



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

Susanna Loi	Presidente
Mauro Bonaretti	Consigliere
Vittoria Cerasi	Consigliere
Maura Carta	Consigliere
Marco Ferraro	I Referendario
Rita Gasparo	I Referendario
Francesco Liguori	I Referendario
Valeria Fusano	I Referendario (relatore)
Adriana Caroselli	Referendario
Francesco Testi	Referendario
Alessandro Mazzullo	Referendario

Nell'adunanza del 19 novembre 2025 ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

nei confronti del comune di Santa Giuletta

sullo stato di attuazione dei progetti del PNR e PNC

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;

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;

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 3/2024/INPR "sulla Programmazione delle attività per l'anno 2024";

VISTE le deliberazioni della Sezione regionale di controllo della Lombardia n. 45/2024/INPR e n. 31/2025/INPR, con le quali la Sezione ha definito gli obiettivi della programmazione dell'attività di controllo, rispettivamente, per l'anno 2024 e per l'anno 2025;

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";

VISTE le note istruttorie della Sezione (prot. Cdc n. 1119 del 20/01/2025 e n. 19141 del 29/09/2025) sullo stato di attuazione del PNRR e i relativi riscontri trasmessi dal Comune di Santa Giuletta (prot. Cdc n. 2520 del 17/02/2025 e prot. Cdc 19869 del 10/10/2025);

VISTA l'ordinanza n. 309 del 10 novembre 2025, con la quale il Presidente della Sezione ha convocato l'odierna Camera di consiglio;

UDITO il relatore, Valeria Fusano;

DELIBERA

di approvare la relazione avente ad oggetto "Attuazione dei progetti PNRR e PNC da parte del Comune di Santa Giuletta (PV), controllo sulla gestione ex art. 7, comma 7, D.L. 31 maggio 2021 n. 77".

DISPONE

- la trasmissione della presente deliberazione al Sindaco del Comune di Santa Giuletta (PV) anche nella sua qualità di Presidente del Consiglio comunale, perché ne informi l'Assemblea, nonché all'Organo di revisione dell'Ente;

- la pubblicazione della presente pronuncia sul sito istituzionale del comune, come prevista ai sensi dell'art. 31 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Così deliberato in Milano, nella camera di consiglio del 19 novembre 2025.

Il Relatore
(Valeria Fusano)

Il Presidente
(Susanna Loi)

Depositata in Segreteria il
25 novembre 2025

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

**ATTUAZIONE DEI PROGETTI PNRR DA PARTE DEL
COMUNE DI SANTA GIULETTA (PV)**

CONTROLLO SULLA GESTIONE

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

1. PREMESSA

Le deliberazioni di questa Sezione n. 45/2024/INPR e n. 31/2025/INPR prevedono la ricognizione dei progetti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e dal Piano Nazionale Complementare (PNC) nei Comuni che al 31 dicembre 2023 e/o al 31 dicembre 2024 risultavano in procedura di riequilibrio finanziario pluriennale o di dissesto.

L'iniziativa rientra nell'ambito del controllo sulla gestione previsto dall'art. 7, comma 7, del decreto-legge n. 77/2021 ed è finalizzata a individuare i progetti per i quali gli Enti che versano nelle condizioni sopra precisate rivestono il ruolo di soggetti attuatori, verificandone lo stato di attuazione.

Il Comune di Santa Giuletta (PV) ha disposto il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista dall'art. 243-bis del TUEL nel dicembre 2014 e il relativo piano, di durata decennale, è stato approvato dall'Ente con deliberazione consiliare n. 11 del 4 marzo 2015 e successivamente riformulato, a seguito dell'istruttoria ministeriale, con deliberazione consiliare n. 28 del 22 maggio 2015. Il piano, approvato da questa Sezione con le deliberazioni n. 409/2015/PRSP e n. 439/2015/PRSP, dopo essere stato rimodulato nel 2022, ha terminato i suoi effetti nel 2024 (con deliberazione n. 153/2025/PRSP, la Sezione ne ha accertato la completa attuazione e il raggiungimento degli obiettivi di riequilibrio ai sensi dell'art. 243-quater, comma 6, del TUEL).

L'Ente è soggetto attuatore nell'ambito di una o più Missioni e relative Componenti, ai sensi dell'art. 9 dello stesso decreto-legge, convertito dalla legge n. 108/2021 e, in questo quadro, si colloca la ricognizione di cui si darà conto nella presente relazione.

