



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

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

DELIBERAZIONE n. 76/2025/GEST



CORTE DEI CONTI

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. 259/2022/GEST, n.40/2024/GEST sullo stato di attuazione dei progetti del PNRR e PNC del Comune di Pavia;

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. 23490, con cui il Comune di Pavia ha risposto alla prima nota istruttoria inviata dalla Sezione in data 13 novembre 2024, Prot. n. 22624, sullo stato di attuazione del PNRR;

VISTA la disposizione n. 38 del 26 febbraio 2025, con la quale il Presidente della Sezione ha convocato l'odierna Adunanza;

VISTA la memoria depositata prima dell'adunanza (Prot. Cdc. n. 3143 del 7 marzo 2025) in merito all'attuazione dei progetti PNRR;

UDITO il relatore, Vittoria Cerasi

DELIBERA

di approvare, la relazione avente ad oggetto "Attuazione del PNRR del Comune di Pavia, 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 Pavia 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 PAVIA
CONTROLLO SULLA GESTIONE
(EX ART.7, COMMA 7, D.L. 31 MAGGIO 2021 N. 77)

INDICE

1. Stato di attuazione degli interventi	9
1.1 <i>Avanzamento procedurale</i>	13
1.2 <i>Avanzamento finanziario</i>	14
1.3 <i>Anticipazioni</i>	16
1.4 <i>Progetti definanziati</i>	17
2. Tempi di rimborso da parte dei ministeri	21
3. Applicazione delle norme contabili.....	22
4. Sistema di monitoraggio del comune	23
4.1 <i>La governance del PNRR e sistema di controlli interni</i>	23
4.2 <i>Pagina su Amministrazione Trasparente</i>	23
5. Contraddittorio pubblico	25
6. Valutazioni conclusive	27

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 (euro).....	11
Tabella 3 - Avanzamento procedurale al 30 gennaio 2025	14
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	30

INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1- Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR e PNC	12
Grafico 2 - Stato di attuazione procedurale al 30 giugno 2024.....	13
Grafico 3 - Attuazione finanziaria (pagamenti su impegni) per Missione	15

1. STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI

In continuità con le deliberazioni n.259/2022 e n. 40/2024/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 Pavia 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 Pavia è soggetto attuatore avvalendosi degli esiti dell'attività istruttoria, avendo attinto ai dati disponibili sulla piattaforma ReGiS¹ e 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; 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 giugno 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 PNRR al 30 giugno 2024 risultavano 31 progetti, di cui 6 totalmente defianziati. Il Comune di Pavia era titolare di n. 25 progetti; di cui n. 24 finanziati con fondi PNRR e n. 1 con fondi PNC. Successivamente, a seguito dell'estrazione dei dati

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/SEAUT/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 31.12.2023. Per rappresentare lo stato degli impegni e dei pagamenti si è attinto alle informazioni aggiornate alla data del 30 gennaio 2025 dalla piattaforma ReGiS.

dalla piattaforma ReGis il 30 gennaio 2025, i CUP relativi a progetti finanziati con risorse PNRR risultano essere n.28; vi erano, quindi, 3 nuovi progetti che, nello specifico, riguardano:

- 1) F16J24000080006, Chiesa di Santa Maria del Carmine (finanziamento PNRR € 75.000,00) approvato con Decreto del Ministero della Cultura, Dipartimento per la tutela del patrimonio culturale – Direzione Generale sicurezza del patrimonio culturale – PNRR – M1C3.I2.4 Sicurezza sismica nei luoghi di culto, torri e campanili, n. 335 del 5 dicembre 2024;

Con Decreto del Direttore Generale del Ministero della cultura e del merito n. 40 del 17 ottobre 2024, il Comune d Pavia è stato inserito nella graduatoria degli enti locali beneficiari del finanziamento PNRR – M4C1.I1.2 Piano di estensione del tempo pieno e mense, per quanto riguarda i progetti sottoelencati:

- 2) G15E24000310006, Scuola primaria Gabelli: lavori di realizzazione del nuovo impianto elevatore a servizio di locali adibiti a mensa (finanziamento PNRR € 131.639,00);
- 3) G8H24001110006, Lavori di ampliamento della scuola primaria Mirabello (finanziamento PNRR € 375.000,00)

Quindi in conclusione, dalla riconciliazione dei dati da Tabella PNRR e da ReGiS oltre che dall’attività istruttoria svolta dalla Sezione, risultano n.28 CUP.

Rappresentiamo dunque l’elenco dei progetti oggetto dell’esame di questa Sezione, aggregati per Missione nella seguente tabella.

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

	n. CUP	Lump Sum	non nativi PNRR
M1 - Digitalizzazione della PA	10	3	
M2 - Mobilità sostenibile e tutela del territorio	4		1
M4 - Potenziamento dell’istruzione, dall’università agli asili nido	4		
M5 - Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità	9		
Piano Nazionale Complementare	1	1	
Totale	28	4	1

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei riscontri istruttori e dai dati estratti da ReGiS. (30 gennaio 2025)

Il Comune di Pavia risulta soggetto attuatore di n.28 progetti identificati mediante un Codice Unico di Progetto (CUP): tra questi, n.4 progetti sono della tipologia *Lump-Sum*³ di cui n.3 nella Missione 1 (Digitalizzazione della PA) e uno è finanziato dal PNC, mentre un progetto è della tipologia “*non nativi PNRR*”, la cui origine precede il PNRR ma che è stato poi inserito tra i progetti finanziabili dal PNRR⁴ e si trova nella Missione 2 (Energia rinnovabile idrogeno rete e mobilità sostenibile).

