



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

UFFICIO DI SUPPORTO - SEGRETERIA

Al Sig. Sindaco

Comune di Lodi

Pec: comunedilodi@legalmail.it

Oggetto: Trasmissione deliberazione n. 66/2024/GEST.

Si trasmette la deliberazione in oggetto, emessa da questa Sezione regionale di controllo, con richiesta di farne pervenire copia agli organi in indirizzo.

Il Funzionario preposto
(Susanna De Bernardis)



SUSANNA PAOLA DE
BERNARDIS
CORTE DEI CONTI
02.04.2025 11:35:53
GMT+02:00



CORTE DEI CONTI

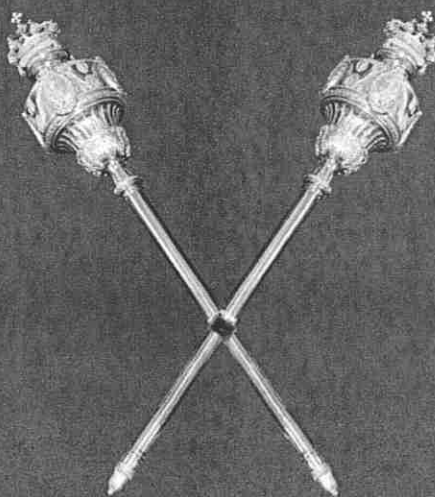


CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

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

DELIBERAZIONE n. ⁶⁶ /2025/GEST



CORTE DEI CONTI

PRESIDENTE: SUSANNA LOI

MAGISTRATO RELATORE: MAURA CARTA

I funzionari

GIULIA MILANI

GIUSEPPE PRO



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

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

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

DELIBERAZIONE

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

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

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20;

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

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



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

VISTO l'articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266;

VISTO il decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213 e successive modifiche ed integrazioni, che ha rafforzato le funzioni di controllo della Corte dei conti al fine di un più efficace coordinamento della finanza pubblica, adeguando il controllo sulla gestione finanziaria delle regioni e degli enti locali;

VISTO il decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77, convertito dalla legge 29 luglio 2021 n. 108, riguardante il controllo sulla gestione della Corte dei conti sull'impiego delle risorse provenienti dai fondi di cui al PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza);

VISTA la deliberazione SRCLOM/45/2024/INPR con la quale sono stati definiti gli obiettivi della programmazione dell'attività di controllo per l'anno 2024;

VISTA la nota del 16 dicembre 2024, Prot. Cdc n. 23627, con la quale il Comune di Lodi ha trasmesso i dati sullo stato di attuazione del PNRR in riscontro alla nota istruttoria inviata dalla Sezione;

VISTA l'ordinanza n. 54 del 28 febbraio 2025 con la quale è stata fissata l'adunanza pubblica;

VISTA la nota istruttoria e i documenti depositati dal Comune con nota prot. n. 3109 del 6 marzo 2025;

SENTITI per il comune di Lodi il Dott. Diego Carlino Segretario generale e il Dott. Alberto Giani Dirigente Direzione 1 - Servizio Economico Finanziario - Partecipate.

UDITO il relatore, Maura Carta

DELIBERA

di approvare la relazione avente ad oggetto "Attuazione del PNRR del Comune di LODI, 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 Lodi, 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 12 marzo 2025.

Il Relatore

(Maura Carta) MAURA
TINA
PASQUA
CARTA
CORTE DEI
CONTI
01.04.2025
18:30:17
GMT+02:00



Depositata in Segreteria il
2 aprile 2025

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



SUSANNA PAOLA DE
BERNARDIS
CORTE DEI CONTI
02.04.2025 10:28:25
GMT+02:00

Il Presidente

(Susanna Loi) SUSANNA
LOI
CORTE DEI
CONTI
01.04.2025
13:06:12
GMT+02:00



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

INDICE

1	STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI.....	8
1.1	<i>Avanzamento procedurale.....</i>	<i>12</i>
1.2	<i>Avanzamento finanziario</i>	<i>15</i>
1.3	<i>Progetti definanziati.....</i>	<i>19</i>
2	TEMPI DI RIMBORSO DA PARTE DEI MINISTERI	22
3	CRITICITA' NELL'ATTUAZIONE	23
3.1	<i>Aumento dei costi.....</i>	<i>23</i>
4	SISTEMA DI MONITORAGGIO DEL COMUNE	28
5	VALUTAZIONI CONCLUSIVE	29

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	10
Tabella 3 - Avanzamento procedurale al 30 giugno 2024.....	12
Tabella 4 - Avanzamento procedurale al 30 gennaio 2025	14
Tabella 5 - Rispetto del cronoprogramma.....	15
Tabella 6 - Avanzamento finanziario.....	16
Tabella 7 - Anticipazioni PNRR.....	19
Tabella 8 - Elenco dei CUP dei progetti del PNRR e PNC del Comune di Lodi	31

INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1 - Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR e PNC.....	11
Grafico 2 - Avanzamento procedurale (% di CUP per fase).....	14
Grafico 3 - Avanzamento finanziario.....	17

1 STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI

La presente relazione, in continuità con le deliberazioni della Sezione n. 256/2022/GEST e n. 35/2024/GEST, espone l'esito del monitoraggio dello stato di attuazione procedurale, finanziario e fisico dei progetti finanziati con risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (di seguito PNRR) e del Piano Nazionale Complementare (di seguito PNC) di pertinenza del Comune di Lodi, nell'ambito del controllo di gestione previsto dall'art. 7, co. 7, del decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77.

La verifica dello stato di avanzamento degli interventi di cui il predetto Comune è soggetto attuatore è stata compiuta avvalendosi degli esiti dell'attività istruttoria, dei dati disponibili sulla piattaforma ReGiS¹ e delle informazioni trasmesse dall'Organo di Revisione nella Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione 2024-2026.

Quest'ultima fonte informativa è frutto dell'adempimento² richiesto ai Revisori dei conti dell'Ente locale dalla Sezione delle Autonomie attraverso una griglia di rilevazione somministrata agli enti che contiene informazioni aggiornate al **30 giugno 2024** per quanto riguarda l'avanzamento procedurale e fisico, e al **31 dicembre 2023** per l'avanzamento finanziario. Sono stati presi in considerazione anche i progetti interamente o parzialmente finanziati con risorse PNC.

¹ Le informazioni circa gli interventi vengono monitorate attraverso ReGiS, che, come stabilisce la circolare del MEF-RGS n.27 del 21/6/2022, è la piattaforma informatica unica alimentata dai soggetti attuatori coi dati relativi ai progetti del PNRR. La stessa circolare chiarisce che *"I soggetti Attuatori sono responsabili della corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di loro competenza. In particolare, provvedono, con cadenza mensile ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza."* Inoltre, la successiva circolare del MEF-RGS n. 29 del 26/7/2022 ha stabilito che la piattaforma ReGiS costituisce la base informativa su cui vengono registrate le varie fasi di attuazione del piano, ovvero avvio, finanziamento, stato di avanzamento dei lavori, fino alla rendicontazione finale, da parte delle Amministrazioni titolari degli interventi del PNRR.

