



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

ATTUAZIONE DEL PNRR DEL COMUNE DI VARESE CONTROLLO SULLA GESTIONE

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

DELIBERAZIONE 21 febbraio 2024 n. 42 /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.1 75451 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/260/2022/GEST sulla ricognizione dei progetti del PNRR e PNC del Comune di Varese;

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. 5263, con la quale il Comune di Varese ha risposto alla richiesta istruttoria inviata dalla Sezione in data 21 marzo 2023, prot. n. 4099;

VISTA l'ulteriore nota del 4 dicembre 2023, prot. Cdc n. 25501, con la quale il Comune di Varese ha risposto all'ulteriore nota istruttoria inviata dalla Sezione in data 3 novembre 2023, prot. Cdc n. 24211;

VISTA l'ordinanza n. 32 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 Varese, 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 Varese.

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

21 febbraio 2024

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

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

INDICE

1. INQUADRAMENTO NORMATIVO	11
2. STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI.....	13
2.1 Avanzamento procedurale.....	18
2.2 Avanzamento finanziario.....	20
2.3 Effetti della rimodulazione	23
3. GOVERNANCE E SISTEMI DI CONTROLLO SULL'ATTUAZIONE DEL PNRR.....	29
4. SITUAZIONE DEL PERSONALE.....	31
4.1 Esperti della Regione	31
4.2. Assunzioni di personale a tempo determinato	32
5. VALUTAZIONI CONCLUSIVE.....	33

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Progetti PNRR suddivisi per missione e per tipologia	14
Tabella 2 - Importo dei Progetti PNRR.....	15
Tabella 3 - Avanzamento procedurale.....	19
Tabella 4 - Risorse accertate in bilancio e pagamenti	21
Tabella 5 - Anticipazioni per missioni	22
Tabella 6 - Progetti oggetto di possibile definanziamento	24
Tabella 7 - Stato di attuazione dei progetti oggetto di possibile definanziamento.....	25
Tabella 8 - Elenco dettagliato dei progetti del Comune di Varese	36

INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1- Finanziamento PNRR per progetto nelle missioni	15
Grafico 2 - Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR	16
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.....	25

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 Varese è “soggetto attuatore” – delibera n. 260/2022/GEST - ne limita l’attività al solo controllo sulla gestione in ragione della sopravvenuta normativa.

Nel dettaglio, 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 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 Varese 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 Varese.

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 Varese 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 Varese è soggetto attuatore sono aggregati per missione e rappresentati nella seguente tabella.

Tabella 1 - Progetti PNRR suddivisi per missione e per tipologia

Missione	CUP	% CUP sul totale
M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	4	10,00%
M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	19	47,50%
M4 - Istruzione e Ricerca	3	7,50%
M5 - Inclusione e coesione	14	35,00%
Totale complessivo	40	100,00%

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

I quaranta progetti dei quali il Comune di Varese è soggetto attuatore/beneficiario sono identificati mediante un Codice Unico di Progetto (CUP): tra questi, quattro progetti si trovano nell'ambito della Missione 1 (Digitalizzazione della PA), diciannove si trovano nella Missione 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio), tre afferiscono alla Missione 4 (Istruzione e Ricerca) e quattordici nella Missione 5 (Inclusione e coesione).

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

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.

Tabella 2 – Importo dei Progetti PNRR

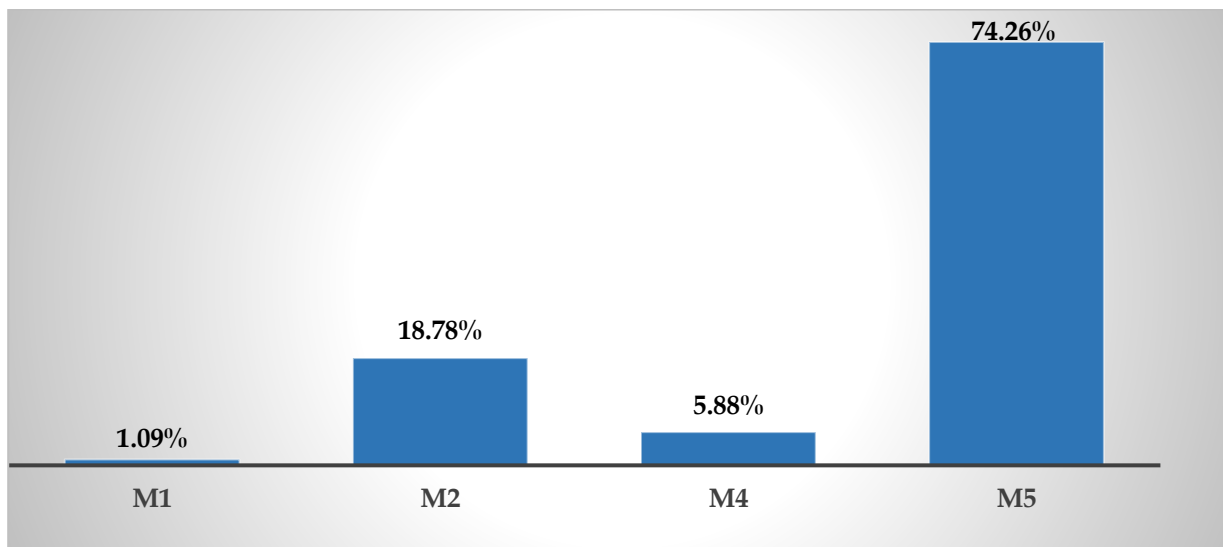
	PNRR	FONDI PROPRI	FOI	ALTRO PUBBLICO	ALTRI FONDI	FONDI PRIVATI	TOTALE PROGETTO	PNRR/ TOT. PROG.	PNN/ MISS
M1	798.623,00 €	-	-	-	-	-	798.623,00 €	100,00%	1,09%
M2	13.810.800,22 €	-	121.946,35 €	3.166,45 €	-	-	13.935.913,02 €	99,10%	18,78%
M4	4.325.569,00 €	1.689.874,10 €	619.556,90 €	-	-	-	6.635.000,00 €	65,19%	5,88%
M5	54.617.197,65 €	4.103.343,83 €	4.563.449,70 €	12.906.979,00 €	558.582,17 €	18.081.365,46 €	94.830.917,81 €	57,59%	74,26%
Tot.	73.552.189,87 €	5.793.217,93 €	5.304.952,95 €	12.910.145,45 €	558.582,17 €	18.081.365,46 €	116.200.453,83 €	63,30%	100,00%
Tot. %	63,30%	4,99%	4,57%	11,11%	0,48%	15,56%	100,00%		

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

Il Comune di Varese risulta, pertanto, soggetto attuatore per un ammontare complessivo di fondi del PNRR pari a più di 73,55 milioni di euro.

La Missione 1 risulta interamente finanziata da fondi PNRR, la Missione 2 per il 99,10 per cento, la Missione 4 per il 65,19 per cento mentre la Missione 5 per il 57,59 per cento. Quest'ultima Missione accentra, inoltre, il 74,26 per cento dei fondi complessivi PNRR mentre il maggiore numero di progetti, pari al 47,50 per cento, è presente nella Missione 2 con diciannove CUP su quaranta.