Da un punto di vista metodologico, si precisa che ai fini della ricognizione sull'insieme degli interventi di cui il Comune di Santa Giuletta è soggetto attuatore e della verifica del relativo stato di avanzamento, la Sezione si è avvalsa sia degli esiti dell'attività istruttoria in contraddittorio con l'Ente, sia dei dati disponibili sulla piattaforma ReGiS, nonché dei dati riportati nella Tabella PNRR 2023 allegata al bilancio di previsione e in quella 2024 trasmessa su *Limefit* dall'Organo di revisione dei conti dell'Ente locale.

2. LO STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI

All'esito della complessa istruttoria svolta in contraddittorio con l'Ente sui dati disponibili¹, questa Sezione ha potuto accertare che il Comune di Santa Giuletta è soggetto attuatore di **nove progetti**

¹ Le risultanze della Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione, con nove CUP (di cui tre CUP della Missione 1 e sei CUP della Missione 2) e un CUP "revocato" presenta(va)no discordanze con i dati presenti nella piattaforma ReGiS al 19 dicembre 2024, la quale, con sette CUP (di cui solo tre inclusi nella Tabella PNRR) e un CUP "cancellato", portava ad un totale di n. 13 CUP. Anche la successiva consultazione di ReGiS del 19/09/2025, con sette CUP (oltre due "cancellati") ha fornito un esito diverso da quello presente sul sito istituzionale dell'Ente, ove nella sezione dedicata all'attuazione PNRR, risultavano presenti due ulteriori codici.

finanziati con fondi PNRR e PNC, per un importo complessivo di **1.629.784,60 euro** (di cui 1.628.101,00 euro di fondi PNRR e di 1.683,60 euro di fondi PNC)².

Dei nove progetti, cinque sono appartenenti alla Missione 1, uno afferisce alla Missione 2, due riguardano la Missione 4 e uno è finanziato con fondi PNC.

Nessuno dei progetti fa parte della tipologia *“non nativo PNRR”* (o anche *“progetto in essere”*), la cui origine precede il piano e che vi sono stati fatti rientrare solo successivamente perché in linea con gli obiettivi PNRR.

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	PROGETTO IN ESSERE
1	M1C1I1.04-Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I41F22000390006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA MARTIRI LIBERTA', 7*SITO WEB COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	
2	M1C1I1.02-Abilitazione al cloud per le PA locali	I41C23000860006		
3	M1C1I1.03-Dati e interoperabilità	I51F22009560006	Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND)	
4	M1C1I1.4.5: Piattaforma notifiche digitali	I41F22004170006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - NOTIFICHE COMUNICAZIONI VL RELATIVE AD UFFICIO ANAGRAFE - NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO) (*)	
5	M1C1I1.4.4 estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)	I51F24006920006		
6	Missione 2 "Rivoluzione verde e transizione ecologica" --- Componente 1 "Economia circolare e agricoltura sostenibile" --- Investimento 1.1 "Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti" --- Linea d'Intervento A "Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani";	B42F22000880002	REALIZZAZIONE CENTRO DI RACCOLTA RIFIUTI PER L'OTTIMIZZAZIONE DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA NEL COMUNE DI SANTA GIULETTA*TERRITORIO DI SANTA GIULETTA*REALIZZAZIONE CENTRO DI RACCOLTA RIFIUTI (*)	
7	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2:Piano di estensione del tempo pieno	I45E24000110006	SCUOLA PRIMARIA DI SANTA GIULETTA*VIA MARCONI, 28*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA (*)	
8	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	I45E25000020006	NUOVA COSTRUZIONE DI LOCALI DA DESTINARSI AD ASILO NIDO NELL'AMBITO DEL PLESSO SCOLASTICO COMUNALE DI VIA MARCONI A SANTA GIULETTA (*)	
9	PNC	I41F23000460001	SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE	

Fonte: Riscontri istruttori dell'Ente; (*) ReGiS.
Elaborazione: Sez. Reg. di controllo per la Lombardia

2.1 Avanzamento procedurale

Sulla base delle informazioni disponibili, la Sezione ha potuto accertare la conclusione, al 21 ottobre 2025, di tre progetti (su sette CUP rendicontati sulla piattaforma ReGiS, esclusi i *“cancellati”*). Si tratta dei CUP I41F22000390006, I51F22009560006 (della Missione 1) e del CUP I41F23000460001 (PNC). Il dato risulta confermato dall'ultimo riscontro istruttorio dell'Ente, che ne attesta la conclusione. Gli ulteriori sei progetti risultano attualmente *“in corso”*.

