



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

DELIBERAZIONE n. 69/2025/GEST



CORTE DEI CONTI

PRESIDENTE: SUSANNA LOI

MAGISTRATO RELATORE: MAURA CARTA

I funzionari

GIULIA MILANI

GIUSEPPE PRO

DELIBERAZIONE



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

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

Nell'adunanza pubblica del 12 marzo 2025 ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

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

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

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20;

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

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

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

VISTO l'articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266;
VISTO il decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213 e successive modifiche ed integrazioni, che ha rafforzato le funzioni di controllo della Corte dei conti al fine di un più efficace coordinamento della finanza pubblica, adeguando il controllo sulla gestione finanziaria delle regioni e degli enti locali;
VISTO il decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77, convertito dalla legge 29 luglio 2021 n. 108, riguardante il controllo sulla gestione della Corte dei conti sull'impiego delle risorse provenienti dai fondi di cui al PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza);
VISTA la deliberazione SRCLOM/45/2024/INPR con la quale sono stati definiti gli obiettivi della programmazione dell'attività di controllo per l'anno 2024;
VISTA la nota del 13 dicembre 2024, Prot. Cdc n. 23539, con la quale il Comune di Varese ha trasmesso i dati sullo stato di attuazione del PNRR in riscontro alla nota istruttoria inviata dalla Sezione in data 18 novembre 2024;
VISTA l'ordinanza n. 56 del 27 febbraio 2025 con la quale il Presidente ha fissato l'adunanza pubblica;
VISTA la nota istruttoria e gli allegati documenti trasmessi dall'Ente il 6 marzo 2025, prot. C.d.c. n.3117;
SENTITI per il Comune il Sindaco Davide Galimberti, la Dirigente PNRR ing. Laura Menegaldo e la Dirigente Finanze Dott.ssa Roberta Pasinato;
UDITO il relatore, Maura Carta

DELIBERA

di approvare 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 del Comune di Varese 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 12 marzo 2025.

Il Relatore
(Maura Carta)

Il Presidente
(Susanna Loi)

Depositata in Segreteria

2 aprile 2025

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

ATTUAZIONE DEL PNRR
COMUNE DI VARESE
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>L'avanzamento procedurale.....</i>	<i>13</i>
1.2	<i>L'avanzamento finanziario.....</i>	<i>16</i>
1.3	<i>I progetti definanziati</i>	<i>20</i>
2	TEMPI DI RIMBORSO DA PARTE DEI MINISTERI	23
3	CRITICITÀ NELL'ATTUAZIONE.....	24
3.1	<i>Aumento dei prezzi</i>	<i>26</i>
4	APPLICAZIONE NORME CONTABILI	30
5	SISTEMA DI MONITORAGGIO.....	31
6	VALUTAZIONI CONCLUSIVE.....	32

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Progetti PNRR e PNC suddivisi per Missione	10
Tabella 2 - Fonti del finanziamento dei Progetti PNRR e PNC	11
Tabella 3 - Avanzamento procedurale al 30 giugno 2024.....	13
Tabella 4 - Avanzamento procedurale al 30 gennaio 2025	15
Tabella 5 - Rispetto del cronoprogramma	15
Tabella 6 - Avanzamento finanziario.....	16
Tabella 7- Anticipazioni PNRR.....	19
Tabella 8 - Elenco dei progetti PNRR e PNC del Comune di Varese	35

INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1 - Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR e PNC	12
Grafico 2 - Stato di attuazione procedurale (% di CUP per fase).....	13
Grafico 3 - Avanzamento finanziario.....	18

1 STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI

La presente relazione, in continuità con le deliberazioni della Sezione n. **260/2022/GEST e n. 42/2024/GEST**, espone l'esito del monitoraggio dello stato di attuazione procedurale, finanziario e fisico dei progetti finanziati con risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (di seguito PNRR) e del Piano Nazionale Complementare (di seguito PNC) di pertinenza del Comune di Varese, nell'ambito del controllo di gestione previsto dall'art. 7, co. 7, del decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77. La verifica dello stato di avanzamento degli interventi di cui il predetto Comune è soggetto attuatore è stata compiuta avvalendosi degli esiti dell'attività istruttoria, dei dati disponibili sulla piattaforma ReGiS¹ e delle informazioni trasmesse dall'Organo di Revisione nella Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione 2024-2026.

Quest'ultima fonte informativa è frutto dell'adempimento² richiesto ai Revisori dei conti dell'ente locale dalla Sezione delle Autonomie attraverso una griglia di rilevazione somministrata agli enti che contiene informazioni aggiornate al **30 giugno 2024** per quanto riguarda l'avanzamento procedurale e fisico, e al 31 dicembre 2023 per l'avanzamento finanziario.

Sono stati presi in considerazione anche i progetti interamente o parzialmente finanziati con risorse PNC.

¹ Le informazioni circa gli interventi vengono monitorate attraverso ReGiS, che, come stabilisce la circolare del MEF-RGS n.27 del 21/6/2022, 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 26/7/2022 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. 6/SEZAUT/2024/INPR) ha richiesto ai Revisori dei conti degli enti locali di compilare una tabella precompilata con i dati relativi ai progetti attivati, fornendo informazioni circa lo stato di avanzamento finanziario procedurale e fisico dei singoli CUP. I Revisori hanno dovuto trasmettere la "Tabella PNRR" non oltre il termine del 30 settembre 2024. E' bene chiarire che mentre lo stato di avanzamento procedurale si riferisce al 30 settembre 2024, lo stato dell'avanzamento finanziario è quello accertato dai dati di bilancio al 31.12.2023. Per rappresentare lo stato degli impegni e dei pagamenti si è attinto alle informazioni aggiornate alla data del 30 gennaio 2025 dalla piattaforma ReGiS.

In riscontro alla nota istruttoria della Sezione il **13 dicembre 2024** il Comune ha trasmesso una dettagliata risposta e il **6 marzo 2025**³ il Comune ha trasmesso un'altra nota istruttoria corredata da n. 7 documenti.

In data **30 gennaio 2025** è stata effettuata una verifica significativa su ReGiS, per acquisire ulteriori elementi informativi.

Il monitoraggio della precedente delibera della Sezione - n. 42/2024/GEST - indicava come attivi n. **40 CUP**.

Nel corso del 2024 si sono registrate variazioni, in quanto:

- 16 sono stati **totalmente definanziati**;
- 1 CUP di 24.024,00 euro è stato **cancellato** per rinuncia al finanziamento;
- 1 CUP - finanziato da PNC - è stato **aggiunto** tra i progetti finanziati;
- 1 CUP, ricompreso nella M1 di 7.280,00 euro è stato **aggiunto** nel 2024.

All' esito dell'istruttoria svolta dalla Sezione i CUP risultano **25** e il finanziamento con fondi PNRR, pari a **67.515.446,65 euro**, in diminuzione, rispetto al dato accertato nel 2023, di **-6.036.743,22 euro**⁴.

I 25 interventi di cui il Comune di Varese risulta soggetto attuatore sono rappresentati nella seguente tabella, aggregati per Missione.

Tabella 1 - Progetti PNRR e PNC suddivisi per Missione

	n. CUP
M1 - Digitalizzazione della PA	4
M2 - Mobilità sostenibile e tutela del territorio	3
M4 - Potenziamento dell'istruzione, dall'università agli asili nido	3
M5 - Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità	14
Piano Nazionale Complementare	1
Totale	25

Fonte: Elaborazione Corte dei Conti sulla base dei riscontri istruttori e dei dati estratti da ReGiS il 30 gennaio 2025.

³ Nota del 6 marzo 2025 prot. n. 3117

⁴ il minor finanziamento di 6.019.999,22 euro è dovuto al definanziamento, mentre ulteriori 16.744,00 euro in diminuzione sono costituiti dal CUP B31F22002620006 cancellato e correlativa riduzione del finanziamento di euro -24.024,00 come da Decreto Dipart. Trasformazione Digitale n. 24 - 4 - R19/ 2022 - PNRR - 2023 e, in aumento, dal progetto della M1- CUP B31F24000150006 di euro 7.280,00

Alla data del 30 gennaio 2025, l'estrazione ReGiS ha incluso un ulteriore CUP (B31F22005430006 - 1.4.5c_l682 comune di Varese) di euro 59.966,00.

Questo CUP - **il 26°** - non rileva ai fini del presente monitoraggio poiché approvato all'esito dell'avviso pubblico emanato con decreto n. 94/2024 - PNRR Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale del 14.10.2024 e non considerato dai Revisori nella Tabella al 30 giugno 2024.

Nella tabella che segue si rappresentano le fonti del finanziamento dei 25 CUP.

