



# CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

## ATTUAZIONE DEL PNRR DEL COMUNE DI MONZA CONTROLLO SULLA GESTIONE

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

DELIBERAZIONE 21 febbraio 2024 n. 43/2024/GEST



CORTE DEI CONTI

**PRESIDENTE:** ANTONIO BUCCARELLI

**MAGISTRATO RELATORE:** MAURA CARTA

**Hanno collaborato**

Giulia Milani

Giuseppe Pro

# DELIBERAZIONE





CORTE DEI CONTI





## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

dott. Antonio Buccarelli	Presidente
dott. Mauro Bonaretti	Consigliere
dott.ssa Vittoria Cerasi	Consigliere
dott.ssa Maura Carta	Consigliere (relatore)
dott.ssa Rita Gasparo	Referendario
dott. Francesco Liguori	Referendario
dott.ssa Adriana Caroselli	Referendario
dott. Francesco Testi	Referendario
dott.ssa Iole Genua	Referendario

nella camera di consiglio dell'8 febbraio 2024 ha assunto la seguente

#### **DELIBERAZIONE**

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

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

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20;

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

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

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

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

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

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

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

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

VISTA la deliberazione SRCLOM/254/2022/GEST sulla ricognizione dei progetti del PNRR e PNC del Comune di Monza;

VISTA la deliberazione SRCLOM/40/2023/INPR con cui la Sezione ha definito gli obiettivi della programmazione dell'attività di controllo per l'anno 2023;

VISTA la deliberazione SRCLOM/173/2023/INPR di rimodulazione dell'attività di controllo programmata per il 2023;

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie n.16/2023/FRG del 27 ottobre 2023 "Contributo alla relazione ex art. 7, comma 7, d.l. 31 maggio 2021, n. 77";

VISTA la deliberazione delle Sezioni Riunite SSRRCO/34/2023/REF "Relazione sullo stato di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) nel primo semestre 2023, redatta ai sensi dell'art. 7, comma 7, del decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77";

VISTA la nota del 14 aprile 2023, prot. Cdc n. 5243, con la quale il Comune di Monza ha risposto alla richiesta istruttoria inviata dalla Sezione in data 21 marzo 2023, prot. n. 4097;

VISTA l'ulteriore nota del 24 novembre 2023, prot. Cdc n. 25132 con la quale il Comune di Monza ha risposto all'ulteriore nota istruttoria inviata dalla Sezione in data 3 novembre 2023, prot. Cdc n. 24214;

VISTA l'ordinanza n. 36 del 2 febbraio 2024, con la quale il Presidente della Sezione ha convocato l'odierna Camera di consiglio;

UDITO il relatore, dott.ssa Maura Carta,

#### DELIBERA

di approvare, con le modifiche apportate dal Collegio in camera di consiglio, la relazione avente ad oggetto "Attuazione del PNRR del Comune di Monza, 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 e al Presidente del Consiglio comunale, nonché all'Organo di revisione del Comune del Comune di Monza.

La presente deliberazione è soggetta all'obbligo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 31 d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni".

Il Comune dovrà dare riscontro a questa Sezione dell'avvenuta pubblicazione.

Così deliberato nella camera di consiglio dell'8 febbraio 2024.

Il Relatore  
(Maura Carta)

Il Presidente  
(Antonio Buccarelli)

Depositata in Segreteria il  
21 febbraio 2024

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



CORTE DEI CONTI

**ATTUAZIONE DEL PNRR DEL COMUNE DI MONZA**  
**CONTROLLO SULLA GESTIONE**

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

## INDICE

<b>1. INQUADRAMENTO NORMATIVO .....</b>	<b>14</b>
<b>2. STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI.....</b>	<b>16</b>
2.1 Avanzamento procedurale.....	21
2.2 Avanzamento finanziario.....	24
2.3 Effetti della rimodulazione .....	26
<b>3. GOVERNANCE E SISTEMI DI CONTROLLO SULL'ATTUAZIONE DEL     PNRR .....</b>	<b>30</b>
<b>4. SITUAZIONE DEL PERSONALE.....</b>	<b>32</b>
4.1 Esperti della Regione .....	32
4.2. Assunzioni di personale a tempo determinato .....	33
<b>5. VALUTAZIONI CONCLUSIVE .....</b>	<b>35</b>

## INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Progetti PNRR suddivisi per missione e per tipologia.....	18
Tabella 2 - Importo dei Progetti PNRR.....	19
Tabella 3 - Avanzamento procedurale.....	18
Tabella 4 - Risorse accertate in bilancio e pagamenti .....	25
Tabella 5 - Anticipazioni per missioni .....	25
Tabella 6 - Progetti oggetto di possibile definanziamento .....	27
Tabella 7 - Stato di attuazione dei progetti oggetto di possibile definanziamento.....	28
Tabella 8 - Elenco dettagliato dei progetti del Comune di Monza.....	38

## INDICE DEI GRAFICI

Grafico 1- Finanziamento PNRR per progetto nelle missioni.....	20
Grafico 2 - Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR.....	20
Grafico 3 - Stato di attuazione procedurale .....	22
Grafico 4 - Stato di attuazione finanziaria (Pagamenti su fondi accertati in bilancio) .	26
Grafico 5 - Stato di attuazione procedurale dei progetti oggetto di definanziamento.	29



## 1. INQUADRAMENTO NORMATIVO

La Sezione regionale di controllo della Lombardia, proseguendo la ricognizione avviata nel corso del 2022 sui progetti del PNRR di cui il Comune di Monza è soggetto attuatore -delibera n. 254/2022/GEST- ne limita l'attività al solo controllo sulla gestione in ragione della sopravvenuta normativa.

Nel dettaglio, la Sezione ha rimodulato la programmazione dell'attività di controllo dopo l'entrata in vigore dall'art. 1, comma 12 quinquies, del d. l. 22 aprile 2023 n. 44, convertito nella legge 21 giugno 2023 n. 74, che ha modificato l'art. 22 del d.l. n. 76/2020 sul controllo concomitante, escludendone l'applicazione per piani, programmi e progetti previsti o finanziati dal PNRR o dal Piano nazionale per gli investimenti complementari.

Stante la sopravvenuta modifica normativa è stato previsto, con riferimento ai progetti che avevano formato oggetto di ricognizione nel 2022, che sarebbe stato effettuato il solo "controllo sulla gestione" ai sensi dall'art. 7 del d. l. 31 maggio 2021 n. 77, convertito dalla legge 29 luglio 2021 n. 108 (cfr. SRC Lombardia n.173/2023/INPR).

La deliberazione di rimodulazione richiama il criterio elaborato, in sede nomofilattica, dalle Sezione delle Autonomie " *la quale, nel ritenere che 'i controlli sulla gestione non possono attendere l'esito conclusivo delle attività che, nella maggior parte dei casi, è molto protratto nel tempo' si è espressa nel senso che detti controlli devono 'focalizzarsi su segmenti di gestione connessi alla realizzazione degli obiettivi intermedi' (Sezione delle Autonomie, deliberazione n. 1/SEZAUT/2023/INPR)*" (così del. 173 cit.).

In siffatto contesto normativo e giurisprudenziale la valutazione gestionale della Corte, a fronte di interventi che nella maggior parte dei casi dovrebbero giungere a completamento entro il 2026, si concentra sul raggiungimento dei "risultati intermedi e sulla progressione dei relativi procedimenti amministrativi" dei progetti finanziati dal PNRR.

Il controllo sulla gestione, secondo quanto stabilito dall'art. 7 del d.l. n. 77/2021 e s.m.i. e dall'art. 3 della l. n. 20/1994, viene svolto "anche in corso di esercizio", effettuando

*“valutazioni di economicità efficienza ed efficacia circa l’acquisizione e l’impiego” delle relative risorse, verificando “la legittimità e la regolarità” del loro utilizzo ed accertando “la rispondenza dei risultati dell’attività amministrativa agli obiettivi stabiliti dalla legge”.*

\*

Si ritiene utile rammentare, in questo sintetico inquadramento normativo, che la Sezione delle Autonomie nel fornire indicazioni sul *“Contributo alla relazione ex art. 7, comma 7, D.L. 31 maggio 2021 n. 77”* (II semestre 2023) si è soffermata sulle finalità del controllo di gestione sui progetti del PNRR e PNC, evidenziando che *“Nella legislazione dedicata al PNRR e in particolare, all’art 1, co. 1043, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, viene fatto riferimento alla responsabilità delle Amministrazioni e degli organismi titolari dei progetti finanziati per l’attuazione del programma Next Generation EU «conformemente al principio della sana gestione finanziaria e alla normativa nazionale ed europea (...), nel rispetto dei cronoprogrammi per il conseguimento dei relativi target intermedi e finali».* Inoltre, il Documento della Commissione Europea *“Commission Staff Working Document Guidance to Member States Recovery and Resilience Plans”* (SWD-2020 205 final) fa esplicito riferimento a tale profilo, individuando con la locuzione *“sound financial management”*, il concetto di *“sana gestione finanziaria”*, che ricade nel perimetro di controllo che la Corte dei conti è chiamata a garantire. *L’esigenza di un’oculata programmazione e gestione della spesa è fondamentale nell’ottica di preservare la sana gestione finanziaria dell’ente.”* (cfr. Sez. Aut. deliberazione n. 16/2023/FRG).