Circa il rispetto delle scadenze di monitoraggio e rendicontazione stabilite dai regolamenti del PNRR, l'Ente ha riferito di non aver provveduto, per gli interventi all'epoca conclusi e per quelli avviati e non ultimati, alla rendicontazione tramite ReGiS, rappresentando difficoltà nell'attivazione

² La somma non tiene conto dei progetti rinunciati dall'Ente e di quelli appartenenti alla Missione M2C4I2.02 *“Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni”*, i quali (come si dirà al par. 2.3 che segue) risultano defianziati.

e nella gestione procedurale dovute alla carenza di personale, con impegno a provvedere nei successivi sessanta giorni.

La Sezione, alla data dell'ultima consultazione ReGiS, ha in effetti potuto riscontrare la presenza, sulla piattaforma dedicata, di sette CUP (oltre n. 2 "cancellati"), che si aggiungono ai n. 2 CUP (I41C23000860006 e I51F24006920006) riconducibili alla Missione 1, non soggetti a rendicontazione tramite ReGiS.

Con riguardo alla sussistenza di eventuali ritardi nell'attuazione dei progetti, con conseguente rischio di restituzione dei fondi o di mancata esecuzione degli interventi, l'Ente ha segnalato problemi unicamente con riferimento al progetto (che, come si dirà *infra*, risulta defanziato) di cui al CUP I46J20000480001 della Missione 2 (*INTERVENTO DI SOSTITUZIONE INFISSI E SERRAMENTI ESTERNI PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA "E. FERMI*).

Per gli altri progetti ancora non conclusi, l'Ente ha precisato l'insussistenza di spese accessorie e/o future obbligazioni che possano compromettere gli equilibri di bilancio.

2.2 Avanzamento finanziario

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario, la situazione aggiornata può essere così sintetizzata.

Missioni	n. CUP	Fondi Totali	Impegni	Pagamenti	%Impegni su fondi totali	%Pagamenti su impegni
M1	5	164.597,00	53.948,40	23.180,00	33 %	43%
M2	1	284.504,00	186.089,74	8.881,60	65 %	5 %
M4	2	1.179.000,00	575.430,63	134.425,10	49 %	23%
PNC	1	1.683,60	1.683,60	1.683,60	100%	100%
Totale	9	1.629.784,60	817.152,37	168.170,30	50%	21%

Fonte: riscontro istruttorio dell'Ente prot. Cdc n. 19869 del 10/10/2025

Elaborazione: Sez. Reg. di controllo per la Lombardia

2.3 Progetti defanziati

Ad avviso della Sezione, nonostante quanto riferito dall'Ente in sede istruttoria³, sei progetti di cui il comune di Santa Giuletta risultava soggetto attuatore sono stati defanziati a seguito di rimodulazione del PNRR⁴.

³ Nel proprio riscontro istruttorio, l'Ente, in corrispondenza dei sei CUP di cui alla Missione 2 (M2C4I2.02 - "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"), ha risposto in senso negativo alla domanda "il progetto è stato defanziato?".

⁴ La versione iniziale del PNRR (approvata dal Consiglio della UE del 13 luglio 2021) è stata oggetto di modifiche di cui la più rilevante richiesta dal Governo ad agosto 2023 e approvata dal Consiglio della UE l'8 dicembre 2023. Il decreto-legge 2 marzo 2024 n. 19, recante "Ulteriori disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)", convertito nella legge 29 aprile 2024, n. 56, all'art. 1 ha riconosciuto l'esigenza di recuperare le risorse finanziarie per coprire il fabbisogno necessario per assicurare continuità attuativa alle misure defanziate 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. Il quadro generale dei defanziamenti 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 defanziati ovvero parzialmente fuoriusciti dal PNRR.

Come riportato nel comunicato del 18 marzo 2024 del Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari interni e territoriali - Direzione Centrale della Finanza Locale, “a seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN dell’8 dicembre 2023, per mezzo della quale si è proceduto all’approvazione della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano, la Misura M2C4I2.2, all’interno della quale confluivano le risorse di cui all’articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) e di cui all’articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (Medie opere), è stata stralciata dal Piano, fermo restando il finanziamento degli interventi a valere sulle risorse nazionali stanziare a legislazione vigente. Si comunica che con l’entrata in vigore del decreto-legge n.19 del 2 marzo 2024, sono state apportate modifiche sostanziali alle disposizioni normative concernenti i contributi in oggetto (...)”⁵.

