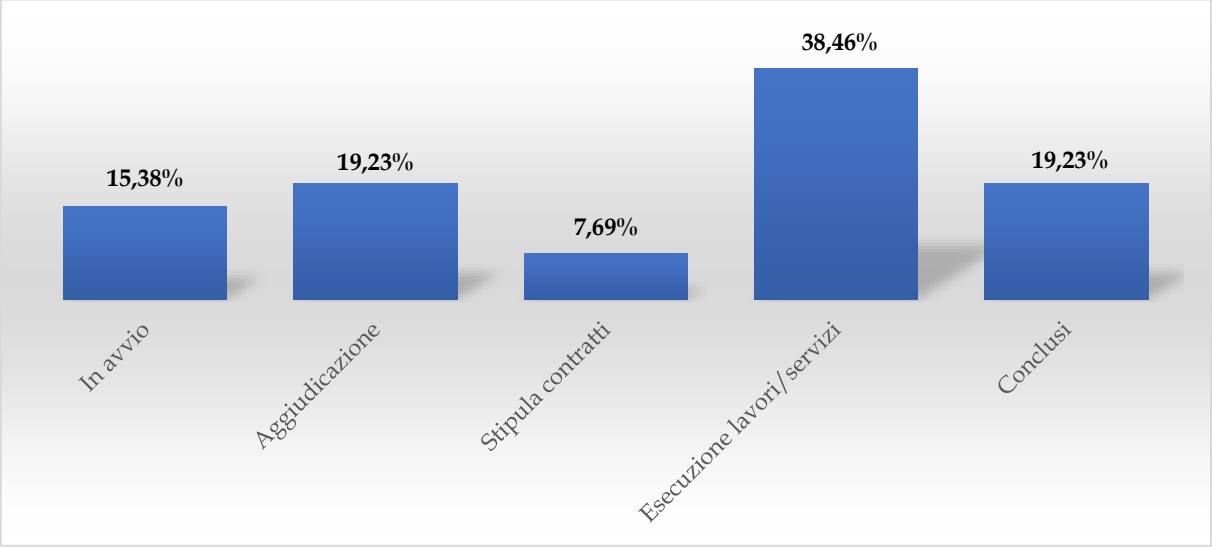
A tale proposito si osserva che, mentre il decreto del MEF del 6 agosto 2021 ("*Assegnazione delle risorse finanziarie previste per il PNRR – DM ripartizione traguardi e obiettivi*") definisce la data con cui gli interventi devono essere conclusi, gli accordi operativi ("*Operational Arrangements*")[4] stabiliscono le scadenze delle fasi di ciascun intervento del piano.

Fatta questa premessa di ordine generale, con riguardo al Comune in esame va precisato che, dopo aver estratto i dati da ReGiS, è stata formulata una richiesta istruttoria, cui l'Ente ha dato riscontro (nota del 24 novembre 2023 prot. Cdc n. 25097), per acquisire aggiornamenti ed elementi di raffronto rispetto alle informazioni contenute sulla piattaforma.

[4] Si tratta degli accordi che l'Italia ha condiviso con la Commissione Europea (firmati dal Ministro Franco il 23-12-2021):https://commission.europa.eu/system/files/2021-12/countersigned_-_italy_-_rrf_-_oa_1.pdf

Il grafico seguente fornisce in termini aggregati lo stato di attuazione procedurale degli interventi.

Grafico 3 - Stato di attuazione procedurale



Il grafico mostra come una quota pari al 15,38 per cento dei progetti sia in fase di avvio; il 19,23 per cento è nella fase di aggiudicazione della gara; il 7,69 per cento dei progetti è stato assegnato al soggetto esecutore con cui il Comune ha stipulato un contratto.
Per la maggior parte dei CUP (38,46 per cento) i lavori sono in fase di esecuzione o i servizi in erogazione mentre per il 19,23 per cento degli interventi risulta completato.
La tabella seguente riporta lo stato di avanzamento delle procedure.

Tabella 3 – Avanzamento procedurale

Missione	In avvio	Aggiudicazione	Stipula contratti	Esecuzione lavori/servizi	Conclusi	Totale complessivo
M1	-	3	-	6	-	9
M2	1	-	-	1	5	7
M4	-	1	-	1	-	2
M5	3	1	2	2	-	8
Totale	**4**	**5**	**2**	**10**	**5**	**26**

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei riscontri istruttori e dai dati estratti da ReGiS.

Nel dettaglio, si osserva come sei CUP su nove della Missione 1 siano in fase di esecuzione; nella Missione 2 risultano conclusi cinque progetti mentre uno è nella fase di avvio e uno in esecuzione; dei due progetti della Missione 4, uno è nella fase dell'aggiudicazione, l'altro in esecuzione. Infine, nella Missione 5, gli otto progetti

risultano in avvio (tre), in aggiudicazione (uno), nella fase di stipula (due) e in esecuzione (due).

*

Per quanto concerne il rispetto del cronoprogramma al 30 giugno 2023, i revisori dell'Ente hanno reso la Tabella PNRR allegata al Questionario sul bilancio di previsione 2023-2025, redatto in conformità alle Linee Guida della Deliberazione n. 7/SEZAUT/2023/INPR.

Il monitoraggio effettuato dall'Organo di Revisione ha riguardato 23 CUP (rispetto ai 26 totali, risultanti dall'istruttoria e dalla piattaforma Regis[5]).

Per le iniziative di cui il Comune di Sondrio è soggetto attuatore si riscontra una percentuale pari al 39,13 per cento (ovvero 9 su 23) dei progetti in linea con la tempistica prevista per il termine del primo semestre 2023.

