



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

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

DELIBERAZIONE n. 397 /2025/GEST



CORTE DEI CONTI

PRESIDENTE: SUSANNA LOI

MAGISTRATO RELATORE: MAURA CARTA

Hanno collaborato:

Giulia Milani

Giuseppe Pro



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

Susanna Loi	Presidente
Mauro Bonaretti	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
Alessandro Mazzullo	Referendario

Nella Camera di consiglio del 19 novembre 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 d. lgs 18 agosto 2000 n. 267 (Tuel);

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 deliberazione della Sezione regionale di controllo della Lombardia n. 31/2025/INPR con la quale sono stati definiti gli obiettivi della programmazione dell'attività di controllo per l'anno 2025 ricomprendendovi la ricognizione dei progetti

PNRR -PNC nei confronti degli Enti che al 31 dicembre 2024 risultavano in procedura di riequilibrio o di dissesto;

VISTA la deliberazione SRCLOM/276/2023/PRSP sull'approvazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale del comune di Valleve (BG);

VISTO il riscontro del 10 febbraio 2025, prot. Cdc n. 2327, con cui il Comune di Valleve (BG) ha risposto alla nota istruttoria inviata dalla Sezione in data 10 gennaio 2025, prot. n. 283;

VISTA l'ordinanza n. 312 dell'11 novembre 2025, con la quale il Presidente della Sezione ha convocato l'odierna Camera di consiglio;

UDITO il relatore, Cons. Maura Carta

DELIBERA

di approvare la relazione avente ad oggetto *"Attuazione del PNRR del Comune di Valleve (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 Valleve, al 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 19 novembre 2025.

Il Relatore
Maura Carta

Il Presidente
Susanna Loi

Depositata in Segreteria il

27 novembre 2025

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

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

INDICE

1. Stato di attuazione degli interventi	9
1.1 <i>Avanzamento procedurale</i>	12
1.2 <i>Avanzamento finanziario</i>	15
1.3 <i>Progetti definanziati</i>	16
2. Tempi di rimborso da parte dei ministeri	20
3. Applicazione delle norme contabili	21
4. Sistema di monitoraggio del comune	22
5. Valutazioni conclusive	23

INDICE DELLE TABELLE

<i>Tabella 1 - Elenco progetti esclusi dall'istruttoria.....</i>	<i>11</i>
<i>Tabella 2 - Elenco progetti</i>	<i>11</i>
<i>Tabella 3 - Avanzamento procedurale.....</i>	<i>13</i>
<i>Tabella 4 - Rispetto del cronoprogramma</i>	<i>14</i>
<i>Tabella 5 - Avanzamento finanziario.....</i>	<i>15</i>
<i>Tabella 6 - Stato progetti rendicontati</i>	<i>20</i>
<i>Tabella 7- Elenco dettagliato per CUP dei progetti per stato di attuazione</i>	<i>25</i>

1. STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI

La Sezione con deliberazione n. 31/2025/INPR ha programmato 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 2024, 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.

Ai fini che qui rilevano, si precisa che il Comune di Valleve con deliberazione del Consiglio comunale n. 17 del 09/04/2018 ha approvato un piano di riequilibrio finanziario pluriennale di durata ventennale (2018 - 2037).

In data 15 maggio 2023 il Ministero dell'Interno Direzione centrale della finanza locale ha trasmesso a questa Sezione la relazione sul predetto piano di riequilibrio che, dopo tre ordinanze istruttorie collegiali, è stato approvato con deliberazione n. 276/2023/PRSP.

Ai fini della ricognizione degli interventi PNRR di cui il Comune di Valleve è soggetto attuatore e della verifica del relativo stato di avanzamento, la Sezione si è avvalsa sia degli esiti dell'attività istruttoria, sia dei dati disponibili sulla piattaforma ReGiS¹ oltre che della Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione 2024-2026, quale adempimento² richiesto ai Revisori dei conti dell'Ente locale dalla Sezione delle Autonomie.

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

Con riferimento alla Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione 2024/2026, si precisa che le informazioni sull'avanzamento finanziario dei singoli progetti del PNRR e PNC sono riferite al 31 dicembre 2023, mentre il loro stato di attuazione al 30 giugno 2024; di conseguenza la Sezione ha proceduto ai necessari aggiornamenti al 3 novembre 2025.

Mediante riscontro istruttorio trasmesso il 10 febbraio 2025, in risposta alla richiesta della Sezione in data 10 gennaio 2025, il Comune ha fornito chiarimenti rispetto a n. **10 CUP (di cui 9 PNRR e 1 PNC)**.

