



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

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

DELIBERAZIONE 15 febbraio 2024 n. 36/2024/GEST



CORTE DEI CONTI

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/255/2022/GEST sulla ricognizione dei progetti del PNRR e PNC del Comune di Lecco;

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 ottobre 2023 "Contributo alla relazione ex art. 7, comma 7, d.l. 31 maggio 2021, n. 77";

VISTA la deliberazione delle Sezioni Riunite SSRRCO/34/2023/REF "Relazione sullo stato di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) nel primo semestre 2023, redatta ai sensi dell'art. 7, comma 7, del decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77";

VISTA la nota del 14 aprile 2023, prot. Cdc n. 5254 con la quale il Comune di Lecco ha risposto alla richiesta istruttoria inviata dalla Sezione in data 21 marzo 2023, prot. n. 4092;

VISTA l'ulteriore nota del 3 novembre 2023, prot. Cdc n. 24207 con la quale il Comune di Lecco ha risposto all'ulteriore nota istruttoria inviata dalla Sezione in data 23 novembre 2023, prot. Cdc n. 25073;

VISTA l'ordinanza n. 31 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 Lecco, 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 Lecco.

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)

Il Presidente
(Antonio Buccarelli)

Depositata in Segreteria il

15 febbraio 2024

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

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

INDICE

1. INQUADRAMENTO NORMATIVO	12
2. STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI.....	14
2.1 Avanzamento procedurale.....	18
2.2 Avanzamento finanziario.....	21
2.3 Effetti della rimodulazione	24
3. GOVERNANCE E SISTEMI DI CONTROLLO SULL'ATTUAZIONE DEL PNRR.....	29
4. SITUAZIONE DEL PERSONALE.....	30
4.1 Esperti della Regione	30
4.2. Assunzioni di personale a tempo determinato	31
5. VALUTAZIONI CONCLUSIVE.....	32

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Progetti PNRR suddivisi per missione e per tipologia	15
Tabella 2 - Importo dei Progetti PNRR.....	16
Tabella 3 - Avanzamento procedurale.....	20
Tabella 4 - Risorse accertate in bilancio e pagamenti	22
Tabella 5 - Anticipazioni per missioni	23
Tabella 6 - Progetti oggetto di possibile definanziamento	25
Tabella 7 - Stato di attuazione dei progetti oggetto di possibile definanziamento.....	27
Tabella 8 - Elenco dettagliato dei progetti del Comune di Lecco	36

INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1- Finanziamento PNRR per progetto nelle missioni	17
Grafico 2 - Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR	18
Grafico 3 - Stato di attuazione procedurale	19
Grafico 4 - Stato di attuazione finanziaria (Pagamenti su fondi accertati in bilancio)	23
Grafico 5 - Stato di attuazione procedurale dei progetti oggetto di definanziamento.....	28

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 Lecco è “soggetto attuatore” – delibera n. 255/2022/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 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 Lecco 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 Lecco.

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.

Il 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 Lecco 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 Lecco è soggetto attuatore, aggregati per missione, sono rappresentati nella seguente tabella.

Tabella 1 - Progetti PNRR suddivisi per missione e per tipologia

Missione	n. CUP	% CUP sul totale
M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	8	27%
M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	11	37%
M4 Istruzione e Ricerca	1	3%
M5 Inclusione e coesione	10	33%
Totale	30	100%

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

Si precisa che sono stati considerati nel presente monitoraggio, seppur non presenti nella piattaforma ReGiS, anche i seguenti interventi identificati tramite un Codice Unico di Progetto (CUP):

- *M1.C1.I 1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO" CUP: D11F22000080006 Adozione piattaforma PagoPA.* Negli allegati alla risposta istruttoria del novembre 2023 il Comune di Lecco ha chiarito che *"I soggetti attuatori degli avvisi pubblicati su PAdigitale2026 non devono alimentare il sistema informatico ReGiS in quanto sarà la piattaforma stessa a comunicare con il suddetto sistema informatico"*;
- *l'intervento M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP D14D22003560006 Piccole Opere (anno*

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.

2024) poiché, come indicato dall'Ente, trattasi di procedura in corso di definizione.

Infine, per l'intervento M2.C4.I 2.1. b Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico - CUP D13H19000960004 - Intervento località "La Rovinata", è stato considerato l'importo totale presente sulla piattaforma ReGiS pari a 25.000,00 euro. Nelle note dell'Ente e nel monitoraggio "a preventivo"⁴ da parte dei Revisori invece viene specificato che trattasi di "un progetto eseguito con contributo regionale già rendicontato e concluso a Regione Lombardia con decreto di liquidazione contributo n.17165 del 10.12.2021 per euro 13.904,31. Con determina n. 332 del 22.03.2021 di affidamento dei lavori di messa in sicurezza in Via La Rovinata sono stati liquidati a Ingeo - studio di geologia €1.808,98 - mandato n. 2088/2021 del 09.04.2021 e a F.Ili Locatelli sas €12.095,37 mandato n.2889 del 06.05.2021. Lavori conclusi".

Fatta questa precisazione, si osserva che tra i 30 progetti dei quali il Comune di Lecco è soggetto attuatore/beneficiario sono identificati mediante un CUP, otto si trovano nell'ambito della Missione 1 (Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo), due nella Missione 2 (Rivoluzione verde e transizione ecologica), uno nella Missione 4 (Istruzione e ricerca) e dieci 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/	PNRR/
						Totale Progetto	Totale Missione
M1	1.254.393,00 €	- €	- €	- €	1.254.393,00 €	100%	4,36%
M2	9.521.838,66 €	- €	- €	874.395,79 €	10.396.234,45 €	92%	33,11%
M4	960.000,00 €	373.779,65 €	96.000,00 €	260.220,35 €	1.690.000,00 €	57%	3,34%
M5	17.020.308,00 €	3.019.750,65 €	1.723.571,00 €	1.569.319,00 €	23.332.948,65 €	73%	59,19%
Totale	28.756.539,66 €	3.393.530,30 €	1.819.571,00 €	2.703.935,14 €	36.673.576,10 €	78%	100%

⁴ Effettuato dall'Organo di Revisione mediante compilazione della tabella PNRR allegata al Questionario sul bilancio di previsione 2023-2025 (cfr. Deliberazione n. 7/SEZAUT/2023/INPR).