Per gli altri 14 progetti non sono state fornite informazioni sufficienti a valutarne la tempestività; in particolare per quattro CUP non sono indicate né la fine prevista, né la fine effettiva del progetto, mentre per dieci CUP è stata valorizzata la sola fine prevista delle attività. Per tali interventi si rinvia la verifica del rispetto dei tempi al successivo monitoraggio.

*

2.2 Avanzamento finanziario

La Sezione in sede istruttoria (nota prot. 24204 del 3 novembre 2023) ha chiesto al Comune di Sondrio "*di indicare l'importo accertato in bilancio, a seguito del trasferimento di risorse da Regione o Amministrazione centrale, specificando il totale dei pagamenti effettuati dall'Ente*" per ciascun progetto identificato mediante CUP.

A tale richiesta il Comune di Sondrio ha dato riscontro trasmettendo informazioni relative allo stato di avanzamento finanziario di ciascun progetto, in particolare

[5] Assenti dal monitoraggio PNRR preventivo 2023-2025 i seguenti CUP: H77H22000090001 (M2 – "*superficie comunale*versanti*interventi di manutenzione territoriale diffusa*" per 350.000,00 euro), H71F23000500006 (M1 – "*piattaforma pagopa*territorio nazionale*attivazione servizi*" per 12.747,00 euro) e H51F22011050006 (M1 "*Piattaforma Digitale Nazionale Dati (Pdnd)*territorio nazionale*erogazione di n. 3 api nel catalogo api pdnd*" per 30.515,00 euro).

relativamente alle risorse complessive accertate in bilancio per l'avvio degli interventi, come provenienti dai trasferimenti statali o regionali.

Si rammenta che l'art. 15, comma 4, del d.l. 77/2021 ha previsto che gli enti attuatori possano accertare nel loro bilancio le risorse finanziarie che sono loro attribuite dal PNRR su specifici capitoli di spesa, già dalla data del decreto o atto di riparto "*senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti*".

Questa norma ha consentito di derogare alle regole ordinarie fissate dal principio contabile applicato 4/2 allegato al decreto legislativo n. 118 del 2011, anticipando il momento in cui diviene possibile contabilizzare l'accertamento in entrata necessario alla copertura finanziaria della correlata spesa.

Inoltre, poiché nel PNRR l'avvio dei progetti precede l'erogazione del finanziamento, per gli enti che non abbiano capienza finanziaria sufficiente per avviare gli investimenti, il decreto-legge n. 152 del 2021 "*Disposizioni urgenti per l'attuazione del PNRR e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose*", ha previsto all'art. 9, commi 6 e 7, la possibilità di disporre di anticipi di liquidità (nella misura del 10 per cento delle risorse complessive assegnate) su un fondo di rotazione del MEF a gestione speciale da destinare ai soggetti attuatori dei progetti, sulla base di motivate richieste presentate dalle Amministrazioni centrali titolari degli interventi ricompresi nel PNRR.[6]

Le informazioni sull'avanzamento finanziario vengono riassunte in forma aggregata per Missione nella seguente tabella.

Tabella 4 - Risorse accertate in bilancio e pagamenti

Missione	n. CUP	Importo finanziato dal PNRR	Accertamenti	Pagamenti	Pagamenti su accertamenti %
M1	9	793.754,00 €	793.754,00 €	109.260,00 €	13,76%
M2	7	1.200.000,00 €	1.155.991,35 €	699.637,83 €	60,52%
M4	2	2.422.611,04 €	2.422.611,04 €	802.854,36 €	33,14%
M5	8	24.225.500,00 €	23.615.500,00 €	3.468.226,46 €	14,69%
Totale	**26**	**28.641.865,04 €**	**27.987.856,39 €**	**5.079.978,65 €**	**18,15%**

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei riscontri istruttori e dai dati estratti da ReGiS.

[6] La contabilizzazione delle anticipazioni è disciplinata dall'art. 9, comma 6, dello stesso decreto, "*per i soggetti attuatori, le anticipazioni di cui al presente comma costituiscono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi PNRR*".

La tabella mostra il totale dei finanziamenti PNRR a disposizione del Comune per l'attuazione dei progetti, così come acquisiti al bilancio dell'Ente.
Si registra, in particolare, una percentuale di risorse accertate pari a 27,98 milioni di euro (97,71 per cento sui fondi PNRR di 27,64 milioni e 83,21 per cento del finanziamento totale pari a circa 33,63 milioni).
I pagamenti, corrispondenti a poco più di 5 milioni, costituiscono il 18,15 per cento delle risorse accertate.

*

Per quanto riguarda i fondi richiesti e ottenuti dall'Ente in forma di anticipazione, ci si è basati sulle informazioni fornite dai revisori dei conti nella relazione sul PNRR allegata al bilancio di previsione 2023-2025.
Nella tabella che segue, sono compendiati i dati aggregati per missioni delle erogazioni ricevute a fronte del finanziamento con fondi PNRR di complessivi 28.641.865,04 euro.

Tabella 5 – Anticipazioni per missioni

Missione	Importo anticipazione erogata
M4	334.522,21 €
M5	2.053.150,00 €
Totale complessivo	**2.387.672,21 €**

