



**CORTE DEI CONTI**

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA

**INDAGINE SUL COMPLESSO DELLA GESTIONE, DA PARTE  
DEGLI ENTI TERRITORIALI, DELLE ATTIVITÀ DI  
INVESTIMENTO DA ESEGUIRSI NEL PERIODO 2021-2026  
SUL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE CON RISORSE  
FINANZIARIE A VALERE SU FONDI PNRR E PIANO  
NAZIONALE COMPLEMENTARE  
ANNO 2023**

**Deliberazione n. 172/2023/VSGO**



CORTE DEI CONTI





**CORTE DEI CONTI**

---

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA

**INDAGINE SUL COMPLESSO DELLA GESTIONE, DA PARTE  
DEGLI ENTI TERRITORIALI, DELLE ATTIVITÀ DI  
INVESTIMENTO DA ESEGUIRSI NEL PERIODO 2021-2026  
SUL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE CON RISORSE  
FINANZIARIE A VALERE SU FONDI PNRR E PIANO  
NAZIONALE COMPLEMENTARE  
ANNO 2023**

**Deliberazione n. 172 /2023/VSGO**

Relatore: Referendario dott.ssa Ilaria Pais Greco

Collaboratori:

analisi istruttoria:

sig.ra Laura Villani, dott. Fabrizio Cozzolino, dott. Roberto Iovinelli

*editing:*

dott. Roberto Iovinelli

## INDICE

1	Premessa.....	4
2	La Regione .....	7
3	Città Metropolitana di Bologna .....	16
4	Le Province .....	19
4.1	Provincia di Ferrara .....	19
4.2	Provincia di Forlì-Cesena.....	21
4.3	Provincia di Modena.....	23
4.4	Provincia di Parma.....	25
4.5	Provincia di Piacenza.....	28
4.6	Provincia di Ravenna.....	32
4.7	Provincia di Reggio Emilia .....	35
4.8	Provincia di Rimini .....	38
5	I Comuni.....	41
5.1	Comuni della Provincia di Bologna.....	41
5.1.1	Comune di Bologna .....	41
5.1.2	Comune di Budrio .....	49
5.1.3	Comune di Casalecchio di Reno .....	49
5.1.4	Comune di Castel Maggiore .....	59
5.1.5	Comune di Castel San Pietro Terme .....	61
5.1.6	Comune di Castenaso.....	62
5.1.7	Comune di Imola .....	68
5.1.8	Comune di Medicina .....	72
5.1.9	Comune di Molinella.....	72
5.1.10	Comune di Pianoro.....	73
5.1.11	Comune di San Giovanni in Persiceto .....	73
5.1.12	Comune di San Lazzaro di Savena.....	73
5.1.13	Comune di Valsamoggia .....	81
5.1.14	Comune di Zola Predosa .....	83
5.2	Comuni della Provincia di Ferrara .....	88

5.2.1	Comune di Argenta .....	88
5.2.2	Comune di Cento .....	89
5.2.3	Comune di Comacchio .....	89
5.2.4	Comune di Copparo .....	91
5.2.5	Comune di Ferrara .....	91
5.3	Comuni della Provincia di Forlì-Cesena .....	102
5.3.1	Comune di Cesena .....	102
5.3.2	Comune di Cesenatico .....	111
5.3.3	Comune di Forlì .....	114
5.3.4	Comune di Savignano sul Rubicone .....	119
5.4	Comuni della Provincia di Modena .....	121
5.4.1	Comune di Carpi .....	121
5.4.2	Comune di Castelfranco Emilia .....	126
5.4.3	Comune di Finale Emilia .....	128
5.4.4	Comune di Fiorano Modenese .....	128
5.4.5	Comune di Formigine .....	132
5.4.6	Comune di Maranello .....	132
5.4.7	Comune di Modena .....	138
5.4.8	Comune di Nonantola .....	149
5.4.9	Comune di Pavullo nel Frignano .....	149
5.4.10	Comune di Sassuolo .....	149
5.4.11	Comune di Soliera .....	150
5.4.12	Comune di Vignola .....	151
5.5	Comuni della Provincia di Parma .....	156
5.5.1	Comune di Fidenza .....	156
5.5.2	Comune di Parma .....	160
5.5.3	Comune di Salsomaggiore Terme .....	166
5.6	Comuni della Provincia di Piacenza .....	167
5.6.1	Comune di Piacenza .....	167
5.7	Comuni della Provincia di Ravenna .....	170
5.7.1	Comune di Bagnacavallo .....	170

5.7.2	Comune di Cervia.....	171
5.7.3	Comune di Faenza .....	174
5.7.4	Comune di Lugo .....	177
5.7.5	Comune di Ravenna .....	179
5.8	Comuni della Provincia di Reggio Emilia .....	192
5.8.1	Comune di Casalgrande .....	192
5.8.2	Comune di Castellarano .....	194
5.8.3	Comune di Correggio.....	195
5.8.4	Comune di Reggio Emilia.....	197
5.8.5	Comune di Scandiano .....	202
5.9	Comuni della Provincia di Rimini .....	202
5.9.1	Comune di Bellaria Igea Marina.....	202
5.9.2	Comune di Cattolica .....	202
5.9.3	Comune di Riccione.....	203
5.9.4	Comune di Rimini .....	204
5.9.5	Comune di Santarcangelo di Romagna.....	211
6	Osservazioni conclusive.....	213

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

## DELIBERAZIONE



*Corte dei Conti*

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA

composta dai magistrati:

dott. Marcovalerio Pozzato	Presidente
dott. Alberto Rigoni	Consigliere
dott. Marco Scognamiglio	Primo Referendario
dott.ssa Ilaria Pais Greco	Referendario (relatore)
dott. Antonino Carlo	Referendario
dott. Massimo Galiero	Referendario

**Adunanza del 19 ottobre 2023**

**Indagine sul complesso della gestione, da parte degli enti territoriali, delle attività di investimento da eseguirsi nel periodo 2021-2026 sul trasporto pubblico locale con risorse finanziarie a valere su fondi PNRR e Piano nazionale complementare – anno 2023**

Vista la Costituzione, art. 100, c. 2;

vista la L. Cost. 18 ottobre 2001, n. 3;

visto il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento della Corte dei conti, approvato con il R.D. 12 luglio 1934, n. 1214, e successive modificazioni;

visti la L. 14 gennaio 1994, n. 20, e il D.L. 23 ottobre 1996, n. 543, convertito con modificazioni dalla L. 20 dicembre 1996, n. 639, recanti disposizioni in materia di giurisdizione e di controllo della Corte dei conti;

visto il Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti di cui alla deliberazione delle Sezioni Riunite del 16 giugno 2000, n. 14, e successive modificazioni;

vista la L. 5 giugno 2003, n. 131, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3;

visto l'art. 1, c. 6, del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito con modificazioni dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213;

visto il D. Lgs. n. 422 del 1997;

visto il Regolamento (UE) 2021/241;  
vista la L. n. 145 del 2018;  
vista la L. n. 160 del 2019;  
visto il D.L. 31 maggio 2021, n. 77, art. 7, c. 7, convertito con modificazioni nella L. n. 108/2021;  
visto il D.L. n. 59/2021 convertito con modificazioni nella L. 1° luglio 2021, n. 101;  
vista la deliberazione n. 11/2022/INPR adottata nelle adunanze del 21 dicembre 2021, del 26 gennaio e del 2 febbraio 2022, con la quale è stato approvato il programma per il controllo nell'anno 2022;  
vista la deliberazione n. 195/2022/INPR con la quale la Sezione ha approvato il programma di lavoro per l'anno 2023;  
viste la nota istruttoria della Sezione prot. 1738 e ss. del 27 aprile 2023 e le relative risposte degli Enti e le successive integrazioni;  
vista l'ordinanza presidenziale con la quale la Sezione è stata convocata per la Camera di consiglio del 19 ottobre 2023;  
udito, nell'odierna Camera di consiglio, il relatore dott.ssa Ilaria Pais Greco

#### **DELIBERA**

di approvare l'unito referto sull'indagine sul complesso della gestione, da parte degli enti territoriali, delle attività di investimento da eseguirsi, nel periodo 2021-2026, sul trasporto pubblico locale con risorse a valere su fondi PNRR e Piano nazionale complementare

#### **DISPONE**

che copia della presente deliberazione, con l'unito referto, sia trasmessa al Presidente della Regione Emilia-Romagna, ai Presidenti delle Province, al Sindaco metropolitano, ai Sindaci dei Comuni, al Collegio dei Revisori della Regione Emilia-Romagna e degli altri enti territoriali nonché al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, al Ministero dell'Interno e al Ministero dell'Economia e delle Finanze e alla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti per quanto di competenza.

Così deliberato in Bologna, nella Camera di consiglio del 19 ottobre 2023.

Il Presidente

Marcovalerio Pozzato

*(firmato digitalmente)*

Il relatore

Ilaria Pais Greco

*(firmato digitalmente)*

Depositata in Segreteria in data 23 ottobre 2023

Per il Funzionario preposto

Roberto Iovinelli

*(firmato digitalmente)*

# 1 Premessa

L'indagine sulla gestione, da parte degli enti territoriali dell'Emilia Romagna, degli investimenti sulla mobilità sostenibile, in particolare sul trasporto pubblico locale<sup>1</sup>, da eseguirsi con risorse a valere su fondi PNRR e Fondo nazionale complementare, avviata da questa Sezione nel 2022, con la delibera n. 71/2022/VSGO, prosegue oggi parallelamente ai primi essenziali snodi per l'esecuzione dei progetti finanziati, per lo più coincidenti con le fasi di aggiudicazione e successiva consegna, alle imprese affidatarie, dei lavori o servizi finanziati.

Se obiettivo della delibera n. 71/2022/VSGO era dare conto, sulla base delle informazioni trasmesse alla Sezione dai medesimi enti attuatori selezionati, della consistenza quantitativa e qualitativa dei progetti candidati ai fini dell'assegnazione dei relativi finanziamenti, in questa seconda fase l'indagine si concentra sul rispetto dei primi termini che segnano l'affidamento e l'inizio dell'esecuzione dei lavori ai fini della successiva messa a terra dei progetti avviati.

Una breve ricognizione dell'impianto attuale, indicativo in particolare delle modifiche, *medio tempore* intervenute, delle risorse rese disponibili in ambito nazionale e locale, appare utile ai fini del tentativo di restituire un quadro, quanto più possibile aggiornato, del sostrato finanziario su cui i progetti avviati poggiano.

Si ricorda, a tale proposito, che l'importo totale del Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (RRF) stanziato per l'Italia fino al 2026 è di euro 191,5 miliardi, ripartiti in euro 68,9 miliardi di euro di sovvenzioni e 122,6 miliardi di euro di prestiti destinati a finanziare investimenti e riforme, per ottenere i quali l'Italia deve raggiungere, entro la data suindicata, traguardi e obiettivi (milestone e target) di rilevanza europea, che costituiscono presupposto per il versamento dei pagamenti dall'Unione, e traguardi di rilevanza nazionale. Al PNRR, il pacchetto di riforme e investimenti presentato dall'Italia alla Commissione Europea, lo Stato ha deciso di affiancare un Piano Nazionale Complementare dell'ammontare di 30,6 mld che prevede ulteriori interventi finanziati dal Fondo complementare.

Nel mese di aprile 2022 la Commissione europea ha versato all'Italia la prima rata semestrale da 21 miliardi di euro (10 miliardi di sovvenzioni e 11 miliardi di prestiti), a

---

<sup>1</sup> Si ricordano di seguito gli ambiti di indagine:

- trasporto pubblico locale (TPL) urbano, extraurbano e regionale (ivi inclusi il rinnovo parco autobus e treni TPL, eventuali progetti per la creazione, il prolungamento, l'ammodernamento e la messa a norma di corsie preferenziali per il TPL, servizi di digitalizzazione del TPL);
- trasporto rapido di massa (Metro e Tram);
- potenziamento ferrovie regionali, rinnovo treni regionali e relativo materiale rotabile;
- rinnovo rete stradale comunale e provinciale (rifacimento strade, ponti, viadotti e gallerie);
- rafforzamento della mobilità ciclistica (ciclovie urbane, extraurbane e turistiche).

seguito della valutazione positiva sul raggiungimento dei 51 traguardi e obiettivi del PNRR da conseguire entro il 31 dicembre 2021.

Nel mese di novembre del 2022 la Commissione europea, a seguito della valutazione positiva sul raggiungimento dei 45 obiettivi e traguardi previsti per il primo semestre del 2022, ha erogato all'Italia la seconda rata da 21 miliardi di euro (10 miliardi di sovvenzioni e 11 miliardi di prestiti).

Alla fine di dicembre del 2022 il Governo italiano ha trasmesso alla Commissione europea la richiesta di pagamento della terza rata di importo pari a 19 miliardi di euro (10 miliardi di sovvenzioni e 9 miliardi di prestiti), ritenendo raggiunti tutti i traguardi e obiettivi da conseguire entro il 31 dicembre 2022. La decisione della Commissione sull'erogazione della terza rata, inizialmente prevista entro il 31 marzo 2023, è stata successivamente prorogata al fine di consentire alla Commissione europea gli approfondimenti necessari alla valutazione del conseguimento di alcuni traguardi e obiettivi del secondo semestre 2022 ai fini della decisione di erogazione della rata.

Raggiunta quindi l'intesa sull'importo, pari a 18,5 miliardi di euro in luogo dei previsti 19 da cui è stato decurtato l'importo di 519,5 milioni di euro relativo all'obiettivo sui nuovi alloggi per studenti (che sarà trasferito alla quarta rata), la terza rata è stata effettivamente incassata dall'Italia nel mese di ottobre 2023, consentendo quindi allo Stato di incassare a oggi fondi per complessivi 85,4 miliardi di euro.

Dall'approvazione del PNRR, il quadro economico è successivamente mutato per una serie di fattori, fra cui il forte rialzo dei prezzi delle materie prime e dell'energia nel frattempo intervenuto, riconducibile a diverse cause quali principalmente la minore produzione nel periodo di pandemia, seguita dalla successiva crescita improvvisa della domanda per la proliferazione dei cantieri, e da ultimo il conflitto bellico russo-ucraino tuttora in corso.

Nel tentativo di porre un argine al forte rialzo dei prezzi delle materie prime e dell'energia, con il D.L. 17 maggio 2022 n. 50, convertito dalla L. 15 luglio 2022, n. 91 (c.d. Decreto aiuti), art. 26, c. 7, è stato istituito nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze il Fondo per l'avvio delle opere indifferibili (FOI) con l'obiettivo di consentire l'avvio, successivamente alla data di entrata in vigore del decreto e fino al 31 dicembre 2022, delle procedure di affidamento dei lavori relativi agli interventi del Piano, la cui realizzazione deve essere ultimata entro il 31 dicembre 2026. Il Fondo, costituito con una dotazione iniziale di 7,5 milioni di euro<sup>2</sup> successivamente incrementati dall'art. 34 del D.L. 9 agosto 2022, convertito dalla L. 21 settembre 2022, n. 142, di complessivi 1.300 milioni, fino quindi a raggiungere il tetto 8,8 miliardi di euro dal 2022 al 2027, è gestito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - e serve a rendere disponibili, a favore dei soggetti

---

<sup>2</sup> La dotazione iniziale del Fondo Opere Indifferibili è di 1.500 milioni di euro per l'anno 2022, 1.700 milioni di euro per l'anno 2023, 1.500 milioni di euro per ciascuno degli anni 2024 e 2025 e 1.300 milioni di euro per l'anno 2026.

attuatori degli investimenti, ulteriori risorse rispetto a quelle già assegnate nell'ambito del PNRR e del PNC, necessarie all'avvio dei progetti e quindi alle procedure di gara o agli avvisi per l'affidamento degli stessi.

Con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 28 luglio 2022<sup>3</sup> sono state disciplinate le modalità di accesso al Fondo.

La Legge di bilancio per il 2023 - L. 29 dicembre 2022, n. 197 - art. 1, c. 369, per fronteggiare gli ulteriori eccezionali aumenti dei prezzi dei materiali da costruzione, nonché dei carburanti e dei prodotti energetici, registrati a seguito dell'aggiornamento dei prezziari regionali, ha infine incrementato la dotazione del Fondo di 500 milioni di euro per il 2023, di 1.000 milioni di euro per il 2024, di 2.000 milioni di euro per l'anno 2025, di 3.000 milioni di euro per l'anno 2026 e di 3.500 milioni di euro per l'anno 2027. Il Ministero dell'Economia e delle Finanze con decreto 19 maggio 2023, in attuazione dell'art. 1, c. 369, della L. 29 dicembre 2022, n. 197, ha infine approvato gli interventi finanziati con le risorse previste dal PNRR e l'elenco degli interventi ricompresi in altri ambiti, per i quali si procede all'assegnazione delle risorse del Fondo.

Di seguito si espongono quindi gli esiti, per ciascun ente territoriale incluso nel perimetro di analisi<sup>4</sup>, dell'istruttoria svolta nella seconda fase della presente indagine che si concentra sul periodo compreso fra l'assegnazione dei fondi in base ai decreti attuativi, l'aggiudicazione, la stipula dei contratti e l'effettiva consegna dei lavori.

---

<sup>3</sup> Pubblicato in G.U. n. 213 del 12 settembre 2022.

<sup>4</sup> I soggetti attuatori oggetto di indagine coincidono con gli Enti territoriali, fra i quali sono stati in particolare selezionati la Regione, la Città metropolitana, le Province, i Comuni (capoluogo di Regione, capoluoghi di provincia e i Comuni con più di 15.000,00 abitanti) per lo stretto legame di tali amministrazioni con il territorio sui cui i progetti legati al TPL insistono.

## 2 La Regione

In risposta alla nota istruttoria del 21 aprile 2023, con la quale è stato chiesto di riferire in ordine allo stato di avanzamento dei progetti finanziati, la Regione ha fornito, il successivo 11 maggio 2023, le seguenti informazioni con sintetica e circostanziata relazione.

Muovendo dall'ambito oggettivo e soggettivo d'indagine, coincidente con le risorse a valere sul PNRR o sul Fondo Complementare assegnate agli enti territoriali della Regione Emilia-Romagna per l'attuazione di progetti e investimenti relativi a:

- trasporto pubblico locale urbano, extraurbano e regionale (per il rinnovo parco autobus e treni TPL);
- potenziamento ferrovie regionali, rinnovo treni regionali e relativo materiale rotabile;
- rafforzamento della mobilità ciclistica (ciclovie urbane, extraurbane e turistiche),

l'Amministrazione regionale, nel confermare i finanziamenti già evidenziati in sede di avvio d'indagine (deliberazione di questa Sezione n. 71/2022/VSGO), integra gli opportuni riscontri circa il rispetto delle scadenze nel frattempo intervenute, le eventuali anticipazioni ricevute, l'osservanza della perimetrazione delle risorse tramite l'individuazione di appositi capitoli di bilancio alle stesse dedicati e il tracciamento dei flussi di cassa, la stesura di cronoprogrammi fisici e finanziari e l'eventuale corrispondente costituzione del fondo pluriennale vincolato per concludere con una panoramica dei controlli eseguiti.

Con il D.M. n. 315/2021 del MIMS, con cui sono stati ripartiti fra le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano risorse pari a 600 milioni di euro previste dal D.L. 6 maggio 2021, n. 59, art. 1, c. 2, lett. c), punto 1, l'Emilia-Romagna è risultata assegnataria di **30.189.149,00 euro**, ripartiti sul territorio regionale per l'acquisto di autobus per i servizi extraurbano e suburbano.

Nella ripartizione dei fondi assegnati, l'Amministrazione regionale ha inteso perseguire i seguenti obiettivi:

- massimizzare il rinnovo del parco autobus regionale, che ancora ha un'età media elevata e un'alta percentuale di mezzi inquinanti sul totale;
- realizzare un rinnovo che interessi tutte le linee extraurbane o suburbane di TPL su gomma, attraverso acquisti di mezzi con tecnologia idonea e in coerenza con le previsioni del citato decreto ministeriale, anche per i territori a domanda più debole ed aree fragili.