² La Sezione delle Autonomie in allegato alle Linee Guida sul bilancio di previsione 2024-2026 (Deliberazione n. 6/SEZAUT/2024/INPR) ha richiesto ai Revisori dei conti degli enti locali di compilare una tabella precompilata con i dati relativi ai progetti attivati, fornendo informazioni circa lo stato di avanzamento finanziario procedurale e fisico dei singoli CUP. I Revisori hanno dovuto trasmettere la "Tabella PNRR" non oltre il termine del 30 settembre 2024. È bene chiarire che mentre lo stato di avanzamento procedurale si riferisce al 30 settembre 2024, lo stato dell'avanzamento finanziario è quello accertato dai dati di bilancio al 31.12.2023. Per rappresentare lo stato degli impegni e dei pagamenti si è attinto alle informazioni aggiornate alla data del 30 gennaio 2025 dalla piattaforma ReGiS.

Il 18 novembre 2024 la Sezione ha chiesto un aggiornamento sullo stato di attuazione dei progetti, cui ha fatto seguito una dettagliata risposta da parte del Comune, trasmessa in data 16 dicembre 2024.

In data 30 gennaio 2025 è stata, infine, effettuata una verifica su ReGiS, per acquisire ulteriori elementi informativi e il 6 marzo 2025³ l'Ente ha trasmesso un'altra nota istruttoria con diversi documenti.

Il monitoraggio effettuato con la precedente delibera della Sezione - n. 35/2024/GEST - indicava come attivi n. **16 CUP**.

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

- n. 6 CUP risultano totalmente definanziati;
- n. 2 CUP (E12C21001330001 e E12C21001340001) non sono stati considerati nel perimetro d'indagine perché non presenti in REGIS perché, come riferisce il Comune in sede di riscontro istruttorio: *"l'intervento è stato oggetto di richiesta di finanziamento per il tramite della Regione Lombardia; tuttavia, ad oggi al Comune di Lodi non risulta tra i progetti finanziati con fondi PNRR"*.
- n. 4 CUP risultano aggiunti, (2 nella missione 2, 1 nella missione 4 e uno finanziato da PNC).

È stato incluso tra i progetti attivi il CUP E10J21000050001 - TPL Comune di Lodi autobus elettrici - di euro 5.405.428,00, indicato dall'Ente come progetto finanziato dal PNMS - Piano Strategico Nazionale Mobilità Sostenibile, poiché su ReGiS è qualificato come finanziamento PNRR. L'Ente ha chiarito che si tratta di *"finanziamento PNMS città alto inquinamento. il progetto è finanziato con risorse PNMS, ma assimilato al PNRR per il raggiungimento"*.

All' esito dell'istruttoria i CUP risultano 12 e il finanziamento con fondi PNRR, pari a 31.487.489,00 euro, in aumento di 420.000,00 euro rispetto al dato accertato nel 2023 (31.067.489,00 euro).

Gli interventi di cui il Comune di Lodi risulta soggetto attuatore sono rappresentati

³ nota prot. Cdc n.3109 del 6 marzo 2025

nella seguente Tabella, aggregati per Missione.

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

Missione	n. CUP	Lump Sum
M1 - Digitalizzazione della PA	6	6
M2 - Mobilità sostenibile e tutela del territorio	2	-
M4 - Istruzione e ricerca	2	-
M5 - Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità	1	-
Piano Nazionale Complementare	1	-
Totale	12	6

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

Tra questi CUP n. 6 progetti sono della tipologia *Lump-Sum*⁴, nell'ambito della Missione 1 (Digitalizzazione della PA), n. 2 CUP si trovano nella Missione 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio), n.2 nella Missione 4 (Istruzione e ricerca) e 1 nella Missione 5 (Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità); 1 progetto è finanziato dal Piano Nazionale Complementare.

Nella tabella che segue si rappresentano le fonti del finanziamento distinte per Missione.

Tabella 2 - Fonti del finanziamento dei Progetti PNRR e PNC

FONTI	M1	M2	M4	M5	PNC	Totale	% Miss./Tot.
Fondi PNRR	456.734,00 €	10.592.505,00 €	1.946.250,00 €	18.492.000,00 €	-- €	31.487.489,00 €	89,95%
Fondi FOI	- €	- €	74.625,00 €	- €	- €	74.625,00 €	0,21%
Fondi altra fonte pubblica (Stato)	- €	- €	108.910,00 €	- €	- €	108.910,00 €	0,31%
Risorse proprie	- €	- €	829.840,00 €	2.500.000,00 €	- €	3.329.840,00 €	9,51%
Fondi PNC	- €	- €	- €	- €	6.173,20 €	6.173,20 €	0,02%
Finanziamento totale Missione	456.734,00 €	10.592.505,00 €	2.959.625,00 €	20.992.000,00 €	6.173,20 €	35.007.037,20 €	100,00%
% Miss./Tot.	1,30%	30,26%	8,45%	59,97%	0,02%	100,0%	

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

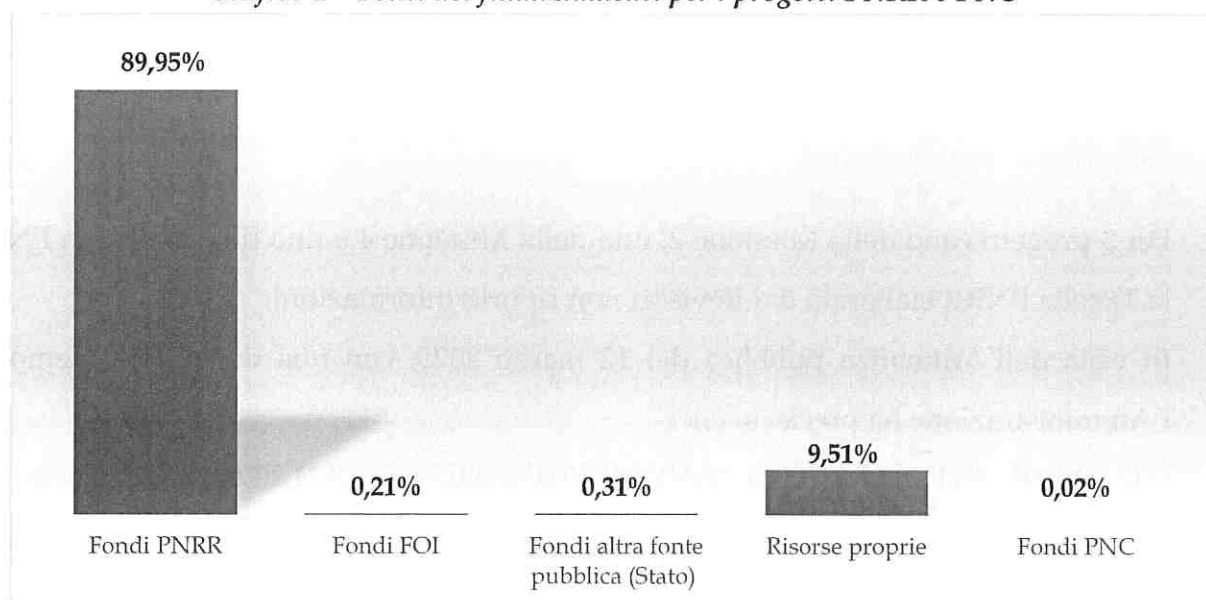
⁴ Si tratta di misure che assegnano contributi forfettari, diversamente dagli altri interventi del PNRR. Per tali misure non è prevista la rendicontazione della spesa attraverso il sistema ReGiS, bensì la richiesta di erogazione del contributo, corredata della documentazione relativa al raggiungimento 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.

