



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 (relatore)
Francesco Liguori	I Referendario
Adriana Caroselli	Referendario

nella camera di consiglio del 15 gennaio 2026 ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

nei confronti del comune di Lavena Ponte Tresa

sullo stato di attuazione dei progetti del PNRR 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 di approvazione della *"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"*;

VISTA la nota istruttoria della Sezione (Prot. C.d.c. n.1586 del 29.01.2025) sullo stato di attuazione del PNRR e il relativo riscontro trasmesso dal Comune di Lavena Ponte Tresa del 21 marzo 2025, Prot. Cdc n. 3560;

VISTA la relazione di deferimento del 22 dicembre 2025 (prot. C.d.c. n. 22453) con la quale il magistrato istruttore ha chiesto la fissazione di una camera di consiglio ai fini dell'esame collegiale della questione;

VISTA l'ordinanza n. 409, pari data, con la quale il Presidente della Sezione ha convocato l'odierna camera di consiglio;

UDITO il relatore, Rita Gasparo;

DELIBERA

di approvare la relazione avente ad oggetto “ *Attuazione dei progetti PNRR da parte del Comune di Lavena Ponte Tresa (VA), 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 Lavena Ponte Tresa (VA), 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 15 gennaio 2026.

Il Relatore
(Rita Gasparo)

Il Presidente
(Susanna Loi)

Depositata in Segreteria il
28 gennaio 2026

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

**ATTUAZIONE DEI PROGETTI PNRR DA PARTE DEL
COMUNE DI LAVENA PONTE TRESA (VA)
CONTROLLO SULLA GESTIONE
(EX ART. 7, COMMA 7, D.L. 31 MAGGIO 2021 N. 77)**

1. PREMESSA

Le deliberazioni 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, convertito dalla legge n. 108/2021, 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 Lavena Ponte Tresa (VA), con atto consiliare n. 37 del 11 ottobre 2022 ha approvato il Piano di riequilibrio finanziario, di durata decennale dal 2022 al 2031, per ripianare una massa passiva di 1.828.645,72 euro, quale valore del disavanzo del consuntivo 2021.

La Sezione, con deliberazione n. 218 del 10 ottobre 2023, ha approvato il piano, avendone valutato la conformità all'art. 243-*bis* del T.U.E.L., e ne ha monitorato l'attuazione periodicamente (deliberazioni n. 241/2023/PRSP, n. 184/2024/PRSP e n. 333/2025/PRSP). Con deliberazione n. 333/2025/PRSP la Sezione, oltre a monitorare lo stato di attuazione del PRFP e il raggiungimento degli obiettivi intermedi, ha approvato la rimodulazione e la chiusura anticipata dello stesso ai sensi dell'art. 243-*quater*, comma 7-*bis* del TUEL.

L'Ente è soggetto attuatore nell'ambito di più Missioni e relative Componenti, ai sensi dell'art. 9 del precitato decreto-legge n. 77/2021 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 Lavena Ponte Tresa 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'Amministrazione, 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 via cartolare in contraddittorio con l'Ente sui dati disponibili¹, questa Sezione ha potuto accertare che il Comune di Lavena Ponte Tresa è soggetto attuatore di n. 6 progetti finanziati con fondi PNRR per un importo complessivo di 711.377 euro.

Tale importo raggiunge la cifra totale di 720.356,20 euro considerando anche l'importo di 8.979,2 euro relativo al progetto CUP D51F24005250006 (M1C1I1.04 - Adozione ANPR ANSC - Comuni - luglio 2024), ancora in corso, della Missione 1, risultante dall'estrazione dati ReGiS del 12.12.2025. A tale data, l'Ente risulta conseguentemente soggetto attuatore di n. 7 progetti.

A questi si aggiunge il progetto CUP D11F23001450001 (Decreto n. 23 - 5 - R10/2022 - PNRR), che prevedeva il finanziamento con fondi PNC, cui l'Ente ha rinunciato.

Segue l'elenco dei progetti, tutti appartenenti alla Missione 1, salvo uno della Missione 4.