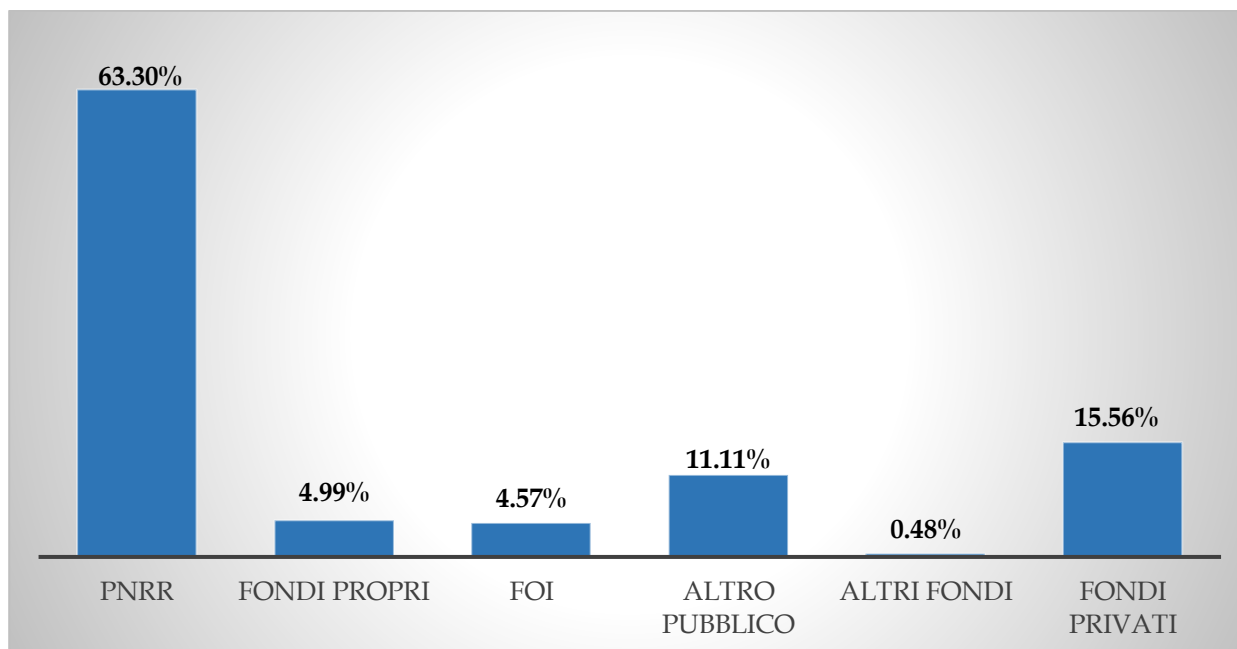
Grafico 1– Finanziamento PNRR per progetto nelle missioni



La Sezione ha accertato che le risorse provenienti dal dispositivo *Recovery and Resilience Facility* (RRF), ovvero il fondo che finanzia il PNRR, corrispondono al 66,83 per cento del totale; il resto delle risorse proviene da fondi propri comunali per il 4,99 per cento, dal Fondo per le Opere Indifferibili (FOI) per il 4,57 per cento, da altre risorse pubbliche

per il 11,11 per cento, da fondi privati per il 15,56 per cento (euro 18.081.365,46) e da altri fondi per lo 0,48 per cento; l'ammontare complessivo dei progetti è pari ad euro 116.200.453,83

Grafico 2 - Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR



I fondi privati, pari ad euro 18.081.365,46, sono destinati ai seguenti due progetti:

- M5 - CUP B35B22000130005 - *Nuovo impianto sportivo polivalente indoor per palestra arrampicata, ginnastica, judo, lotta, karate e arti marziali in via Pergine* – euro 4.097.483,46, da realizzare secondo lo schema del partenariato pubblico privato (sub 38 nella tabella in calce). Tale importo trova riscontro nella piattaforma ReGiS. Il documento di monitoraggio dell'Organo di revisione quantifica, invece, le risorse private in euro 3.258.740,00.
- M5 - CUP B34E21001510008 - *Varese Social District* – euro 13.983.882,00. Si tratta di un partenariato pubblico privato (sub n. 31 nella tabella in calce). In ReGiS si trova, allo stato, il solo l'importo di finanziamento intestato al PNRR (pari a euro 12.085.629,00) e l'indicazione dell'importo totale del progetto pari ad euro 26.069.511,00. La deliberazione di Giunta comunale n. 44 del 15 marzo 2021 del Comune di Varese, con cui si approvava in linea tecnica il progetto di fattibilità tecnica economica semplificata denominato "VIVA-VIVERE VARESE"

finalizzato alla candidatura del progetto al bando PINQuA Decreto Interministeriale n. 395 del 16.09.2020, prevedeva per l'intervento 1 - Varese Social District, oltre ai finanziamenti PNRR (per euro 12.085.628), anche fondi privati (per euro 13.983.883). Il file di monitoraggio dei Revisori annovera la somma sopra indicata tra i finanziamenti privati.

Per completezza, va segnalato che l'intervento di cui al CUP B34E21001500005 - social housing quartiere Biumo (nella tabella in calce sub progressivo n. 30) che in ReGiS non risulta finanziato da risorse private, è indicato come tale dai Revisori dell'Ente.

Si riportano a seguire le fonti di finanziamento del progetto come indicate nel ReGis e nel monitoraggio dell'Organo di Revisione, riservando ad una successiva verifica l'approfondimento sul punto.

- In ReGiS:

RRF-Recovery Fund	656.909,00
FPCOM-Fondi Propri dei Comuni	3.195.687,83
ALTRO_NAZ-Altro Tipo di Finanziamento Nazionale	8.029.699,00
AP-Altro Pubblico	4.167.280,00
E200-Altri Fondi	558.582,17
EG-Fondi Propri Regioni	400.000,00
	17.008.158,00

- File dei revisori

Importo finanziato PNRR	656.909,00
Importo Finanziamento altra fonte pubblica	8.429.699,00
Importo quota risorse proprie	3.195.687,83
Risorse private	4.725.862,17
	17.008.158,00

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

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

2.1 Avanzamento procedurale

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

*

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

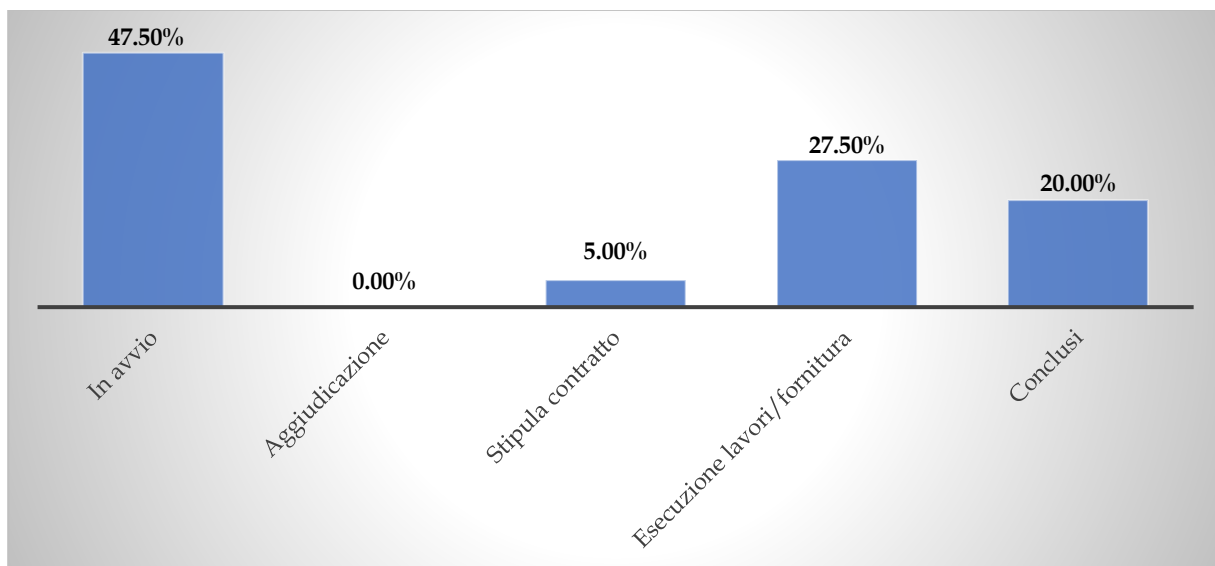
Questo implica che i diversi progetti si sviluppino nel rispetto della sequenza temporale all'interno della quale ciascuna fase dell'intervento deve essere completata. A tale proposito si osserva che, mentre il decreto del MEF del 6 agosto 2021 (*"Assegnazione delle risorse finanziarie previste per il PNRR – DM ripartizione traguardi e obiettivi"*) definisce la data con cui gli interventi devono essere conclusi, gli accordi operativi (*"Operational Arrangements"*)⁴ stabiliscono le scadenze delle fasi di ciascun intervento del piano.

Fatta questa premessa di ordine generale, con riguardo al Comune in esame va precisato che, dopo aver estratto i dati da ReGiS, è stata formulata una richiesta istruttoria, cui l'Ente ha dato riscontro con nota del 4 dicembre 2023, prot. Cdc n. 25501, 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.

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

Grafico 3 - Stato di attuazione procedurale



Il grafico mostra come la maggior parte dei CUP pari al 47,50 per cento dei progetti sia in fase di avvio; il 5 per cento dei progetti è stato assegnato al soggetto esecutore con cui il Comune ha già stipulato un contratto mentre il 27,50 per cento dei CUP risulta nella fase di esecuzione o i servizi in erogazione. Il 20 per cento degli interventi risulta completato e dal monitoraggio condotto non risultano CUP nella fase di aggiudicazione.