Il Comune di Lodi risulta soggetto attuatore di fondi PNRR pari a 31.487.489,00 euro, di fondi FOI pari a 74.625,00 euro, di fondi PNC pari a 6.173,20 euro, oltre a finanziamenti statali, regionali e propri, per un ammontare complessivo di **35.007.037,20 euro**.

Le risorse provenienti dal dispositivo *Recovery and Resilience Facility* (RRF), ovvero il fondo che finanzia il PNRR, corrispondono all'89,95 per cento del totale, mentre le risorse del Piano Nazionale Complementare (PNC) sono lo 0,02 per cento del totale. Il resto delle risorse proviene da fondi propri dell'Ente e dalle assegnazioni del Fondo per le Opere Indifferibili (FOI)⁵, che insieme contribuiscono con il 9,73 per cento dei fondi complessivi, cui occorre aggiungere lo 0,31 per cento di contributi statali.

Il grafico sottostante espone in maniera chiara e immediata questa suddivisione.

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



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

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

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

*

1.1 Avanzamento procedurale

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

Tabella 3 - Avanzamento procedurale al 30 giugno 2024

FASI	M1	M2	M4	M5	PNC	Totale complessivo	% sul totale
Avvio	2	-	-	1	-	3	16,67%
Aggiudicazione	-	1	-	-	-	1	8,33%
Stipula contratto	1	-	-	-	-	1	8,33%
Esecuzione lavori/fornitura	-	-	1	-	-	1	8,33%
Conclusi	3	-	-	-	-	3	33,33%
N.D.	-	1	1	-	1	3	25,00%
Totale complessivo	6	2	2	1	1	12	16,67%

Fonte: Elaborazione Corte dei Conti

Per 3 progetti (uno della Missione 2, uno della Missione 4 e uno finanziato con PNC) la Tabella PNRR elaborata dai Revisori non riporta informazioni.

In vista dell'Adunanza pubblica del 12 marzo 2025, con una dettagliata memoria l'Amministrazione ha precisato che:

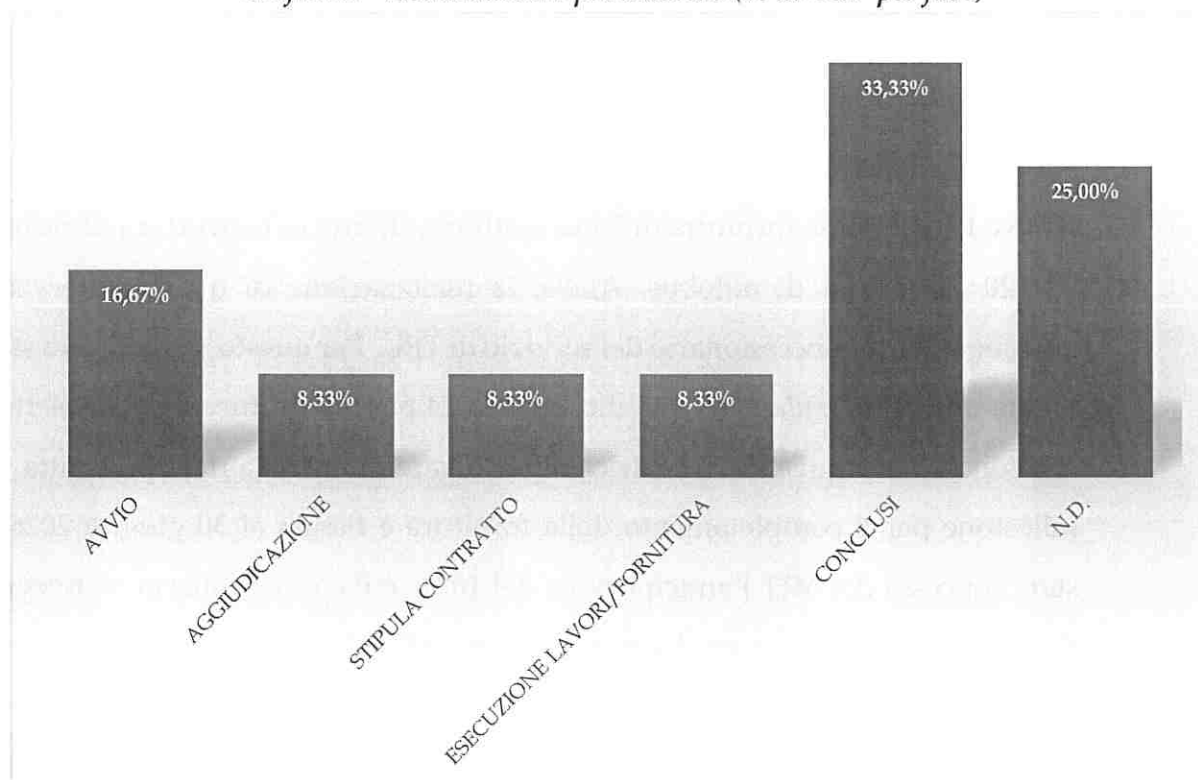
- I. **CUP - E11F23001710001 "ANPR098031LODI"** per **6.173,20 euro**. Il progetto ha per oggetto lo sviluppo informativo della gestione dell'ANPR ed è stato concluso nel 2024 e il corrispettivo liquidato;
- II. **CUP E10J21000050001 riguarda** la fornitura di autobus elettrici (dieci) per un importo di **5.405.428,00 euro** derivante da finanziamento PNMS Città ad alto inquinamento (decreto MIT 175 del 22.06.2021). La realizzazione di questo intervento avviene per il tramite del concessionario del servizio di trasporto pubblico Star Mobility spa come da convenzione stipulata con deliberazione consiliare n. 54 del 11.05.2023. La *milestone* per la realizzazione dell'intervento è stata fissata al 31 dicembre 2025 per l'acquisto dei bus elettrici immatricolati e