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

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

	Fondi PNRR	Fondi PNC	FOI	Fondi Ente	Altri fondi	Totale	Percentuale sul totale
M1	1.795.748,00			129.000,00		1.924.748,00	4,12%
M2	13.604.245,00				1.495.964,52	15.100.209,52	32,32%
M4	1.636.639,00				70.400,00	1.707.039,00	3,65%
M5	23.175.000,00		1.415.365,82	3.384.902,27		27.975.268,09	59,88%
PNC		8.979,20				8.979,20	0,02%
Totale	40.211.632,00	8.979,20	1.415.365,82	3.513.902,27	1.566.364,52	46.716.243,81	100,00%

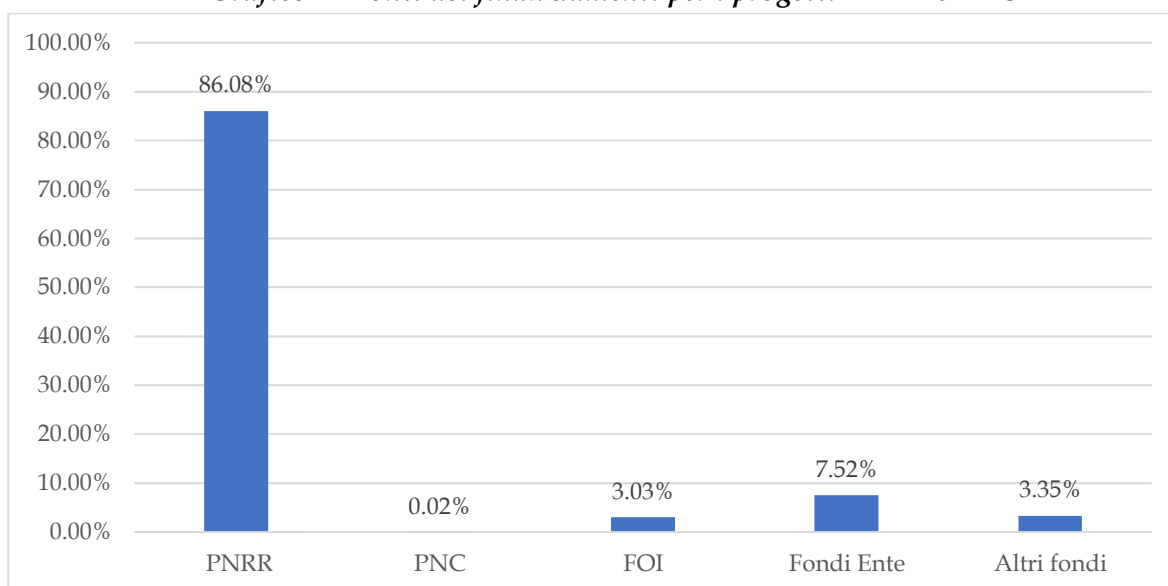
Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei dati in ReGiS. (30 gennaio 2025)

Il Comune di Pavia risulta essere soggetto attuatore per un ammontare di fondi del PNRR e del PNC per complessivi 40,2 milioni. Se si aggiungono gli altri finanziamenti pubblici (FOI, fondi dell'Ente e altri fondi) il finanziamento complessivo per la realizzazione degli n.28 CUP è pari a 46,7 milioni.

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.

Grafico 1- Fonti dei finanziamenti 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' 86,1 per cento del totale, mentre le risorse del Piano Nazionale Complementare (PNC), ovvero il finanziamento nazionale che complementa il PNRR e 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 dalle due assegnazioni nel 2022 e nel 2023 del Fondo per le Opere Indifferibili (FOI)⁵, risorse che contribuiscono con il 10,6 per cento dei fondi complessivi a cui occorre aggiungere il 3,4 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 Pavia sezione "Amministrazione Trasparente".⁶

⁵ Per fronteggiare l'eccezionale aumento dei materiali da costruzione negli appalti pubblici, che rende difficoltoso l'avvio delle gare per nuove opere, decreto-legge 17 maggio 2022 n. 50 (c.d. D.L. 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-1/attivita_istituzionali/monitoraggio/piano_nazionale_per_gli_investimenti_complementari_al_pnrr/fondo_opere_indifferibili).

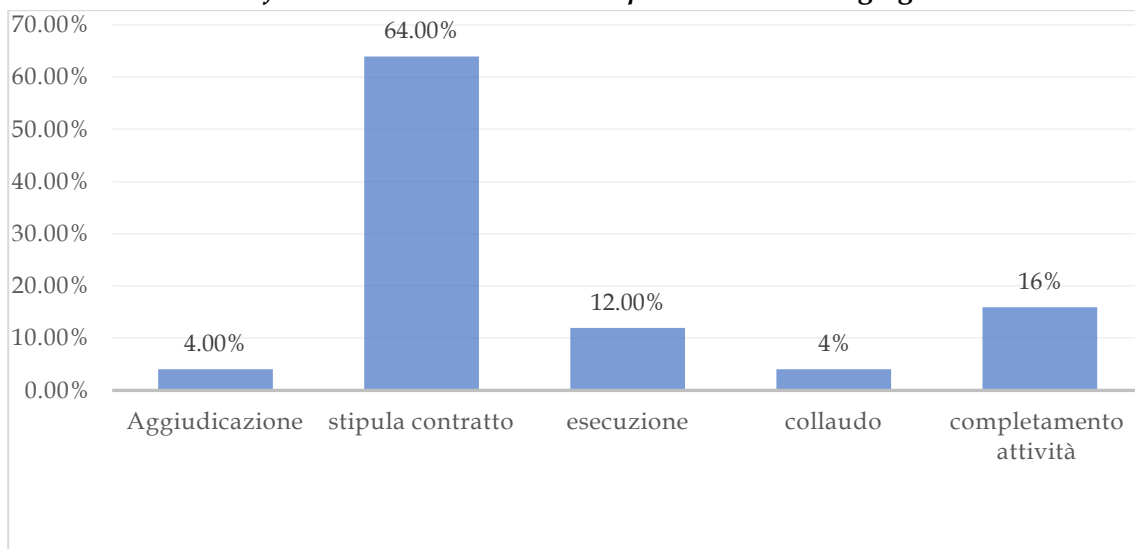
⁶ <https://pavia.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/menu-trasparenza>

1.1 Avanzamento procedurale

È stato possibile accertare lo stato di avanzamento procedurale facendo riferimento a quanto dichiarato dai Revisori nella tabella PNRR al 30 giugno 2024.

