CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

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

DELIBERAZIONE n. 71 /2025/GEST



PRESIDENTE: ANTONIO BUCCARELLI

MAGISTRATO RELATORE: VITTORIA CERASI

Hanno collaborato

Mariagiovanna Scorzelli

CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

Antonio Buccarelli	Presidente
Mauro Bonaretti	Consigliere
Vittoria Cerasi	Consigliere (Relatore)
Maura Carta	Consigliere
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

nella Camera di consiglio del 13 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 circolare n.27 del MEF - Ragioneria Generale di Stato Prot.175451 del 21 giugno 2022 che introduce il sistema ReGiS per il monitoraggio degli interventi del PNRR;

VISTA la circolare n.29 del MEF-Ragioneria Generale di Stato Prot.201590 del 26 luglio 2022 che chiarisce la relazione tra i flussi finanziari e il sistema ReGiS per il monitoraggio dello stato di attuazione dei progetti del PNRR;

VISTE le deliberazioni della Sezione regionale di controllo della Lombardia n.258/2022/GEST, n. 41/2024/GEST sullo stato di attuazione dei progetti del PNRR e PNC del Comune di Sondrio;

VISTA la deliberazione della Sezione regionale di controllo della Lombardia n. 45/2024/INPR con cui la Sezione ha definito gli obiettivi della programmazione dell'attività di controllo per l'anno 2024;

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 8/2024/INPR "Linee Guida per la relazione dell'organo di revisione economico-finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023, per l'attuazione dell'art. 1, comma 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005 n. 266";

VISTA la deliberazione delle Sezioni riunite in sede di controllo n. 59/2024/REF "Relazione sullo stato di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

(PNRR) nel primo semestre 2024, redatta ai sensi dell'art. 7, comma 7, del decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77";

VISTO il riscontro dell'11 dicembre 2024, Prot. Cdc n. 23457, con cui il Comune di Sondrio ha risposto alla nota istruttoria inviata dalla Sezione in data 13 novembre 2024, Prot. n. 22629, sullo stato di attuazione del PNRR;

VISTA la disposizione n. 37 del 26 febbraio 2025, con la quale il Presidente della Sezione ha convocato l'odierna Adunanza pubblica;

UDITO il relatore, Vittoria Cerasi

DELIBERA

di approvare, la relazione avente ad oggetto "Attuazione del PNRR del Comune di Sondrio, 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 Sondrio e al Presidente del Consiglio comunale, nonché all'organo di revisione del Comune.

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

Così deliberato nella Camera di consiglio del 13 marzo 2025.

il Relatore
(Vittoria Cerasi)

il Presidente
(Antonio Buccarelli)

Depositata in Segreteria il

3 aprile 2025
Il Funzionario preposto
al servizio di supporto
(Susanna De Bernardis)

ATTUAZIONE DEL PNRR DEL COMUNE DI SONDRIO
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 Avanzamento procedurale 12

1.2 Avanzamento finanziario 14

1.3 Anticipazioni 15

1.4 Progetti definanziati 17

2. Tempi di rimborso da parte dei ministeri 20

3. Applicazione delle norme contabili 21

4. Sistema di monitoraggio del comune 22

4.1 La governance del PNRR e sistema di controlli interni 22

4.2 Amministrazione trasparente 22

5. CONTRADDITORIO PUBBLICO 24

6. Valutazioni conclusive 25

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Progetti PNRR e PNC suddivisi per missione e per tipologia 10
Tabella 2- Fonti del finanziamento dei Progetti PNRR e PNC (in euro) 11
Tabella 3– Avanzamento procedurale al 30 gennaio 2025 13
Tabella 4– Avanzamento finanziario (euro) 14
Tabella 5 – Anticipazione al 31 dicembre 2023 16
Tabella 6– Elenco dei progetti definanziati 19
Tabella 7- Elenco dettagliato per CUP dei progetti per stato di attuazione 27

INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1– Fonti del finanziamento per i progetti PNRR e PNC 11
Grafico 2– Stato di attuazione procedurale al 30 giugno 2024 12
Grafico 3– Stato di attuazione finanziaria (pagamenti su impegni) per Missione 15

1. STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI

In continuità con le deliberazioni di questa Sezione regionale n.258/2022/GEST e n. 41/2024/GEST, in relazione alle attività programmate nella deliberazione n. 45/2024/INPR da questa Sezione regionale si è proceduto al monitoraggio dei progetti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale Complementare (PNC) di cui il Comune di Sondrio è soggetto attuatore o beneficiario all'interno di una o più Missioni e relative Componenti, ai sensi dell'art. 9 del decreto-legge n. 77/2021, convertito dalla legge n. 108/2021.
La Sezione ha potuto verificare lo stato di avanzamento sull'insieme degli interventi di cui il Comune di Sondrio è soggetto attuatore avvalendosi degli esiti dell'attività istruttoria, avendo attinto ai dati disponibili sulla piattaforma ReGiS[1] e nella Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione 2024-2026. Quest'ultima fonte informativa è frutto dell'adempimento[2] richiesto ai revisori dei conti dell'ente locale dalla Sezione delle Autonomie: si tratta di una cartella Excel in cui vengono inserite informazioni circa l'avanzamento finanziario al 31 dicembre 2023 e lo stato di attuazione dei singoli progetti del PNRR e PNC al 30 settembre 2024.

Innanzitutto, si è proceduto ad un controllo puntuale dell'elenco dei progetti individuati da un Codice Unico di Progetto (CUP) finanziati con fondi PNRR e PNC dalle due fonti informative. Laddove si è riscontrata una discrasia sono stati richiesti chiarimenti all'Ente per poter giungere ad un insieme "omogeneo" dei progetti su cui svolgere l'analisi.

Dalla tabella della Sezione delle Autonomie risultavano in origine n. 26 progetti, da cui sono stati eliminati n.6 progetti "totalmente definanziati". Oltre ai n.20 CUP di cui sopra, dalla piattaforma ReGiS risultano n.2 nuovi progetti di cui si specificano i dettagli in quello che segue:

---

[1] Le informazioni circa gli interventi vengono monitorate attraverso ReGiS, che, come stabilisce la circolare del MEF-RGS n.27 del 21 giugno 2022, è la piattaforma informatica unica alimentata dai soggetti attuatori coi dati relativi ai progetti del PNRR. La stessa circolare chiarisce che "*I soggetti Attuatori sono responsabili della corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di loro competenza. In particolare, provvedono, con cadenza mensile ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza*." Inoltre, la successiva circolare del MEF-RGS n. 29 del 26 luglio 2022 ha stabilito che la piattaforma ReGiS costituisce la base informativa su cui vengono registrate le varie fasi di attuazione del piano, ovvero avvio, finanziamento, stato di avanzamento dei lavori, fino alla rendicontazione finale, da parte delle Amministrazioni titolari degli interventi del PNRR.