Tabella 2 - Fonti del finanziamento dei Progetti PNRR e PNC

Fonti	M1	M2	M4	M5	PNC	Totale complessivo
PNRR	781.879,00 €	7.790.801,00 €	4.325.569,00 €	54.617.197,65 €	- €	67.515.446,65 €
FOI	- €	121.946,35 €	619.556,90 €	6.030.862,97 €	- €	6.772.366,22 €
PNC	- €	- €	- €	- €	8.979,20 €	8.979,20 €
Fondi Stato	- €	- €	- €	13.065.561,17 €	- €	13.065.561,17 €
Fondi Regione	- €	- €	- €	400.000,00 €	- €	400.000,00 €
Fondi Comune	- €	- €	1.774.874,10 €	4.103.343,83 €	- €	5.878.217,93 €
Fondi Privati	- €	- €	- €	4.097.483,46 €	- €	4.097.483,46 €
Altri fondi	- €	- €	- €	8.425.800,00 €	- €	8.425.800,00 €
Totale fonti	781.879,00 €	7.912.747,35 €	6.720.000,00 €	90.740.249,08 €	8.979,20 €	106.163.854,63 €
% Miss. /Tot.	0,74%	7,45%	6,33%	85,47%	0,01%	100,00%

Fonte: Elaborazione Corte dei Conti dei dati in ReGiS al 30 gennaio 2025

Come si ricava dal prospetto, l'85 per cento dei fondi PNRR è concentrato nella M5, che assorbe i maggior finanziamenti extra PNRR; il 7,45 per cento concerne interventi per la M2 e percentuali meno significative interessano gli interventi ricompresi nelle M1 e M4.

In conclusione, il Comune di Varese risulta soggetto attuatore di fondi PNRR pari a 67.515.446,65 euro, di fondi FOI pari a 6.772.366,22 euro, di fondi PNC pari a 8.979,20 euro, oltre a finanziamenti statali, regionali e propri, per un ammontare complessivo di **106.163.854,63 euro**.

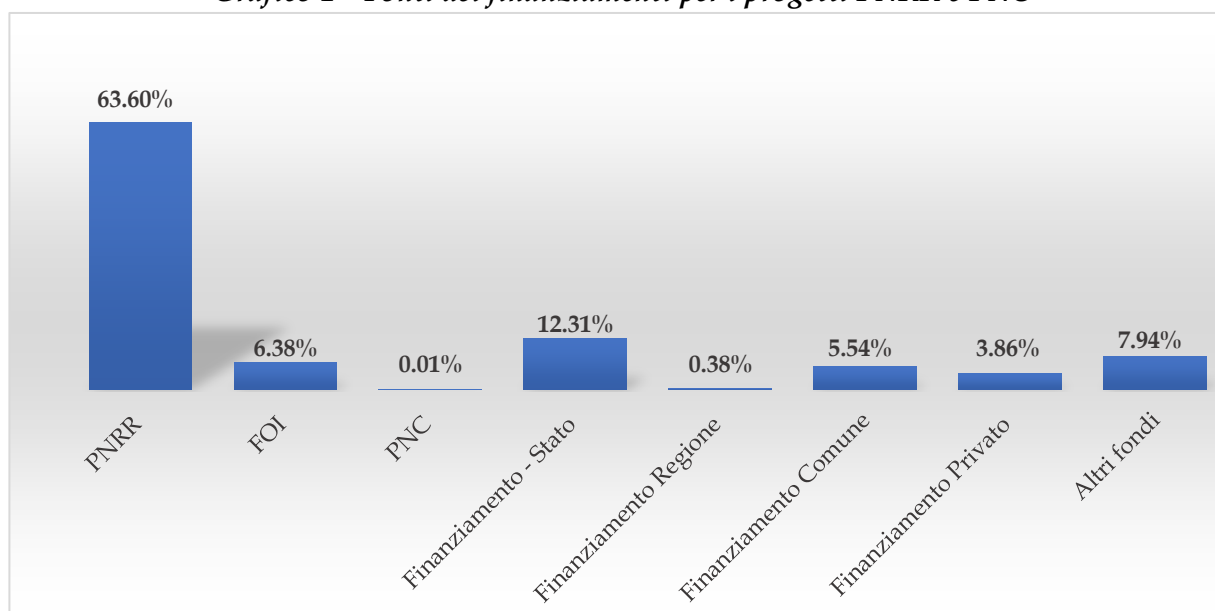
La Sezione ha potuto accertare che le risorse provenienti dal dispositivo *Recovery and Resilience Facility* (RRF), ovvero il fondo che finanzia il PNRR, corrispondono al 63,60 per cento del totale, mentre le risorse del Piano Nazionale Complementare (PNC),

ovvero il finanziamento nazionale che affianca al PNRR e che segue sia per la rendicontazione sia per l'attuazione le stesse procedure, sono pari a 8.979,20 euro, ovvero lo 0,01 per cento del totale.

Il resto delle risorse proviene da fondi propri dell'Ente e dalle assegnazioni del Fondo per le Opere Indifferibili (FOI)⁵, risorse che contribuiscono con il 11,92 per cento dei fondi complessivi a cui occorre aggiungere il 20,62 per cento di altri finanziamenti pubblici.

Vi sono, infine, contribuzioni private per 4.097.483,46 euro (pari al 3,86 per cento del totale dei finanziamenti).

Grafico 1 – Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR e PNC



Fonte: elaborazioni Corte dei Conti sulla base della tabella PNRR

Per il dettaglio dei singoli progetti si rimanda alla tabella in calce.

⁵ Per fronteggiare l'eccezionale aumento dei materiali da costruzione negli appalti pubblici, che rende difficoltoso l'avvio delle gare per nuove opere, il c.d. DL Aiuti – decreto-legge 17 maggio 2022 n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2022, n. 91, ha previsto un meccanismo di adeguamento delle basi di asta. Nello specifico, l'articolo 26, comma 7, del predetto DL n. 50/2022 ha istituito il Fondo per l'avvio delle opere indifferibili, finalizzato a consentire l'avvio entro il 31/12/2022 delle procedure di affidamento previste dai cronoprogrammi degli interventi. Allo stanziamento iniziale di complessivi 7.500 milioni di euro, sono stati aggiunti ulteriori 1.300 milioni, previsti dall'articolo 34 del DL n. 115/2022, per complessivi 8,8 miliardi di euro dal 2022 al 2027. (https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE/attivita_istituzionali/monitoraggio/piano_nazionale_per_gli_investimenti_comple mentari_al_pnrr/fondo_opere_indifferibili/).

1.1 L'avanzamento procedurale

L'avanzamento procedurale di ogni singolo progetto è stato rilevato al **30 giugno 2024** sulla base di quanto dichiarato dai Revisori dell'ente nella Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione 2024-2026.

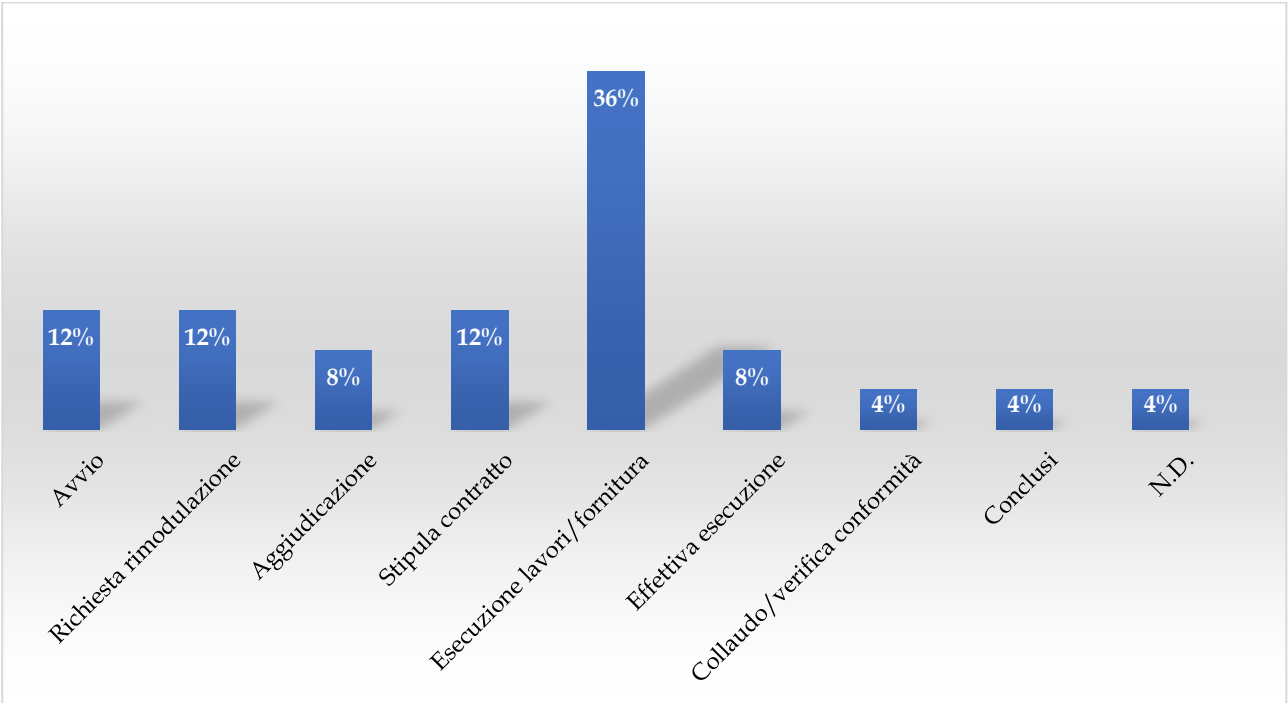
Tabella 3 - Avanzamento procedurale al 30 giugno 2024