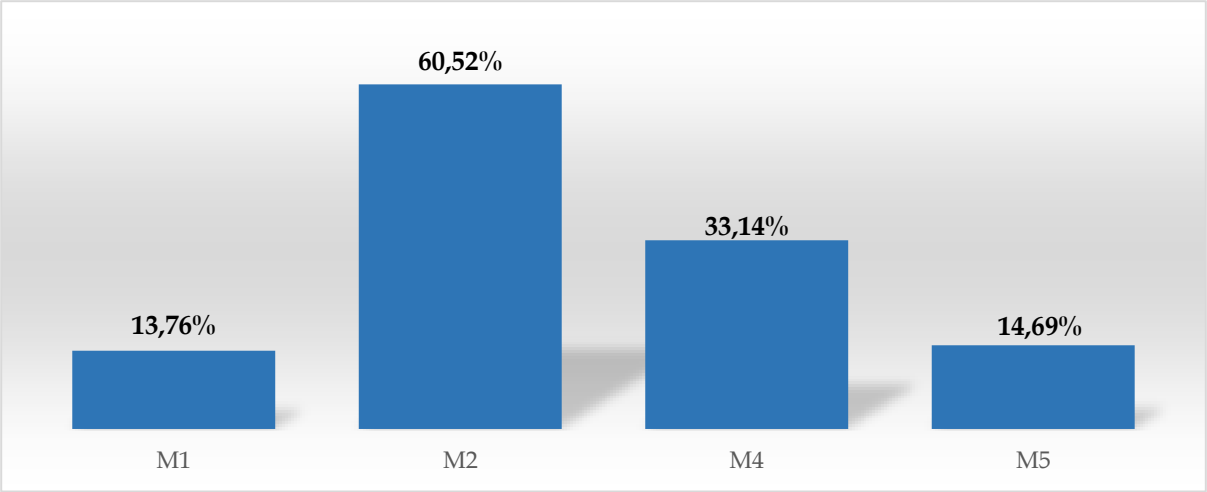
Fonte: Tabella PNRR revisori

La somma delle anticipazioni ottenute dal Comune di Sondrio è pari a circa 2,39 milioni di euro e costituisce l'8,34 per cento (2,39/28,64 mln) delle risorse finanziate; si tratta di risorse richieste dall'Ente a valere sul fondo di rotazione del MEF per un importo massimo del 10 per cento del costo del singolo intervento.

*

Per quanto riguarda l'attuazione finanziaria si notano differenze tra i progetti delle diverse missioni:

Grafico 4 - Stato di attuazione finanziaria (Pagamenti su fondi accertati in bilancio)



Una maggiore quota di pagamenti sull' accertato, pari al 60,52 per cento circa, si rileva nella Missione 2; a seguire la Missione 4 in cui i pagamenti costituiscono il 33,14 per cento degli accertamenti.

Le Missioni 1 e 5 raggiungono invece rispettivamente il 13,76 e il 14,69 per cento, mentre in media il totale dei pagamenti sugli accertamenti è pari al 18,15 per cento.

Per quanto riguarda il dettaglio sullo stato dei pagamenti di ciascun progetto si rimanda alla tabella generale in calce alla relazione.

La Sezione rileva come il livello dei pagamenti complessivi, pari al 18,15 per cento dei fondi accertati in bilancio, sembri indicare che la rendicontazione delle spese, allineata alla tempistica della certificazione dei vari stati di avanzamento dei lavori, sia ancora all'inizio.

*

2.3 Effetti della rimodulazione

Nel giugno 2023 è stata resa pubblica la notizia di una proposta governativa di rimodulazione[7] di alcune misure del PNRR presentata dalla cabina di regia alla Commissione Europea, con l'approvazione del Consiglio dell'Unione Europea dell'8

[7] I cui dettagli si trovano nel Dossier "*Monitoraggio dell'attuazione del PNRR - Le Proposte del governo per la revisione del PNRR e il capitolo RepowerEU*" pubblicato il 31 luglio 2023, a cura del Servizio studi della Camera dei deputati.

dicembre 2023 in modifica della precedente del 13 luglio 2021 (cfr. https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-16051-2023-ADD-1/it/pdf).

Le informazioni rese in merito dal Comune non si basano su specifiche comunicazioni dell'Amministrazione erogante, ma sono state ricavate dall'Ente sulla base di quanto riportato nel Dossier del 31 luglio 2023 n. 28/R/1 redatto dal Servizio Studi della Camera dei Deputati.

Non vi è, quindi, allo stato una indicazione certa dei progetti interessati da definanziamento, ma solo una individuazione potenziale per categoria di interventi.

La proposta di rimodulazione è stata già comunque analizzata per il suo possibile impatto sullo stato di attuazione degli interventi del PNRR dalla Sezione delle Autonomie (deliberazione 16/2023/FRG) che ha rilevato: *"Tra le principali misure di competenza di Comuni e Città metropolitane espunte dal PNRR si annoverano interventi quali quelli relativi alla prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e alla messa in sicurezza dei centri abitati, iniziative di manutenzione e riuso di aree pubbliche ed edifici, nonché di rigenerazione e valorizzazione di aree urbane per le quali sono stati avviati progetti. Ne potrebbe derivare un rallentamento che amplia le difficoltà di realizzare l'ampio parco progetti presentati ed emerge, inoltre, la necessità che le coperture alternative intervengano tempestivamente per evitare l'interruzione dei lavori e il rischio di oneri aggiuntivi."*

La tabella 6 indica in forma aggregata, per il Comune di Sondrio, l'ambito di intervento ed i contributi PNRR interessati da un possibile definanziamento.

Tabella 6 - Progetti oggetto di possibile definanziamento

Missione	n. CUP	Importo totale del progetto	Importo finanziato dal PNRR
M2	6	2.028.000,00 €	1.000.000,00 €
Totale complessivo	**6**	**2.028.000,00 €**	**1.000.000,00 €**

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base del riscontro istruttorio.

Dalla nota istruttoria trasmessa dall'Ente risulta che i progetti coinvolti dal possibile definanziamento sono sei e tutti afferenti all'intervento M2C4 I.2.2 (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni); si tratta di opere e forniture in fase di esecuzione o già concluse (ad eccezione di un progetto che risulta ancora in fase di avvio) nel rispetto dei tempi di realizzazione imposti dal rispettivo cronoprogramma (tabella 7).