Quindi, con delibera di Giunta regionale n. 1405 del 13/09/2021<sup>5</sup>, l'Amministrazione ha ripartito fra i territori le risorse per l'attuazione del piano tramite le agenzie per la mobilità e le aziende di TPL.

---

<sup>5</sup> La Delibera di Giunta regionale n. 1405 del 13/09/2021 è relativa al "Piano Nazionale Investimenti Complementari al PNRR - D.M. 315/2021 del Ministro delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili - acquisto autobus per i servizi extraurbano e suburbano"

Le agenzie per la mobilità, assegnatarie delle risorse in qualità di soggetti affidatari dei contratti di servizio di trasporto pubblico locale su gomma nei rispettivi territori provinciali, hanno definito i piani di acquisto del materiale rotabile da attuare da parte delle aziende di TPL, le cui proposte sono state assunte e approvate dalla Regione con Delibera di Giunta regionale n. 955 del 13/06/2022 e rimodulate, a seguito di richieste delle medesime agenzie, con successiva Delibera n. 2341 del 27/12/2022<sup>6</sup>. Nella tabella seguente sono riportate, per ogni CUP, tutte le informazioni relative alle somme assegnate.

CUP aggiornati dall'Ente	Capitolo di Bilancio Regionale	Anticipazione Ricevuta dal Ministero (€)	Anticipazione Erogata dalla Regione (€)	Importi * risorse da DM 315/2021 per singolo CUP (€)
E90J21000010009 - CUP PARMA	43244	3.125.583,23	-	3.120.000,00
C10J21000030009 - CUP ROMAGNA	43244		-	6.379.892,27
H20J21000050009 - CUP BOLOGNA, FERRARA	43244		-	11.408.362,40
H20J21000060009 - CUP BOLOGNA	43244		-	1.182.152,00
H20J21000070009 - CUP MODENA, REGGIO EMILIA, PIACENZA	43244		-	8.098.742,33
				Totale Finanziamento

\*importi da piano di investimento approvato con D.G.R. n. 2341/2022

L'Ente ricorda, inoltre, che la percentuale massima di finanziamento pubblico dei mezzi sia pari all'80 per cento, essendo assicurata la rimanente quota, pari al 20 per cento, dalle aziende titolari del servizio di trasporto pubblico locale e attuatrici dei piani di investimento.

Nella tabella seguente l'Ente ha fornito la situazione relativa alle *milestone* intermedie e a quelle di prossima scadenza.

<sup>6</sup> Con la delibera 2341 del 27 dicembre 2022, la Regione ha modificato la delibera n. 955 del 13 giugno 2022 che, a propria volta, era stata adottata a modifica della precedente, n. 1405 del 13 settembre 2021, di riparto delle risorse ai territori.

Risorse assegnate alla Regione	30.189.149,00 €
Risorse erogate dal MIT alla Regione a titolo di anticipazione (quota annualità 2021 dell'anticipazione complessiva del 20% del totale assegnato)	3.125.583,23 €
Ministero erogante	MIT
Nome dell'investimento	Acquisto Autobus per i Servizi Extraurbano e Suburbano
Fonte di Finanziamento	PNC
Milestone Raggiunta	Stipula Contratti: 31/12/2022 (data prorogata come da Nota MIT Prot.U.0000523 DEL 25/01/2023)
Prossima Milestone	Fornitura al 50%: 31/12/2024
Target finale	Fornitura al 100%: 31/12/2026
Tipologia di risorsa	Aggiuntive a piani di investimento già in corso con risorse statali e cofinanziamento aziende

In particolare l'Ente, in relazione alla scadenza prevista al 30 settembre 2022 per la stipula dei contratti<sup>7</sup> per ciascuno dei CUP riportati nella tabella precedente, ha evidenziato che, in virtù del Decreto del MEF dell' 1/08/2022, art. 7, "gli adempimenti previsti per ciascuno dei primi tre trimestri del 2022 di cui all'Allegato 1 del decreto MEF del 15 luglio 2021, possono essere realizzati entro il rispettivo trimestre successivo, e tale proroga, a valere anche sulla scadenza prevista dal D.M. n. 315/2021, è stata comunicata dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti con propria nota del 25 gennaio 2023.

Nella tabella seguente l'Ente ha riportato, infine, le date di stipula per ciascun CUP che dimostrano il rispetto della *milestone* intermedia prevista al 31 dicembre 2022, precisando che, poiché per ciascun CUP sono presenti diversi CIG in base alle diverse forniture richieste, nella sottostante tabella è stata riportata dall'Ente l'ultima data riscontrata per ciascuno di essi.

<sup>7</sup> Si ricorda che ai sensi del D.M. 315/2021 del MIMS, art. 2 commi da 6 a 9, è stato stabilito che:

6. Per le risorse di cui all'articolo 1 i contratti relativi alle forniture e alle infrastrutture di supporto devono essere sottoscritti entro il 30 settembre 2022, pena la revoca del finanziamento.

7. I beneficiari dovranno realizzare il 50% del programma di forniture entro il 31 dicembre 2024 e completare il programma entro il 31 dicembre 2026, pena la decadenza dal finanziamento.

8. Le risorse revocate alle Regioni e Province Autonome che non hanno rispettato il termine del 31 dicembre 2024, di cui al comma precedente, possono essere riassegnate alle Regioni e alle Province Autonome che hanno rispettato tale termine tenendo conto delle percentuali di riparto di cui all'allegato 1. 9. Le condizioni di cui ai commi 5, 6 e 7 sono verificate attraverso il sistema di monitoraggio di cui all'articolo 14. In particolare, la verifica del rispetto del termine di cui al comma 6 avviene attraverso la data di sottoscrizione del contratto riportata sul sistema SIMOG per il CIG o i CIG corrispondenti. Ai fini del presente decreto non sono ammessi SMART CIG".

CUP aggiornati dall'Ente	Data di Stipula Contratti
E90J21000010009 - CUP PARMA	Parma - 30/11/2022
C10J21000030009 - CUP ROMAGNA	Forlì-Cesena - 28/09/2022 Rimini - 28/09/2022 Ravenna - 23/12/2022
H20J21000050009 - CUP BOLOGNA, FERRARA	Bologna - 27/12/2022 Ferrara - 22/12/2022
H20J21000060009 - CUP BOLOGNA	Bologna - 23/12/2022
H20J21000070009 - CUP MODENA, REGGIO EMILIA, PIACENZA	Piacenza - 22/12/2022 Reggio Emilia - 22/12/2022 Modena - 22/12/2022

Quanto all'ulteriore ambito di indagine, circoscritto al rinnovo dei treni regionali, l'Amministrazione rammenta che il D.M. n. 319/2021 del MIMS, di riparto tra le Regioni e Province Autonome di Trento e Bolzano delle risorse pari a 800 milioni di euro per il rinnovo delle flotte del servizio pubblico regionale ferroviario con l'acquisto di treni a combustibile pulito, per il periodo 2021-2026 ha confermato l'assegnazione all'Emilia-Romagna di un importo pari a **21.415.154,54 di euro**.

Ulteriori risorse, non PNRR ma sempre destinate all'acquisto di materiale rotabile, pari a 10.063.719,66 di euro, sono state assegnate alla Regione in base al D.M. del MIMS n. 164 del 21 aprile 2021, coperte per le annualità dal 2021 al 2030 dal Fondo istituito dalla L. 28 dicembre 2015, n. 208, art. 1, c. 866, e rifinanziato con L. 30 dicembre 2020, n. 178, e per le annualità dal 2026 al 2033 coperte per euro 89.474.349 dal Fondo Investimenti 2019 finanziato con L. 30 dicembre 2018, n. 145, art. 1, c. 95.

La Regione precisa che, in attuazione dei citati decreti ministeriali (n. 319/2021 e n. 164/2021), l'Amministrazione regionale ha composto un unico piano di investimento per l'acquisto di complessivi 6 treni elettrici a media capacità per il servizio ferroviario regionale, designando, quale attuatore del piano, Trenitalia Tper Scarl in qualità di soggetto gestore del servizio pubblico di trasporto ferroviario regionale in Emilia-Romagna, in forza del contratto sottoscritto in data 29/06/2016 con Ferrovie Emilia-Romagna Srl.

Quindi, con delibere di Giunta regionale n. 584 del 21/04/2022<sup>8</sup> n. 1556 del 19/09/2022<sup>9</sup> sono state assegnate a Trenitalia Tper Scarl le risorse per l'attuazione del piano di investimento.

Allegando la tabella, di seguito indicata, l'Ente ha evidenziato il piano di investimento relativo al CUP I40F21000000001 e il dettaglio delle risorse impiegate per la fornitura di ogni singola unità rotabile:

<sup>8</sup> Delibera n. 584 del 21/04/2022 relativa al "Piano Investimento per il Rinnovo di Materiale Rotabile Ferroviario per Trasporto Regionale e Assegnazione a Trenitalia Tper Scarl delle Risorse Ripartite con Decreti del Ministro delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili n. 319/2021 (PNRR Misura M2C2-4.4.2) e n. 164/2021".

<sup>9</sup> La delibera di Giunta regionale n. 1556 del 19/09/2022 ha ad oggetto la "Programmazione degli acquisti di materiale rotabile ferroviario e modifiche alla DGR 584/2022".

n. unità rotabili	Costo presunto	Copertura finanziaria
3	18105000,00	d.m.n.319/2021
1	3.310.154,54	d.m.n.319/2021
	2.724.845,46	d.m. n.164/2021
1	6.035.000,00	d.m. n.164/2021
1	1.303.874,20	d.m. n.164/2021
	4.731.125,80	Bilancio regionale cap.43740 esercizio finanziario 2023

L'Ente dichiara di aver ricevuto a titolo di anticipazione sul finanziamento ministeriale di 21.415.154,54, l'importo di 2.141.515,45 euro (pari al 10 per cento).

Sono infine state sinteticamente esposte le informazioni richieste relativamente alla *milestone* intermedia (raggiunta) di stipula del contratto e alle prossime da raggiungere.

Risorse assegnate	21.415.154,54 €
Risorse erogate dal MIT alla Regione a titolo di anticipazione	2.141.515,45 €
Ministero erogante	MIT
Nome dell'investimento	Rinnovo delle flotte del servizio pubblico regionale ferroviario
Fonte di Finanziamento	PNRR
Missione e Componente PNRR	M2C2 - 4.4.2
Milestone raggiunta	Stipula Contratto: 13/09/2022
Prossima Milestone	Almeno 1 treno: 31/12/2024
Target finale	Fornitura completa: 30/06/2026
Tipologia di risorsa	Aggiuntive a piani di investimento già in corso con risorse statali e regionali Integrative a: DM 164/2021 MIMS del 21/04/2021

In merito al potenziamento delle ferrovie regionali - ulteriore settore d'indagine -, l'Ente riferisce che con D.M. n. 363/2021 del MIMS sono state definite le modalità di utilizzo delle risorse, per gli esercizi finanziari dal 2020 al 2026, pari complessivamente a 1.550.000.000,00 di euro a valere sul Fondo complementare al PNRR, destinate ai seguenti investimenti:

- interventi per la messa in sicurezza delle linee ferroviarie regionali per un importo pari a 454,27 milioni di euro;
- interventi per il potenziamento delle linee ferroviarie regionali per un importo pari a 677,32 milioni di euro;
- interventi per potenziamento e il rinnovo del materiale rotabile per un importo pari a 278,41 milioni di euro;
- interventi per il potenziamento delle linee ferroviarie e il contestuale potenziamento e/o rinnovo del parco rotabile, a cui sono state destinate risorse pari a 140 milioni di euro.

In tale contesto, per il periodo 2021 - 2026 sono stati assegnati all'Emilia-Romagna **58.000.000,00 euro**, per il potenziamento, nel periodo 2021-2026, delle linee ferroviarie regionali, in particolare per la realizzazione dell'intervento di elettrificazione del

corridoio ferroviario Parma - Suzzara - Poggio Rusco, CUP C36G21019230001, secondo quanto riportato nell'allegato 1 del medesimo D.M. n. 363/2021.

Con Determina dirigenziale n. 6831 del 30 marzo 2023<sup>10</sup> la Regione ha anticipato a favore di FER S.r.l. 11.600.000,00 euro, pari al 20 per cento dell'importo complessivo, con impegno n. 3115 assunto sul capitolo di bilancio regionale 43694.

È stato, infine, sinteticamente dato conto delle *milestone* intermedie e degli obiettivi finali, risultando, dallo schema sottostante, che non sono previsti obiettivi fino al completamento dell'intervento entro il 31 dicembre 2024.

Risorse assegnate (in euro)	58.000.000,00
Risorse erogate dal MIT alla Regione a titolo di anticipazione (in euro)	0,00
Ministero erogante	MIT
Nome dell'investimento	FER: Elettificazione corridoio ferroviario Parma-Suzzara- Poggio Rusco
Fonte di Finanziamento	PNC
Milestone	Completamento intervento: 31/12/2024
Target finale	Totale 80 km attrezzati: 30/06/2026
Tipologia di risorsa	Aggiuntive a piani di investimento già in corso con risorse statali e regionali

Il cronoprogramma delle opere prevede, in ogni caso, il completamento dei diversi tratti del corridoio ferroviario in tre successivi "step":

- 31 dicembre 2023 completamento della tratta Guastalla-Suzzara;
- 31 marzo 2024 completamento della tratta Suzzara-Poggio Rusco;
- 31 dicembre 2024 completamento della tratta Parma-Guastalla.

Quanto al rafforzamento della mobilità ciclistica regionale, quarto ambito di indagine, si rammenta che il D.M. n. 4/2022 del MIMS, in attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - misura M2C2I4.1 "Rafforzamento mobilità ciclistica" sub-investimento "Ciclovie turistiche", assegna alle Regioni e alla Provincia Autonoma di Trento 400 milioni di euro per gli anni dal 2021 al 2026, di cui 150 milioni di fondi statali destinati alla realizzazione, entro il 30 giugno 2026, di almeno 1.235 km aggiuntivi di ciclovie turistiche, incluse le opere di manutenzione straordinaria.

Con decreto interministeriale n. 58 del 27 gennaio 2022, allegato 1, sono stati ripartiti per ciclovie e per regione i finanziamenti PNRR e i km da realizzare, essendo stati assegnati in particolare all'Emilia-Romagna **22.822.470,12 di euro**, per la realizzazione di:

<sup>10</sup>Determina dirigenziale n. 6831 del 30 marzo 2023 avente a oggetto il "D.M. 363/2021 Intervento Elettificazione del corridoio ferroviario Parma-Suzzara-Poggio Rusco. Concessione contributo e liquidazione anticipazione 20% a favore di FER S.R.L. Cup C36G21019230001. Accertamento Entrate".

ciclovìa	CUP	Km da realizzare	euro
VENTO	H71B15000560002	20	7.882.470,12
	B91B22001270006		
	B81B22001390007		
SOLE	C92C17000200001	90	11.000.000,00
	C31B22001500006		
	G51B22001410001		
ADRIATICA	B81G18001030001	10	4.000.000,00
	C61B22002280004		
TOTALE		120	22.882.470,12

La Regione rende però noto di aver richiesto al Ministero, con nota del 20/02/2023, una variazione del piano di riparto tra la ciclovìa Sole e la ciclovìa Adriatica di 2.250.000,00 euro, risultando, quindi, il nuovo riparto delle somme con i relativi Km da realizzare, il seguente:

ciclovìa	CUP	Km da realizzare	euro
VENTO	H71B15000560002	30	7.882.470,12
	B91B22001270006		
	B81B22001390007		
SOLE	C92C17000200001	70	8.750.000,00
	C31B22001500006		
	G51B22001410001		
ADRIATICA	B81G18001030001	20	6.250.000,00
	C61B22002280004		
TOTALE		120	22.882.470,12

Nella tabella che segue sono indicate le informazioni relative al suddetto CUP, il capitolo di bilancio assegnato e le anticipazioni richieste al Ministero ma non ancora erogate.

CUP aggiornati dall'Ente	Capitolo di Bilancio Regionale	Anticipazione Ricevuta dal Ministero (€)	Anticipazione Erogata dalla Regione (€)	Importi per singolo CUP (€)
C61B22002280004	IN APERTURA		-	4.000.000,00
G51B22001410001			-	3.800.000,00
C31B22001500006			-	7.200.000,00
B91B22001270006		RICHIESTA	-	5.009.193,00
B81B22001390007		RICHIESTA	-	4.461.171,00

L'Ente, infine, relativamente alle *milestone* intermedie e agli obiettivi finali ha trasmesso uno schema dal quale risulta confermato, quale prossimo termine per la notifica dell'aggiudicazione dell'appalto, il 31/12/2023.

Risorse assegnate (in euro)	22.822.470,12
Risorse erogate dal MIT alla Regione a titolo di anticipazione (in euro)	0,00
Ministero erogante	MIT
Nome dell'investimento	Rafforzamento mobilità ciclistica sub-investimento "Ciclovie turistiche"
Fonte di Finanziamento	PNRR
Missione e Componente PNRR	M2C2 - 4.1.1
Milestone	Notifica Aggiudicazione Appalto Lavori: 31/12/2023 Almeno il 20% dei Lavori: 30/06/2024
Target finale	Completamento interventi: 30/06/2026
Tipologia di risorsa	Aggiuntive a piani di investimento già in corso con risorse statali e regionali

Per tali interventi l'Ente ha precisato che sta approfondendo il massimo impegno per rispettare il termine del 31 dicembre 2023 per la notifica dell'aggiudicazione dell'appalto lavori.

In generale, la Regione, per le risorse destinate alle finalità oggetto di indagine, dichiara di non avere al momento ancora valorizzato il fondo pluriennale vincolato.

Quanto alla richiesta di chiarimenti avanzata dalla Sezione in ordine al CUP E16G22000020009, non riportato nella delibera n. 71/2022/VSGO in base alla risposta fornita dall'Ente nella prima fase di indagine, la Regione conferma che il relativo oggetto e l'annesso finanziamento, pari a 20.0000,00 euro, in effetti non rientrano tra quelli oggetto della presente indagine, trattandosi piuttosto di un finanziamento del PSR 2014-2020 non incluso nel PNRR e nel PNC <sup>11</sup>.

Per riassumere, si riporta di seguito il prospetto dei CUP, delle anticipazioni ricevute, dei capitoli di bilancio su cui sono collocati i finanziamenti relativi agli interventi di interesse.