Fasi	M1	M2	M4	M5	PNC	Totale complessivo
Avvio	1	-	-	2	-	3
Richiesta rimodulazione al ministero	-	-	-	3	-	3
Aggiudicazione	-	1	-	1	-	2
Stipula contratto	2	-	-	1	-	3
Esecuzione lavori/fornitura	-	1	3	5	-	9
Effettiva esecuzione	-	-	-	2	-	2
Collaudo/verifica conformità	-	1	-	-	-	1
Conclusi	1	-	-	-	-	1
N.D.	-	-	-	-	1	1
Totale complessivo	4	3	3	14	1	25
% Missione/Tot.	16%	12%	12%	56%	4%	100%

Fonte: Elaborazione Corte dei Conti

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

Grafico 2 - Stato di attuazione procedurale (% di CUP per fase)



Fonte: Elaborazioni Corte dei Conti sulla base della tabella PNRR al 30 giugno 2024

Il grafico e la tabella riportano per **due** progetti il riferimento all' "effettiva esecuzione": questa fase, non menzionata tra quelle tipiche dal Codice dei Contratti, corrisponde all'indicazione dei Revisori che nella Tabella PNRR hanno, verosimilmente, voluto indicare una fase prossima al collaudo/verifica di conformità.

I 2 progetti indicati dai Revisori come "conclusi", dalla verifica su ReGiS al 30 gennaio 2025 risultano invece ancora "in corso" e, per la precisione:

- **CUP B31F20000010004:** in Regis il progetto, relativo ad un intervento di rigenerazione urbana ed efficientamento energetico di una scuola secondaria, si trova nella fase di **esecuzione**;
- **CUP B34E21001890005:** in Regis il progetto si trova nella fase di collaudo.

Invitata a chiarimenti sul punto, in vista dell'Adunanza pubblica del 12 marzo 2025, con nota del 6 marzo 2025 l'Amministrazione ha chiarito che:

- *"CUP B31F20000010004: in Regis il progetto, relativo ad un intervento di rigenerazione urbana ed efficientamento energetico di una scuola secondaria, si trova nella fase di esecuzione;*
- *CUP B34E21001890005: "in Regis il progetto si trova nella fase di collaudo.*

Si comunica che le indicazioni riportate in Regis sono corrette più precisamente:

- **CUP B31F20000010004** i lavori sono in corso e alla data del 30 gennaio 2025 l'avanzamento dell'investimento è al 37,3%, come indicato in Regis la data di fine esecuzione dei lavori è prevista al 31/03/2026;
- **CUP B34E21001890005** i lavori sono stati ultimati in data 08/08/2024 ed è stato emesso il certificato di regolare esecuzione in data 06/12/2024 protocollato al n. GE/2024/0135006 del 18/12/2024 e approvato con Determinazione Dirigenziale n. 106 del 30/01/2025. Alla data del 30 gennaio 2025 risultava coerente l'indicazione in Regis della fase collaudo. Alla data odierna, nella anagrafica di progetto di Regis non è possibile valorizzare la data di fine effettiva, in quanto nel corso del prossimo mese verrà attivato un servizio di fornitura di arredi. Solo la valorizzazione della data di fine effettiva permetterà l'identificazione dell'investimento come concluso".

Nella nota del 6 marzo 2025 il Comune ha ritenuto opportuno soffermarsi ed illustrare le ragioni di alcune carenze compilative della Tabella PNRR al 30 giugno 2024 ma non rilevanti ai fini della presente relazione.

La verifica su ReGiS alla data del 30 gennaio 2025 offre il quadro aggiornato dello stato di avanzamento, senza distinzione tra le diverse fasi, limitandosi ad indicare i *progetti in corso di esecuzione* e quelli *conclusi*.

Tabella 4 - Avanzamento procedurale al 30 gennaio 2025

MISSIONE	M1	M2	M4	M5	PNC	Totale complessivo	% Totale
In Corso	3	3	3	14	-	23	92%
Concluso	1	-	-	-	1	2	8%
Totale complessivo	4	3	3	14	1	25	100%

Fonte: Elaborazioni Corte dei Conti sulla base dei dati in ReGiS al 30.1.2025

Relativamente ad un progetto inserito nella Missione 1 di 8.979,20 euro, finanziato dal PNC- Servizi digitali e cittadinanza digitale, non inserito nella Tabella PNRR, il Comune nella nota del 6 marzo 2025 ha dichiarato che è concluso.

Come noto, gli interventi finanziati con i fondi del PNRR seguono un **cronoprogramma** predefinito dal PNRR a livello nazionale, per consentire l’accertamento dei traguardi qualitativi e quantitativi (milestone e target) e favorire la tempestiva individuazione di eventuali ritardi (art. 8, co.5 D.L. 77/2021 conv. in L. 108/2021). Questo implica che i diversi progetti si devono sviluppare e devono essere ultimati secondo una precisa sequenza temporale.

Per la verifica del cronoprogramma, la Sezione ha esaminato le informazioni rilasciate dai Revisori dell’Ente così come riportate nella Tabella PNRR allegata al Questionario sul bilancio di previsione 2024-2026.

Tabella 5 - Rispetto del cronoprogramma

Missione	Dato Mancante	Termini rispettati CUP in linea	Totale complessivo	% CUP in linea con il cronoprogramma
M1	3	1	4	25%
M2	2	1	3	33%
M4	3	-	3	0%
M5	13	1	14	7%
PNC	1	-	1	0%
Totale complessivo	22	3	25	12%

Fonte: Elaborazioni Corte dei Conti sulla base della Tabella PNRR al 30 giugno 2024

Da questa tabella si ricava che solo 3 CUP rispettano puntualmente il cronoprogramma. La mancanza dei dati su 22 progetti sottende criticità e gli scostamenti rispetto al cronoprogramma – non quantificati - risultano originati non da inerzia bensì da problematiche tecniche, giuridiche ed economiche, come meglio illustrato nel paragrafo 2 “Criticità”.

*

1.2 L'avanzamento finanziario

L’art.15 del d.l. 77/2021 ha accelerato l’avvio degli interventi PNRR ammessi al finanziamento, stabilendo che gli enti attuatori possano accertare nel loro bilancio le risorse finanziarie che sono loro attribuite su specifici capitoli di spesa sin dalla data del decreto o atto di riparto, ovvero, ancora prima che le risorse risultino impegnate dall’amministrazione centrale titolare dell’intervento.

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.

Lo stato di avanzamento finanziario di cui qui si riferisce riguarda le risorse impegnate in bilancio e lo stato dei pagamenti, così come riferiti dal Comune di Varese in sede di riscontro istruttorio del 13 dicembre 2024, nonché secondo i dati aggiornati da ReGiS al 30 gennaio 2025.

Le informazioni vengono riassunte in forma aggregata per Missione nella seguente tabella

Tabella 6 - Avanzamento finanziario

Missione	n. CUP	Totale dei finanziamenti (€)	Impegni (€)	% impegni su totale dei finanziamenti	Pagamenti totali (€)	% pagamenti su totale degli impegni
M1	4	781.879,00 €	27.315,00 €	3%	27.315,00 €	100%
M2	3	7.912.747,35 €	7.912.747,35 €	100%	5.523.111,77 €	70%
M4	4	7.020.000,00 €	5.847.178,55 €	83%	1.344.623,62 €	23%
M5	13	90.440.249,08 €	43.417.840,97 €	48%	7.616.016,46 €	18%
PNC	1	8.979,20 €	8.979,20 €	100%	8.979,20 €	100%
Totale complessivo	25	106.163.854,63 €	57.214.061,07 €	54%	14.520.046,05 €	25%

Fonte: Elaborazioni Corte dei Conti sulla base dei dati REGIS al 30 gennaio 2025

Come si ricava dalla tabella, le risorse complessivamente impegnate nel bilancio dell'Ente al 30 gennaio 2025 risultano pari a 57.214.061,07 euro che corrispondono al 54% del totale dei finanziamenti mentre i pagamenti risultano pari a 14.520.046,05 euro, il 25% delle somme impegnate.