Con particolare riferimento ai quattro progetti coinvolti dal possibile definanziamento e individuati nella tabella che segue come "Conclusi", il Comune di Sondrio ha precisato che "*per quanto riguarda le opere definanziate abbiamo certezza soltanto per le cosiddette "piccole opere", comunque già finanziate e alcune anche liquidate dal contributo statale, mentre non abbiamo ancora ricevuto comunicazioni ufficiali tali da poter escludere interventi di rigenerazione urbana*".

Si fornisce di seguito la rappresentazione dello stato di attuazione dei progetti interessati da possibili misure di definanziamento.

Tabella 7 - Stato di attuazione dei progetti oggetto di possibile definanziamento

	In avvio	Aggiudicazione	Stipula contratto	Esecuzione lavori/fornitura	Conclusi	Totale complessivo
M2	1	-	-	1	4	6
Totale complessivo	**1**	**0**	**0**	**1**	**4**	**6**

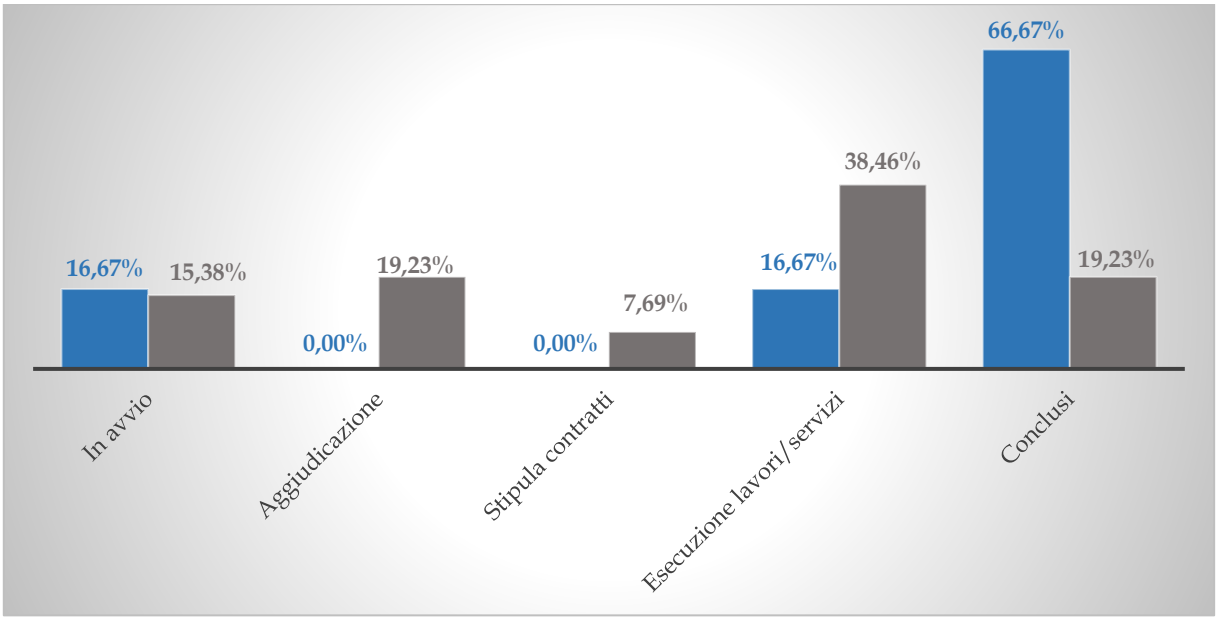
Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base del riscontro istruttorio.

Per quanto riguarda l'avanzamento procedurale degli interventi che potrebbero essere definanziati, emerge che dei 5 progetti[8] monitorati nel file preventivo dei revisori, 4 risultano in linea con il cronoprogramma, mentre per l'ultimo CUP (H77D23000000006 "*intervento di eliminazione delle barriere architettoniche al bocciodromo"*) non è indicata la data di fine effettiva delle attività, ciò che non consente la valutazione del rispetto delle scadenze previste per la fine del I semestre 2023.

È possibile confrontare lo stato di attuazione dei progetti coinvolti nel definanziamento rispetto ai 26 progetti complessivi nel seguente grafico.

[8] Si precisa che il CUP H77H22000090001 – *"Superficie comunale versanti interventi di manutenzione territoriale diffusa"* per 350.000,00 euro non è incluso nel monitoraggio in questione.

Grafico 5 - Stato di attuazione procedurale dei progetti oggetto di definanziamento



Legenda: con il blu si indica la percentuale dei progetti a seconda della fase di attuazione coinvolti dal definanziamento, mentre in grigio la percentuale sul totale dei progetti.

Risulta, inoltre, che i progetti coinvolti dal definanziamento in corso di esecuzione o già conclusi superano la media degli altri progetti nella stessa fase di attuazione.

L'Ente segnala inoltre che per cofinanziare i progetti assistiti da contribuzione statale ha dovuto rimodulare la scala delle priorità complessive posticipando la realizzazione di altri interventi.

L'eventuale definanziamento o posticipo della disponibilità delle risorse già assegnate, potrebbe comportare a seconda dei casi nuovi costi per i servizi di architettura e ingegneria, possibili contenziosi con gli operatori economici contrattualizzati, interruzione o sospensione delle opere e delle forniture con inevitabili oneri aggiuntivi di varia natura.

A ciò vanno ad aggiungersi i riflessi sociali sulle comunità interessate e i rischi di una perdita di credibilità dell'Amministrazione pubblica.

3.GOVERNANCE E SISTEMI DI CONTROLLO SULL'ATTUAZIONE DEL PNRR

Nel 2022 con la citata delibera n. 258/2022/GEST è stato rilevato che, nel quadro delle disposizioni di governance del PNRR dettate dal d.l. n. 77/2021, convertito dalla legge n. 108/2021, tutte le Amministrazioni centrali titolari di interventi previsti nel PNRR sono chiamate a provvedere al coordinamento delle relative attività di gestione, nonché al loro monitoraggio, rendicontazione e controllo.[9]

L'attività istruttoria espletata dalla Sezione nel corso del 2022 non aveva evidenziato la predisposizione di una struttura di *governance* dedicata da parte del Comune di Sondrio e nelle note di risposta trasmesse nel corso del 2023 nulla viene riferito in merito.