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO
1	M4C1I1.02- Piano di estensione del tempo pieno	D18H22000090006	AMPLIAMENTO PER REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCUOLA PRIMARIA A. MANZONI VIA PEZZALUNGA N. 10 - PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA
2	M1C1I1.02-Abilitazione al cloud per le PA locali	D11F22003330006	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI
3	M1C1I1.04-Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D11C22001010006	ABILITAZIONE AL CLOUD
4	M1C1I1.04-Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D11F2200272006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI
5	M1C1I1.03-Dati interoperabilità	D51F22008210006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI
6	M1C1I1.04-Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D11F22001700006	ESTENZIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITA' DIGITALE SPID E CIE
7	M1C1I1.04-Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D51F24005250006	RAFFORZAMENTO DELL'ADOZIONE DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE (SPID CIE) E DELL'ANAGRAFE NAZIONALE (ANPR) ADOZIONE ANPR ANSC - COMUNI - LUGLIO 2024

Fonte: Riscontro istruttorio dell'Ente; ReGiS. Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia.

¹ 1. Tabella PNRR compilata dall'Organo di Revisione dell'Ente quale adempimento richiesto dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti; 2. riscontro istruttorio dell'Ente del 21.03.2025 Prot. Cdc n. 3560; 3. estrazione dati Piattaforma ReGiS (aggiornati alla data del 12 dicembre 2025).

2.1 Avanzamento procedurale

Sulla base delle informazioni disponibili, la Sezione ha potuto accertare la seguente situazione al 24 novembre 2025:

- Progetti conclusi n. 3 appartenenti solo alla Missione 1: CUP D11F22001010006; CUP D11F22002720006; CUP D11F22001700006.
- Progetti in corso n. 4, di cui n. 1 appartenente alla Missione 4 e n. 3 alla Missione 1 e precisamente:
 - CUP D18H22000090006 - M4C1 I1.2 - Piano di estensione del tempo pieno e mense-
Con determinazione del Settore Gestione Tecnico Territoriale n. 251 (Reg. Gen. n. 569) del 29.12.2023, si è preso atto dei verbali della SUA Provincia di Varese del 06.12.2023, prot. 60505/2023, e del 12.12.2023, prot. 61433/2023 e sono stati aggiudicati i lavori. In data 02/02/2024 è stato sottoscritto il relativo contratto. In data 18/06/2024 sono stati consegnati i lavori. Con determina del Settore Gestione Tecnico Territoriale n. 119 (Reg. Gen. 329) del 19.08.2024 è stata dichiarata ai sensi dell'art. 122, comma 4 del D. Lgs. n. 36/2023, la risoluzione del contratto d'appalto per grave inadempimento. È in corso la procedura di riaffidamento dei lavori; secondo il Comune, che riferisce di non ravvisare al momento elementi che possano pregiudicare la realizzazione del progetto, lo stesso sarà concluso entro il 31.12.2026;
 - CUP D11F22003330006 - M1C1I1.02 - Abilitazione al cloud per le PA locali, in riferimento al quale l'Ente ha precisato che il progetto risulta *"contrattualizzato, in fase di asseverazione"*;
 - CUP D51F22008210006 - M1C1I1.03 - Dati e interoperabilità - che si trova invece *"in fase di contrattualizzazione"*.
 - CUP D51F24005250006 - M1C1I1.4 - rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID CIE) e dell'anagrafe nazionale (ANPR) - adozione ANPR ANSC - comuni - luglio 2024.
 - Sotto il profilo del rispetto delle scadenze stabilite dai regolamenti del PNRR e della sussistenza di eventuali ritardi nell'attuazione dei progetti, con conseguente rischio di restituzione dei fondi o di mancata esecuzione degli interventi, l'Ente ha riferito che *"Sono state rispettate le scadenze di monitoraggio e rendicontazione"*.

2.2 Avanzamento finanziario

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario, la situazione aggiornata al 12.12.2025 può essere così sintetizzata.

Missioni	n. CUP	Fondi totali	Pagamenti	% Pagamenti su fondi totali
M1	6	350.356,20	165.799,00	47,32%
M4	1	370.000,00	129.272,25	34,94%
Totale	7	720.356,20	295.071,25	40,96%

Fonte: Riscontro istruttorio dell'Ente prot. n. 3560 del 21/03/2025; ReGiS. Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia.

L'Ente, in sede istruttoria, ha fornito elementi di dettaglio in ordine all'avanzamento finanziario dei singoli progetti.

Più precisamente, con riferimento a quelli della Missione 1:

- per due CUP (D11C22001010006 e D11F2200272006), conclusi, è stato attestato l'intervenuto incasso dell'intero finanziamento;
- anche il CUP D11C22001010006 è stato dichiarato concluso, ma con richiesta di asseverazione in corso;
- il progetto di cui al CUP D51F22008210006 è da contrattualizzare e sono state richieste delle proroghe sul cronoprogramma;
- per il CUP D11F22003330006 risulta *"aggiornamento sito completato e pubblicato n. 4 servizi digitali creati solo da pubblicare si prevede a breve la richiesta di asseverazione entro la scadenza prevista"*.

