



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

ATTUAZIONE DEL PNRR DEL COMUNE DI COLZATE CONTROLLO SULLA GESTIONE (EX ART.7, COMMA 7, D.L. 31 MAGGIO 2021 N. 77)

DELIBERAZIONE n. 109 /2025/GEST



CORTE DEI CONTI

PRESIDENTE: SUSANNA LOI

MAGISTRATO RELATORE: MAURA CARTA

Ha collaborato il funzionario
DAVID G. A. SAVOCA MACRI'



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

Susanna Loi	Presidente
Mauro Bonaretti	Consigliere
Vittoria Cerasi	Consigliere
Maura Carta	Consigliere (relatore)
Marco Ferraro	Primo Referendario
Rita Gasparo	Primo Referendario
Francesco Liguori	Primo Referendario
Valeria Fusano	Primo Referendario
Adriana Caroselli	Referendario
Francesco Testi	Referendario
Iole Genua	Referendario
Alessandro Mazzullo	Referendario

nella Camera di consiglio del 17 aprile 2025 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 della Sezione delle Autonomie n. 3/2024/INPR "sulla Programmazione delle attività per l'anno 2024";

VISTA la deliberazione delle Sezioni riunite in sede di controllo n. 59/2024/REF "Relazione sullo stato di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) nel primo semestre 2024, redatta ai sensi dell'art. 7, comma 7, del decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77";

VISTA la deliberazione SRCLOM/45/2024/INPR con la quale sono stati definiti gli obiettivi della programmazione dell'attività di controllo della Sezione Controllo per la Lombardia per l'anno 2024;

VISTA la nota del 27 maggio 2024 Prot. Cdc n.8497 e quella del 5 dicembre 2024, Prot. Cdc n. 23318, con la quale il Comune di Colzate, in riscontro a richieste istruttorie della Sezione, ha trasmesso i dati sullo stato di attuazione del PNRR;

VISTA l'ordinanza n. 98 dell'11 aprile 2025 con la quale il Presidente ha convocato la Sezione per deliberare sulla proposta di deliberazione del magistrato istruttore;
UDITO il relatore Maura Carta

DELIBERA

di approvare la relazione avente ad oggetto “Attuazione del PNRR del Comune di COLZATE (BG), 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 del Comune di Colzate anche nella sua qualità di Presidente del Consiglio comunale, nonché all'Organo di revisione del Comune.

La presente deliberazione è soggetta a obbligo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 31 d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 (concernente il “Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni”) nelle modalità di legge, dando riscontro a questa Sezione dell'avvenuta pubblicazione.

Così deliberato nella Camera di consiglio del 17 aprile 2025.

Il Relatore
(Maura Carta)

Il Presidente
(Susanna Loi)

Depositata in Segreteria il

9 maggio 2025

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

ATTUAZIONE DEL PNRR DEL COMUNE DI COLZATE
CONTROLLO SULLA GESTIONE
(EX ART.7, COMMA 7, D.L. 31 MAGGIO 2021 N. 77)

SOMMARIO

1. Stato di attuazione degli interventi	11
1.1 <i>Avanzamento procedurale</i>	13
1.2 <i>Avanzamento finanziario</i>	15
2. Tempi di rimborso da parte dei ministeri	17
3. Applicazione delle norme contabili	19
4. Sistema di controllo e monitoraggio del comune	21
5. Valutazioni conclusive	22

<i>Tabella 1 - Progetti PNRR e PNC suddivisi per Missione</i>	11
<i>Tabella 2 - Avanzamento procedurale</i>	12
<i>Tabella 3 - Avanzamento finanziario</i>	13
<i>Tabella 4 - Rimborsi</i>	15
<i>Tabella 5 - Elenco dettagliato per CUP dei progetti per stato di attuazione</i>	21

1. STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI

La deliberazione n. 45/2024/INPR di questa Sezione regionale ha programmato l'avvio di una ricognizione dei progetti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e dal Piano Nazionale Complementare (PNC) nei Comuni che, al 31 dicembre 2023, risultavano in procedura di riequilibrio o di dissesto.