collaudati. Il concessionario ha aggiudicato la fornitura e stipulato il contratto in data 19/3/2024. Su questo CUP è stata concessa dal MIT l'anticipazione del 20% pari ad € 1.081.085,60. L'importo rilevato dalla Sezione nella richiesta istruttoria di **5.187.077,00 euro** riguarda il **CUP E10J22000010006** finanziato da risorse PNRR per la fornitura di 7 bus elettrici e di una infrastruttura di ricarica per 20 postazioni di autobus. Anche la realizzazione di questo intervento avviene tramite concessionario del servizio di TPL. Per questo progetto era stata fissata una prima *milestone* al 31 dicembre 2024 per la fornitura di 2 bus elettrici che sono stati acquistati, immatricolati e collaudati entro la data prescritta. La *milestone* per il completamento della fornitura è fissata al 30 giugno 2026. È stata concessa dal MIT l'anticipazione del 10% e il concessionario ha ricevuto il rimborso per la fornitura dei due bus pari ad € 902.000,00;

- III. **CUP E18H24000460006**. Con decreto del direttore generale dell'Unità di Missione 13 giugno 2024 numero 23 e s.m.i. il Comune di Lodi è stato individuato quale soggetto attuatore della Missione 4 - Componente 1 - Investimento 1.1 per realizzare 60 posti di asilo nido un importo di € 1.200.000,00 (20.000 per ciascun posto di asilo nido), oltre ad € 485.000,00 di risorse della stazione appaltante. In data 29 novembre 2024 i lavori sono stati aggiudicati e in data 27 febbraio 2025 è stato stipulato il contratto d'appalto. Attualmente i lavori sono in corso; la fine lavori è prevista per il 31/03/2026 e il collaudo per il 30 giugno 2026.

Il grafico seguente fornisce in termini aggregati lo stato di attuazione procedurale nelle diverse fasi come indicate nella Tabella dei Revisori.

Grafico 2 – Avanzamento procedurale (% di CUP per fase)



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

La verifica su ReGiS alla data del 30 gennaio 2025 offre il quadro aggiornato sullo stato di avanzamento, senza riferimento alle diverse fasi, e distingue i *progetti in corso di esecuzione* e quelli *conclusi*.

Tabella 4 - Avanzamento procedurale al 30 gennaio 2025

MISSIONI	M1	M2	M4	M5	PNC	Totale complessivo	% sul totale
In Corso	3	2	2	1	-	8	66,67%
Concluso	3	-	-	-	1	4	33,33%
Totale complessivo	6	2	2	1	1	12	100,00%

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

Come noto, gli interventi finanziati con i fondi del PNRR seguono un **cronoprogramma** predefinito dal PNRR a livello nazionale, per consentire l'accertamento dei traguardi qualitativi e quantitativi (milestone e target) e favorire la tempestiva individuazione di eventuali ritardi (art. 8, co.5 D.L. 77/2021 conv. in L. 108/2021).

Questo implica che i diversi progetti si devono sviluppare e devono essere ultimati secondo una precisa sequenza temporale.

Con riguardo all'osservanza da parte del Comune di Lodi del cronoprogramma, la Sezione ha tenuto conto dei dati della Tabella PNRR allegata al Questionario sul bilancio di previsione 2024-2026, integrandoli con le informazioni rese dall'Ente il 6 marzo 2025.

Tabella 5 – Rispetto del cronoprogramma

Missioni	Dato Mancante	N.D.	CUP in linea con il cronoprogramma	Totale complessivo	% CUP in linea con il cronoprogramma
M1	3	-	3	6	50%
M2	2	-	-	2	-
M4	1	1	-	2	-
M5	1		-	1	-
PNC	-	1	-	1	-
Totale complessivo	7	2	3	12	25%

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base della Tabella PNRR.

Dalla Tabella si ricava che solo 3 CUP rispettano puntualmente il cronoprogramma, mentre l'informazione non è stata resa per i restanti 7 progetti. Il Comune il 6 marzo 2025 ha indicato il rispetto del cronoprogramma anche per:

- il progetto PNC;
- il CUP E10J21000050001 della Missione 2 riguardante la fornitura di autobus elettrici (dieci);
- il CUP E10J22000010006 della Missione 2 per la fornitura di 7 bus elettrici e di una infrastruttura di ricarica per 20 postazioni di autobus;
- il CUP E18H24000460006 della Missione 4 per la realizzazione di 60 posti di asili nido.

*

1.2 Avanzamento finanziario

L'art.15 del c.l. 77/2021 ha accelerato l'avvio degli interventi PNRR ammessi al finanziamento, stabilendo che gli enti attuatori possano accertare nel loro bilancio le risorse finanziarie che sono loro attribuite su specifici capitoli di spesa sin dalla data

del decreto o atto di riparto, ovvero, ancora prima che le risorse risultino impegnate dall'amministrazione centrale titolare dell'intervento.

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

Lo stato di avanzamento finanziario di cui qui si riferisce riguarda le risorse impegnate in bilancio e lo stato dei pagamenti come indicato dal Comune e risultanti da ReGiS al 30 gennaio 2025.

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

Tabella 6 - Avanzamento finanziario

Missione	n. CUP	Totale dei finanziamenti (€)	Impegni (€)	% impegni su totale dei finanziamenti	Pagamenti (€)	% pagamenti su totale degli impegni
M1	6	456.734,00 €	160.101,00 €	35%	160.101,00 €	100%
M2	2	10.592.505,00 €	10.592.505,00 €	100%	377.980,04 €	4%
M4	2	2.959.625,00 €	1.354.686,93 €	46%	360.127,95 €	27%
M5	1	20.992.000,00 €	20.001.309,07 €	95%	6.432.510,45 €	32%
PNC	1	6.173,20 €	6.173,20 €	100%	6.173,20 €	100%
Totale	12	35.007.037,20 €	32.114.775,20 €	92%	7.336.892,64 €	23%

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

La tabella mostra il finanziamento totale, ovvero le risorse a disposizione del Comune di Lodi per attuare i progetti del PNRR e PNC: le risorse complessive sono costituite, come già esplicitato, dalla somma dei fondi RRF e PNC, da altri finanziamenti pubblici, come ad esempio i vari stanziamenti del FOI, e dai fondi tratti dal bilancio dell'Ente.