Nel grafico sottostante, si rappresenta la percentuale dei progetti per fase procedurale.

Grafico 2 – Stato di attuazione procedurale al 30 giugno 2024



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

Nota: l'analisi è stata effettuata su n. 25 CUP, non comprendendo i n. 3 nuovi progetti (CUP: F16J24000080006; G15E24000310006; G18H24001110006)

Dal grafico risulta che il 64 per cento dei progetti si trova nella fase di "stipula del contratto", il 12 per cento nella fase di "esecuzione", mentre il 20 per cento tra "collaudo" e "completamento attività" (n.5 progetti in fase di completamento). Dei 25 CUP solo uno risulta nella fase preliminare di "aggiudicazione".

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. Per quanto concerne l'allineamento al cronoprogramma, informazione ricavabile dalla Tabella PNRR, i revisori hanno dichiarato che i 25 progetti risultano essere in linea con il cronoprogramma.

Dunque, in conclusione, al 30 giugno 2024 dei n.25 progetti della Tabella PNRR non risultavano progetti in ritardo rispetto al cronoprogramma.

Dai dati estratti dalla piattaforma ReGiS è stato possibile aggiornare le informazioni al 30 gennaio 2025 in quanto per ogni CUP si ricava lo stato di attuazione, ovvero se sia concluso oppure in corso. Nella tabella seguente si considera la percentuale dei CUP conclusi per ciascuna Missione:

Tabella 3 – Avanzamento procedurale al 30 gennaio 2025

	Da attivare	In corso	Conclusi	Totale	% di conclusi sul totale
M1	1	5	4	10	40,00%
M2	0	4	0	4	0
M4	0	2	2	4	50,00%
M5	0	9	0	9	0
PNC	0	0	1	1	100,00%
TOTALE	1	20	7	28	25,00%

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei dati in ReGiS al 30 gennaio 2025. Si tenga presente che la tabella contiene anche i n. 3 nuovi progetti.

Nel complesso risultano conclusi n.7 progetti, ovvero il 25 per cento dei 28 progetti: si osserva pertanto un avanzamento rispetto alla data del 30 giugno 2024 quando erano in fase conclusiva n.5 progetti (+ 2 progetti conclusi).

Come si evince dai dati, la missione che contiene la percentuale maggiore di progetti conclusi è la Missione 4 (Potenziamento dell’istruzione, dell’università e degli asili nido) con il 50 per cento, seguita dalla missione M1 con il 40 per cento, mentre per le altre due missioni, Missione 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio) 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 (G11F23000550001) risulta già concluso.

1.2 Avanzamento finanziario

Dall’esame dei dati estratti dalla piattaforma ReGiS al 30 gennaio 2025 è stato possibile esaminare lo stato di avanzamento finanziario degli 28 CUP.

Tabella 4 – Avanzamento finanziario (euro)

	Fondi totali	Impegni totali	Pagamenti totali	% impegnato/Fondi totali
M1	1.924.748,00	878.362,17	418.716,75	45,64%
M2	1.320.985,00	1.320.985,00	370.605,14	100,00%
M4	1.130.000,00	995.269,37	979.342,89	88,08%
M5	675.000,00	500.000,00	207.822,18	74,07%
TOT.	5.050.733,00	3.694.616,54	1.976.486,96	73,15%
PNC	8.970,20	8.970,20	8.970,20	100,00%

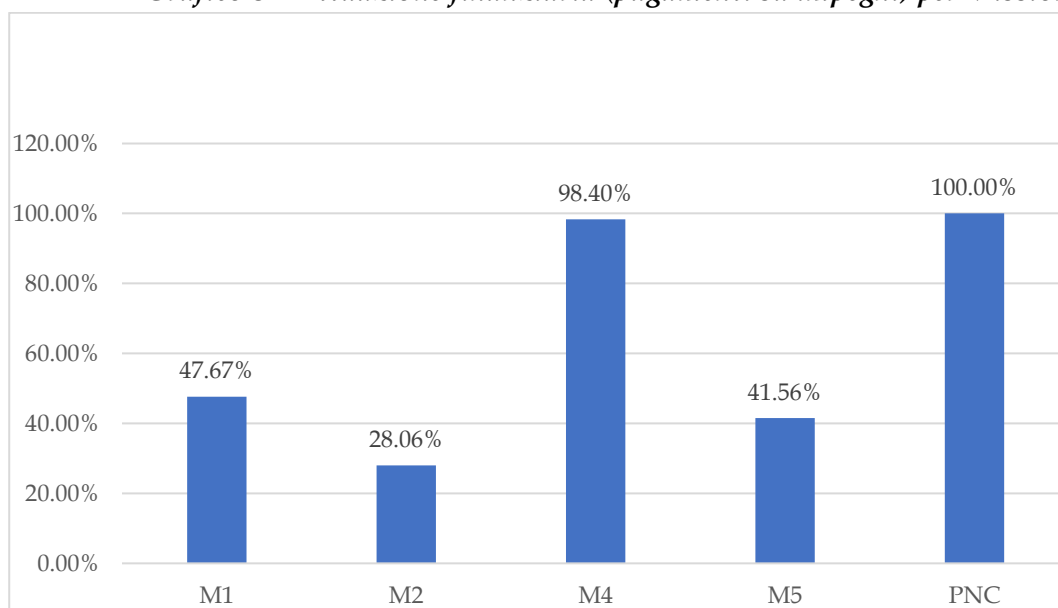
	Fondi totali	Impegni totali	Pagamenti totali	% impegnato/Fondi totali
TOT.	5.059.703,20	3.703.586,74	1.985.457,16	73,20%