Tale iniziativa rientra nell'ambito del controllo sulla gestione previsto dall'art. 7, comma 7, del decreto-legge n. 77/2021 ed è finalizzata a individuare i progetti per i quali tali Enti rivestono il ruolo di soggetti attuatori, verificandone lo stato di attuazione.

Il Comune di Colzate (BG), con deliberazione consiliare n. 33 del 23 ottobre 2023 ha approvato il Piano di riequilibrio finanziario per ripianare, in quattro anni, uno squilibrio del bilancio di 275.662,30 euro, derivante dall'azzeramento del fondo perequativo di €209.000,00 ed altre entrate, a cui si aggiungeranno €31.083,33 per ciascun esercizio successivo, in forza del d.m. 28/12/2022 e dell'art.56 bis, comma 7, del d.l. n.69/2013, convertito con modificazioni dalla l. n.98/2013.

La Sezione con deliberazione n. 152 del 10 giugno 2024 ha approvato il piano avendone valutato la conformità all'art. 243-bis del T.U.E.L..

In questo sfondo si colloca il monitoraggio dei progetti PNRR e PNC del comune bergamasco, soggetto attuatore di progetti PNRR/PNC nell'ambito di più Missioni e relative Componenti, ai sensi dell'art. 9 dello stesso decreto-legge, convertito dalla legge n. 108/2021.

La verifica è stata compiuta utilizzando i dati disponibili sulla piattaforma ReGiS¹, la Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione 2024-2026 quale adempimento² richiesto ai Revisori dei conti dell'ente locale dalla Sezione delle Autonomie nonché dei riscontri istruttori del Comune trasmessi il 27 maggio 2024 e il 5 dicembre 2024, a fronte di note istruttorie della Sezione.

¹ Le informazioni circa gli interventi vengono monitorate attraverso ReGiS, che, come stabilisce la circolare del MEF-RGS n. 27 del 21 giugno 2022, è la piattaforma informatica unica alimentata dai soggetti attuatori coi dati relativi ai progetti del PNRR. La stessa circolare 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.

² La Sezione delle Autonomie in allegato alle Linee Guida sul bilancio di previsione 2024-2026 (Deliberazione n. 7/SEZAUT/2024/INPR) ha richiesto ai revisori dei conti degli enti locali di compilare una tabella con i dati relativi ai progetti attivati, fornendo informazioni circa lo stato di avanzamento finanziario procedurale e fisico dei singoli CUP. I revisori hanno dovuto trasmettere la "Tabella PNRR" non oltre il termine del 30 settembre 2024. È bene chiarire che, mentre lo stato di avanzamento procedurale si riferisce al 30 settembre 2024, lo stato dell'avanzamento finanziario è quello accertato dai dati di bilancio al 31 dicembre 2023. Per rappresentare lo stato degli impegni e dei pagamenti si è attinto alle informazioni aggiornate alla data 30 gennaio 2025 dalla piattaforma ReGiS.

Preliminarmente all'esame del relativo stato di attuazione finanziario e procedurale è stata effettuata, la ricognizione, in capo all'Ente, dei progetti finanziati con fondi PNRR e PNC individuati mediante un Codice Unico di Progetto (CUP).

A tal fine si è proceduto alla riconciliazione dei dati ricavati dalle tre fonti suindicate:

- la Tabella PNRR compilata dall'Organo di revisione economico finanziaria dell'Ente con dati aggiornati al 31 dicembre 2023, riporta n. 11 CUP: 4 CUP ricompresi nella Missione 1 (Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA), 6 CUP nella Missione 2 (Tutela del territorio e della risorsa idrica) e 1 CUP nella Missione 5 (Inclusione e coesione);
- i riscontri istruttori del Comune hanno evidenziato significative variazioni avvenute nel corso del 2024;
- la piattaforma ReGiS al 10 aprile 2025 indica n. 7 CUP.

I dati risultanti sono compendati nella tabella sottostante.