Missione	PNRR	Fondi Propri dei Comuni	FOI	Altro Pubblico	Totale Progetto	PNRR/ Totale Progetto	PNRR/ Totale Missione
% sul totale	78,41%	9,25%	4,96%	7,37%	100,00%		

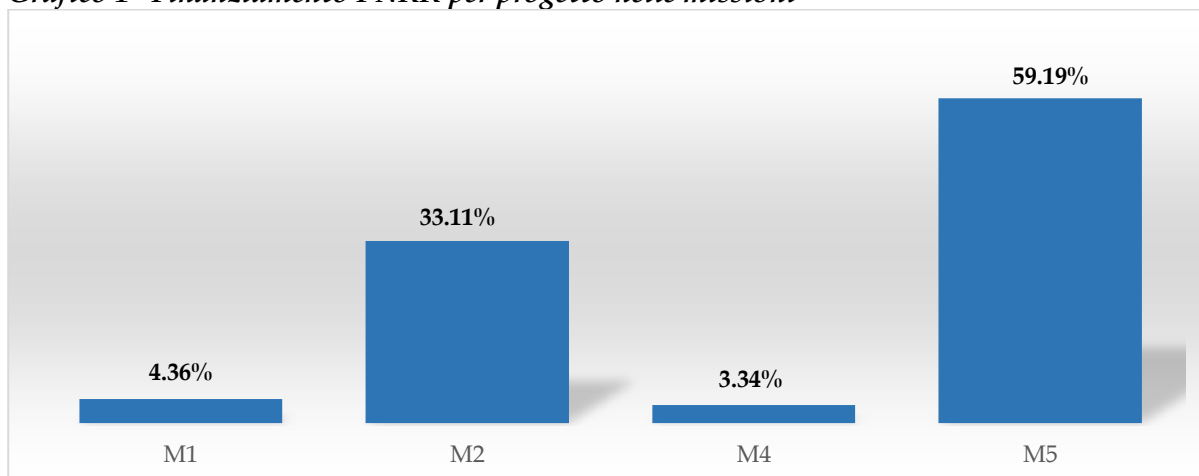
Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei riscontri istruttori e dai dati estratti da ReGiS.

Il Comune di Lecco risulta, pertanto, soggetto attuatore per un ammontare complessivo di fondi del PNRR pari a 28,76 milioni di euro, mentre l'importo complessivo dei progetti da realizzare è pari a 36,73 milioni di euro.

La Missione 1 risulta interamente finanziata da fondi PNRR, la Missione 2 per il 92 per cento, la Missione 4 per il 57 per cento mentre la Missione 5 per il 73 per cento.

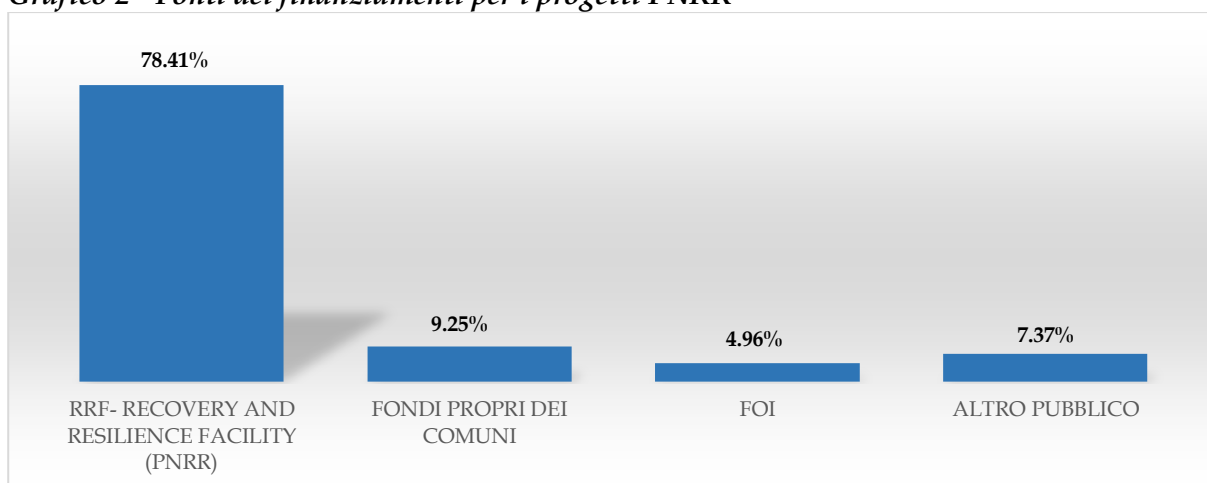
Quest'ultima Missione accentra, inoltre, il 59,1 per cento dei fondi complessivi nonché il numero maggiore di progetti, pari al 33 per cento dei CUP (dieci dei trenta totali).

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 al 78,41 per cento del totale; il resto delle risorse proviene da fondi propri comunali per il 9,25, altre risorse pubbliche per il 7,37 per cento e per il 4,96 per cento dal Fondo per le Opere Indifferibili (FOI).

Grafico 2 - Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR



Per il dettaglio dei singoli progetti identificati mediante il Codice Unico di Progetto (CUP) si rimanda alla tabella generale.

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

2.1 Avanzamento procedurale

Lo stato di avanzamento procedurale è stato definito sulla base della documentazione disponibile sulla piattaforma ReGiS all'interno della quale la progressione è tracciata mediante l'associazione nel tempo ad ogni singolo CUP di una specifica fase del procedimento amministrativo.

Le 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 per poter procedere alla successiva.