Di questi:

- **CUP J57H22000480001** che afferisce alla *M2C4I2.02-Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni*, è presente in ReGiS come progetto **cancellato**. Detto intervento, in origine finanziato con le risorse dell'articolo 1, comma 139 e seguenti. L. n. 145/2018 (Medie opere), è confluito nella Misura M2C4I2.2, stralciata dal PNRR a seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN dell'8 dicembre 2023, ed è stato finanziato con le risorse nazionali stanziata a legislazione vigente. L'Ente, nella propria nota di risposta, ha confermato che *“l'opera ha un costo complessivo di € 100.000,00. I lavori sono stati interamente pagati. Sono stati trasferiti e riscossi dal Comune € 20.000,00. In Regis ad oggi è finanziata da Medie Opere annualità 2022. Il cronoprogramma risulta rispettato”*.
- **CUP J55I22004070006, M5C3I1.01-Strategia nazionale per le aree interne**, alla data del 3 novembre 2025, ultima estrazione dei dati dalla piattaforma ReGiS, **non risulta più presente**. Nella nota di risposta, l'Ente ha segnalato che *“l'opera è interamente completata, pagata e rendicontata. Ad oggi a fronte di pagamenti per € 272.550,57 il Comune ha ricevuto € 29.000,00. Il mancato trasferimento dell'investimento sta comportando enormi difficoltà di cassa. Nel mese di gennaio 2025 il rendiconto è stato validato. Non abbiamo mai avuto un referente diretto con cui raffrontarci e non sappiamo*

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 giugno 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 più aggiornate dalla piattaforma ReGiS.

a che punto è l'esame della rendicontazione da noi caricata in Regis e quindi della relativa erogazione".

- **CUP J51F22002020006** - M1C1I1.04 -Servizi digitali e esperienza dei cittadini, alla data del 03/11/2025 in cui è stata effettuata l'ultima estrazione dei dati dalla piattaforma ReGiS, **non risulta più presente**. Nella propria nota di risposta l'ente ha confermato che: "In data 24/10/2024 il Comune ha rinunciato al finanziamento".

Tali CUP non vengono, pertanto, considerati nel presente monitoraggio.

Sono stati, invece, inclusi **ulteriori n. 2 CUP**, non presenti nella richiesta istruttoria della Sezione in quanto censiti solo di recente, in data 23 e 28 ottobre 2025. Si tratta di progetti afferenti alla Missione 1, come di seguito riportati:

Tabella 1 - Elenco progetti esclusi dall'istruttoria

Codice Misura	CUP	Descr. Titolo Progetto	Importo totale del Progetto	Data Censimento CUP
M1C1I1.4.4	J51F24000980006	1.4.4C_L632COMUNE DI VALLEVE	3.928,40 €	23/10/2025
M1C1I1.4.3	J51F25000070006	1.4.3 - PAGOC_L632COMUNE DI VALLEVE	6.677,00 €	28/10/2025

Fonte: elaborazione Cdc sulla base dei dati da ReGiS al 03/11/2025.

Alla luce di quanto sopra, l'analisi condotta dalla Sezione ha circoscritto l'esame **ai n. 9 CUP** come meglio risulta dalla Tabella 2, tutti afferenti alla Missione 1 e finanziati da fondi PNRR (n.8) e PNC (n.1)

Il Comune di Valleve, nella scelta sui progetti da intraprendere tra quelli disponibili nell'ambito del PNRR, ha puntato sui progetti della digitalizzazione della PA. Questi progetti presentano vantaggi sia in termini di agilità nella fase di rendicontazione, sia in termini di scarsa richiesta di risorse proprie da anticipare, caratteristica appetibile per enti che hanno appena ristabilito l'equilibrio finanziario e che potrebbero temere tensioni di cassa.

Tabella 2 - Elenco progetti

MISSIONE	DESCRIZIONE	CUP	DESCRIZIONE PROGETTO	PNRR	PNC
M1	Abilitazione al cloud per le PA locali	J51C22001090006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERITORIO COMUNALE*N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	47.427,00 €	-