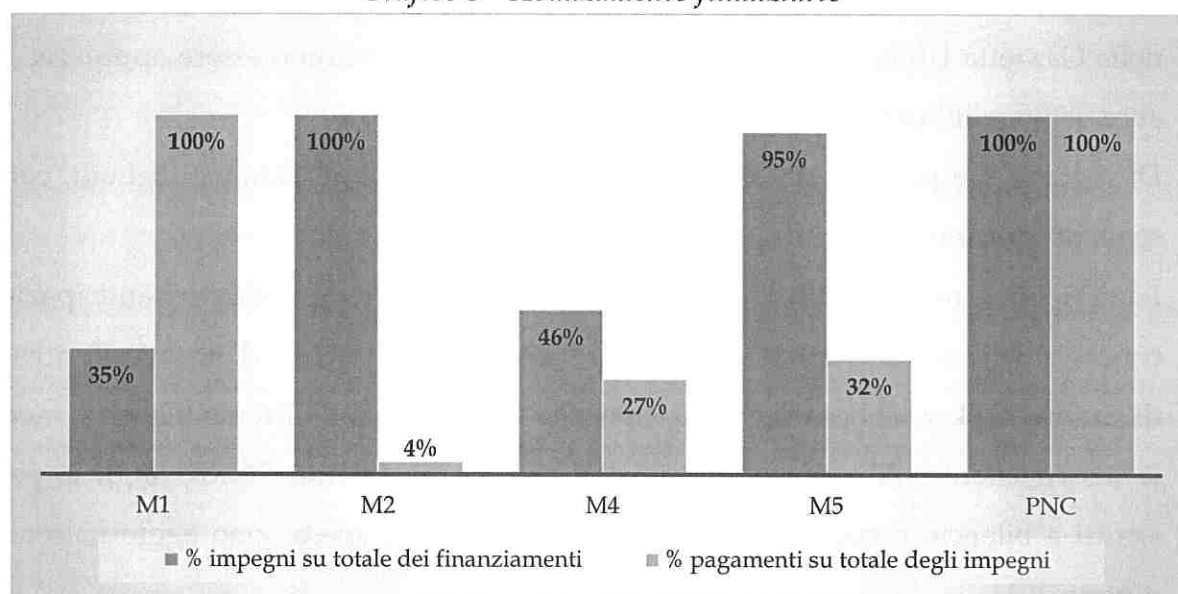
La predetta tabella illustra anche la percentuale e l'importo dei pagamenti effettuati dal Comune in relazione agli impegni assunti nel bilancio.

Per gli interventi della Missione 1 sono stati impegnati nel bilancio 160.101,00 euro, il 35 per cento dei finanziamenti previsti, importo integralmente pagato (100 per cento); per la Missione 2 sono stati impegnati 10.592.505,00 euro, il 100 per cento dei finanziamenti e pagamenti di 377.980,04 euro (4 per cento); per la Missione 4 sono stati impegnati 1.354.686,93, il 46 per cento dei finanziamenti e pagamenti di 360.127,95 euro (il 27 per cento); per la Missione 5 risultano impegnati 20.001.309,07, il 95 per

cento dei finanziamenti previsti, con pagamenti pari a 6.432.510,45 euro (il 32 per cento). Per il progetto finanziato dal PNC sono stati impegnati e pagati 6.173,20.

Per una migliore lettura si fornisce anche in forma grafica il dato aggiornato, specificando le percentuali di impegni sul totale del finanziamento del progetto e di pagamenti sul totale degli impegni per le diverse Missioni.

Grafico 3 – Avanzamento finanziario



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

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

Nel tempo sono intervenute ulteriori modifiche del quadro normativo finalizzate a velocizzare i flussi finanziari del PNRR e, da ultimo, l'art. 18-quinquies "disposizioni

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

finanziarie in materia di PNRR” del d.l. n. 113/2024 (conv. con modificazioni dalla legge 7 ottobre 2024, n. 143) ha previsto che *“le Amministrazioni centrali titolari delle misure provvedono al trasferimento delle occorrenti risorse finanziarie, fino al limite cumulativo del 90 per cento del costo dell'intervento a carico del PNRR...”*. Per l’attuazione di questa previsione è stato adottato il decreto MEF del 6 dicembre 2024 recante *“Criteri e modalità per l’attivazione dei trasferimenti di risorse PNRR”*, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale il 4 gennaio 2025, i cui effetti potranno essere apprezzati nel successivo monitoraggio.

Di seguito si espone lo stato delle anticipazioni erogate al Comune di Lodi, con le seguenti precisazioni.

I dati riportati nella **tabella 7** sono riferiti a diverse soglie temporali: per l’anticipazione concessa dalle amministrazioni titolari e i successivi pagamenti i dati sono riferiti al **31 dicembre 2023**, sulla base di quanto riportato nella Tabella PNRR dei Revisori, mentre le informazioni sull’importo complessivo del finanziamento PNRR, sugli impegni iscritti a bilancio e sul fondo pluriennale vincolato di spesa sono aggiornate al **30 giugno 2024**.

Il prospetto sulle anticipazioni fa riferimento al file Revisori che riguarda 10 dei 12 CUP oggetto di istruttoria e la tabella non comprende:

- Il CUP finanziato da PNC - E11F23001710001 “ANPR098031LODI” per 6.173,20 euro;
- Il CUP E18H24000460006 - “RISTRUTTURAZIONE DI EDIFICIO DISMESSO” – per 1.200.000 euro. L’Ente ha precisato, in riscontro istruttorio, che: *“l’aggiudicazione dei lavori è stata effettuata in data 29/11/2024, pertanto ad oggi non è ancora stata rendicontata”*.

Il CUP E10J21000050001 “Comune di Lodi - bus l.v.” di euro 5.187.077,00, seppur presente nel file dei Revisori, risulta valorizzato **a zero**.

Stante la mancata valorizzazione di questi tre CUP nella Tabella dei Revisori, il totale di finanziamento PNRR riportato nell’ultimo rigo della tabella 7 risulta **inferiore a quello risultante da ReGiS**.

Tabella 7 – Anticipazioni PNRR

Missione	CUP	Finanziamento PNRR	Anticipazione PNRR	% anticipazione sul PNRR	impegni a valere su risorse PNRR e/o PNC	FPV di spesa attivato per erogazione anticipazione	pagamenti PNRR e/o PNC al 31/12
M1	6	456.734,00 €	- €	-	44.042,00 €	- €	- €
M2	2	5.187.077,00 €	518.707,70 €	10,00%	5.187.077,00 €	- €	- €
M4	1	746.250,00 €	223.875,00 €	30,00%	746.250,00 €	496.423,60 €	4.205,90 €
M5	1	18.492.000,00 €	1.849.200,00 €	10,00%	5.547.600,00 €	- €	3.879.545,11 €
Totale complessivo	10	24.882.061,00 €	2.591.782,70 €	10,416%	11.524.969,00 €	496.423,60 €	3.883.751,01 €

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

Come si ricava dalla tabella, per le missioni 2 e 5 sono state concesse anticipazioni pari al 10 per cento del totale del PNRR mentre per la Missione 4 è stato erogato il 30 per cento del contributo.