In tale contesto si inserisce la presente deliberazione circoscritta al controllo sulla gestione nella fase di attuazione, finanziaria e procedurale degli interventi di cui il Comune di Monza è soggetto attuatore e/o beneficiario.

## 2. STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI

La Sezione nel mese di marzo 2023 ha avviato un'attività istruttoria, integrata nel mese di novembre 2023, allo scopo di verificare lo stato di attuazione dei progetti del PNRR da parte del Comune di Monza.

Sono stati presi in esame tutti gli interventi gestiti direttamente dall'ente in qualità di "soggetto attuatore", ovvero gli interventi con una ricaduta finanziaria effettiva sul bilancio del Comune, quale soggetto direttamente beneficiario dei finanziamenti stanziati dal PNRR e la cui gestione è sotto il diretto controllo del Comune o di enti strumentali o di supporto coinvolti a vario titolo nella realizzazione dei progetti e individuati dal soggetto attuatore nel rispetto della normativa nazionale e comunitaria vigente (es. in materia di appalti pubblici).<sup>1</sup>

Giova ricordare che gli enti locali sono *soggetti attuatori* qualora provvedano direttamente alla realizzazione degli interventi, oppure *soggetti beneficiari* quando si avvalgono di enti strumentali o di altri soggetti, anche privati, per l'esecuzione del progetto.

Il citato d.l. n. 77/2021 all'art. 10, comma 1, consente, infatti, agli enti locali titolari di fondi del PNRR di affidare le risorse di cui sono beneficiari ad altri soggetti che attuino materialmente gli interventi, tra cui società partecipate *in-house* qualificate ai sensi dell'art. 38 del D.lgs. 50/2026 (ora art. 63 D.lgs. 36/2023). In questo caso l'amministrazione è tenuta a stipulare una convenzione con l'ente strumentale, che ne specifichi il ruolo, la responsabilità e la remunerazione.<sup>2</sup>

Sono esclusi dalla presente analisi gli interventi che, pur avendo una ricaduta sul territorio del Comune, esulano dal perimetro di bilancio dell'Ente.

---

<sup>1</sup> L'art. 9 del decreto-legge 31 maggio 2021 n. 77 stabilisce che "alla realizzazione operativa degli interventi previsti dal PNRR provvedono le Amministrazioni centrali, le Regioni, le Province autonome di Trento e di Bolzano e gli enti locali, sulla base delle specifiche competenze istituzionali, ovvero della diversa titolarità degli interventi definita nel PNRR, attraverso le proprie strutture, ovvero avvalendosi di soggetti attuatori esterni individuati nel PNRR, ovvero con le modalità previste dalla normativa nazionale ed europea vigente."

<sup>2</sup> Il beneficiario, anche laddove non figuri come soggetto attuatore, è tenuto a monitorare lo stato di attuazione o dalla rendicontazione delle risorse, che transitano dal bilancio dell'ente. Nel momento del riparto delle risorse, viene infatti siglata una convenzione tra ministero e beneficiario, che stabilisce in dettaglio gli obblighi, tra cui quello di garantire l'attuazione del progetto nei tempi stabiliti dal cronoprogramma e la conservazione di tutta la documentazione contabile allo scopo di garantire la corretta rendicontazione.

\*

La verifica dello stato di avanzamento degli interventi di cui il Comune di Monza è soggetto attuatore è stata condotta sulla base degli esiti dell'attività istruttoria effettuata nel corso del 2023, integrata dagli elementi conoscitivi della piattaforma ReGiS.<sup>3</sup>

Ai fini di una riconciliazione tra quanto emerso dalla risposta istruttoria, la piattaforma ReGiS e quanto comunicato dai Revisori nel monitoraggio allegato al bilancio preventivo<sup>4</sup>, si precisa che:

- sulla piattaforma ReGiS, al CUP (Codice Unico di Progetto identificativo dell'intervento) B54F22006910004 (incluso nell'azione M2C4I2.2 *Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni*) corrispondono due diversi progetti: il primo pari a euro 43.127,91 e il secondo pari a euro 45.000,00, entrambi totalmente finanziati da fondi PNRR, in stato "attivo" e conclusi. In sede istruttoria, tuttavia, l'Ente ha indicato il primo CUP (di importo pari a 43.127,91 euro) come "duplicato e da eliminare". Si è pertanto deciso di espungere tale progetto dalla presente analisi (riservando chiarimenti ad un successivo approfondimento), con la precisazione che, nell'ambito del monitoraggio effettuato dall'Organo di Revisione in sede di preventivo 2023-2025, il medesimo CUP è valorizzato con il diverso importo complessivo di euro 50.000,00;
- il CUP B58H17000120009 risulta essere presente per due progetti (per "Lavori di adeguamento igienico sanitario") relativi a "I lotto" e "II lotto" di diverso importo pari, rispettivamente, a euro 380.000,00 e a euro 620.201,23; ai fini della presente

---

<sup>3</sup> La circolare del MEF-RGS n. 27 del 21 giugno 2022 chiarisce che "I soggetti Attuatori sono responsabili della corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di loro competenza. In particolare, provvedono, con cadenza mensile ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza.". Inoltre, la successiva circolare del MEF-RGS n. 29 del 26 luglio 2022 ha stabilito che la piattaforma ReGiS costituisce la base informativa su cui vengono registrate le varie fasi di attuazione del piano, ovvero avvio, finanziamento, stato di avanzamento dei lavori, fino alla rendicontazione finale, da parte delle Amministrazioni titolari degli interventi del PNRR.

<sup>4</sup> Effettuato dall'Organo di Revisione mediante compilazione della tabella PNRR allegata al questionario sul bilancio di previsione 2023-2025 (cfr. Deliberazione n. 7/SEZAUT/2023/INPR).

indagine il medesimo CUP figura, pertanto, conteggiato per entrambi gli importi;

- il CUP B59J21026160005 di importo pari a euro 13.785.556,00 è segnalato dall'ente come finanziato, oltre che da fondi PNRR per euro 13.161.301,19, anche da FOI per euro 1.722.979,26; nella piattaforma ReGiS tra le fonti di finanziamento risultano invece, oltre al medesimo importo di fondi PNRR, anche fondi propri del Comune per euro 624.254,81;
- il CUP B58E17000060009, di importo pari a euro 220.000,00, è segnalato dall'Ente come finanziato, oltre che da fondi PNRR per euro 200.000,00, anche da FOI per euro 20.000,00; sulla piattaforma ReGiS, invece, l'importo in parola è attribuito a fondi propri del Comune;
- il CUP B14H22000830006, di importo pari a euro 1.090.000,00, totalmente finanziato da fondi PNRR, risulta valorizzato nel monitoraggio del bilancio Preventivo 2023/2025 con l'ulteriore importo di euro 200.000,00, finanziato da fondi propri dell'Ente.

Ciò premesso, gli interventi di cui il Comune di Monza è soggetto attuatore sono aggregati per missione e rappresentati nella seguente tabella.

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

MISSIONE	CUP	%
M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	6	17,65%
M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	21	61,76%
M5 - Inclusione e coesione	7	20,59%
<b>Totale complessivo</b>	<b>34</b>	<b>100,00%</b>

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

Dal prospetto sopra riportato risulta che il Comune di Monza è soggetto attuatore/beneficiario di 34 progetti identificati, come detto, mediante un Codice Unico di Progetto (CUP).

Di questi, sei si trovano nell'ambito della Missione 1 (Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura), ventuno nella Missione 2 (Rivoluzione verde e transizione ecologica) e sette nella Missione 5 (Inclusione e coesione).

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

**Tabella 2 - Importo dei Progetti PNRR**

Missione	PNRR	Fondi propri dei Comuni	FOI	Altro Pubblico	Totale progetto	PNRR/ Totale progetto	PNRR per missione /Totale PNRR
M1	1.788.751,00 €	- €	- €	- €	1.788.751,00 €	100,00%	4%
M2	19.987.716,65 €	19.290,54 €	- €	20.000,00 €	20.027.007,19 €	99,80%	46%
M5	21.616.301,19 €	624.254,81 €	- €	- €	22.240.556,00 €	97,19%	50%
<b>Totale</b>	<b>43.392.768,84 €</b>	<b>643.545,35 €</b>	<b>- €</b>	<b>20.000,00 €</b>	<b>44.056.314,19 €</b>	<b>98,49%</b>	<b>100%</b>
	<b>98,49%</b>	<b>1,46%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,05%</b>			