Tabella 1 - Progetti PNRR e PNC suddivisi per Missione (in €)

	n. CUP	Fondi PNRR	Fondi PNC	% per Missione	Fondi totali
M1 - Digitalizzazione della PA	4	151.225,00		84,01 %	
M2 - Mobilità sostenibile e tutela del territorio	1	27.100,91		15%	
PNC - Piano Nazionale Complementare	1		1.683,60	0,9%	
Totale	6	178.325,91	1.683,69	100%	180.009,50

Fonte: Elaborazione Corte dei conti sulla base dei riscontri istruttori e dei dati estratti da ReGiS il 10 aprile 2025.

Dalla ricognizione aggiornata al 10 aprile 2025 il Comune di Colzate risulta soggetto attuatore di n. 6 CUP censiti sulla piattaforma ReGis: 4 nell'ambito della Missione 1 (Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA), 1 nella Missione 2 (Tutela del territorio e della risorsa idrica) e 1 nell'ambito del Piano Nazionale Complementare. I progetti sono finanziati con fondi PNRR e PNC per un importo complessivo pari a **180.009,51 euro** (178.325,91 euro fondi del PNRR e 1.683,60 euro del PNC).

Dal riscontro istruttorio del 5 dicembre 2024 è, peraltro, emerso che all'Ente, nel corso del 2024, sono stati assegnati i finanziamenti per due progetti di seguito specificati:

- **CUP F34G18000050001 - M2** -Tutela del territorio e della risorsa idrica - strada Colzate-Bondo -adeguamento barriere stradali di sicurezza - importo complessivo 99,000,00 euro. Il Comune ha dichiarato che tale progetto è concluso;

- **CUP F37H22000650001 - M2** -Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni – Consolidamento pendio sottostante il santuario di San Patrizio - importo complessivo 300.000,00 euro. L’Ente ha dichiarato che il progetto si trova nella fase iniziale (affidamento del contratto).

La verifica sullo stato di avanzamento fisico, procedurale e finanziario dei predetti interventi sarà effettuata dalla Sezione in occasione del successivo monitoraggio poiché la presente relazione si concentra sui 6 CUP riportati in ReGiS.

Nel predetto riscontro istruttorio si fa, inoltre, cenno ad un finanziamento per un intervento ricompreso nella Missione 5 - CUP: F39F22006130006 territorio e cittadini del comune di Colzate - servizi sociali - via Bonfanti 40 e n.2 nuovi automezzi elettrici (n. 1 automobile e n. 1 pulmino attrezzato con pedana per trasporto disabili) di 130.000,00, non tracciato in ReGiS, che l’Ente dichiara non avviato e, pertanto, escluso dal presente monitoraggio.

I riscontri istruttori del Comune hanno evidenziato che, in sede di revisione del PNRR, sono stati totalmente definanziati **n. 5 CUP, tutti ricompresi nella Missione 2.**

In origine questi progetti erano stati ammessi al finanziamento per un ammontare di 300.000,00 euro e l’Ente si è attivato per curarne l’attuazione tanto che quattro interventi sono conclusi il quinto è in fase di conclusione. Tutti i progetti sono stati rifinanziati con i fondi a disposizione della L. 160/2019 e s.m.i.- Piccole Opere.

*

1.1 Avanzamento procedurale

Per quanto riguarda lo stato di avanzamento procedurale dei progetti di cui il Comune di Colzate è soggetto attuatore si ritiene utile riportare i seguenti dati:

Tabella 2 - Avanzamento procedurale

MISSIONE	M1	M2	PNC	Totale complessivo
In Corso	2	1	-	3
Concluso	2	-	1	3
Totale complessivo	4	1	1	6

Fonte: Elaborazioni Corte dei conti sulla base dei riscontri istruttori e dati in ReGiS al 10 aprile 2025

L’istruttoria ha rilevato che n. 3 CUP risultano “conclusi” (2 CUP della Missione 1 e il progetto finanziato dal PNC) mentre un quarto progetto, ricompreso nella Missione 1 è indicato in ReGiS come “in corso” ma nella nota istruttoria del 27 maggio 2024 è

indicato come ultimato, in attesa di asseverazione (progetto della migrazione al cloud).