Nessuna anticipazione è stata corrisposta per la Missione 1, trattandosi di finanziamenti che, di regola, vengono tempestivamente erogati.

La percentuale complessiva è stata calcolata tenendo conto dei finanziamenti per tutti i 10 CUP elencati dai Revisori.

Risultano, alla data del 31 dicembre 2023, pagamenti superiori alle anticipazioni per i quali il Comune ha provveduto con la cassa disponibile.

*

1.3 Progetti definanziati

La versione iniziale del PNRR (approvata dal Consiglio della UE del 13 luglio 2021) è stata oggetto finora di quattro modifiche⁷.

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

⁷ 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

oggettiva dovute principalmente all'aumento dei costi, alla scarsità di materiali, ai limiti del sistema produttivo⁸.

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: è previsto lo stanziamento delle ingenti risorse nazionali necessarie per la copertura finanziaria dei progetti definanziati ovvero parzialmente fuoriusciti dal PNRR.

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

⁸ La problematica è diffusamente esaminata nella nota di lavoro 2/2024 – la riforma del codice dei contratti e la rimodulazione del PNRR – Ufficio parlamentare del bilancio dicembre 2024

Sullo sfondo di tale inquadramento normativo si riferisce dei progetti che i Revisori del Comune di Lodi hanno elencato come definanziati totalmente o parzialmente.

Dall'istruttoria è emerso che nel Comune di Lodi sono stati totalmente definanziati **6 CUP**, tutti ricompresi nella M2, riguardanti *“Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni”* per l'ammontare complessivo di 780.000,00 euro.

Il Comune di Lodi nel riscontro istruttorio ha indicato per tutti i 6 progetti stralciati dal PNRR ai sensi del D.L. 19/2024, convertito in L. 56/2024, la fonte di finanziamento sostitutiva. I progetti definanziati risultano conclusi, completi di certificato di regolare esecuzione e con atti di contabilità approvati.

2. TEMPI DI RIMBORSO DA PARTE DEI MINISTERI

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

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

Il Comune con nota del 16 dicembre 2024 ha segnalato di non aver presentato rendicontazioni specificando che, per l'intervento più rilevante di 18.492.000,00 euro, il Comune ha ricevuto, senza ritardo, un'anticipazione di 5.532.600,00 euro, in base a quanto stabilito dall'atto firmato dalle parti e non per rendicontazioni dirette (anche se i Revisori hanno indicato un importo rendicontato di 7.909.142,10 euro).

Per i 6 progetti della M1 l'Ente ha precisato che: *"...i progetti finanziati con i fondi PNRR dedicati alla transizione digitale non sono presenti nella banca dati ReGiS e vengono monitorati mediante il portale "PADigitale 2026".... Inoltre, i contributi per la realizzazione di tali progetti vengono assegnati con modalità diverse da quelle previste per altri interventi del PNRR quali sono, ad esempio, quelli erogati per la realizzazione di lavori pubblici. Per le misure oggetto del presente documento viene infatti applicato il sistema così detto "Lump Sum"; si tratta quindi di contributi forfettari per i quali non è prevista la rendicontazione delle spese attraverso il sistema ReGiS, ma che vengono erogati in seguito ad apposita 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 liquidate le risorse"*.

Alla luce di quanto precede non emergono, con riguardo al comune di Lodi, segnalazioni di ritardi nei trasferimenti ministeriali.

*

3. CRITICITA' NELL'ATTUAZIONE

La risposta istruttoria del 16 dicembre 2024 evidenzia criticità nella realizzazione di due interventi:

- CUP E10J22000010006 - *Potenziamento del parco autobus regionale per il trasporto pubblico con autobus a pianale ribassato a zero*: difficoltà nell' utilizzo del sistema ReGiS e carenza di personale all'interno dell'amministrazione;
- CUP E13D21001000001 - *Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale* - oltre alla difficoltà nell'utilizzo del sistema ReGiS è stato rilevato un aumento dei costi, come meglio si espone nel paragrafo successivo.

1.4 Aumento dei costi

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

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

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

Il primo monitoraggio sull'aumento dei prezzi per i progetti finanziati dal PNRR è stato effettuato dalla Banca d'Italia nella relazione del maggio 2023 evidenziando che *"In relazione all'aumento dei prezzi di materie prime e materiali da costruzione, si stima che*

alla fine del 2022 il costo dei progetti inclusi nel Piano era cresciuto in media di circa il 10 per cento rispetto a quanto inizialmente preventivato.”⁹.

Dati e documenti più dettagliati sono stati elaborati dalla Corte dei Conti, Sezioni Riunite in sede di controllo, che nella Relazione del novembre 2023 ha osservato che *“...Guardando il dato aggregato, ponderato in base al peso della spesa associata agli interventi, si può stimare che con l’attuale livello dei prezzi l’aumento di prezzo ponderato per la produzione dei beni e servizi nell’ambito del PNRR sia nell’ordine del 10,7 per cento.”¹⁰.*

La successiva Relazione sul PNRR al Parlamento del maggio 2024 delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti sottolinea come *“..In circa un terzo dei casi, le scelte di rifinanziamento riguardano iniziative di investimento per le quali le modifiche hanno trovato giustificazione nell’aumento dei costi stimati a causa dell’inflazione; in altrettante ipotesi le ragioni alla base dei rifinanziamenti sono riscontrabili nell’esigenza di attuare alternative migliori per conseguire il medesimo livello di ambizione originariamente fissato ovvero in cambiamenti nella domanda di mercato..”* (n. 417SSRRCO/REF/2024).

Sullo sfondo di queste problematiche, il Comune di Lodi ha evidenziato relativamente al Cup E13D21001000001 un significativo aumento dei costi, in quanto *“visto l’andamento dei lavori con il raggiungimento della milestone del 30/09/2024, si sono concluse le fasi di demolizione e rimozione, le quali hanno portato ad imprevisti significativi sulla copertura e al piano seminterrato, causa cunicoli nascosti. Il tutto ad oggi ha portato ad una stima di massima di circa 600.000,00 euro”.*

Invitata a chiarimenti su tale ultimo punto, con nota del 6 marzo 2025 l’Amministrazione ha precisato che per il Cup E13D21001000001 ... *“durante l’avanzamento del cantiere si sono verificati eventi imprevisti ed imprevedibili che sono stati inseriti in vari Ordini di Servizio della Direzione lavori; alla data odierna cubano poco più di € 343.000,00. Detto importo sarà ricompreso nelle somme a disposizione del Quadro economico come “imprevisti”, che come da art. 106 del DLgs. 50/2016. Nel contempo, si segnala che le risorse per la quota degli imprevisti sono a disposizione dalle economie di gara che ad oggi*

⁹ Lo stato di attuazione del PNRR in Banca d’Italia, Relazione annuale sul 2022.