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

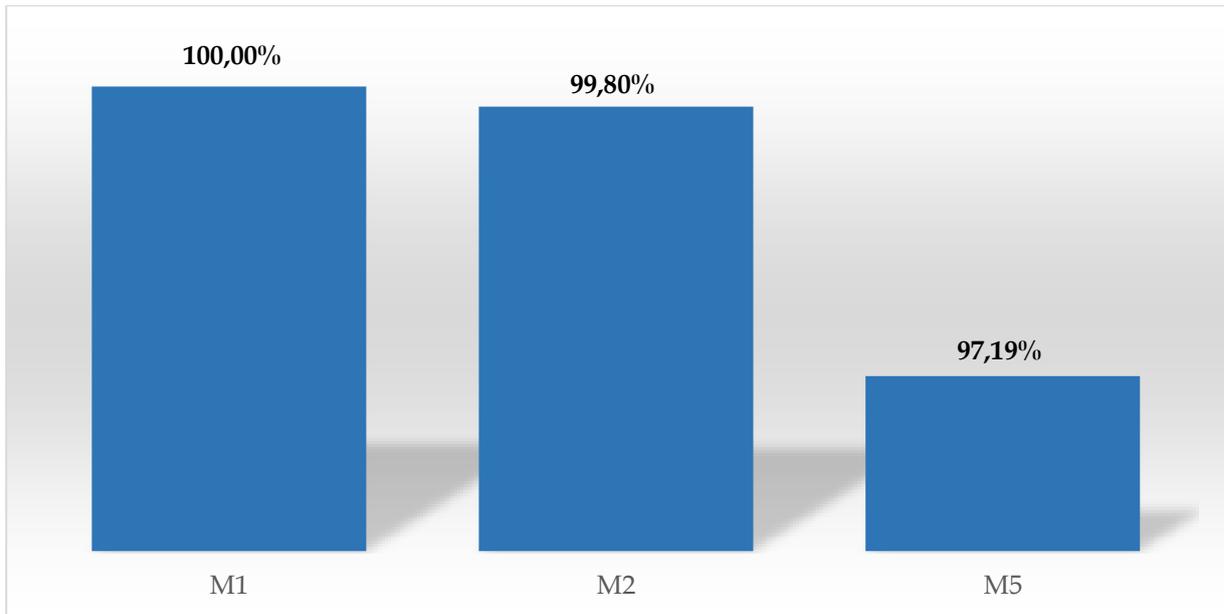
Il Comune di Monza risulta, pertanto, soggetto attuatore per un ammontare complessivo di fondi del PNRR pari a 43,39 milioni di euro.

La presente relazione dà conto dell'importo totale dei progetti, sia pure in misura minima, cofinanziati per un valore complessivo di 44,06 milioni di euro.

La Missione 1 risulta interamente finanziata da fondi PNRR, la Missione 2 per il 99,80 per cento, mentre la Missione 5 per il 97,19 per cento.

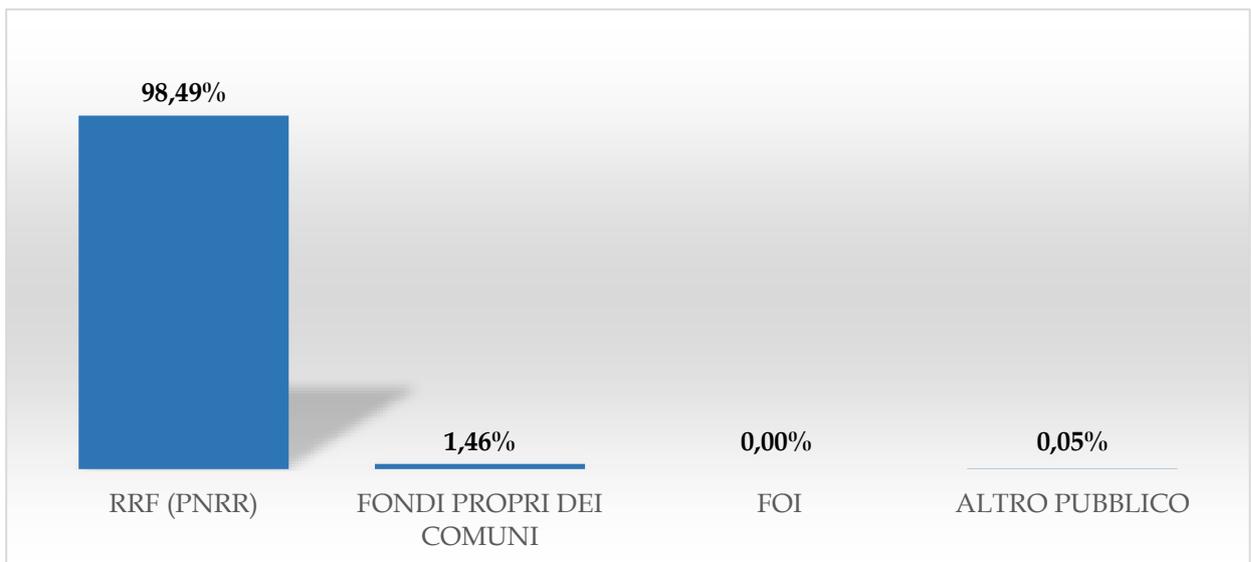
Quest'ultima Missione accentra, inoltre, il 50 per cento dei fondi complessivi mentre il numero maggiore di progetti, pari al 61,67 per cento dei CUP (ventuno su trentaquattro 1), sono collocati nella Missione 2.

**Grafico 1- Finanziamento PNRR per progetto nelle missioni**



Le risorse provenienti dal dispositivo *Recovery and Resilience Facility* (RRF), ovvero il fondo che finanzia il PNRR, corrispondono al 98,49 per cento del totale; il resto delle risorse proviene da fondi propri comunali per l'1,46 per cento e per una quota residuale dello 0,05 per cento da altre risorse pubbliche (si rimarca, come già evidenziato in precedenza, che il Comune ha indicato per due progetti finanziamenti a titolo di FOI, non rendicontati nella piattaforma ReGiS).

**Grafico 2 - Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR**



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

Di seguito lo stato di attuazione dei progetti finanziati coi fondi del PNRR, sia per quanto riguarda l'avanzamento procedurale sia per quanto riguarda l'avanzamento finanziario.

## 2.1 Avanzamento procedurale

All'interno della piattaforma ReGiS, ove correttamente implementata, è possibile verificare e monitorare l'avanzamento procedurale mediante l'associazione nel tempo ad ogni singolo CUP di una specifica fase della sequenza dei procedimenti amministrativi. Le possibili fasi dell'attuazione sono così definite: "Progettazione esecutiva", "Pubblicazione bando di gara", "Aggiudicazione", "Stipula contratto", "Esecuzione lavori o Esecuzione fornitura", "Collaudo".

Gli interventi finanziati con i fondi del PNRR seguono un cronoprogramma predefinito a livello nazionale.

Questo implica che i diversi progetti si sviluppino nel rispetto della sequenza temporale all'interno della quale ciascuna fase dell'intervento deve essere completata. A tale proposito si osserva che, mentre il decreto del MEF del 6 agosto 2021 (*"Assegnazione delle risorse finanziarie previste per il PNRR – DM ripartizione traguardi e obiettivi"*) definisce la data con cui gli interventi devono essere conclusi, gli accordi operativi (*"Operational Arrangements"*)<sup>5</sup> stabiliscono le scadenze delle fasi di ciascun intervento del piano.

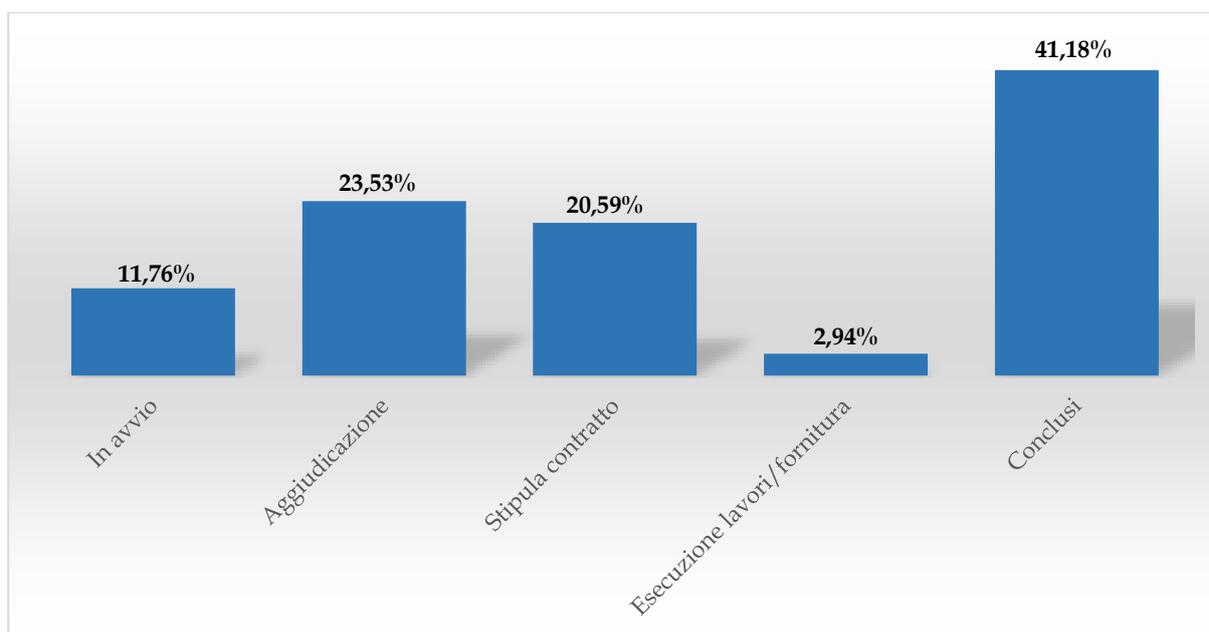
Fatta questa premessa di ordine generale, con riguardo al Comune in esame va precisato che, dopo aver estratto i dati da ReGiS, è stata formulata una richiesta istruttoria, cui l'Ente ha dato riscontro per acquisire aggiornamenti ed elementi di raffronto rispetto alle informazioni contenute sulla piattaforma.