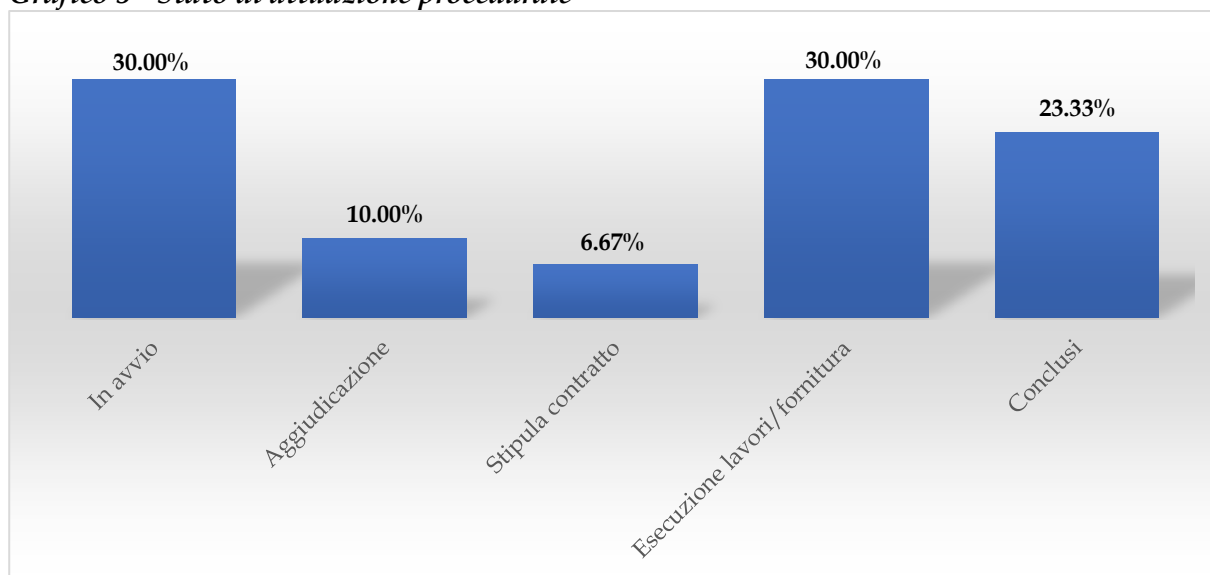
A tale proposito si osserva che, mentre il decreto del MEF del 6 agosto 2021 (*"Assegnazione delle risorse finanziarie previste per il PNRR – DM ripartizione traguardi e obiettivi"*) definisce la data con cui gli interventi devono essere conclusi, gli accordi

operativi (*“Operational Arrangements”*)⁵ 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 23 novembre 2023 prot. Cdc n. 25073), per acquisire aggiornamenti ed elementi di raffronto rispetto alle informazioni contenute sulla piattaforma.

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 30 per cento dei progetti sia in fase di avvio; il 10 per cento dei casi è nella fase di aggiudicazione della gara; il 6,67 per cento dei progetti è stato assegnato ad un soggetto esecutore con cui il Comune ha stipulato un contratto.

Per la maggior parte dei CUP (30 per cento) i lavori sono in fase di esecuzione o i servizi in erogazione, mentre il 23,33 per cento risulta completato.

⁵ 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

La tabella seguente riporta lo stato di avanzamento delle procedure aggregata per missioni e rappresenta una situazione eterogenea tra le stesse.

Tabella 3 – Avanzamento procedurale

Missione	In avvio	Aggiudicazione	Stipula contratto	Esecuzione lavori/fornitura	Conclusi	Totale complessivo
M1	-	2	-	5	1	8
M2	6	-	-	-	5	11
M4		-	1	-		1
M5	3	1	1	4	1	10
Totale complessivo	9	3	2	9	7	30

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

Nel dettaglio, si osserva come degli otto CUP della Missione 1, cinque sono nella fase di esecuzione e uno concluso; per la Missione 2 risultano conclusi cinque CUP e altri sei sono nella fase di avvio. La Missione 5 con il maggior numero di CUP presenta una situazione variegata con tre in avvio, uno aggiudicato, uno nella fase di stipula contratto, quattro in esecuzione e uno concluso.

*

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.

Occorre precisare che il prospetto in parola monitora quarantuno CUP, undici dei quali non considerati ai fini della presente relazione poiché: due non finanziati da PNRR, uno indicato due volte e otto risultanti come revocati.

Il monitoraggio effettuato sui rimanenti trenta CUP ha evidenziato che:

- quindici risultano in linea con il cronoprogramma;
- quattordici risultano carenti nelle informazioni ed infatti:
 - per sei è valorizzata solo la data di fine prevista, ma non è stata segnalata la fine effettiva delle attività;
 - per otto non sono valorizzate né la fine prevista, né la fine effettiva della fase procedurale.

Si riscontra pertanto una percentuale pari al 50 per cento (ovvero quindici su trenta) dei progetti in linea con la tempistica prevista al 30 giugno 2023; per i restanti quattordici non è possibile valutare il rispetto del cronoprogramma.

L'unico progetto in ritardo afferisce invece alla "Missione 1 (Digitalizzazione Innovazione, Competitività, Cultura e Turismo) - M1C3: Turismo e Cultura 4.0 - I1.2 - Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura" - CUP: D17G22000210001 - Biblioteca Civica Uberto Pozzoli e Giardini - Lecco Via Giuseppe Bovara, 58 *"Lavori di rimozione delle barriere architettoniche per l'accessibilità ai giardini della biblioteca Uberto Pozzoli di Lecco.*

Rispetto a tale progetto il Revisore riferisce che *"Le fasi di avvio delle azioni connesse alla realizzazione della misura sono state condizionate dal ritardo della pubblicazione della graduatoria. Le tempistiche previste hanno pertanto subito uno slittamento in avanti rispetto a quanto indicato nel cronoprogramma".*

Nella scheda allegata alla nota di risposta del novembre 2023 l'Ente riferisce che *"è stata aggiudicata la gara per la fornitura dell'ausilioteca, le determine di riferimento sono la n.1604 del 23/10/23 e la determina n.1783 del 15 11 2023. È in corso la fornitura degli ausili".*

2.2 Avanzamento finanziario

La Sezione in sede istruttoria (nota prot. 24207 del 3 novembre 2023) ha chiesto al Comune di Lecco *"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 Lecco ha dato riscontro trasmettendo informazioni relative allo stato di avanzamento finanziario di ciascun progetto, in particolare relativamente alle risorse complessive accertate in bilancio 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.

Per il PNRR l'avvio dei progetti precede l'erogazione del finanziamento ma, 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	CUP	PNRR	Accertamenti	Pagamenti	Pagamenti/ Accertamenti
M1	8	1.254.393,00 €	804.393,00 €	17.440,00 €	2,17%
M2	11	9.521.838,66 €	6.263.159,00 €	704.878,57 €	11,25%
M4	1	960.000,00 €	960.000,00 €	33.694,00 €	3,51%
M5	10	17.020.308,00 €	13.775.156,30 €	2.178.162,63 €	15,81%
Totale complessivo	30	28.756.539,66 €	21.802.708,30 €	2.934.175,20 €	13,46%

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

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 circa 21,80 milioni che corrispondono al 75,82 per cento rispetto ai fondi PNRR (28,75 mln di euro) e al

⁶ Le modalità di contabilizzazione delle anticipazioni sono disciplinate 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"*.