¹⁰ Corte dei Conti Sezioni Riunite in sede di controllo – novembre 2023 - Relazione sullo stato di attuazione del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) redatta ai sensi dell’art. 7, comma 7, del decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 luglio 2021, n. 108 -cfr. n.34/SSRRCO/REF/2023

ammontano a € 585.000,00. Inoltre con nota del Ministero dell'Interno del 15.02.2024, allegato B, si chiarisce che le economie di gara possono essere utilizzate ai sensi dell'Art. 106, comma 1 lettera c) "ove siano soddisfatte tutte le seguenti condizioni, fatto salvo quanto previsto per gli appalti nei settori ordinari dal comma 7: (si veda l'interpretazione di cui all'art. 7, commi 2-ter e 2-quater, della legge 26 giugno 2022, n. 79) 1) la necessità di modifica è determinata da circostanze impreviste e imprevedibili per l'amministrazione aggiudicatrice o per l'ente aggiudicatore. In tali casi le modifiche all'oggetto del contratto assumono la denominazione di varianti in corso d'opera. 2) la modifica non altera la natura generale del contratto" (pag. 8 della relazione). Pertanto, l'aumento dei costi pari ad **€ 343.000,00** trova **copertura finanziaria nelle economie di gara** in quanto derivante da eventi riconducibili alla fattispecie di cui all'articolo 106 comma 1 lettera c) del decreto legislativo n. 50/2016".

*

4. APPLICAZIONE DELLE NORME CONTABILI

Nel riscontro istruttorio del 16 dicembre 2024 il Comune, in quanto soggetto attuatore, ha dichiarato di aver dato puntuale e tempestivo avvio alle procedure contabili e precisato che:

".. gli atti, i contratti ed i provvedimenti di spesa adottati per l'attuazione degli interventi venga (o)no sottoposti ai controlli ordinari di legalità ed ai controlli amministrativi – contabili previsti dalla legislazione vigente di cui alla normativa richiamata dall' art. 9 del D.M 11 ottobre 2021; l' Ente sta altresì assicurando la completa tracciabilità delle operazioni nel rispetto di quanto previsto all'art. 9, punto 4, del D. L. 77-2021 e la tenuta di una apposita codificazione contabile, provvedendo altresì a conservare gli atti e la documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati e resi disponibili per le attività di controllo e di audit da parte degli organi competenti".

Il Comune ha precisato che la gestione delle risorse PNRR avviene nel rispetto del D. Lgs. 118-2021 e s.m.i. e, di conseguenza, del principio contabile applicato concernente la programmazione in allegato 4/1.

In particolare, l'Ente ha dichiarato:

- di procedere all'assunzione dei provvedimenti di accertamento e di impegno sulla base di atti giuridicamente vincolanti (contratti, convenzioni, ...) da cui risulti l'oggetto della prestazione, il relativo importo, il riferimento al progetto ammesso al finanziamento con l'indicazione del CUP;
- di assicurarsi che gli atti ed i provvedimenti siano tracciabili, ovvero verificabili attraverso una completa tenuta della documentazione per l'adeguato percorso di controllo;
- che la contabilizzazione degli accertamenti delle entrate nell'esercizio di assegnazione delle risorse viene effettuata con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma delle spese, salvo la quota di anticipazione che è accertata con imputazione all'esercizio di incasso; in caso non sussistano le condizioni per la creazione dell'istituto del Fondo pluriennale vincolato per imputare la spesa per esigibilità agli esercizi successivi, le risorse accertate confluiranno nel risultato di amministrazione ed essendo risorse vincolate potranno essere

applicate all'esercizio successivo sia sotto forma di avanzo presunto in esercizio o gestione provvisoria sia sotto forma di avanzo accertato in esercizio in corso di gestione;

- le poste finanziarie sono contabilizzate in conformità alle disposizioni di legge ed ai principi contabili e, se del caso, sulla base di specifiche disposizioni di settore. A tale fine l'Ente ha acceso appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione per garantire l'individuazione delle entrate e delle spese relative al finanziamento specifico, integrando la descrizione dei capitoli con l'indicazione della missione, della componente, dell'investimento e del codice CUP; proprio il codice CUP, che rappresenta l'elemento cardine anche per il funzionamento del sistema di monitoraggio ReGiS, viene riportato dall'Ente in tutti gli atti amministrativi e contabili, sia cartacei che informatici, per garantire il collegamento di tutte le azioni ad uno specifico progetto di investimento.

Il Comune ha, infine, precisato che *"In virtù di quanto consentito dall'art. 15, comma 4, del D.L. 77-2021 l'Ente ha accertato le risorse PNRR sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, senza attendere l'impegno dell'amministrazione rogante e con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti.*

L'Ente, in caso di necessità che però sino ad oggi non si è manifestata, si avvarrà della facoltà concessa dal legislatore per le risorse del PNRR e del PNC di variare il bilancio anche nel corso dell'esercizio provvisorio ovvero fino al 31 dicembre per iscrivere nuove o maggiori entrate, stanziare i correlati programmi di spesa e procedere con l'accertamento della relativa entrata".

*

5. SISTEMA DI MONITORAGGIO DEL COMUNE

Come rilevato nella precedente delibera n. 35/2024/GEST, l'Ente non ha adottato specifiche misure organizzative per fronteggiare gli adempimenti richiesti per l'attuazione del PNRR affidando tali compiti e funzioni al personale in servizio.

Risulta che, in data 25.06.2024, il collegio dei Revisori dei conti dell'Ente si è riunito, anche con la presenza dei dipendenti interessati, per porre in essere un monitoraggio dello stato di avanzamento, e delle eventuali criticità emerse, dei progetti oggetto di assegnazioni PNRR.

Il Comune ha precisato di non aver apportato correttivi al sistema dei controlli interni e/o della governance.

Alla luce degli aggiornamenti documentali trasmessi ed esposti nell'adunanza pubblica, in special modo per quanto riguarda l'allineamento con il cronoprogramma di gran parte dei progetti, la Sezione rileva come la struttura comunale abbia assicurato un avanzamento procedurale sostanzialmente in linea e coerente con le prescritte milestone nazionali ed europee.

Nel riscontro istruttorio del 16 dicembre 2024 si afferma che il sito istituzionale, sezione PNRR, viene implementato con regolarità. La Sezione ha verificato l'aggiornamento della sezione sub "La casa di vetro" al 10 gennaio 2025.

6. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Alla luce dell'attività istruttoria di questa Sezione, sulla base delle informazioni contenute nella Tabella PNRR compilata dai Revisori dell'Ente allegata al Questionario sul bilancio di previsione 2024-2026 (che contiene informazioni circa dati di bilancio al 31 dicembre 2023 e sullo stato di avanzamento dei progetti al 30 giugno 2024), della piattaforma ReGiS consultata in data 30 gennaio 2025 e dei riscontri istruttori dell'Ente in data 16 dicembre 2024 e 6 marzo 2025, si possono formulare le seguenti conclusioni:

- I. il Comune di Lodi risulta **soggetto attuatore** di 12 progetti (CUP);
- II. le **fonti di finanziamento** sono costituite da fondi PNRR per 31.487.489,00 euro, i fondi FOI a 74.625,00 euro, i fondi PNC a 6.173,20 euro, oltre a finanziamenti statali, regionali e propri, per un ammontare complessivo di 35.007.037,20 euro;
- III. **l'avanzamento procedurale** al 30 giugno 2024 secondo quanto certificato dai Revisori nella Tabella PNRR evidenzia 4 progetti nella fase iniziale (avvio - aggiudicazione - stipula del contratto), 1 in corso di esecuzione e 3 conclusi. Mancano informazioni su 3 progetti relativi alla M2 e alla M4, nonché su progetto finanziato da PNC;
- IV. **l'avanzamento procedurale** su ReGiS aggiornato al 30 gennaio 2025 indica 8 progetti in corso di esecuzione e 4 conclusi;
- V. il **cronoprogramma**. Dalle Tabelle PNRR dei Revisori risultano allineati alle previsioni n. 3 progetti. In vista dell'adunanza pubblica l'Ente ha documentato l'allineamento con il cronoprogramma di 7 progetti su 12;
- VI. **l'avanzamento finanziario** dai dati ReGiS al 30 gennaio 2025 evidenzia fondi complessivamente impegnati a disposizione del Comune di Lodi di **32.114.775,20** euro, pari al 92 per cento dei finanziamenti e pagamenti per **7.336.892,64** euro, il 23 degli importi impegnati. Nel dettaglio, per la Missione 1 sono stati impegnati nel bilancio 160.101,00 euro, il 35 per cento dei finanziamenti previsti, importo integralmente pagato (100 per cento); per la Missione 2 sono stati impegnati 10.592.505,00 euro, il 100 per cento dei finanziamenti e pagamenti di 377.980,04 euro (4 per cento); per la Missione 4 sono stati impegnati 1.354.686,93,

- il 46 per cento dei finanziamenti e pagamenti di 360.127,95 euro (il 27 per cento); per la Missione 5 risultano impegnati 20.001.309,07, il 95 per cento dei finanziamenti previsti, con pagamenti pari a 6.432.510,45 euro (il 32 per cento). Per il progetto finanziato dal PNC sono stati impegnati e pagati 6.173,20.
- VII. la Tabella PNRR al 31 dicembre 2023 evidenzia **anticipazioni** pari a **2.591.782,70** euro;
- VIII. dopo la revisione del PNRR sono stati **definanziati 6 progetti**, ricompresi nella M2, per un importo complessivo di 780.000 euro. Per tutti i 6 progetti definanziati sono stati approvati i certificati di regolare esecuzione e gli atti di contabilità. Tutti i 6 progetti stralciati dal PNRR sono stati finanziati con risorse statali;
- IX. il Comune con nota del 16 dicembre 2024 ha segnalato di non aver presentato **rendicontazioni**. Per l'intervento PNRR più rilevante di 18.492.000,00 euro il Comune ha ricevuto un acconto di 5.532.600,00 euro, in base a quanto stabilito dall'atto firmato dalle parti e non dalle rendicontazioni dirette;
- X. sono state rilevate **criticità** nella realizzazione per problematiche tecniche nell'utilizzo del portale ReGiS e per la mancanza di personale. Per il progetto M5 più significativo, attualmente in corso di esecuzione del valore di 18.492.000,00 euro, è stato evidenziato un aumento dei costi, determinato in 343.000,00 euro, che troverà copertura finanziaria nelle economie di gara;
- XI. l'Ente ha dichiarato di non aver adottato specifiche **misure organizzative** per monitorare l'esecuzione degli interventi finanziati dal PNRR/PNC e di non aver apportato correttivi al sistema dei controlli interni e/o della governance. Alla luce degli aggiornamenti documentali trasmessi ed illustrati nell'adunanza pubblica, in special modo per quanto riguarda l'allineamento con il cronoprogramma di oltre la metà dei progetti, la Sezione rileva come la struttura comunale abbia assicurato un avanzamento procedurale sostanzialmente coerente con le prescritte milestone nazionali ed europee;
- XII. il **sito istituzionale** risulta aggiornato anche con riguardo ai progetti PNRR.

Tabella 8 – Elenco dei CUP dei progetti del PNRR e PNC del Comune di Lodi

N.	CUP	MISSIONE	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (elaborazione CdC da Tabella PNRR al 30 giugno 2024)	Cronoprogramma rispettato (da Tabella PNRR al 30 giugno 2024)	CONCLUSO/ IN CORSO (da ReGIS al 30 gennaio 2025)
1	E11C22001430006	M1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	Stipula contratto	Termini rispettati	In Corso
2	E11F22002380006	M1	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Conclusi	Dato Mancante	Concluso
3	E11F22002830006	M1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE CIE	Avvio	Dato Mancante	In Corso
4	E11F22004380006	M1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO)	Conclusi	Termini rispettati	Concluso
5	E11F22004600006	M1	PIATTAFORMA NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI PAGOPA*TERRITORIO	Conclusi	Termini rispettati	Concluso
6	E51F22010550006	M1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) *TERRITORIO NAZIONALE*API REST E/O API SOAP	Avvio	Dato Mancante	In Corso
7	E10J21000050001	M2	TPL COMUNE DI LODI AUTOBUS ELETTRICI	N.D.	Dato Mancante	In Corso
8	E10J22000010006	M2	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) MISSIONE 2, COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 4.4 RINNOVO FLOTTE BUS E TRENI VERDI SUB INVESTIMENTO 4.4.1 BUS*LODI*FLOTTE BUS E INFRASTRUTTURE DI RICARICA	Aggiudicazione	Dato Mancante	In Corso
9	E15E22000090006	M4	SCUOLA PRIMARIA RENZO PEZZANI*VIA PAPA GIOVANNI XXIII N. 13*PROGETTO (PFTE) PER LA REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA MENSA SCOLASTICA	Esecuzione lavori/fornitura	Dato Mancante	In Corso
10	E18H24000460006	M4	RISTRUTTURAZIONE DI EDIFICIO DISMESSO E RECUPERO EX LINIFICIO IN PIAZZALE FORNI*PIAZZA	N.D.	N.D.	In Corso
11	E13D21001000001	M5	FORNI*CREAZIONE ARCHIVIO E INFRASTRUTTURE CULTURALI E MUSEALI	Avvio	Dato Mancante	In Corso
12	E11F23001710001	PNC	ANPR098031LODI	N.D.	N.D.	Concluso

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