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

La tabella mostra l'avanzamento finanziario degli impegni rispetto alle risorse a disposizione del Comune di Pavia per l'attuazione dei progetti. In particolare, per le misure finanziate da PNRR e PNC si riscontra una percentuale del 73,20 per cento dell'impegnato sui fondi totali. Per missioni, si osserva che la M2, la M4 e la M5 mostrano una elevata percentuale di fondi impegnati, a differenza della M1 dove i fondi impegnati non superano il 50 per cento.

Emerge una percentuale del 53,6 per cento dei pagamenti sul complessivo impegnato, con una eterogeneità tra le diverse missioni come illustra il grafico seguente.

Grafico 3 - Attuazione finanziaria (pagamenti su impegni) per Missione



Fonte: elaborazione Cdc sui dati ReGIS al 30 gennaio 2025

La Missione 4, che risulta avere una maggiore percentuale di progetti conclusi, registra la percentuale di pagamenti sui fondi impegnati pari al 98,40 per cento. Le Missioni 1 e 5 registrano una percentuale di pagamenti su fondi impegnati rispettivamente del 48 e del 42 per cento. Si riscontra una bassa percentuale di pagamenti su impegni per la missione Missione 2, pari al 28 per cento a denotare un ritardo nel circuito finanziario rispetto alle altre missioni come del resto emerge anche nell'avanzamento procedurale in quanto nessuno dei 4 progetti è stato completato.

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 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"*. Per quanto riguarda i fondi richiesti e ottenuti dall'Ente in forma di anticipazione, ci si è basati sulle informazioni fornite dai revisori dei conti nella relazione sul PNRR allegata al bilancio di previsione 2024-2026, così come richiesto dalla Sezione delle Autonomie. Le informazioni vengono riassunte in forma aggregata per Missione nella seguente tabella.

Tabella 5 - Anticipazione al 31 dicembre 2023

Missioni	cup	Importo Finanziamento PNRR/PNC	anticipazione PNRR già erogata (complessiva al 31/12/2023)	impegni a valere su risorse PNRR e/o PNC	FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione PNRR	pagamenti PNRR e/o PNC al 31/12
M1	9	1.720.748,00	71.420,54	494.422,85	43.122,03	267.461,61
M2	4	13.604.245,00	1.855.198,00	303.749,25	1.855.198,00	116.984,34
M4	2	1.130.000,00	339.000,00	763.806,96		650.946,96
M5	9	23.175.000,00	2.317.500,00	2.523.363,41	1.783.793,78	2.326.775,19
PNC	1	8.979,20		7.442,00		

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"*.

TOT	25	39.638.972,20	4.583.118,54	4.092.784,47	3.682.113,81	3.362.168,10
-----	----	---------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei dati al 31 dicembre 2023 della Tabella PNRR.

Dai dati della tabella, emerge che le anticipazioni sui n. 25 CUP costituiscono il 12 per cento circa del totale dei fondi, ovvero una percentuale superiore al 10 per cento stabilita inizialmente per i fondi PNRR. Tuttavia, occorre precisare che le anticipazioni sono state assegnate solo per una quota parte degli interventi, quindi non per tutti i CUP. In particolare, per la Missione 1 per n.3 progetti su 9, nella Missione 2 per n. 2 su 4, mentre per Missione 4 e Missione 5 per tutti; per il progetto finanziato con il PNC non è stata assegnata alcuna anticipazione.

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 3,4 milioni, risulta complessivamente inferiore rispetto all'anticipazione ricevuta, ovvero 4,6 milioni: questo indica che l'Ente non ha dovuto attingere a risorse addizionali rispetto ai fondi ricevuti in anticipazione.

1.4 Progetti defianziati

La versione iniziale del PNRR (approvata dal Consiglio della UE del 13 luglio 2021) è stata oggetto finora di quattro modifiche⁹.

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

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. "DI 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

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 produttivo¹⁰.

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 sostituito da fondi statali o di altra fonte europea.

Con la delibera SRCLM/40/2024/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. L'analisi evidenziava n. 11 progetti, eventualmente interessati dalla revisione, di cui n.4 rientranti nell'intervento M2C4-2.2 (Interventi per la

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

resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica nei comuni) e n.7 dell'intervento M5C2.I 2.01 (Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale). L'importo complessivo coinvolto risultava essere di 21.593.268,09 euro.

All'esito della nuova istruttoria il Comune di Pavia dichiara che il definanziamento ha riguardato le c.d. "Piccole opere" della missione M2, tra cui anche un CUP nuovo (G12F23000340001) che risulta totalmente definanziato. L'Ente dichiara che i progetti definanziati per un importo complessivo di 850 mila euro sono stati riportati nell'alveo del precedente finanziamento statale, come da tabella seguente.