Il grafico seguente fornisce in termini aggregati lo stato di attuazione procedurale degli interventi.

---

<sup>5</sup> Si tratta degli accordi che l'Italia ha condiviso con la Commissione Europea (firmati dal Ministro Franco il 23-12-2021):[https://commission.europa.eu/system/files/2021-12/countersigned\\_-\\_italy\\_-\\_rrf\\_-\\_oa\\_1.pdf](https://commission.europa.eu/system/files/2021-12/countersigned_-_italy_-_rrf_-_oa_1.pdf)

**Grafico 3 - Stato di attuazione procedurale**



Il grafico mostra come una quota pari all'11,76 per cento dei progetti sia in fase di avvio; il 23,53 per cento dei progetti risulta nella fase di aggiudicazione della gara mentre per il 20,59 per cento risulta effettuata la stipula del contratto.

Rimangono in fase di esecuzione dei lavori il 2,49 per cento dei progetti mentre il 41,48 per cento sono giunti alla conclusione.

La tabella seguente riporta lo stato di avanzamento delle procedure e rappresenta una situazione eterogenea.

**Tabella 3 - Avanzamento procedurale**

Missione	In avvio	Aggiudicazione	Stipula contratto	Esecuzione lavori/fornitura	Conclusi	Totale complessivo
M1	-	4	1	-	1	6
M2	2	1	4	1	13	21
M5	2	3	2	-	-	7
<b>Totale complessivo</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>14</b>	<b>34</b>

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

Nel dettaglio, si osserva come più della metà dei CUP della Missione 2, tredici sono giunti a conclusione; i restanti sono comunque in fase avanzata (uno in aggiudicazione, quattro in stipula ed in esecuzione) e solo due ancora da avviare.

I sei progetti della Missione 1 risultano nella fase di aggiudicazione (quattro), uno nella fase di stipula e uno è giunto a conclusione.

Infine, per la Missione 5, solo due sono giunti alla fase di stipula del contratto, mentre i restanti sono due nella fase di avvio e tre nella fase di aggiudicazione delle gare.

Per la verifica dello stato di avanzamento procedurale di ogni singolo progetto si rimanda alla Tabella generale in calce.

\*

Per quanto concerne il rispetto del cronoprogramma (al 30 giugno 2023), i Revisori dell'Ente hanno reso la Tabella PNRR allegata al questionario sul bilancio di previsione 2023-2025, redatto in conformità alle Linee Guida della Deliberazione n. 7/SEZAUT/2023/INPR.

Per le iniziative di cui il Comune di Monza è soggetto attuatore si riscontra una percentuale pari al 96,88 per cento dei progetti in linea con la tempistica prevista per il termine del primo semestre 2023 (ovvero trentuno su trentadue CUP riportati nel foglio Excel predisposto dai Revisori nel luglio 2023).

Risulta, invece, in ritardo il progetto identificato con CUP B59E18000420004, avente a oggetto *"varie scuole elementari comunali\*via varie vie\*opere di sistemazione palestre scuole elementari - 2019 - (38a)"*, in relazione al quale l'Organo di Revisione non fornisce motivazioni.

In sede istruttoria si è, in ogni caso, verificato che l'opera è *"in corso di valutazione per problemi strutturali"*.

Infine, il suddetto monitoraggio PNRR a preventivo 2023-2025 che riguarda, come sopra detto, trentadue CUP non include i seguenti progetti, oggetto di istruttoria condotta dalla Sezione rispetto ai quali, pertanto, non è possibile verificare il rispetto del cronoprogramma al 30 giugno 2023:

- CUP B52D23000080001 – Missione 2 - oggetto *"Case comunali di Via Giotto, 12 - Sostituzione dei serramenti e degli impianti di riscaldamento-* importo 210.000,00 € (integralmente finanziati da PNRR);
- CUP B59J21019150001 – Missione 2 - *"Comune di Monza - bus l.v."* - importo 7.754.497,00 € (integralmente finanziati da PNRR).

## 2.2 Avanzamento finanziario

La Sezione in sede istruttoria (nota prot. 24214 del 3 novembre 2023) ha chiesto al Comune di Monza *“di indicare l'importo accertato in bilancio, a seguito del trasferimento di risorse da Regione o Amministrazione centrale, specificando il totale dei pagamenti effettuati dall'Ente”* per ciascun progetto identificato mediante CUP.

A tale richiesta il Comune di Monza ha dato riscontro trasmettendo informazioni relative allo stato di avanzamento finanziario di ciascun progetto, in particolare relativamente alle risorse complessive accertate in bilancio per l'avvio dei progetti, ovvero provenienti dai trasferimenti statali o regionali.

Si rammenta che l'art. 15, comma 4, del d.l. 77/2021 ha previsto che gli enti attuatori possano accertare nel loro bilancio le risorse finanziarie che sono loro attribuite dal PNRR su specifici capitoli di spesa, già dalla data del decreto o atto di riparto *“senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti”*.

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

Inoltre, poiché nel PNRR l'avvio dei progetti precede l'erogazione del finanziamento, per gli enti che non abbiano capienza finanziaria sufficiente per avviare gli investimenti, il decreto-legge n. 152 del 2021 *“Disposizioni urgenti per l'attuazione del PNRR e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose”*, ha previsto all'art. 9, commi 6 e 7, la possibilità di disporre di anticipi di liquidità (nella misura del 10 per cento delle risorse complessive assegnate) su un fondo di rotazione del MEF a gestione speciale da destinare ai soggetti attuatori dei progetti, sulla base di motivate richieste presentate dalle Amministrazioni centrali titolari degli interventi ricompresi nel PNRR.<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup> La modalità di contabilizzazione delle anticipazioni è disciplinata dall'art. 9, 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”*.

Le informazioni sull'avanzamento finanziario vengono riassunte in forma aggregata per missione nella seguente tabella.

**Tabella 4 - Risorse accertate in bilancio e pagamenti**

Missione	CUP	Importo finanziato dal PNRR	Accertamenti	Pagamenti	Pagamenti/ Accertamenti
M1	6	1.788.751,00 €	1.788.751,00 €	111.137,00 €	6,21%
M2	21	19.987.716,65 €	18.540.216,65 €	3.069.541,65 €	16,56%
M5	7	21.616.301,19 €	21.616.301,19 €	128.872,77 €	0,60%
<b>Totale</b>	<b>34</b>	<b>43.392.768,84 €</b>	<b>41.945.268,84 €</b>	<b>3.309.551,42 €</b>	<b>7,89%</b>

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

La tabella mostra il totale dei finanziamenti PNRR a disposizione del Comune per l'attuazione dei progetti, così come acquisiti al bilancio dell'Ente.

Si registrano, pertanto, risorse accertate per circa 41,94 milioni che corrispondono al 96,66 per cento del finanziamento PNRR (43,92 milioni di euro) e al 95,21 per cento dell'importo totale dei progetti (44,06 milioni di euro).

I pagamenti, pari a 3,31 milioni, costituiscono il 7,89 per cento delle risorse accertate.

\*

Per quanto riguarda i fondi richiesti e ottenuti dall'Ente in forma di anticipazione, ci si è basati sulle informazioni fornite dai revisori dei conti nella relazione sul PNRR allegata al bilancio di previsione 2023-2025.

Nella tabella che segue sono compendiate i dati aggregati per missioni delle erogazioni ricevute a fronte di un finanziamento con fondi PNRR pari ad euro 43.392.768,84.