<sup>11</sup> La Regione chiarisce, in particolare, che il CUP E16G22000020009 si riferisce al settore Attività produttive della Regione Emilia-Romagna - PSR 2014/2020 - Misura 6 - Tipo operazione 6.2.011 " Aiuto all'avviamento di imprese extra-agricole in zone rurali - Focus area P6A"

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

TIPO ENTE	ENTE	MISSIONE-COMPONENTE-INTERVENTO	Tipologia di Risorse	CUP aggiornati dall'Ente	RUP	Capitolo di Bilancio Regionale	Anticipazione Ricevuta dal Ministero	Anticipazione Erogata dall'ENTE	Importi per singolo CUP	NOTE	Importi a valere su fondi PNRR o FNC
REGIONE	EMILIA ROMAGNA		PNC	EWZ2100010019 - CUP PARMA	Devide Mezzadri (TEP SPA)			€ -	€ 3.120.000,00		
REGIONE	EMILIA ROMAGNA		PNC	C1N12100030009 - CUP ROMAGNA	Giampaolo Rossi (START Romagna SPA)			€ -	€ 6.379.992,27		
REGIONE	EMILIA ROMAGNA		PNC	H2W2100060009 - CUP BOLOGNA, FERRARA	Andrea Bottazzi (TPER SPA)	43244	€ 3.125.583,00	€ -	€ 11.408.962,40		€ 30.189.149,00
REGIONE	EMILIA ROMAGNA		PNC	H2W2100060009 - CUP BOLOGNA	Andrea Bottazzi (TPER SPA)			€ -	€ 1.382.152,00		
REGIONE	EMILIA ROMAGNA		PNC	H2W2100070009 - CUP MODENA, REGGIO EMILIA, RACENZA	Nicole Perri (SETA SPA)			€ -	€ 8.098.742,33		
REGIONE	EMILIA ROMAGNA	MC/CI4 A.2	PNRR	M0P2100000001	Alessandro Tullio (Trentale TPER SCARL)	43692	€ 2.141.515,45	€ -	€ 21.415.154,54	Il CUP è complessivamente di € 36.210.000 di cui € 21.415.154,54 a valere sul PNRR	€ 29.415.154,54
REGIONE	EMILIA ROMAGNA		PNC	C36G2.1019.2300.01	Stefano Nesele (FER SPA)	43694	Anticipazione richiesta ma non ancora ricevuta	€ 11.600.000,00	€ 58.000.000,00	Impegno (anticipazione 20%) n. 3115 assunto sul capitolo 4369.4 con DPG/2013/5934 del 15/03/2013	€ 58.000.000,00
REGIONE	EMILIA ROMAGNA	MC/CI4 1.1	PNRR	C61B2200.2280.004	Giuluca Rizzo (Comune Ravenna)	In Apertura		€ -	€ 4.000.000,00	Ciclovia Adriatica - Il CUP è complessivamente di € 8.500.000 di cui € 4.000.000 a valere sul PNRR	
REGIONE	EMILIA ROMAGNA	MC/CI4 1.1	PNRR	G51B22.001.4100.01	Daniele Gaudio (Provincia di Modena)	In Apertura		€ -	€ 3.800.000,00	Ciclovia del Sole - Le somme dei due CUP sono interamente a valere su risorse PNRR	
REGIONE	EMILIA ROMAGNA	MC/CI4 1.1	PNRR	C31B2200.1500.006	Nurzio Martelli (Città Metropolitana di Bologna)			€ -	€ 7.200.000,00		€ 21.822.470,12
REGIONE	EMILIA ROMAGNA	MC/CI4 1.1	PNRR	EB1B2200.1270.006	Ambra Riggio (APCO)	In Apertura	Anticipazione richiesta ma non ancora ricevuta	€ -	€ 5.009.193,00	Ciclovia Vento - I due CUP sommano complessivamente di € 9.470.364,00 di cui € 7.362.470,12 a valere sul PNRR	
REGIONE	EMILIA ROMAGNA	MC/CI4 1.1	PNRR	B81B2200.1380.007	Demi Mazzini (APCO)			€ -	€ 4.462.172,00		
REGIONE	EMILIA ROMAGNA	X	X	E16G220.0002.0009	X	X	X	€ -	€ 20.000,00	Finanziamento PSR 2014-2020 non incluso nel PNRR e nel FNC (Settore Attività Produttive Regione Emilia-Romagna) PSR 2014/2020 - MISURA 6 - TIPO OPERAZIONE 6.2.01 "AIUTO ALL'AVVIAMENTO DI IMPRESE EXTRA-AGRICOLE IN ZONE RURALI" - FOCUS AREA FIA	€ -

Con riferimento a tutti gli interventi finanziati nell'ambito del PNRR e del FNC le forme di controllo interno adottate ai fini dell'ottemperanza dei termini procedurali, fisici e finanziari, nel rispetto di *milestone* e *target* previsti, la Regione fa espresso rinvio ai contenuti del referto sulla relazione annuale del Presidente della Regione Emilia-Romagna sul sistema dei controlli interni e sui controlli effettuati all'esito della riorganizzazione operata con la delibera della Giunta regionale n. 468 del 10 aprile 2017, avente ad oggetto "Il sistema dei controlli interni nella Regione Emilia-Romagna".

### 3 Città Metropolitana di Bologna

In risposta alla nota istruttoria del 21 aprile 2023, con la quale è stato chiesto alla Città metropolitana di Bologna di riferire in relazione allo stato di avanzamento dei progetti finanziati, L'Ente ha fornito, in data 10 maggio 2023, i seguenti aggiornamenti.

Si premette che il CUP G51B22001410001, riportato nella delibera n. 71/2022/VSGO, è stato indicato nella nota della Città metropolitana di Bologna (del 21 aprile 2022) per mero errore<sup>12</sup> materiale con riferimento all'intervento oggetto del finanziamento (7.200.000,00 euro provenienti dal MIMS a valere sul PNRR Missione 2, Componente 2, Investimento 4.1 - "Rafforzamento mobilità ciclistica", sub investimento "Ciclovie turistiche").

La Città riporta quindi il codice corretto, e coerente con gli altri atti adottati, che è il CUP C31B22001500006.

Di seguito si riportano le notizie richieste sullo stato di attuazione degli interventi finanziati con le risorse appresso indicate.

- A) **Euro 7.200.000,00**, per l'intervento di "realizzazione del percorso del II lotto prioritario della Ciclovía del Sole completamento tronchi n. 3, 4 e 7 nella Città Metropolitana di Bologna", CUP C31B22001500006, finanziato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità sostenibili, di concerto con Ministero della Cultura e Ministero del Turismo, n. 4 del 12/1/2022 e successiva integrazione del Direttore Generale MIMS n. 58 del 28 luglio 2022, prevedendo la Regione Emilia Romagna quale beneficiaria del finanziamento. L'intervento sarà realizzato, in seguito alla sottoscrizione di convenzione già approvata dalla Regione e dalla Città metropolitana.

Gli atti sopra citati hanno finanziato altresì il progetto che realizzerà la Provincia di Modena (Codice CUP G51B22001410001) indicato erroneamente nella prima comunicazione della Città metropolitana, di cui si è detto sopra.

In corso di predisposizione il bando per l'affidamento del servizio di progettazione, la realizzazione dell'opera si svilupperà nelle annualità 2023, 2024, 2025.

Tuttavia, dopo aver precisato di non aver chiesto né ricevuto alcuna anticipazione, viene chiarito che, trattandosi di contributi a rendicontazione, non vi è alcuna valorizzazione del fondo pluriennale vincolato e che gli stanziamenti nel bilancio di previsione sono collocati, con previsione nell'esercizio, in entrata e in parte spesa, degli stessi importi.

(anno 2023: 2.384.000,00 euro, anno 2024: 2.408.000,00 euro, anno 2025: 2.408.000,00 euro), sui seguenti capitoli:

Spesa capitolo 205130 "PNRR\_M2C2 INV 4.1\_2023VIPCSNC01\_C31B22001500006\_DM 4/2022\_Beni immobili - Cdc 097";

Entrata capitolo 401666 "PNRR\_M2C2 INV 4.1\_DM 4/2022\_Contributi agli investimenti da amministrazioni locali - Cdc 097".

---

<sup>12</sup> Il CUP erroneamente indicato (G51B22001410001) è riferito ad altro intervento che realizzerà la Provincia di Modena nell'ambito dello stesso canale di finanziamento.

In relazione allo stato di avanzamento delle procedure esposte in sintesi, si provvederà con appositi successivi atti, a eventuali aggiornamenti dei cronoprogrammi finanziari in coerenza con le diverse fasi di sviluppo dell'opera (approvazione del progetto esecutivo, aggiudicazione dei lavori e così via).

- B) **Euro 515.000,00 euro, aggiornato a 566.500,00 euro** per il progetto di "Miglioramento dell'accessibilità al Centro Ricerche Brasimone ENEA (SP62/1 dal km 20+600 al km 24+373 in Comune di Camugnano, SP62/1 dal km 24+373 al km 25+000 in Comune di Castiglione dei Pepoli, SP62/1 dal km 25+000 al km 26+669 nel centro abitato di Castiglione dei Pepoli, SP325 dal km 36+300 al km 36+900 nel centro abitato di Castiglione dei Pepoli, SP8 dal km 0 al km 0+750 nel centro abitato di Castiglione dei Pepoli, SP8 dal km 0+750 al km 1+500 in Comune di Castiglione dei Pepoli), CUP C17H22001110006.

A seguito dell'avviso di cui al decreto del Ministero dell'Interno del 6 dicembre 2021 il progetto è stato finanziato con Decreto del Ministero di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 22/4/2022. L'importo iniziale di 515.000,00 euro è stato aggiornato, come detto, a 566.500,00 euro per effetto della preassegnazione richiesta ai sensi della L. 29 dicembre 2022, n. 197, art. 1, c. 370, e concessa con il Decreto del MEF del 13 marzo 2023, n. 124.

La Città riferisce che è in corso la progettazione affidata a personale interno dell'Ente mentre per l'appalto dei lavori ci si è avvalsi di Invitalia quale Centrale di Committenza per l'affidamento tramite adesione ad accordi quadro (che sono stati già aggiudicati dalla committente). In vista dell'ultimazione dei lavori, prevista entro il 2024, la Città ritiene di potere rispettare il termine del terzo trimestre 2023 per l'aggiudicazione degli stessi tramite contratti di adesione ai predetti accordi quadro.

È stata erogata l'anticipazione pari a 51.500,00 euro ed è stato conseguentemente valorizzato il fondo pluriennale vincolato.

Nel bilancio di previsione gli stanziamenti sono collocati sui seguenti capitoli:

Spesa capitolo 205140 "PNRR\_M5C2 INV 2.2\_2023VIMASMS19\_C17H22001110006\_Piani urbani integrati (PUI) - Beni immobili - CdC 11" - anno 2023 101.500,00 euro, anno 2024 465.000,00 euro;

Entrata capitolo 405140 "PNRR\_M5C2 INV 2.2\_Piani urbani integrati (PUI) - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali - Cdc 11" - anno 2022 per un importo pari a 51.500,00 euro, anno 2023 per un importo pari a 101.500,00 euro, anno 2024 per un importo pari a 413.500,00 euro.

Per quanto attiene ai cronoprogrammi fisici e finanziari degli interventi in parola si rimanda a quanto sopra illustrato, segnalando, l'Ente, che saranno dettagliati negli atti di approvazione delle singole fasi progettuali e di aggiudicazione contestualmente all'allineamento contabile degli stanziamenti laddove necessario.

Con riferimento alle forme di controllo interno adottate, per i finanziamenti PNRR l'Ente ha costituito una cabina di regia, con la partecipazione anche di componenti della

struttura del Comune di Bologna, per il monitoraggio e la verifica dei *milestone* e *target* previsti negli specifici atti di finanziamento.

Viene altresì ricordato che tutti i finanziamenti PNRR sono monitorati dagli enti finanziatori nonché dal MEF tramite la piattaforma ReGiS, da implementare periodicamente da parte dei soggetti attuatori parallelamente allo stato di avanzamento dell'opera

## 4 Le Province

### 4.1 Provincia di Ferrara

In risposta alla nota istruttoria del 21 aprile 2023, l'Amministrazione riferisce in relazione allo stato di avanzamento dei progetti finanziati, fornendo, in data 15 maggio 2023, lo stato di attuazione degli investimenti finanziati con le seguenti risorse.

In relazione alle difformità fra i dati comunicati dall'Ente, trasfusi nella precedente delibera della Sezione (n. 71/2022/VSGO), e quelli acquisiti da altre fonti, si segnala che per l'intervento identificato dal CUP J27H21006410001 l'importo corretto a valere sul 2025 è pari a 386.000,00 euro.

In relazione allo stato di avanzamento dei progetti, la Provincia espone gli adempimenti compiuti per i progetti finanziati a valere sul 2021, 2022, 2023 di seguito riportati, essendo i restanti progetti indicati nella prima fase di indagine (Delibera n. 71/2022/VSGO) finanziati con risorse a valere sugli esercizi successivi (2024, 2025, 2026).

- A) **Euro 297.000,00** euro, sul 2021, per la messa in sicurezza tratti SP17 (Comune di Jolanda di Savoia, Riva del Po), CUP J97H21015910001<sup>13</sup>. Il Comune conferma di aver ultimato i lavori con determinazione di spesa finale n. 1847 del 27/10/2022 per un valore di 296.688,19 euro a fronte di un introito di 297.205,00.
- B) **Euro 743.000,00**, sul 2022, per la messa in sicurezza tratti SSPP 60, 2, 16, 4 (Comuni Codigoro, Copparo, Jolanda, Tresignana), CUP J37H21007170001. Il Comune conferma che i lavori sono stati aggiudicati con determinazione n. 148 del 3/02/2023 e di aver ottenuto la preassegnazione di risorse del FOI 2022 con il D.p.C.M. del 28 luglio 2022 per il 15 per cento (per un importo complessivo, quindi, di 854.450,00 euro di cui 743.013,00 introitati). La fine dei lavori è prevista per il mese di dicembre 2023.
- C) **Euro 275.000,00 (rectius 274.808,00 l'importo del progetto autorizzato)**, a valere sul 2023, per la messa in sicurezza tratti SP 24 (Comune Riva del Po), CUP J17H21006390001. Il Comune riferisce che il nuovo importo, a seguito della preassegnazione con D.P.C.M del 28/07/2022 di risorse del FOI pari al 10 per cento, è di 302.288,80 euro e che è stato affidato l'incarico esterno di coordinatore della sicurezza nell'esecuzione dei lavori (CSE) con determinazione n. 54/2023.
- D) **Euro 171.000,00**, sul 2023, per l'installazione di barriere stradali e messa in sicurezza della SP16 (Comune di Copparo), CUP J67H21009480001. Per l'intervento, il cui nuovo importo a seguito di preassegnazione risorse del FOI è di 188.100,00 euro, il Comune rappresenta che è in corso l'affidamento di incarico esterno di progettazione.

---

<sup>13</sup> Il Comune rettifica il numero del CUP trasmesso nella prima fase di indagine e indica quello corretto riportato in questa seconda fase dell'indagine (CUP J97H21015910001).

Con riferimento agli ulteriori sotto descritti interventi, inseriti nel Piano pluriennale inviato all'allora Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità sostenibili e senza vincolo di finanziamento<sup>14</sup>, non sono pervenute ulteriori risorse e pertanto la situazione è invariata rispetto alla prima comunicazione della Provincia:

**Euro 54.000,00**, sul 2021, per interventi aggiuntivi di messa in sicurezza tratti SP 17 (Comune di Jolanda di Savoia), CUP J97H21035970001;

**Euro 142.800,00**, sul 2022, per interventi aggiuntivi di messa in sicurezza tratti SP 60 (Comune di Codigoro), CUP J47H21007240001;

**Euro 54.000,00**, sul 2023, per interventi aggiuntivi di messa in sicurezza tratti SP 24 (Comune Riva del Po), CUP J17H21006600001;

**Euro 30.000,00**, sul 2023, per interventi aggiuntivi di installazione barriere stradali di messa in sicurezza tratti SP 16, CUP J47H21007250001.

Si rappresenta inoltre quanto segue.

Le risorse sono state assegnate alla Provincia di Ferrara in ragione annua e le stesse, per ciascuna annualità, sono state destinate a uno o più interventi;

L'avvio degli interventi avviene su base annua, secondo la programmazione di bilancio e il programma triennale delle opere pubbliche, nel rispetto del termine indicato all'art 7 del D.M. 394/2021 a norma del quale *"l'ultimazione dei lavori va certificata inderogabilmente entro il 30 marzo 2026. Il collaudo o la certificazione di regolare esecuzione dei lavori relativi all'intervento è effettuato entro il 31 dicembre 2022 per gli interventi riferiti al finanziamento dell'anno 2021 ed entro il 31 dicembre dell'anno successivo all'anno di riferimento del piano degli interventi riferiti al finanziamento per gli anni 2022, 2023, 2024"*.

Le modalità di trasferimento delle risorse ai soggetti attuatori, come indicate dal medesimo art. 7, commi 1, 2 e 3, del decreto ministeriale citato, sono per ciascuna annualità sulla base del piano di riparto e del piano degli interventi approvato, non essendo previste anticipazioni.

La Provincia conclude affermando che, in qualità di soggetto attuatore, effettua i controlli ordinari amministrativo-contabili previsti dalla normativa vigente prima della rendicontazione delle spese all'Amministrazione centrale titolare della misura, altresì conformandosi alle *"Linee guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle Amministrazioni centrali e dei Soggetti attuatori"* (circolare del MEF-RGS n. 30 dell'11/08/2022) e in particolare ai controlli ivi declinati al punto 5.2.2.

---

<sup>14</sup> Si ricorda che gli interventi senza vincolo di finanziamento sono quelli eventualmente attivabili in caso di assegnazione di ulteriori risorse qualora il Ministero reperisse ulteriori fondi. Tali interventi non sono stati inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici né nei documenti di programmazione finanziaria dell'Ente ma, per gli stessi, è stato redatto solo uno studio di fattibilità elaborato dall'ufficio provinciale di viabilità e richiesto il CUP. Infatti, ai sensi del D.M. del MIMS n. 394/2021 "...possono essere indicati senza vincolo di finanziamento ulteriori progetti, con ordine di priorità, per un valore non superiore al 20 per cento dell'importo assegnato".

## 4.2 Provincia di Forlì-Cesena

In risposta alla nota istruttoria del 21 aprile 2023, con la quale è stato chiesto all'Amministrazione provinciale di riferire in relazione allo stato di avanzamento dei progetti finanziati, sono stati forniti, il successivo 10 maggio, i seguenti aggiornamenti. Premesso che il servizio di trasporto pubblico locale e del trasporto rapido di massa sono state assegnate dall'Ente alla società consortile A.M.R. - Agenzia Mobilità Romagna s.r.l. - e che pertanto le risorse assegnate non transitano sui capitoli di bilancio della Provincia ma unicamente nella contabilità della società di capitali secondo il relativo sistema di contabilità economica, viene rappresentato dalla stessa Agenzia che non sono state apportate variazioni rispetto alle quantità e alle tipologie inizialmente previste ma variano unicamente i tempi di consegna, in parte anticipati in ragione dell'obbligo della completa eliminazione degli autobus con classe ambientale EURO III a partire dall'1/1/2024.

In ordine agli adempimenti procedurali, dopo aver dato atto che la consegna e la messa in servizio dei veicoli è stimata per la fine del 2023 mentre l'erogazione effettiva del pagamento avverrà all'inizio del 2024, l'Agenzia evidenzia che, alla data di risposta, non risultano ancora effettivamente disponibili le risorse impegnate per la mancata approvazione da parte della Regione dei relativi atti<sup>15</sup>.

È inoltre segnalato che l'importo complessivo delle risorse per il bacino della Provincia è variato in aumento, rispetto alla precedente rilevazione (2.422.161,31), in virtù delle riprogrammazioni effettuate<sup>16</sup>.

Sugli adempimenti posti in essere nel 2022 e sul rispetto delle relative tempistiche l'Agenzia ripercorre i provvedimenti susseguitisi nel processo di gestione degli investimenti:

- richiesta della definizione del Piano di investimento da parte della Regione del 17/01/2022;
- invio, il 24/02/2022 da parte di AMR del Piano e delle schede cronoprogramma ricevuti da Start Romagna S.p.A.;
- approvazione da parte della Regione delle rettifiche al piano di investimenti con delibera di Giunta regionale n. 955 del 13/06/2022;
- richiesta della Regione di conferma dei dati relativi all'attuazione del Piano di investimenti regionale approvato con la citata delibera 955/2022;

---

<sup>15</sup> Nella fase di avvio d'indagine si è messo in evidenza che nella delibera di Giunta regionale n. 1405 del 13 settembre 2021 si dà atto che il complessivo piano regionale di acquisto autobus con le risorse indicate sarà predisposto e approvato prima dell'atto regionale di concessione e impegno delle relative risorse e che all'assegnazione definitiva e impegno si provvederà con successivo atto del dirigente competente.

<sup>16</sup>Le riprogrammazioni sono state effettuate con delibera di Giunta regionale 955 del 13/06/2022 per la compensazione tra territorio di Rimini e Forlì-Cesena finalizzata al totale utilizzo delle risorse disponibili in Ambito Romagna, e con delibera di Giunta regionale 2341 del 27/12/2022 per la redistribuzione regionale di risorse non utilizzate nel bacino di Parma e ridestinate al bacino di Forlì-Cesena.