Tabella 6 - elenco dei progetti definanziati

CUP	Codice Misura	Descrizione	Definanziamento	PRG - Finanziamento PNRR	Importo altra fonte di finanziamento sostitutiva	Totale impegni assunti a seguito di Obbligazioni Giuridicamente Vincolanti
G19J21000570001	M2C4I2.02- Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLA PRIMARIA MONTEBOLONE - SOSTITUZIONE SERRAMENTI - CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI 29-37 DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2019, N. 160 [POP298] *VIA GRUMELLO*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLA PRIMARIA MONTEBOLONE - SOSTITUZIONE SERRAMENTI - CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI 29-37 DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2019, N. 160 [POP298]	Progetto "totalmente definanziato"	170.000,00 €	170.000,00 €	142.539,00 €
G12F22000380001	M2C4I2.02- Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	SEDI ISTITUZIONALI*VIA VARIE VIE*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDI ISTITUZIONALI - CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMI 29-37 DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2019, N. 160 [POP353]	Progetto "totalmente definanziato"	170.000,00 €	170.000,00 €	143.476,15 €
G12F22000660001	M2C4I2.02- Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	EDIFICI PUBBLICI SEDI ISTITUZIONALI*VIA VARIE VIE*PNRR - RISPARMIO ENERGETICO DEGLI EDIFICI PUBBLICI SEDI ISTITUZIONALI CONTRIBUTO AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMI 29-37 DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2019, N. 160 [POP358]	Progetto "totalmente definanziato"	170.000,00 €	170.000,00 €	155.480,03 €
G12G20000130001	M2C4I2.02- Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	SCUOLA ELEMENTARE ADA NEGRI*VIA EZECHIELE ACERBI 21*RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLA ELEMENTARE ADA NEGRI - SOSTITUZIONE SERRAMENTI	Progetto "totalmente definanziato"	170.000,00 €	170.000,00 €	115.113,11 €
G12F23000340001	M2C4I2.02- Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	RISPARMIO ENERGETICO DEGLI EDIFICI COMUNALI - POP448	Progetto "totalmente definanziato"	170.000,00 €	170.000,00 €	132.210,09 €

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

Dalla Tabella PNRR risultava un progetto non presente nel precedente monitoraggio di cui il Comune era soggetto attuatore, originariamente finanziato con fondi PNRR per 450mila euro. Il progetto in questione era la realizzazione della Pista ciclabile Fossarmato, Cascina Morona - Ministero delle Infrastrutture D.M. n.344/2020 (CUP G11B20000520005) che rientrava nell'intervento M2C2-Energia rinnovabile idrogeno rete e mobilità sostenibile. L'Ente nel suo riscontro ha dichiarato che il progetto è stato cancellato e che non erano state assunte obbligazioni giuridicamente vincolanti.

Non risultano progetti "parzialmente definanziati" di cui il Comune è soggetto attuatore.

2. TEMPI DI RIMBORSO DA PARTE DEI MINISTERI

L'Ente nel suo riscontro ha dichiarato di aver completato la rendicontazione di un unico CUP G14J22000040006 (M1C3.I.1.03 - Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei) in data 3 ottobre 2024 e di aver ricevuto un rimborso parziale di 13.494,54 euro in relazione all'importo rendicontato di 218.753,81 euro. Mentre dichiara che per i n.4 progetti *Lump Sum* (tra cui anche il progetto finanziato con fondi PNC) ha già ottenuto il rimborso di 85.695,20 euro previsti. Sugli altri CUP l'Ente non ha ancora presentato la rendicontazione.

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 ha dichiarato di aver rispettato le norme contabili e di aver provveduto ad istituire il FPV in entrata e in spesa a fronte di una quota del finanziamento PNRR incassata a titolo di anticipazione.

Inoltre, l'Ente ha chiarito che, per ciascun Cup, relativo ad interventi finanziati con risorse PNRR, ha provveduto alla creazione nel Piano esecutivo di gestione, di appositi capitoli di entrata e di spesa, come previsto dall'art. 3 del D.M. 11 ottobre 2021;

Infine, il Comune ha chiarito che la tracciabilità dei flussi finanziari di entrata e di uscita per ciascun finanziamento è garantita dalla creazione di appositi capitoli all'interno del PEG comunale che permette, inoltre, un agevole tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

Nel suo riscontro l'Ente non riferisce alcuna informazione né aggiornamenti circa la *governance* del PNRR. Il Collegio rammenta l'importanza della *governance* del piano che deve assicurare la realizzazione dei progetti e che deve intervenire prontamente nel caso di inerzie per evitare che in fase di rendicontazione il Comune sia chiamato a sopperire con risorse proprie nel caso le amministrazioni centrali contestino la mancata realizzazione dei progetti secondo i tempi e i criteri stringenti del PNRR.

Per quanto riguarda il sistema dei controlli interni, il Comune dichiara di averlo messo a punto con decreto n. 24 del 24 ottobre 2022 del settore finanziario, istituendo le linee guida sui controlli contabili degli atti attuativi del PNRR. Dichiara che tali controlli si esplicitano tramite check list compilate in sede di assunzione degli atti di determinazione e di liquidazione, mentre il flusso finanziario sui progetti PNRR viene monitorato tramite file Excel nonché da parte degli uffici proponenti in sede di liquidazione. 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).

4.2 Pagina su Amministrazione Trasparente

L'Ente alla richiesta se esista e venga aggiornata una pagina dedicata ai progetti del PNRR sul sito del Comune, non ha fornito una risposta.

È stata accertata, tuttavia, l'esistenza di una pagina dedicata al PNRR¹¹ alla fine di un percorso non propriamente lineare sul sito istituzionale, su cui si rinviene, un foglio

¹¹ Nella pagina <https://pavia.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/menu-trasparenza> sotto "altri contenuti" e poi "Attuazione Misure PNRR" si rinviene un foglio pdf aggiornato al 31 gennaio 2024.