[9] Per una disamina più ampia del quadro normativo in tema di governance del PNRR definita da d.l. n. 77/2021 si fa rinvio alla specifica memoria redatta dalla Corte dei conti, su richiesta dalle Commissioni riunite I (Commissione Affari costituzionali, della Presidenza del Consiglio e interni) e VIII (Commissione Ambiente, territorio e lavori pubblici) della Camera dei deputati, approvata con deliberazione n. 11/SSRRCO/AUD/21 delle Sezioni riunite in sede di controllo e alla Relazioni delle Sezioni Riunite sullo stato di attuazione del PNNR n. 4 del 29 marzo 2022.

4.SITUAZIONE DEL PERSONALE

4.1 Esperti della Regione

La Sezione con nota istruttoria del 21 marzo 2023 ha chiesto informazioni circa l'eventuale utilizzo del personale esperto assunto dalla Regione, nell'ambito della misura del PNRR M1C1-2.2 "*Task force digitalizzazione, monitoraggio e performance*" per la semplificazione delle procedure amministrative degli enti locali.

Il Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 12 novembre 2021[10] col quale veniva stanziata la relativa spesa aveva definito il perimetro dei compiti degli esperti e professionisti assunti dalle Regioni per l'Assistenza Tecnica (TA): "*La TA è finalizzata a supportare le amministrazioni territoriali con l'obiettivo di velocizzare le procedure complesse, con particolare riferimento a quelle propedeutiche all'implementazione dei progetti previsti nel PNRR*".

Per questa misura, finanziata con 38,6 milioni in bilancio dal 2021, Regione Lombardia è stata chiamata a contribuire al raggiungimento degli obiettivi di semplificazione e velocizzazione dei procedimenti amministrativi complessi e, in particolare, delle procedure propedeutiche all'implementazione dei progetti del PNRR.

Il Comune di Sondrio, nella risposta del 12 aprile 2023 (Prot. n. 5038) ha dichiarato che "*L'Ente non si è avvalso dei professionisti sopra indicati*".

[10] Il DPCM del 12 novembre 2021 all'art.1 stabiliva che "*il contributo di 320,3 milioni di euro a valere sul «Fondo di rotazione per l'attuazione del Next Generation EU-Italia», iscritto nello stato di previsione del Ministero dell'economa e delle finanze, e destinato al conferimento di incarichi di collaborazione a professionisti ed esperti per il supporto alla gestione delle procedure complesse, è erogato da parte del Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri, in qualità di amministrazione titolare dell'Investimento «2.2: Task force digitalizzazione, monitoraggio e performance» del PNRR, a favore delle regioni e province autonome.*" All'art. 2 che "*il contributo di cui all'art. 1 è finalizzato al conferimento, da parte di regioni e province autonome, di incarichi di collaborazione a professionisti ed esperti per il supporto alla gestione delle procedure complesse nel territorio, in funzione dell'implementazione delle attività di semplificazione previste dal PNRR.*" All'art.3 che "*ai fini del tempestivo avvio delle procedure di reclutamento, le regioni e province autonome, sentiti gli enti locali, definiscono in via preliminare, entro il 30 ottobre 2021, nei limiti delle assegnazioni di cui al comma 2 dell'art. 1, i fabbisogni, in termini di profili professionali, secondo lo schema di cui all'allegato C, che forma parte integrante del presente provvedimento.*" Infine, all'art. 5 che i Piani territoriali "*sono presentati entro il 5 novembre 2021 e sono soggetti ad approvazione entro dieci giorni dalla scadenza di tale termine da parte del Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri, che ne valuta la congruenza.*" Con DPCM 29 novembre 2021, attuativo dell'art. 9 del d.l. n. 80/2021, di ripartizione delle risorse tra le Regioni, alla Regione Lombardia sono stati assegnati 38.632.000,00 euro per la contrattualizzazione di 123 esperti.

4.2. Assunzioni di personale a tempo determinato

La Sezione ha chiesto informazioni circa le procedure di rafforzo dell'organico a supporto ai progetti del PNRR.

L'Ente ha dichiarato che *"non ha assunto personale a supporto dei progetti del PNRR"*.

3. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Alla luce dell'attività istruttoria di questa Sezione avviata nel marzo 2023, aggiornata al 24 novembre 2023 e integrata nel gennaio 2024 nonché dei dati estrapolati da ReGiS si espone il seguente quadro di sintesi.

- ***PNRR***

Il Comune di Sondrio risulta soggetto attuatore di 26 progetti (ciascuno identificato da un Codice Unico di Progetto, detto CUP) per un ammontare complessivo di fondi del PNRR pari a 28,64 milioni[11]. La Missione 5 accentra la maggiore quota di fondi (84,58 per cento) mentre il numero maggiore di CUP è concentrato nella Missione 1 (9 dei di 26 totali). I progetti sono alimentati anche da fondi propri del Comune per 2,67 milioni di euro e da altre fonti pubbliche per 2,33 milioni di euro. L'importo complessivo dei progetti è pari a 33,63 milioni di euro.

- ***Attuazione procedurale***

- il 15,38 per cento è in fase di avvio;
- il 19,23 per cento dei progetti è in fase di aggiudicazione;
- il 7,69 per cento è nella fase di stipula;
- il 38,46 per cento è nella fase di esecuzione;
- il 19,23 dei progetti sono conclusi.