I progetti in corso dovranno essere ultimati uno entro il 31 maggio 2025 (Missione 2) e l'altro entro il 23 febbraio 2026 (Missione 1).

Per il dettaglio si rimanda alla tabella 5 in calce.

I progetti finanziati con i fondi del PNRR devono seguire un cronoprogramma predefinito a livello nazionale e, pertanto, svilupparsi nel rispetto della sequenza temporale con cui ciascuna fase dell'intervento deve essere completata.

L'Ente ha dichiarato il rispetto del cronoprogramma, con limitati e motivati scostamenti temporali rappresentando che le scadenze, le attività di monitoraggio e le rendicontazioni sono state rispettate e non emergono rischi che possano portare alla restituzione dei fondi.

Nel riscontro istruttorio del 5 dicembre 2024 è stato segnalato un ritardo riconducibile a problemi di interoperabilità dei sistemi informatici tra PND e PagoPa per un progetto della Missione 1. Tali difficoltà si sono risolte positivamente ed il ministero competente ha proceduto al completo pagamento del contributo PNRR.

*

1.2 Avanzamento finanziario

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario emerge la seguente situazione:

Tabella 3 - Avanzamento finanziario

Missione	n. CUP	Totale dei finanziamenti (€)	Impegni (€)	% impegni su totale dei finanziamenti	Pagamenti totali (€)	% pagamenti su totale degli impegni
M1	4	151.225,00 €	103.798,00 €	69%	41.566,00 €	40%
M2	1	27.100,91 €	27.100,91 €	100%	27.100,91 €	100%
PNC	1	1.683,60 €	1.683,60 €	100%	1.683,60 €	100%
Totale complessivo	6	180.009,51 €	132.582,51 €	74%	70.325,51 €	53%

Fonte: Elaborazioni Corte dei conti sulla base dei dati REGIS al 10 aprile 2025

Dal prospetto emerge una percentuale complessiva di fondi impegnati sul totale delle risorse a disposizione del Comune di Colzate pari al 74 per cento e una percentuale del 53 per cento dei pagamenti sul totale dell'impegnato.

Nel dettaglio:

- per la Missione 1 sono stati impegnati nel bilancio 103.798,00 euro (il 69 per cento) sul totale dei finanziamenti pari a 151.225,00 euro, seguiti dal pagamento di 41.566,00 euro (il 40 per cento);

- per la Missione 2, è stato impegnato l'intero importo assegnato per il quale il Comune ha ricevuto, in data 12 giugno 2024, solo un'anticipazione del 10 per cento. Il progetto è in corso di rendicontazione e l'Ente il 5 dicembre 2024 ha dichiarato di aver pagato l'intero importo assegnato.

Il Comune ha riferito che i progetti finanziati dal PNRR non hanno comportato costi aggiuntivi: non risultano varianti in corso d'opera né riserve esplicate e/o richieste di revisione prezzi.

2. TEMPI DI RIMBORSO DA PARTE DEI MINISTERI

La Sezione ha chiesto all'Ente informazioni sullo stato della rendicontazione e sui tempi dei rimborsi ricevuti dai ministeri.

Il riscontro istruttorio del 5 dicembre 2024 ha evidenziato alcune criticità nel corso di attuazione degli interventi.

In particolare, il Comune ha riferito che la carenza/assenza di personale competente dell'Ufficio Tecnico ha comportato taluni rallentamenti nella gestione dei progetti PNRR e per tale ragione si è ritenuto di procedere con la conclusione e rendicontazione delle opere già in essere, posticipando quelle non ancora avviate. Sono stati rendicontati i progetti secondo la situazione compendiata nella seguente tabella:

Tabella 4 - Rimborsi

CUP	Missione	Descrizione	Finanziamento PNRR e PNC (€)	Importo totale rendicantato (€)	Rimborsato (€)	Stato del trasferimento ministeriale
F31F22001730006	M1	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	729,00 €	729,00 €	729,00 €	Liquidato
F31F22003700006	M1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA BONFANTI 40	79.922,00 €	79.922,00 €		In attesa di liquidazione a seguito di asseverazione
F31F22004020006	M1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA	23.147,00 €	23.147,00 €	23.147,00 €	liquidato
F31C22000400006	M1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	47.427,00 €	-	-	-
F39I22001890006	M2	APPLICAZIONE DI TARIFFA PUNTUALE TRAMITE SISTEMI INFORMATIZZATI DI RICONOSCIMENTO UTENZA - PNRR M2C1.1 IL1 LINEA A	27.100,91 €	27.100,91 €	2.710,00 €	In attesa di liquidazione a seguito di rendicontazione
F31F23000960001	PNC	SUBENTRO IN ANPR	1.683,60 €	1.683,60 €	1.683,60 €	liquidato
Totale complessivo			180.009,51 €	132.582,51 €	28.269,60 €	

Fonte: Elaborazioni Corte dei conti sulla base del riscontro istruttorio del 5 dicembre 2024.

Dalla tabella risulta che il Comune ha inoltrato la rendicontazione per 132.582,51 euro, mentre i fondi erogati dalle amministrazioni centrali sono pari a 28.269,60 euro di cui 2.710,00 euro, per il progetto ricompreso nella Missione 2, sotto forma di anticipazioni.

A tale proposito si rammenta che il PNRR ha previsto che l'avvio dei progetti precede il finanziamento ma, per gli enti privi di capienza finanziaria, l'art. 9, commi 6 e 7 del decreto-legge n. 152 del 2021 *"Disposizioni urgenti per l'attuazione del PNRR e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose"*, aveva previsto 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 speciale³.

Successivamente sono intervenute modifiche finalizzate a velocizzare i flussi finanziari del PNRR e, da ultimo, l'art. 18-quinquies *"disposizioni finanziarie in materia di PNRR"* del d.l. n. 113/2024 (conv. con modificazioni dalla legge 7 ottobre 2024, n. 143) ha previsto che *"le Amministrazioni centrali titolari delle misure provvedono al trasferimento delle occorrenti risorse finanziarie, fino al limite cumulativo del 90 per cento del costo dell'intervento a carico del PNRR..."*. Per l'attuazione di questa previsione è stato adottato il decreto MEF del 6 dicembre 2024 recante *"Criteri e modalità per l'attivazione dei trasferimenti di risorse PNRR"*, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale il 4 gennaio 2025, i cui effetti potranno essere apprezzati nel successivo monitoraggio.

Per quanto riguarda il Comune di Colzate si ribadisce che solo per un progetto risulta erogata l'anticipazione del 10 per cento mentre per gli altri, ricompresi nella Missione 1, la tempistica e il rimborso segue una procedura diversa, di regola ma non sempre, come si ricava dalla tabella 5, più rapida.

Sarà onere del Comune chiedere per i progetti in corso e per quelli non presenti in ReGiS, chiedere l'accesso alle più significative erogazioni previste dalla recente novella legislativa.

³ La contabilizzazione di questi anticipi è normata dal 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"*.

3. APPLICAZIONE DELLE NORME CONTABILI

In sede di contraddittorio cartolare, questa Sezione ha chiesto all'Ente di confermare il rispetto delle procedure di contabilizzazione applicate ai progetti finanziati con i fondi del PNRR e/o PNC, ai sensi dell'art. 15 (procedure finanziarie e contabili) del d.l. n. 77/2021 e del D.M. 11 ottobre 2021.

Al riguardo il Comune ha dichiarato di aver proceduto, nel rispetto della disciplina armonizzata, in sede di riaccertamento ordinario dei residui, ad accantonare risorse nel FPV per i progetti PNRR.

E' stata confermata la creazione di capitoli di spesa per ciascun CUP ai sensi dell'art. 3 del DM 11 ottobre 2021, sia per quanto concerne i progetti relativi alla PaDigitale sia per quanto concerne i progetti in capo all'Ufficio Tecnico.

Il tracciamento flussi finanziari applicati alle singole transazioni è monitorato attraverso i seguenti strumenti: dichiarazione da parte dei fornitori di utilizzo conti correnti dedicati; pagamenti effettuati esclusivamente con bonifici bancari dal conto di Tesoreria dell'Ente e nelle fatture e nei conseguenti ordinativi di pagamento vengono indicati CUP e CIG corrispondenti alle prestazioni PNRR relative.