Excel con le informazioni sull'avanzamento finanziario e procedurale dei singoli CUP. Il sito risulta non essere aggiornato.

La Sezione raccomanda l'Ente un aggiornamento costante delle informazioni, secondo le disposizioni del D.lgs. n. 33/2013 (riformato dal D. Lgs. 97/2016), che regola la trasparenza nella pubblica amministrazione e le linee guida ANAC sul PNRR.

5. CONTRADDITTORIO PUBBLICO

Questa Sezione, al termine dell'attività istruttoria cartolare ha ritenuto necessario approfondire alcuni aspetti, deferendo l'Ente in una adunanza pubblica, che si è tenuta il 13 marzo 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. L'Ente ha dunque fornito gli elementi richiesti sia con una memoria depositata prima dell'adunanza (Prot. Cdc. n. 3143 del 7 marzo 2025) sia con l'interlocuzione diretta in adunanza pubblica.

Gli aspetti su cui è stata richiesto ulteriore approfondimento sono:

1. la bassa percentuale di pagamenti su impegni per la Missione 2, pari al 28 per cento, che denota un ritardo nel circuito finanziario rispetto alle altre missioni come del resto emerge anche dall'avanzamento procedurale in quanto nessuno dei 4 progetti è stato completato. L'Ente ha dettagliato la situazione di ciascun CUP precisando, tuttavia, di aver raggiunto i target previsti, in particolare:
 - CUP G17H22000960006, il collaudo è in corso di esecuzione;
 - CUP G17H22000970006, i lavori ad oggi sono in corso di esecuzione e il collaudo è previsto al 30 giugno 2026;
 - CUP G19J22001070006, l'Ente ha chiarito che il soggetto esecutore è la società Auto Guidovie Italiane spa. La consegna di n. 2 bus è avvenuta entro il 31 dicembre 2024. La documentazione è stata caricata su ReGiS e i mandati di pagamento a carico del soggetto attuatore di II livello sono in corso di trasmissione;
 - CUP G19J20001790001, l'Ente ha chiarito che il soggetto esecutore è la società Auto Guidovie Italiane spa; la consegna di n. 12 bus è prevista entro il 31 maggio 2025 e, solo successivamente, l'Ente procederà alla rendicontazione.
2. chiarimenti circa la cancellazione in seguito alla rimodulazione del PNRR di un progetto, che non era presente nel monitoraggio precedente, finanziato con 450mila euro su fondi PNRR per la realizzazione della Pista ciclabile Fossarmato, Cascina Morona (CUP G11B20000520005), su cui non sono state contratte obbligazioni giuridicamente vincolanti. L'Ente ha trasmesso a questa Sezione la comunicazione inviata via PEC al MIT in data 8 agosto 2023 in cui dichiarava il venir meno dell'interesse pubblico alla realizzazione dell'intervento avente ad oggetto la "Pista ciclabile Fossarmato, Cascina Morona (CUP G11B20000520005) manifestando altresì interesse al progetto relativo al "Percorso ciclopedonale in Viale Brambilla" (CUP G11B23000530001) finanziato su fondi statali con 259.302,00 euro dal DM

344/2020; il progetto non concorre più al raggiungimento degli obiettivi PNRR, ma sarà oggetto di monitoraggio solo su BDAP;

3. lo stato delle rendicontazioni e dei rimborsi ministeriali: l'Ente ha confermato di aver completato la rendicontazione di un unico CUP (G14J22000040006) nell'ambito dell'intervento M1C3.I.1.03-Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei in data 3 ottobre 2024 e di aver ricevuto un rimborso parziale di 13.494,54 euro in relazione all'importo rendicontato di 218.753,81 euro. Sugli altri CUP su cui, ad eccezione dei n.4 progetti *Lump Sum*, non risultava rendicontazione a dicembre 2024, l'Ente ha dichiarato di aver completato la rendicontazione sulla piattaforma ReGiS di ulteriori CUP. Tuttavia, dai CUP indicati nella memoria si tratta dei progetti "Piccole Opere" totalmente definanziati dal PNRR. La situazione è dunque immutata rispetto a quanto rilevato dalla Sezione al termine dell'esame cartolare;
4. i rilievi sollevati da questa Corte sulla scarsa trasparenza in merito ai progetti del PNRR data dalla difficoltà di raggiungere la sezione dedicata in "Amministrazione trasparente", l'Ente ha allegato alla memoria deposita la "Relazione illustrativa in merito alle proposte di miglioramento della trasparenza dei progetti finanziati tramite fondi PNRR e PNC" contenente le misure correttive introdotte.

Nel contraddittorio con l'Ente, il Responsabile servizio amministrativo lavori pubblici, dopo aver illustrato brevemente la situazione dei progetti oggetto dei punti istruttori ribadendo che sono tutti in fase avanzata, ha confermato che obiettivo prossimo dell'Ente è la richiesta di rimborso ai singoli Ministeri, i cui tempi di erogazione sono molto lunghi.

L'Ente ha riferito degli adempimenti richiesti, lamentando la disomogeneità dei sistemi di controllo implementati dai diversi ministeri, spesso su piattaforme aggiuntive rispetto a ReGiS, che di fatto duplicano e rallentano il lavoro della struttura amministrativa comunale.