La circostanza dell’avvenuto definanziamento dei progetti in esame risulta confermata sia dall’assenza sulla Piattaforma ReGiS dei CUP relativi alla Missione M2C4I2.2, sia da quanto riferito dall’Organo di revisione nell’ambito della Tabella PNRR 2024, laddove, in corrispondenza dei sei CUP oggetto della Misura M2C4I2.2, forniva risposta negativa alla domanda “Il progetto è finanziato (anche solo in parte) con risorse PNRR?”, e indicava, quale copertura finanziaria, altra fonte di finanziamento (nello specifico, “Finanziato da contributo ministeriale : Ministero dell'Interno”).

Si tratta dei seguenti progetti:

CUP	Misura	Denominazione progetto	Fase progetto	Stato del trasferimento ministeriale
I44H20000520001	M2C4I2.02-Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	VIA MARTIRI LIBERTA', LOCALITA' CASTELLO, LOCALITA' STRUGGIA*VIA MARTIRI LIBERTA'*REGIMAZIONE ACQUE METEORICHE E CONSOLIDAMENTI VERSANTI COLLINARI E SISTEMAZIONE CEDIMENTI STRADALI	In corso	Finanziamento parzialmente erogato
I44J23000300006	M2C4I2.02-Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VOLTI ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PALAZZO COMUNALE SITO IN VIA MARTI DELLA LIBERTA', 7	In corso	Nessun importo trasferito
I44J23000380006	M2C4I2.02-Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VOLTI ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (FASE 2 : ANNO 2024) DEL PALAZZO COMUNALE SITO IN VIA MARTI DELLA LIBERTA', 7	In corso	Nessun importo trasferito
I46J20000470001	M2C4I2.02-Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "E. FERMI"*VIA MARCONI*RIFACIMENTO PARZIALE DELLA COPERTURA E SOSTITUZIONE INFISSI E SERRAMENTI ESTERNI	Concluso	Finanziamento totalmente erogato
I46J20000480001	M2C4I2.02-Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	SCUOLA PRIMARIA*VIA MARCONI*SOSTITUZIONE INFISSI E SERRAMENTI ESTERNI	In corso	Finanziamento parzialmente erogato
I49D22000120006	M2C4I2.02-Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	FOSSO COLATORE DI VIA MELEGAZZA E RILE DI MANZO*MELEGAZZA - MANZO*INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA, REGIMENTAZIONE E SISTEMAZIONE IDRAULICA	Concluso	Nessun importo trasferito

Fonte: riscontro istruttorio dell’Ente prot. Cdc n. 19869 del 10/10/2025

Elaborazione: Sez. Reg. di controllo per la Lombardia

3. TEMPI DI TRASFERIMENTO DELLE RISORSE

⁵ Di seguito il link: [Comunicato del 18 marzo 2024 | Notizie | Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali](#)

In ordine alla rendicontazione⁶ e ai tempi di trasferimento delle risorse da parte dei Ministeri delle somme pagate dall'Ente, dall'istruttoria è emerso il seguente quadro:

CUP	Descrizione	Finanziamento PNRR/PNC	Importo rendicontato	Importo trasferito
I41F22000390006	M1C1I1.04-Servizi digitali e esperienza dei cittadini	79.922,00	Lump Sum	79.922,00
I41C23000860006	M1C1I1.02-Abilitazione al cloud per le PA locali	47.427,00	Lump Sum	-
I51F22009560006	M1C1I1.03-Dati e interoperabilità	10.172,00	Lump Sum	10.172,00
I41F22004170006	M1C1I1.4.5: Piattaforma notifiche digitali	23.147,00	Lump Sum	23.147,00
I51F24006920006	M1C1I1.4.4 estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)	3.929,00	Lump Sum	-
B42F22000880002	Missione 2 "Rivoluzione verde e transizione ecologica" --- Componente 1 "Economia circolare e agricoltura sostenibile" --- Investimento 1.1 "Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti" --- Linea d'Intervento A "Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani";	284.504,00	-	28.450,40
I45E24000110006	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2:Piano di estensione del tempo pieno	579.000,00	-	173.700,00
I45E25000020006	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	600.000,00	-	-
I41F23000460001	PNC	1.683,60	Lump Sum	1.683,60
TOTALE		1.629.784,60		317.075,00

Fonte: riscontro istruttorio dell'Ente prot. Cdc 19869 del 10/10/2025, ReGiS.

Elaborazione: Sez. Reg. di controllo per la Lombardia.