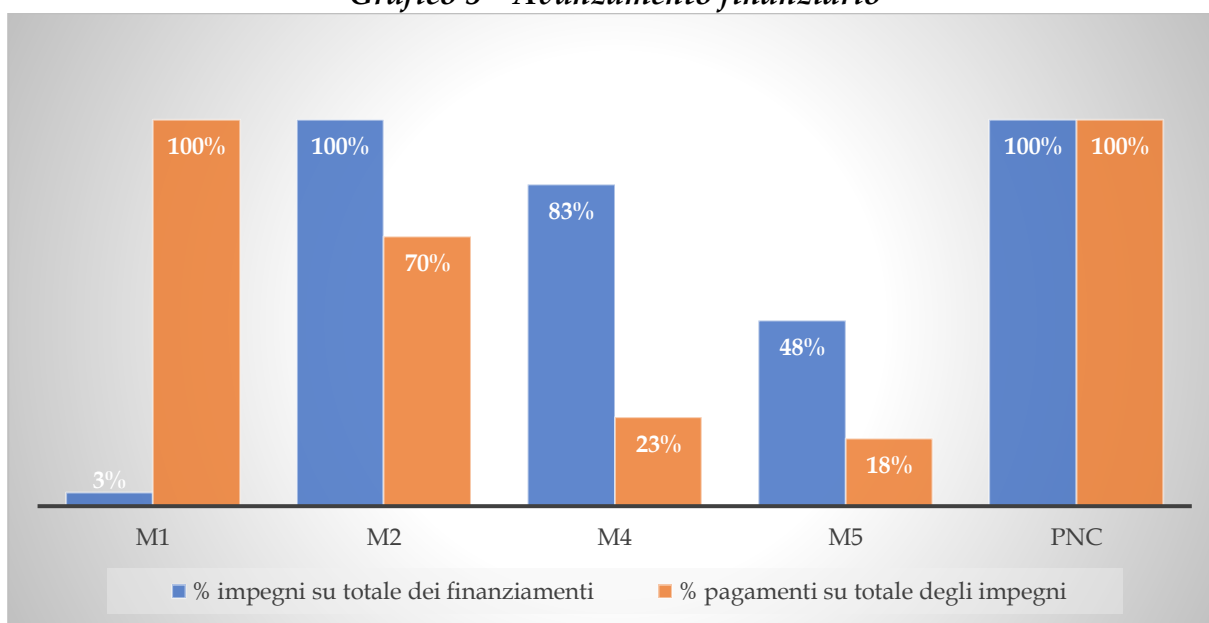
Nel dettaglio:

- per la **Missione 1** risultano impegnati 27.315,00 euro pari al 3% dei finanziamenti totali e detto importo è stato interamente pagato;
- per la **Missione 2** risultano impegnati 7.912.747,35 euro pari al 100% dei finanziamenti previsti seguiti da pagamenti per 5.523.111,77 euro, il 70% delle somme impegnate;
- per la **Missione 4** risultano impegnati 5.847.178,45 pari all'83 per cento dei finanziamenti seguiti da pagamenti per 1.344.623,62 euro;
- per la **Missione 5** risultano impegnati 43.417.840,97, corrispondenti al 48% dei finanziamenti totali. Sono stati pagati 7.616.016,46 euro pari alla 18% delle somme impegnate;
- per il progetto finanziato dal **PNC** le somme spettanti sono state integralmente impegnate e pagate.

La tabella mostra il finanziamento totale, ovvero le risorse a disposizione del Comune di Lodi per attuare i progetti del PNRR e PNC: le risorse complessive sono costituite, come già esplicitato, dalla somma dei fondi RRF e PNC, da altri finanziamenti pubblici, come ad esempio i vari stanziamenti del FOI, e dai fondi tratti dal bilancio dell'Ente; nella stessa è inoltre presente lo stato dei pagamenti effettuati dal Comune in relazione agli impegni assunti nel bilancio.

Per una migliore lettura si fornisce anche in forma grafica il dato aggiornato.

Grafico 3 – Avanzamento finanziario



Fonte: Elaborazioni Corte dei Conti sulla base dei dati REGIS al 30 gennaio 2025

Relativamente alle **anticipazioni**, si rammenta che il PNRR ha previsto che l'avvio dei progetti precede il finanziamento; per gli Enti privi di capienza finanziaria e di risorse insufficienti per avviare gli investimenti, l'art. 9, commi 6 e 7 del decreto-legge n. 152 del 2021, aveva previsto la possibilità di disporre di anticipi di liquidità, nella misura del **10 per cento** delle risorse complessive assegnate, su un fondo di rotazione del MEF a gestione speciale, da destinare ai soggetti attuatori dei progetti, sulla base di motivate richieste presentate dalle Amministrazioni centrali titolari degli interventi ricompresi nel PNRR.⁶

Nel tempo sono intervenute ulteriori modifiche del quadro normativo finalizzate a velocizzare tali flussi finanziari e, da ultimo, l'art. 18-quinquies "disposizioni finanziarie in materia di PNRR" del d.l. n. 113/2024 (conv. con modificazioni dalla legge 7 ottobre 2024, n. 143) ha previsto che *"le Amministrazioni centrali titolari delle misure provvedono al trasferimento delle occorrenti risorse finanziarie, fino al limite cumulativo del 90 per cento del costo dell'intervento a carico del PNRR, entro il termine di trenta giorni decorrenti dalla data di ricevimento delle richieste di trasferimento"*.

⁶ La contabilizzazione di questi anticipi è normata dal comma 6 dello stesso decreto, *"per i soggetti attuatori, le anticipazioni di cui al presente comma costituiscono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi PNRR"*.

Per l’attuazione di questa previsione è stato adottato il decreto MEF del 6 dicembre 2024 recante “Criteri e modalità per l’attivazione dei trasferimenti di risorse PNRR”, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale il 4 gennaio 2025, i cui effetti potranno essere apprezzati nel successivo monitoraggio.

Si espone stato delle anticipazioni erogate al Comune di Varese, con le seguenti precisazioni.

I dati riportati nella tabella 8 sono riferiti a diverse soglie temporali:

- per l’anticipazione concessa dalle amministrazioni titolari e i successivi pagamenti i dati sono riferiti al **31 dicembre 2023**, sulla base di quanto riportato nella Tabella PNRR dei Revisori
- le informazioni sull’importo complessivo del finanziamento PNRR, sugli impegni iscritti a bilancio e sul fondo pluriennale vincolato di spesa sono aggiornate al **30 giugno 2024**.

Tabella 7 - Anticipazioni PNRR

MISSIONE	CUP	Finanziamento PNRR	Anticipazione PNRR	% anticipazione sul PNRR	Impegni a valere su risorse PNRR e/o PNC	FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	Pagamenti PNRR e/o PNC
M1	4	781.879,00 €	- €	-	217.299,60 €	- €	217.299,60 €
M2	3	7.790.801,00 €	646.117,80 €	8,29%	317.464,30 €	617.868,72 €	316.304,30 €
M4	3	4.325.569,00 €	732.556,90 €	16,94%	725.210,42 €	1.105.921,05 €	590.323,07 €
M5	14	54.618.670,65 €	5.599.719,77 €	10,25%	5.720.844,50 €	2.809.386,84 €	4.676.598,76 €
PNC	1	- €	- €	-	- €	- €	- €
Totale complessivo	25	67.516.919,65⁷ €	6.978.394,47 €	10,34%	6.980.818,82 €	4.533.176,61 €	5.800.525,73 €

Fonte: elaborazione Corte dei Conti sulla base della Tabella PNRR del 30 giugno 2024

Emerge che, per la Missione 2 sono state concesse anticipazione pari all’8,29 per cento del finanziamento PNRR mentre per le Missioni 4 e 5 la percentuale sale rispettivamente al 16,94 e 10,25 per cento.

⁷ La differenza di euro 1.473,00 tra totale complessivo di PNRR riportato nel presente prospetto e quello della Tabella n. 2 “Fonti del finanziamento dei Progetti PNRR e PNC” è dovuto alla diversa valorizzazione del CUP B34H22000480006, che in Regis è di euro 148.527,00, mentre nella tabella compilata dall’Organo di Revisione è pari ad euro 150.000,00.

In media, l'anticipazione totale concessa è pari al 10,34 per cento dei fondi PNRR.