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

Tabella 3 - Avanzamento procedurale

Missione	In avvio	Aggiudicazione	Stipula contratto	Esecuzione lavori/fornitura	Conclusi	Totale complessivo
M1	3	-	-	-	1	4
M2	8	-	-	4	7	19
M4		-	-	3	-	3
M5	8	-	2	4	-	14
Totale complessivo	19	-	2	11	8	40
% sul totale	47,50%	0,00%	5,00%	27,50%	20,00%	100%

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

Nel dettaglio, si osserva come la quasi totalità dei CUP della Missione 1 sia in fase di avvio mentre uno risulta concluso; dei 19 CUP della Missione 2, otto risultano nella fase di avvio e sette sono stati conclusi.

I tre CUP della Missione 4 sono tutti in esecuzione, mentre nella Missione 5 otto CUP sono in avvio, due in fase di stipula del contratto e quattro in fase di esecuzione della fornitura o dei lavori.

*

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.

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

Per quanto riguarda il rispetto del cronoprogramma, il file dei revisori non include sei CUP presenti, invece, nell'istruttoria condotta da questa Sezione e relativi al progetto *"messa in sicurezza edifici e territorio comma 139 anno 2022"*, per un importo totale di 5 mln di euro.

Pertanto, è stato possibile monitorare trentaquattro CUP, verificando che trentuno sono in linea con la tempistica prevista per il termine del I semestre 2023, con una percentuale pari al 77,50 per cento sul totale dei progetti (ovvero trentuno su quaranta), mentre per tre CUP (afferenti alla Missione 1), non essendo indicata la data di fine effettiva delle attività, non risulta possibile valutare la tempestività nell'attuazione.

2.2 Avanzamento finanziario

La Sezione in sede istruttoria (nota prot. 24211 del 3 novembre 2023) ha chiesto al Comune di Varese *"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 Varese 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 (e non quelli privati).

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

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

Inoltre, poiché nel PNRR l'avvio dei progetti precede l'erogazione del finanziamento, per gli enti che non abbiano capienza finanziaria sufficiente per avviare gli investimenti, il decreto-legge n. 152 del 2021 *"Disposizioni urgenti per l'attuazione del PNRR e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose"*, ha previsto all'art. 9, commi 6 e 7, la possibilità di disporre di anticipi di liquidità (nella misura del 10 per cento delle risorse complessive assegnate) su un fondo di rotazione del MEF a gestione speciale da destinare ai soggetti attuatori dei progetti, sulla base di motivate richieste presentate dalle Amministrazioni centrali titolari degli interventi ricompresi nel PNRR.⁵

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

Tabella 4 - Risorse accertate in bilancio e pagamenti

Missione	Importo finanziato dal PNRR	Accertamenti	Pagamenti	Pagamenti/ Accertamenti
M1	798.623,00 €	470.463,00 €	17.299,60 €	3,68%

⁵ 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"*.

Missione	Importo finanziato dal PNRR	Accertamenti	Pagamenti	Pagamenti/ Accertamenti
M2	13.810.800,22 €	7.652.840,92 €	630.177,53 €	8,23%
M4	4.325.569,00 €	4.945.125,90 €	614.603,29 €	12,43%
M5	54.617.197,65 €	30.564.948,91 €	5.656.744,06 €	18,51%
Totale complessivo	73.552.189,87 €	43.633.378,73 €	6.918.824,48 €	15,86%

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 43,63 milioni corrispondente al 37,55 per cento del finanziamento totale (pari a 116,20 milioni di euro).

I pagamenti, pari a 6,92 milioni, costituiscono il 15,86 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 6.396.741,77.

Tabella 5 - Anticipazioni per missioni

Missione	Importo anticipazione erogata
M2	526.117,80 €
M4	732.556,90 €
M5	5.138.067,07 €
TOTALE	6.396.741,77 €

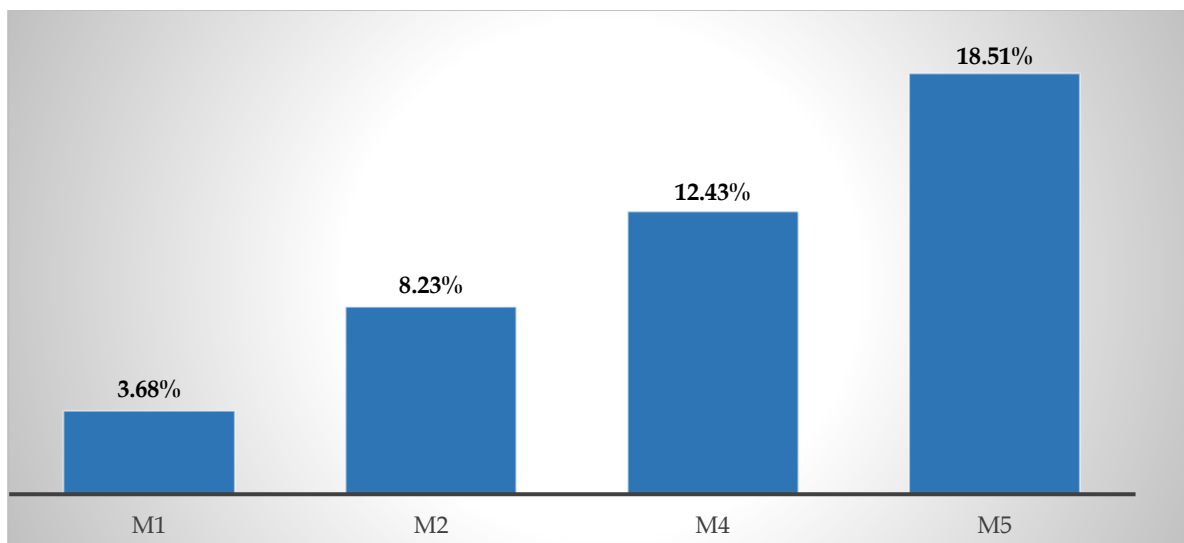
Fonte: Tabella PNRR revisori

La somma delle anticipazioni ottenute dal Comune di Varese costituisce l'8,70 per cento (6,39 mln/73,55 mln) delle risorse finanziate dal PNRR (pari ad euro 73.552.189,87); 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 sull'accertato, pari al 18,51 per cento circa, si rileva nella Missione 5; a seguire la Missione 4 con il 12,43 per cento; infine, la Missione 2 e la Missione 1 rispettivamente all'8,23 per cento e al 3,68 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 15,86 per cento dei fondi accertati in bilancio, indica che la rendicontazione delle spese, allineata alla tempistica della certificazione dei vari stati di avanzamento dei lavori, è ancora in fase iniziale.

2.3 Effetti della rimodulazione

Nel giugno 2023 è stata resa pubblica la notizia di una proposta governativa di rimodulazione⁶ 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>).

⁶ 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.

Le informazioni rese in merito dal Comune non si basano su specifiche comunicazioni dell'Amministrazione erogante, ma sono 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 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 27 milioni di euro:

- 7,21 milioni di euro per la misura M2C4 I.2.2 “Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni”;
- 20 milioni di euro per la misura M5C2 I.2.1 “Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale”.

Tabella 6 - Progetti oggetto di possibile definanziamento

Missione	n. CUP	Importo totale del progetto	Importo finanziato dal PNRR
M2	17	7.223.165,67 €	7.219.999,22 €
M5	3	25.258.105,70 €	20.000.000,00 €
Totale complessivo	20	32.481.271,37 €	27.219.999,22 €

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base del riscontro istruttorio.

I progetti coinvolti dal possibile definanziamento sono venti, distribuiti su due interventi (M2C4 I.2.2 e M5C2 I.2.1). Si tratta di opere e forniture in fase di esecuzione o già concluse, mentre otto sono in fase di avvio nel rispetto dei tempi di realizzazione imposti dal rispettivo cronoprogramma (tabella 7).