MISSIONE	DESCRIZIONE	CUP	DESCRIZIONE PROGETTO	PNRR	PNC
M1	Dati interoperabilità e	J51F22010610006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*EROGAZIONE API 1	10.172,00 €	-
M1	Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J51F22003230006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA IV NOVEMBRE*IL SERVIZIO RIGUARDA SIA IL SITO COMUNALE CHE SERVIZI DIGITALI	79.922,00 €	-
M1	Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J51F22002030006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	12.150,00 €	-
M1	Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J51F25000070006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	6.677,00 €	-
M1	Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J51F24000980006	SERVIZI ANPR - REGISTRI STATO CIVILE*TERRITORIO NAZIONALE*ADESIONE AI SERVIZI RESI DISPONIBILI DA ANPR PER L'UTILIZZO DI ANSC	3.928,40 €	-
M1	Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J51F22002040006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00 €	-
M1	Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J51F22002680006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ATTIVITÀ NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO) INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	23.147,00 €	-
PNC	ANPRLIJ51F23001150001	J51F23001150001	ANPR016226VALLEVE	-	1.683,60 €
Totale				197.423,40 €	1.683,60 €

Fonte: elaborazione Cdc anche sulla base dei dati da ReGiS 3 novembre 2025

1.1 Avanzamento procedurale

Per quanto riguarda lo stato di avanzamento procedurale dei progetti in esame è stata consultata la piattaforma ReGiS che riporta lo stato di attuazione per ciascun CUP in relazione alle fasi della procedura (“in corso” / “concluso”).

Si precisa, ai fini della presente indagine, che il CUP finanziato dal PNC risulta presente e concluso solo nella sezione “anagrafica” della piattaforma ReGiS, trattandosi di progetto a rendicontazione a somme e tariffe forfettarie. In ReGiS è attestato il pagamento alla data del 08/07/2024.

Sulla base delle informazioni rilevate il 3 novembre 2025, degli 8 progetti PNRR n. 4 risultano conclusi mentre n. 4 risultano in fase di esecuzione:

Tabella 3 - Avanzamento procedurale

CUP	Descrizione	Fase progetto	Ultima fase validata Regis
J51C22001090006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	Fase in corso	VERIFICA DI CONFORMITÀ/REGOLARE ESECUZIONE
J51F22010610006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE EROGAZIONE API 1	Progetto con iter concluso	VERIFICA DI CONFORMITÀ/REGOLARE ESECUZIONE
J51F22003230006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE VIA IV NOVEMBRE IL SERVIZIO RIGUARDA SIA IL SITO COMUNALE CHE SERVIZI DIGITALI	Fase in corso	VERIFICA DI CONFORMITÀ/REGOLARE ESECUZIONE
J51F22002030006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Progetto con iter concluso	VERIFICA DI CONFORMITÀ/REGOLARE ESECUZIONE
J51F25000070006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Fase in corso	ESECUZIONE
J51F24000980006	SERVIZI ANPR - REGISTRI STATO CIVILE TERRITORIO NAZIONALE ADESIONE AI SERVIZI RESI DISPONIBILI DA ANPR PER L'UTILIZZO DI ANSC	Fase in corso da previsione	VERIFICA DI CONFORMITÀ/REGOLARE ESECUZIONE
J51F22002040006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	Progetto con iter concluso	VERIFICA DI CONFORMITÀ/REGOLARE ESECUZIONE
J51F22002680006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ATTIVITÀ NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO) INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Progetto con iter concluso	VERIFICA DI CONFORMITÀ/REGOLARE ESECUZIONE

Fonte: elaborazione Cdc sulla base dei dati da ReGIS del 3 novembre 2025

Per gli interventi tuttora **in esecuzione** si precisa che:

- la fase di “verifica di conformità/ regolare esecuzione” indica che sono prossimi alla conclusione;
- per il CUP **J51F24000980006** “in corso **da previsione**” su Regis è indicata la data del 24 gennaio 2025 come “inizio effettivo” dell’esecuzione con data finale il 29 dicembre 2025, come da cronoprogramma riportato nel paragrafo che segue.

Un ulteriore elemento da considerare è che i progetti finanziati con i fondi del **PNRR** devono seguire un **cronoprogramma** predefinito a livello nazionale e, quindi, svilupparsi nel rispetto della sequenza temporale con cui ciascuna fase dell’intervento deve essere completata.

La Sezione, pertanto, con estrazione dalla piattaforma ReGiS, ha potuto verificare se le scadenze di monitoraggio e rendicontazione stabilite dai regolamenti del PNRR sono state rispettate, se vi sono stati ritardi nell'attuazione dei progetti con i correlati rischi di restituzione dei fondi o di mancata esecuzione degli interventi.

Nel caso specifico, come da tabella che segue, risulta che n. 4 progetti sono in linea con il cronoprogramma.

Per n. 2 CUP, invece, è riportata la sola data di fine progetto prevista, ma non quella di "fine effettiva".