59,45 sull' importo complessivo degli interventi come sopra co-finanziati (36,67 milioni di euro).

I pagamenti, pari a 2,93 milioni, costituiscono il 13,46 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 compendiate i dati aggregati per missioni delle erogazioni ricevute a fronte di un finanziamento con fondi PNRR pari ad euro 1.804.346,69.

Tabella 5 - Anticipazioni per missioni

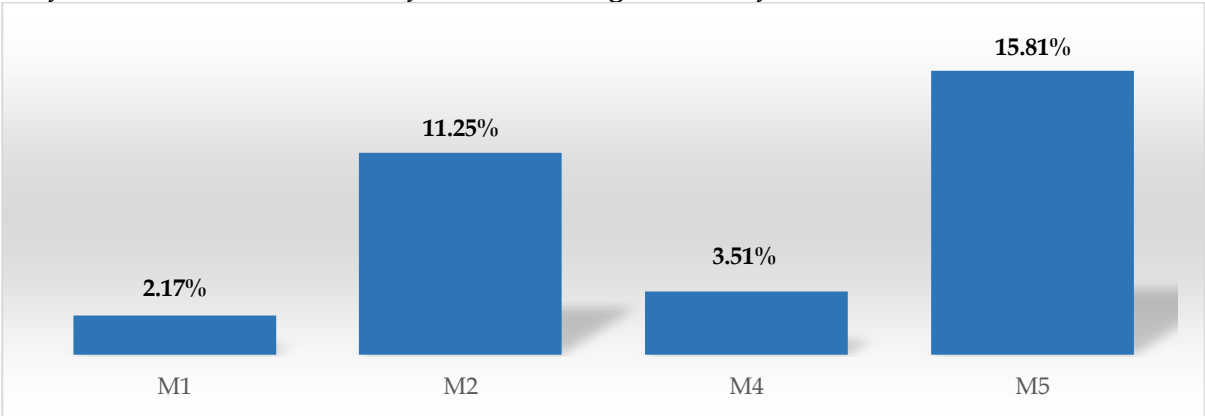
Missione	Importo anticipazione erogata
M2	561.315,90 €
M5	1.243.030,79 €
Totale complessivo	1.804.346,69 €

Fonte: Tabella PNRR revisori

La somma delle anticipazioni ottenute dal Comune di Lecco è pari a 1,80 milioni di euro e costituisce il 6,27 per cento (1,80 mln/28,76 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 alcune differenze tra i progetti delle diverse missioni:

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



Una maggiore quota di pagamenti su accertato, pari al 15,81 per cento circa, si rileva nella Missione 5; a seguire la Missione 2 nella quale il rapporto tra pagato e accertato è pari all'11,25 per cento; seguono la Missione 4 e la Missione 1 rispettivamente al 3,51 e al 2,17 per cento.

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

La Sezione rileva come il livello dei pagamenti complessivi, pari al 13,46 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 rimodulazione⁷ di alcune misure del PNRR presentata dalla cabina di regia alla Commissione Europea, approvata dal Consiglio dell'Unione Europea l'8 dicembre 2023, modificando la precedente decisione del 13 luglio 2021 (<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 ricevute dall'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 analitica 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*

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.

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 l'ambito di intervento ed i contributi PNRR interessati da un possibile definanziamento, per complessivi 18,59 milioni di euro:

Tabella 6 - Progetti oggetto di possibile definanziamento

MISSIONE	CUP	TOTALE PROGETTO	PNRR
M2	5	780.000,00 €	780.000,00 €
M5	4	17.816.448,65 €	11.503.808,00 €
Totale complessivo	9	18.596.448,65 €	12.283.808,00 €

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base del riscontro istruttorio.

Dalle informazioni ricevute è emerso che i progetti coinvolti dal possibile definanziamento sono nove distribuiti su due interventi (M2C4 I.2.2 e M5C2 I.2.1).

Il Comune di Lecco ha, infatti, osservato che: "Gli interventi indicati nel Dossier Monitoraggio dell'attuazione del PNRR - Le Proposte del governo per la revisione del PNRR e il capitolo Repower EU, con particolare riferimento al capitolo 6 (I definanziamenti e le misure da eliminare dal PNRR) sono i seguenti:

- **MISURA M5 C2 I.2.1** Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale

CUP e DESCRIZIONE	Importo finanziato dal PNRR	Spese sostenute	Contributo riscosso	Contributo da incassare	Situazione Attuale
D15F20004690004 Adeguamento e recupero di villa Manzoni Totale intervento 3.885.000,00	2.426.000,00 + 242.600,00 FOI	197.619,18	242.600,00	2.426.000,00	In corso procedura di gara per affidamento appalto integrato
D13D21001770004 Riqualficazione Waterfront - Città di Lecco - via Lungo Lago Totale intervento 8.950.000,00 (esclusa pista ciclabile)	6.709.710,00 + 670.971,00 FOI	479.317,55	670.971,00	6.709.710,00	Contratto per appalto integrato stipulato in data 24/10/2023

CUP e DESCRIZIONE	Importo finanziato dal PNRR	Spese sostenute	Contributo riscosso	Contributo da incassare	Situazione Attuale
D15H20000160004 Riqualificazione area esterna istituti Bertacchi e Bovara (via XI Febbraio) Totale intervento 585.500,00	455.097,92	584.750,23	45.509,79	407.628,27	Lavori completati e collaudati
D14H20001270004 Recupero immobili dell'area ex Piccola Velocita Totale intervento 4.395.948,65	1.913.000,00 + 810.000,00 FOI	902.854,48	191.300,00	2.531.700	Lavori in corso: verbale di consegna in data 05/05/2023
SOMMANO				12.075.038,27	

Note: Risposta istruttoria del Comune di Lecco

Per gli interventi 1 e 2 sono state rispettate le prime milestone previste riguardanti l'aggiudicazione dei relativi appalti entro il termine del 30 settembre 2023, mentre per l'intervento 3 la procedura di affidamento è attualmente in corso con previsione di completamento entro il 31/12, come da proroga concessa con nota Ministeriale in data 3/10/2023 u.s.