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

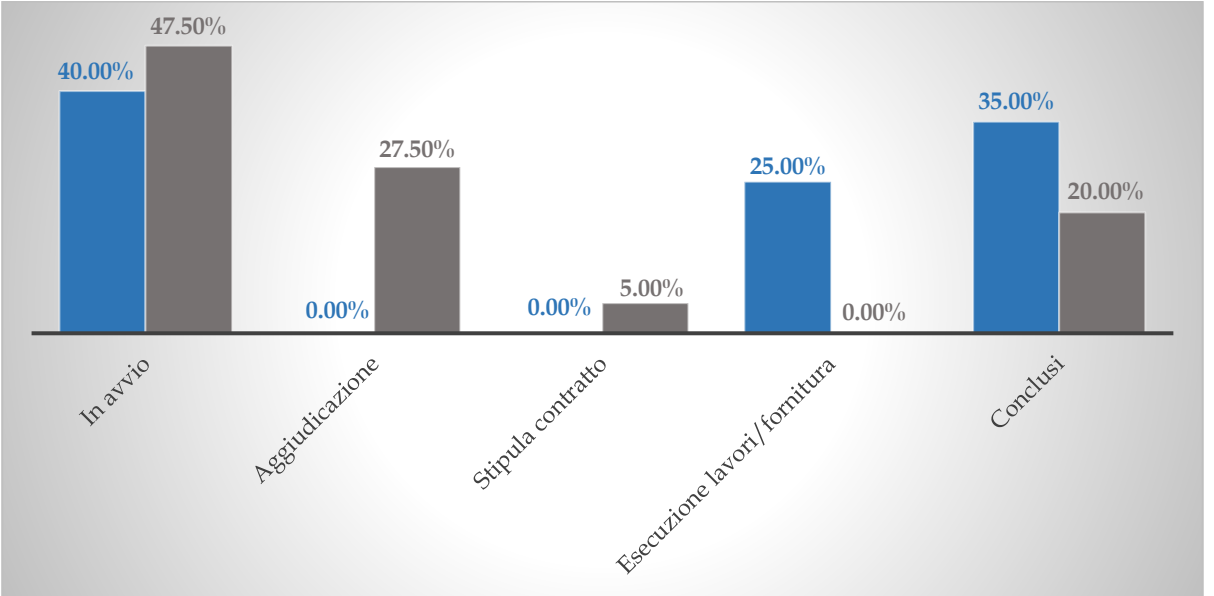
Missione	In avvio	Aggiudicazione	Stipula contratto	Esecuzione lavori/fornitura	Conclusi	Totale complessivo
M2	8	-	-	2	7	17
M5	-	-	-	3	-	3
Totale complessivo	8	-	-	5	7	20

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base del riscontro istruttorio.

Per quanto riguarda l’avanzamento procedurale, emerge che per sei CUP (relativi al progetto “messa in sicurezza edifici e territorio comma 139 anno 2022” per un importo totale di 5 mln di euro), interessati dal possibile definanziamento, l’Organo di Revisione non ha reso, in sede di monitoraggio PNRR preventivo 2023-2025, informazioni relative all’allineamento al cronoprogramma alla fine del I semestre 2023; invece i restanti sedici CUP sono tutti in linea con il cronoprogramma.

È possibile confrontare lo stato di attuazione dei progetti coinvolti dal definanziamento rispetto ai quaranta 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 progetti.

Il Comune di Varese ha riferito in dettaglio sui venti progetti interessati da un possibile definanziamento come di seguito dettagliati in Missioni, Componenti ed Investimenti. Nell'ambito della Missione M2C4 1.2.2, coordinata dal Ministero dell'Interno, vi sono sedici progetti rientranti nell'ambito dell'art. 1, comma 29 e ss., della legge n. 160/2019 (c.d. "piccole opere"), quali "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni", per un importo totale di euro 1.023.166,45 di cui euro 1.020.000,00 risorse PNRR.

B38820000170001	SCUOLE VIOLETTI GALILEI SETTEMBRINI SACCO. VIA VARIE MESSA IN SICUREZZA AI SENSI DEL D.LGS 81/08 DI IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE DIVERSE	€ 170.000,00
B37H21004280005	ATTIVITA' DA ESEGUIRE PRESSO LA PISCINA COMUNALE FABIANO IN VIA COPELLI A VARESE NELL'ANNO 2021: LAVORI DI TINTEGGIATURA	€ 17.564,45
B39J21021960001	SOSTITUZIONE DEI PROIETTORI DEL CAMPO DA RUGBY DI VIA SALVORE A VARESE	€ 27.999,22
B35F21001110001	BONIFICA E SMALTIMENTO DI COIBENTAZIONI DI TUBAZIONI DELL'ASILO NIDO LE COSTELLAZIONI DI VIA TAGLIAMENTO N. 21	€ 85.000,00
B37H21005350001	RIFACIMENTO DELLA IMPERMEABILIZZAZIONE DEL TERRAZZO DI COPERTURA DELL' EX CASA DEL MUTILATO VIA DEI BERSAGLIERI N. 1 IN VARESE	€ 42.602,00
B35F21000700002	SCUOLE PRIMARIE MARCONI, PARINI, FERMI, MORANDI, FOSCOLO, PALESTRA SCUOLA PRIMARIA LOCATELLI, SCUOLA VIOLETTI, DEPOSITO CARTACEO VILLA BARAGIOLA LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA AI SENSI DEL D.LGS 81/08	€ 170.000,00
B34022000960006	SCUOLA PRIMARIA GARIBALDI VIA MERCANTI*REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO SU COPERTURA SCUOLA FINALIZZATO ALLA COSTITUZIONE DI UNA COMUNITA' ENERGETICA RINNOVABILE	€ 70.000,00
B34022001900006	SPAZI INTERNI EDIFICIO EX EINAUDI PELLICO VIA COMO, 19/21*INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PER "INFORMAGIOVANI"	€ 100.000,00
B34022004310006	SPAZI INTERNI EDIFICIO EX EINAUDI *VIA COMO, 19/21*INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PER "INFORMAGIOVANI" LOTTO 2	€ 170.000,00
B34022004370006	IMMOBILI COMUNALI DIVERSI VIA VARIE INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ANNO 2024	€ 170.000,00

Degli interventi sopra indicati, uno è in esecuzione, per un altro (l'ultimo dell'elenco) è previsto l'avvio per la fine del 2024, sette risultano conclusi e per uno, pure segnalato come in esecuzione, è in corso di approvazione il certificato di regolare esecuzione. A questi si aggiungono ulteriori sei interventi recentemente approvati dal Ministero dell'Interno in quanto beneficiari dei contributi finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche per la messa in sicurezza degli edifici e del territorio di cui all'art. 1 comma

139, della legge n. 145/2018, sono stati inseriti nel PNRR per un importo complessivo di 5 milioni di euro.

B37H22001110001	ROGGIA DUNI LOCALITÀ LOZZA MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO - COMMA 139_ANNO 2022	€ 250.000,00
B37H22001100001	TORRENTE BEVERA VIA CA' BASSA MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO - COMMA 139_ANNO 2022	€ 1.100.000,00
B37H22001140001	VERSANTI VIA PER LOZZA MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO - COMMA 139_ANNO 2022	€ 1.255.000,00
B37H22001150001	VERSANTI SACRO MONTE E CAMPO DEI FIORI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO - COMMA 139_ANNO 2022	€ 1.030.000,00
B37H22001120001	VERSANTI VIA PIANA DI LUCO MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO - COMMA 139_ANNO 2022	€ 465.000,00
B37H22001130001	STRADE LOCALITÀ BREGAZZANA MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO-COMMA 139_ANNO 2022	€ 900.000,00

Vi sono, quindi, tre interventi rientranti nella Missione 5 (M5C2 1.2.1), anch'essi aventi come riferimento il Ministero dell'Interno, nell'ambito del programma di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale, per un importo totale di euro 25.258.105,70 di cui euro 24.313.449,70 finanziati da risorse PNRR e Fondo Opere Indifferibili.

B31 F20000010004	Polo scolastico innovativo e rigenerazione urbana di quartiere San Fermo, Varese	€ 23.841.166,00
B34E21001890005	Ristrutturazione edilizia di Villa Augusta per trasferimento dell'Area V - Servizi alla persona: rifunzionalizzazione per finalità di interesse pubblico con riferimento allo sviluppo dei servizi educativi e sociali	€ 922.283,70
B35F19003550005	Restauro architettonico e funzionale della piscina P. Porcinai nel parco di Villa Mylius	€ 494.656,00

Il Comune, infine, segnala come a rischio l'intervento M2C4-I.2.1b, intestato al Dipartimento della Protezione Civile, previsto nell'ambito delle misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico, già subordinato, invero, alla valutazione di compatibilità con il DNSH⁷, alle condizionalità previste dal PNRR ed al rispetto della tempistica di realizzazione, che potrebbero condurre

⁷ Il principio Do Not Significant Harm prevede che gli interventi previsti dal PNRR non arrechino nessun danno significativo all'ambiente.

comunque ad una differente destinazione dei fondi a prescindere dal possibile definanziamento.