[2] La Sezione delle Autonomie in allegato alle Linee Guida sul bilancio di previsione 2024-2026 (Deliberazione n. 8/2024/INPR) ha richiesto ai revisori dei conti degli enti locali di compilare una tabella con i dati relativi ai progetti attivati, fornendo informazioni circa lo stato di avanzamento finanziario procedurale e fisico dei singoli CUP. I revisori hanno dovuto trasmettere la "Tabella PNRR" non oltre il termine del 30 settembre 2024. È bene chiarire che mentre lo stato di avanzamento procedurale si riferisce al 30 giugno 2024, lo stato dell'avanzamento finanziario è quello accertato dai dati di bilancio al 31 dicembre 2023. Per rappresentare lo stato degli impegni e dei pagamenti si è attinto alle informazioni aggiornate dalla piattaforma ReGiS.

1) H75H20000180006 (M4C3I 3.3 "Interventi di messa a norma ed efficientamento energetico della scuola di primo grado Torelli") finanziato dal PNRR per 922.611,04 euro;
2) H73H19000800002 (M2C4I 2.1 "Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico") finanziato dal PNRR per 200.000,00 euro.

In conclusione, dalla riconciliazione dei dati tra le due fonti, ovvero Tabella PNRR e dati estratti dalla piattaforma ReGiS, il Comune di Sondrio risulta soggetto attuatore di n. 22 interventi (identificati da 22 CUP) rappresentati nella seguente tabella, aggregati per Missione.

Tabella 1 - Progetti PNRR e PNC suddivisi per missione e per tipologia

	n. CUP	Lump Sum	non nativi PNRR
M1 - Digitalizzazione della PA	9	9	
M2 - Mobilità sostenibile e tutela del territorio	2		1
M4 - Potenziamento dell'istruzione, dall'università agli asili nido	3		1
M5 - Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità	7		
Piano Nazionale Complementare	1	1	
Totale	**22**	**10**	**2**

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei riscontri istruttori e dai dati estratti da ReGiS (30 gennaio 2025).
Nota: i revisori dei conti dell'Ente indicavano nella Tabella PNRR n.10 progetti in essere tra cui anche n.7 progetti della Missione 1. Questo dato è stato poi verificato sulla base delle informazioni contenute nella piattaforma ReGiS dove mancava il "tag" di progetti in essere: pertanto si è deciso di considerare la classificazione di ReGiS: i progetti non nativi PNRR risultano essere solo 2.

Dei progetti di cui il Comune di Sondrio risulta soggetto attuatore, n.10 progetti sono della tipologia *Lump-Sum*[3] di cui n.9 nella Missione 1 (Digitalizzazione della PA) e n.1 finanziato dal PNC. Inoltre, i n. 2 progetti "*non nativi PNRR*", ovvero progetti la cui origine precede il PNRR poi inseriti tra i progetti finanziabili dal PNRR[4] coincidono con i due nuovi progetti: uno nella Missione 2 e uno nella Missione 4.
Nella tabella che segue si rappresentano le fonti del finanziamento, considerando l'insieme dei progetti aggregati per Missione.

[3] Si tratta di misure che assegnano contributi forfettari, diversamente dagli altri interventi del PNRR. Per tali misure non è prevista la rendicontazione della spesa attraverso il sistema ReGiS, bensì la richiesta di erogazione del contributo, corredata della documentazione relativa al raggiungimento dell'obiettivo assegnato, a seguito della quale, dopo i controlli del Dipartimento per la transizione digitale, vengono erogate le risorse. Inoltre, per questi progetti non sono previsti acconti, come accade invece per le altre misure, ma il pagamento in un'unica soluzione a obiettivo raggiunto e verificato.
[4] Proprio perché questi progetti non sono nati nell'ambito del PNRR, occorre che nella fase di rendicontazione possano soddisfare i vincoli posti dal piano quale per esempio i vincoli di sostenibilità ambientale, noti con l'acronimo DNSH (*Do Not Significant Harm*), ovvero che non arrechino danni agli obiettivi di salvaguardia ambientale.

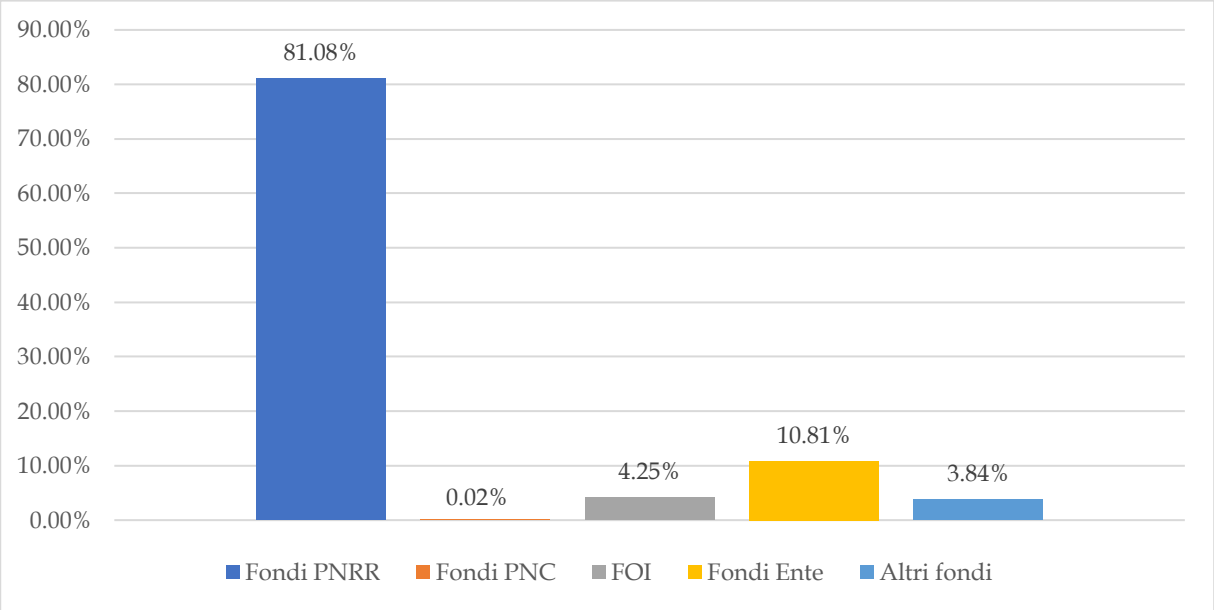
Tabella 2- Fonti del finanziamento dei Progetti PNRR e PNC (in euro)

	Fondi PNRR	Fondi PNC	FOI	Fondi Ente	Altri fondi	Fondi totali	Percentuale sul totale
M1	793.754,00					793.754,00	2,25%
M2	1.200.000,00			261.400,52		1.461.400,52	4,14%
M4	4.882.611,04			1.077.388,96	1.090.000,00	7.050.000,00	19,96%
M5	21.765.500,00		1.500.000,00	2.480.000,00	268.000,00	26.013.500,00	73,64%
PNC		6.173,20				6.173,20	0,02%
Totale	**28.641.865,04**	**6.173,20**	**1.500.000,00**	**3.818.789,48**	**1.358.000,00**	**35.324.827,72**	100,00%

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei dati in ReGiS (30 gennaio 2025).