- **MISURA M2 C4.I 2.2** Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni

CUP e Descrizione	Importo finanziato dal PNRR	Spese sostenute	Contributo riscosso	Contributo da incassare	Situazione attuale
D13G20000390001 Piccole Opere Efficientamento energetico 2020	130.000,00	129.940,55	123.443,52	6.497,03 (rendicontato e non ancora incassato)	Lavori completati e collaudati
D19J21023600005 Piccole Opere Efficientamento energetico 2021	260.000,00	259.352,41	130.000,00	129.352,41 (rendicontato e non ancora incassato)	Lavori completati e collaudati
D14D22000180005 Piccole Opere Efficientamento energetico 2022	130.000,00	124.738,40	65.000,00	59.738,40 (rendicontato e non ancora incassato)	Lavori completati e collaudati
D14D22003550006 Piccole Opere Efficientamento energetico 2023	130.000,00	In fase di rendicontazione	0,00	130.000,00	Lavori completati e collaudati
D14D22003560006	130.000,00	In fase di definizione	0,00	0,00	Procedura da avviare

<i>CUP e Descrizione</i>	<i>Importo finanziato dal PNRR</i>	<i>Spese sostenute</i>	<i>Contributo riscosso</i>	<i>Contributo da incassare</i>	<i>Situazione attuale</i>
<i>Piccole Opere Efficientamento energetico 2024</i>					
SOMMANO				325.587,84	

Note: Risposta istruttoria del Comune di Lecco

Pertanto, l'impatto finanziario dell'eventuale definanziamento è pari a circa € 12.500.000,00 importo corrispondente a circa il 20 per cento delle spese in conto capitale attualmente previste in bilancio comunale anno 2023. La decadenza del contributo avrebbe evidenti e gravi ripercussioni negative sul bilancio dell'Ente. Si ribadisce inoltre che si tratta di interventi per i quali fase di attuazione è avanzata".

Si fornisce di seguito la rappresentazione dello stato di attuazione degli stessi.

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

Missione	In avvio	Stipula contratto	Aggiudicazione	Esecuzione lavori/fornitura	Conclusi	Totale complessivo
M2	1	0	0	0	4	5
M5	1	1	0	1	1	4
Totale	2	1	0	1	5	9

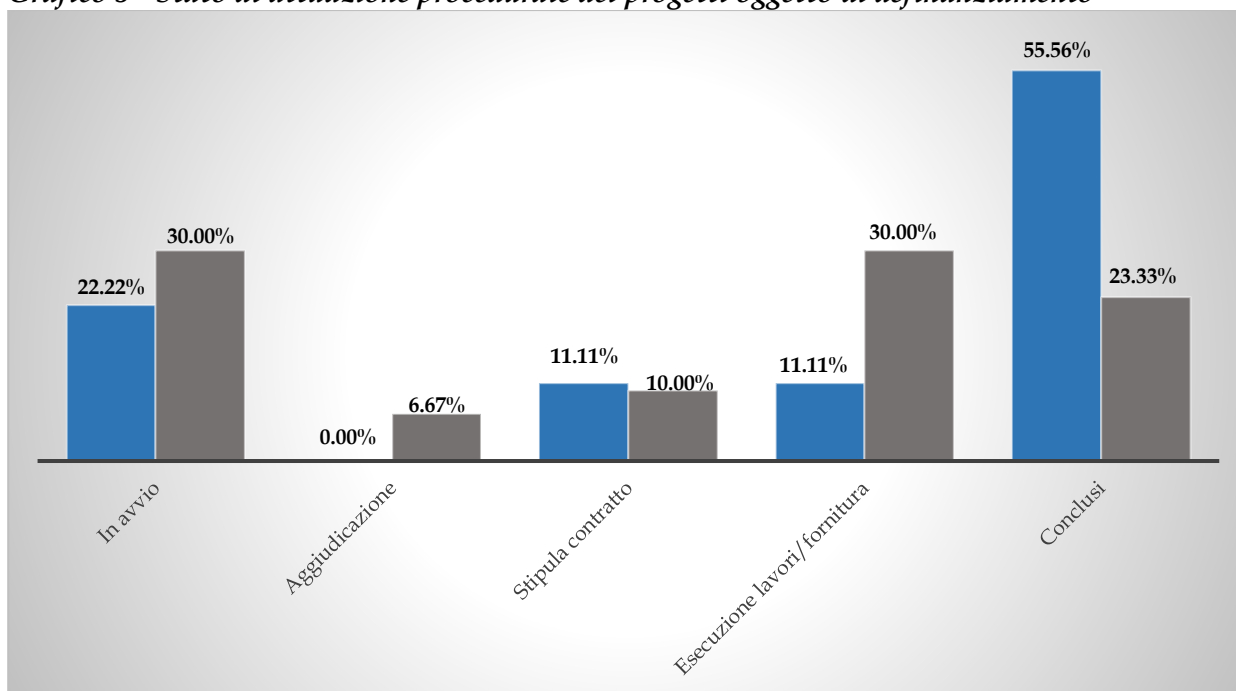
Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base del riscontro istruttorio.

Per quanto riguarda l'avanzamento procedurale emerge che dei nove progetti tre risultano allineati al cronoprogramma alla fine del I semestre 2023, mentre dei restanti sei non sono state fornite in sede di monitoraggio annesso al bilancio preventivo 2023-2025 informazioni sulla tempestività nell'attuazione.

Gli stessi, a ogni modo, risultano per la maggior parte conclusi (cinque), in esecuzione (uno) o in fase di stipula del contratto (uno); solo due risultano, infine, in avvio.

È possibile confrontare lo stato di attuazione dei progetti coinvolti dal definanziamento rispetto ai 30 progetti complessivi nel seguente grafico.

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 42 progetti.

Risulta, inoltre, che i progetti coinvolti dal definanziamento, che siano in fase di stipula dei relativi contratti o già conclusi, superano la media degli altri progetti nella stessa fase di attuazione.

La Sezione rileva che la quota degli importi coinvolti sul complesso dei finanziamenti PNRR appare di rilievo e, 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.

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. 255/2022/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.⁸

L'attività istruttoria espletata dalla Sezione nel corso del 2023 non ha evidenziato la predisposizione di una *governance* dedicata all'attuazione del PNRR da parte del Comune di Lecco.