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

- riscontro di AMR il 20/12/2022 con invio del cronoprogramma aggiornato ricevuto da Start Romagna S.p.A.;
- approvazione da parte della Regione delle rettifiche al Piano con delibera di Giunta 2341 del 27/12/2022.

Definito pertanto il piano di investimento, per il quale non sono state ricevute da AMR anticipazioni in ragione della effettiva indisponibilità delle risorse dovuta alla mancata adozione dei relativi atti regionali, viene ulteriormente chiarito che le risorse pianificate sono destinate ai gestori dei servizi che effettivamente realizzano gli investimenti, ai quali AMR provvederà a distribuirle non appena la Regione le renderà disponibili effettivamente a favore di AMR stessa.

Si riportano le risorse assegnate al territorio della Provincia di Forlì-Cesena a seguito delle riprogrammazioni di cui si è detto nonché il piano degli investimenti dei mezzi e delle infrastrutture:

FORLÌ-CESENA		2022	2023	2024	2025	2026
Risorse assegnate al territorio	<b>2.451.455,49</b>	250.774,43	325.942,17	641.913,12	702.063,46	<b>530.762,31</b>

**PIANO DI INVESTIMENTO MEZZI: annualità di immissione in servizio del mezzo - quota FINANZIAMENTO REGIONALE - CIFRA IN € (non in milioni di €)**

NEL LIMITE DELL'ASSEGNAZIONE COMPLESSIVA - FINANZIAMENTO pubblico può coprire al MAX 80% DEL COSTO DEL SINGOLO MEZZO	DESCRIZIONE MEZZI	COSTO UNITARIO	2022		2023		2024		2025		2026	
			n°mezzi	finanziamento PNRR	n°mezzi	finanziamento PNRR	n°mezzi	finanziamento PNRR	n°mezzi	finanziamento PNRR	n°mezzi	finanziamento PNRR
<b>METANO</b>												
suburbano												
extraurbano	CL. B 8 m CNG	98.000,00			1	78.400,00						
extraurbano	CL. II 14,5 m LE CNG	312.065,00			5	1.209.407,91	0	0	0	0		0
extraurbano	CL. II 12 m LE CNG	251.850,00			6	1.163.647,59	0	0	0	0		0
<b>ELETTRICO</b>												
suburbano												
extraurbano												
<b>IDROGENO</b>												
suburbano												
extraurbano												
<b>TOTALE N° MEZZI /Finanziamento nelle annualità</b>						<b>2.451.455,49</b>						

PIANO INVESTIMENTO INFRASTRUTTURE FINANZIAMENTO pubblico può coprire al MAX 80% DEL COSTO - Può essere destinato alla realizzazione delle infrastrutture di supporto per l'alimentazione dei mezzi un importo massimo del 50 % del contributo previsto per il primo triennio dell'articolazione annuale del finanziamento per il rinnovo dei parchi autobus.	2022		2023		2024		2025		2026	
	costo totale investimento	finanziamento PNRR								

TOTALE N° MEZZI	0
TOTALE PIANO INVESTIMENTO MEZZI	<b>3.169.425,00</b>
TOTALE PIANO INVESTIMENTO INFRASTRUTTURE	-
TOTALE COFINANZIAMENTO PIANO INVESTIMENTO MEZZI	<b>2.451.455,49</b>
TOTALE COFINANZIAMENTO PIANO INVESTIMENTO INFRASTRUTTURE	-

Calcolo automatico finanziamento PNRR/RER (in €):	2022	2023	2024	2025	2026
Cronoprogramma FINANZIAMENTO	-	2.451.455,49	-	-	-
Assegnazione annuale risorse finanziamento regionale	250.774,43	325.942,17	641.913,12	702.063,46	<b>530.762,31</b>
DELTA	250.774,43	<b>-1.874.738,88</b>	<b>-1.232.825,77</b>	<b>-530.762,31</b>	<b>0</b>

Sulle forme di controllo adottate, viene puntualizzato che, nel rapporto esistente con Start Romagna in base al contratto di servizio di trasporto pubblico locale da quest'ultima

esercitato, AMR monitora, per quanto di competenza e nei limiti del possibile, oltre all'attività di erogazione del servizio affidato anche le rilevazioni formali che il gestore è chiamato a produrre sulla realizzazione degli investimenti finanziati

### 4.3 Provincia di Modena

In risposta alla nota istruttoria del 21 aprile 2023 (prot. 1604), con la quale è stato chiesto all'Amministrazione Provinciale di riferire in relazione allo stato di avanzamento dei progetti finanziati, L'Ente ha fornito, il successivo 7 giugno 2023 (nota prot. 2577), le seguenti informazioni:

con riferimento al progetto identificato con il CUP G51B220014100014 e avente a oggetto "Ciclovía turistica nazionale Sole - completamento dei tronchi emiliani del progetto di fattibilità tecnico economica della Ciclovía", la Regione Emilia-Romagna è il soggetto beneficiario delle risorse PNRR e la Provincia di Modena il soggetto attuatore dell'intervento che consiste nella realizzazione di un ponte ciclopedonale nel Comune di Concordia sulla Secchia, volto a garantire la sicurezza e la continuità dei tratti del tracciato della Ciclovía del Sole presenti all'interno della Provincia di Modena.

Con Delibera di Consiglio provinciale n. 20 del 23 marzo 2023 è stata approvata la bozza di convenzione tra la Provincia di Modena e la Regione Emilia-Romagna per la progettazione e realizzazione dell'intervento sopracitato.

È importante rilevare che l'importo originariamente previsto, pari a 3.800.000,00 euro, individuato all'interno del "Piano di riparto tra le ciclovie" di cui all'allegato 1 del decreto ministeriale n. 4/2022 e del "Piano di riparto" di cui all'allegato 2 del decreto direttoriale 58/2022, successivamente è stato individuato, all'interno della citata convenzione, in 1.550.000,00 euro in seguito alla ricontrattazione degli interventi con la Regione di cui alle note di questa (prot. 221131 dell'8 marzo 2023, 385288 del 19 aprile 2023 e 397989 del 21 aprile 2023) recepite dal MIT con Decreto direttoriale n. 5268 del 28 aprile 2022.

La convenzione approvata prevede, in particolare, i seguenti termini:

1. notifica dell'aggiudicazione degli appalti pubblici dei lavori entro il 31 dicembre 2023;
2. esecuzione di almeno il 20% dei lavori entro il 30 giugno 2024;
3. termine dei lavori: entro il 30 giugno 2026.

Attualmente è stato elaborato il progetto di fattibilità tecnico-economica mentre, relativamente agli adempimenti da svolgere nell'anno 2023, la Provincia dà atto che è in fase di affidamento l'incarico per la progettazione definitiva-esecutiva e la direzione lavori dell'opera al fine di garantire il rispetto delle tempistiche previste dalla citata convenzione.

Per quanto riguarda invece eventuali anticipazioni, l'Ente ha dichiarato di non averne chieste né ricevute.

La Provincia di Modena ha indicato di seguito i capitoli di bilancio sui cui sono state stanziare le somme destinate al progetto, con specifico vincolo PNRR, anche se, come riferito, alla data di risposta non sono stati assunti accertamenti e impegni a valere sui medesimi capitoli:

- capitolo di entrata n. 2572 "PNRR Miss. M2C2 Inv. 4.1 - Convenzione RER - Ciclovía turistica nazionale SOLE - Decreto Interministeriale 4/22", con stanziamento di 1.550.000 euro nell'esercizio 2023;
- capitolo di spesa n. 4801 "Ciclovía turistica nazionale SOLE - Decreto interminist. 4/22 - PNRR Miss.M2C2 Inv.4.1 - Conv. RER", con stanziamento di 1.550.000 euro nell'esercizio 2023.

Per quanto concerne, infine, le forme di controllo adottate, la Provincia ha riferito di aver istituito un "Tavolo operativo per l'attuazione degli interventi PNRR" ai fini della supervisione sui medesimi e dell'osservanza dei relativi termini procedurali, fisici e finanziari, riconoscendo anche alla Regione un ruolo di controllo sull'attuazione dell'intervento in base alla sottoscritta convenzione che, oltre a stabilire i tempi di attuazione indicati, prevede, all'art. 12, accanto al monitoraggio finanziario, fisico e procedurale da parte della Provincia e alla rendicontazione degli interventi finanziati per la parte di propria competenza, in quanto soggetto attuatore e titolare del CUP, anche la convocazione da parte della Regione di incontri periodici con i soggetti beneficiari per analizzare l'andamento dei lavori e la facoltà della stessa di richiedere la trasmissione di report quadrimestrali al fine di verificare la tempistica di attuazione dell'intervento.

Si riporta, infine, in forma sintetica, un cronoprogramma fisico e finanziario dei lavori e delle attività svolte e previste:

<b>Luglio 2022</b>	Generazione CUP e attività di definizione degli interventi
<b>da Luglio 2022 a Marzo 2023</b>	Coordinamento interventi con la Regione Emilia-Romagna e il Ministero Infrastrutture e Trasporti
<b>Aprile 2023</b>	Redazione, approvazione e sottoscrizione della Convenzione con la Regione Emilia - Romagna
<b>Aprile 2023 - Maggio 2023</b>	Elaborazione del progetto di fattibilità tecnico-economica dell'intervento e predisposizione della documentazione necessaria ai fini dell'affidamento
<b>Entro novembre 2023</b>	Progettazione definitiva-esecutiva dell'intervento
<b>Entro il 31/12/2023</b>	Aggiudicazione dell'appalto dei lavori
<b>Entro il 30/06/2024</b>	Esecuzione di almeno il 20% dei lavori
<b>Entro il 30/06/2026</b>	Termine dei lavori

L'Ente, come dichiarato, provvederà ad aggiornamenti dei cronoprogrammi fisici e finanziari in coerenza con le fasi di sviluppo dell'opera (approvazione del progetto esecutivo, aggiudicazione dei lavori e così via).

#### 4.4 Provincia di Parma

Con nota del 9 maggio 2023 la Provincia di Parma, come già emerso nell'istruttoria esperita nel 2022, ha confermato di non essere soggetto attuatore degli interventi in materia di trasporto pubblico locale.

Soggetto attuatore di detti interventi è, infatti, la Provincia di Piacenza, come risulta anche dalla comunicazione del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, del 2 maggio 2022, con cui è stato approvato il programma sessennale 2021 - 2026 degli interventi dell'Area Interna Appennino Piacentino Parmense.

Le due Province hanno infatti sottoscritto una convenzione per l'attuazione, gestione e rendicontazione dei finanziamenti di cui al D.M. n. 394/2021, in base alla quale il soggetto attuatore per l'Area Interna Appennino Piacentino Parmense, individuato nella Provincia di Piacenza i cui Comuni appartenenti all'area interna hanno il maggior numero di abitanti, è l'unico destinatario delle risorse assegnate alla suddetta area nonché responsabile della rendicontazione relativa agli interventi di entrambe le Province. Per converso la Provincia di Parma risulta stazione appaltante e responsabile della realizzazione degli interventi definiti nell'Area Interna del territorio di competenza.

I seguenti interventi, per la realizzazione dei quali, pur essendo soggetto attuatore la Provincia di Piacenza, sussiste la competenza della Provincia di Parma in qualità di stazione appaltante, sono stati approvati in linea tecnica ma, poiché eccedenti l'importo del contributo assegnato con D.M. n. 394/2021, non sono stati finanziati dal Ministero:

CUP **D45F22000810001** (Euro 47.505,38 a valere sul 2023),

CUP **D45F22000820001** (Euro 79.202,37 a valere sul 2024),

CUP **D45F22000830001** (Euro 158.484,99),

CUP **D45F22000840001** (Euro 79.362,86 a valere sul 2026).

Dei restanti interventi previsti nell'Area Interna dell'Appennino Piacentino Parmense, di sostituzione e adeguamento delle barriere di sicurezza sulle strade provinciali SP 24 di Tornolo, SP 28 di Varsi, SP 30 di Pellegrino Parmense, SP 69 Val Cenedola, SP 109 di fondo valle Stirone nei Comuni di Bardi, Bore, Pellegrino Parmense, Tornolo, Varano de' Melegari, Varsi, finanziati con risorse a valere sul 2021, 2022 e 2023, e precisamente con **Euro 158.484,99** (a valere sul 2021), CUP D45F22000770004 (costo totale di 200.000,00 euro cofinanziato dalla Provincia di Parma per 41.515,01 euro),

**Euro 396.011,87** (a valere sul 2022), CUP D45F22000780001,

**Euro 237.526,88** (a valere sul 2023), CUP D45F22000790001 (costo totale di 300.000,00 euro, cofinanziati dalla Provincia di Parma per 62.473,12 euro),

la Provincia ha riferito che, per il primo dei suddetti interventi, è stato approvato il certificato di regolare esecuzione con D.D. n. 1731 del 21/12/2022, per il secondo, aggiudicato con D.D. n. 1722 del 20/12/2022, i lavori sono in corso e per il terzo, la cui progettazione definitiva ed esecutiva è stata approvata con D.P. 54/2023, la data entro cui procedere all'affidamento è stata indicata al 30/06/2023.

Per tutti e tre gli interventi, per i quali la Provincia ha indicato i capitoli del PEG in parte entrata e in parte spesa su cui sono state appostate le somme (per il CUP D45F22000770004 cap. Entrata 148500148603/0 - cap. Spesa 216600220003/0, per il CUP D45F22000780001 cap. Entrata 148500148604/0 - cap. Spesa 216600220004/0, per il CUP D45F22000790001 cap. Entrata 148500148605/0 - cap. Spesa 216600220005/0), sono stati infine prodotti, per maggior dettaglio, i cronoprogrammi dei lavori di seguito riportati:

**Euro 158.484,99, CUP D45F22000770004:**

	Fasi del procedimento	Termine di svolgimento delle attività OPPURE fascia temporale di svolgimento dell'attività
1	Attività di progettazione	Entro il 31/7/2022
2	Aggiudicazione	Entro il 31/8/2022
3	Lavori	Entro il 31/10/2022
4	Collaudo – Certificato di regolare esecuzione	Entro il 31/12/2022
5	Collaudo statico	non necessario
6	Svolgimento dell'attività del R.U.P.	Entro il 31/03/2023

La Provincia ha precisato che sia le risorse in entrata che le relative spese sono state previste sull'annualità 2022 del bilancio di previsione 2022 - 2023 e, considerato che l'intervento è terminato entro il 31 dicembre 2022, non è stato necessario procedere con reiscrizioni per esigibilità posticipata, in sede di riaccertamento ordinario dei residui dell'anno 2022, e pertanto non è stato valorizzato il fondo pluriennale vincolato;

**Euro 396.011,87, CUP D45F22000780001:**

	Fasi del procedimento	Termine di svolgimento delle attività OPPURE fascia temporale di svolgimento dell'attività
1	Attività di progettazione	Entro il 30/9/2022
2	Aggiudicazione	Entro il 31/12/2022
3	Lavori	Entro il 30/09/2023
4	Collaudo – Certificato di regolare esecuzione	Entro il 31/12/2023
5	Collaudo statico	non necessario
6	Svolgimento dell'attività del R.U.P.	Entro il 31/03/2024

Sia le risorse in entrata che le relative spese sono state, anche per detto intervento, previste sull'annualità 2022 del bilancio di previsione 2022 - 2023. Considerato che i lavori sono iniziati nel 2023, in sede di riaccertamento ordinario dei residui dell'anno 2022, l'Ente ha dichiarato di aver proceduto alle reiscrizioni, per esigibilità posticipata all'anno 2023, sia degli accertamenti di entrata che degli impegni di spesa e di non aver valorizzato il fondo pluriennale vincolato non avendo, nel corso dell'annualità 2022, riscosso acconti.

**Euro 237.526,88 euro, CUP D45F22000790001:**

	Fasi del procedimento	Termine di svolgimento delle attività OPPURE fascia temporale di svolgimento dell'attività
1	Attività di progettazione	Entro il 31/3/2023
2	Aggiudicazione	Entro il 30/6/2023
3	Lavori	Entro il 30/9/2024
4	Collaudo – Certificato di regolare esecuzione	Entro il 31/12/2024
5	Collaudo statico	non necessario
6	Svolgimento dell'attività del R.U.P.	Entro il 31/03/2025

In quest'ultima ipotesi, sia le risorse in entrata che le relative spese sono state previste sull'annualità 2023 del bilancio di previsione 2023 - 2025, dichiarando l'Ente che l'eventuale valorizzazione del fondo pluriennale vincolato sarà valutata in sede di riaccertamento dei residui dell'anno 2023, in relazione all'effettiva esigibilità della spesa e all'eventuale riscossione di acconti del finanziamento.

Quanto ai controlli svolti sulla tempestiva realizzazione degli interventi, la Provincia di Parma, pur non essendo soggetto attuatore ai fini del PNRR, al fine di fornire alla Provincia di Piacenza tutte le informazioni necessarie, ha in ogni caso incluso gli interventi considerati tra quelli monitorati nel corso dei controlli interni introdotti per il PNRR, articolati come segue:

- organizzazione di momenti di rendicontazione periodica dello stato di attuazione degli interventi in sede di Comitato di Direzione dell'Ente;
- approvazione, con Decreto del Presidente n. 25/2023 avente a oggetto "Indirizzi per l'operatività del sistema integrato di controlli interni e di prevenzione della corruzione", di apposite check list per monitorare il rispetto dei vincoli PNRR in sede di progettazione, affidamento ed esecuzione del contratto;
- previsione all'interno del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il triennio 2023 - 2025, approvato con decreto del Presidente 23/2023, di un obiettivo di performance, assegnato trasversalmente a tutti i settori di competenza, per il monitoraggio del regolare svolgimento e della realizzazione degli interventi.

## 4.5 Provincia di Piacenza

Con nota pervenuta il 21/04/2023, la Provincia di Piacenza conferma di essere soggetto attuatore degli interventi elencati nella nota istruttoria. Si rinvia al paragrafo precedente relativo alla Provincia di Parma con cui è stata sottoscritta la convenzione per l'attuazione dei finanziamenti di cui al D.M. n. 394/2021.

Per la realizzazione dei suddetti interventi, la Provincia di Piacenza e la Provincia di Parma hanno sottoscritto una convenzione per l'attuazione, la gestione e la rendicontazione dei finanziamenti di cui al D.M. n. 394/2021, nella quale viene principalmente stabilito che:

- per l'Area Interna Appennino Piacentino Parmense, il soggetto attuatore è stato individuato nella Provincia di Piacenza, i cui Comuni appartenenti alla suddetta Area hanno il maggior numero di abitanti, così come la medesima Provincia è altresì il soggetto destinatario delle risorse assegnate all'Area Interna e responsabile della rendicontazione, sia per gli interventi di propria competenza sia per quelli della Provincia di Parma.
- la Provincia di Parma risulta, per altro verso, stazione appaltante degli interventi definiti nell'Area Interna del territorio di competenza, assumendosi tutte le responsabilità legate alla realizzazione degli interventi.

Inoltre, con riferimento alle specifiche richieste formulate dalla Sezione nella seconda nota istruttoria, la Provincia ha riportato lo stato dei progetti per i quali è risultata assegnataria dei seguenti importi:

- A) **Euro 190.988,13** (esercizio 2022), per Strada Provinciale n. 57 di Aserei, i cui lavori di pavimentazione del tratto Mareto - Bivio Sassi Aguzzi 1° stralcio 171, CUP D87H22001380001, con termine di aggiudicazione al 31 agosto 2022, sono stati aggiudicati con determinazione n. 1230 del 10 ottobre 2022. Il ritardo nell'aggiudicazione è da ricondursi, secondo quanto affermato dall'Amministrazione, al progressivo incremento dei costi delle materie prime ed energetici durante l'anno che ha comportato la continua revisione dei computi metrici degli interventi al fine di adeguarli ai prezzi ufficiali pubblicati.
- B) **Euro 300.000,00** (esercizio 2022) per Strada Provinciale n. 56 di Borla, i cui lavori di consolidamento stradale e ripresa della pavimentazione nei tratti maggiormente degradati, CUP D67H22001450001, con termine di aggiudicazione al 31/08/2022, sono stati aggiudicati con determinazione n. 1523 del 29/11/2022.