- ***Cronoprogramma***

I Revisori dei conti dell'Ente al 30 giugno 2023 nella Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione 2023-2025 hanno rilevato per il 39,13 per cento dei CUP un allineamento dei tempi procedurali previsti (ovvero 9 su 23). Per gli altri 14 progetti il Comune non ha fornito informazioni sufficienti a valutarne la tempestività.

[11] Si rammenta che la presente relazione non include il progetto (CUP H72F23000060005 - MTE11A_00002593 - Centri di Raccolta) di importo PNRR pari a 1.000.000,00 euro (costo totale del progetto pari a 1.261.400,52 euro) riportato in ReGiS ma non ricompreso tra quelli indicati dal Comune

- ***Avanzamento finanziario***

La Sezione ha registrato una percentuale di risorse accertate pari a 27,98 milioni di euro corrispondenti al 97,71 per cento dei fondi PNRR a disposizione dell'ente in qualità di soggetto attuatore (83,21 per cento del finanziamento totale del progetto pari a 33,63 milioni).

I pagamenti complessivi costituiscono il 18,15 per cento dei fondi accertati in bilancio.

- ***Anticipazioni ricevute***

L' importo complessivo è di 2,39 milioni di euro corrispondenti all'8,34 per cento (2,39 mln/28,64 mln) delle risorse finanziate dal PNRR.

- ***Ipotesi rimodulazione***

Sulla proposta di definanziamento, approvata dalla Commissione ò< be dal Consiglio UE, il Comune non ha ricevuto formali comunicazioni. Sulla base di quanto riportato nel Dossier della Camera dei Deputati del 31 luglio 2023 n.28/R/1 l'Ente dichiara che potrebbero essere coinvolti seiprogetti afferenti tutti alla Missione 2 per un importo di 1 milione di euro di finanziamenti PNRR (su un totale di progetto di 2,03 milioni), pari al 3,49 per cento se rapportato all'importo complessivo di fondi PNRR (28,64 milioni). Sul punto l'Ente dichiara che "*per quanto riguarda le opere definanziate si ha certezza soltanto per le cosiddette "piccole opere", comunque già finanziate e alcune anche liquidate dal contributo statale, mentre non abbiamo ancora ricevuto comunicazioni ufficiali tali da poter escludere interventi di rigenerazione urbana*".

La Sezione rileva che la quota degli importi interessati sul complesso dei finanziamenti PNRR appare di rilievo e che, qualora alle obbligazioni giuridicamente vincolanti venga a mancare la certezza della fonte del trasferimento statale, si porrebbe un problema di copertura che richiederebbe di essere affrontato tempestivamente per non creare squilibri nel bilancio dell'Ente. Quasi tutti i progetti che potrebbero essere coinvolti dall'ipotesi di definanziamento si trovano in fase avanzata o già completati, il che pone il problema del reperimento delle necessarie risorse e delle possibili gravose

conseguenze correlate al sorgere di contenziosi ed ai costi generali di gestione. Nelle successive verifiche sull'attuazione del PNRR si valuteranno gli effetti del definanziamento sugli specifici progetti e l'esame delle misure messe in campo dal Comune a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

- ***Misure organizzative***

L'attività istruttoria espletata dalla Sezione nel corso del 2022 non aveva evidenziato la predisposizione di una *governance* dedicata da parte del Comune di Sondrio; nell'istruttoria effettuata nel corso del 2023 non sono stati comunicati elementi di novità.

- ***Personale di supporto PNRR***

Il Comune di Sondrio ha dichiarato di non essersi avvalso né degli esperti assunti dalla Regione, né della deroga ai limiti assunzionali per il personale a tempo determinato.

Tabella 8 - Elenco dettagliato dei progetti del Comune di Sondrio

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	Importo finanziato dal PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE	NOTE DA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA
1	M1.C1.I 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	H71C22000030006	"Migrazione al CLOUD dei servizi digitali dell'amministrazione"	252.118,00 €	252.118,00 €	252.118,00 €	- €	L'intervento non è da rendicontare su REGIS per la natura dello stesso -Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna - Stato Avanzamento: "**ESECUZIONE LAVORI**"
2	M1.C1.I 1.4.1 Citizen experience Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali	H71F22003220006	"Esperienza del cittadino nei servizi pubblici"	280.932,00 €	280.932,00 €	280.932,00 €	- €	L'intervento non è da rendicontare su REGIS per la natura dello stesso Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna - Stato Avanzamento: "**ESECUZIONE LAVORI**"
3	M1.C1.I 1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	H71F22001020006	"Adozione app IO"	24.752,00 €	24.752,00 €	24.752,00 €	- €	L'intervento non è da rendicontare su REGIS per la natura dello stesso Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna - Stato Avanzamento: "**ESECUZIONE LAVORI**"

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	Importo finanziato dal PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE	NOTE DA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA
4	M1.C1.I 1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	H71F22003440006	"Adozione piattaforma pagoPA"	109.260,00 €	109.260,00 €	109.260,00 €	109.260,00 €	L'intervento non è da rendicontare su REGIS per la natura dello stesso Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna – Stato Avanzamento: "**ESECUZIONE LAVORI**"
5	M1.C1.I 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	H71F22001010006	"Adozione identità digitale SPID-CIE"	14.000,00 €	14.000,00 €	14.000,00 €	- €	L'intervento non è da rendicontare su REGIS per la natura dello stesso	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna - Stato Avanzamento: **"ESECUZIONE LAVORI**"
6	M1.C1.I 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	H71F22002520006	"Piattaforma notifiche digitali"	59.966,00 €	59.966,00 €	59.966,00 €	- €	L'intervento non è da rendicontare su REGIS per la natura dello stesso	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna - Stato Avanzamento: **"ESECUZIONE LAVORI**"
7	M1C1I1.3.1	H51F22011050006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO	30.515,00 €	30.515,00 €	30.515,00 €	- €	L'intervento non è da rendicontare su REGIS per la natura dello stesso Importo accertato pari a	Accertamenti registrati come da art. 15 DL77/2021 **AGGIUDICAZIONE**