⁸ 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 PNRR n. 4 del 29 marzo 2022

4. SITUAZIONE DEL PERSONALE

4.1 Esperti della Regione

La Sezione con nota istruttoria del 21 marzo 2023 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 2021⁹ col quale veniva stanziata la 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 Lecco, nella risposta del 14 aprile 2023 (Prot. n. 5254) aveva comunicato *"di non essersi avvalso dei professionisti ed esperti multidisciplinari, selezionati dalla Regione Lombardia, destinati al supporto delle amministrazioni nello svolgimento delle attività richieste nel processo di attuazione del PNRR e dei relativi progetti. In particolare, sulle seguenti attività:*

⁹ 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'economia 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 è precisato 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.

progettazione, monitoraggio, rendicontazione, controllo e valutazione, ma anche nei processi di digitalizzazione, velocizzazione delle procedure complesse, nonché recupero dell'arretrato".

Nella nota di risposta del 23 novembre 2023 l'Ente ha confermato di non essersi avvalso dei professionisti ed esperti messi a disposizione della Regione.

4.2. Assunzioni di personale a tempo determinato

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

Nella risposta all'istruttoria del 14 aprile l'Ente aveva dichiarato di non essersi avvalsa delle facoltà assunzionali derogatorie e, pertanto, non è stata richiesta all'organo di revisione l'asseverazione di risorse a copertura delle eventuali assunzioni.

Tale informazione è stata confermata nella risposta istruttoria del 24 novembre 2023 nella quale si attesta che *"che non vi sono procedure in corso, né procedure concluse"*.

5. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

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

➤ **PNRR**

il Comune di Lecco risulta soggetto attuatore di 30 progetti (ciascuno identificato da un Codice Unico di Progetto, detto CUP) per un ammontare complessivo di fondi del PNRR pari a 28,76 milioni di euro. La Missione 5 accentra la maggiore quota di fondi (59,19 per cento) mentre nella Missione 2 (si ritrova il numero maggiore di CUP (undici di trenta). I trenta progetti sono alimentati anche da altre risorse: dal FOI per 1,82 milioni di euro, da fondi propri del Comune per 3,39 milioni di euro e da altre fonti pubbliche per 2,70 milioni di euro. Il valore complessivo degli interventi è di 36,67 milioni di euro.

➤ **Attuazione procedurale**

- il 30 per cento è in fase di avvio;
- il 10 per cento in fase di aggiudicazione;
- il 6,67 per cento è alla stipula del contratto con il soggetto esecutore;
- il 30 per cento dei progetti è in corso di esecuzione;
- il 23,33 per cento è stato completato.

➤ **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 50 per cento dei CUP un allineamento dei tempi procedurali previsti (ovvero quindici su trenta). Nella citata tabella è segnalato un solo progetto in ritardo rispetto al cronoprogramma. Per i restanti quattordici non è possibile valutare il rispetto del cronoprogramma per assenza dei dati relativi alle date di fine prevista e/o effettiva delle fasi.

➤ **Avanzamento finanziario**

Risulta una percentuale di risorse accertate nel bilancio pari a circa 21,80 milioni che corrispondono al 75,82 per cento rispetto ai fondi PNRR (28,75 mln di euro)

e al 59,45 per cento dell'importo degli interventi come sopra co-finanziati (36,67 milioni di euro) a disposizione dell'Ente in qualità di soggetto attuatore o beneficiario. I pagamenti complessivi costituiscono il 13,46 per cento dei fondi accertati in bilancio e sono distribuiti tra le varie missioni. La rendicontazione delle spese, allineata alla tempistica della certificazione dei vari stati di avanzamento dei lavori, è ancora all'inizio.

➤ **Anticipazioni ricevute**

L'importo complessivo è di 1,8 milioni di euro corrispondenti al 6,27 per cento (1,80 mln/28,76 mln) delle risorse finanziate dal PNRR.

➤ **Ipotesi rimodulazione**

In relazione alla proposta governativa di definanziamento il Comune dichiara che sono coinvolti l'Ente ha dichiarato che potrebbero essere coinvolti nove progetti distribuiti su due interventi (M2.C4.I 2.2 e M5.C2.I 2.1) per un importo di 12,28 milioni, pari al 43 per cento se rapportato all'importo complessivo di fondi PNRR (28,76 milioni). In relazione a tali progetti, l'Ente dichiara che *"l'impatto finanziario dell'eventuale definanziamento è pari a circa € 12.500.000, importo corrispondente a circa il 20 % delle spese in conto capitale attualmente previste in bilancio comunale anno 2023. La decadenza del contributo avrebbe evidenti e gravi ripercussioni negative sul bilancio dell'Ente. Si ribadisce inoltre che si tratta di interventi per i quali fase di attuazione è avanzata."* 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. D'altra parte, va evidenziato come i progetti interessati si trovano in fase realizzativa piuttosto avanzata. Vanno, quindi, sottolineate anche le possibili gravose conseguenze correlate al sorgere di contenziosi ed ai costi generali di gestione nell'eventualità di interruzione o sospensione degli interventi. La Sezione riserva alle successive verifiche sull'attuazione del PNRR una valutazione degli effetti del

definanziamento sugli specifici progetti e l'esame delle misure messe in campo dal Comune a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

➤ ***Misure organizzative***

Il Comune non ha adottato specifiche iniziative organizzative interne per l'attuazione del PNRR.