Anche in questo caso il ritardo nell'aggiudicazione è da ricondursi, secondo quanto dedotto dalla Provincia, al progressivo incremento, durante l'anno, dei costi di materie prime ed energia che hanno inciso sull'adeguamento dei computi metrici degli interventi.

- C) **Euro 229.473,12** (esercizio 2023) per Strada Provinciale n. 71 di Collerino, i cui lavori di consolidamento stradale e ripresa della pavimentazione nei tratti maggiormente degradati, con termine di aggiudicazione al 31 marzo 2023, non sono stati aggiudicati. L'Amministrazione ha precisato, al riguardo, che l'intervento è inserito nel contratto

attuativo dell'Accordo Quadro in corso di aggiudicazione alla data di risposta alla richiesta istruttoria del magistrato.

- D) Euro **290.988,13**, importo che - si ricorda - è stato assegnato a valere sul 2024, per lavori sulla strada provinciale n. 57 di Aserei, di pavimentazione del tratto Mareto - bivio Sassi Aguzzi 2° stralcio, CUP D87H22001400001;
- E) Euro **200.000,00**, importo assegnato a valere sul 2024 per un intervento sulla strada provinciale n. 67 di Massara inerente ai lavori di consolidamento del corpo stradale e di ripresa della pavimentazione nei tratti maggiormente degradati, CUP D27H22001190001;
- F) Euro **100.000,00** (esercizio 2021) per Strada Provinciale n. 15 di Morfasso, i cui lavori urgenti di consolidamento stradale e ripresa della pavimentazione bituminosa nei tratti maggiormente degradati tra Morfasso e Passo dei Guselli (importo complessivo intervento 125.000,00 euro), con termine di aggiudicazione al 30/09/2021, sono stati aggiudicati con determinazione n. 1179 del 29/09/2021.
- G) Euro **100.000,00** (esercizio 2022) per Strada provinciale n. 359R di Salsomaggiore e Bardi, ponte sul rio Canalazza al km 50+580, i cui lavori di manutenzione straordinaria e installazione delle barriere di sicurezza, CUP D87H21006450001, con termine di aggiudicazione al 31 agosto 2022, non sono stati affidati a causa di ritardi nell'aggiudicazione della progettazione che ad ogni buon conto, secondo quanto assicurato dall'Amministrazione, risulta in corso di affidamento alla data di risposta alla nota istruttoria del magistrato.
- H) Euro **125.000,00** (a valere sul 2023) per strada provinciale n. 67 di Massara, ponte sul rio Barbarone alla progressiva km 0+045, i cui lavori di manutenzione straordinaria e installazione delle barriere di sicurezza, CUP D27H21005800001, con termine di aggiudicazione 31/03/2023, non sono stati aggiudicati a causa di ritardi nell'aggiudicazione della progettazione che comunque, come precisato dalla Provincia, alla data di risposta alla richiesta istruttoria, è in corso di affidamento.
- I) Euro **100.000,00** importo assegnato a valere sul 2024 per un intervento di manutenzione straordinaria e installazione di barriere di sicurezza sulla strada provinciale n. 57-bis di Aserei, ponte al km 6+410 CUP D87H210064600001;
- J) Euro **136.498,32** (esercizio 2021) per Strada Provinciale n. 4 di Bardi, i cui lavori urgenti per la messa in sicurezza dei rilevati adiacenti a Ponte Lanzone (importo complessivo intervento 225.000,00 euro), D65F21000300002, con termine di aggiudicazione al 31/05/2022, sono stati aggiudicati con determinazione n. 1622 del 13/12/2022.

Il ritardo nell'aggiudicazione è da ricondursi, come precisato dalla Provincia, al progressivo incremento dei costi di materie prime ed energia durante l'anno che ha comportato la continua revisione dei computi metrici degli interventi ai fini del loro adeguamento ai prezzari ufficiali pubblicati.

A riscontro della richiesta della Sezione se l'Ente abbia previsto nel quadro economico delle opere e ancor prima nei propri documenti di programmazione accantonamenti volti a compensare possibili aumenti dei costi dei materiali che ci si poteva attendere già dal

2021, la Provincia ha risposto che, nel corso del 2022, in seguito al D.L. n. 73/2021, al D.L. 4/2022 e al D.L. 50/2022, la Regione Emilia-Romagna ha pubblicato due prezzari (D.G.R. n. 602 del 21/04/2022 e D.G.R. n. 1288 del 27/07/2022) che hanno comportato la revisione dei computi metrici dei progetti in corso di elaborazione nell'anno. In particolare, tenuto conto di quanto previsto dal D.L. n. 50/2022, art. 26, c. 2, tali progetti sono stati approvati utilizzando l'aggiornamento infrannuale 2022 dell'elenco regionale dei prezzi delle opere pubbliche della Regione Emilia-Romagna (D.G.R. n. 1288 del 27/07/2022). All'epoca - prosegue la Provincia - non esistevano disposizioni che imponessero accantonamenti per l'eventuale successivo incremento dei prezzi dei materiali da costruzione e neppure era disciplinata la possibilità di riconoscere eventuali compensazioni/maggiorazioni che si sarebbero potute verificare in futuro. L'Amministrazione precisa, quindi, che solo con le modifiche apportate al D.L. 50/22, a partire dalla fine dello scorso anno con la L. 29 dicembre 2022, n. 197, è stato introdotto il meccanismo delle maggiorazioni anche per gli appalti aggiudicati sulla base di offerte con termine finale di presentazione compreso tra il 1° gennaio 2022 e il 30 giugno 2023.

Con riferimento agli interventi contraddistinti dai seguenti

CUP **D45F22000770004** (Euro 158.484,99)

CUP **D45F22000780001** (Euro 396.011,87)

CUP **D45F22000790001** (Euro 237.526,88)

la Provincia di Piacenza ha confermato che stazione appaltante dei suddetti lavori risulta la Provincia di Parma.

Parimenti l'Ente ha confermato di essere soggetto attuatore ma che la responsabilità di realizzazione dei lavori grava sulla Provincia di Parma, in qualità di stazione appaltante, con riferimento ai progetti contraddistinti dai seguenti CUP:

CUP **D35F22000480001** (euro 396.011,87 a valere sul 2024);

CUP **D45F22000800001** (euro 792.424,97 a valere sul 2025);

CUP **D25F22000610001** (euro 396.814,32 a valere sul 2026).

Relativamente agli importi di 165.000,00 euro, 270.000,00 euro e 155.643,68, si ricorda che sono stati riconosciuti alla Provincia di Piacenza a valere sul 2026, rispettivamente per i progetti identificati dai CUP **D87H21006440001**, **D25F22000600001**, **D67H22001460001**.

Inoltre, la stessa Provincia di Piacenza ha precisato che i seguenti interventi, per la realizzazione dei quali in ogni caso pur essendo essa soggetto attuatore sussiste la competenza della Provincia di Parma in qualità di stazione appaltante, sono stati approvati in linea tecnica ma, poiché eccedenti l'importo del contributo assegnato con D.M. n. 394/2021, non sono stati finanziati dal Ministero:

CUP **D45F22000810001** (Euro 47.505,38 a valere sul 2023),

CUP **D45F22000820001** (Euro 79.202,37 a valere sul 2024),

CUP **D45F22000830001** (Euro 158.484,99),

CUP **D45F22000840001** (Euro 79.362,86 a valere sul 2026).

Anche con riferimento agli ulteriori interventi approvati in linea tecnica e di seguito elencati, l'Amministrazione evidenzia che non sono stati trasferiti dal Ministero i fondi appresso indicati in quanto eccedenti l'importo di cui al decreto n. 394 del 13 ottobre 2021: Euro 118.197,63 (a valere sull'esercizio 2022) per il potenziamento della segnaletica stradale lungo le S.P. n. 57 di Aserei, S.P. n. 359R di Salsomaggiore e Bardi e S.P. n. 56 di Borla, CUP D47H22001210001,

Euro 70.894,62 (a valere sul 2023) per il potenziamento della segnaletica stradale su S.P. n. 67 di Massara e S.P. n. 71 di Collerino, CUP D17H22001380001;

Euro 118.197,63 (a valere sul 2024) per il potenziamento della segnaletica stradale su S.P. 57 Aserei e S.P. n. 67 Massara, CUP D17H22001390001;

Euro 236.498,21 (a valere sul 2025) per il potenziamento della segnaletica stradale sulla viabilità provinciale dei Comuni di Ponte dell'Olio e Ferriere, CUP D77H22001150001;

Euro 118.128,74 (a valere sul 2026) per il potenziamento della segnaletica stradale su S.P. n. 21 Val d'Arda, S.P. n. 12 Genova e S.P. n. 39 Cerro.

Alla richiesta, inoltre, di chiarimenti in ordine ai due progetti identificati dai CUP D72C22000700001 e CUP D92C22001320001, non indicati dalla Provincia in sede di avvio della presente indagine, è stato evidenziato che essi si riferiscono esclusivamente alla fase di progettazione degli interventi sulla strada provinciale n. 36 di Godi (intervento identificato nella deliberazione n. 71/2022/VSGO di questa Sezione con il CUP D75F22000580001) e sulla strada provinciale n. 50 del Mercatello (intervento identificato nella medesima deliberazione con il CUP D37H21005870001).

L'Ente ha, sul punto, precisato infatti, secondo quanto riportato anche nella determinazione n. 1054 del 7/09/2022 di affidamento del servizio di progettazione definitiva, esecutiva e di coordinamento della sicurezza, che con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 giugno 2022 è stato concesso un contributo per sostenere le spese inerenti la sola progettazione definitiva ed esecutiva di entrambi gli interventi indicati, progettazione da effettuarsi entro il 10/09/2022 (ovvero tre mesi dalla data di emanazione dello stesso decreto).

La Provincia ha ulteriormente precisato che detti contributi - riferiti alla sola progettazione - sono stati interamente trasferiti nel corso dell'esercizio 2022 e incassati, confluendo nell'apposito capitolo di entrata, e che, trattandosi di fondi specifici per la progettazione, non sono stati inseriti nel quadro economico degli interventi per i quali è stato richiesto apposito finanziamento a valere sulle risorse PNC, escludendosi quindi il doppio finanziamento.

Con riferimento a eventuali anticipazioni per gli interventi finanziati a valere su PNRR e PNC, la Provincia precisa che sono stati integralmente riscossi i fondi relativi agli interventi da effettuarsi nel 2021 e 2022 e che gli stessi sono stati incassati su appositi capitoli, creati ai sensi dell'art. 3, c. 3, D.M. del MEF dell' 11 ottobre 2021, al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative allo specifico finanziamento e il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Quanto alle forme di controllo interno adottate, il Piano annuale del controllo di regolarità amministrativa, di cui all'art. 7 del Regolamento dei controlli interni è stato integrato, già a partire dall'anno 2022, con un'apposita scheda di controllo, aggiornata sulla base delle indicazioni emanate con le *"Linee guida per lo svolgimento delle attività di controllo e rendicontazione degli interventi PNRR di competenza delle amministrazioni centrali e dei soggetti attuatori"* di cui alla Circolare 30 del 11/08/2022 della Ragioneria generale dello Stato, cui sono sottoposti tutti gli atti riconducibili al PNRR e al PNC adottati dall'Ente.

I criteri per l'attuazione dei controlli di cui all'art. 147 *bis* del D. Lgs. n. 267/2000 sono stati, inoltre, richiamati e declinati nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 (PIAO) nelle sezioni Valore Pubblico, Performance, e Rischi corruttivi e trasparenza.

## 4.6 Provincia di Ravenna

Con nota del 9 maggio 2023 la Provincia di Ravenna ha ricordato di aver delegato, a partire dall'anno 2015, le funzioni relative al trasporto pubblico locale, ai sensi dell'art. 2615-*ter* c.c. e delle leggi regionali dell'Emilia-Romagna n. 30/1998, n. 3/1999 e n. 10/2008, all'Agenzia Mobilità Romagnola AMR s.r.l. società consortile, con sede a Cesena, che come già evidenziato, opera nell'ambito dei tre bacini territoriali delle Province di Forlì - Cesena, Rimini e Ravenna e svolge tutte le funzioni di agenzia della mobilità previste dalla legge nonché le funzioni amministrative spettanti agli enti soci in materia di trasporto pubblico di persone.

L'Ente ha ulteriormente specificato di non aver partecipato né di avere in programma di partecipare a bandi per l'assegnazione di risorse a valere sul PNRR e/o sul Fondo Complementare per investimenti atti a potenziare l'offerta del servizio di trasporto pubblico, negli ambiti oggetto della presente indagine<sup>17</sup>.

L'Agenzia Mobilità Romagnola - AMR s.r.l. ha, d'altro canto, anche in questo caso ribadito, come per la Provincia di Forlì - Cesena, che non risultano ancora adottate le delibere regionali che rendano effettivamente disponibili le risorse assegnate al territorio, pari a **1.961.936,43 euro**, afferenti ai piani approvati e, quindi, non sono state di conseguenza erogate anticipazioni. La Provincia prosegue evidenziando che, poiché le risorse sono destinate ai gestori dei servizi, i quali effettivamente realizzano gli investimenti, la Regione renderà disponibili le risorse pianificate a favore di AMR s.r.l. che le distribuirà ai gestori cui sono destinate in ragione dei piani approvati e dei consuntivi realizzati dimodoché le risorse non transiteranno sul bilancio dell'Ente ma unicamente attraverso il sistema di contabilità economica della società consortile<sup>18</sup>.

---

<sup>17</sup> Trasporto rapido di massa, rete ferroviaria regionale e materiale rotabile, rinnovo della rete stradale comunale e provinciale, mobilità ciclistica.

<sup>18</sup>Cup C10J21000030009

La stessa Agenzia ha inoltre trasmesso la documentazione inviata dal gestore del trasporto, Start Romagna, da cui emerge che non sono state apportate variazioni rispetto alle quantità e alle tipologie inizialmente previste ma unicamente rispetto ai tempi di consegna, in parte anticipati in funzione del rispetto dell'obbligo della completa eliminazione degli autobus con classe ambientale EURO III a partire dal 1° gennaio 2024. A tale riguardo viene in particolare rappresentato che la consegna e messa in servizio dei veicoli è stimata per la fine del 2023 in via anticipata rispetto all'erogazione effettiva del pagamento che avverrà, invece, all'inizio del 2024.

Nella propria nota, il gestore del trasporto (Start Romagna) precisa di aver riportato, sulla base di informazioni acquisite per le vie brevi, anche gli acquisti che saranno effettuati, rispettivamente nei bacini di Forlì-Cesena e Ravenna, dalle due imprese private cui il medesimo gestore ha ceduto il diritto di acquistare i veicoli tramite procedura a evidenza pubblica svolta nel 2022, aggiungendo che sarà cura di AMR acquisire dalle stesse tutta la documentazione necessaria.

Dal cronoprogramma allegato e sotto riportato risulta l'assegnazione annuale, dal 2022 al 2026, delle risorse del finanziamento regionale e l'anno di immissione in servizio degli autobus (2023).

<b>RAVENNA</b>		2022	2023	2024	2025	2026					
Risorse assegnate al territorio		1.961.936,43	264.011,25	519.945,85	588.667,27	406.186,24					
<b>PIANO DI INVESTIMENTO MEZZI: annualità di immissione in servizio del mezzo - quota FINANZIAMENTO REGIONALE - CIFRA IN € (non in milioni di €)</b>											
NEL LIMITE DELL'ASSEGNAZIONE COMPLESSIVA - FINANZIAMENTO pubblico può coprire al MAX 80% DEL COSTO DEL SINGOLO MEZZO	DESCRIZIONE MEZZI	2022		2023		2024		2025		2026	
		n°mezzi	finanziamento PNRR	n°mezzi	finanziamento PNRR	n°mezzi	finanziamento PNRR	n°mezzi	finanziamento PNRR	n°mezzi	finanziamento PNRR
<b>METANO</b>											
suburbano											
extraurbano	CL. B m CNG		78.440,00								
extraurbano	CL. II 14,5 m LE CNG		312.065,00	0	0,00				0,00		0,00
extraurbano	CL. II 12 m LE CNG		251.890,00	0	0,00				0,00		0,00
<b>ELETTRICO</b>											
suburbano											
extraurbano											
<b>DROGENO</b>											
suburbano											
extraurbano											
<b>TOTALE N° MEZZI Finanziamento nelle annualità</b>			1.961.936,43								
<b>PIANO INVESTIMENTI INFRASTRUTTURE</b>											
<b>FINANZIAMENTO pubblico può coprire al MAX 80% DEL COSTO - Può essere destinato alla realizzazione delle infrastrutture di supporto per l'alimentazione dei mezzi un importo massimo del 50 % del contributo previsto per il primo triennio dell'articolazione annuale del finanziamento per il rinnovo dei parchi autobus.</b>											
<b>TOTALE N° MEZZI</b>		0									
<b>TOTALE PIANO INVESTIMENTO MEZZI</b>		2.605.510,00									
<b>TOTALE PIANO INVESTIMENTO INFRASTRUTTURE</b>		-									
<b>TOTALE COFINANZIAMENTO PIANO INVESTIMENTO MEZZI</b>		1.961.936,43									
<b>TOTALE COFINANZIAMENTO PIANO INVESTIMENTO INFRASTRUTTURE</b>		-									
<b>Calcolo automatico finanziamento PNRR/ER (in €):</b>											
<b>Cronoprogramma FINANZIAMENTO</b>											
Assegnazione annuale risorse finanziamento regionale		203.125,82	264.011,25	519.345,85	588.667,27	406.186,24					
DELTA		203.125,82	-1.494.799,37	-974.850,51	-406.186,24	-0,00					

Sulle forme di controllo interno adottate, AMR rappresenta che, avendo in essere contratti con Start Romagna s.p.a., ne monitora, per quanto di competenza, l'attività di erogazione del servizio di trasporto pubblico affidato e segue le rilevazioni informali che lo stesso gestore è chiamato a produrre sia per quanto riguarda l'erogazione dei servizi sia per la realizzazione degli investimenti finanziari.

#### 4.7 Provincia di Reggio Emilia

Con nota pervenuta in data 8 maggio 2023, la Provincia di Reggio Emilia ha fornito il quadro aggiornato degli interventi finanziati con risorse del PNRR e del FNC, di seguito riassunti, destinati a migliorare l'accessibilità delle aree interne dell'Appennino Emiliano.

**A) Euro 343.000,00** (sul 2021), per lavori di messa in sicurezza dei vari tratti della SP 108 dal km 0 al km 13 mediante posa di barriere stradali, CUP C97H22000760001, in ordine ai quali la Provincia riferisce di avere emesso, il 6 marzo 2023, il certificato di regolare esecuzione, approvato con determinazione dirigenziale n. 323 del 13 aprile 2023, ammettendo di non aver potuto rispettare la scadenza del 31 dicembre 2022, per detta certificazione, in quanto i tempi di ultimazione di questi non sono stati rispettati dall'impresa, per cause ad essa imputabili. La Provincia riferisce di aver pertanto applicato le penali previste per inadempienza contrattuale, come del resto riportato nel certificato di ultimazione lavori e nella citata determinazione.