B37H21007970001	Opere di sistemazione del versante ovest del Monte Martica e dei reticoli idrici a seguito dissesti provocati dagli eventi meteo dell'estate 2021	€1.200.000,00
-----------------	---	---------------

Il Comune di Varese ha rappresentato che *“considerato che gli interventi sopra elencati, sono per la maggior parte già aggiudicati e contrattualizzati, pertanto con obbligazioni giuridicamente perfezionate, l'impatto di un definanziamento degli stessi, pari a circa euro 32.480.000,00 sul bilancio dell'Ente sarebbe insostenibile e l'attuazione degli stessi verrebbe bloccata”, e, inoltre, che “per tutti gli interventi sono state sottoscritte con l'Amministrazione Titolare delle convenzioni o atti d'obbligo ed adesione a seguito delle quali si è ingenerato un affidamento nell'Ente che ha provveduto, entro i termini concordati, a bandire e contrattualizzare gli investimenti finanziati nell'ambito del PNRR”.*

In uno con le osservazioni che precedono la Sezione rileva come l'eventuale definanziamento o posticipo della disponibilità delle risorse già assegnate, potrebbe comportare, oltre a gravi squilibri di bilancio dell'Ente, 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 quadro delle disposizioni dedicate alla *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 Nella risposta istruttoria trasmessa ad aprile l'Ente, in merito alla adeguatezza della struttura organizzativa, aveva riferito di avere disposto con deliberazione di Giunta Comunale n. 248 del 23 novembre 2021 *“la costituzione dell'Unità specialistica PNRR, incaricata nel coordinamento della realizzazione dei progetti PNRR secondo il modello organizzativo - riconducibile a quello che in letteratura è definito “a matrice” - facendo sì che per le attività attuative del PNRR il personale dell'ente interessato alle stesse dipenda, oltre che organicamente dal proprio dirigente di riferimento, funzionalmente dal dirigente di tale Unità specialistica al quale sono attribuiti oneri di coordinamento con i dirigenti delle Aree rispettivamente interessate”*. L'Ente ritiene il modello assunto aderente alle finalità, mentre non ha ritenuto di avvalersi delle facoltà assunzionali derogatorie rispetto a quelle ordinarie previste dalla normativa.

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

Il Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 12 novembre 2021⁹ col quale veniva stanziata la relativa spesa aveva definito il perimetro dei compiti degli esperti e professionisti assunti dalle Regioni per l'Assistenza Tecnica (TA): *"La TA è finalizzata a supportare le amministrazioni territoriali con l'obiettivo di velocizzare le procedure complesse, con particolare riferimento quelle propedeutiche all'implementazione dei progetti previsti 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 Varese ha dichiarato di non essersi ancora avvalso dei professionisti ed esperti multidisciplinari, selezionati dalla Regione Lombardia.

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 che i Piani territoriali *"sono presentati entro il 5 novembre 2021 e sono soggetti ad approvazione entro dieci giorni dalla scadenza di tale termine da parte del Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri, che ne valuta la congruenza."* Con DPCM 29 novembre 2021, attuativo dell'art. 9 del d.l. n. 80/2021, di ripartizione delle risorse tra le Regioni, alla Regione Lombardia sono stati assegnati 38.632.000,00 euro per la contrattualizzazione di 123 esperti.

4.2. Assunzioni di personale a tempo determinato

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

Sul punto l'Ente ha dichiarato di non avere attivato procedure concorsuali, ricorrendo per le attività connesse al PNRR al personale *dell'Amministrazione già in servizio*.

L'Ente lamenta, tuttavia, la complessità e la dispersività delle procedure di rendicontazione che non risultano assistite da sistemi informativi interoperabili e agevolmente gestibili anche dai profili professionali non specializzati presenti nella dotazione organica.

5. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

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

➤ *PNRR*

il Comune di Varese risulta soggetto attuatore di quaranta progetti (ciascuno identificato da un Codice Unico di Progetto, detto CUP) per un ammontare complessivo di fondi del PNRR pari a poco più di 73,55 milioni di euro. La Missione 5 accentra la maggiore quota di fondi (74,26 per cento) mentre il numero maggiore di CUP è concentrato nella Missione 2 con il 47,50 per cento (diciannove di quaranta totali).

I progetti sono, inoltre finanziati da fondi propri dell'Ente per 5,79 milioni di euro, dal FOI (Fondo opere indifferibili) per 5,30 milioni di euro, da altre risorse pubbliche per 12,91 milioni di euro, da fondi privati per 18,08 milioni di euro e da altre risorse per un ammontare di 116.200.453,83 milioni di euro.

➤ *Attuazione procedurale*

- il 47,50 per cento è in fase di avvio
- il 5 per cento è nella fase della stipula del contratto;
- il 27,5 per cento dei progetti è in corso di esecuzione;
- il 20 per cento è stato completato.

➤ *Cronoprogramma*

I revisori dei conti dell'Ente al 30 giugno 2023 hanno rilevato per il 77,50 per cento dei CUP un allineamento rispetto ai tempi procedurali previsti per trentuno progetti su quaranta. Per tre CUP (afferenti alla Missione 1), non essendo indicata la data di fine effettiva delle attività, non risulta possibile valutare la tempestività nell'attuazione. Ben sei CUP non risultano inclusi nella relazione dei revisori.

➤ *Avanzamento finanziario*

La percentuale di risorse accertate è pari al 37,55 per cento dei fondi complessivi stanziati (circa 116,20 milioni di euro) ed a disposizione dell'Ente in qualità di soggetto attuatore o beneficiario. I pagamenti complessivi (6,91 mln) costituiscono il 15,86 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 6,39 milioni di euro corrispondenti all'8,70 per cento (6,39 mln/73,55 mln) delle risorse finanziate dal PNRR.

➤ **Ipotesi rimodulazione**

In relazione alla proposta governativa di definanziamento l'Ente dichiara che potrebbero essere coinvolti venti progetti distribuiti su due linee di intervento per un importo di 32,48 milioni di euro e ha rappresentato precisa che si tratta per la maggior parte di opere già aggiudicate e contrattualizzate e, quindi, assistite da obbligazioni giuridicamente perfezionate. L'impatto di un definanziamento sarebbe insostenibile e la realizzazione dei progetti verrebbe inevitabilmente bloccata.

Va, peraltro, specificato il carattere strategico di alcuni dei progetti passibili di definanziamento è sancito dal fatto che sono finanziati anche dal Fondo per le opere indifferibili e che, in ogni caso, *“per tutti gli interventi sono state sottoscritte con l'Amministrazione Titolare delle convenzioni o atti d'obbligo ed adesione a seguito delle quali si è ingenerato un affidamento nell'Ente che ha provveduto, entro i termini concordati, a bandire e contrattualizzare gli investimenti finanziati nell'ambito del PNRR”*.

La Sezione rileva, quindi, 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, tanto più che i progetti interessati si trovano in fase realizzativa

avanzata o già completati. Vanno, quindi, sottolineate le possibili gravose conseguenze correlate al sorgere dei 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 la 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 ha adottato specifiche iniziative per fronteggiare gli adempimenti richiesti per l'attuazione del PNRR. E' stata disposta, infatti, la costituzione di una Unità specialistica PNRR, incaricata nel coordinamento della realizzazione dei progetti PNRR.

➤ **Personale di supporto PNRR**

Il Comune di Varese ha dichiarato che *"al momento non ha attivato procedure concorsuali in quanto è stato impiegato personale interno dell'Amministrazione"*.

L'Ente non si avvale 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.

Alla data odierna l'Ente non ha utilizzato le facoltà assunzionali derogatorie rispetto a quelle ordinarie previste dalla normativa.