➤ ***Personale di supporto PNRR***

Il Comune 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 Lecco

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	IMPORTO TOTALE PROGETTO (DATI REGIS)	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE
1	M2.C2.I 4.4.1 Bus	D10J2200010001	Fornitura di autobus ad alimentazione elettrica	5.613.159,00 €	5.613.159,00 €	5.613.159,00 €	NESSUNO	Nessun contratto stipulato pubblicazione bando di gara il 25.10.23 Id procedura: 175475785 Oggetto: AFFIDAMENTO DELL'APPALTO PER LA FORNITURA DI AUTOBUS AD ALIMENTAZIONE ELETTRICA PER IL RINNOVO DEL PARCO VEICOLI DEI SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL COMUNE DI LECCO E PER IL RELATIVO SERVIZIO DI MANUTENZIONE FULL-SERVICE. APPALTO FINANZIATO CON FONDI PNRR MISURA 2, COMPONENTE 2, INVESTIMENTO 4.4.1 Data pubblicazione Sintel : 25.10.2023 Data scadenza presentazione offerte : 30 novembre 2023 h. 12.00
2	M1.C1.I 1.2 Abilitazione e facilitazione al migrazione Cloud	D11C2200050006	Abilitazione al Cloud per le PA locali	241.530,00 €	241.530,00 €	241.530,00 €		Fase procedurale: sono stati individuati nr. 3 soggetti a cui affidare i servizi di implementazione del cloud. Per due soggetti si è già provveduto all'affidamento del servizio: - Società Whistleblowing Solutions Impresa Sociale S.r.l. importo contrattuale di € 16.470,00, iva inclusa, dei quali € 4.270,00 affidati con fondi PNRR; - Società Maggioli S.p.A. importo contrattuale € 43.676,00, iva inclusa, dei quali € 11.468,00 finanziati con fondi PNRR. Il terzo operatore è stato individuato nella società 3P ITALIA S.P.A. (con cui il CST della provincia di Lecco ha in essere un project financing) ed è in fase di sottoscrizione la determina di affidamento per un importo contrattuale di € 130.697,90, iva inclusa, dei quali € 103.857,90 finanziati con fondi PNRR. I soggetti attuatori degli avvisi pubblicati su PADigitale2026 non devono alimentare il sistema informatico ReGiS in quanto sarà la Piattaforma stessa a comunicare con il suddetto sistema informatico.
3	M2.C1.I 1.1 Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e	D11E22000220001	Isole interrante	998.997,00 €	998.997,00 €	NESSUNO		decr.243-14,07,23 contributo assegnato corretto progetto in corso

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	IMPORTO TOTALE PROGETTO (DATI REGIS)	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE
	ammodernamento di impianti esistenti							
4	M2.C1.I 1.1 Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti	D11E2200 0230001	Smart bins	974.671,60 €	974.671,60 €	NESSUNO		decr.243-14,07,23 contributo assegnato corretto progetto in corso
5	M1.C1.I 1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	D11F2200 0080006	Adozione piattaforma PagoPA	91.050,00 €	91.050,00 €	91.050,00 €	€	Fase procedurale: Esecuzione . Sono stati affidati i servizi oggetto dell'appalto ai seguenti soggetti: 3P ITALIA S.P.A (con cui il CST della provincia di Lecco ha in essere un project financing) importo contrattuale di € 48.800,00 (iva inclusa) per attivazione di nuovi servizi affidato con fondi PNRR; Maggioli Spa per servizi già attivati. I soggetti attuatori degli avvisi pubblicati su PAdigitale2026 non devono alimentare il sistema informatico ReGiS in quanto sarà la Piattaforma stessa a comunicare con il suddetto sistema informatico.
6	M1.C1.I 1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	D11F2200 0090006	Adozione della Piattaforma APP "IO"	36.400,00 €	36.400,00 €	36.400,00 €		Fase procedurale: Esecuzione . Fase procedurale: sono stati affidati a nr. 2 soggetti i servizi in questione. 1) Società Advanced Systems Srl importo contrattuale di € 18.178,00 iva inclusa, 2) società 3P ITALIA S.P.A. (con cui il CST della provincia di Lecco ha in essere un project financing) importo contrattuale di € 18.200,00, iva inclusa, entrambi finanziati con fondi PNRR. I soggetti attuatori degli avvisi pubblicati su PAdigitale2026 non devono alimentare il sistema informatico ReGiS in quanto sarà la Piattaforma stessa a comunicare con il suddetto sistema informatico.
7	M1.C1.I 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	D11F2200 0100006	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	14.000,00 €	14.000,00 €	14.000,00 €	2.440,00 €	Fase procedurale: Concluso e liquidato . I soggetti attuatori degli avvisi pubblicati su PAdigitale2026 non devono alimentare il sistema informatico ReGiS in quanto sarà la Piattaforma stessa a comunicare con il suddetto sistema informatico.

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	IMPORTO TOTALE PROGETTO (DATI REGIS)	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE
8	M1.C1.I 1.4.1 Citizen experience Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali	D11F22000320006	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	280.932,00 €	280.932,00 €	280.932,00 €		Fase procedurale: Esecuzione . E' stato affidato al soggetto 3P ITALIA S.P.A (con cui il CST della provincia di Lecco ha in essere un project financing) il servizio in questione per l'importo contrattuale di € 126.419,40 (iva inclusa) affidato con fondi PNRR. I soggetti attuatori degli avvisi pubblicati su PAdigitale2026 non devono alimentare il sistema informatico ReGiS in quanto sarà la Piattaforma stessa a comunicare con il suddetto sistema informatico.
9	M1.C1.I 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	D11F22002850006	Piattaforme notifiche digitali	59.966,00 €	59.966,00 €	59.966,00 €		Fase procedurale: Esecuzione . E' stato affidato alla società Maggioli Spa il servizio in questione, Importo contrattuale € 35.136,00 incluso iva finanziato con fondi PNRR. I soggetti attuatori degli avvisi pubblicati su PAdigitale2026 non devono alimentare il sistema informatico ReGiS in quanto sarà la Piattaforma stessa a comunicare con il suddetto sistema informatico.
10	M2.C1.I 1.1 Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti	D12F22001050005	Centro del Riuso	450.700,40 €	130.011,06 €	NESSUNO		decr,243-23 contributo assegnato €130.011,06 - il valore espresso in colonna Quadro economico è errato -conferenza dei servizi avviata in scadenza il 26.11.23, progetto con QE € 587.300,00 - nessuna aggiudicazione,
11	M2.C1.I 1.1 Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti	D12F23000120004	Centro Raccolta Rifiuti	1.553.706,45 €	1.000.000,00 €	NESSUNO	48.005,21 €	decr.243-14/07/23 contributo assegnato 1mln euro - progetto definitivo approvato det.1494-2023 per un quadro economico di €1.573.566,67 -nominato soggetto realizzatore Delibera di giunta 173/2023- valore Quadro Economico in colonna errato - PAGAMENTI EFFETTUATI SU CAP. 81 IN CAPO A COMUNE
12	M5.C2.I 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	D13D21001770004	Riquilificazione Waterfront - Città di Lecco - via Lungo Lago	8.950.000,00 €	6.709.710,00 €	€ 6.642.830,15 Da acc. 2026 € 737.850,85	479.317,55 €	CONTRATTO 24/10/2023 SU REGIS
13	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la	D13G20000390001	Piccole Opere (anno 2020)	130.000,00 €	130.000,00 €	Accertato 130.000	129.940,55 €	CONCLUSO COLLAUDO 14/07/2021 SU REGIS