I pagamenti, alla data del 31 dicembre 2023, non hanno superato le anticipazioni: il Comune non ha attinto ad altri fonti di finanziamento, se non per la Missione 1 che prevede progetti a *voucher* che non richiedono l'anticipazione di risorse perché il trasferimento avviene in tempi brevi.

*

1.3 I progetti definanziati

La versione iniziale del PNRR (approvata dal Consiglio della UE del 13 luglio 2021) è stata oggetto finora di quattro modifiche⁸.

La più rilevante è stata richiesta dal Governo ad agosto 2023 ed è stata approvata dal Consiglio della UE l'8 dicembre 2023 con una rimodulazione e un incremento di 2,9 miliardi dei fondi UE a favore dell'Italia (attualmente pari a 194,4 miliardi) con l'inserimento della nuova Missione 7 (RePowerEU) ed altre modifiche alle misure originariamente previste. Queste ultime sono divenute necessarie per criticità di natura oggettiva dovute principalmente all'aumento dei costi, alla scarsità di materiali, ai limiti del sistema produttivo⁹.

Dopo la revisione del PNRR, approvata con decisione del Consiglio dell'UE dell'8 dicembre 2023, alcune misure sono state de-finanziate totalmente o parzialmente, ovvero sono state sostituite le fonti del finanziamento con fondi statali o di altra fonte europea.

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 necessarie risorse finanziarie per coprire il fabbisogno necessario per assicurare continuità attuativa alle misure definanziate dal Piano.

⁸ la prima modifica, nel luglio 2023 è stata approvata dal Consiglio UE del 19 settembre 2023, ha riguardato milestones e targets (M&T). La seconda è stata richiesta dal Governo ad agosto 2023 e approvata dal Consiglio della UE l'8 dicembre 2023. La terza modifica, richiesta dal Governo il 4 marzo 2024 è stata approvata dal Consiglio della UE il 14 maggio 2024 (correzione di 55 errori materiali). La quarta modifica è stata richiesta dal Governo il 10 ottobre 2024 e approvata dal Consiglio della UE il 12 novembre 2024

⁹ La problematica è diffusamente esaminata nella nota di lavoro 2/2024 – la riforma del codice dei contratti e la rimodulazione del PNRR – Ufficio parlamentare del bilancio dicembre 2024

La predetta normativa ha *salvaguardato i progetti con obbligazioni giuridicamente vincolanti*, vale a dire quelli per i quali vi sia stata l'assunzione dell'impegno contabile ai sensi dell'articolo 34, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 oppure nei casi di stipula del contratto.

La norma ha, inoltre, previsto che, dopo l'individuazione degli interventi relativi al PNC oggetto di definanziamento, nell'ipotesi di mancato perfezionamento delle obbligazioni giuridicamente vincolanti, siano rese indisponibili le relative risorse.

Il quadro generale dei definanziamenti e rifinanziamenti è riportato in modo dettagliato nell'art. 1, comma 8 del DL 19/2024: è previsto lo stanziamento delle ingenti risorse nazionali necessarie per la copertura finanziaria dei progetti definanziati ovvero parzialmente fuoriusciti dal PNRR.

Il 29 ottobre 2024, su richiesta del Governo, la Commissione ha assentito alcune ulteriori proposte di modifica al PNRR italiano, rispetto alla revisione più ampia dell'8 dicembre 2023; le stesse sono state poi approvate dal Consiglio europeo il 18 novembre 2024.

Sullo sfondo di tale inquadramento normativo vanno esaminati i progetti che i Revisori del Comune di Varese hanno elencato come definanziati totalmente o parzialmente.

Dall'istruttoria è emerso che nel Comune di Varese sono stati totalmente definanziati **16 CUP**, tutti ricompresi nella M2.

I progetti definanziati riguardano *“Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni”*, ricompresi nella M2, per un valore complessivo di 6.019.999,22 euro.

Per 2 di essi il Comune di Varese ha precisato che sono stati aggiudicati i lavori, per 9 è in corso l'approvazione del Certificato Regolare di Esecuzione, per 4 è stato affidato il servizio di progettazione e un progetto concerne lavori completati.

Per tutti questi interventi resta fermo il finanziamento a valere sulle risorse nazionali: per le cd. *piccole opere* sulla base dei contributi previsti dal D.M. Interno 14 gennaio 2020 (Contributi ai comuni per la messa in sicurezza di scuole, strade, edifici pubblici) per le cd. *medie opere* per D.M. Interno 19 maggio 2023 (Investimenti relativi ad opere pubbliche di messa in sicurezza di edifici e del territorio).

2. TEMPI DI RIMBORSO DA PARTE DEI MINISTERI

Come sopra rilevato, l'art. 1 del D.M. MEF del 6 dicembre 2024 ha previsto la possibilità di anticipazioni fino al 90% e disposto che *“A fronte delle erogazioni effettuate ai sensi del presente decreto, le amministrazioni titolari di misura provvedono, con cadenza mensile, ad aggiornare sul sistema di monitoraggio ReGiS i dati dei trasferimenti disposti in favore dei soggetti attuatori”*.

La verifica al 30 gennaio 2025 non ha consentito di apprezzarne gli effetti che saranno accertati nel prossimo monitoraggio e i tempi di rimborso esaminati nella presente relazione fanno riferimento agli esiti dell'istruttoria condotta dalla Sezione.

Il Comune con nota del 16 dicembre 2024 ha segnalato di aver presentato la rendicontazione per n. 6 progetti.

Il pagamento per un progetto ultimato e rendicontato è stato effettuato entro 63 giorni, per un altro progetto il trasferimento delle risorse è stato parziale, decorsi 112 giorni, mentre per gli altri 4 alla data del riscontro istruttorio - il 13 dicembre 2024 - non risultava effettuato alcun trasferimento.

3. CRITICITÀ NELL'ATTUAZIONE

Il Comune di Varese nella risposta istruttoria del 13 dicembre 2024 ha illustrato le criticità incontrate nel corso della realizzazione degli interventi:

- **difficoltà di rendicontazione.** L' Ente ha confermato quanto dichiarato dai Revisori nella Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione 2024-2026, specificando che *“il lodevole intento della Ragioneria Generale dello Stato, per la creazione di un'unica piattaforma ReGis per la rendicontazione ed il monitoraggio, che uniformi la metodologia di caricamento e semplifichi gli adempimenti in capo al soggetto attuatore, risulta purtroppo vanificato a causa della presenza di numerosi manuali operativi elaborati da ciascun Ministero. I Manuali, se pur ben fatti, riportano istruzioni diversificate per l'inserimento in ReGis di dati/documenti che riguardano uno stesso tema e che quindi costringono il soggetto attuatore ad operare in modo sempre differente caricandolo di adempimenti burocratici lunghi e complessi che poco si conciliano con la “semplificazione”.* Per tale motivo la documentazione da caricare in ReGiS è ripetitiva e comporta un dispendio di tempo nelle già stringenti tempistiche di attuazione. Sono state riscontrate problematiche di non facile soluzione per la complessità della rendicontazione dell'acquisto di autobus a emissione zero, interamente completato mediante accordo quadro con CONSIP, non ricompreso tra le procedure tipiche del portale;
- molteplici le **problematiche tecniche, giuridiche o materiali** incontrate in corso di realizzazione e, tra queste:
 - ✓ progetto di social housing di valore rilevante (14.674.132,65 euro). In fase di esecuzione dei lavori il **crollo di porzioni di edificio** ha reso impossibile la realizzazione di alcuni alloggi nel comparto. È stata richiesta una rimodulazione del progetto, accolta dal Ministero Infrastrutture e Trasporti in data 11/11/2024 PGN n. 0120171;
 - ✓ progetto partenariato pubblico privato - PPP di social housing di valore rilevante (12.085.629,00 euro). L'intervento non potrà essere realizzato attraverso PPP per **criticità emerse a seguito parere DIPE**. Vi è stata una rimodulazione autorizzata dal Ministero Infrastrutture e Trasporti in data 11/11/2024 PGN n. 0120156;

- ✓ polo per l'infanzia e impianto sportivo in partenariato pubblico privato. Per questi due progetti si è ritenuto di procedere con **appalto integrato**. In ReGiS la sezione cronoprogramma dell'iter di progetto non tiene conto dei tempi tecnici dell'esecuzione che non può avere inizio dopo l'approvazione del progetto esecutivo (art. 44, co.5 del Codice dei Contratti);
- ✓ partenariato pubblico privato per opere di sistemazione idrogeologica. Il bando è stato ritirato e il progetto non potrà essere realizzato mediante PPP per le **difficoltà emerse a seguito parere DIPE**. È stata autorizzata la rimodulazione del progetto dal Ministero Infrastrutture e Trasporti in data 11/11/2024 PGN n. 0120156;
- ✓ progetto di consolidamento collinare per il quale è stata richiesta la VIA per l'approvazione progetto con conseguente slittamento dei tempi previsti per la gara;
- ✓ per due progetti (immobile per accogliere persone senza fissa dimora e spazi per promuovere percorsi di reinserimento sociale) sono stati necessari ulteriori tempi tecnici per risolvere problematiche per la carenza di organizzazione interna e il pensionamento del personale;
- ✓ pista ciclabile -. Sono state rilevate problematiche e chiesta la rimodulazione del progetto autorizzata dal Ministero Infrastrutture e Trasporti in data 11/11/2024 PGN n. 0120156;
- ✓ migrazione al cloud dei servizi digitali dell'amministrazione*territorio comunale*n. 18 servizi da migrare, in corso oltre i tempi previsti per l'elevato numero dei dati da trasferire;
- ✓ servizi di supporto per rafforzare la capacità genitoriale. Il primo bando gara è risultato deserto ciò che ha reso necessario pubblicarne un altro con il correlato incremento della tempistica.