Infine, per altri n. 2 CUP la data finale è fissata, rispettivamente, al 29/12/2025 e al 31/03/2026 e ambedue i progetti risultano in corso di esecuzione.

Tabella 4 – Rispetto del cronoprogramma

CUP	Descrizione Progetto	Data Inizio Progetto Prevista	Data Inizio Progetto Effettiva	Data Fine Progetto Prevista	Data Fine Progetto Effettiva
J51C22001090006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE TERRITORIO COMUNALE N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	14/12/2022	14/12/2022	25/10/2025	-
J51F22010610006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) TERRITORIO NAZIONALE*EROGAZIONE API 1	01/08/2023	01/08/2023	26/07/2024	14/05/2024
J51F22003230006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE VIA IV NOVEMBRE IL SERVIZIO RIGUARDA SIA IL SITO COMUNALE CHE SERVIZI DIGITALI	03/01/2023	03/01/2023	25/10/2025	-
J51F22002030006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	07/10/2022	07/10/2022	16/03/2024	16/03/2024
J51F25000070006	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	22/04/2025	22/04/2025-	31/03/2026	-
J51F24000980006	SERVIZI ANPR - REGISTRI STATO CIVILE TERRITORIO NAZIONALE ADESIONE AI SERVIZI RESI DISPONIBILI DA ANPR PER L'UTILIZZO DI ANSC	24/01/2025	24/01/2025	29/12/2025	-
J51F22002040006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE TERRITORIO NAZIONALE INTEGRAZIONE DI CIE	30/11/2022	30/11/2022	20/12/2024	20/12/2024
J51F22002680006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) TERRITORIO COMUNALE NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ATTIVITÀ NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO) INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	03/01/2023	03/01/2023	03/02/2024	03/02/2024

Fonte: elaborazione Cdc sulla base della documentazione trasmessa dal Comune il 10 febbraio 2025 e dei dati da ReGiS del 3 novembre 2025

Sul punto, in sede di riscontro istruttorio l'Ente ha ulteriormente precisato che:

"a) In base allo stato attuale, i progetti del PNRR non stanno generando spese accessorie o future obbligazioni, che potrebbero compromettere l'equilibrio di bilancio;

b) Per quanto riguarda i progetti sono state rispettate le scadenze di monitoraggio e rendicontazione stabilite dai regolamenti del PNRR;

c) Non vi sono rischi di restituzione dei fondi a causa di ritardi o di mancata esecuzione degli interventi.”

Dunque, lo stato procedurale dei progetti finanziati dal PNRR, dei quali risultano n. 4 già conclusi, è in linea col cronoprogramma e non sembrano profilarsi rischi che pregiudichino la conclusione degli altri n. 4 progetti, attualmente in corso.

1.2 Avanzamento finanziario

Per quanto riguarda l’avanzamento finanziario la Sezione nel monitorare i 4 progetti dichiarati “conclusi” si è basata sui dati aggiornati di ReGiS al 3 novembre 2025 che, come illustrato nella tabella che segue, registrano impegni e pagamenti per 59.469,00 euro corrispondenti al totale dei fondi assegnati.

Tabella 5 - Avanzamento finanziario

CUP	Descrizione progetto	Totale fondi	Impegni totali	Pagamenti totali	Impegni su fondi totali	Pagamenti su impegni
J51F22010610006	Piattaforma Digitale Nazionale Dati	10.172,00 €	10.172,00 €	10.172,00 €	100%	100%
J51F22002030006	Rafforzamento dell'adozione dei servizi della piattaforma PagoPA e dell'applicazione IO	12.150,00 €	12.150,00 €	12.150,00 €	100%	100%
J51F22002040006	Rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID CIE) e dell'Anagrafe nazionale (ANPR)	14.000,00 €	14.000,00 €	14.000,00 €	100%	100%
J51F22002680006	Digitalizzazione degli avvisi pubblici	23.147,00 €	23.147,00 €	23.147,00 €	100%	100%
Totale		59.469,00 €	59.469,00 €	59.469,00 €	100%	100%

Fonte: elaborazione Cdc sulla base dei dati da ReGiS (03/11/2025) e dalla documentazione trasmessa dal Comune (10/02/2025).

Va osservato che i progetti della “M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo”, a differenza dei progetti delle altre Missioni che richiedono la presentazione di S.A.L., non prevedono rendicontazione, ma una semplice certificazione (c.d. “asseverazione”) da parte dell’Amministrazione Centrale di avvenuto completamento delle attività³.