Il Comune di Sondrio risulta essere soggetto attuatore per un ammontare complessivo di fondi del PNRR e del PNC pari a 28.648.038,24 euro. Quando si aggiungono 1,5 milioni del Fondo per le Opere Indifferibili, oltre al cofinanziamento dell'Ente pari a 3,8 milioni e altri fondi 1,36 milioni, il finanziamento totale risulta essere 35,3 milioni. La quota maggiore di fondi si concentra nella Missione 5 (circa il 74 per cento), segue la Missione 4 con il 20 per cento, la Missione 2 con il 4 per cento e infine la Missione 1 con il 2,25 per cento. Per quanto riguarda il numero di progetti, invece, è la Missione 1 a contenere la maggior parte dei progetti e a seguire la Missione 5.

Grafico 1– Fonti del finanziamento per i progetti PNRR e PNC



Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei dati in ReGiS (30 gennaio 2025).

La Sezione ha potuto accertare che le risorse provenienti dal dispositivo *Recovery and Resilience Facility* (RRF), ovvero il fondo che finanzia il PNRR, corrispondono all'81,1 per cento del totale, mentre le risorse del Piano Nazionale Complementare (PNC),

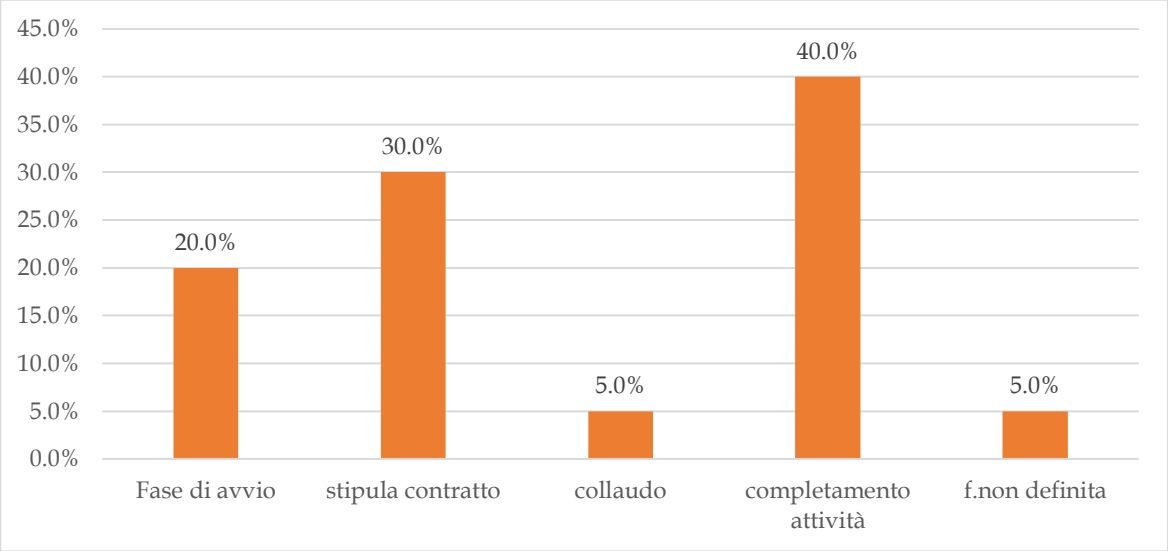
ovvero del fondo statale complementare che segue sia per la rendicontazione sia per l'attuazione le stesse procedure del PNRR, sono pari allo 0,02 per cento del totale. Il resto delle risorse proviene da fondi propri dell'Ente e dal Fondo per le Opere Indifferibili (FOI)[5], risorse che contribuiscono con il 15,06 per cento dei fondi complessivi a cui occorre aggiungere 3,84 per cento di altri finanziamenti pubblici.

Per una descrizione più dettagliata dei singoli interventi e del loro finanziamento si rimanda al sito del Comune di Sondrio sezione "Amministrazione Trasparente".[6]

1.1 Avanzamento procedurale

È stato possibile accertare lo stato di avanzamento procedurale facendo riferimento a quanto dichiarato dai revisori dell'Ente nella tabella PNRR al 30 giugno 2024.
Nel grafico sottostante, la Sezione, ha potuto accertare la fase procedurale di ogni singolo progetto del PNRR e del PNC del Comune di Sondrio.

Grafico 2– Stato di attuazione procedurale al 30 giugno 2024



Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei dati nella Tabella PNRR al 30 giugno 2024.

[5] Per fronteggiare l'eccezionale aumento dei materiali da costruzione negli appalti pubblici, che rende difficoltoso l'avvio delle gare per nuove opere, il decreto-legge 17 maggio 2022 n. 50, (c.d. DL Aiuti) 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 dicembre 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-I/attivita_istituzionali/monitoraggio/piano_nazionale_per_gli_investimenti_complementari_al_pnrr/fondo_opere_indifferibili/*).

[6] Al link https://www.comune.sondrio.it/pnrr/

Nota: il grafico riporta lo stato di avanzamento per i soli n. 20 CUP dalla Tabella PNRR, tra cui per un CUP (H71F22003220006) non viene data informazioni sulla fase procedurale.

Dal grafico risulta che il 40 per cento dei 20 progetti (ovvero 8 progetti), risulta essere nella fase di "completamento attività", mentre il 30 per cento (ovvero 6 progetti) nella fase precedente di "stipula del contratto". Il 20 per cento dei progetti è in fase di avvio (ovvero 4 progetti).