Con nota del 13 ottobre 2023 la Provincia di Reggio Emilia, in riscontro alla richiesta del 10 ottobre di questa Sezione circa le verifiche svolte dall'Amministrazione, durante la procedura di gara, sull'affidabilità professionale dell'impresa, ha precisato che, in tale sede, ha posto in essere i controlli di legge da cui non è risultata alcuna risoluzione per inadempimento a carico dell'impresa affidataria, la quale, tra l'altro, possiede la classifica SOA per l'esecuzione dei lavori di categoria prevalente e ha dichiarato di subappaltare la categoria scorporabile, per intero, a impresa qualificata. Il ritardo - come riferito - è imputabile, nello specifico, proprio all'impresa subappaltatrice per il montaggio delle barriere stradali e l'esecuzione della segnaletica orizzontale. L'impresa affidataria ha quindi chiesto, in data 07/12/2022, una proroga, per difficoltà di reperimento dei materiali, che ha ottenuto, con verbale del 13/12/2022, per 14 giorni naturali e consecutivi, con fissazione del nuovo termine per l'ultimazione dei lavori al 29/12/2022. La Direzione Lavori ha inviato all'impresa affidataria due ordini di servizio, il primo del 19/12/2022 con ordine di esecuzione immediata dei lavori di posa delle barriere stradali dal giorno 20/12/2022 e il secondo del 28/12/2022 in cui ha ribadito l'ordine di ripresa immediata dei lavori. Nel SAL finale sono state conseguentemente trattenute le penali per ritardata esecuzione dei lavori, ai sensi dell'art. 30 del capitolato speciale d'appalto.

Con nota del 13 ottobre 2023 la Provincia di Reggio Emilia, in riscontro alla nota istruttoria di questa Sezione del 10 ottobre, ha precisato che in sede di gara, ha posto in essere i controlli di legge da cui non è risultata alcuna risoluzione per inadempimento a

carico dell'impresa affidataria, la quale, tra l'altro, possiede la classifica SOA per l'esecuzione dei lavori di categoria prevalente e ha dichiarato di subappaltare la scorporabile OS 12A, per intero, a impresa qualificata. Il ritardo - come riferito - è imputabile, nello specifico, proprio all'impresa subappaltatrice per il montaggio delle barriere stradali e l'esecuzione della segnaletica orizzontale. L'impresa affidataria ha quindi chiesto, in data 07/12/2022, una proroga, per difficoltà di reperimento dei materiali, che ha ottenuto, con verbale del 13/12/2022, per 14 giorni naturali e consecutivi, fissando il nuovo termine per l'ultimazione dei lavori al 29/12/2022.

La D.L. ha inviato all'impresa affidataria due ordini di servizio, il primo del 19/12/2022 con ordine di esecuzione immediata dei lavori di posa delle barriere stradali dal giorno 20/12/2022 e il secondo del 28/12/2022 in cui ha ribadito l'ordine di ripresa immediata dei lavori. Nel SAL finale si è provveduto conseguentemente a trattenere le penali per ritardata esecuzione dei lavori, ai sensi dell'art. 30 del capitolato speciale d'appalto.

La Provincia ha infine riportato il cronoprogramma finanziario riassumendo, nel seguente schema, l'importo impegnato nel 2022 e il residuo importo impegnato nell'esercizio successivo

Impegnato Anno 2022	Impegnato Anno 2023 (fpv)
(importi in euro)	
208.077,68	134.984,32

Degli altri due interventi programmati per il 2022 e, in particolare, finanziati con

**B) Euro 500.000,00** (sul 2022), per lavori di messa in sicurezza di vari tratti della SP 19 dal km 2+300 al km 13 mediante posa di barriere stradali e consolidamento del piano viabile, CUP C77H22000990001, ed

**C) Euro 357.655,00** (sul 2022) per la messa in sicurezza di vari tratti della SP 98 dal km 7 al km 13 mediante posa di barriere stradali e consolidamento del piano viabile, CUP C47H22000850001,

l'Ente prevede di rispettare il termine, fissato al 31 dicembre 2023, per la certificazione di regolare esecuzione dei lavori, specificando di aver impegnato, per ciascuno dei due progetti, l'intero importo sull'esercizio 2023

Si precisa che i restanti interventi elencati nella deliberazione di avvio della presente indagine (n. 71/2022/VSGO) sono stati finanziati con risorse a valere su anni successivi al 2023 per cui la Sezione si riserva di verificarne, in futuro, il rispetto dei termini procedurali.

Con riferimento alle anticipazioni rimosse, in base al decreto interministeriale n. 394 del 13 ottobre 2021 (di approvazione del Programma Aree Interne, finanziato con il PNC), art. 7, c. 1, ai termini del quale "le risorse sono trasferite ai soggetti attuatori per ciascuna annualità secondo il piano di riparto e dopo l'approvazione del piano degli interventi", la

Provincia precisa che, il 3 ottobre 2022, per il primo intervento (CUP C97H22000760001) è stato erogato, in un'unica soluzione, l'intero importo pari a 343.062,00 euro (mediante ordinativo di incasso n. 2280/2022), per il secondo intervento (CUP C77H22000990001) è stata erogata l'intera somma di 500.000,00 euro (tramite ordinativo di incasso n. 2654/2022) e successivamente accettata la preassegnazione del 10% del Fondo per l'avvio delle opere indifferibili - 1° semestre 2023 -, pari a 50.000,00 euro, approvata con decreto del Ragioniere Generale dello Stato n. 124 del 13 marzo 2023<sup>19</sup>. Egualmente per il terzo intervento (CUP C47H22000850001) la Provincia indica che è stata erogata la somma di 357.655,00 euro pari all'intero importo originario dell'intervento (tramite ordinativo di incasso n. 2655/2022) e, successivamente, è stata accettata la preassegnazione del 10% del Fondo Opere Indifferibili - 1° semestre 2023 -, pari a 35.765,50 euro, approvata con il decreto RGS sopra citato.

Gli indicati importi sono stati imputati a specifici capitoli di bilancio in entrata (cap. 850) e in uscita (cap. 5027) sul conto vincolato presso il Tesoriere (n. 500) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative ai singoli finanziamenti e il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Per il monitoraggio degli interventi finanziati e il raggiungimento degli obiettivi previsti, la Provincia afferma di essersi dotata di una specifica "Unità amministrativa Speciale per il PNRR e gli Investimenti" e di aver istituito, con provvedimento del Segretario Generale n. 462 del 4 novembre 2022, in aggiunta ai controlli di rito previsti dalla legislazione vigente, il Gruppo di controllo interno<sup>20</sup>, che si riunisce con cadenza periodica (di regola ogni due mesi) esaminando gli interventi iniziati nel corso del bimestre e il loro stato di avanzamento.

Nell'aggiungere di aver adottato, mutuandola dai Ministeri competenti, una specifica modulistica per gli interventi finanziati, l'Ente infine segnala che il monitoraggio degli interventi si completa del sistema di cui al D. Lgs. 29 dicembre 2011, n. 229 (BDAP/MOP), come indicato nella circolare RGS n. 40 del 5 dicembre 2022.

---

<sup>19</sup> Si ricorda che per fronteggiare l'eccezionale aumento dei costi dei materiali da costruzione negli appalti pubblici, il D.L. 17 maggio 2022, n. 50 (c.d. decreto Aiuti), convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2022, n. 91, ha previsto un meccanismo di adeguamento delle basi d'asta istituendo, con l'art. 26, c. 7, il Fondo per l'avvio delle opere indifferibili, finalizzato a consentire l'avvio, entro il 31/12/2022, delle procedure di affidamento previste dai cronoprogrammi degli interventi. Allo stanziamento iniziale di complessivi 7.500 milioni di euro sono stati aggiunti ulteriori 1.300 milioni dall'art. 34 del D.L. n. 115/2022, raggiungendo il Fondo l'ammontare complessivo di 8,8 miliardi dal 2022 al 2027. Con successivo D.P.C.M. del 28 luglio 2022, pubblicato in G.U. n. 213 del 12 settembre 2022, sono state disciplinate le modalità di accesso al Fondo per l'avvio delle opere indifferibili. Le risorse complessivamente assegnate, destinate a interventi finanziati nell'ambito del PNRR e del PNC, sono state parzialmente preassegnate agli enti locali attuatori.

Con il decreto del Ragioniere dello Stato n. 124 del 2023 sono stati approvati gli elenchi di interventi PNRR e PNC per i quali le Amministrazioni di riferimento hanno riscontrato la conferma di accettazione della preassegnazione da parte degli enti locali.

<sup>20</sup> Il Gruppo di controllo interno è composto dal Dirigente del Servizio Unità Speciale per il PNRR e gli Investimenti (coordinatore) e dalla Dirigente del Servizio Bilancio cui si affiancano figure di tecnici per la parte infrastrutturale e relativamente all'edilizia scolastica.

## 4.8 Provincia di Rimini

In risposta alla nota istruttoria del 21 aprile 2023, con la quale è stato chiesto all'Amministrazione Provinciale di riferire in relazione allo stato di avanzamento dei progetti finanziati per complessivi **4.282.746,00 euro**, ripartiti fra diverse annualità dal 2021 al 2026 e destinati alla manutenzione della rete stradale dell'Alta Valmarecchia, L'Ente, con nota dell'11/05/2023, in ordine al progetto per il miglioramento dell'accessibilità aree interne, anno 2021, contraddistinto dal seguente CUP

- E77H21013690001, ha riferito che i lavori sono stati avviati il 2 maggio 2022 e ultimati il 13 giugno 2022 (determinazione approvazione CRE n. 709 del 24 agosto 2022).

Quanto alle risorse riferite alle annualità 2022-2026, la Provincia ha confermato di aver ottenuto, il 2/5/2022, l'autorizzazione dal Ministero delle Infrastrutture e delle Mobilità sostenibili del piano degli interventi che hanno avuto le seguenti scansioni temporali:

- E77H22002110001 (aree interne, anno 2022), i lavori sono stati avviati il 31 agosto 2022 e ultimati il 27 ottobre 2022 (det. approvazione CRE n. 989 del 14 novembre 2022).

- E77H22002140001 (aree interne, anno 2023), i lavori sono stati aggiudicati il 28 marzo 2023 ed avviati il 27 aprile 2023.

A corredo delle indicate scadenze, la Provincia ha prodotto, in forma sintetica, il seguente cronoprogramma finanziario dei lavori:

**Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale**

<b>Intervento</b>	<b>CUP</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
M5.C3.I1.1.1 - Interventi per il miglioramento dell'accessibilità e sicurezza delle strade a favore delle aree interne anno 2021 - Fondi PNC	<b>E77H21013690001</b>	286.000,00	-	-	-	
M5.C3.I1.1.1 - Interventi per il miglioramento dell'accessibilità e sicurezza delle strade a favore delle aree interne anno 2022 - Fondi PNC	<b>E77H22002110001</b>	713.791,00	-	-	-	
M5.C3.I1.1.1 - Interventi per il miglioramento dell'accessibilità e sicurezza delle strade a favore delle aree interne anno 2023 - Fondi PNC	<b>E77H22002140001</b>	-	<b>428.275,00</b>	-	-	
M5.C3.I1.1.1 - Interventi per il miglioramento dell'accessibilità e sicurezza delle strade a favore delle aree interne anno 2024 - Fondi PNC	<b>E67H22001090001</b>	-	-	713.791,00	-	
M5.C3.I1.1.1 - Interventi per il miglioramento dell'accessibilità e sicurezza delle strade a favore delle aree interne anno 2025 - Fondi PNC	<b>E77H22002150001</b>	-	-	-	<b>1.427.582,00</b>	
M5.C3.I1.1.1 - Interventi per il miglioramento dell'accessibilità e sicurezza delle strade a favore delle aree interne anno 2026 - Fondi PNC	<b>E67H22001100001</b>	-	-	-		713.791,00

L'Amministrazione ha quindi fornito l'elenco dei capitoli di bilancio, che di seguito si riporta, esclusivamente utilizzati per la gestione delle entrate PNRR e delle relative spese:

42610/92880	261120/92880	M5.C3.I1.1.1 - Interventi per il miglioramento dell'accessibilità e sicurezza delle strade a favore delle aree interne anno 2021 - Fondi PNC	E77H21013690001
42610/92881	261120/92881	M5.C3.I1.1.1 - Interventi per il miglioramento dell'accessibilità e sicurezza delle strade a favore delle aree interne anno 2022 - Fondi PNC	E77H22002110001
42610/92882	261120/92882	M5.C3.I1.1.1 - Interventi per il miglioramento dell'accessibilità e sicurezza delle strade a favore delle aree interne anno 2023 - Fondi PNC	E77H22002140001
42610/92883	261120/92883	M5.C3.I1.1.1 - Interventi per il miglioramento dell'accessibilità e sicurezza delle strade a favore delle aree interne anno 2024 - Fondi PNC	E67H22001090001
42610/92884	261120/92884	M5.C3.I1.1.1 - Interventi per il miglioramento dell'accessibilità e sicurezza delle strade a favore delle aree interne anno 2025 - Fondi PNC	E77H22002150001
42610/92884	261120/92884	M5.C3.I1.1.1 - Interventi per il miglioramento dell'accessibilità e sicurezza delle strade a favore delle aree interne anno 2026 - Fondi PNC	E67H22001100001

I controlli interni sull'utilizzo dei fondi PNRR e PNC, adottati dalla Provincia, sono stati indicati, relativamente alla gestione contabile, nel puntuale monitoraggio delle registrazioni dei fondi assegnati e delle relative spese nei rispettivi capitoli di bilancio opportunamente identificati, con estensione della verifica alla movimentazione monetaria e alla corretta determinazione della cassa vincolata. Ulteriori controlli contabili sono periodicamente effettuati richiesta dell'Organo di revisione e in sede di compilazione dei questionari relativi ai bilanci di previsione e rendiconti di gestione degli esercizi finanziari. È altresì in fase di aggiornamento la rendicontazione sul portale ReGiS e periodicamente l'Ente provvede a compilare i format della rilevazione semestrale richiesti dal monitoraggio regionale.

Relativamente alla gestione amministrativa, con il Decreto n. 121 del 14 novembre 2022, è stato adottato un sistema di azioni integrato e organico ai fini della verifica dei progetti, articolato in:

- azioni preventive di controllo, formazione e organizzazione;
- misure organizzative
- azioni successive (sia interne sia esterne).

Con il Decreto n. 122 del 14 novembre 2022 è stato, infine, adottato un "protocollo d'intesa per il monitoraggio e il controllo delle misure di sostegno economico, di finanziamento e di investimento previste nel piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)", tra Provincia di Rimini, Unione dei Comuni della Val Conca, Unione dei Comuni Valmarecchia, diversi Comuni<sup>21</sup> e Guardia di Finanza - Comando provinciale di Rimini, finalizzato a promuovere, nel quadro delle rispettive competenze, articolate e generali modalità di cooperazione interistituzionale, tali da garantire più efficacemente il controllo delle procedure di impiego delle risorse finanziarie e di realizzazione dei progetti finanziati, a tutela dei bilanci pubblici.

---

<sup>21</sup> Rimini, Riccione, Bellaria Igea Marina, Misano Adriatico, Cattolica, San Giovanni in Marignano.

## 5 I Comuni

### 5.1 Comuni della Provincia di Bologna

#### 5.1.1 Comune di Bologna

Al Comune di Bologna, secondo quanto confermato nella nota del 29 marzo 2023 in risposta alla prima istruttoria della Sezione, sono state assegnate le risorse a valere sul PNRR per l'attuazione di investimenti relativamente ai seguenti interventi di competenza del Dipartimento lavori pubblici verde e mobilità:

Titolo progetto	CUP	Missione	Componente	Investimento	Totale progetto (QE) - in euro	Stanziamiento PNRR - in euro
Bus	H30J21000170001	M2	C2	4.4.1 - Rinnovo delle flotte bus e treni verdi - sub-investimento BUS	90.165.087,00	90.165.087,00
Tram Linea rossa	F31F19000110001	M2	C2	4.2: Sviluppo trasporto rapido di massa	511.324.369,00	151.023.817,66
Tram Linea verde	F31D21000020001	M2	C2	4.2: Sviluppo trasporto rapido di massa	222.142.224,26	222.142.224,26
Ciclovie urbane	F31B22000430006	M2	C2	4.1: Rafforzamento della mobilità ciclistica	3.491.999,00	3.491.999,00

A riscontro della seconda richiesta istruttoria del 27 aprile 2023, relativa allo stato di attuazione degli interventi indicati, il Comune ha riportato, il successivo 16 maggio 2023, l'avanzamento dei progetti per ciascuno dei CUP sopra e sottoelencati.

A) **CUP H30J21000170001** per acquisto e messa in servizio di 127 autobus a idrogeno.

Il compimento di tale progetto, per cui è stato assegnato al Comune di Bologna il finanziamento totale di **90.165.087,00 euro**, è previsto entro il 30 giugno 2026.

Il progetto sarà realizzato da un soggetto attuatore di secondo livello - TPER SpA, società di trasporto pubblico regionale - individuato dal Comune di Bologna in virtù di convenzione, del 1° dicembre 2022 (n. rep. 7363/2022), con TPER SpA e SRM - Reti e Mobilità Srl, che definisce ruoli, responsabilità, funzioni, modalità di erogazione, rendicontazione, monitoraggio delle risorse assegnate al Comune.

Relativamente allo stato di attuazione del progetto, è confermato che il 7 marzo 2023 è stata pubblicata la gara per l'acquisto degli autobus a idrogeno, il cui termine per la presentazione delle offerte è stato fissato al 6 giugno 2023.

Parallelamente è stata avviata la progettazione di fattibilità tecnica ed economica delle infrastrutture di supporto e sono in corso interlocuzioni con gli enti competenti (Comune,

ARPAE, VVF) che consentiranno poi l'affidamento della progettazione esecutiva e della realizzazione degli interventi.

Nella seguente tabella sono stati rappresentati dall'Ente gli obiettivi procedurali intermedi (*milestone*) e finali (*target*) del progetto:

CUP	Titolo progetto	M/T	Descrizione	Descrizione completa	Data	Stato	Note
H30J21000170001	Bus a idrogeno	M	Aggiudicazione appalto fornitura	Aggiudicazione dell'appalto pubblico di fornitura	31/12/2023	Da Raggiungere	Si prevede il raggiungimento della milestone entro i termini previsti
		T	Numero di autobus a zero emissioni T1	Acquisto di almeno 34 autobus a emissioni zero (800 a livello nazionale)	31/12/2024	Da Raggiungere	Si prevede il raggiungimento del target entro i termini previsti
		T	Numero di autobus a zero emissioni T2	Entrata in servizio di almeno 127 autobus.	30/6/2026	Da Raggiungere	Si prevede il raggiungimento del target entro i termini previsti

Relativamente alla fase di stipula del contratto, l'Ente ha dichiarato di prevederne il compimento entro la scadenza prevista in ReGiS (31 dicembre 2023), avendo dato avvio alle procedure di gara nei tempi prefissati.

Per il progetto indicato, il Comune ha richiesto e incassato il 1° settembre 2022 l'anticipazione di 9.016.508,70 euro (pari al 10% dell'importo assegnato) che ha, quindi, provveduto a liquidare, il successivo 19 dicembre, a TPER SpA.

Del progetto L'Ente ha trasmesso il cronoprogramma che di seguito si riporta:

ITER DI PROGETTO							
Descrizione della fase procedurale	Fase procedurale	Fase Obbligatoria	Data inizio prevista fase	Data fine prevista fase	Data inizio effettiva fase	Data fine effettiva fase	
<input type="checkbox"/> PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	101	<input type="checkbox"/>	22.02.2022	07.03.2023	22.02.2022	07.03.2023	
<input type="checkbox"/> PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	102	<input type="checkbox"/>	07.03.2023	06.06.2023	07.03.2023		
<input type="checkbox"/> AGGIUDICAZIONE	103	<input type="checkbox"/>	06.06.2023	31.10.2023			
<input type="checkbox"/> STIPULA CONTRATTO	104	<input checked="" type="checkbox"/>	31.10.2023	31.12.2023			
<input type="checkbox"/> ESECUZIONE FORNITURA	105	<input checked="" type="checkbox"/>	31.12.2023	30.03.2026			
<input type="checkbox"/> COLLAUDO	106	<input checked="" type="checkbox"/>	30.09.2024	30.06.2026			

Fonte: ReGiS

e il conseguente piano dei costi aggiornato.