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 con l'Ente in occasione dell'adunanza pubblica, si possono formulare le seguenti conclusioni:

1. Il Comune di Pavia risulta **soggetto attuatore** di n.28 progetti, di cui 4 progetti della tipologia *Lump-Sum* e un progetto "*non nativo PNRR*";
2. le **fonti del finanziamento** sono per 40,2 milioni fondi PNRR e PNC a cui si aggiungono altri finanziamenti pubblici (FOI, fondi dell'Ente e altri fondi) per un importo complessivo pari a 46,7 milioni. I fondi del PNRR costituiscono l'86,1 per cento del totale, mentre le risorse del PNC lo 0,02 per cento; inoltre, tra le altre risorse, vi sono fondi dell'Ente e del FOI per una quota pari al 10,6, a cui aggiungere il 3,4 per cento di altri finanziamenti pubblici;
3. per quanto riguarda l'**avanzamento procedurale** dalla Tabella PNRR al 30 giugno 2024 risultava che il 64 per cento dei n.25 progetti si trovava nella fase di "stipula del contratto", mentre il 12 per cento nella fase di "esecuzione"; il 20 per cento dei progetti era tra "collaudo" e "completamento attività" (n.5 progetti in fase di completamento) e solo uno nella fase preliminare di "aggiudicazione"; inoltre al 30 giugno 2024 non risultavano progetti in ritardo rispetto al cronoprogramma;
4. da un aggiornamento da ReGiS al 30 gennaio 2025, si apprezza un miglioramento rispetto al 30 giugno 2024, in quanto 2 ulteriori progetti risultano conclusi (per un totale di n.7 progetti). La missione che contiene la percentuale maggiore di progetti conclusi è la Missione 4 (Potenziamento dell'istruzione, dell'università e degli asili nido) con il 50 per cento di progetti conclusi, segue la Missione 1 con il 40 per cento, mentre per le altre due missioni, Missione 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio) e Missione 5 (Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità) non risultano progetti conclusi. L'unico progetto finanziato interamente dal PNC risulta concluso;
5. per quanto concerne l'**avanzamento finanziario**, si riscontra una percentuale pari al 73,20 per cento di fondi impegnati sul totale, con le Missioni 2, 4 e 5 che mostrano una percentuale maggiore di fondi impegnati, a differenza della Missione 1 dove i fondi impegnati non superano il 50 per cento. La quota dei pagamenti sui fondi impegnati è pari al 53,6 per cento. La Missione 4, che risultava avere una maggiore percentuale di progetti conclusi, registra infatti la percentuale di pagamenti sui

fondi impegnati pari al 98,40 per cento. Le Missioni 1 e 5 registrano una percentuale di pagamenti su fondi impegnati rispettivamente del 48 e del 42 per cento. Per converso, si riscontra una quota molto ridotta di pagamenti su fondi impegnati nella Missione 2 (pari al 28 per cento) a denotare un ritardo nel circuito finanziario rispetto alle altre missioni, confermato anche dal dato sull'avanzamento procedurale, in quanto nessuno dei 4 progetti è stato completato. L'Ente, in adunanza pubblica, ha rappresentato la situazione dell'intervento relativo al rinnovo della flotta di autobus, di cui due già consegnati, mentre per gli altri 12 bus la consegna è prevista entro fine maggio 2025. In relazione agli altri 2 progetti, di cui la Sezione chiedeva conto, il Comune ha dichiarato che, per uno, si tratta di progetto in fase di collaudo, mentre l'altro, in esecuzione, verrà collaudato entro il 30 giugno 2026;

6. Le **anticipazioni** sui n. 25 CUP costituiscono il 12 per cento circa del totale dei fondi, superiore al 10 per cento stabilita inizialmente per i fondi PNRR. Tuttavia, le anticipazioni sono state assegnate solo per una quota parte degli interventi; in particolare, per la Missione 1 per n.3 progetti su 9, nella Missione 2 per n. 2 su 4, mentre per Missione 4 e Missione 5 per tutti; per il progetto finanziato con il PNC non è stata assegnata alcuna anticipazione. Il totale dei pagamenti a valere sulle risorse PNRR e PNC, pari a 3,4 milioni, risulta complessivamente inferiore rispetto all'anticipazione ricevuta, ovvero 4,6 milioni: questo indica che l'Ente non ha dovuto attingere a risorse aggiuntive rispetto ai fondi ottenuti in anticipazione;
7. Per quanto concerne il **definanziamento**, mentre nel precedente monitoraggio, l'Ente dichiarava che 11 progetti avrebbero potuto essere interessati dalla rimodulazione del PNRR, di cui n.4 rientranti nell'intervento M2C4-2.2 (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica nei comuni) e n.7 nell'intervento M5C2.I 2.01 (Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale) per un importo di 21,6 milioni, il Comune nel suo riscontro ha dichiarato che il definanziamento ha riguardato solo le c.d. "Piccole opere" della missione M2, tra cui anche un CUP nuovo (G12F23000340001) che risulta totalmente definanziato. Tutti i 5 progetti definanziati, per un importo di 850mila euro, sono stati riportati nell'alveo del precedente finanziamento statale; un progetto, non presente al precedente monitoraggio, finanziato con 450mila euro dal PNRR per la realizzazione della Pista ciclabile Fossarmato, Cascina Morona (CUP G11B20000520005), su cui non sono state contratte obbligazioni giuridicamente vincolanti risulta cancellato; l'Ente ha riferito il venir meno dell'interesse pubblico sul progetto, mentre è stata avviata la realizzazione del "Percorso ciclopedonale in Viale Brambilla" con fondi statali;
8. L'Ente dichiara di aver completato la **rendicontazione** di un unico CUP (G14J22000040006) nell'ambito dell'intervento M1C3.I.1.03-Migliorare l'efficienza

energetica nei cinema, nei teatri e nei musei in data 3/10/2024 e di aver ricevuto un rimborso parziale di 13.494,54 euro in relazione all'importo rendicontato di 218.753,81 euro, mentre per i n.4 progetti Lump Sum (tra cui anche il progetto finanziato con fondi PNC) ha già ottenuto il rimborso di 85.695,20 euro previsti. Sugli altri CUP l'Ente non ha ancora presentato la rendicontazione; peraltro, in adunanza pubblica sul punto si è riscontrata una situazione immutata;