Gli interventi finanziati con i fondi del PNRR seguono un cronoprogramma predefinito a livello nazionale. Questo implica che i diversi progetti si sviluppano nel rispetto della sequenza temporale con cui ciascuna fase dell'intervento deve essere completata. Per quanto concerne il rispetto del cronoprogramma, la Sezione si è affidata innanzitutto alle informazioni rilasciate dai revisori dell'Ente così come riportate nella Tabella PNRR allegata al Questionario sul bilancio di previsione 2024-2026. Dalla Tabella PNRR i revisori dichiarano che n.18 progetti dei 20 presenti risultano in linea col cronoprogramma. Per quanto riguarda i restanti 2 progetti:

- CUP (H71B21000350005) è in ritardo rispetto al cronoprogramma (da ReGiS al 30.01.25 il progetto risulta essere ancora in corso).
- CUP (H71F22003220006) non riporta alcun dato in quanto la prima fase è successiva al 30 giugno 2024

Si ricorda che i due progetti nuovi (H75H20000180006 e H73H19000800002) non compaiono nella Tabella PNRR e quindi non si hanno informazioni per quanto riguarda l'allineamento al cronoprogramma.

Dalla piattaforma ReGiS è stato possibile ricavare un'informazione più aggiornata circa lo stato di attuazione, ovvero quale percentuale di progetti si siano conclusi o siano ancora in corso, come illustra la tabella seguente aggregando i CUP per Missione:

Tabella 3– Avanzamento procedurale al 30 gennaio 2025

Missione	In corso	Concluso	Totale	% di conclusi sul totale
M1	2	7	9	77,78%
M2	1	1	2	50,00%
M4	3	0	3	0,00%
M5	7	0	7	0,00%
PNC	0	1	1	100,00%
	13	10	22	45,45%

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei dati in ReGiS al 30 gennaio 2025

Rispetto agli 8 progetti in fase di completamento al 30 giugno 2024, l'aggiornamento al 30 gennaio 2025 mostra 10 progetti conclusi, fatto che evidenzia un progresso nella

realizzazione dei progetti. Come si evince dai dati, la missione che contiene la percentuale maggiore di progetti conclusi è la Missione 1 (Digitalizzazione della PA) con il 78 per cento di progetti conclusi, segue la Missione 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio) con un progetto su 2, mentre per le altre due missioni, Missione 4 (Potenziamento dell'istruzione, dell'università e degli asili nido) e Missione 5 (Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità) non vi sono progetti conclusi. Rileva osservare che l'unico progetto finanziato interamente dal PNC (H71F23000520001) risulta concluso.

1.2 Avanzamento finanziario

Dall'esame dei dati ReGiS al 30 gennaio 2025 è stato possibile esaminare lo stato di avanzamento finanziario dei 22 CUP.

Tabella 4– Avanzamento finanziario (euro)

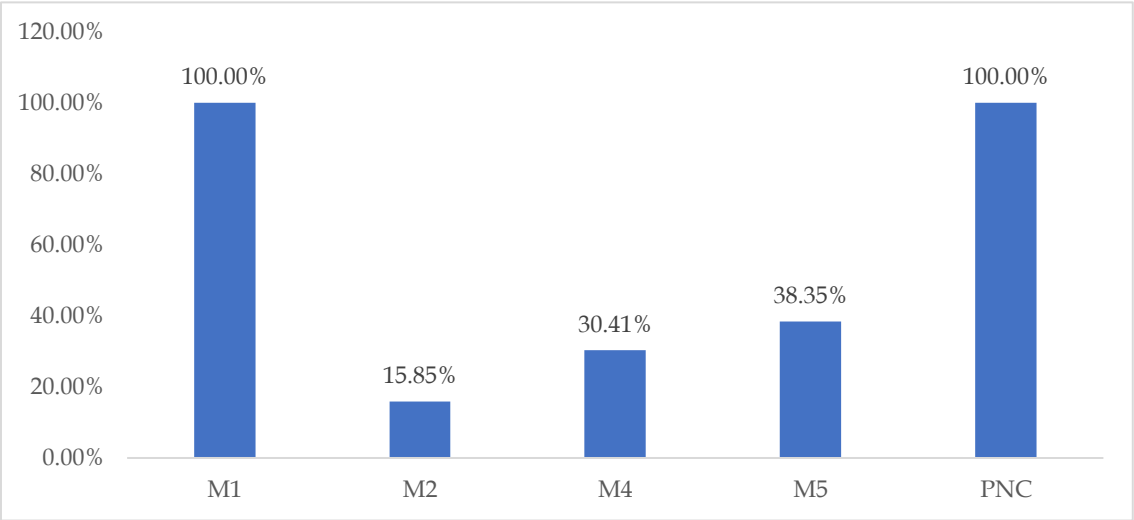
	Fondi totali	Impegni totali	Pagamenti totali	% impegnato/Fondi totali
M1	793.754,00	260.704,00	260.704,00	32,84%
M2	1.461.400,52	353.102,44	55.964,75	24,16%
M4	7.050.000,00	4.345.430,93	1.321.280,97	61,64%
M5	26.013.500,00	14.721.402,55	5.645.410,10	56,59%
TOT.	**35.318.654,52**	**19.680.639,92**	**7.283.359,82**	**55,72%**
PNC	6.173,20	6.173,20	6.173,20	100,00%
TOT.	**35.324.827,72**	**19.686.813,12**	**7.289.533,02**	**55,73%**

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei dati REGIS al 30 gennaio 2025.

La tabella mostra l'avanzamento finanziario in termini di impegni su risorse totali a disposizione del Comune di Sondrio per l'attuazione dei progetti. In particolare, per le misure finanziate da PNRR e PNC si riscontra una percentuale complessiva del 56 per cento di impegni sui fondi totali. Per missione, si osserva che la Missione 4 e la Missione 5 mostrano una elevata percentuale di fondi impegnati.

Emerge una percentuale del 37 per cento dei pagamenti sul complessivo impegnato, con una eterogeneità tra le diverse Missioni come illustra il grafico seguente.

Grafico 3– Stato di attuazione finanziaria (pagamenti su impegni) per Missione



Fonte: elaborazione Cdc sui dati ReGIS al 30 gennaio 2025

La Missione 1, che risultava avere una maggiore percentuale di progetti conclusi, registra infatti la percentuale di pagamenti sui fondi impegnati pari al 100 per cento, così come il progetto finanziato con i fondi del PNC. Per le altre missioni si registra una percentuale di pagamenti su impegni inferiore. Tuttavia, è da sottolineare che le Missioni 4 e 5 registrano sia una percentuale di impegni su fondi totali superiore al 50 per cento e anche una percentuale di pagamenti su impegni superiori alla Missione 2: questo segnala un avanzamento finanziario delle due Missioni 4 e 5 superiore rispetto alla Missione 2.

1.3 Anticipazioni

È da rilevare come l'art. 15 del D.L. 77/2021 abbia accelerato l'avvio degli interventi, stabilendo 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 dell'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. Inoltre, poiché nel PNRR l'avvio dei progetti precede il 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*", prevede 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.[7] La contabilizzazione di questi anticipi è normata dal comma 6 dello stesso articolo dove si legge :"*per i soggetti attuatori, le anticipazioni di cui al presente comma costituiscono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi PNRR*".