PIANO DEI COSTI

Anno di riferimento degli importi	Importo da realizzare nell'anno €	Importo realizzato nell'anno €
<input type="checkbox"/> 2023	29.070.000,00	0,00
<input type="checkbox"/> 2022	0,00	0,00
<input type="checkbox"/> 2024	19.960.000,00	0,00
<input type="checkbox"/> 2025	26.400.000,00	0,00
<input type="checkbox"/> 2026	14.735.087,00	0,00
	<b>90.165.087,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: ReGiS

Circa la valorizzazione del Fondo pluriennale vincolato, il Comune ha reso noto che l'anticipazione del contributo di 9.016.508,70 euro, incassato nel 2022, è stata completamente liquidata nello stesso anno per cui non è stata imputata a FPV.

**B) CUP F31F19000110001** per la realizzazione della prima linea tranviaria di Bologna - Linea Rossa.

L'opera è stata finanziata complessivamente da un importo pari a 511.234.269,00 euro di cui **151.023.817,66 euro** sono fondi a valere sul PNRR trattandosi di un progetto "non nativo" PNRR, il cui finanziamento inizialmente è stato garantito da fondi provenienti dal D.M. n. 607 del 27 dicembre 2019<sup>22</sup>.

Il Comune ha confermato l'avvenuta aggiudicazione, il 13 maggio 2022, dell'appalto integrato per la progettazione esecutiva e la realizzazione dei lavori che sono poi iniziati effettivamente il 26 aprile 2023, con un leggero slittamento rispetto alla data prevista su ReGiS del 21 aprile, che tuttavia, come assicurato dall'Amministrazione, non inciderà sul termine dei lavori, confermato per il 30 giugno 2026, come risulta dal cronoprogramma allegato al verbale di consegna degli stessi.

Nella seguente tabella sono stati rappresentati dall'Ente gli obiettivi procedurali intermedi (*milestone - M*) e finali (*target - T*) del progetto:

<sup>22</sup> La prima convenzione con l'allora MIT è stata firmata nel gennaio del 2021. Il 16 novembre del 2021 è stato emanato da parte dello stesso Ministero (allora Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili) il D.M. n. 448/2021 con cui è stato stabilito il passaggio di una parte delle risorse al PNRR alle quali si è aggiunto l'importo di 222.142.224,26 euro destinato alla seconda linea tranviaria (Tratto Nord Linea Verde).

CUP	Titolo progetto	M/T	Descrizione	Descrizione completa	Data	Stato	Note
F31F19000110001	TRAM LINEA ROSSA	M	Aggiudicazione appalto lavori	Termine per aggiudicazione di (tutti gli) appalti pubblici per la realizzazione degli interventi	31/12/2023	Raggiunto	Appalto integrato progettazione esecutiva e lavori aggiudicato in data 13/05/2022
		T	Costruzione di 15 km di linea (85 a livello nazionale)	Conclusione dell'intervento	30/6/2026	Da raggiungere	Si prevede il raggiungimento del target entro le scadenze previste

L'Ente, che ha dichiarato di non aver ricevuto anticipazioni per il suddetto progetto, ha riportato le fasi di realizzazione relative ai diversi tratti della linea allegando due cronoprogrammi e specificando che il secondo di questi, il cui inizio è attualmente previsto dal 2025, potrà subire possibili riprogrammazioni (anche in anticipazione) in funzione dell'avanzamento dei cantieri del passante autostradale, opera a carico della quale è stato previsto anche il rifacimento del cavalcavia auto-stradale di via San Donato e il riassetto della viabilità circostante.

L'Ente ha, da ultimo, dichiarato di aver incassato la somma di 14.902.794,69 euro ascrivibile a contributo ministeriale e di aver predisposto il FPV.

**C) CUP F31D2100020001** per la realizzazione della seconda linea tranviaria di Bologna (Tratto Nord Linea Verde).

L'opera è finanziata con un importo pari a 222.142.224,26 euro a valere sul PNRR.

La fase relativa alla fattibilità tecnica ed economica (PFTE) è stata approvata con Delibera di Giunta n. 45 del 15 febbraio 2022. Successivamente sottoposta a procedura di verifica di assoggettabilità a VIA (*screening*), avviata in data 9 novembre 2022 (avviso pubblicato sul BUR della Regione Emilia-Romagna), la procedura si è conclusa positivamente con Determina della Giunta n. 6531 del 27 marzo 2023, senza necessità di ulteriori approfondimenti dal punto di vista della fattibilità tecnica ed economica. Per il mese di maggio di quest'anno (2023) è stato previsto l'avvio anticipato della progettazione definitiva dell'opera.

Nella tabella che segue sono stati rappresentati dall'Ente gli obiettivi procedurali intermedi (*milestone - M*) e finali (*target - T*) del progetto:

**Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale**

CUP	Titolo progetto	M/T	Descrizione	Descrizione completa	Data	Stato	Note
F31D21000020001	TRAM LINEA VERDE	M	Aggiudicazione appalto lavori	Termine per aggiudicazione di (tutti gli) appalti pubblici per la realizzazione degli interventi	31/12/2023	da raggiungere	Si prevede il raggiungimento della milestone entro le scadenze previste
		T	Costruzione di 6,2 km di linea (85 a livello nazionale)	Conclusione dell'intervento	30/06/2026	da raggiungere	Si prevede il raggiungimento del target entro le scadenze previste

Il Comune, che ha dichiarato di aver incassato in data 28 ottobre 2022 l'anticipazione del 10% pari a 22.214.222,43 euro e di aver quindi costituito avanzo vincolato applicato con variazione di bilancio nel mese di maggio del 2023, conta di rispettare la scadenza del 31 dicembre 2023 per l'aggiudicazione dell'appalto integrato per la progettazione esecutiva e la realizzazione delle opere.

L'Ente ha inoltre trasmesso a questa Sezione la versione aggiornata (al 10 maggio 2023) del cronoprogramma così come anche il piano dei costi del progetto che di seguito si riportano:

Fase	Data prevista inizio	Data prevista fine	Data effettiva inizio	Data effettiva fine
PFTE (progetto di fattibilità tecnico economica)	13/1/2020	15/02/2022	13/1/2020	15/02/2022
progetto definitivo	15/3/2023	30/10/2023		
conferenza dei servizi decisoria	15/7/2023	30/9/2023		
progettazione esecutiva	2/1/2024	30/3/2024		
predisposizione capitolato e bando di gara	1/9/2023	31/10/2023		
pubblicazione bando di gara	1/11/2023	30/11/2023		
aggiudicazione	1/12/2023	31/12/2023		
stipula contratto	2/1/2024	2/3/2024		
esecuzione lavori	1/4/2024	30/6/2026		
collaudo	1/7/2026	31/12/2026		

Fonte ReGiS

Anno	Importo da realizzare	Importo realizzato
(in euro)		
2023	75.170.000,00	
2024	55.000.000,00	
2025	55.000.000,00	
2026	36.972.224,26	
Totale	222.233.811,26	92.590,00

Fonte ReGiS

D) **CUP F31B22000430006** per ciclovie urbane.

Il progetto è stato finanziato per intero con risorse PNRR per l'importo di **3.491.999,00 euro** assegnati con il D.M. n. 509/2021 del Ministero delle infrastrutture e mobilità sostenibili.

La progettazione definitiva è stata divisa in due distinte fasi, che replicano i due target PNRR al 31 dicembre 2023 (5 km di piste ciclabili aggiuntive) e al 30 giugno 2026 (ulteriori 9 km di piste aggiuntive). La data di consegna del progetto definitivo relativo alla prima fase è stata indicata al 17 di maggio 2023 (in virtù di una proroga richiesta dal progettista e concessa dall'Amministrazione) mentre la consegna del progetto definitivo relativo alla seconda fase è stata indicata per il 16 giugno 2023.

Il termine di consegna del progetto esecutivo, relativo a entrambe le fasi, è stato indicato dal progettista al 28 agosto 2023 mentre il termine delle ulteriori fasi di verifica e validazione è stato stabilito in funzione del raggiungimento, entro il termine indicato su ReGiS del 31 ottobre 2023, dell'approvazione da parte del RUP.

L'aggiudicazione dei lavori è prevista entro il 31 dicembre 2023 come da milestone PNRR. Nella seguente tabella sono stati rappresentati dall'Ente gli obiettivi procedurali intermedi (*milestone*) e finali (*target*)<sup>23</sup> del progetto:

<sup>23</sup> Relativamente agli obiettivi procedurali intermedi e finali descritti in tabella il Comune precisa che, come disposto dal D.M. 509/2021, gli interventi finanziati con tale decreto concorrono al raggiungimento dei target (nazionali) unitamente agli interventi finanziati con il D.M. n. 344/2020 (cfr. art. 1, c. 3, del D.M. n. 509/2021). Il Comune di Bologna è impegnato anche nella realizzazione di un progetto finanziato (con risorse nazionali) in base al D.M. n. 344/2020, nell'ambito del quale sono stati realizzati, già ad oggi, più di 12 km di nuove ciclovie (CUP F37H20002760001). Pertanto - precisa il Comune - la milestone del 31 dicembre 2023 è da considerarsi come già raggiunta.

Per quanto riguarda l'intervento CUP F31B22000430006, la *Milestone* al 31 dicembre 2023 (aggiudicazione dell'appalto per la realizzazione delle piste) sarà raggiunta, secondo quanto assicurato, entro i termini previsti, così come l'ulteriore target al 30 giugno 2026.

CUP	Titolo progetto	M/T	Descrizione	Descrizione completa	Data	Stato	Note
F31B22000430006	CICLOVIE URBANE	T	Piste ciclabili aggiuntive T1	Costruzione di almeno 5 km aggiuntivi di piste ciclabili.	31/12/2023	-	Target da considerare come raggiunto in virtù delle comunicazioni ricevute dal MIT
		M	Aggiudicazione di tutti gli appalti pubblici per la realizzazione di piste ciclabili in aree metropolitane	Aggiudicazione dell'appalto per la realizzazione delle piste ciclabili.	31/12/2023	da raggiungere	Si prevede il raggiungimento della milestone
		T	Piste ciclabili aggiuntive T2	Costruzione di ulteriori 9 km aggiuntivi di piste ciclabili.	30/6/2026	da raggiungere	Si prevede il raggiungimento entro la scadenza

Secondo quanto riferito dal Comune, le fasi originariamente indicate sulla piattaforma informatica hanno subito una modifica in base al nuovo cronoprogramma che prevede un unico affidamento con esecuzione dei lavori entro il termine invariato del 31/12/2025 e diversa calibrazione dei termini delle fasi intermedie dell'aggiudicazione e della stipula del contratto, come evidenziato nei seguenti prospetti ReGiS, il primo anteriore al 10/05/2023 e il secondo successivo a tale data.<sup>24</sup>

Prospetto ReGiS (solo le fasi richieste) prima del 10/05/2023:

<sup>24</sup> L'ipotesi precedente (sulla base della quale era stato pensato il cronoprogramma inizialmente presente su ReGiS) prevedeva, infatti, due fasi di lavorazioni e, dunque, due distinti affidamenti. Tuttavia, per l'impossibilità di lettura da parte dello stesso sistema ReGiS di fasi di eguale natura (come due fasi di aggiudicazione o due fasi di esecuzione dei lavori), era stata originariamente valorizzata un'unica fase con "data inizio prevista" corrispondente all'inizio della prima delle due fasi e "data fine prevista" corrispondente alla fine della seconda delle due fasi. In luogo di tale prima ipotesi si è optato quindi per un *iter* che prevede **un unico affidamento** da aggiudicare entro il 31 dicembre 2023 (come da scadenza PNRR).

Fase procedurale	Data inizio prevista su ReGiS	Data fine prevista su ReGiS
Aggiudicazione	30/04/2023	30/11/2023
Stipula del contratto	01/04/2023	31/12/2023
Esecuzione lavori	01/06/2023	31/12/2025

Prospetto ReGiS (solo le fasi richieste) dal 10/05/2023:

Fase procedurale	Data inizio su ReGiS dal 10/05/23	Data fine su ReGiS dal 10/05/2023	Specificazione richiesta
Aggiudicazione	01/11/2023	31/12/2023	Si prevede di rispettare l'ipotesi di inizio e fine.
Stipula del contratto	01/01/2024	28/02/2024	Si prevede di rispettare l'ipotesi di inizio e fine.
Esecuzione lavori	15/03/2024	31/12/2025	Si prevede di rispettare l'ipotesi di inizio e fine.

Di tale progetto, per il quale non essendo stata avanzata alcuna richiesta di anticipazione non è stato creato avanzo vincolato nel 2022, l'Ente ha trasmesso il cronoprogramma di seguito riportato (corrispondente a quello pubblicato su ReGiS dal 10 maggio 2023).

ELENCO FASI PROCEDURALI	data inizio prevista	data fine prevista	data inizio effettiva	data fine effettiva
PFTE (progetto di fattibilità tecnico economica)	1/12/2021	16/02/2022	1/12/2021	16/02/2022
progettazione definitiva +esecutiva	16/01/2023	31/10/2023	16/01/2023	
conferenza dei servizi decisoria	19/06/2023	31/07/2023		
aggiudicazione	1/11/2023	31/12/2023		
stipula contratto	1/1/2024	28/2/2024		
esecuzione lavori	15/3/2024	31/12/2025		
collaudo	1/1/2026	30/6/2026		

Sul fronte dei controlli espletati, infine, l'Ente conferma di ricorrere oltre che agli ordinari controlli previsti dall'art. 147 *bis* del D. Lgs. n. 267/2000, tramite il parere del responsabile del procedimento di regolarità tecnica e amministrativa sugli atti collegati alle procedure di appalto e del visto di regolarità contabile da parte del responsabile del servizio finanziario attestante la copertura finanziaria, al sistema previsto dal proprio Regolamento sui controlli interni.

Nella fase successiva - aggiunge l'Ente - il controllo è svolto, con l'ausilio di un *software* dedicato e la compilazione di apposite *check list*, sotto la direzione del Segretario generale-Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT) ed è volto verificare che gli atti dirigenziali relativi alle principali fasi di gara siano regolari e conformi alla normativa vigente.

È stata inoltre formalizzata - prosegue il Comune - una procedura di raccordo, a titolo collaborativo, tra il Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT) e la struttura comunale di supporto al PNRR, che prevede condivisione di *report*

sull'andamento dei progetti, incontri periodici per approfondire temi di maggiore rilevanza, modifiche normative, innovazioni procedurali e organizzative, esame delle *check list* di verifica dell'affidamento e delle spese compilate dai responsabili. Sono altresì assicurate la trasparenza e la pubblicazione degli atti sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione "Amministrazione Trasparente", ed è attiva, nell'*home page* dello stesso, la piattaforma per la segnalazione di illeciti (cd. *whistleblowing*). Nel Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza (PTPCT) 2023-2025 sono state inoltre adottate misure specifiche di prevenzione della corruzione, con particolare riferimento al contrasto dei conflitti di interesse, alla verifica del titolare effettivo, all'antiriciclaggio.

### 5.1.2 Comune di Budrio

Al Comune di Budrio, secondo quanto confermato con nota trasmessa il 22 settembre 2023, non sono state assegnate risorse PNRR relative al potenziamento del trasporto pubblico locale.

### 5.1.3 Comune di Casalecchio di Reno

L'avanzamento dei progetti di rinnovo della rete stradale comunale e provinciale e di rafforzamento della mobilità ciclistica, che vedono impegnato il Comune di Casalecchio di Reno, è stato descritto nella nota del 18 maggio 2023, in risposta alla richiesta della Sezione del 27 aprile 2023. L'Ente ha rappresentato il complessivo stato delle richieste dei seguenti finanziamenti a valere sul PNRR, della cui assegnazione il Comune era ancora in attesa all'atto della seconda istruttoria della presente indagine (aprile 2022), ragione per la quale i relativi progetti, allo stato, non sono stati avviati.

In particolare, i progetti non avviati sono quelli per cui il Comune è ancora in attesa del decreto di assegnazione dei corrispondenti finanziamenti di seguito indicati:

**Euro 300.000,00**, per il finanziamento totale della manutenzione straordinaria e la messa in sicurezza di Piazza Zampieri e vie limitrofe, CUP F85F21006640001, il cui cronoprogramma - precisa il Comune - si riferisce agli esercizi 2023 e 2024.

**Euro 350.000,00**, per la manutenzione straordinaria e la messa in sicurezza delle fondazioni del ponte sul fiume Reno, CUP F85F21006650001, il cui cronoprogramma si riferisce agli esercizi 2023 e 2024;

**Euro 500.000,00** per la manutenzione straordinaria ai fini della messa in sicurezza della passerella di via Allende sul fiume Reno e consolidamento fondale, CUP F85F21006660001, riferendosi il cronoprogramma del progetto, non ancora avviato, agli esercizi 2023 e 2024.

**Euro 450.000,00** per la manutenzione straordinaria delle strade e messa in sicurezza dei tratti di viabilità comunale, CUP F85F21006670001, il cui cronoprogramma si riferisce all'esercizio 2023;

**Euro 112.884,00** per la manutenzione straordinaria delle strade e messa in sicurezza dei tratti di viabilità comunale, CUP F85F21006680001, il cui cronoprogramma riguarda l'esercizio 2023;

**Euro 130.000,00** per la manutenzione straordinaria ai fini della messa in sicurezza con barriere sul bordo del ponte nelle vie Bastia e Maccabraccia, CUP F85F21006690001, il cui cronoprogramma si riferisce agli esercizi 2023 e 2024;

**Euro 100.000,00** per la manutenzione straordinaria ai fini della messa in sicurezza di attraversamenti pedonali in varie vie comunali, CUP F85F21006700001, il cui cronoprogramma si riferisce all'esercizio 2023;

**Euro 50.000,00** per la manutenzione straordinaria e la messa in sicurezza con barriere sul bordo del ponte in via Micca, CUP F85F21006710001, il cui cronoprogramma si riferisce all'esercizio 2023;

Con riferimento al finanziamento di

- A) **Euro 200.000,00** per la progettazione del percorso ciclabile Bologna-Sasso Marconi, passerella pedonale sul fiume Reno, complesso di Villa Ada Parco della chiusa (M5C2I2.1), CUP F86F22000150001, l'Ente afferma che, pur essendo ancora in attesa del finanziamento richiesto, in effetti risulta che l'affidamento sia stato aggiudicato il 22 settembre 2022 e la progettazione definitiva avviata nei termini previsti del 28 febbraio 2023, riferendosi il cronoprogramma agli esercizi 2022 e 2023.

Dei restanti progetti, di cui al bando di rigenerazione urbana (D.P.C.M. 21 gennaio 2021), volti alla riduzione di fenomeni di marginalizzazione e degrado sociale oltre che al miglioramento della qualità del decoro urbano e del tessuto sociale e ambientale<sup>25</sup>, che sono stati anche solo parzialmente finanziati, il Comune fornisce il seguente aggiornamento.

- B) **Euro 5.000.000,00** (sebbene il finanziamento richiesto fosse di 5.500.000,00 euro) per il percorso ciclabile Bologna-Sasso Marconi, passerella pedonale sul fiume Reno attualmente di dimensioni ridotte e Parco della Chiusa (M5C2I2.1), CUP F83D21005890001: l'Ente, ad aprile 2023, ha dichiarato di aver riscosso un'anticipazione di 500.000,00 euro (pari al 10% dell'importo assegnato) specificando che, alla stessa data, il progetto esecutivo e l'indizione della gara risultavano in corso di approvazione, prevedendo altresì di rispettare il termine del 30 luglio 2023<sup>26</sup> per la *milestone* relativa alla firma del contratto e l'inizio dei lavori e dando infine conto del contestuale svolgimento dell'*iter* per l'accertamento di ulteriori 500.000,00 euro a valere sul Fondo opere indifferibili (FOI) 2023 e della predisposizione del cronoprogramma con riferimento agli esercizi 2022-2026.
- C) **Euro 1.400.000,00** per la ristrutturazione della mensola pedonale lato sud del ponte vecchio sul fiume Reno (M2C4I2.2), CUP F85I18000210006: l'opera, per cui l'Ente ha

<sup>25</sup> Progetti finanziati ai sensi della L. 27 dicembre 2019, n. 160, art. 1, c. 42, e successivamente confluiti nel PNRR.