4. SISTEMA DI MONITORAGGIO DEL COMUNE

La Sezione ha chiesto all'Ente di riferire sul sistema dei controlli, che si configurano come un elemento essenziale del sistema di gestione e controllo, da adottarsi dai Comuni per garantire il rispetto delle normative e la corretta destinazione dei fondi pubblici.

Attraverso questi controlli, infatti, l'Amministrazione comunale può monitorare l'efficacia delle procedure e la coerenza delle azioni rispetto agli obiettivi strategici, al fine di intercettare eventuali criticità, correggerle tempestivamente, assicurando che le risorse siano gestite con responsabilità e nell'interesse della collettività.

Relativamente agli eventuali correttivi in ragione dell'attuazione del PNRR al sistema di controlli interni e/o *governance*, il Comune nella nota istruttoria del 5 dicembre 2024 ha specificato che non sono state previste modifiche rispetto all'assetto esistente.

L'Ente ha altresì dichiarato che nella homepage del sito istituzionale dell'Ente vi è la sezione dedicata al PNRR, nella quale è presente l'elenco dei progetti relativi alla PaDigitale, mentre la sezione Amministrazione Trasparente - altri contenuti- Interventi Fondi PNRR è in fase di aggiornamento.

La Sezione, visto il rilevante importo finanziato dal PNRR per il rinnovo e l'informatizzazione anche del sito istituzionale (CUP F31F22003700006) rileva che la ricerca tramite

https://www.comune.colzate.bg.it/risultati-ricerca?search_api_fulltext=pnrr

non consente la visualizzazione di informazioni utili su tutti i progetti in corso, conclusi o definanziati.

I dati, aggiornati e completi, sono integralmente accessibili solo attraverso altro portale

<https://halleyweb.com/c016080/zff/index.php/trasparenza/index/index/categoria/302>.

5. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

All' esito dell'attività istruttoria di questa Sezione, sulla base delle informazioni contenute nella Tabella PNRR compilata dai Revisori dell'Ente allegata al Questionario sul bilancio di previsione 2024, della piattaforma ReGiS aggiornata al 10 aprile 2025, oltre agli elementi raccolti dall'attività istruttoria svolta in modalità cartolare con l'Ente, si possono formulare le seguenti conclusioni:

- I. dalla ricognizione effettuata, il Comune di Colzate è **soggetto attuatore di n. 6 CUP** censiti sulla piattaforma ReGiS, di cui 4 CUP nell'ambito della Missione 1 (Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA), 1 CUP nella Missione 2 (Tutela del territorio e della risorsa idrica) e 1 nell'ambito del Piano Nazionale Complementare;
- II. nel riscontro istruttorio del 5 dicembre 2024 il Comune ha comunicato l'ammissione al finanziamento PNRR di altri due interventi ricompresi nella Missione 2, non ancora validati in ReGiS (CUP F34G18000050001 - M2C4-Tutela del territorio e della risorsa idrica - strada Colzate-Bondo -adeguamento barriere stradali di sicurezza dell'importo complessivo 99,000,00 euro; CUP F37H22000650001 - M2C4I2.02-Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - Consolidamento pendio sottostante il santuario di San Patrizio di importo complessivo pari a 300.000,00);
- III. i **fondi PNRR e PNC** assegnati per i 6 CUP sono pari a **180.009,51 euro**, dei quali 178.325,91 euro di fondi del PNRR e 1.683,60 euro del PNC. A tale importi andranno aggiunti quelli derivanti dai 2 CUP ricompresi nella Missione 2 (Tutela del territorio e della risorsa idrica) che alla data del 10 aprile 2025 non erano ancora validati;
- IV. in sede di revisione del PNRR sono stati totalmente **definanziati** n. 5 CUP, rispetto agli 11 CUP originariamente previsti, per un ammontare di 300.000,00 euro. Si tratta di progetti conclusi (tranne uno in fase di ultimazione), rifinanziati con la L. 160/2019 per le cd. Piccole Opere;
- V. quanto allo stato di **avanzamento procedurale**, dalla verifica compiuta su ReGiS al 10 aprile 2025 n. 4 CUP risultano "conclusi" tra cui i n. 3 CUP della Missione 1 e quello finanziato dal PNC mentre altri 2 sono "in corso", ;
- VI. relativamente all' **avanzamento finanziario** si rileva una percentuale complessiva di fondi impegnati pari al 74 per cento degli importi finanziati ed una percentuale del 53 per cento dei pagamenti sul totale dell'impegnato. Nel dettaglio, per gli interventi della Missione 1, di valore complessivo 151.225,00, risultano impegnati 103.798,00 euro (il 69 per cento) e pagamenti per 41.566,00 euro; per gli interventi della Missione 2 di importo pari a 27.100,91 tutto