Tabella 8 - Elenco dettagliato dei progetti del Comune di Varese

N°	MISSIONE	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	PNRR	TOTALE	SITO ISTITUZIONALE SEZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE (ULTIMO ATTO IN PUBBLICAZIONE)	NOTE	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI
1	M1	B31C220 01290006	Abilitazione al cloud per le PA Locali	419.124,00 €	419.124,00 €	Determinazione Dirigenziale n. 354 del 16 marzo 2023 - affidamento servizio migrazione al Cloud settori vari Determinazione Dirigenziale n. 233 del 2 marzo 2023 - affidamento servizio migrazione al Cloud sportelli SUE/SUAP	I dati non sono compilati direttamente dal soggetto attuatore in Regis in quanto per gli avvisi pubblicati su PAdigitale2026 sarà la Piattaforma stessa a comunicare direttamente con Regis. Si allega certificato regolare esecuzione primo stralcio del servizio. Pagamenti 2023 di €17.299,60.	419.124,00 €	17.299,60 €
2	M1	B31F220 02620006	App IO	24.024,00 €	24.024,00 €	Determina Dirigenziale n. 436 del 3 marzo 2023 - attivazione servizi su App Io	I dati non sono compilati direttamente dal soggetto attuatore in Regis in quanto per gli avvisi pubblicati su PAdigitale2026 sarà la Piattaforma stessa a comunicare direttamente con Regis. Si allega Determinazione di rimodulazione della domanda	24.024,00 €	- €
3	M1	B31F220 02630006	PAGO PA	27.315,00 €	27.315,00 €	Determina Dirigenziale n. 215 del 23 febbraio 2023 - affidamento diretto	I dati non sono compilati direttamente dal soggetto attuatore in Regis in quanto per gli avvisi pubblicati su PAdigitale2026 sarà la Piattaforma stessa a comunicare direttamente con Regis. Si allega domanda di erogazione del finanziamento a completamento esecuzione servizio	27.315,00 €	- €
4	M1	B31F220 04240006	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici comunali	328.160,00 €	328.160,00 €	Determina Dirigenziale n.1506 del 20 ottobre 2023 - Affidamento diretto	I dati non sono compilati direttamente dal soggetto attuatore in Regis in quanto per gli avvisi pubblicati su PAdigitale2026 sarà la Piattaforma stessa a comunicare direttamente con Regis. Si allega ordinativo servizio	- €	- €
5	M2	B30J2200 0000001	Sviluppo trasporto locale più sostenibile	5.261.178,00 €	5.261.178,00 €	Determina Dirigenziale n.573 del 3 maggio 2023 - Acquisto di n. 9 autobus full electric per il trasporto pubblico locale urbano in accordo quadro consip. e aggiudicazione	Si allega contratto accordo quadro mediante ordine di acquisto diretto	5.201.352,04 €	- €
6	M2	B34D220 00960006	Realizzazione intervento pilota comunità energetiche	70.000,00 €	70.000,00 €	Determina Dirigenziale n. 1342 del 13 settembre 2022 - aggiudicazione incarico e CSE	Fase procedurale in corso è Concluso. Si allega la determinazione di approvazione stato finale e Certificato	70.000,00 €	63.114,68 €

N.	MISSIONE	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	PNRR	TOTALE	SITO ISTITUZIONALE SEZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE (ULTIMO ATTO IN PUBBLICAZIONE)	NOTE	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI
							Regolare Esecuzione. Misura prevista come da eliminare dal PNRR. Pagamenti 2022 di €30,00 - Pagamenti 2023 di €63.084,68		
7	M2	B34D220 01900006	Riqualificazione impianto di climatizzazione estiva e invernale, ricambio aria ed illuminazione interna presso immobile di Via Como 19 a Varese - Informagiovani - adibito ad uffici e aule studio - Lotto 1	100.000,00 €	100.000,00 €	Determina Dirigenziale n. 1312 del 9 settembre 2022 - aggiudicazione incarico DL e CSE	E' in corso di approvazione il Certificato di Regolare Esecuzione. Si allega verbale di inizio lavori. Misura prevista come da eliminare dal PNRR. Pagamenti 2022 di €30,00	100.000,00 €	€ 30,00
8	M2	B34D220 04310006	Interventi di efficientamento energetico per informagiovani - Lotto 2	170.000,00 €	170.000,00 €	N.D.	Si allega verbale di inizio lavori. Misura prevista come da eliminare dal PNRR	170.000,00 €	- €
9	M2	B34D220 04370006	IMMOBILI COMUNALI DIVERSI VIA VARIE INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ANNO 2024	170.000,00 €	170.000,00 €		Progetto in corso di definizione per allocazione risorse		
10	M2	B35F210 00700002	SCUOLE PRIMARIE MARCONI, PARINI, FERMI, MORANDI, FOSCOLO, PALESTRA SCUOLA PRIMARIA LOCATELLI, SCUOLA VIDOLETTI, DEPOSITO CARTACEO VILLA BARAGIOLA LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA AI SENSI DEL D.LGS 81/08	170.000,00 €	170.000,00 €	Determina Dirigenziale n. 2048 del 22 dicembre 2022 - approvazione stato finale lavori e CRE	Fase procedurale in corso è Concluso. Si allega la determinazione di approvazione stato finale e Certificato Regolare Esecuzione. Misura prevista come da eliminare dal PNRR. Pagamenti 2021 di €40.790,65 - Pagamenti 2022 di €100.339,83 - Pagamenti 2023 di €27.425,35	170.000,00 €	168.555,83 €
11	M2	B35F210 01110001	BONIFICA E SMALTIMENTO DI COIBENTAZIONI DI TUBAZIONI	85.000,00 €	85.000,00 €	Determina Dirigenziale n. 210 del 7 marzo 2022 - approvazione Stato finale lavori	Fase procedurale in corso è Concluso. Si allega la determinazione di approvazione stato finale e Certificato Regolare Esecuzione.	85.000,00 €	75.095,94 €

N°	MISSIONE	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	PNRR	TOTALE	SITO ISTITUZIONALE SEZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE (ULTIMO ATTO IN PUBBLICAZIONE)	NOTE	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI
			DELL'ASILO NIDO LE COSTELLAZIONI DI VIA TAGLIAMENTO N. 21				Misura prevista come da eliminare dal PNRR. Pagamenti 2021 di €38.586,26 - Pagamenti 2022 di €36.509,68		
12	M2	B37H210 04280005	ATTIVITA' DA ESEGUIRE PRESSO LA PISCINA COMUNALE FABIANO IN VIA COPELLI A VARESE NELL'ANNO 2021: LAVORI DI TINTEGGIATURA	14.398,00 €	17.564,45 €	Determina Dirigenziale n. 1836 del 25 novembre 2021 - approvazione Stato finale lavori e CRE	Fase procedurale in corso è Concluso. Si allega la determinazione di approvazione stato finale e Certificato Regolare Esecuzione. Misura prevista come da eliminare dal PNRR. Pagamenti 2021 di €17.564,45	14.398,00 €	17.564,45 €
13	M2	B37H210 05350001	RIFACIMENTO DELLA IMPERMEABILIZZAZIONE DEL TERRAZZO DI COPERTURA DELL'EX CASA DEL MUTILATO VIA DEI BERSAGLIERI N. 1 IN VARESE	42.602,00 €	42.602,00 €	Determina Dirigenziale n. 681 del 25 maggio 2022 - approvazione attestazione di regolare esecuzione e rata a saldo	Fase procedurale in corso è Concluso. Si allega la determinazione di approvazione stato finale e Certificato Regolare Esecuzione. Misura prevista come da eliminare dal PNRR. Pagamenti 2022 di €40.388,12	42.602,00 €	40.388,12 €
14	M2	B37H210 07970001	Opere di sistemazione del versante ovest del Monte Martica e dei reticoli idrici a seguito dissesti provocati dagli eventi meteo dell'estate 2021	1.200.000,00 €	1.200.000,00 €	Determina dirigenziale n.510 del 19 aprile 2023 - aggiudicazione servizio progetto FTE Determina dirigenziale n.1189 del 18 agosto 2023 - aggiudicazione servizio indagini geognostiche e geofisiche	Fase procedurale in corso è Approvazione progetto definitivo. Si allega la nota di convocazione Conferenza di Servizi. Misura che potrebbe essere modificata finanziando interventi di ricostruzione dell'Emilia. Pagamenti 2023 di €8.941,92	150.337,43 €	€ 8.941,92
15	M2	B37H220 01100001	MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO COMMA 139ANNO 2022	1.100.000,00 €	1.100.000,00 €		Decreto Interdipartimentale del 19 maggio 2023 previsto finanziamento dei progetti candidati nel 2022 dal Comune di Varese. Con nota del Ministero dell'Interno n. 0112259 del 02/08/2023, è stata attivato dal Ministero dell'Interno una verifica a campione circa la veridicità delle informazioni rese in sede di istanza di contributo, con possibilità di revoca del finanziamento concesso. In data 17/10/2023 Prot. n. 0137220 a seguito di esito positivo del controllo è stata comunicata l'assegnazione definitiva. Misura prevista come da eliminare dal PNRR		