9. l'Ente dichiara di attenersi alle norme contabili per il FPV, la registrazione dei capitoli e la tracciabilità dei finanziamenti;
10. poiché l'Ente non riferisce alcun aggiornamento circa la **governance del PNRR**, il Collegio rammenta l'importanza della *governance* del piano che deve assicurare la realizzazione dei progetti e che deve intervenire prontamente nel caso di inerzie per evitare che in fase di rendicontazione il Comune sia chiamato a sopperire con risorse proprie nel caso le amministrazioni centrali contestino la mancata realizzazione dei progetti secondo i tempi e i criteri stringenti del PNRR;
11. il Comune ritiene di non dover apportare modifiche rispetto al sistema dei controlli interni messo a punto con decreto n. 24 del 24 ottobre 2022 del settore finanziario;
12. per quanto riguarda la sezione dedicata al PNRR in **"Amministrazione trasparente"**, in risposta al rilievo di questa Corte circa la scarsa trasparenza e la carenza di aggiornamenti, il Comune ha illustrato le contromisure previste nella memoria depositata prima dell'adunanza. La Sezione raccomanda un aggiornamento costante delle informazioni, secondo le disposizioni del d.lgs. n. 33/2013 (riformato dal D. Lgs. 97/2016), che regola la trasparenza nella pubblica amministrazione, e le linee guida ANAC sul PNRR.

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- Abilitazione al cloud per le PA locali	G11C22000350006	1.2c_g388 comune di Pavia	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
2	M1C1I1.03-Dati e interoperabilità	G51F22005710006	1.3.1c_g388 comune di Pavia	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
3	M1C1I1.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini	G11F22002360006	1.4.3 - pagoc_g388 comune di Pavia	Erogazione finanziamento	Termini rispettati	Concluso	No
4	M1C1I1.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini	G11F22002370006	1.4.4c_g388 comune di Pavia	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
5	M1C1I1.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini	G11F22002380006	1.4.3 - app c_g388 comune di Pavia	Completamento attività	Termini rispettati	Concluso	No
6	M1C1I1.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini	G11F22002860006	1.4.5c_g388 comune di Pavia	Completamento attività	Termini rispettati	Concluso	No
7	M1C1I1.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini	G11F22003470006	1.4.1c_g388 comune di Pavia	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
8	M1C3I1.03- Migliorare l'efficienza energetica nei cinema nei teatri e nei musei	G14J22000040006	cinema-teatro efficientamento energetico	Collaudo/Certificato di regolare esecuzione	Termini rispettati	Concluso	No
9	M1C3I2.04- Sicurezza sismica del patrimonio culturale del Fondo Edifici di Culto (FEC) e (Recovery Art)	F16J22000440006	Campanile chiesa cattedrale di Santo Stefano martire e Santa Maria Assunta	Aggiudicazione	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
10	M1C3I2.4 - Sicurezza sismica nei luoghi di culto, restauro del patrimonio culturale del Fondo Edifici di Culto	F16J24000080006	Chiesa di Santa Maria del Carmine	Da attivare	n.d.	Da Attivare	No
11	M2C2I4.01- Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie)	G17H22000960006	CUP Comune di Pavia 1	Esecuzione	Termini rispettati	In Corso	No
12	M2C2I4.01- Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie)	G17H22000970006	CUP Comune di Pavia 2	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
13	M2C2I4.04- Rinnovo flotte bus e treni verdi	G19J20001790001	Comune di pavia - bus l.v.	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	Si
14	M2C2I4.04- Rinnovo flotte bus e treni verdi	G19J22001070006	Comune di Pavia - Bus	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
15	M4CII1.01- Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	G18I22000290006	riqualificazione funzionale e messa in sicurezza asilo nido Rodari	Stipula contratto	Termini rispettati	Concluso	No
16	M4CII1.01- Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	G18I22000300006	lavori di riqualificazione funzionale e messa in sicurezza asilo nido La culla	Esecuzione	Termini rispettati	Concluso	No
17	M4CII1.2 - Piano di estensione del tempo pieno	G15E24000310006	Scuola primaria Gabelli: lavori di reali	In fase di avvio	n.d.	In Corso	No
18	M4CII1.2 - Piano di estensione del tempo pieno	G18H24001110006	Lavori di ampliamento scuola primaria Mi	n.d.	n.d.	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	M5C2I1.03-Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta	G14H22000510006	Prog. i1.3.1	Esecuzione	Termini rispettati	In Corso	No
20	M5C2I2.01-Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	G14E21000710001	Progetto di rigenerazione urbana	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
21	M5C2I2.01-Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	G14E21000720001	Progetto di rigenerazione urbana	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
22	M5C2I2.01-Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	G14E21000730001	Progetto di rigenerazione urbana	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
23	M5C2I2.01-Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	G15F21000270001	Progetto di rigenerazione urbana	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
24	M5C2I2.01-Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	G15F21000280001	Progetto di rigenerazione urbana	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
25	M5C2I2.01- Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	G15F21000290001	Progetto di rigenerazione urbana	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
26	M5C2I2.01- Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	G17H21001340001	Progetto di rigenerazione urbana	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
27	M5C2I3.01- Progetto Sport e inclusione sociale	G15B22000040001	realizzazione di una nuova palestra polivalente in fregio al palazzetto dello sport Palatrevs	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso	No
28	PNC-A.1	G11F23000550001	anpr018110pavia	Completamento attività	Termini rispettati	Concluso	No