Riguardo all'unico progetto della Missione 4 CUP D18H22000090006, nella nota di risposta viene specificato che *"Il quadro economico di progetto pari a € 502.000,00 è finanziato per € 407.000 con fondi PNRR e per € 95.000 con fondi propri di bilancio. Capitolo di spesa 21721/1, codice 04022, voce 7130. Contributo incassato - anticipo € 37.000,00; contributo ancora da incassare € 370.000,00 Capitolo di entrata 42043/1, voce 3768, codice 4.0200"*.

2.3 Progetti definanziati

Dalla Tabella PNRR 2024 emerge che n. 6 progetti della Missione 2 sono stati *"totalmente definanziati"* a seguito di rimodulazione del PNRR², come da tabella che segue:

² 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 ad 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

	CUP	Misura	Denominazione Progetto
1	D17H20000700001	M2.C4.I 2.2 Tutela del territorio e della risorsa idrica	MESSA IN SICUREZZA DEL MARCIAPIEDE DI VIA VALLE - VIA VARESE - VIA COLOMBO SS 233
2	D17G22000160001	M2.C4.I 2.2 Tutela del territorio e della risorsa idrica	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI PUBBLICI - POLO SCOLASTICO E SEDE POLIZIA LOCALE VIA PEZZALUNGA E VIA VALLE - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI PUBBLICI
3	D14D22003460006	M2.C4.I 2.2 Tutela del territorio e della risorsa idrica	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STABILI DEL PATRIMONIO COMUNALE VIA MENEGANTI, VARESE E VALLE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STABILI DEL PATRIMONIO COMUNALE
4	D15F21003350001	M2.C4.I 2.2 Tutela del territorio e della risorsa idrica	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE CON IL RIFACIMENTO DEI MANTI STRADALI DI VARIE VIE COMUNALI VARIE VIE COMUNALI - INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE CON IL RIFACIMENTO DEI MANTI STRADALI DI VARIE VIE COMUNALI
5	D18H22000100004	M2.C4.I 2.2 Tutela del territorio e della risorsa idrica	AREE PERCORSE DAL RIM RIO BOVO, T. RONCHI E MOROBA - INTERVENTI DI REGIMAZIONE IDRAULICA E DIFESA DEL SUOLO DELLE AREE PERCORSE DAL RIM
6	D14H22001180006	M2.C4.I 2.2 Tutela del territorio e della risorsa idrica	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STABILI DEL PATRIMONIO COMUNALE VIA PEZZALUNGA - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STABILI DEL PATRIMONIO COMUNALE

Fonte: Riscontro istruttorio dell'Ente prot. n. 3560 del 21/03/2025; ReGiS. Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia.

Secondo quanto riferito dall'Ente, con delibera di Giunta n. 63 del 22/06/2023 i progetti facenti capo alla Missione 2 sono stati dapprima ricompresi nella tipologia "non nativi PNRR" (o anche "progetti in essere"). Si tratta, infatti, di progetti sorti prima del piano, tuttavia rientrativi solo successivamente perché in linea con gli obiettivi del PNRR. Gli stessi, poi, a seguito della rimodulazione del PNRR, sono stati tutti definanziati.

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,

del contratto. 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.

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 (...)”³

La circostanza dell'avvenuto definanziamento dei progetti in esame, tra l'altro, risulta confermata dall'assenza sulla piattaforma ReGiS dei CUP relativi alla Missione M2C4I2.2.

2.3.1 Avanzamento procedurale e finanziario

Attualmente risultano in corso due progetti della Missione 2, di cui l'Ente ha precisato i seguenti step di avanzamento:

- CUP D18H22000100004 – M2C4I2.2 “Medie Opere (articolo 1, commi 139 e ss., L. n. 145/2018 e ss.mm.ii.) Lavoro aggiudicato con determinazione del Settore Gestione Tecnico Territoriale n. 59 (Reg. Gen. 193) del 21/05/2024. Inizio lavori 23/07/2024” (INTERVENTI DI REGIMAZIONE IDRAULICA. Aree percorse dal Rim rio Bovo, T.Ronchi e Moroba - interventi di regimazione idraulica e difesa del suolo delle aree percorse dal Rim) Capitolo di spesa 22365/2, voce 8530, codice 09.01.2 Capitolo di spesa 42046/1, voce 3768, codice 40200 Capitolo in entrata 42046/1, voce 3768, codice 4.0200. Contributo ancora da ricevere 70%: € 140.000,00”.
- CUP D14H22001180006 – M2C4I2.2 “Piccole Opere (articolo 1, comma 29 e ss., L. n. 160/2019) Lavoro aggiudicato con determinazione del Settore Gestione Tecnico Territoriale n. 116 (Reg. 326) del 13.08.2024, inizio lavori 16.09.2024” (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STABILI DEL PATRIMONIO COMUNALE - Efficientamento energetico stabili del patrimonio comunale via Pezzalunga -efficientamento energetico stabili del patrimonio comunale) Capitolo di spesa 20614/2 voce 6130 codice 01.05.2. Contributo ancora da ricevere 50% = € 35.000,00 Capitolo in entrata 42042/2 voce 3768 codice 40200”.

Gli altri quattro CUP (D17H20000700001, D17G22000160001, D14D22003460006 e D15F21003350001) risultano conclusi con contributi interamente incassati.

3. TEMPI DI TRASFERIMENTO DELLE RISORSE

³ Di seguito il link: [Comunicato del 18 marzo 2024 | Notizie | Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali](#)

In ordine alla rendicontazione⁴ e ai tempi di trasferimento, da parte dei Ministeri, delle somme pagate dall'Ente, dall'istruttoria e dalla verifica effettuata sulla piattaforma ReGiS al 12.12.2025 è emerso il seguente quadro:

CUP	Descrizione	Finanziamento PNRR/PNC	Importo rendicontato	Importo trasferito
D11F22003330006	M1C1I1.02-Abilitazione al cloud per le PA locali	155.234,00	<i>Non soggetto a rendicontazione ReGiS</i>	0,00
D51F22008210006	M1C1I1.03-Dati e interoperabilità	20.344,00	<i>Non soggetto a rendicontazione ReGiS</i>	0,00
D11F22001700006	M1C1I1.04-Servizi digitali e esperienza dei cittadini	14.000,00	14.000,00	14.000,00
D11C22001010006	M1C1I1.04-Servizi digitali e esperienza dei cittadini	119.210,00	<i>Non soggetto a rendicontazione ReGiS</i>	119.210,00
D11F2200272006	M1C1I1.04-Servizi digitali e esperienza dei cittadini	32.589,00	32.589,00	32.589,00
D51F24005250006	M1C1I1.04 - Servizi digitali e esperienza dei cittadini	8.979,2	<i>Non soggetto a rendicontazione ReGiS</i>	0
D18H22000090006	M4C1I1.02- Piano di estensione del tempo pieno	370.000,00	0	37.000,00
TOTALE		720.356,20	46.589,00	202.799,00

Fonte: Riscontro istruttorio dell'Ente prot. n. 3560 del 21/03/2025; ReGiS. Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia.

4. APPLICAZIONE DELLE NORME CONTABILI

Quanto alle procedure di contabilizzazione applicate ai progetti finanziati con i fondi del PNRR, l'Ente ha riferito che:

- “ha proceduto secondo quanto previsto dall'art. 15 (procedure finanziarie e contabili) del D.L. n. 77/2021 e, in caso di risorse anticipate e spesa non esigibile al 31.12, ha provveduto alla sua reimputazione mediante costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato”.

⁴ 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.

- A mente dell'art. 3 del D.M. 11 ottobre 2021, per ogni CUP è stato creato uno specifico capitolo di spesa *“per i progetti nativi PNRR”*.
- 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 di spesa all'interno del PEG *“al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle spese relative al finanziamento specifico, garantendo il 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”*. A livello di software le risorse risultano tracciate mediante apposita codifica e correlazione delle entrate e spese attraverso l'indicazione sul CUP sia a livello di impegno che di accertamento. Inoltre, tra le misure atte a garantire il rispetto del vincolo di destinazione, l'Ente ha inoltre richiamato l'attività di rendicontazione dei fondi PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS, e ha aggiunto che *“le attività di natura amministrativa, contabile e fiscale (...), nonché la verifica della presenza, all'interno dei documenti giustificativi di spesa emessi dal fornitore (...), 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 (...) costituiscono elementi idonei a garantire il rispetto del vincolo di destinazione e l'assenza di doppio finanziamento. L'ente, anche tramite l'utilizzo corretto del sistema informatico ReGiS è responsabile dell'attuazione dei progetti conformemente al principio della sana gestione finanziaria e alla normativa nazionale ed europea, in particolare per quanto riguarda la prevenzione, l'individuazione e la correzione delle frodi, la corruzione e i conflitti di interessi”*. Infine, è stato attestato che i fondi PNRR non sostituiscono risorse già stanziare per la realizzazione di progetti ma *“sono destinati ad attività nuove”*. 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 la predisposizione di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione con indicazione del CUP al fine di assicurarne l'identificazione univoca. Ogni progetto finanziato dal PNRR *“ha un codice identificativo univoco che consente di associare ogni singola spesa e attività al progetto stesso. Inoltre, “il CUP viene riportato anche a livello di impegno contabile e nella diversa documentazione amministrativa correlata. Sono stati inoltre regolarmente inseriti i CIG”*.