³ Si tratta di misure che assegnano contributi forfettari (“voucher”), diversamente dagli altri interventi del PNRR. Per tali misure non è prevista la rendicontazione della spesa attraverso il sistema ReGiS, bensì la richiesta di erogazione del contributo, corredata della documentazione relativa al raggiungimento dell’obiettivo assegnato, a seguito della quale, dopo i controlli del Dipartimento per la transizione digitale, avviene il pagamento in un’unica

1.3 Progetti definanziati

La versione iniziale del PNRR (approvata dal Consiglio della UE del 13 luglio 2021) è stata oggetto di modifiche di cui la più rilevante richiesta dal Governo ad agosto 2023 e approvata dal Consiglio della UE l'8 dicembre 2023. Il decreto-legge 2 marzo 2024 n. 19, recante *“Ulteriori disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)”*, convertito nella legge 29 aprile 2024, n. 56, all'art. 1 ha riconosciuto l'esigenza di recuperare le risorse finanziarie per coprire il fabbisogno necessario per assicurare continuità attuativa alle misure definanziate dal Piano.

La predetta normativa ha salvaguardato i progetti con obbligazioni giuridicamente vincolanti, vale a dire quelli per i quali è stata riscontrata l'assunzione dell'impegno contabile ai sensi dell'articolo 34, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 nonché in presenza di stipula del contratto. Il quadro generale dei definanziamenti e rifinanziamenti è riportato in modo dettagliato nell'art. 1, comma 8 del DL 19/2024, convertito in L. n. 56/2024, che ha previsto lo stanziamento delle ingenti risorse nazionali necessarie per la copertura finanziaria dei non più finanziati, in tutto o in parte, a valere sulle risorse del PNRR, a seguito della decisione del Consiglio ECOFIN dell'8 dicembre 2023.

L'analisi compiuta ha evidenziato che il Comune di Valleve risultava essere soggetto attuatore, di opere che rientravano nella tipologia *“non nativi PNRR”* (anche detti progetti *“in essere”*)⁴, **“totalmente definanziati”** in seguito alla revisione del PNRR. Con l'istruttoria la Sezione ha richiesto un aggiornamento sullo stato dei singoli progetti e, in particolare riguardo:

- all'integrale pagamento dell'opera e all'incasso dei contributi PNRR all'esito della relativa rendicontazione
- a quali somme sia stato attivato FPV di spesa e, qualora si trattasse di fondi PNRR afferenti ad anticipazioni, di specificare l'esercizio di erogazione di tali somme,

soluzione a obiettivo raggiunto e verificato. Per questi progetti, inoltre, non sono previsti acconti in anticipazione, come accade invece per le altre misure. Le linee guida definiscono le modalità di rimborso (si veda al link <https://innovazione.gov.it/italia-digitale-2026/attuazione-misure-pnrr/#sistema-di-gestione-e-controllo>).

⁴ In quanto progetti non originati nell'ambito del PNRR, occorre che nella fase di rendicontazione possano soddisfare i vincoli posti dal piano, quale per esempio i vincoli di sostenibilità ambientale, noti con l'acronimo DNSH (*Do Not Significant Harm*), ovvero che non arrechino danni agli obiettivi di salvaguardia ambientale.

- alle ragioni della mancata rendicontazione in ReGiS riferendo infine circa le criticità riscontrate sull'utilizzo dell'applicativo.

Nel suo riscontro, il Comune ha rappresentato che l'intervento relativo al CUP J57H22000480001 - **M2C4I2.02** - *Messa in sicurezza dei versanti di monte Edi Valle della viabilità in località Sansimone*), il cui costo complessivo ammonta ad 100.000,00 euro riguarda lavori **interamente pagati**, ma per i quali l'Ente *ha ricevuto solo trasferimenti per 20.000,00 euro*. In ReGiS è confermato che l'intervento è finanziato da Medie Opere annualità 2022. Il cronoprogramma risulta rispettato.

Con riguardo all'intervento CUP J55I22004070006 - **M5C3I1.01**- *progetto per la realizzazione di una infrastruttura per l'elisoccorso a servizio della comunità di Valleve*), alla data del 03/11/2025 non risulta più presente nella piattaforma ReGiS. Nella propria nota di risposta, l'Ente ha segnalato che *"l'opera è **interamente completata, pagata all'appaltatore e rendicontata**. Ad oggi a fronte di pagamenti per € 272.550,57 il Comune ha ricevuto € 29.000,00. Il mancato trasferimento dell'investimento sta comportando enormi difficoltà di cassa. Nel mese di gennaio 2025 il rendiconto è stato validato. Non abbiamo mai avuto un referente diretto con cui raffrontarci e non sappiamo a che punto è l'esame della rendicontazione da noi caricata in Regis e quindi della relativa erogazione"*.