**Tabella 5 - Anticipazioni per missioni**

Missione	Importo anticipazione erogata
M2	1.643.551,90 €
M5	1.735.630,12 €
<b>TOTALE</b>	<b>3.379.182,02 €</b>

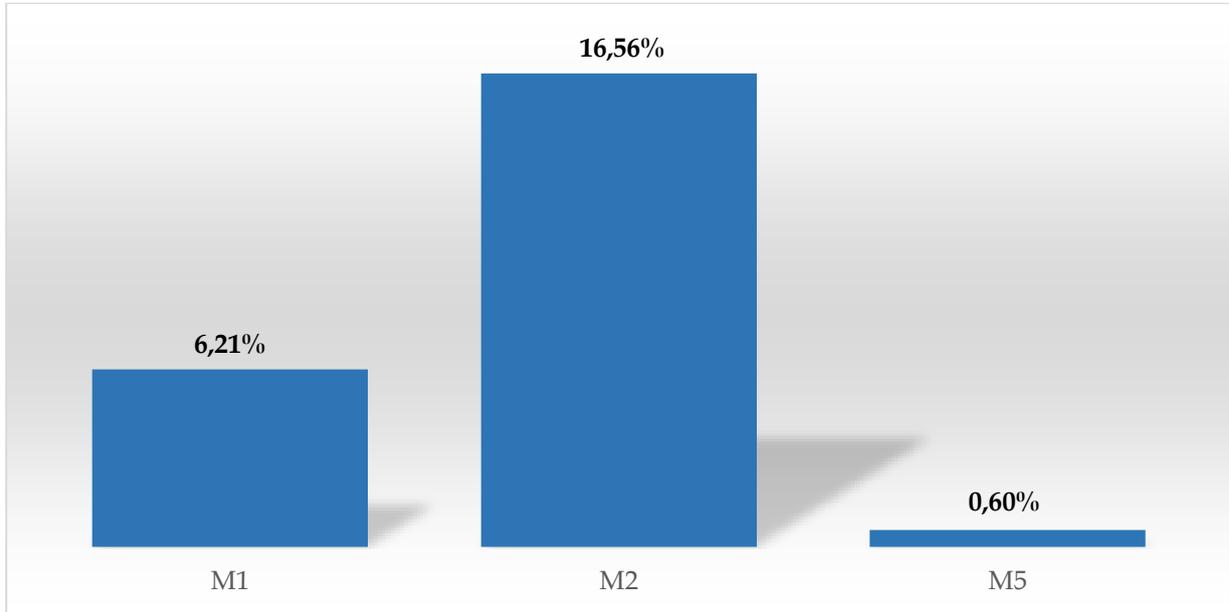
Fonte: Tabella PNRR revisori

La somma delle anticipazioni ottenute dal Comune di Monza è pari a 3,37 milioni di euro e costituisce 7,79 per cento (3,38/43,39 mln) delle risorse finanziate; si tratta di risorse richieste dall'Ente a valere sul fondo di rotazione del MEF per un importo massimo del 10 per cento del costo del singolo intervento.

\*

Per quanto riguarda l'attuazione finanziaria si notano alcune differenze tra i progetti delle diverse missioni:

**Grafico 4 - Stato di attuazione finanziaria (Pagamenti su fondi accertati in bilancio)**



Una maggiore quota di pagamenti su accertato, pari al 16,56 per cento, si rileva nella Missione 2; a seguire la Missione 1 con il 6,21 per cento e la Missione 5 con lo 0,60 per cento.

Per quanto riguarda il dettaglio sullo stato dei pagamenti di ciascun progetto identificato mediante CUP, si rimanda alla tabella generale in calce alla relazione.

La Sezione rileva come il livello dei pagamenti complessivi, pari al 7,89% per cento dei fondi accertati in bilancio, sembri indicare che la rendicontazione delle spese allineata alla tempistica della certificazione dei vari stati di avanzamento dei lavori, sia ancora all'inizio.

### 2.3 Effetti della rimodulazione

Nel giugno 2023 è stata resa pubblica la notizia di una proposta governativa di rimodulazione<sup>7</sup> di alcune misure del PNRR presentata dalla cabina di regia alla Commissione Europea, approvata dal Consiglio dell'Unione Europea l'8 dicembre

<sup>7</sup> I cui dettagli si trovano nel Dossier "Monitoraggio dell'attuazione del PNRR - Le Proposte del governo per la revisione del PNRR e il capitolo RepowerEU" pubblicato il 31 luglio 2023, a cura del Servizio studi della Camera dei deputati.

2023, modificando la precedente decisione del 13 luglio 2021 (cfr. <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-16051-2023-ADD-1/it/pdf>).

Le informazioni rese in merito dal Comune non si basano su specifiche comunicazioni ricevute dall'Amministrazione erogante, ma sono state ricavate dall'Ente sulla base di quanto riportato nel Dossier del 31 luglio 2023 n. 28/R/1 redatto dal Servizio Studi della Camera dei Deputati.

Non vi è, quindi, allo stato una indicazione certa dei progetti interessati da definanziamento, ma solo una individuazione potenziale per categoria di interventi.

La proposta di rimodulazione è stata già comunque analizzata per il suo possibile impatto sullo stato di attuazione degli interventi del PNRR dalla Sezione delle Autonomie (deliberazione 16/2023/FRG) che ha rilevato: *“Tra le principali misure di competenza di Comuni e Città metropolitane espunte dal PNRR si annoverano interventi quali quelli relativi alla prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e alla messa in sicurezza dei centri abitati, iniziative di manutenzione e riuso di aree pubbliche ed edifici, nonché di rigenerazione e valorizzazione di aree urbane per le quali sono stati avviati progetti. Ne potrebbe derivare un rallentamento che amplia le difficoltà di realizzare l'ampio parco progetti presentati ed emerge, inoltre, la necessità che le coperture alternative intervengano tempestivamente per evitare l'interruzione dei lavori e il rischio di oneri aggiuntivi”*.

La tabella 6 che segue indica in forma aggregata l'ambito di intervento e i contributi PNRR interessati da un possibile definanziamento.

**Tabella 6 - Progetti oggetto di possibile definanziamento**

MISSIONE	CUP	RRF (PNRR)	TOTALE PROGETTO
M2	9	1.002.233,65 €	1.002.233,65 €
<b>Totale complessivo</b>	<b>9</b>	<b>1.002.233,65 €</b>	<b>1.002.233,65 €</b>

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base del riscontro istruttorio.

Nel dettaglio, è emerso che i progetti coinvolti dalla misura sono nove, tutti riconducibili all'intervento *“M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni”*.

Si tratta (per otto progetti) di opere e forniture già concluse, nel rispetto dei tempi di realizzazione imposti dal rispettivo cronoprogramma, mentre un solo progetto è nella fase di aggiudicazione.

Il Comune di Monza ha individuato gli interventi coinvolti dalla prospettata riduzione dei finanziamenti, come di seguito riportati:

1. B54H19000100001- MISE 2020 - Primo intervento – Cartoccino- Anno 2020
2. B54H19000110001- MISE 2020 - Secondo Intervento – Zucchi - Anno 2020
3. B58I21000680001- Interventi di Relamping Scuola Materna San Rocco - Anno 2021
4. B58I21000720001- Interventi di Relamping Asilo Nido Andersen - Anno 2021
5. B58I21000780001- Interventi di Relamping Scuola Primaria Alfieri - Anno 2021
6. B59J21006580001- Scuola Primaria Alessandro Volta - Via Volta - Anno 2021
7. B54F22006910004 - Caldaie Giotto - Anno 2022
8. B54D22001490007- Scuola Primaria Raiberti - Via Raiberti 4 - Anno 2022
9. B52D23000080001 - Efficientamento energetico - sostituzione serramenti e impianti di riscaldamento degli alloggi sfitti di proprietà comunale- Anno 2023.

L’Ente ha rimarcato che “per tali interventi, qualora non venissero confermate le risorse PNRR, emergerebbero grosse problematiche sul bilancio comunale, in quanto le opere contavano sul finanziamento derivante dalle risorse della legge di bilancio (L. 160/2019), in seguito confluite nel PNRR”.

Si fornisce di seguito la rappresentazione dello stato di attuazione dei progetti interessati da possibili misure di definanziamento.

**Tabella 7 - Stato di attuazione dei progetti oggetto di possibile definanziamento**

Missione	Aggiudicazione	Conclusi	Totale complessivo
M2	1	8	9
<b>Totale complessivo</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>9</b>

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base del riscontro istruttorio.

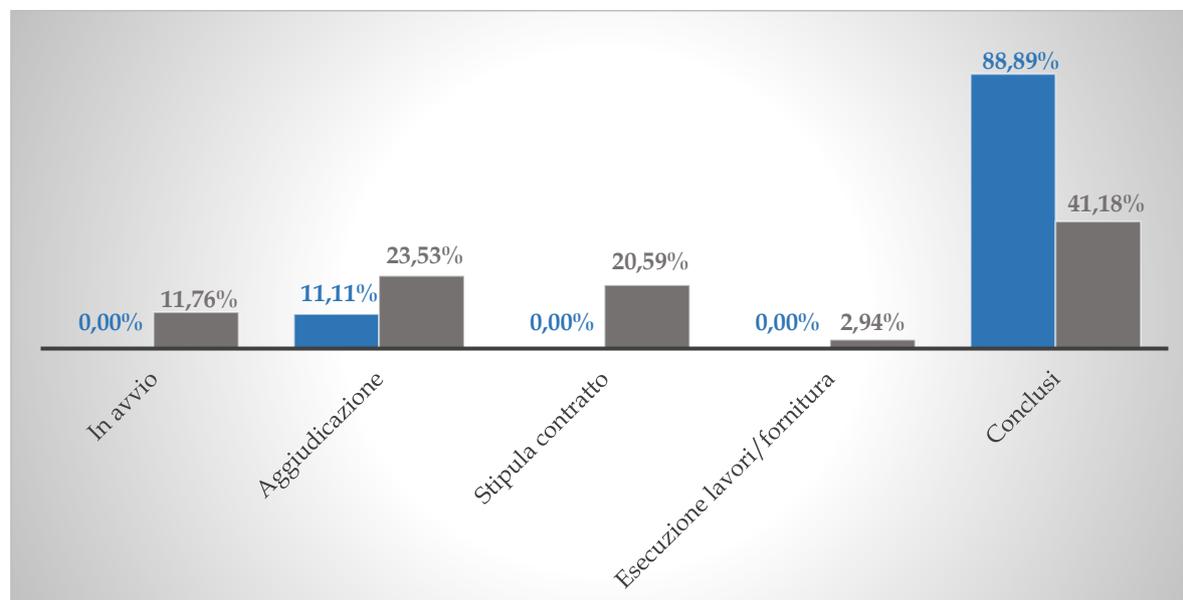
Per quanto riguarda l’avanzamento procedurale, verificato tramite monitoraggio a Preventivo, emerge che su nove progetti, otto risultano allineati al cronoprogramma alla fine del primo semestre 2023.