- Quanto ai provvedimenti di variazione di bilancio, nel riscontro istruttorio l'Ente ha comunicato che *"I progetti PNRR, ove non previsti in sede di bilancio di previsione, sono state iscritti in bilancio mediante provvedimento di variazioni al fine di garantire il rispetto delle tempistiche previste dai cronoprogrammi dei singoli progetti"*.

Di seguito il dettaglio dei provvedimenti:

Esercizio Finanziario	PROGETTO	Estremi Provvedimento
2022	AMPLIAMENTO PER REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCUOLA PRIMARIA A. MANZONI - VIA PEZZALUNGA N. 10 - PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	Deliberazione CC n. 34 del 29.09.2022; Deliberazione GC n. 120 del 10.11.2022
2022	PNRR M2.C4 INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E MESSA IN SICUREZZA EDIFICI COMUNALI - CUP D17G22000160001	Deliberazione GC n. 120 del 10.11.2022
2023	PNRR M1.C1 INVESTIMENTO 1.3 MISURA 1.3.1 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - CUP D51F22008210006	Deliberazione CC n. 22 del 31.07.2023
2023	PNRR M2.C4 INVESTIMENTO 2.2 - INTERVENTI DI REGIMENTAZIONE IDRAULICA E DIFESA DEL SUOLO DELLE AREE PERCORSE DAL R.I.M. - CUP D18H2200010004	Deliberazione CC n. 22 del 31.07.2023

Fonte: Riscontro istruttorio dell'Ente prot. n. 3560 del 21/03/2025; ReGiS. Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia.

- È stata infine adottata la deliberazione di ricognizione dei fondi *"non nativi"* PNRR con atto della Giunta n. 63 del 22.06.2023.

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 Lavena Ponte Tresa ha rappresentato che sono stati attivati i seguenti controlli:

- Controllo ordinario di regolarità amministrativo - contabile;
- Controlli ordinari di legalità;
- Tracciabilità delle operazioni inerenti ai progetti PNRR a livello di bilancio, atti amministrativi e documenti fiscali correlati;
- Monitoraggio dei progetti da parte dei singoli Responsabili;
- Monitoraggio dei progetti nell'ambito della *Performance*.

5.2 Pubblicità

Il Comune di Lavena Ponte Tresa ha specificato che, sul proprio sito istituzionale, è prevista un'apposita sezione denominata "Attuazione PNRR" consultabile a questo link: <https://comune.lavenapontetresa.va.it/menu/3188086/attuazione-pnrr>.

Dal controllo effettuato, emerge che la Sezione PNRR presente sul sito dell'Ente è completa e aggiornata; la stessa riporta le informazioni specifiche sui progetti finanziati, sull'impiego delle risorse e sugli stati di avanzamento delle attività.

6. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

L'attività istruttoria della Sezione ha consentito di accertare la conclusione, sotto il profilo procedurale, di 3 progetti finanziati con fondi PNRR, appartenenti alla Missione 1, di cui il Comune di Lavena Ponte Tresa è soggetto attuatore. I restanti progetti della medesima Missione, al pari del progetto della Missione 4, risultano in corso alla data dell'ultima estrazione su ReGiS.

Come anticipato nell'apposito paragrafo, sei progetti riconducibili alla misura M2C4I2.2 sono stati definanziati. La modifica delle fonti di finanziamento, tuttavia, non sembra aver inciso sui tempi di realizzazione degli interventi, che, ad eccezione di due ancora in corso alla data del riscontro istruttorio, risultano tutti conclusi.