In entrambi i casi l'Ente ha sottolineato gravi criticità derivanti dal ritardo nell'erogazione dei rimborsi.

La Sezione rileva come il trascorrere di lunghi periodi di tempo tra l'effettuazione della spesa e l'ottenimento dei trasferimenti accordati possa generare un più che probabile rischio di sopravvenuta crisi di liquidità dell'Ente, con gravi riflessi sulla tenuta dei conti in un comune con un Piano di riequilibrio in essere.

Va ricordato che per i progetti PNRR il decreto MEF del 6 dicembre 2024 ha previsto che le amministrazioni titolari delle misure finanziate dal PNRR provvedono a rendere disponibili le risorse occorrenti ai soggetti attuatori per la realizzazione degli interventi, mediante anticipazioni, trasferimenti intermedi e saldo finale, nel termine di **trenta giorni** decorrenti dalla data di acquisizione delle relative richieste presentate dai soggetti attuatori attraverso l'apposita funzionalità del sistema ReGiS ovvero, nei casi in cui non sia possibile l'utilizzo della piattaforma ReGiS, gli altri canali indicati dall'amministrazione titolare della misura PNRR.

Analoga misura non è prevista per i progetti definanziati.

La giurisprudenza contabile ha sottolineato gli effetti critici scaturenti da gravi ritardi nei pagamenti (vd. deliberazione SRC Emilia-Romagna n. 30/2024/VSG, punto 7).

La Sezione osserva che i progetti non originariamente inclusi, ma successivamente finanziati con risorse PNRR, devono seguire le stesse regole di rendicontazione dei progetti nativi PNRR (Deliberazione SRCLOM/74/2024/PRSE).

Per questo, gli enti attuatori devono effettuare una ricognizione formale, così come sancito dalla Circolare MEF-RGS n. 29/2022.

Il Comune di Valleve non ha adottato la deliberazione di ricognizione dei fondi “non nativi” PNRR di cui alla legge 160/2019 e 145/2018 *“considerata la realtà dimensionale dell’ente, e l’esiguità degli interventi interessati, non si è ritenuto necessario deliberare in tal senso”* come dichiarato dall’Ente in sede di riscontro istruttorio.

2. TEMPI DI RIMBORSO DA PARTE DEI MINISTERI

Tramite la piattaforma ReGis sono state acquisite informazioni sullo stato della rendicontazione e sui tempi di rimborso dei progetti PNRR da parte dei Ministeri, aggiornate al 3 novembre 2025 riportate nella seguente tabella:

Tabella 6 - Stato progetti rendicontati

CUP	Descrizione	Descrizione Causale Trasferimento	ID Rendiconto	Importo Erogato	Data Erogazione /Trasferimento
J51F22010610006	Piattaforma Digitale Nazionale Dati	Trasferimento saldo finale	3000057647	10.172,00 €	14/05/2024
J51F22002030006	Rafforzamento dell'adozione dei servizi della piattaforma PagoPA e dell'applicazione "IO"	Trasferimento saldo finale	3000075741	12.150,00 €	29/07/2024
J51F22002040006	Rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID, CIE) e dell'Anagrafe nazionale (ANPR)	Trasferimento saldo finale	3000088544	14.000,00 €	20/12/2024
J51F22002680006	Digitalizzazione degli avvisi pubblici		3000047682	23.147,00 €	14/05/2024
Totale				59.469,00 €	

Fonte: elaborazione Cdc sulla base dei dati da ReGiS al 3 novembre 2025

Per tutti i n. 4 CUP conclusi risultano altresì effettuati i trasferimenti da parte dei Ministeri titolari, per un importo complessivo di 59.469,00 euro.

È da rilevare che i progetti della Missione 1 non prevedono anticipazioni, a differenza delle altre Missioni; dunque, i trasferimenti ministeriali coincidono con l'erogazione del rimborso a conclusione del progetto.

Infine, il Comune nel proprio riscontro ha confermato, per ciascun progetto rendicontato, che *“l'opera è conclusa, risulta incassato totalmente il contributo e pagata interamente la ditta che ha svolto l'intervento”*.

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.

È stato, inoltre, chiesto di precisare il rispetto del tracciamento del flusso finanziario applicato alle singole transazioni, in base alla propria struttura e organizzazione.