Non ci sono dati in ordine al rispetto del cronoprogramma del progetto identificato con CUP B52D23000080001<sup>8</sup> in quanto non presente nel monitoraggio al 30 giugno 2023.

<sup>8</sup> Nello specifico, si tratta del progetto M2 – Misura M2C4I2.2 - “Case comunali di Via Giotto, 12 - Sostituzione dei serramenti e degli impianti di riscaldamento” per euro 210.000,00.

È possibile confrontare lo stato di attuazione dei progetti coinvolti dal definanziamento rispetto ai trentaquattro progetti complessivi nel seguente grafico.

**Grafico 5 - Stato di attuazione procedurale dei progetti oggetto di definanziamento**



Legenda: con il blu si indica la percentuale dei progetti interessati dal definanziamento a seconda della fase di attuazione, mentre in grigio la percentuale sul totale dei progetti.

Risulta, inoltre, che i progetti coinvolti dal definanziamento, che sono già conclusi, superano la media degli altri progetti nella stessa fase di attuazione.

L'eventuale definanziamento o posticipo della disponibilità delle risorse già assegnate, potrebbe comportare a seconda dei casi nuovi costi per i servizi di architettura e ingegneria, possibili contenziosi con gli operatori economici contrattualizzati, interruzione o sospensione delle opere e delle forniture con inevitabili oneri aggiuntivi di varia natura.

A ciò vanno ad aggiungersi i riflessi sociali sulle comunità interessate e i rischi di una perdita di credibilità dell'Amministrazione pubblica.

### 3. GOVERNANCE E SISTEMI DI CONTROLLO SULL'ATTUAZIONE DEL PNRR

Nel 2022 con la citata delibera n. 254/2022/GEST è stato rilevato che, nel quadro delle disposizioni di governance del PNRR dettate dal d.l. n. 77/2021, convertito dalla legge n. 108/2021, tutte le Amministrazioni centrali titolari di interventi previsti nel PNRR sono chiamate a provvedere al coordinamento delle relative attività di gestione, nonché al loro monitoraggio, rendicontazione e controllo.<sup>9</sup>

Per quanto concerne i sistemi di controllo sull'attuazione del PNRR il Comune ha segnalato che: *"...- a seguito di deliberazione di Giunta Comunale n. 186 del 22 luglio 2022, avente ad oggetto "II Integrazione Con Modifiche al Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2022-2024", è stata autorizzata la copertura di una posizione di Alta Specializzazione ex art. 110, comma 2, D.Lgs n. 267/2000 in qualità di "Esperto/A In Finanziamenti/Fondi PNRR", da porre da presidio e coordinamento delle attività di governo funzionali alla presentazione, realizzazione e rendicontazione di progetti afferenti il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e di progetti finanziati da fondi europei o da altri soggetti pubblici o privati;*

*- con successiva deliberazione di Giunta Comunale n. 245 del 25 ottobre 2022, è stata individuata la Dott.ssa [M.R.] a cui conferire l'incarico a tempo determinato e pieno, in qualità di Alta Specializzazione, ex art. 110, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, per la copertura della posizione a tempo pieno e determinato nel profilo professionale di "Esperto/a in finanziamenti/fondi PNRR. Relativamente a tale provvedimento, il Collegio dei Revisori previsto dall'art. 19, comma 8, della Legge 28 dicembre 2001, ha rilasciato il parere favorevole n. 14/2022 – prot. gen. 0135313/2022;*

*- con determinazione del Direttore Generale n.1739 dell'8 novembre 2022, è stato modificato l'assetto organizzativo del Comune di Monza, con decorrenza 1° dicembre 2022, allo scopo di renderlo maggiormente coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti*

---

<sup>9</sup> Per una disamina più ampia del quadro normativo in tema di governance del PNRR definita da d.l. n. 77/2021 si fa rinvio alla specifica memoria redatta dalla Corte dei conti, su richiesta dalle Commissioni riunite I (Commissione Affari costituzionali, della Presidenza del Consiglio e interni) e VIII (Commissione Ambiente, territorio e lavori pubblici) della Camera dei deputati, approvata con deliberazione n. 11/SSRRCO/AUD/21 delle Sezioni riunite in sede di controllo e alla Relazioni delle Sezioni Riunite sullo stato di attuazione del PNRR n. 4 del 29 marzo 2022

*da realizzare nel corso del mandato 2022-2027 a cura della nuova Amministrazione insediatasi a giugno 2022. Con tale provvedimento è stata introdotta una nuova struttura organizzativa denominata "Settore PNRR, PROGETTAZIONE EUROPEA";*

*- con deliberazione di Giunta Comunale n. 262 dell'11 novembre 2022, avente ad oggetto "III INTEGRAZIONE CON MODIFICHE AL PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2022-2024" è stata autorizzata l'implementazione del nuovo assetto organizzativo, con il reclutamento di una posizione dirigenziale ex art. 110, comma 2, D.Lgs. 267/2000, con incarico di responsabile del settore "PNRR, PROGETTAZIONE EUROPEA, quale unità organizzativa progettuale temporanea legata all'obiettivo straordinario di dare attuazione ai progetti finanziati con fondi del PNRR di cui l'Amministrazione è o risulterà beneficiaria;*

*- con successiva deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 19 gennaio 2023 è stato conferito l'incarico di Dirigente del "SETTORE PNRR, PROGETTAZIONE EUROPEA", alla Dott.ssa [M.A.], alla quale è stata attribuita la gestione amministrativa, operativa e finanziaria delle linee di attività di competenza del Settore, tra cui nello specifico il coordinamento intersettoriale dei progetti finanziati con fondi a valere su risorse PNRR nel corso di validità dell'incarico. Relativamente a tale provvedimento, è stato acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori previsto dall'art 19 comma 8, della Legge n. 448/2001, contestualmente all'aggiornamento del piano triennale dei fabbisogni di personale 2022-2024 approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n.262 del 11 novembre 2022 (cfr. verbale n. 26 prot.gen.199019/2022).*

*Alla luce dei provvedimenti sopra richiamati, si ritiene che il Comune di Monza si sia dotato di una struttura organizzativa adeguata per le azioni di governance dei progetti PNRR, stante la complessità e la strategicità delle procedure legate al ciclo di management delle progettualità afferenti al PNRR e al PNC.*

*È in corso di ridefinizione la Cabina di regia istituita con disposizione del 11/08/2022 prot. n. 0147502, (già comunicata al Collegio dei Revisori dei conti, come da risultanze del verbale del 19/10/2022), al fine di garantire la gestione unitaria sinergica nelle fasi di programmazione, monitoraggio e rendicontazione degli interventi finanziati, ferme restando le specifiche attribuzioni ai singoli RUP".*

## 4. SITUAZIONE DEL PERSONALE

### 4.1 Esperti della Regione

La Sezione con nota istruttoria del 21 marzo 2023 ha chiesto informazioni circa l'eventuale utilizzo del personale esperto assunto dalla Regione, nell'ambito della misura del PNRR M1C1-2.2 *"Task force digitalizzazione, monitoraggio e performance"* per la semplificazione delle procedure amministrative degli enti locali.

Il Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 12 novembre 2021<sup>10</sup> con il quale veniva stanziata la spesa aveva definito il perimetro dei compiti degli esperti e dei professionisti assunti dalle Regioni per l'Assistenza Tecnica (TA): *"La TA è finalizzata a supportare le amministrazioni territoriali con l'obiettivo di velocizzare le procedure complesse, con particolare riferimento quelle propedeutiche all'implementazione dei progetti previsti PNRR. ...."*

Per questa misura, finanziata con 38,6 milioni in bilancio dal 2021, Regione Lombardia è stata chiamata a contribuire al raggiungimento degli obiettivi di semplificazione e velocizzazione dei procedimenti amministrativi complessi e, in particolare, delle procedure propedeutiche all'implementazione dei progetti del PNRR.