L'avanzamento dello stato procedurale dei progetti, e quindi della realizzazione delle opere, può quindi collegarsi all'erogazione delle anticipazioni che ha contribuito all' accelerazione delle stesse. Data la previsione dell'erogazione delle risorse solo dopo la rendicontazione delle spese, l'anticipazione si è resa necessaria per ovviare alle carenze di liquidità delle amministrazioni locali per l'effettuazione dei pagamenti in corso d'opera con riflesso sul rallentamento dei progetti.

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 dalla Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione 2024-2026, così come richiesto dalla Sezione delle Autonomie. Occorre ribadire che i dati finanziari tratti dalla Tabella PNRR si riferiscono ai dati di consuntivo al 31 dicembre 2023, quindi registrano la situazione con ritardo rispetto ai dati sull'avanzamento finanziario estratti da ReGiS, su cui non sono rinvenibili i dati delle anticipazioni. Le informazioni vengono riassunte in forma aggregata per Missione nella seguente tabella.

Tabella 5 – Anticipazione al 31 dicembre 2023

MISSIONI	CUP	Importo finanziamento PNRR o PNC	Anticipazione PNRR	Impegni su risorse PNRR e PNC	FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	Pagamenti PNRR e PNC
M1	9	590.375,00	-	98.624,00	-	-
M2	1	1.000.000,00	-	35,00	-	-
M4	2	3.960.000,00	396.000,00	135.383,32	-	112.883,32
M5	7	21.765.500,00	2.105.550,00	3.129.021,24	533.927,20	3.450.116,98
PNC	1	6.173,20	-	-	-	-
Totale	**20**	**27.322.048,20**	**2.501.550,00**	**3.363.063,56**	**533.927,20**	**3.563.000,30**

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei dati della Tabella PNRR.

Dall'esame della tabella emerge innanzitutto che le anticipazioni sui n. 20 CUP costituiscono il 9,1 per cento del totale dei fondi, ovvero una percentuale inferiore al 10 per cento stabilita inizialmente per i fondi PNRR. Tuttavia, occorre precisare che le

[7] 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*".

anticipazioni sono state assegnate solo per una quota parte degli interventi, quindi non per tutti i CUP. In particolare, per le Missione 1, Missione 2 e PNC non sono state assegnate anticipazioni; per la Missione 4 si rilevano anticipazioni per tutti i progetti, mentre per la Missione 5 per 6 su 7 progetti.
I dati della tabella PNRR si riferiscono, peraltro, ad una data precedente alla modifica della normativa sulle anticipazioni intervenuta con l'art. 11 co. 1 del D.L. n. 19/2024 che ha previsto l'innalzamento della quota del 10 per cento al 30 per cento dell'importo concesso da erogare entro 30 giorni dalla richiesta, previo controllo della documentazione e registrazione nel sistema ReGiS.[8]
Inoltre, il totale dei pagamenti a valere sulle risorse PNRR e PNC, pari a 3,6 milioni, risulta complessivamente superiore rispetto all'anticipazione ricevuta, che risulta essere 2,5 milioni: questo indica che l'Ente ha dovuto attingere a risorse addizionali rispetto ai fondi ottenuti in anticipazione.

1.4 Progetti definanziati

La versione iniziale del PNRR (approvata dal Consiglio della UE del 13 luglio 2021) è stata oggetto finora di quattro modifiche[9].
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 produttivo[10].

[8] A livello di intervento, la norma trova applicazione sia per i nuovi progetti finanziati a valere sul fondo Next Generation EU-Italia, sia per i c.d. "progetti in essere", le cui risorse finanziarie sono recate da specifiche autorizzazioni di spesa già previste a legislazione vigente. Nel mese di dicembre 2024 è stato emanato il decreto attuativo per semplificare le procedure di finanziamento dei progetti previsti dal PNRR. Il decreto, operativo dal 4 gennaio 2025 (data di pubblicazione sulla G.U.) e basato sull'art. 18-quinquies del decreto-legge 9 agosto 2024 n. 113 (c.d. "DL Omnibus"), mira a velocizzare i pagamenti trasferendo fino al 90 per cento del costo degli interventi entro 30 giorni dalla richiesta da parte dei soggetti attuatori. Di conseguenza, le verifiche sulla documentazione saranno concentrate solo nella fase finale, prima dell'erogazione del saldo, per accelerare l'esecuzione degli interventi, con l'obbligo, da parte dei soggetti attuatori e delle Amministrazioni centrali, di aggiornare regolarmente i dati di monitoraggio nel sistema ReGiS.
[9] 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
[10] La questione 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

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.
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: laddove si prevede 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. In seguito alla revisione del PNRR, alcune misure sono state dunque rimodulate, con la conseguenza che il finanziamento inizialmente programmato sui fondi del PNRR è stato sostituto da fondi statali o di altra fonte europea.

Con la delibera SRCLOM/41/2024/GEST, la Sezione aveva preso atto della possibile revisione di alcune misure del PNRR, successivamente approvata dalla Commissione Europea, che avrebbe potuto comportare la ridefinizione delle fonti di finanziamento per diversi interventi. Il precedente monitoraggio evidenziava n. 7 progetti, eventualmente interessati dalla revisione, rientranti nell'intervento M2C4-2.2 (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica nei comuni). L'importo complessivo coinvolto risultava essere di 1.130.000 euro, di cui n.5 progetti già conclusi.
Con l'integrazione istruttoria, prot. Cdc n. 23457 dell'11 dicembre 2024, la Sezione ha chiesto un aggiornamento in merito allo stato di finanziamento dei progetti.

Il Comune di Sondrio, nella risposta istruttoria ha indicato che la fonte di finanziamento è stata sostituita con fondi del Ministero dell'Interno, di cui si fornisce la sintesi nella tabella sottostante che contiene, tra l'altro, il dettaglio delle obbligazioni giuridicamente vincolanti per ciascun progetto definanziato.