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	Importo finanziato dal PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE	NOTE DA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA
			NAZIONALE*EROGAZIONE DI N. 3 API NEL CATALOGO API PDND					importo trasferito ossia incassato	
8	M1C1I1.4.3	H71F23000260006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	9.464,00 €	9.464,00 €	9.464,00 €	- €	L'intervento non è da rendicontare su REGIS per la natura dello stesso - Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Accertamenti registrati come da art. 15 DL77/2021 - **AGGIUDICAZIONE**
9	M1C1I1.4.3	H71F23000500006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	12.747,00 €	12.747,00 €	12.747,00 €	- €	L'intervento non è da rendicontare su REGIS per la natura dello stesso -Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Accertamenti registrati come da art. 15 DL77/2021 - **AGGIUDICAZIONE**
10	M2.C4.I 2.1.b Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	H73H19000800002	"Area boscata Mossini/Arquino - Consolidamento del versante incombente sul torrente Mallero"	200.000,00 €	200.000,00 €	171.925,97 €	171.925,97 €	Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna - Stato Avanzamento: "**CONCLUSO**"

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	Importo finanziato dal PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE	NOTE DA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA
11	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H76B20000400001	"Opere di prevenzione incendi nella Scuola secondaria di I° grado Ligari e messa in sicurezza palestra scolastica"	200.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - **Trattasi di Piccole Opere definanziate PNRR** - Stato Avanzamento: "**CONCLUSO**"
12	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H77D23000000006	"Intervento di eliminazione delle barriere architettoniche al Bocciodromo "	130.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	23.646,48 €	Avanzamento finanziario REGIS: 7,80%Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna - Stato Avanzamento: **"ESECUZIONE LAVORI**"
13	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H77H21005720006	"Opere di manutenzione straordinaria per la riqualificazione degli spazi pubblici della "VIA DEI PALAZZI" nel centro storico di Sondrio"	1.028.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	Avanzamento finanziario REGIS: 79,80% Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - **Trattasi di Piccole Opere definanziate PNRR** - Stato Avanzamento: "**CONCLUSO**"

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	Importo finanziato dal PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE	NOTE DA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA
14	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H77H22000090001	SUPERFICIE COMUNALE *VERSANTI*INTERVENTI DI MANUTENZIONE TERRITORIALE DIFFUSA	350.000,00 €	350.000,00 €	350.000,00 €	- €	ora l'intervento è su Regis e al momento sono stati incaricati i professionisti per la progettazione - Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato su bilancio 2024 Stato Attuazione "**IN AVVIO**" Si tratta di cosiddette **"medie opere"**
15	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H79J20001020005	"Nuovi serramenti sulle aule della scuola primaria Enrico Paini sita in via IV Novembre a Sondrio"	190.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - **Trattasi di Piccole Opere definanziate PNRR** - Stato Avanzamento: "**CONCLUSO**"
16	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	H79J21005680001	"Intervento di efficientamento energetico degli impianti termici di palazzo Sassi (MVSA)"	130.000,00 €	130.000,00 €	114.065,38 €	114.065,38 €	Avanzamento finanziario REGIS: 100% - Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - **Trattasi di Piccole Opere definanziate PNRR** - Stato Avanzamento: "**CONCLUSO**"

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	Importo finanziato dal PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE	NOTE DA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA
17	M4.C1.I 1.3 Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	H75E22000190006	"Nuova palestra scolastica per la scuola primaria e la scuola dell'infanzia Munari di via Don P. Lucchinetti a Sondrio"	2.300.000,00 €	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	112.883,32 €	Avanzamento finanziario REGIS: 5,60%. Fase attuazione: aggiudicazione definitiva appalto dei lavori in corso Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna - Stato Avanzamento: **"AGGIUDICAZIONE"**
18	M4.C1.I 3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	H75H20000180006	"Interventi di messa a norma ed efficientamento energetico scuola secondaria di primo grado Torelli"	2.290.000,00 €	922.611,04 €	922.611,04 €	689.971,04 €	Fase attuazione: esecuzione dei lavori - Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna - Stato Avanzamento: "**ESECUZIONE LAVORI**"
19	M5.C2.I 1.1.1 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione Intervento 1)Azioni volte a sostenere le capacità genitoriali e prevenire la vulnerabilità delle famiglie e dei bambini	H74H22000280001	"Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini"	211.500,00 €	211.500,00 €	211.500,00 €	29.082,15 €	stipula contratto: documentazione caricata in piattaforma Regis - Scadenza 31/03/2026 - Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna -**IN AVVIO**

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	Importo finanziato dal PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE	NOTE DA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA
20	M5.C2.I 1.1.2 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione Intervento 2)Azioni per una vita autonoma e deistituzionalizzazione per gli anziani	H74H22000290001	AMBITI TERRITORIALI DI SONDRIO E DI MORBEGNO, PRESSO CAPOFILA COMUNE DI SONDRIO - PIAZZA CAMPELLO 1, SEDE OPERATIVA - VIA PEREGO 1 - PNRR PROGETTO PER AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI*AMBITO TERRITORIALE DI SONDRIO E DI MORBEGNO *PROGETTO INTERA	2.460.000,00 €	2.460.000,00 €	2.460.000,00 €	- €	Conclusione avviso coprogettazione - DIA -avvio attività - Affidamento incarico di formazione - supervisione - data presunta scadenza 31/03/2023 - Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna -**IN AVVIO**