*

3.1. Aumento dei prezzi

Tra le criticità rilevate in sede di attuazione del PNRR vi è stato il significativo e progressivo incremento dei prezzi.

Il contesto geopolitico ed economico internazionale ha, da tempo, intensificato tensioni nei prezzi dei beni energetici e determinato spinte inflazionistiche i cui effetti si sono riverberati significativamente sulla dinamica delle spese nei diversi settori produttivi. Poco tempo dopo l'approvazione del PNRR, nella consapevolezza del costante incremento dei prezzi, il Governo ha introdotto il Fondo per l'avvio delle opere indifferibili - FOI, con il DL 50/2022, convertito con modificazioni dalla L. 91/2022.

Successivamente, per fronteggiare l'aumento dei costi dei costi e favorire l'avvio delle procedure di affidamento dei lavori, nel secondo semestre 2023, il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ha pubblicato il decreto 11 luglio 2023 per l'assegnazione di ulteriori risorse al fine di consentire l'affidamento dei lavori con prezzi adeguati ai rincari.

Il primo monitoraggio sull'aumento dei prezzi per i progetti finanziati dal PNRR è stato effettuato dalla Banca d'Italia nella relazione del maggio 2023 evidenziando che *"In relazione all'aumento dei prezzi di materie prime e materiali da costruzione, si stima che alla fine del 2022 il costo dei progetti inclusi nel Piano era cresciuto in media di circa il 10 per cento rispetto a quanto inizialmente preventivato"* ¹⁰.

Dati e documenti più dettagliati sono stati elaborati dalla Corte dei Conti, Sezioni Riunite in sede di controllo, che nella Relazione del novembre 2023 ha affermato che *"..Guardando il dato aggregato, ponderato in base al peso della spesa associata agli interventi, si può stimare che con l'attuale livello dei prezzi l'aumento di prezzo ponderato per la produzione dei beni e servizi nell'ambito del PNRR sia nell'ordine del 10,7 per cento.."* ¹¹ (cfr. n.41/SSRRCO/REF/2024).

¹⁰ Lo stato di attuazione del PNRR in Banca d'Italia, Relazione annuale sul 2022

¹¹ Corte dei Conti Sezioni Riunite in sede di controllo – novembre 2023 - Relazione sullo stato di attuazione del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) redatta ai sensi dell'art. 7, comma 7, del decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 luglio 2021, n. 108 (CFR. n.34/SSRRCO/REF/2023).

La successiva Relazione sul PNRR al Parlamento del maggio 2024 delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti sottolinea come “..In circa un terzo dei casi, le scelte di rifinanziamento riguardano iniziative di investimento per le quali le modifiche hanno trovato giustificazione nell'aumento dei costi stimati a causa dell'inflazione; in altrettante ipotesi le ragioni alla base dei rifinanziamenti sono riscontrabili nell'esigenza di attuare alternative migliori per conseguire il medesimo livello di ambizione originariamente fissato ovvero in cambiamenti nella domanda di mercato..”.

Sullo sfondo di queste problematiche si espongono, sul punto, le difficoltà segnalate dal Comune di Varese.

Su n. 10 progetti oggetto di “rimodulazione”, vale a dire progetti in corso e finanziati che hanno presentato difficoltà e scostamenti significativi rispetto alle previsioni originarie, per n. 8 di essi l'ente ha segnalato problematiche d'incremento dei prezzi precisando che, per la metà è imputabile a un **aumento dei costi dei materiali**.

Invitata a chiarimenti sul punto, l'Amministrazione con la nota istruttoria del 6 marzo 2025 ha precisato che l'Ente, per far fronte all'aumento del costo dei materiali ha sempre operato mediante richiesta di accesso al Fondo Opere Indifferibili.

Per i progetti nei quali l'incremento dei prezzi è riconducibile non già all'aumento del costo dei materiali ma ad altre ragioni di natura prevalentemente tecnica, il Comune ha proceduto con l'utilizzo di risorse proprie mediante il cofinanziamento dell'investimento.

Si riporta di seguito l'indicazione della tipologia di rimodulazione e riferimento agli 8 progetti interessati dall'analisi:

- **CUP B31B21002680005, CUP B31F20000010004, CUP B34E21001490001, CUP B37H22002080001, CUP B35B22000130005** il costo iniziale programmato è stato rimodulato in seguito all'aumento del costo dei materiali e per far fronte a questo incremento è stata avanzata la richiesta di accesso al Fondo Opere Indifferibili, con assegnazione delle risorse richieste;
- **CUP B34E22000000006** il costo iniziale programmato è stato rimodulato in seguito all'aumento del costo dei materiali e per far fronte a questo incremento è stata avanzata richiesta di accesso al Fondo Opere Indifferibili, con

assegnazione delle risorse richieste. Per questa misura, inoltre, in fase di sviluppo progettuale per garantire il rispetto dei criteri ambientali minimi e del principio DNSH “*Do No Significant Harm*”; nonché il rispetto dei limiti massimi di spesa ammissibile comunicati dal Ministero dell’Istruzione con nota in data 26/01/2022 prot. 4422 è stato necessario incrementare il cofinanziamento da parte dell’Ente mediante l’utilizzo di **avanzo di amministrazione 50.000,00**;

- **CUP B34E21001500005** il costo iniziale programmato è stato rimodulato a seguito dello sviluppo progettuale e per la tipologia di investimento che interessa anche edifici vincolati. Nel caso specifico si tratta di un investimento prevalentemente finanziato da **risorse nazionali**, il cui finanziamento nell’ambito del PNRR è di € 656.909,00 (importo invariato) a fronte di un importo totale di 17.008.158,00;
- **CUP B35F19003550005** il costo iniziale programmato non è stato rimodulato. Era già previsto il cofinanziamento da parte dell’Ente nella fase di candidatura alla linea di finanziamento per € 25.656,00 ed il costo progetto programmata in fase di attivazione CUP era di € 494.656,00 coerente con la composizione finanziamento riportata nella scheda.

Ulteriori due progetti oggetto di rimodulazione del costo iniziale programmato in fase di attivazione CUP sono:

- **CUP B38I21001990006** il costo iniziale programmato è stato rimodulato a seguito all’aumento del costo dei materiali e per far fronte a questo incremento è stata avanzata richiesta di accesso al Fondo Opere Indifferibili, con assegnazione delle risorse richieste. Per questa misura, inoltre, in fase di sviluppo progettuale per garantire il rispetto dei criteri ambientali minimi e del principio DNSH *Do No Significant Harm*, nonché il rispetto dei limiti massimi di spesa ammissibile comunicati dal Ministero dell’Istruzione con nota in data 26/01/2022 prot. 4422 è stato necessario incrementare il cofinanziamento da parte dell’Ente mediante l’utilizzo di **avanzo di amministrazione 138.000,00**;
- **CUP B34E21001890005** il costo iniziale programmato è stato rimodulato in seguito all’aumento del costo dei materiali e per far fronte a questo incremento

è stata avanzata richiesta di accesso al Fondo Opere Indifferibili, con assegnazione delle risorse richieste. Per questo progetto è stato inoltre necessario affidare esternamente l'incarico professionale per la progettazione degli impianti elettrici e speciali comportando un incremento dell'importo di cofinanziamento da parte dell'Ente mediante l'utilizzo di proventi incassati derivanti da **alienazioni patrimoniali di 10.000,00**.

Si segnala, infine, che un progetto attivo, rubricato con il codice **CUP B34E21001510008**- Social Housing ricompreso nella Missione 5, il cui importo secondo la Tabella dei Revisori risulta invariato e pari ad euro 12.085.629,00, dall'estrazione da ReGis al 30.01.2025 evidenzia una ragguardevole diminuzione delle risorse totale di circa -5.558.083,00.