Sul piano finanziario, i pagamenti (295.071,25 euro) effettuati dall'Ente risultano pari al 40,96 per cento dei fondi complessivamente disponibili (720.356,20 euro).

Il Comune ha ricevuto trasferimenti nella misura di 202.799,00 euro, pari al 28,15 per cento dei fondi attesi.

La Sezione prende atto di quanto attestato dall'Ente circa le modalità di contabilizzazione delle risorse oggetto della presente relazione e dell'avvenuta adozione della delibera ricognitiva dei progetti c.d. non nativi.

In ordine al sistema di monitoraggio, la Sezione rammenta l'importanza di controlli interni specificamente dedicati, 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 correttamente implementato con dati completi ed esaustivi, su tutti i progetti finanziati.

Conclusivamente il prospetto sottostante riassume lo stato di attuazione e dei trasferimenti ministeriali di ciascuno dei progetti PNRR.

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	CONCLUSO/ IN CORSO	STATO DEL TRASFERIMENTO MINISTERIALE
1	M4C1I1.02- Piano di estensione del tempo pieno	D18H2200009006	AMPLIAMENTO PER REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCUOLA PRIMARIA A. MANZONI VIA PEZZALUNGA N. 10 - PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	In corso	Ancora da incassare € 370.000
2	M1C1I1.02- Abilitazione al cloud per le PA locali	D11F22003330006	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	In corso	Fondi assegnati in attesa di erogazione
3	M1C1I1.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D11C22001010006	ABILITAZIONE AL CLOUD	Concluso	Incassato totalmente
4	M1C1I1.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D11F2200272006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Concluso	Incassato totalmente
5	M1C1I1.03-Dati e interoperabilità	D51F22008210006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	In corso	Tutto da incassare
6	M1C1I1.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D11F22001700006	STENZIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITA' DIGITALE SPID E CIE	Concluso	Incassato totalmente
7	M1C1I1.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini	D51F24005250006	RAFFORZAMENTO DELL'ADOZIONE DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE (SPID CIE) E DELL'ANAGRAFE NAZIONALE (ANPR) ADOZIONE ANPR ANSC - COMUNI - LUGLIO 2024	In corso	ND
8	PNC-A.1.0.0.0	D11F23001450001	SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITAL	Rinuncia	Rinuncia

Fonte: Riscontro istruttorio dell'Ente prot. n. 3560 del 21/03/2025; ReGiS. Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia. Cruscotto con i dati derivanti dalla DGSIA

Progetti definanziati

	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	CONCLUSO/ IN CORSO	STATO DEL TRASFERIMENTO MINISTERIALE
1	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D17H20000700001	MESSA IN SICUREZZA DEL MARCIAPIEDE DI VIA VALLE - VIA VARESE - VIA COLOMBO SS 233	Concluso	Incassato totalmente
2	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D17G22000160001	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI PUBBLICI - POLO SCOLASTICO E SEDE POLIZIA LOCALE VIA PEZZALUNGA E VIA VALLE - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO, ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI PUBBLICI	Concluso	Incassato totalmente
3	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D18H22000100004	AREE PERCORSE DAL RIM RIO BOVO, T.RONCHI E MOROBA - INTERVENTI DI REGIMAZIONE IDRAULICA E DIFESA DEL SUOLO DELLE AREE PERCORSE DAL RIM	In corso	Ancora da incassare 70 % pari a € 140.000
4	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D14D22003460006	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STABILI DEL PATRIMONIO COMUNALE VIA MENEGANTI, VARESE E VALLE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STABILI DEL PATRIMONIO COMUNALE	Concluso	Incassato totalmente
5	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D14H22001180006	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STABILI DEL PATRIMONIO COMUNALE VIA PEZZALUNGA - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO STABILI DEL PATRIMONIO COMUNALE	In corso	Ancora da incassare € 35.000

	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	CONCLUSO/ IN CORSO	STATO DEL TRASFERIMENTO MINISTERIALE
6	M2.C4.I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	D15F21003350001	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE CON IL RIFACIMENTO DEI MANTI STRADALI DI VARIE VIE COMUNALI VARIE VIE COMUNALI - INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE CON IL RIFACIMENTO DEI MANTI STRADALI DI VARIE VIE COMUNALI	Concluso	Incassato totalmente

Fonte: Riscontro istruttorio dell'Ente prot. n. 3560 del 21/03/2025; ReGiS. Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia. Cruscotto con i dati derivanti dalla DGSIA.