In ordine a tali figure il Comune ha comunicato che *"sta beneficiando del supporto per i seguenti tre interventi di bonifica relativamente alle aree collocate sul proprio territorio (Decreto del Ministero della Transizione Ecologica n. 222 del 22/11/2021):*

---

<sup>10</sup> Il DPCM del 12 novembre 2021 all'art. 1 stabiliva che *"il contributo di 320,3 milioni di euro a valere sul «Fondo di rotazione per l'attuazione del Next Generation EU-Italia», iscritto nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze, e destinato al conferimento di incarichi di collaborazione a professionisti ed esperti per il supporto alla gestione delle procedure complesse, è erogato da parte del Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri, in qualità di amministrazione titolare dell'Investimento «2.2: Task force digitalizzazione, monitoraggio e performance» del PNRR, a favore delle regioni e province autonome."* All'art. 2 che *"il contributo di cui all'art. 1 è finalizzato al conferimento, da parte di regioni e province autonome, di incarichi di collaborazione a professionisti ed esperti per il supporto alla gestione delle procedure complesse nel territorio, in funzione dell'implementazione delle attività di semplificazione previste dal PNRR."* All'art.3 che *"ai fini del tempestivo avvio delle procedure di reclutamento, le regioni e province autonome, sentiti gli enti locali, definiscono in via preliminare, entro il 30 ottobre 2021, nei limiti delle assegnazioni di cui al comma 2 dell'art. 1, i fabbisogni, in termini di profili professionali, secondo lo schema di cui all'allegato C, che forma parte integrante del presente provvedimento."* Infine, all'art. 5 che i Piani territoriali *"sono presentati entro il 5 novembre 2021 e sono soggetti ad approvazione entro dieci giorni dalla scadenza di tale termine da parte del Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri, che ne valuta la congruenza."* Con DPCM 29 novembre 2021, attuativo dell'art. 9 del d.l. n. 80/2021, di ripartizione delle risorse tra le Regioni, alla Regione Lombardia sono stati assegnati 38.632.000,00 euro per la contrattualizzazione di 123 esperti.

- "Sito orfano" F.lli Re di Schiantarelli Giovanni & C. S.A.S. - Progettazione esecutiva e realizzazione bonifica suoli
- "Sito orfano" Blandoria 9B - Progettazione esecutiva e realizzazione bonifica suoli -
- "Sito orfano" Diefenbach - Progettazione esecutiva e realizzazione bonifica suoli

Solo per il sito Fratelli Re le procedure in corso sono seguite direttamente dal Comune, mentre per gli ulteriori due siti, la proprietà ha comunicato la volontà di procedere alle opere necessarie”.

#### 4.2. Assunzioni di personale a tempo determinato

La Sezione ha chiesto informazioni circa le procedure di rinforzo dell’organico a supporto ai progetti del PNRR.

Nel primo riscontro istruttorio di aprile 2023 l’Ente ha dichiarato che: *“In relazione alla pianificazione del fabbisogno di personale, si specifica che con deliberazione di Consiglio Comunale n.15 del 02 marzo 2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023-2027, che contiene, quale parte integrante e sostanziale, anche il Programma triennale del Fabbisogno di Personale per il triennio 2023-2025 che rinvia al Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) in corso di approvazione, il completamento del reclutamento delle figure assunzionali già autorizzate con il documento di programmazione del fabbisogno 2022-2024. In tale documento si dà atto che “tale reclutamento sarà improntato, in particolare, al rafforzamento delle figure tecniche specialistiche con particolare riferimento alle figure tecniche necessarie per la realizzazione dei progetti collegati al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), nonché delle figure necessarie a supportare i processi di innovazione e cambiamento e di presidio delle funzioni fondamentali dell’Ente in coerenza con gli obiettivi di mandato esplicitati nel Documento Unico di Programmazione”;* (omissis) *Le procedure di assunzione di personale a tempo determinato saranno svolte nell’ambito dei costi ammissibili a valere sulle risorse PNRR e nei limiti degli importi specifici previsti dai quadri economici dei progetti PNRR, di cui alla circolare 4 del MEF del 18 gennaio 2022”.*

Successivamente, nel novembre 2023, l’Ente ha comunicato che: *“attualmente sono state individuate le voci di spesa di personale a tempo determinato a supporto dei RUP ai sensi della circolare del MEF n° 4/2022 per i seguenti progetti, identificati con i CUP:*

- B55B22000160006 CENTRO SPORTIVO CHIOLO PIOLTELLI VIA ROSMINI

- *B14H22000830006 STAZIONI DI POSTA*
- *B59J21026160005 PINQUA”.*

## 5. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Alla luce dell'attività istruttoria di questa Sezione avviata nel marzo 2023 e aggiornata al 24 novembre 2023, nonché dei dati estrapolati da ReGiS, si espone il seguente quadro di sintesi.

### ➤ *PNRR*

Il Comune di Monza risulta soggetto attuatore di trentaquattro progetti (ciascuno identificato da un Codice Unico di Progetto, detto CUP) per un ammontare complessivo di fondi del PNRR pari a 43,39 milioni di euro. La Missione 5 (Inclusione e coesione) accentra la metà dei fondi, mentre il numero maggior di CUP (ventuno su trentaquattro) si riscontra nella Missione 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio). I progetti sono alimentati anche da altre risorse (fondi propri del Comune per 643 mila euro e, in minima parte, da altre risorse pubbliche). L'importo complessivo dei progetti risulta di poco superiore a 44 milioni di euro.

### ➤ *Attuazione procedurale*

- l'11,76 per cento in fase di avvio;
- il 23,53 per cento è nella fase di aggiudicazione;
- il 20,59 per cento è nella fase di stipula del contratto;
- il 2,94 per cento è in fase di esecuzione;
- il 41,18 per cento dei progetti è stato completato.

### ➤ *Cronoprogramma*

Dalla Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione 2023-2025, al 30 giugno 2023, è stato riscontrato un allineamento dei tempi procedurali previsti del 96,88 per cento dei CUP (ovvero trentuno su trentadue ivi esaminati). Nella citata tabella è segnalato il ritardo rispetto al cronoprogramma per un solo progetto (ora in fase di stipula del contratto).

### ➤ *Avanzamento finanziario*

Le risorse accertate sono circa 41,94 milioni che corrispondono al 96,66 per cento dei fondi PNRR (i 43,92 milioni di euro) a disposizione dell'Ente in qualità di

soggetto attuatore e al 95,21 per cento dell'importo totale dei progetti (44,06 milioni di euro).

I pagamenti complessivi costituiscono il 7,89 per cento dei fondi accertati in bilancio e sono distribuiti tra le varie missioni a conferma che l'avanzamento esecutivo degli interventi è ancora all'inizio.

➤ ***Anticipazioni ricevute***

L'importo complessivo è di 3,081 milioni di euro corrispondente al 7,79 per cento (3,37 mln/oltre 43 mln) delle risorse finanziate dal PNRR.

➤ ***Ipotesi rimodulazione***

In relazione alla proposta governativa di definanziamento il Comune dichiara che potrebbero essere coinvolti nove progetti tutti ricompresi nell'intervento M2C4I2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni". In relazione a tali progetti, l'Ente rappresenta che otto riguardano opere e forniture già concluse, per un importo di oltre 1 milione di euro.

La Sezione rileva che la quota degli importi interessati sul complesso dei finanziamenti PNRR benché non assuma un particolare rilievo comporterà un problema di copertura che richiede di essere affrontato tempestivamente per non creare squilibri nel bilancio dell'Ente. Vanno, quindi, sottolineate le possibili gravose conseguenze correlate al sorgere di contenziosi ed ai costi generali di gestione nell'eventualità di interruzione o sospensione degli interventi. Nelle successive verifiche sull'attuazione del PNRR si valuteranno gli effetti del definanziamento sugli specifici progetti e le misure messe in campo dal Comune a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

➤ ***Misure organizzative***

Il Comune ha adottato specifiche iniziative per fronteggiare gli adempimenti richiesti per l'attuazione del PNRR e costituire una *governance* adeguata. È stata individuata una figura dirigenziale ex art. 110, co 2 del TUEL esperta in finanziamenti fondi PNRR, a tempo pieno e determinato. E' in corso di ridefinizione la cabina di regia istituita nel 2022 al fine di garantire la gestione

unitaria nelle fasi di programmazione, monitoraggio e rendicontazione degli interventi finanziati.

➤ ***Personale di supporto PNRR***

Il Comune di Monza ha dichiarato di aver beneficiato del supporto degli esperti regionali per tre interventi di bonifica di aree.

Riguardo al personale, l'Ente ha comunicato che il PIAO prevede figure professionali a tempo determinato in deroga ai limiti assunzionali.

Da ultimo sono state individuate voci di spesa per il supporto ai RUP su tre progetti ma non risultano effettuate assunzioni.