Relativamente a tale CUP nella risposta istruttoria del 13 dicembre 2024 il Comune ha precisato che *"Il progetto non sarà possibile realizzarlo attraverso il Partenariato Pubblico Privato per criticità emerse a seguito parere DIPE, è stata autorizzata la rimodulazione del progetto dal Ministero Infrastrutture e Trasporti in data 11/11/2024 PGN n. 0120156"*.

4. APPLICAZIONE NORME CONTABILI

Nel corso dell'istruttoria la Sezione ha chiesto all'ente chiarimenti sull' applicazione delle norme contabili.

La dettagliata risposta del Comune sul punto ha evidenziato che:

- *nel 2023 il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) in entrata e spesa è stato costituito a fronte di un incasso di anticipazione, in conformità a quanto specificato nella FAQ n. 48/2021 della Ragioneria Generale dello Stato (art. 2 D.M. 11 ottobre 2021);*
- *vengono osservate le modalità di tracciamento del flusso finanziario applicate alle singole transazioni, conformi alle vigenti disposizioni, avuto riguardo alla propria struttura e organizzazione e, in particolare l'utilizzo di conti correnti bancari dedicati nel rispetto della normativa di cui alla Legge 136/2010, l' indicazione in ogni transazione del codice identificato di gara (CIG) e del codice unico di progetto (CUP), la contabilizzazione per ogni singolo flusso finanziario della transazione elementare disciplinata dagli articoli 5 e 6 del D.lgs. 118/2011 e il monitoraggio dei flussi di cassa vincolati risorse PNRR.*

È stata confermata la creazione di un capitolo di spesa per ciascun CUP (art. 3 del D.M. 11 ottobre 2021).

5. SISTEMA DI MONITORAGGIO

Come evidenziato nella precedente deliberazione n.42/2024/GEST, il Comune di Varese ha 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”*.

Nella risposta istruttoria del 13 dicembre 2024 l’Ente ha precisato di aver recepito, nel Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2024/26 le misure contenute nel Piano nazionale di prevenzione della corruzione approvato da Anac nel 2022 e aggiornato nel 2023, prevedendo, quali misure di prevenzione, la mappatura dei processi relativi al ciclo di vita anche dei contratti finanziati con risorse PNRR e PNC.

Alla luce degli aggiornamenti documentali sempre tempestivamente trasmessi dall’Unità Specialistica PNRR su ogni richiesta istruttoria e, da ultimo, il 6 marzo 2025 nonché delle criticità illustrate e documentate nel corso dei lavori, la Sezione rileva come la struttura di *governance*, abbia assicurato un avanzamento procedurale regolare, sostanzialmente coerente con la prescritte *milestone* nazionali ed europee.

Infine, il Comune ha dichiarato di provvedere, con regolarità, all’aggiornamento del sito istituzionale dell’Ente, Sezione Amministrazione Trasparente dedicata al PNRR al quale si può accedere dal seguente link:

<https://www.comune.varese.it/c012133/zff/index.php/trasparenza/index/index/categoria/525>

6. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Alla luce dell'attività istruttoria di questa Sezione, sulla base delle informazioni contenute nella Tabella PNRR compilata dai Revisori dell'Ente allegata al Questionario sul bilancio di previsione 2024-2026 (che contiene informazioni circa dati di bilancio al 31 dicembre 2023 e sullo stato di avanzamento dei progetti al 30 giugno 2024), della piattaforma ReGiS consultata in data 30 gennaio 2025 e delle note istruttorie trasmesse dall'Ente il 13 dicembre 2024 e il 6 marzo 2025, si possono formulare le seguenti valutazioni conclusive:

- I. il Comune di Varese risulta **soggetto attuatore di n. 25 progetti** identificati attraverso un Codice Unico di Progetto (CUP) per un ammontare complessivo di **106.163.854,63 euro**;
- II. le **fonti di finanziamento** sono costituite dai fondi PNRR accertati al gennaio 2025 pari a 67.515.446,65 euro, i fondi FOI a 6.772.366,22 euro, da fondi PNC per 8.979,20 euro, oltre a finanziamenti statali, regionali e propri;
- III. **l'avanzamento procedurale**: secondo quanto certificato dai Revisori nella Tabella PNRR al 30 giugno 2024 n. 8 progetti si trovano nella fase iniziale (avvio - aggiudicazione - stipula del contratto), n. 3 in attesa della rimodulazione da parte del Ministero, n. 11 in corso di esecuzione e n. 3 in fase di conclusione ovvero in corso di collaudo/verifica di conformità. Il 25° progetto PNC-A.1.0.0.0 - Servizi digitali e cittadinanza digitale risulta concluso;
- IV. **l'avanzamento procedurale** aggiornato al 30 gennaio 2025 su ReGis riporta n. 23 progetti in corso e n. 2 conclusi;
- V. **il cronoprogramma**: la Tabella PNRR al 30 giugno 2024 dichiara l'allineamento alle previsioni per n. 3 progetti. Per gli altri vi sono scostamenti temporali non specificamente quantificate, riconducibili a criticità indicate dall'ente in sede istruttoria;
- VI. **l'avanzamento finanziario** dai dati ReGiS al 30 gennaio 2025 evidenzia una percentuale complessiva di fondi impegnati a disposizione del Comune di Varese di euro **57.214.061,07 euro**, pari al **53,9** del totale dei finanziamenti

mentre i pagamenti risultano pari a **14.520.046,05** euro, il 25% delle somme impegnate. Per la Missione 1 risultano impegnati 27.315,00 euro pari al 3% dei finanziamenti totali e detto importo è stato interamente pagato, per la Missione 2 risultano impegnati 7.912.747,35 euro pari al 100% dei finanziamenti previsti seguiti da pagamenti per 5.523.111,77 euro, il 70% delle somme impegnate, per la Missione 4 risultano impegnati 5.847.178, 45 55 pari all' 83 per cento dei finanziamenti seguiti da pagamenti per 1.344.623,62 euro e per la Missione 5 risultano impegnati 43.417.840,97, corrispondenti al 48% dei finanziamenti totali e pagati 7.616.016,46 euro pari alla 18% delle somme impegnate. Per il progetto finanziato dal PNC le somme spettanti sono state integralmente impegnate e pagate.

- VII. le **anticipazioni** corrisposte al 31 dicembre 2023 sono pari a **6.978.394,47** euro, lievemente superiori al 10 per cento dei fondi PNRR;
- VIII. con la revisione del PNRR del Consiglio Europeo dell'8 dicembre 2023 sono stati **definanziati 16 CUP** della M2, inizialmente finanziati con fondi PNRR/PNC per un importo di 6.019.999,22 euro. Tra i progetti definanziati 14 sono in corso di esecuzione e 2 in fase di collaudo/conclusione. Il Comune ha dichiarato che per tutti i progetti definanziati sono state recuperate le risorse necessarie attingendo ai fondi a disposizione del D.M. Interno 14 gennaio 2020 e del D.M. Interno 19 maggio 2023;
- IX. il Comune nel dicembre 2024 ha dichiarato di aver trasmesso il **rendiconto** per **sei progetti**: a fronte di tale attività sono stati effettuati due pagamenti (uno dopo 63 gg e l'altro dopo 112 gg. con pagamento parziale) mentre per gli altri quattro progetti rendicontati alla data del riscontro istruttorio - il 13 dicembre 2024- non risultava effettuato alcun trasferimento;
- X. sono state rilevate **criticità** nella realizzazione per problematiche tecniche, giuridiche o materiali e nella rendicontazione. L'incremento dei costi dei materiali è stato significativo e integralmente coperto mediante accesso al Fondo Opere Indifferibili; per 3 progetti l'Ente ha sostenuto spese non ammissibili

nell'ambito del PNRR mediante cofinanziamento dell'investimento (avanzo di amministrazione e alienazioni);

- XI. il Comune ha dichiarato di aver sempre **applicato le norme contabili**: nel 2023 il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) in entrata e spesa è stato costituito a fronte di un incasso di anticipazione, in conformità a quanto prescritto dall' art. 2 D.M. 11 ottobre 2021). L'ente ha disciplinato le modalità di tracciamento del flusso finanziario delle singole transazioni e creato un capitolo di spesa per ciascun CUP;
- XII. quanto al modello di *governance* oltre ad aver costituito l'Unità specialistica PNRR, incaricata nel coordinamento della realizzazione dei progetti PNRR l'Ente ha recepito, nel Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2024/26, le misure di prevenzione e la mappatura dei processi relativi al ciclo di vita anche dei contratti finanziati con risorse PNRR e PNC;
- XIII. alla luce degli aggiornamenti documentali sempre tempestivamente trasmessi dall' Unità Specialistica PNRR su ogni richiesta istruttoria e, da ultimo, il 6 marzo 2025, la Sezione rileva come la struttura di *governance* anche alla luce delle criticità illustrate e documentate, abbia assicurato un avanzamento procedurale regolare, sostanzialmente coerente con la prescritte *milestone* nazionali ed europee;
- XIV. il Comune ha dichiarato di provvedere, con regolarità, all'**aggiornamento del sito istituzionale** dell'Ente, Sezione Amministrazione Trasparente dedicata al PNRR.