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	Importo finanziato dal PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE	NOTE DA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA
21	M5.C2.I 1.1.2 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione Intervento 2)Azioni per una vita autonoma e deistituzionalizzazione per gli anziani	H74H22000300001	"Percorsi di autonomia per persone con disabilità - Progetto individualizzato, Abitazione, Lavoro"	524.000,00 €	524.000,00 €	524.000,00 €	- €	stipula contratto: sottoscritto accordo di collaborazione con Enti del terzo settore (documentazione caricata in Regis) -Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna
22	M5.C2.I 2.3.1 Social housing Piano innovativo per la qualità abitativa (PinQuA) Riqualificazione e incremento dell'edilizia sociale, ristrutturazione e rigenerazione della società urbana, miglioramento dell'accessibilità e sicurezza urbana, mitigazione della carenza abitativa e aumento della qualità ambientale,	H71B21000350005	"[R.I.U./SO] Rigenerazione Integrata Urbana/Sondrio - Qualità Diffusa dell'Abitare"	16.450.000,00 €	15.000.000,00 €	15.000.000,00 €	2.685.752,27 €	Avanzamento finanziario REGIS: 16%. Fase attuazione: approvazione progetti def/ese e predisposizione capitolati e bandi di gara - Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna - Stato Avanzamento: "**AGGIUDICAZIONE**"

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	Importo finanziato dal PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE	NOTE DA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA
	utilizzo di modelli e strumenti innovativi per la gestione, l'inclusione e il benessere urbano								
23	M5.C2.I 2.3.1 Social housing Piano innovativo per la qualità abitativa (PinQuA) Riqualificazione e incremento dell'edilizia sociale, ristrutturazione e rigenerazione della società urbana, miglioramento dell'accessibilità e sicurezza urbana, mitigazione della carenza abitativa e aumento della qualità ambientale, utilizzo di modelli e strumenti	H71B21001940001	"Intervento di rigenerazione urbana e mobilità sostenibile per il completamento della pista ciclabile con marciapiedi sul viale dello Stadio e sistemazione area esterna ai campi sportivi in loc. Castellina"	2.900.000,00 €	2.840.000,00 €	2.840.000,00 €	561.802,58 €	L'intervento descritto nella prima colonna non è quello riportato ma: "“INTERVENTO DI RIGENERAZIONE URBANA E MOBILITA’ SOSTENIBILE PER IL COMPLETAMENTO DELLA PISTA CICLABILE CON MARCIAPIEDI SUL VIALE DELLO STADIO E SISTEMAZIONE AREA ESTERNA AI CAMPI SPORTIVI IN LOC .CASTELLINA"	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall’ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna - Stato Avanzamento: "**ESECUZIONE LAVORI**"

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	Importo finanziato dal PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE	NOTE DA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA
	innovativi per la gestione, l'inclusione e il benessere urbano							Avanzamento finanziario REGIS: 19,20% - Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	
24	M5.C2.I 2.3.1 Social housing Piano innovativo per la qualità abitativa (PinQuA) Riqualificazione e incremento dell'edilizia sociale, ristrutturazione e rigenerazione della società urbana, miglioramento dell'accessibilità e sicurezza urbana,	H71B21001950001	"Realizzazione collegamento ciclopedonale con la frazione di Ponchiera"	1.268.000,00 €	980.000,00 €	980.000,00 €	54.870,49 €	L'intervento descritto nella prima colonna non è quello riportato ma: "REALIZZAZIONE COLLEGAMENTO CICLOPEDONALE CON LA FRAZIONE DI PONCHIERA" Avanzamento finanziario REGIS: 4,00% - Importo accertato pari a importo	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna - Stato Avanzamento: "**ESECUZIONE LAVORI**"

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	Importo finanziato dal PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE	NOTE DA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA
	mitigazione della carenza abitativa e aumento della qualità ambientale, utilizzo di modelli e strumenti innovativi per la gestione, l'inclusione e il benessere urbano							trasferito ossia incassato	
25	M5.C2.I 2.3.1 Social housing Piano innovativo per la qualità abitativa (PinQuA) Riqualificazione e incremento dell'edilizia sociale, ristrutturazione e rigenerazione della società urbana, miglioramento dell'accessibilità e sicurezza urbana, mitigazione della carenza abitativa e aumento della	H78I21001280003	"Palestra presso il Centro Sportivo di piazzale Merizzi - Intervento di rifacimento"	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	136.718,97 €	L'intervento descritto nella prima colonna non è qullo riportato ma: "PALESTRA PRESSO IL CENTRO SPORTIVO DI PIAZZA MERIZZI – INTERVENTO DI RIFACIMENTO" Avanzamento finanziario REGIS: 9,00%	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna - Stato Avanzamento: **"STIPULA DEL CONTRATTO**"

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	Importo finanziato dal PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE	NOTE DA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA
	qualità ambientale, utilizzo di modelli e strumenti innovativi per la gestione, l'inclusione e il benessere urbano								
26	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I1.3:Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta	H74H22000310001	AMBITO TERRITORIALE DI SONDRIO PRESSO CAPOFILA COMUNE DI SONDRIO - PIAZZA CAMPELLO 1, SEDE OPERATIVA VIA PEREGO 1 - PNRR PROGETTO RELATIVO ALLA POVERTA' ESTREMA - HOUSING FIRST*VIA AMBITO TERRITORIA	710.000,00 €	710.000,00 €	100.000,00 €	- €	Conclusa coprogettazione - In fase di ultimazione PFTE - Importo accertato pari a importo trasferito ossia incassato	Importo accertato uguale ad importo incassato - Accertamenti registrati dall'ente come previsto da art. 15 commi 3 e 4 DL77/2021 - Aggiornato importi pagamenti alla data odierna -**IN AVVIO**

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	Importo finanziato dal PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE	NOTE DA INTEGRAZIONE ISTRUTTORIA
			LE DI SONDRIO*PROGETTO PER L'IMPLEMENTAZIONE DELLE SOLUZI						

Fonte: Riscontro istruttorio e dati estratti da ReGiS