- l'ammontare risulta impegnato e pagato; anche per il progetto finanziato dal PNC risulta impegnato e pagato l'intero importo assegnato di 1.683,60 euro;
- VII. le scadenze, le attività di monitoraggio e le rendicontazioni sono rispettate regolarmente e l'Ente ha dichiarato che non emergono rischi che possano portare alla restituzione dei fondi. Non risultano varianti in corso d'opera né riserve esplicate e/o richieste di revisione prezzi;
- VIII. il Comune ha **rendicontato** progetti per 132.582,51 euro. I fondi trasferiti dalle amministrazioni centrali sono pari a 23.876,76 euro, compresa l'anticipazione del 10 per cento per il progetto della Missione 2, pari a 2.710,00 euro;
- IX. in relazione alle procedure di **contabilizzazione applicate**, la Sezione ha potuto apprezzarne la coerenza con il sistema delle norme previsto per i progetti finanziati con i fondi del PNRR e PNC;
- X. l'Ente ha dichiarato di non aver apportato correttivi al sistema di **controlli interni e/o governance**;
- XI. il **sito del Comune dedicato al PNRR** risulta parzialmente aggiornato. La Sezione, visto il rilevante importo finanziato dal PNRR per la realizzazione del sito istituzionale, osserva che l'accesso al portale del Comune https://www.comune.colzate.bg.it/risultati-ricerca?search_api_fulltext=pnrr non consente la visualizzazione di informazioni utili su tutti i progetti in corso, conclusi o definanziati. I dati, aggiornati e completi, sono integralmente accessibili accedendo al sito <https://halleyweb.com/c016080/zff/index.php/trasparenza/index/index/categoria/302>.

In estrema sintesi si può rilevare che il Comune di Colzate, pur avendo in corso un piano di riequilibrio finanziario quadriennale, ha dato attuazione ai progetti finanziati dal PNRR e dal PNC, ha impegnato nel bilancio il 74 per cento delle risorse assegnate ed ha fatto fronte al pagamento di fatture degli appaltatori, senza pregiudizio per gli equilibri finanziari e dimostrando la mancanza di tensioni di cassa.

Tabella 6 – Elenco dettagliato per CUP dei progetti per stato di attuazione

N	Intervento	CUP	Descrizione	Stato procedurale	Flag progetti in essere
1	M1C1-Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA	F31F22001730006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	concluso	
2	M1C1-Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA	F31F22003700006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA BONFANTI 40	concluso ma in attesa di liquidazione a seguito di asseverazione	
3	M1C1-Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA	F31F22004020006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*"NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA", "NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO)"	concluso	
4	M1C1-Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA	F31C22000400006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TE RITORIO COMUNALE*N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	data ultimazione prevista 23 febbraio 2026	
5	M2C1-Agricoltura sostenibile ed Economia Circolare	F39I22001890006	PROGETTO DI APPLICAZIONE DI TARIFFA PUNTUALE TRAMITE SISTEMI INFORMATIZZATI DI RICONOSCIMENTO UTENZA -	data ultimazione prevista 31 maggio 2025	
6	PNC M1C1-Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA	F31F23000960001	SUBENTRO IN ANPR	concluso	