In ordine alla corretta applicazione delle norme previste dal Ministero titolare ai sensi dell'art. 15 del d.l. n. 77/2021 e della disciplina armonizzata, di cui al titolo I del d.lgs. n. 118 del 2011 sul Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) per le risorse anticipate, l'Ente ha dichiarato *che è stata rispettata l'applicazione delle norme contabili*.

Nel riscontro, emerge che *per tutti gli interventi nativi PNRR in base al codice CUP attribuito, è stato creato un apposito capitolo specifico di entrata e di spesa, così da garantirne un'identificazione univoca*.

In merito alla corretta contabilizzazione e perimetrazione delle risorse PNRR-PNC dei capitoli di entrata e di spesa in particolare, l'Ente ha comunicato che *“il vincolo è stato garantito mediante la classificazione specifica delle partite contabili e la gestione dei vincoli di cassa. Si evidenzia che l'Ente si è trovato nella condizione di dover anticipare, anche per lunghi periodi, le somme necessarie all'avanzamento degli interventi”*.

Per quanto riguarda i provvedimenti di **variazione di bilancio** risulta che *sono stati oggetto di variazione gli interventi relativi alla digitalizzazione che, per praticità operativa, ove mancante l'obbligazione al 31/12, sono stati reimputati all'esercizio successivo contestualmente alla relativa entrata*.

4. SISTEMA DI MONITORAGGIO DEL COMUNE

Nel proprio riscontro istruttorio, il Comune di Valleve ha precisato che, trattandosi *“di una piccolissima realtà, le risorse umane e finanziarie disponibili non consentono la creazione di un sistema di controlli interni dedicato, la verifica della corretta gestione delle risorse è in capo al responsabile del procedimento e all’organo di revisione per quanto di propria competenza”*.

La Sezione, nel prendere atto della limitata presenza di risorse umane e professionali del piccolo comune, raccomanda in ogni caso l’adozione di un adeguato sistema di gestione e controllo proprio, non sostituibile con quello dell’amministrazione centrale. In merito all’ottemperanza agli obblighi di trasparenza e comunicazione previsti dalla normativa vigente, il Comune di Valleve, ha, inoltre, dichiarato che: *“considerate le difficoltà operative determinate dalla mole di adempimenti interamente ricadenti sull’esiguo personale operativo in forza all’ente, ad oggi non è stato possibile provvedere all’aggiornamento del sito istituzionale, si interverrà prossimamente”*.

Sul punto si raccomanda il rispetto delle disposizioni del d.lgs. n. 33/2013 (riformato dal d. Lgs. 97/2016), che regola la trasparenza nella pubblica amministrazione, e delle linee guida ANAC sul PNRR.

5. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Alla luce della descritta attività istruttoria si possono formulare le seguenti conclusioni:

1. gli interventi di cui il **Comune di Valleve** è soggetto attuatore sono **n. 8 progetti PNRR**, tutti appartenenti alla Missione 1, e **n. 1 progetto PNC**, per un ammontare complessivo, rispettivamente di **euro 197.423,40** e di **euro 1.683,60**;
2. lo stato procedurale dei progetti finanziati dal PNRR, di cui **n. 4 già conclusi**, è in linea col cronoprogramma. Non sembrano profilarsi rischi che pregiudichino la conclusione degli altri n. 4 progetti attualmente in corso;
3. dalla documentazione raccolta risultano, per i 4 progetti conclusi, impegni di spesa pari al 100 per cento dei fondi totali e pagamenti su impegni pari al 100 per cento. In relazione a tali progetti, il Comune ha inoltrato la **rendicontazione** per un totale di 59.469,00 euro, ricevendo integrale rimborso da parte dei Ministeri competenti. I rimborsi dei progetti ancora in corso verranno erogati alla relativa) conclusione;
4. per quanto concerne il rispetto della **normativa contabile** in relazione alle risorse del PNRR, l'Ente ne ha assicurato la rigorosa osservanza. Sono stati oggetto di variazione di bilancio gli interventi relativi alla digitalizzazione che, per praticità operativa, ove mancante l'obbligazione al 31/12, sono stati reimputati all'esercizio successivo contestualmente alla relativa entrata;
5. con riferimento al sistema dei **controlli interni**, l'Ente ha precisato che, *trattandosi di una piccolissima realtà, le risorse umane e finanziarie disponibili non consentono la creazione di un sistema di controlli interni dedicato, la verifica della corretta gestione delle risorse è in capo al responsabile del procedimento e all'organo di revisione per quanto di propria competenza*;
6. per quanto concerne le informazioni sul sito istituzionale l'Ente ha dichiarato di non aver provveduto all'aggiornamento, in considerazione delle difficoltà operative determinate dalla mole di adempimenti interamente ricadenti sull'esiguo personale operativo in forza all'Ente;
7. si precisa che due progetti in origine ricompresi tra quelli finanziati dal PNRR sono stati definanziati. Nel dettaglio, il progetto relativo alla "Messa in sicurezza dei versanti di monte Edi Valle della viabilità in località Sansimone" (CUP