Tabella 6– Elenco dei progetti definanziati

CUP	Descrizione	PRG - Finanziamento PNRR	Importo altra fonte di finanziamento sostitutiva	Totale impegni assunti a seguito di Obbligazioni Giuridicamente Vincolanti	Stato di avanzamento o cancellazione dell'intervento
H79J20001020005	nuovi serramenti sulle aule della scuola primaria enrico paini sita in via iv novembre a Sondrio	130.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	Intervento concluso
H79J21005680001	intervento di efficientamento energetico degli impianti termici di palazzo sassi (mvsa)	130.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	Intervento concluso
H77H21005720006	vie comunali*p.ta carbonera-via Romegialli-via longoni-p.ta e via angelo custode-via lavizzari-p.za quadrivio*riqualificazione della pavimentazione della "via dei palazzi"	130.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	Intervento concluso
H77D23000000006	intervento di eliminazione delle barriere architettoniche al bocciodromo	130.000,00 €	130.000,00 €	127.047,48 €	Intervento concluso
H76B20000400001	scuola secondaria di primo grado Ligari*via Colombaro 8*opere di prevenzione incendi e messa in sicurezza palestra scolastica	130.000,00 €	130.000,00 €	130.000,00 €	Intervento concluso
H74J23000370006	interventi di risparmio energetico: riqualificazione serramenti esterni sede comunale 1° lotto			129.529,17 €	Intervento in corso
H77H22000090001	superficie comunale*versanti*interventi di manutenzione territoriale diffusa	350.000,00 €	350.000,00 €	305.872,00 €	Intervento in corso
TOTALE		**1.130.000,00 €**	**1.130.000,00 €**	**1.082.448,65 €**	

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base del riscontro istruttorio dell'ente dell'11 dicembre 2024

Come si può notare l'Ente confermava quanto già emerso nella delibera precedente, ovvero che i progetti definanziati sono n.7, per un importo complessivo di 1.130.000 euro, di cui n.5 progetti già conclusi, con un finanziamento sostitutivo dei fondi PNRR con fondi del Ministero dell'Interno.

2. TEMPI DI RIMBORSO DA PARTE DEI MINISTERI

L'Ente, nella risposta istruttoria, dichiara che per gli interventi ancora in fase di esecuzione per i quali ha ricevuto le anticipazioni non è ancora giunto alla fase di rendicontazione, ad eccezione dei n.10 progetti *Lump Sum* su cui l'Ente non presenta rendicontazione[11] (l'Ente su questi ha già ricevuto 266.877,20 euro dei 799.927,20 previsti) e per uno dei due nuovi progetti "non nativo PNRR". Infatti, per il CUP H75H20000180006 (Interventi di messa a norma scuola secondaria di primo grado Torelli relativo all'intervento M4.C1I 3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica) la rendicontazione è stata presentata in data 15 ottobre 2024 per 800.499,62 euro sui 922.611,04 euro previsti, ed è in attesa del rimborso.
Sugli altri n.11 CUP l'Ente non ha ancora presentato il rendiconto.

[11] Per i progetti *Lump Sum* al termine dell'attività l'Ente invia la richiesta di rimborso che è soggetta ai tempi di asseverazione da parte del Dipartimento per la transizione digitale Le linee guida definiscono le modalità di rimborso per questi progetti che non prevedono anticipazioni (si veda al link https://innovazione.gov.it/italia-digitale-2026/attuazione-misure-pnrr/sistema-di-gestione-e-controllo)

3. APPLICAZIONE DELLE NORME CONTABILI

In sede di contraddittorio cartolare, questa Sezione chiedeva di confermare il rispetto delle procedure di contabilizzazione applicate ai progetti finanziati con i fondi del PNRR e/o PNC, ai sensi dell'art. 15 (procedure finanziarie e contabili) del D.L. n. 77/2021 e del D.M. 11 ottobre 2021, con particolare riferimento alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) in relazione alle anticipazioni ricevute (come specificato nella FAQ n. 48/2021 della Ragioneria Generale dello Stato), nonché alla creazione di un capitolo di spesa per ciascun CUP (art. 3 del D.M. 11 ottobre 2021). Si chiedeva inoltre se fosse stato rispettato il tracciamento del flusso finanziario applicato alle singole transazioni, in base alla propria struttura e organizzazione.

In sede di riscontro istruttorio, l'Ente si è limitato a dichiarare che laddove siano state erogate anticipazioni e sussistendone le condizioni tecniche - di aver costituito il fondo pluriennale vincolato, secondo quanto disposto dal principio contabile, in relazione allo stato di avanzamento delle progettazioni e dei lavori. Inoltre, il Comune ha riferito che per ciascun CUP e per ogni tipo di finanziamento (PNRR e co-finanziamento) è stato creato un capitolo di spesa e uno di entrata al fine di controllare la cassa vincolata in modo puntuale. Infine, l'Ente, ha chiarito che, oltre ai tradizionali controlli disposti in considerazione della Legge 136/2010, i singoli Dirigenti RUP dei vari progetti PNRR si attengono alle specifiche disposizioni impartite dai Ministeri competenti in autonomia e responsabilità.

Il collegio prende atto delle dichiarazioni dell'Ente in merito al rispetto delle norme contabili relative ai fondi del PNRR e PNC.

4. SISTEMA DI MONITORAGGIO DEL COMUNE

4.1 La governance del PNRR e sistema di controlli interni

Per quanto concerne la governance e il sistema dei controlli interni la Sezione chiedeva di riferire se era stato necessario apportare correttivi rispetto a quanto riferito dall'Ente nelle delibere precedenti.
L'ente, nella risposta istruttoria, ha dichiarato in maniera estremamente laconica che "*Allo stato attuale non sono stati implementati correttivi al sistema dei controlli interni, quali ad esempio un ufficio di internal auditing.*" Inoltre, i singoli dirigenti RUP dei vari progetti PNRR si attengono alle specifiche disposizioni impartite dai Ministeri competenti in totale autonomia e responsabilità.
La Sezione ricorda come un adeguato sistema di gestione e controllo debba fungere da strumento chiave per assicurare la corretta gestione delle risorse, garantendo il rispetto delle normative e l'efficacia degli interventi. Questo approccio non solo consente di perseguire obiettivi di sviluppo sostenibile, ma favorisce anche una stretta collaborazione con istituzioni, cittadini e imprese locali, creando sinergie utili per massimizzare l'impatto positivo dei progetti sul territorio.
Inoltre, i controlli interni rivestono un ruolo fondamentale per garantire trasparenza, efficienza e regolarità nell'attuazione dei procedimenti amministrativi, con particolare attenzione alla gestione delle risorse derivanti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e dal Piano Nazionale per gli Investimenti Complementari (PNC).
Il Comune di Sondrio nel riscontro istruttorio riferisce che, anche per l'annualità 2024, è proseguita l'attività di controllo di regolarità amministrativa in fase successiva, ai sensi dell'art. 147-bis del d.lgs. n. 267/2000, sui procedimenti finanziati da risorse del PNRR e del PNC. La Sezione rammenta che questo tipo di controllo si deve configurare come un elemento essenziale del sistema di gestione e controllo, adottato dal Comune per garantire il rispetto delle normative e la corretta destinazione dei fondi pubblici.
Attraverso questi controlli, infatti, l'amministrazione comunale deve monitorare l'efficacia delle procedure e la coerenza delle azioni rispetto agli obiettivi strategici, al fine di intercettare eventuali criticità, correggerle tempestivamente, assicurando che le risorse siano gestite con responsabilità e nell'interesse della collettività.
La Sezione prende atto della assenza di correttivi all'assetto precedente di governance e controlli interni.