**Tabella 8 - Elenco dettagliato dei progetti del Comune di Monza**

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE
1	M1.C1.I 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	B51C22001460006	1.2c_f704Comune di Monza	1.003.880,00 €	1.003.880,00 €	1.003.880,00 €	35,00 €	
2	M1.C1.I 1.3.1 Piattaforma nazionale digitale dei dati	B51F22005660006	1.3.1c_f704Comune di Monza	203.435,00 €	203.435,00 €	203.435,00 €	- €	
3	M1.C1.I 1.4.1 Citizen experience Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali	B51C22000970007	1.4.1cf704Comune di Monza	162.545,00 €	162.545,00 €	162.545,00 €	5.891,00 €	
4	M1.C1.I 1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	B51F22002360006	1.4.3 - app c_f704Comune di Monza	9.891,00 €	9.891,00 €	9.891,00 €	9.891,00 €	
5	M1.C1.I 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	B51F22003050006	Piattaforma notifiche digitali	69.000,00 €	69.000,00 €	69.000,00 €	- €	COLLAUDO (ALLEGATO CRE)
6	M1.C3.I 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	B59I22003570006	Interventi per la rimozione delle barriere fisiche, cognitive e sensoriali dei musei e luoghi della cultura pubblici non appartenenti al Ministero della Cultura	340.000,00 €	340.000,00 €	340.000,00 €	95.320,00 €	STIPULA CONTRATTO (ALLEGATO CONTRATTO)
7	M2.C2.I 4.3 Sviluppo infrastrutture di ricarica elettrica	B50A22000000001	CUP1 Comune di Monza - Realizzazione infrastrutture di ricarica elettrica	2.140.986,00 €	2.140.986,00 €	2.140.986,00 €	- €	STIPULA CONTRATTO - (ALLEGATA DELIBERAZIONE DI APPROVAZIONE N. 380 DEL 16.11.2023)
8	M2.C2.I 4.4.1 Potenziamento del parco autobus	B50I22000000001	CUP2 Comune di Monza - Bus	5.300.000,00 €	5.300.000,00 €	5.300.000,00 €	- €	STIPULA CONTRATTO - (ALLEGATA

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE
	regionale per il trasporto pubblico con autobus a pianale ribassato							DELIBERAZIONE DI APPROVAZIONE N. 380 DEL 16.11.2023)
9	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B54D22001490007	SCUOLA PRIMARIA RAIBERTI*VIA RAIBERTI 4 Interventi di relamping	162.500,00 €	162.500,00 €	162.500,00 €	140.818,50 €	
10	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B54FH19000100001	MISE 2020 - PRIMO INTERVENTO - SOSTITUZIONE-Scuola materna il Cartoccino - Sostituzione generatore di calore e adeguamento normativo produzione acqua calda	84.631,42 €	84.631,42 €	84.631,42 €	84.631,42 €	
11	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B54FH19000110001	MISE 2020 - SECONDO INTERVENTO - Scuola secondaria Zucchi - Sostituzione generatori di calore centrale termica	99.802,23 €	99.802,23 €	99.802,23 €	99.802,23 €	
12	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B58E17000060009	Opere di adeguamento normativo ASL e VVF (SCUOLA ZUCCHI)	220.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	- €	
13	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B58H17000120009	LAVORI DI ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO - LOTTO 2	620.201,23 €	610.000,00 €	610.000,00 €	546.016,68 €	
14	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B58H17000120009	LAVORI DI ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO - LOTTO 1	380.000,00 €	380.000,00 €	380.000,00 €	167.881,95 €	
15	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del	B58I21000680001	INTERVENTI DI RELAMPING SCUOLA MATERNA SAN ROCCO	99.900,00 €	99.900,00 €	99.900,00 €	79.330,35 €	

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE
	territorio e l'efficienza energetica dei Comuni							
16	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B58I21000720001	INTERVENTI DI RELAMPING ASILO NIDO SAN FRUTTUOSO e scuola infanzia Andersen - Interventi di relamping	99.900,00 €	99.900,00 €	99.900,00 €	91.976,46 €	
17	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B58I21000780001	INTERVENTI DI RELAMPING SCUOLA PRIMARIA Alfieri -	102.500,00 €	102.500,00 €	102.500,00 €	93.324,71 €	
18	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B59E18000330004	OPERE DI SISTEMAZIONE PALESTRE SCUOLA PUECHER	209.089,31 €	200.000,00 €	200.000,00 €	119.074,62 €	
19	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B59E18000350004	Scuola Primaria Rubinowicz - Opera di rifacimento copertura	500.000,00 €	500.000,00 €	- €	339.116,02 €	
20	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B59E18000420004	OPERE DI ADEGUAMENTO DEGLI EDIFICI SCUOLA (BACHELET)	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	1.098,00 €	OPERA IN CORSO DI VALUTAZIONE PER PROBLEMI STRUTTURALI
21	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B59E19000500004	SCUOLA MEDIA ZUCCHI - Adeguamento dei servizi igienici e opere complementari	750.000,00 €	750.000,00 €	750.000,00 €	509.555,86 €	
22	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B59E19000510004	Scuola Primaria Zara - Adeguamento dei servizi igienici e opere complementari	500.000,00 €	500.000,00 €	- €	327.974,69 €	
23	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B59E19000520004	Scuola primaria Puecher - Adeguamento servizi	450.000,00 €	450.000,00 €	- €	319.466,48 €	

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE
	territorio e l'efficienza energetica dei Comuni		igienici e opere complementari					
24	M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B59J21006580001	SCUOLA PRIMARIA ALESSANDRO VOLTA - Interventi di relamping	98.000,00 €	98.000,00 €	98.000,00 €	73.470,13 €	
25	M2C2I4.4.1 Potenziamento del parco autobus regionale per il trasporto pubblico con autobus a pianale ribassato	B59J21019150001	COMUNE DI MONZA - BUS L.V.	7.754.497,00 €	7.754.497,00 €	7.754.497,00 €	- €	STIPULA CONTRATTO - (ALLEGATA DELIBERAZIONE DI APPROVAZIONE N. 380 DEL 16.11.2023)
26	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B52D23000080001	<i>Case comunali di Via Giotto, 12 - Sostituzione dei serramenti e degli impianti di riscaldamento</i>	210.000,00 €	210.000,00 €	210.000,00 €	32.631,23 €	
27	M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	B54F22006910004	CASE COMUNALI DI VIA GIOTTO, 12	45.000,00 €	45.000,00 €	47.500,00 €	43.372,32 €	COLLAUDO 23.01.2023 ALLEGATO
28	M5.C2.I 1.1.2 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione Intervento 2)Azioni per una vita autonoma e deistituzionalizzazione per gli anziani	B74H21000070001	Autonomia degli anziani non autosufficienti	2.460.000,00 €	2.460.000,00 €	2.460.000,00 €	- €	STIPULA CONTRATTO 05.09.2022 (ALLEGATO CONTRATTO)
29	M5.C2.I 1.2 Percorsi di autonomia per persone con disabilità	B54H22001730006	Prog. II.2 CUP - Disabilità	715.000,00 €	715.000,00 €	715.000,00 €	- €	AGGIUDICAZIONE (ALLEGATA DELIBERAZIONE DI CONVENZIONE)
30	M5.C2.I 1.3 Housing Temporaneo e Stazioni di posta	B14H22000830006	Stazioni di posta	1.090.000,00 €	1.090.000,00 €	1.090.000,00 €	10.838,07 €	

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE
31	M5.C2.I 2.3.1 Social housing Piano innovativo per la qualità abitativa (PinQuA) Riquilificazione e incremento dell'edilizia sociale, ristrutturazione e rigenerazione della società urbana, miglioramento dell'accessibilità e sicurezza urbana, mitigazione della carenza abitativa e aumento della qualità ambientale, utilizzo di modelli e strumenti innovativi per la gestione, l'inclusione e il benessere urbano	B59J21026160005	CUP 1 - ID 222 Comune di Monza - PINQUA	13.785.556,00 €	13.161.301,19 €	13.161.301,19 €	13.798,77 €	DETERMINAZIONE AFFIDAMENTO PFTE ALLEGATA DETERMINAZIONE DI AFFIDAMENTO
32	M5.C2.I 3.1 Sport e inclusione sociale	B52H22003590006	CENTRO NATATORIO PIA GRANDE*VIA MURRI*RIQUALIFICAZIONE AREA ESTERNA E SOLARIUM CENTRO NATATORIO PIA GRANDE	680.000,00 €	680.000,00 €	680.000,00 €	375,00 €	RECESSO CONTRATTO (ALLEGATA DETERMINAZIONE DI RECESSO). IN CORSO L'AFFIDAMENTO AL SECONDO IN GRADUATORIA
33	M5.C2.I 3.1 Sport e inclusione sociale	B55B22000160006	CENTRO SPORTIVO CHIOLO - PIOLTELLI*VIA ROSMINI*RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO CHIOLO-PIOLTELLI DI VIA ROSMINI	2.800.000,00 €	2.800.000,00 €	2.800.000,00 €	103.860,93 €	
34	M5C2I1.3 Housing First (innanzitutto la casa) e stazioni di posta	B54H22001660006	HOUSING FIRST VIA LISSONI. REALIZZAZIONE NUOVA EDIFICAZIONE	710.000,00 €	710.000,00 €	710.000,00 €	- €	

N.	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	Importo TOTALE PROGETTO (dati ReGiS)	PNRR	IMPORTO ACCERTATO IN BILANCIO	TOTALE PAGAMENTI EFFETTUATI	NOTE
			PER ATTUAZIONE DI PROGETTO*VIA LISSONI*CREARE UN SISTEMA DI ACCOGLIENZA PER LE PERSONE E I NUCLEI IN CONDIZIONE DI ELEVATA MARGINALITÀ SOCIALE PER LE QUALI SI ATTIVA UN PERCORSO DI AUTONOMIA ATTRAVERSO UN PROGETTO PERSONALIZZATO ALL'INTERNO DELLE STRUTTURE DI ACCOGLIENZA STESSA					

Fonte: Riscontro istruttorio e dati estratti da ReGiS