J57H22000480001 - M2C4I2.02), del costo complessivo pari a 100.000,00 euro, **totalmente definanziato**, riguarda lavori che sono stati interamente pagati all'impresa esecutrice, sebbene l'Ente abbia ricevuto trasferimenti per 20.000,00 euro e il cronoprogramma risulti rispettato. L'altro progetto, relativo alla realizzazione di una infrastruttura per l'elisoccorso a servizio della comunità di Valleve (**CUP J55I22004070006 - M5C3I1.01**), non è più presente in ReGiS alla data del 03/11/2025. Anche per detto intervento l'Ente ha segnalato che l'opera è stata interamente completata, pagata e rendicontata anche se, a fronte di pagamenti già effettuati per euro 272.550,57, il Comune ha ricevuto unicamente un'anticipazione di euro 29.000,00.

Il mancato trasferimento delle complessive risorse spettanti ha comportato significative difficoltà di cassa, tanto più che nel mese di gennaio 2025 il rendiconto è stato validato.

Tabella 7- Elenco dettagliato per CUP dei progetti per stato di attuazione

M.	CUP	Descrizione	PNRR/ PNC	Fase Progetto	Iter di Progetto	Rispetto crono	Imp.ni totali	Pag.ti totali	Imp.to Erogato
M1	J51C22001090006	Migrazione al CLOUD dei servizi digitali dell'amministrazione*territorio comunale*n. 9 servizi da migrare	47.427,00 €	Fase in corso	verifica di conformità /regolare esecuzione	SI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
M1	J51F22010610006	Piattaforma digitale nazionale dati (PDND)*territorio nazionale*erogazione api 1	10.172,00 €	Progetto con iter concluso	verifica di conformità /regolare esecuzione	SI	10.172,00 €	10.172,00 €	10.172,00 €
M1	J51F22003230006	Miglioramento dell'esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino - citizen experience*via iv novembre*il servizio riguarda sia il sito comunale che servizi digitali	79.922,00 €	Fase in corso	verifica di conformità /regolare esecuzione	SI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
M1	J51F22002030006	Applicazione app io*territorio nazionale*attivazione servizi	12.150,00 €	Progetto con iter concluso	verifica di conformità /regolare esecuzione	SI	12.150,00 €	12.150,00 €	12.150,00 €
M1	J51F25000070006	Piattaforma PAGOPA*territorio nazionale*attivazione servizi	6.677,00 €	Fase in corso	esecuzione	SI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
M1	J51F24000980006	Servizi ANPR - registri stato civile*territorio nazionale*adesione ai servizi resi disponibili da anpr per l'utilizzo di ANSC	3.928,40 €	Fase in corso da previsione	verifica di conformità /regolare esecuzione	SI	0,00 €	0,00 €	0,00 €

M.	CUP	Descrizione	PNRR/ PNC	Fase Progetto	Iter di Progetto	Rispetto crono	Imp.ni totali	Pag.ti totali	Imp.to Erogato
M1	J51F22002040006	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale*territorio nazionale*integrazione di CIE	14.000,00 €	Progetto con iter concluso	verifica di conformità /regolare esecuzione	SI	14.000,00 €	14.000,00 €	14.000,00 €
M1	J51F22002680006	Piattaforma notifiche digitali (pnd)*territori o comunale*notifiche violazioni al codice della strada attività notifiche riscossione tributi (con pagamento) integrazione con la piattaforma notifiche digitali	23.147,00 €	Progetto con iter concluso	verifica di conformità /regolare esecuzione	SI	23.147,00 €	23.147,00 €	23.147,00 €
PNC	J51F23001150001	ANPR016226 VALLEVE		Progetto con iter concluso	concluso	SI	1.683,60 €	1.683,60 €	1.683,60 €
Tot PNRR			197.423,40 €				61.152,60 €	61.152,60 €	61.152,60 €
Tot. PNC			1.683,60 €				1.683,60 €	1.683,60 €	1.683,60 €

Fonte: Elaborazione Cdc sulla base dei dati ReGiS (07/11/2025) e dal riscontro istruttorio prot. 2327 del 10 febbraio 2025.