4.2 Amministrazione trasparente

In ottemperanza agli obblighi di trasparenza e comunicazione previsti dalla normativa vigente, il Comune di Sondrio, nel proprio riscontro istruttorio, attesta l'avvenuto

aggiornamento del sito istituzionale nella Sezione Amministrazione Trasparente dedicata al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).
La Sezione ha potuto verificare l'esistenza della pagina dedicata ai progetti del PNRR sul sito istituzionale di Amministrazione Trasparente dell'Ente, pagina che risulta contenere le informazioni relative ai singoli progetti sia per quanto riguarda il finanziamento sia lo stato di avanzamento. La pagina risulta aggiornata al 5 novembre 2024.
Questa impostazione rispetta le disposizioni del d.lgs. n. 33/2013 (riformato dal D. Lgs. 97/2016), che regolamenta la trasparenza nella pubblica amministrazione, e le linee guida ANAC sul PNRR.

5. CONTRADDITORIO PUBBLICO

Questa Sezione, al termine dell'attività istruttoria cartolare ha ritenuto necessario approfondire alcuni aspetti, come da quanto si espone in seguito, deferendo l'Ente in adunanza pubblica (prot. Cdc. n. 2801 del 25 febbraio 2025) per fornire al Collegio elementi utili per una valutazione ponderata dello stato di attuazione degli interventi finanziati con fondi del PNRR e del PNC.

Gli aspetti su cui è stata richiesta ulteriore approfondimento sono:

1. il totale dei pagamenti a valere sulle risorse PNRR e PNC, pari a 3,6 milioni, complessivamente superiore rispetto agli importi ricevuti in anticipazione, pari a 2,5 milioni, indicherebbe che l'Ente abbia attinto a risorse addizionali rispetto ai fondi ottenuti in anticipazione; questo potrebbe aver comportato tensioni di cassa nel bilancio del Comune;
2. riguardo ai rimborsi ministeriali, risulta che, avendo comunicato il completamento dell'attività sui n.10 progetti *Lump Sum*, l'Ente è in attesa dell'asseverazione del Dipartimento della transizione digitale (avendo ricevuto solo 266.877,20 euro di rimborso dei 799.927,20 previsti). Anche per l'intervento di messa a norma della scuola secondaria di primo grado Torelli (CUP H75H20000180006) nella Missione 4, poiché la rendicontazione è stata presentata in data 15 ottobre 2024 e l'Ente è in attesa del rimborso di 800.499,62 euro su 922.611,04 previsti, si potrebbero verificare problemi di cassa.

Pur ritenendo non necessario depositare una memoria scritta, l'Ente ha partecipato all'adunanza con il Dirigente del Settore Servizi Finanziari e il Vicesindaco. I rappresentanti del Comune hanno chiarito come i progetti siano costantemente monitorati dall'Ufficio tecnico che si occupa anche della rendicontazione, con l'esclusione dei progetti relativi alla Digitalizzazione che non necessitano di essere rendicontati. In adunanza hanno precisato che allo stato attuale sono diverse le rendicontazioni in corso e che per un progetto c'è stato addirittura un rimborso al lordo dell'anticipazione del 30 per cento e questo ha consentito, oltre alle disponibilità di bilancio dell'Ente, di non soffrire particolari tensioni di cassa. Per quanto riguarda i progetti *Lump Sum,* questi non presentano grosse criticità, essendo stati avviati in una fase precedente alla pubblicazione del bando ministeriale, scelta che ha consentito di sfruttare il momento in cui i prezzi erano più competitivi.

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 i dati di bilancio al 31 dicembre 2023 e sullo stato di avanzamento dei progetti al 30 giugno 2024) e della piattaforma ReGiS consultata in data 30 gennaio 2025, oltre alla interlocuzione diretta in adunanza pubblica, si possono formulare le seguenti conclusioni:

1. il Comune di Sondrio risulta **soggetto attuatore** di n. 22 interventi identificati mediante altrettanti Codici Unici di Progetto (CUP);
2. i fondi PNRR e PNC sono pari a 28,6 milioni, a cui, aggiungendo gli altri finanziamenti (FOI, fondi propri dell'Ente e altri fondi pubblici) si ottiene un importo complessivo di 35,3 milioni. Le risorse del PNRR sono pari all'81,1 per cento del totale, mentre le risorse del PNC allo 0,02 per cento. Il resto delle risorse, fondi propri dell'Ente e FOI, contribuisce con il 15,1 per cento a cui si aggiungono 3,84 per cento di altri finanziamenti pubblici;
3. la quota maggiore di fondi si concentra nella Missione 5 (circa il 74 per cento), segue la Missione 4 con il 20 per cento, la Missione 2 con il 4 per cento e infine la Missione 1 con il 2,25 per cento. Per quanto riguarda il numero di progetti, invece, è la Missione 1 a contenere la maggior quota di progetti, a seguire la Missione 5;
4. per quanto concerne l'**avanzamento procedurale** dalla Tabella PNRR al 30 giugno 2024 risulta che il 20 per cento dei progetti è in fase di avvio (ovvero 4 progetti), il 30 per cento (ovvero 6 progetti) nella fase di "stipula del contratto", mentre il 40 per cento (ovvero 8 progetti) risultava essere già nella fase di "completamento attività"; inoltre, che 2 progetti su 20 non risultano in linea col cronoprogramma;
5. l'aggiornamento al 30 gennaio 2025 mostra 10 progetti conclusi (ulteriori 2 progetti conclusi), fatto che evidenzia un progresso nella realizzazione dei progetti. La percentuale maggiore di progetti conclusi, pari al 78 per cento è nella Missione 1 (Digitalizzazione della PA), segue la Missione 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio) con un progetto su 2, mentre nelle altre due missioni, Missione 4 (Potenziamento dell'istruzione, dell'università e degli asili nido) e Missione 5 (Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità) non vi sono progetti conclusi. L'unico progetto finanziato interamente dal PNC (H71F23000520001) risulta concluso;
6. per quanto concerne **l'avanzamento finanziario**, si riscontra una percentuale complessiva di fondi impegnati sul totale pari al 56 per cento, soprattutto nelle Missioni 4 e 5. La percentuale di pagamenti su impegni è pari al 37 per cento, con differenze tra le missioni. La Missione 1, che risultava avere una maggiore

percentuale di progetti conclusi, registra infatti la percentuale di pagamenti sui fondi impegnati pari al 100 per cento, così come il progetto finanziato con i fondi del PNC. Per le altre missioni si registra una percentuale di pagamenti su impegni inferiore. Dai dati risulta un avanzamento finanziario delle Missioni 4 e 5 superiore rispetto alla Missione 2.