4. APPLICAZIONE DELLE NORME CONTABILI

Circa l'osservanza delle modalità di contabilizzazione delle risorse previste dall'art. 15 del d.l. n. 77/2021, l'Ente ha attestato di aver provveduto alla costituzione del FPV solo per le risorse anticipate, rimosse, impegnate e non pagate nell'esercizio.

A mente dell'art. 3 del D.M. 11 ottobre 2021, per ogni CUP è stato creato uno specifico capitolo di spesa.

Il rispetto del vincolo di destinazione delle risorse PNRR e la prevenzione dell'utilizzo improprio dei fondi è avvenuto mediante la predisposizione di appositi capitoli all'interno del PEG *"al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle spese relative al finanziamento specifico, garantendo il*

⁶ Come noto, per i progetti legati alla digitalizzazione (Missione 1) non è prevista la rendicontazione della spesa attraverso il sistema ReGiS, bensì la richiesta di erogazione del contributo, che viene effettuata in un'unica soluzione a seguito del completamento positivo di tutte le attività previste e, quindi, al raggiungimento degli obiettivi assegnati. Per questi progetti non sono previsti trasferimenti in anticipazione e pagamenti intermedi.

tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati, rendendoli disponibili al livello di controllo e audit. Inoltre, a livello di software le risorse risultano tracciate mediante apposita codifica".

L'Ente ha rappresentato difficoltà nell'attivazione e nella gestione procedurale, in ragione della carenza di personale in servizio.

Il Comune ha inoltre attestato il rispetto di quanto previsto dalla Circolare n. 4/2022 della Ragioneria Generale dello Stato, garantendo l'assenza di "doppio finanziamento" attraverso varie misure: non solo mediante *"attività di natura amministrativa, contabile e fiscale (esempio atti di approvazione SAL, certificati di regolare esecuzione, certificati di pagamento, impegni contabili, provvedimenti di liquidazione, etc.)"*, ma anche con *"la verifica della presenza, all'interno dei documenti giustificativi di spesa emessi dal fornitore (fattura), degli elementi obbligatori di tracciabilità previsti dalla normativa vigente e, in ogni caso, degli elementi necessari a garantire l'esatta riconducibilità delle spese al progetto finanziato (...)"*

Infine, è stato attestato che i fondi PNRR sono utilizzati per integrare le risorse già disponibili: essi non sostituiscono risorse già stanziare per la realizzazione di progetti o per attività ordinarie, ma *"sono destinati ad attività nuove, supplementari o per accelerare progetti già avviati"*. A ciascun progetto è stato associato un piano di investimento, con l'indicazione della fonte di finanziamento nelle risorse PNRR.

La piena tracciabilità dei fondi PNRR è stata garantita mediante predisposizione di *"appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione e del bilancio finanziario gestionale"*. L'Ente ha inoltre riferito che ciascun progetto finanziato dal PNRR possiede un codice identificativo univoco che consente di associare ogni singola spesa e attività al progetto.

L'Ente ha comunicato di aver adottato provvedimenti di variazione di bilancio inclusivi di risorse PNRR e, nello specifico, per l'anno 2024, riguardanti n. 6 CUP, di cui 2 (CUP B42F22000880002 e CUP I45E24000110006) – *"non essendo state avviate le opere e nemmeno affidati gli incarichi professionali inerenti alla progettazione esecutiva degli interventi già previsti nel bilancio 2024/2026"* – reiscritti per l'esercizio 2025.

Non è stata adottata deliberazione di ricognizione dei fondi *"non nativi"* PNRR.

5. MONITORAGGIO E FORME DI PUBBLICITÀ

5.1 Sistema dei controlli interni

In ordine al sistema dei controlli posti in essere per garantire il rispetto del cronoprogramma e per verificare la corretta gestione delle risorse, il comune di Santa Giuletta ha rappresentato di aver proceduto ad accessi periodici alla piattaforma PaDigitale2026 per monitorare i progetti relativi alla misura M1C1. Inoltre, ha riferito di aver garantito la corretta gestione delle risorse attraverso meccanismi di tracciabilità, con l'accensione di appositi capitoli all'interno del PEG e del bilancio

finanziario e con la conservazione di tutta la documentazione su supporti informatici dei sistemi comunali.

5.2 Pubblicità

Il comune di Santa Giuletta ha attestato che sul sito istituzionale dell'Ente è prevista la sezione dedicata al PNRR, in fase di implementazione e aggiornamento.

Da un controllo effettuato dalla Sezione, emerge che sul sito dell'Ente, nella sezione "*Attuazione misure PNRR*", sono presenti informazioni riguardanti esclusivamente i cinque progetti appartenenti alla Missione 1.

6. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

L'attività istruttoria della Sezione ha consentito di accertare la conclusione, sotto il profilo procedurale, di tre dei progetti finanziati con fondi PNRR e PNC di cui il comune di Santa Giuletta è soggetto attuatore. I restanti sei progetti risultano attualmente in corso.

Come anticipato sopra, sei dei progetti originariamente inclusi sono stati definanziati, in quanto riconducibili alla misura M2C4I2.2.

Sul piano finanziario, i pagamenti (168.170,30 euro) effettuati dall'Ente sono pari a circa il 10 per cento dei fondi complessivamente disponibili (1.629.784,60 euro).

I trasferimenti ricevuti (317.075,00 euro) ammontano al 19 per cento dei fondi attesi.

La Sezione prende atto di quanto attestato dall'Ente circa il rispetto delle modalità di contabilizzazione delle risorse oggetto della presente relazione e della mancata adozione della delibera ricognitiva dei progetti c.d. non nativi⁷.

In ordine al sistema di monitoraggio, la Sezione rammenta l'importanza di controlli interni specificamente dedicati (allo stato inesistenti), quale elemento di garanzia del rispetto delle normative e della corretta destinazione dei fondi pubblici. Attraverso questi controlli, infatti, l'Amministrazione comunale può intercettare eventuali criticità, correggerle tempestivamente, assicurando che le risorse siano gestite con responsabilità e nell'interesse della collettività.

Il sito istituzionale del Comune, con riferimento alla Sezione "*Attuazione misure PNRR*", risulta implementato con dati relativi esclusivamente ai cinque progetti appartenenti alla Missione 1. La Sezione raccomanda all'Ente di alimentare il sito istituzionale, riportando elementi informativi anche per gli altri progetti di cui è soggetto attuatore.

⁷ Sul punto, la Sezione in più occasioni ha evidenziato l'importanza dell'adozione di un atto deliberativo ricognitivo e complessivo dei progetti non nativi PNRR (cfr. Deliberazioni n. 185/2024/PRSE; n. 74/2024/PRSE).

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	CONCLUSO/IN CORSO	STATO DEL TRASFERIMENTO MINISTERIALE
1	M1C1I1.04-Servizi digitali e esperienza dei cittadini	I41F22000390006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA MARTIRI LIBERTA', 7*SITO WEB COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Concluso	Finanziamento totalmente erogato
2	M1C1I1.02-Abilitazione al cloud per le PA locali	I41C23000860006		In corso	Nessun importo trasferito
3	M1C1I1.03-Dati e interoperabilità	I51F22009560006	Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND)	Concluso	Finanziamento totalmente erogato
4	M1C1I1.4.5: Piattaforma notifiche digitali	I41F22004170006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*INTEGRAZIONE CON LA PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - NOTIFICHE COMUNICAZIONI VL RELATIVE AD UFFICIO ANAGRAFE - NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO) (*)	In corso	Finanziamento totalmente erogato
5	M1C1I1.4.4 estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)	I51F24006920006		In corso	Nessun importo trasferito
6	Missione 2 "Rivoluzione verde e transizione ecologica" --- Componente 1 "Economia circolare e agricoltura sostenibile" --- Investimento 1.1 "Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti" --- Linea d'Intervento A "Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani";	B42F22000880002	REALIZZAZIONE CENTRO DI RACCOLTA RIFIUTI PER L'OTTIMIZZAZIONE DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA NEL COMUNE DI SANTA GIULETTA*TERRITORIO DI SANTA GIULETTA*REALIZZAZIONE CENTRO DI RACCOLTA RIFIUTI (*)	In corso	Finanziamento parzialmente erogato
7	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2:Piano di estensione del tempo pieno	I45E24000110006	SCUOLA PRIMARIA DI SANTA GIULETTA*VIA MARCONI, 28*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA (*)	In corso	Finanziamento parzialmente erogato
8	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	I45E25000020006	NUOVA COSTRUZIONE DI LOCALI DA DESTINARSI AD ASILO NIDO NELL'AMBITO DEL PLESSO SCOLASTICO COMUNALE DI VIA MARCONI A SANTA GIULETTA (*)	In corso	Nessun importo trasferito
9	PNC	I41F23000460001	SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE	Concluso	Finanziamento totalmente erogato

Fonti: Riscontri istruttori dell'ente; (*) Regis.

Elaborazione: Sez. Reg. di controllo per la Lombardia