Tabella - Elenco dei progetti PNRR e PNC del Comune di Varese

N.	MISSIONE	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (elaborazione CdC da Tabella PNRR al 30 giugno 2024)	CRONOPROGRAMMA RISPETTATO (da Tabella PNRR al 30 giugno 2024)	CONCLUSO/ IN CORSO (da ReGiS al 30 gennaio 2025)
1	M1	B31C22001290006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 18 SERVIZI DA MIGRARE	STIPULA CONTRATTO	IN CORSO	Dato Mancante
2	M1	B31F22002630006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	CONCLUSO	CONCLUSO	Dato Mancante
3	M1	B31F22004240006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA SACCO 5*ENTRAMBI	STIPULA CONTRATTO	IN CORSO	Dato Mancante
4	M1	B31F24000150006	APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	AVVIO	IN CORSO	Termini rispettati
5	M2	B30J22000000001	COMUNE DI VARESE*TERRITORIO DEL COMUNE DI VARESE*AUTOBUS AD EMISSIONI ZERO CON ALIMENTAZIONE ELETTRICA O A IDROGENO E REALIZZAZIONE DELLE RELATIVE INFRASTRUTTURE DI SUPPORTO ALL'ALIMENTAZIONE	COLLAUDO/ VERIFICA CONFORMITÀ	IN CORSO	Dato Mancante
6	M2	B37H21007970001	OPERE DI SISTEMAZIONE DEL VERSANTE MONTE MARTICA-RASA	AGGIUDICAZIONE	IN CORSO	Termini rispettati
7	M2	B37H22002080001	PISTE CICLABILI*VIA VARIE*RAFFORZAMENTO MOBILITÀ CICLISTICA	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	IN CORSO	Dato Mancante
8	M4	B31B21002680005	POLO PER L'INFANZIA 0-6 A SAN FERMO VIA MONFALCONE 21	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	IN CORSO	Dato Mancante
9	M4	B34E22000000006	SCUOLA PRIMARIA "S. GIOVANNI BOSCO"*VIA BUSCA, 14*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	IN CORSO	Dato Mancante
10	M4	B38I21001990006	ASILO NIDO "LE COSTELLAZIONI"*VIA TAGLIAMENTO, 21*RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	IN CORSO	Dato Mancante
11	M5	B31B21001290001	VIALE BELFORTE, VIA PODGORA, VIA MERINI E VIA CAIROLI*VIA VARIE*REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE E VIALE ALBERATO - PROGETTO CONNESSIONE SPAZI PUBBLICI E MOBILITÀ SOSTENIBILE	RICHIESTA RIMODULAZIONE AL MINISTERO	IN CORSO	Dato Mancante

N.	MISSIONE	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (elaborazione CdC da Tabella PNRR al 30 giugno 2024)	CRONOPROGRAMMA RISPETTATO (da Tabella PNRR al 30 giugno 2024)	CONCLUSO/IN CORSO (da ReGiS al 30 gennaio 2025)
12	M5	B31F20000010004	SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DON RIMOLDI*VIA PERGINE, 6*REALIZZAZIONE POLO SCOLASTICO INNOVATIVO E RIGENERAZIONE URBANA DI QUARTIERE CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO A SEGUITO DI SOSTITUZIONE SCUOLA SECONDARIA DON RIMOLDI	EFFETTIVA ESECUZIONE	IN CORSO	Dato Mancante
13	M5	B34E21001490001	VILLA BARAGIOLA*VIA CARACCILO 46*INTERVENTI PER REALIZZAZIONE PROGETTO: ABITARE VARESE SOCIAL HOUSING, VERDE, CONDIVISIONE E CULTURA	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	IN CORSO	Dato Mancante
14	M5	B34E21001500005	RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA EDIFICI QUARTIERE BIUMO INFERIORE*QUARTIERE BIUMO INFERIORE*INTERVENTI PER REALIZZAZIONE PROGETTO: INTERGENERAZIONE URBANA - UN PROGETTO DI SOCIAL HOUSING INTEGRATO	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	IN CORSO	Dato Mancante
15	M5	B34E21001510008	"VARESE SOCIAL DISTRICT"*VIA VARIE*INTERVENTI DI SOSTITUZIONE EDILIZIA	RICHIESTA RIMODULAZIONE AL MINISTERO	IN CORSO	Dato Mancante
16	M5	B34E21001890005	EDIFICIO DI VILLA AUGUSTA*VIA SAN GIUSTO*LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA PER TRASFERIMENTO DELL'AREA V - SERVIZI ALLA PERSONA - DEL COMUNE DI VARESE	EFFETTIVA ESECUZIONE	IN CORSO	Dato Mancante
17	M5	B34H22000320006	AMBITO DISTRETTUALE DI VARESE - LA FAMIGLIA: UNA, CENTOMILA*VIA ALTRO*RAFFORZARE LA CAPACITA' GENITORIALE OFFRENDO CONFRONTO E SUPPORTO	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	IN CORSO	Dato Mancante
18	M5	B34H22000470006	AMBITO DISTRETTUALE DI VARESE - INTRECCI DI COMUNITA'*VIA ALTRO*PROMUOVERE AZIONI TESE ALL'ORIENTAMENTO AI SERVIZI ESPRESSI DEL TERRITORIO E ALL'ACCOMPAGNAMENTO VERSO I PIU' APPROPRIATI PERCORSI DI ASSISTENZA E CURA SOCIALE	AGGIUDICAZIONE	IN CORSO	Dato Mancante
19	M5	B34H22000480006	AMBITO DISTRETTUALE DI VARESE - PROFESSIONE OPERATORE SOCIALE (POS)*VIA ALTRO*ATTIVITA' DI	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	IN CORSO	Dato Mancante

N.	MISSIONE	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (elaborazione CdC da Tabella PNRR al 30 giugno 2024)	CRONOPROGRAMMA RISPETTATO (da Tabella PNRR al 30 giugno 2024)	CONCLUSO/ IN CORSO (da ReGiS al 30 gennaio 2025)
			SUPERVISIONE A FAVORE DEGLI OPERATORI SOCIALI PER GARANTIRE MANTENIMENTO E POTENZIAMENTO DEI SERVIZI			
20	M5	B34H22000490006	AMBITO DISTRETTUALE DI VARESE - UNA CASA PER TE*VIA VETTA D'ITALIA - VIALE VALGANNA*RECUPERO DI SPAZI ALLOGGIATIVI E ATTIVAZIONE DI PERCORSI DI REINSERIMENTO SOCIALE PER PERSONE IN GRAVE STATO DI MARGINALITA'	AVVIO	IN CORSO	Dato Mancante
21	M5	B34H22000500006	AMBITO DISTRETTUALE DI VARESE - LA CASA DELL'ACCOGLIENZA*VIA MASPERO N. 20*POLO DI SERVIZI DEDICATO A PERSONE SENZA FISSA DIMORA E/O IN GRAVISSIMO STATO DI FRAGILITA'	AVVIO	IN CORSO	Dato Mancante
22	M5	B35B22000130005	NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE INDOOR PER PALESTRA DI ARRAMPICATA, GINNASTICA, JUDO, LOTTA, KARATE E ARTI MARZIALI*VIA PERGINE*NUOVA REALIZZAZIONE	STIPULA CONTRATTO	IN CORSO	Termini rispettati
23	M5	B35F19003550005	PISCINA P.PORCINAI NEL PARCO VILLA MYLIUS VARESE*VIA FIUME*RESTAURO ARCHITETTONICO E FUNZIONALE DELLA PISCINA P.PORCINAI NEL PARCO DI VILLA MYLIUS	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	IN CORSO	Dato Mancante
24	M5	B37H21000570001	TORRENTE VELLONE*AREA EX MACELLO CIVICO*INTERVENTI DI SISTEMAZIONE TORRENTE VELLONE E MIGLIORAMENTI DI BACINO IDROLOGICO	RICHIESTA RIMODULAZIONE AL MINISTERO	IN CORSO	Dato Mancante
25	PNC	B31F23001070001	ANPR012133VARESE	N.D.	N.D.	Concluso

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base della tabella PNRR e di ReGiS al 30.01.2025