N .	MISSIONE	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	PNRR	TOTALE	SITO ISTITUZIONALE SEZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE (ULTIMO ATTO IN PUBBLICAZIONE)	NOTE	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI
16	M2	B37H220 01110001	MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO COMMA 139ANNO 2022	250.000,00 €	250.000,00 €		Decreto Interdipartimentale del 19 maggio 2023 previsto finanziamento dei progetti candidati nel 2022 dal Comune di Varese. Con nota del Ministero dell'Interno n. 0112259 del 02/08/2023, è stata attivato dal Ministero dell'Interno una verifica a campione circa la veridicità delle informazioni rese in sede di istanza di contributo, con possibilità di revoca del finanziamento concesso. In data 17/10/2023 Prot. n. 0137220 a seguito di esito positivo del controllo è stata comunicata l'assegnazione definitiva. Misura prevista come da eliminare dal PNRR		
17	M2	B37H220 01120001	MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO COMMA 139ANNO 2022	465.000,00 €	465.000,00 €		Decreto Interdipartimentale del 19 maggio 2023 previsto finanziamento dei progetti candidati nel 2022 dal Comune di Varese. Con nota del Ministero dell'Interno n. 0112259 del 02/08/2023, è stata attivato dal Ministero dell'Interno una verifica a campione circa la veridicità delle informazioni rese in sede di istanza di contributo, con possibilità di revoca del finanziamento concesso. In data 17/10/2023 Prot. n. 0137220 a seguito di esito positivo del controllo è stata comunicata l'assegnazione definitiva. Misura prevista come da eliminare dal PNRR		
18	M2	B37H220 01130001	MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO COMMA 139ANNO 2022	900.000,00 €	900.000,00 €		Decreto Interdipartimentale del 19 maggio 2023 previsto finanziamento dei progetti candidati nel 2022 dal Comune di Varese. Con nota del Ministero dell'Interno n. 0112259 del 02/08/2023, è stata attivato dal Ministero dell'Interno una verifica a campione circa la veridicità delle informazioni rese in sede di istanza di contributo, con possibilità di revoca del finanziamento concesso. In data 17/10/2023 Prot. n. 0137220 a seguito di esito positivo del controllo è stata comunicata l'assegnazione		

N .	MISSIONE	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	PNRR	TOTALE	SITO ISTITUZIONALE SEZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE (ULTIMO ATTO IN PUBBLICAZIONE)	NOTE	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI
							definitiva. Misura prevista come da eliminare dal PNRR		
19	M2	B37H220 01140001	MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO COMMA 139ANNO 2022	1.255.000,00 €	1.255.000,00 €		Decreto Interdipartimentale del 19 maggio 2023 previsto finanziamento dei progetti candidati nel 2022 dal Comune di Varese. Con nota del Ministero dell'Interno n. 0112259 del 02/08/2023, è stata attivato dal Ministero dell'Interno una verifica a campione circa la veridicità delle informazioni rese in sede di istanza di contributo, con possibilità di revoca del finanziamento concesso. In data 17/10/2023 Prot. n. 0137220 a seguito di esito positivo del controllo è stata comunicata l'assegnazione definitiva. Misura prevista come da eliminare dal PNRR		
20	M2	B37H220 01150001	MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO COMMA 139ANNO 2022	1.030.000,00 €	1.030.000,00 €		Decreto Interdipartimentale del 19 maggio 2023 previsto finanziamento dei progetti candidati nel 2022 dal Comune di Varese. Con nota del Ministero dell'Interno n. 0112259 del 02/08/2023, è stata attivato dal Ministero dell'Interno una verifica a campione circa la veridicità delle informazioni rese in sede di istanza di contributo, con possibilità di revoca del finanziamento concesso. In data 17/10/2023 Prot. n. 0137220 a seguito di esito positivo del controllo è stata comunicata l'assegnazione definitiva. Misura prevista come da eliminare dal PNRR		
21	M2	B37H220 02080001	Realizzazione di pista ciclopeditone di collegamento tra le stazioni, parco di Villa Mylus e la sede universitaria della Villa Toeplitz	1.329.623,00 €	1.451.569,35 €	Determina Dirigenziale n. 1225 del 29 agosto 2023 - aggiudicazione lavori	Fase procedurale in corso è Esecuzione lavori. Si allega il certificato di consegna dei lavori. Pagamenti 2023 di €60.386,93	1.451.569,35 €	60.386,93 €
22	M2	B38B200 00170001	SCUOLE VIDOLETTI GALILEI SETTEMBRINI SACCO. MESSA IN SICUREZZA AI SENSI DEL D.LGS 81/08 DI	170.000,00 €	170.000,00 €	Determina Dirigenziale n. 1523 del 1 ottobre 2021 - approvazione stato finale lavori e CRE	Fase procedurale in corso è Concluso. Si allega la determinazione di approvazione stato finale e Certificato Regolare Esecuzione.	170.000,00 €	168.517,56 €

N°	MISSIONE	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	PNRR	TOTALE	SITO ISTITUZIONALE SEZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE (ULTIMO ATTO IN PUBBLICAZIONE)	NOTE	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI
			IMMOBILI COMUNALI - SCUOLE DIVERSE				Misura prevista come da eliminare dal PNRR. Pagamenti 2021 di €168.517,56		
23	M2	B39J2102 1960001	SOSTITUZIONE DEI PROIETTORI DEL CAMPO DA RUGBY DI VIA SALVORE A VARESE	27.999,22 €	27.999,22 €	Determina Dirigenziale n. 2108 del 21 dicembre 2021 - approvazione Stato finale lavori e CRE	Fase procedurale in corso è Concluso. Si allega la determinazione di approvazione stato finale e Certificato Regolare Esecuzione. Misura prevista come da eliminare dal PNRR. Pagamenti 2022 di €27.582,10	27.582,10 €	27.582,10 €
24	M4	B31B210 02680005	Nuovo polo per l'infanzia 0-6 presso il quartiere San Fermo	3.000.000,00 €	4.800.000,00 €	Determina Dirigenziale n.1120 del 3 agosto 2023 - aggiudicazione appalto integrato progettazione esecutiva ed esecuzione lavori	In data 03/11/2023 consegnato progetto esecutivo a seguito di aggiudicazione appalto integrato sulla base del PFTE. Aggiudicatario presentato progetto con richiesta ulteriori risorse per varianti e aumento costi. In data 29/11/2023 consegna parziale dei lavori. Si allega verbale di consegna lavori. Pagamenti 2023 di €174.156,28	3.300.000,00 €	174.156,28 €
25	M4	B34E220 00000006	Ampliamento dell'edificio scolastico comunale sede della scuola Primaria "Giovanni Bosco" per la realizzazione di uno spazio destinato a mensa a servizio della scuola	345.569,00 €	517.000,00 €	Determina Dirigenziale n.331 del 14 marzo 2023 - aggiudicazione lavori Determina Dirigenziale n.508 del 19 aprile 2023 - modifica contratto progettazione definitiva/ esecutiva, direzione lavori e coordinamento sicurezza Determina Dirigenziale n.1401 del 03 ottobre 2023 - approvazione perizia di variante	Si allega verbale di inizio lavori. Pagamenti 2023 di €184.500,26	380.125,90 €	184.500,26 €
26	M4	B38I2100 1990006	Riqualificazione funzionale e messa in sicurezza dell'Asilo nido Le costellazioni - Giubiano Varese	980.000,00 €	1.318.000,00 €	Determina Dirigenziale n.1132 del 4 agosto 2023 - acc. quadro servizio trasloco asilo nido Le Costellazioni	Si allega verbale di inizio lavori. Pagamenti 2023 di €255.946,75	1.265.000,00 €	255.946,75 €
27	M5	B31B210 01290001	Realizzazione pista ciclopeditale e viale alberato - progetto connessione spazi pubblici e mobilità sostenibile	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	Determina Dirigenziale n.1435 del 11 ottobre 2023 - affidamento incarico analisi traffico	Progetto esecutivo consegnato in data 10/10/2023. Determinazione a contrarre n. 1792 in data 04/12/2023. Si allegano Determinazione a contrarre Pagamenti 2022 di €5.658,79	175.211,04 €	€ 5.658,79
28	M5	B31F200 00010004	Polo scolastico innovativo e rigenerazione urbana di quartiere San Fermo, Varese	18.691.000,00 €	23.841.166,00 €	Decreto sindacale PGN.115065 del 23 agosto 2023 - aggiudicazione incarico collaudo tecnico amministrativo, statico, funzionale e certificazione energetica	Si allega verbale inizio lavori. Misura prevista come da eliminare dal PNRR. Pagamenti 2021 di €103.381,94 - Pagamenti 2022 di €301.216,44 - Pagamenti 2023 di €4.163.199,52	22.942.166,00 €	4.567.797,90 €