7. le **anticipazioni** sui n. 20 CUP costituiscono il 9,1 per cento del totale dei fondi, ovvero una percentuale inferiore al 10 per cento stabilita inizialmente per i fondi PNRR. Tuttavia, occorre precisare che le anticipazioni non sono state assegnate per le Missioni 1, 2 e per il progetto del PNC; per la Missione 4 si rilevano anticipazioni per tutti i progetti, mentre per la Missione 5 per 6 su 7 progetti. Il totale dei pagamenti a valere sulle risorse PNRR e PNC, pari a 3,6 milioni, risulta complessivamente superiore rispetto all'anticipazione ricevuta, pari a 2,5 milioni: questo indica che l'Ente ha dovuto attingere a risorse addizionali rispetto ai fondi ottenuti in anticipazione;
8. il precedente monitoraggio evidenziava n. 7 progetti, eventualmente interessati dal **definanziamento**, rientranti nell'intervento M2C4-2.2 (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica nei comuni), tra cui n.5 progetti già conclusi. L'importo complessivo coinvolto risultava essere di 1.130.000,00. L'Ente nell'attuale monitoraggio conferma il dato per numerosità, importo e completamento dei n. 5 progetti, dichiarando che i fondi del PNRR sono stati sostituiti con fondi del Ministero dell'Interno;
9. L'Ente dichiara che per gli interventi in fase di esecuzione per i quali ha ricevuto le anticipazioni (11 CUP) non è ancora giunto alla fase della **rendicontazione**. Per i n.10 progetti *Lump Sum*, una volta comunicato il completamento dell'attività si attende l'asseverazione del Dipartimento della transizione digitale (su questi ha già ricevuto 266.877,20 euro di rimborso dei 799.927,20 previsti). Per l'intervento di messa a norma scuola secondaria di primo grado Torelli (CUP H75H20000180006) della missione 4, progetto "non nativo PNRR", la rendicontazione è stata presentata in data 15 ottobre 2024 (si attende il rimborso di 800.499,62 euro su 922.611,04 previsti); nonostante ciò, l'Ente ha dichiarato in adunanza di non sperimentare tensioni di cassa;
10. L'Ente dichiara di attenersi alle norme contabili per il FPV, la registrazione dei capitoli e la tracciabilità dei finanziamenti; non ha ritenuto necessario apportare modifiche alla governance né al sistema dei controlli interni e mantiene aggiornato il sito di "amministrazione trasparente".

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

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (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)	Flag progetti in essere
1	M1C1I1.02.00-Abilitazione al cloud per le PA locali	H71C2200003006	1.2. ab.cloud com Sondrio	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
2	M1C1I1.03.01-Piattaforma Digitale Nazionale Dati	H51F22011050006	1.3.1c_i829comune di Sondrio	Stipula contratto	Termini rispettati	Concluso	No
3	M1C1I1.04.01-Esperienza dei servizi pubblici digitali	H71F22003220006	1.4.1c_i829 comune di Sondrio	n.d.	Dato Mancante	In Corso	No
4	M1C1I1.04.03-PagoPA e App IO	H71F22001020006	1.4.3 - app c_i829 comune di Sondrio	Collaudo/Certificato di regolare esecuzione	Termini rispettati	Concluso	No
5	M1C1I1.04.03-PagoPA e App IO	H71F22003440006	1.4.3 - pagoc_i829 comune di Sondrio	Completamento attività	Termini rispettati	Concluso	No
6	M1C1I1.04.03-PagoPA e App IO	H71F23000260006	1.4.3 - app c_i829 comune di Sondrio	Completamento attività	Termini rispettati	Concluso	No
7	M1C1I1.04.03-PagoPA e App IO	H71F23000500006	1.4.3 - pagoc_i829 comune di Sondrio	Completamento attività	Termini rispettati	Concluso	No
8	M1C1I1.04.04-(SPID CIE) e dell'Anagrafe nazionale (ANPR)	H71F22001010006	1.4.4c_i829 comune di Sondrio	Collaudo/Certificato di regolare esecuzione	Termini rispettati	Concluso	No
9	M1C1I1.04.05-Digitalizzazione degli avvisi pubblici	H71F22002520006	1.4.5c_i829 comune di Sondrio	Completamento attività	Termini rispettati	Concluso	No
10	M2C1I1.01.00-Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti	H72F23000060005	mte11a_00002593 - centri di raccolta	PFTE (Progetto di fattibilità tecnico-economica)	Termini rispettati	In Corso	No

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (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)	Flag progetti in essere
11	M2C4I2.1.B - Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	H73H1900080002	area boscata tra le frazioni di Mossini	n.d.		Concluso	Sì
12	M4C1I1.03.00-Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola	H75E22000190006	nuova palestra scolastica per la scuola primaria e la scuola dell'infanzia Munari di via don Plucchinetti a Sondrio	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
13	M4C1I3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	H75H2000018006	interventi di messa a norma scuola secondaria di primo grado Torelli	n.d.		In Corso	Sì
14	M4C1I4.01.00-Dottorati innovativi orientati alla ricerca per la PA e il patrimonio culturale	H74H2200029001	Prog. i1.1.2	Pubblicazione bando di gara	Termini rispettati	In Corso	No
15	M5C2I1.01.01-Sostegno alle persone vulnerabili	H74H2200028001	Prog. i1.1.1	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
16	M5C2I1.02.00-Percorsi di autonomia per persone con disabilità	H74H2200030001	Convenzione PNRR_2430 invest. 1.2	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
17	M5C2I1.03.00-Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta	H74H2200031001	Prog. i1.3.1	Aggiudicazione	Termini rispettati	In Corso	No
18	M5C2I2.01.00-Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	H71B21001950001	strada comunale frazione Ponchiera Reali	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (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)	Flag progetti in essere
19	M5C2I2.01.00-Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	H78I21001280003	Palestra presso il centro sportivo piazz	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
20	M5C2I2.02.01-Piani urbani integrati	H71B21001940001	campi sportivi localita' Castellina vial	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
21	M5C2I2.03.01 - PinQuA	H71B21000350005	cup 1 - id 260 comune di Sondrio	Aggiudicazione	Termini NON rispettati	In Corso	No
22	PNC	H71F23000520001	anpr014061 Sondrio	Completamento attività	Termini rispettati	Concluso	No