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	IMPORTO TOTALE PROGETTO (DATI REGIS)	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE
	valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni							
14	M2.C4.I 2.1.b Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	D13H19000960004	Intervento località "LaRovinata"	25.000,00 €	25.000,00 €		13.904,31 €	""Questo intervento e relativo CUP come sopra risale al 2021, eseguito con contributo regionale , attuazione dell'Ocdp n.558/2018 e già rendicontato e concluso a Regione Lombardia con decreto di liquidazione contributo n.17165 del 10.12.2021 per euro.13.904,31. Con determina n. 332 del 22.03.2021 di affidamento dei lavori di messa in sicurezza in via la rovinata sono stati iquidati a Ingeo- studio di geologia €.1.808,98- mandato n.2088/2021 del 09.04.2021 e a F.Ili Locatelli sas €.12.095,37 mandato n.2889 del 06.05.2021. Lavori conclusi"
15	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D14D22000180005	Piccole Opere (anno 2022)	130.000,00 €	130.000,00 €	Accertato 130.000	124.738,40 €	CONCLUSO COLLAUDO 19/12/2022 SU REGIS
16	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D14D22003550006	Piccole Opere (anno 2023)	130.000,00 €	130.000,00 €	Accertato 130.000	Pagamenti in corso per euro 128,937,69	CONCLUSO COLLAUDO 09/11/2023 SU REGIS
17	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D14D22003560006	Piccole Opere (anno 2024)	130.000,00 €	130.000,00 €	- €	- €	PROCEDURA IN CORSO DI DEFINIZIONE

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	IMPORTO TOTALE PROGETTO (DATI REGIS)	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE
18	M5.C2.I 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	D14H200 01270004	Recupero immobili dell'area ex Piccola Velocità	4.395.948,65 €	1.913.000,00 €	€ 2581458,9 Da acc. 2026 € 141.541,10	902.854,48 €	IN ESECUZIONE INIZIO LAVORI 02/05/2023
19	M4.C1.R/I 1. Miglioramento qualitativo e ampliamento quantitativo dei servizi di istruzione e formazione	D15E2200 0160006	Demolizione e ricostruzione nuovo asilo nido - via Timavo	1.690.000,00 €	960.000,00 €	Accertato 960.000,00 Incassato 96.000,00	33.694,00 €	APPROVAZIONE ESEC. E STIPULA
20	M5.C2.I 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	D15F2000 4690004	Adeguamento e recupero di villa Manzoni	3.885.000,00 €	2.426.000,00 €	€ 2.269.825,03 Da acc. 2026 € 398.774,96	197.619,18 €	GARA DESERTA - IN CORSO AFF. DIRETTO
21	M5.C2.I 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	D15H200 00160004	Riquilificazione area esterna istituti Bertacchi e Bovara (via XI Febbraio)	585.500,00 €	455.098,00 €	585.500,00 €	584.750,23 €	CONCLUSO COLLAUDO 28/02/2023
22	M1.C3.I 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più	D17G220 00210001	Biblioteca Limits No	500.000,00 €	500.000,00 €	50.000,00 €	15.000,00 €	è stata aggiudicata la gara per la fornitura dell'ausilioteca, le determine di riferimento sono la n.1604 del 23/10/23 e la determina n.1783 del 15 11 2023 . E' in corso la fornitura degli ausili

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	IMPORTO TOTALE PROGETTO (DATI REGIS)	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE
	ampio accesso e partecipazione alla cultura							
23	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D19J21023600005	Piccole Opere (anno 2021)	260.000,00 €	260.000,00 €	Accertato 260.000	259.352,41 €	CONCLUSO COLLAUDO 23/12/2022 SU REGIS
24	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	D34H22000310006	Autonomia degli anziani non autosufficienti	2.460.000,00 €	2.460.000,00 €	246.000,00 €	- €	Aggiudicazione - determina n. 1730 del 9.11.2023 Accordi ex art 15 L. 241/90 con Comuni di Valmadrera e Oggiono per la realizzazione degli interventi strutturali.
25	M5.C2.I 1.1.3 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione Intervento 3)Rafforzare i servizi sociali domiciliari per garantire una dimissione assistita precoce e prevenire il	D34H22000330006	Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione assistita precoce e prevenire l'ospedalizzazione	330.000,00 €	330.000,00 €	33.000,00 €	- €	Determina n. 1305 del 7.09.2023

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	IMPORTO TOTALE PROGETTO (DATI REGIS)	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE
	ricovero in ospedale							
26	M5.C2.I 1.2 Percorsi di autonomia per persone con disabilità	D34H220 00340006	Percorsi di autonomia per persone con disabilità	715.000,00 €	715.000,00 €	84.445,30 €	- €	Determina n. 1057 del 25.07.2023
27	M5.C2.I 1.3 Housing Temporaneo e Stazioni di posta	D34H220 00360006	Housing temporaneo	710.000,00 €	710.000,00 €	-	-	
28	M5.C2.I 1.3 Housing Temporaneo e Stazioni di posta	D34H220 00410006	Stazioni di posta	1.090.000,00 €	1.090.000,00 €	-	-	
29	M1.C1.I 1.3.1 Piattaforma nazionale digitale dei dati	D51F2200 8160006	Piattaforma nazionale digitale dei dati	30.515,00 €	30.515,00 €	30.515,00 €	-	Fase procedurale: Esecuzione . E' stato affidato al soggetto Advanced Systems Spa il servizio in questione per l'importo contrattuale di € 18.611,10 (iva inclusa) affidato con fondi PNRR. Poichè è necessario che Regione Lombardia effettui un intervento sistemistico dei propri sistemi (Mypay) è stata chiesta una proroga per la conclusione delle attività. I soggetti attuatori degli avvisi pubblicati su PAdigitale2026 non devono alimentare il sistema informatico ReGiS in quanto sarà la Piattaforma stessa a comunicare con il suddetto sistema informatico.
30	M5.C2.I 1.1 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti	D54H220 00330006	Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini	211.500,00 €	211.500,00 €	53.930,88 €	13.621,19 €	Determina n. 1055 del 25.07.2023

Fonte: Risccontro istruttorio e dati estratti da ReGiS