N°	MISSIONE	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	PNRR	TOTALE	SITO ISTITUZIONALE SEZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE (ULTIMO ATTO IN PUBBLICAZIONE)	NOTE	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI
29	M5	B34E210 01490001	Abitare Varese Social Housing verde, condivisione e cultura	14.674.132,65 €	14.674.132,65 €	Determina Dirigenziale n.796 del 9 giugno 2023 - nomina commissione giudicatrice	Progetto esecutivo consegnato in data 11/10/2023. Determinazione a contrarre n. 1576 del 02/11/2023. Deliberazione di Giunta Comunale di approvazione progetto esecutivo n. 192 in data 27/11/2023. Determinazione approvazione progetto esecutivo e autorizzazione trasmissione lettere invito n. 1733 in data 27/11/2023. Si allega bando n. 144265 in data 02/11/2023 e lettera di invito in data 28/11/2023 PGN n. 155381. Pagamenti 2022 di €5.453,65 - Pagamenti 2023 di €147.178,75	1.467.413,27 €	152.632,40 €
30	M5	B34E210 01500005	Intergenerazione urbana, un progetto di social housing per il quartiere di Biumo	656.909,00 €	17.008.158,00 €	Determina Dirigenziale n. 895 del 27 giugno 2023 - approvazione progetto esecutivo lotto n.2 Determina Dirigenziale n. 896 del 27 giugno 2023 - approvazione progetto esecutivo lotto n.1 Determina Dirigenziale n. 1121 del 3 agosto 2023 - aggiudicazione lavori lotto funzionale 3G parco Calogero Marrone Determina Dirigenziale n.1122 del 3 agosto 2023 - aggiudicazione lavori lotto funzionale 18C, alloggi SAP diffusi Determina Dirigenziale n. 1123 del 3 agosto 2023 - affidamento servizi lotto 1B + 1C e lotto 3G	Le risorse PNRR finanziano quota parte le spese di progettazione. Intervento cofinanziato da risorse CIPE, Comune di Varese, Università di Varese. Si allegano verbali di avvio primi lotti di lavori. Pagamenti 2021 di €4.324,39 - Pagamenti 2022 di €619.287,37 - Pagamenti 2023 di €65.434,63	656.909,00 €	689.046,39 €
31	M5	B34E210 01510008	Varese Social District	12.085.629,00 €	26.069.511,00 €	Determina Dirigenziale 956 del 7 luglio 2023 - realizzazioni indagini ambientali, approvazione certificato verifica di conformità del servizio	PFTE nell'ambito PPP consegnato dal proponente in data 17/10/2023 PGN n. 136821. In data 18/10/2023 pgn. n. 0137676 è stato trasmesso al DIPE e RGS per emissione parere ai sensi del combinato disposto dell'articolo 225, comma 8, del d.lgs. 31 marzo 2023, n. 36 e dell'articolo 18 bis (commi3-6) del D.L. n. 36/2022 convertito nella Legge 29 giugno 2022, n. 79. In data 20/11/2023 con Deliberazione di Giunta Comunale n. 185 è stata approvata la proposta PPP	1.208.562,90 €	152.730,09 €

N.	MISSIONE	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	PNRR	TOTALE	SITO ISTITUZIONALE SEZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE (ULTIMO ATTO IN PUBBLICAZIONE)	NOTE	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI
							e la pubblica utilità. Determinazione a contrarre n. 1706 in data 24/11/2023. Si allegano Determinazione a contrarre e il Bando pubblicato in data 24/11/2023 PGN n.154316. Pagamenti 2022 di €138.645,59 - Pagamenti 2023 di €14.084,50		
32	M5	B34E210 01890005	Ristrutturazione edilizia di Villa Augusta per trasferimento dell'Area V - Servizi alla persona: rifunionalizzazione per finalità di interesse pubblico con riferimento allo sviluppo dei servizi educativi e sociali	840.000,00 €	922.283,70 €	Determina Dirigenziale n.935 del 4 luglio 2023 - approvazione capitolato prestazionale e determinazione a contrattare semplificata	Si allega verbale inizio lavori. Misura prevista come da eliminare dal PNRR. Pagamenti 2022 di €18.376,04 - Pagamenti 2023 di €25.678,72	902.283,70 €	44.054,76 €
33	M5	B34H220 00320006	La famiglia: Una, centomila	210.000,00 €	210.000,00 €	Determina Dirigenziale n. 451 del 3 aprile 2023 - determinazione a contrarre	Si allega contratto sottoscritto. Pagamenti 2023 di €475,00	69.476,00 €	€ 475,00
34	M5	B34H220 00470006	Intrecci di comunità	300.000,00 €	300.000,00 €	N.D.	Si allega deliberazione dell'assemblea dei sindaci dell'ambito distrettuale, a breve verrà pubblicata manifestazione di interesse per co-progettazione	- €	- €
35	M5	B34H220 00480006	Professione operatore sociale (POS)	148.527,00 €	148.527,00 €	Determina Dirigenziale n. 1215 del 28 agosto 2023 - aggiudicazione del servizio di attuazione del progetto	Si allega contratto sottoscritto. Pagamenti 2023 di €30,00	48.527,00 €	€ 30,00
36	M5	B34H220 00490006	Una casa per te - Via Vetta d'Italia e Viale Valganna	708.000,00 €	708.000,00 €	N.D.	Fase procedurale indicata è errata. E' in corso di approvazione il progetto di fattibilità tecnico economico. Si allega nomina responsabile del procedimento	- €	- €
37	M5	B34H220 00500006	La casa dell'accoglienza - Via Maspero	1.080.000,00 €	1.080.000,00 €	N.D.	Problematiche sul finanziamento a causa di risorse insufficienti per la realizzazione dei lavori. In corso valutazione di rimodulazione del progetto. Si allega nomina responsabile del procedimento	- €	- €
38	M5	B35B220 00130005	Nuovo impianto sportivo polivalente indoor per palestra arrampicata, ginnastica, judo, lotta, karate e arti marziali in via Pergine	2.500.000,00 €	7.120.483,46 €	Determina Dirigenziale n.838 del 15 giugno 2023 - aggiudicazione concessione relativa alla realizzazione e gestione dell'impianto sportivo, impegni di spesa	Nell'ambito del PPP è in corso l'ottenimento dei pareri e la verifica ai fini della validazione propedeutici all'approvazione del progetto definitivo consegnato dal promotore in data 20/11/2023 PGN 151589.	2.500.000,00 €	12.127,20 €

N .	MISSIONE	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	PNRR	TOTALE	SITO ISTITUZIONALE SEZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE (ULTIMO ATTO IN PUBBLICAZIONE)	NOTE	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI
							Si allega determinazione aggiudicazione verificatore n.1759_del 29/11/23 Pagamenti 2023 di €12.127,20		
39	M5	B35F190 03550005	Restauro architettonico e funzionale della piscina P. Porcinai nel parco di Villa Mylius	469.000,00 €	494.656,00 €	Determina Dirigenziale n.1154 del 10 agosto 2023 - affidamento del servizio di coordinatore della sicurezza per l'esecuzione dei lavori	Si allega verbale inizio lavori. Misura prevista come da eliminare dal PNRR. Pagamenti 2023 di €32.191,53	469.000,00 €	32.191,53 €
40	M5	B37H210 00570001	Interventi di sistemazione torrente Vellone e miglioramento bacino idrico	1.254.000,00 €	1.254.000,00 €	Determina Dirigenziale 334 del 15 marzo 2023 - approvazione piano di caratterizzazione	PFTE nell'ambito PPP consegnato dal proponente in data 17/10/2023 PGN n. 136821. In data 18/10/2023 pgn. n. 0137676 è stato trasmesso al DIPE e RGS per emissione parere ai sensi del combinato disposto dell'articolo 225, comma 8, del d.lgs. 31 marzo 2023, n. 36 e dell'articolo 18 bis (commi3-6) del D.L. n. 36/2022 convertito nella Legge 29 giugno 2022, n. 79. In data 20/11/2023 con Deliberazione di Giunta Comunale n. 185 è stata approvata la proposta PPP e la pubblica utilità. Determinazione a contrarre n. 1706 in data 24/11/2023. Si allegano Determinazione a contrarre e il Bando pubblicato in data 24/11/2023 PGN n.154316	125.400,00 €	- €
	TOTALE			73.552.189,87 €	116.200.453,83 €			43.633.378,73 €	6.918.824,48 €

Fonte: Riscontro istruttorio e dati estratti da ReGiS