<sup>26</sup> L'Ente ha previsto, nella risposta istruttoria del 18 maggio 2023, di rispettare il termine del 30 luglio 2023 per la firma del contratto sebbene, in ReGiS, sia stata indicata la data del 30 giugno 2023 per il medesimo adempimento.

riscosso a titolo di anticipazione 280.000,00 euro (pari al 20% dell'importo assegnato) nel mese di aprile del corrente anno, è stata conclusa nei tempi previsti (30 dicembre 2022 per la fine dei lavori), collaudata ed è in corso di rendicontazione sulla piattaforma ReGiS.

Poiché nella realizzazione del progetto si sono verificate alcune economie, il Comune ha rappresentato di averle utilizzate, come previsto dalla normativa, successivamente alla conclusione dell'opera finanziata in via principale, per ulteriori lavori la cui conclusione è indicata per il mese di settembre del corrente esercizio, come anche precisato dall'Organo di revisione con e-mail del 22 settembre 2023.

D) **Euro 450.000,00** per la manutenzione straordinaria delle strade 2020 (M2C4I2.2), CUP F87H19003690004: dopo aver riscosso 90.000,00 euro a titolo di anticipazione (pari al 20% dell'intero importo finanziato), l'opera è stata conclusa e collaudata nei tempi previsti, confermando, l'Ente, al momento della propria risposta, la fase di rendicontazione su ReGiS.

L'Ente ha poi specificato di aver valorizzato il Fondo pluriennale vincolato (FPV) in coerenza con i relativi cronoprogrammi (tecnici e finanziari), di seguito riportati.

#### Cronoprogramma delle attività

Nome del progetto o CUP	Descrizione	Importo	CRONOPROGRAMMA							Stato di avanzamento	Finanziamento richiesto	Finanziamento ricevuto ad aprile 2023	
			2022	2023	2024	2025	2026	2027					
F86F22000150001	PER PERCORSO CICLABILE BOLOGNA-SASSO MARCONI, PASSERELLA PEDONALE SUL FIUME RENO, COMPLESSO DI VILLA ADA PARCO DELLA CHIUSA	PNRR_M5C2_I2.1_BANDO PROGETT_AZIONE_2022	200.000,00 €	X	X						Progettazione definitiva avviata entro il termine previsto del 28.02.2023 (affidamento aggiudicato in data 22/09/2022); concluso, in fase di rendicontazione	200.000,00	200.000,00

Parte finanziaria

Nome del progetto o CUP	Descrizione	Importo	CRONOPROGRAMMA							Capitolo di entrata di riferimento
			2022	2023	2024	2025	2026	2027		
F86F22000150001	PERCORSO CICLABILE BOLOGNA-SASSO MARCONI, PASSERELLA PEDONALE SUL FIUME RENO, COMPLESSO DI VILLA ADA PARCO DELLA CHIUSA*VIA DIVERSE DEL TERRITORIO*PROGETTAZIONE PER PERCORSO CICLABILE BOLOGNA-SASSO MARCONI, PASSERELLA PEDONALE SUL FIUME RENO, COMPLESSO DI VILLA ADA PARCO DELLA CHIUSA	200.000,00 €	0	200.000,00	0	0	0	0	0	CONTRIBUTO SPESE IN PROGETTAZIONE DEFINITIVA E ESECUTIVA PER LA SICUREZZA (ART. 51 160/19) - P.D.C. 4.02.041.01.001-
		Riversamento del Ministero Aprile 2023	0	200.000,00	0	0	0	0	0	

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

Nome del progetto o CUP	Descrizione	componente	Importo	CRONOPROGRAMMA					Stato di avanzamento		
				2022	2023	2024	2025	2026	Finanziamento Richiesto	Finanziamento ricevuto ad aprile 2023	
F83D21005890001	PERCORSO CICLABILE BOLOGNA - SASSO MARCONI, PASSERELLA PEDONALE SUL FIUME RENO, COMPLESSO DI VILLADA PARCO DELLA CHIUSA	PNRR M5C2.I2.1 RIGENERAZIONE URBANA 2022(art.42 e ss. della legge 160/2019)	5.000.000,00	X	X	X	X	X	In corso approvazione progetto esecutivo e indizione gara, si prevede di rispettare il termine del 30/07/2023 per firma contratto e inizio lavori. In corso iter per accertamento FOI 2023 pari ad ulteriori €. 500.000	5.500.000,00	500.000,00

Cronoprogramma finanziario

Nome del progetto o CUP	Descrizione	Importo	CRONOPROGRAMMA					Capitoli entrata spesa c	
			2022	2023	2024	2025	2026		2027
F83D21005890001	PERCORSO CICLABILE BOLOGNA - SASSO MARCONI, PASSERELLA PEDONALE SUL FIUME RENO, COMPLESSO DI VILLADA PARCO DELLA CHIUSA	5.000.000,006		1.755.760,55	1.113.620,55	807.632,67	706.369,17		Contributo Ministero dell'Interno per progetto "Rigenerazione urbana territorio Casalecchio Reno - P.D. 4.02.01.01.0
	Anticipo 10%		500.000,00						
	Residuo		116.616,96	1.755.760,55	1.113.620,55	807.632,67	706.369,17		
	Pagamenti con anticipo			34.451,00					Progetto "Rigenerazione Urbana territorio Casalecchio Reno" - PD 2.02.01.09.0

Residuo da pagare con anticipo	465.549,00
--------------------------------	------------

Cronoprogramma attività

Nome del progetto o CUP	Descrizione		Importo	CRONOPROGRAMMA						Stato di avanzamento	Finanziamento richiesto
				2022	2023	2024	2025	2026	2027		
F85I18000210006	INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DELLA MENSOLA PEDONALE LATO SUD DEL PONTE VECCHIO SUL FIUME RENO	PNRR M2C4I 2.2 (articolo 1, commi 139 e ss L. 145/2018, per l'anno 2021)	1.400.000,00	X	X					Opera conclusa e collaudata nei tempi, attualmente in corso di rendicontazione su Regis. Come consentito dal decreto di assegnazione del finanziamento è attualmente in corso l'appalto dato con le somme a disposizione/ri basso d'asta del QE, a seguito della conclusione dell'opera principale	1.400.000,00

Cronoprogramma finanziario

Nome del progetto o CUP	Descrizione	Importo	CRONOPROGRAMMA								Capitoli di entrata e spesa di riferimento
			2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
F85I18000210006	INTERVENTO DI RISTRUTTURAZIONE DELLA MENSOLA PEDONALE LATO SUD DEL PONTE VECCHIO SUL FIUME RENO	PNRR M2C4I2.2_M EDIE OPERE (articolo 1, commi 139 e ss., L. n. 145/2018, per l'anno 2021)	1.400.000,00	100.000,00	1.300.000,00	0	0	0	0	0	Contributo Ministero per opere pubbliche messa in sicurezza degli edifici e del territorio
	Anticipo 20%			92.388,46	187.611,54						
	Pagamenti con anticipo			92.388,46	187.611,54						
											Manutenzione straordinaria sul Ponte del Reno - P.D.C. 2.02.01.09.012
	Pagamenti				499.743,42	315.491,07					

Cronoprogramma attività

CUP	Descrizione	componente	Importo	CRONOPROGRAMMA						Stato di avanzamento	Finanziamento richiesto	
				2022	2023	2024	2025	2026	2027			
F87H19003690004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE 2020	PNRR M2C4I2.2_MEDIE OPERE (articolo 1, commi 139 e ss., L. n. 145/2018, per l'anno 2021)	450.000,00	X	X						Opera conclusa e collaudata nei tempi, attualmente in corso di rendicontazione su Regis.	450.000,00

### Cronoprogramma finanziario

CUP	Descrizione	Importo	CRONOPROGRAMMA						Capitoli di entrata e spesa di riferimento
			2022	2023	2024	2025	2026	2027	
F87H19003690004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE 2020 PNRR M2C4I2.2_MEDIE OPERE (articolo 1, commi 139 e ss., L. n. 145/2018, per l'anno 2021)	450.000,00	442.777,17	7.196,67	0	0	0	0	Contributo Ministero per opere pubbliche messa in sicurezza degli edifici e del territorio - Manutenzione strade - P.D.C. 4.02.01.01.001
	Anticipo 20%		90.000,00						
	Pagamenti con anticipo		90.000,00						Manutenzione straordinaria strade e marciapiedi-contributo Ministero per
Pagamenti		259.802,90	3.780,24	0	0	0	0	opere pubbliche messa in sicurezza degli edifici e del territorio P.D.C. 2.02.01.09.012	
Residuo rendicontato			360.000,00						

Per il controllo sulla progressione delle fasi procedurali, l'Amministrazione riferisce di essersi dotata di due strutture, Servizio lavori pubblici mobilità e Servizi Finanziari, la prima con il compito di predisporre, con l'eventuale supporto del Servizio gare associato (SAG) e della società partecipata Adopera, gli atti di gara per l'individuazione dell'aggiudicatario, gli atti di impegno di spesa e di accertamento di entrata relativi ai progetti nonché i cronoprogrammi. Il medesimo Servizio ha altresì la funzione di predisporre tutti gli atti, dall'affidamento dei lavori alla liquidazione dei SAL, di svolgere i controlli preliminari per certificare che le somme siano liquide ed esigibili, di predisporre i controlli per il rispetto dei *milestone* e dei cronoprogrammi, il monitoraggio

degli impegni sul programma di contabilità, nonché le comunicazioni periodiche sulla piattaforma ReGiS.

La seconda struttura (Servizio finanziario) è di supporto alla parte finanziaria, dedicata al controllo costante sull'andamento delle entrate e delle spese, gestite in contabilità vincolata (con registrazioni sulla cassa vincolata e conti dedicati a ogni progetto).

A ogni liquidazione - assicura inoltre il Comune - sono eseguiti i controlli per la tracciabilità nonché per prevenire irregolarità, eventuali frodi e conflitti di interesse. A tali forme di controllo si aggiunge quello periodico del Collegio dei Revisori sui conti vincolati e sull'andamento delle poste di entrata e di spesa.

#### **5.1.4 Comune di Castel Maggiore**

In riscontro alla richiesta del magistrato istruttore, del 27 aprile 2023, l'Ente ha fornito, il successivo 10 maggio 2023 (nota prot. 2208), il quadro aggiornato degli interventi finanziati con risorse del PNRR per il rinnovo della rete stradale comunale (M2C4I2.2).

Si ricorda che per l'intervento, originariamente finanziato ai sensi della L. 145/2018, art. 1, c. 139 ss., e successivamente confluito nel PNRR, è previsto un quadro economico complessivo di 812.867,59 euro, finanziato in parte con risorse PNRR pari a

- A) **Euro 525.000,00**, destinati alla manutenzione delle strade comunali, anno 2021, CUP G77H19000330004, per altra parte con risorse provenienti dal Fondo Opere indifferibili - 2° semestre 2022 -, pari a 52.500,00 euro assegnati con decreto del Ragioniere Generale dello Stato n. 52 del 2/03/2023, e per la residua parte finanziato con risorse proprie del Comune, pari a 235.367,57.

Sullo stato di avanzamento del progetto l'Ente ha dichiarato che è stata indetta la gara con determinazione n. 189 del 07 settembre 2022 del responsabile del settore Lavori pubblici e Ambiente e l'affidamento è avvenuto con determinazione n. 91 del 07 novembre 2022 dell'Ufficio Ricostruzione Sismica (URSi), registrandosi, pertanto, rispetto al cronoprogramma, un leggero scostamento dovuto all'intensa attività in capo alla Centrale Unica di Committenza dell'Unione Reno Galliera cui l'Ente appartiene. Sulla base degli elementi in possesso dell'Ente all'atto della sua risposta, lo stesso ha previsto che il termine fissato al 31 luglio 2023 per il collaudo dei lavori sarebbe stato rispettato in quanto la consegna dei lavori è avvenuta in data 16 gennaio 2023, l'avanzamento stimato all'atto della risposta è stato del 70% dell'importo contrattuale, la fine lavori prevista entro il 5 giugno 2023 e l'emissione del certificato di regolare esecuzione entro il 31 luglio 2023.

Del finanziamento assegnato risulta corrisposta dal Ministero dell'Interno al Comune una prima anticipazione pari ad 105.000,00 euro (20% del fondo di cui alla L. n. 145/2018, art. 1, c. 139 e ss.) con reverse del 11 maggio 2022, a seguito della quale nessun'altra richiesta è stata avanzata da parte del Comune.

Quest'ultimo conferma di aver provveduto alla costituzione del Fondo Pluriennale vincolato nel rispetto del relativo principio contabile, definendo il cronoprogramma delle

obbligazioni passive assunte e dei pagamenti per l'affidamento dei livelli di progettazione.

A conferma del sostanziale rispetto delle tempistiche procedurali indicate, a parte il leggero scostamento indicato, il Comune ha prodotto il cronoprogramma delle attività, approvato con deliberazione di Giunta n. 64/2023 e il cronoprogramma finanziario dell'intervento, approvato con determinazione del Settore Lavori pubblici e ambiente n. 297/2022.

Cronoprogramma attività:

Attività	Programma RUP	Termine PNRR	note
Affidamento incarico CSP e CSE	31/12/2021		Determina LPA n. 265 del 23/12/2021
Progettazione interna UT	01/02/2023 30/09/2022		Progetto prot. 25772/2022 e prot. 25781/2022
Verifica e validazione progetto esecutivo	15/10/2022		Prot. 25802/2022
Approvazione progetto esecutivo	15/10/2022		Delibera G.C. n.124 del 07/10/2022 di approvazione del progetto esecutivo
Determinazione a contrarre appalto lavori	31/10/2023		Determina LPA n. 202 del 07/10/2022
Aggiudicazione dei lavori	30/11/2022 06/05/2023		Determina di aggiudicazione URSI n. 91 del 07/11/2022
Sottoscrizione contratto	25/01/2023		Contratto rep. 5996/2023 e rettifica del 28/04/2023
Avvio dei lavori	16/01/2023		Verbale di consegna dei lavori prot.n. 1312/2023
Conclusione dei lavori	30/06/2023	31/03/2026 (come da decreto PNRR-ter)	Verbale di ultimazione dei lavori
Collaudo dei lavori	31/07/2023		Certificato di collaudo
Rendicontazione finale	15/09/2023		

Cronoprogramma finanziario:

MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE 2021 - CUP G77H19000330004			
CAP 28101/704	Importo (in euro)	2022	2023
Imp LPA 251/003/2022	105.000,00		105.000,00
Imp LPA 251/004/2022	403.550,60		403.550,60
Imp LPA 251/005/2022	152.099,94		152.099,94
Imp LPA 265/009/2021	128.852,69		128.852,69
Imp LPA 265/001/2021	1.966,64	1.966,64	
Imp LPA 265/006/2021	4.948,32		4.948,32
Imp LPA 250/006/2022	1.808,58		1.808,58
Imp LPA 250/007/2022	475,93		475,93
Imp LPA 250/008/2022	2.379,69		2.379,69
Imp LPA 14/0002/2022	11.785,20	9.660,00	2.125,20
<b>TOTALE</b>	<b>812.867,59</b>	<b>16.290,84</b>	<b>796.576,75</b>

Al fine di monitorare il regolare avanzamento dei lavori l'Amministrazione si è determinata, con deliberazione di Giunta n. 131 del 21 ottobre 2022, all'adozione di misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti finanziati dal PNRR, approvando la governance locale per l'attuazione del PNRR. Le principali forme di controllo individuate sono:

- creazione di apposita Unità di progetto;
- codificazione degli interventi;
- controllo successivo/concomitante di regolarità amministrativa di tutti gli atti;
- individuazione in bilancio di capitoli dedicati in entrata e in uscita.

In dettaglio, con deliberazione di Giunta n. 161/2022 aggiornata con la successiva n. 64/2023, il Comune ha approvato la proposta di costituzione, in capo al settore Lavori pubblici e ambiente, di un'Unità di progetto e cronoprogramma degli interventi mentre, per i progetti "non nativi PNRR", l'Ente ha proceduto, con deliberazione di Giunta n. 162/2022, alla ricognizione degli interventi e alla perimetrazione dei capitoli di entrata e di spesa in attuazione delle indicazioni fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato. Da ultimo, tra l'Unione Reno Galliera, in rappresentanza di tutti i Comuni dell'Unione, e la Guardia di Finanza è stato sottoscritto il "Protocollo d'intesa per il monitoraggio e il controllo delle misure di sostegno economico, di finanziamento e di investimento previste nel Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)".

### 5.1.5 Comune di Castel San Pietro Terme

Al Comune di Castel San Pietro Terme, secondo quanto confermato con nota trasmessa a mezzo pec il 25 settembre 2023, non sono state assegnate risorse PNRR relative al potenziamento dell'offerta di trasporto pubblico locale.

### 5.1.6 Comune di Castenaso

In risposta alla nota del 27 aprile 2023, con la quale è stato chiesto di relazionare in ordine allo stato di avanzamento dei progetti finanziati, il Comune, il successivo 23 maggio 2023, ha riferito lo stato dei progetti finanziati con le risorse di seguito indicate.

**A) Euro 1.600.000,00** per il rifacimento della pista di atletica ubicata in via dello Sport e della pista ciclabile che collega il Capoluogo alla frazione Marano (M5C2I1.1), CUP E97H21001140001, l'Ente precisa che sono in corso le operazioni di verifica progettuale con successiva individuazione mediante procedura d'appalto del soggetto esecutore degli interventi, prevedendo comunque, quale termine per l'aggiudicazione dei lavori, il terzo trimestre 2023, in linea quindi con la milestone prevista.

Per tale progetto il Comune ha ricevuto, nel corso del 2022, un'anticipazione di 160.000,00 euro (pari al 10 dell'intero importo) per la quale dichiara di aver proceduto all'accertamento contabile di entrata n. 221/2022.

**B) Euro 2.300.000,00**, per la cui assegnazione il Comune ha partecipato al bando del Ministero dell'Interno, di cui al Decreto dell'8 gennaio 2022, ai fini del consolidamento fondazioni stradali e messa in sicurezza attraversamenti e abbattimento barriere architettoniche, non sono stati ricevuti, secondo quanto segnalato, sebbene la sua istanza sia risultata ammissibile.

**C) Euro 90.000,00<sup>27</sup>**, per la messa in sicurezza stradale e il superamento di barriere architettoniche, CUP E95F21001710001, di cui l'amministrazione è risultata assegnataria per l'anno 2021, sono stati finalizzati alla realizzazione dei relativi lavori, affidati con Determinazione del Responsabile dell'Area tecnica n. 453/2021 e conclusi come da Certificato di fine lavori del 28 marzo 2023.

Il Comune, a corredo della propria risposta, allega i cronoprogrammi di seguito riportati.

---

<sup>27</sup> La Sezione precisa che di tale importo il Comune non ha, in sede di avvio della presente indagine (deliberazione n. 71/2022/VSGO), fatto alcun cenno e solo in seguito alla seconda richiesta istruttoria del magistrato, in cui è stata data evidenza dell'esistenza del CUP E95F21001710001 a seguito di un controllo incrociato, l'Ente ha restituito l'informazione esatta in ordine all'indicato finanziamento.

Cronoprogramma CUP E97H21001140001

SPESA  
CAPITOLO/ART 2010026101/64  
Giunta Comunale n. 10 del 19/01/

RQUALIFICAZIONE URBANA AREA SPORTIVA /PISTA CICLABILE - PNRR M5.C2.11.1 CUP E93D21006230006 (E/4024207)

(\*) Progetto non nativo PNRR - Con Delibera di  
Identificato nuovo CUP E97H21001140001

ANNO RUIR.	COD. FINANZIAMENTO	DESCRIZIONE FINANZIAMENTO	IMPORTO ORIGINALE	IMPORTO INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI IN CORSO ANNO	IMPORTO ATTUALE	IMPEGNATO	PAGATO	DISPONIBILITA'
2022		PNRR - M5 C2 INV 2.1 "RGENERAZIONE URBANA" - CUP E97H21001140001 - PISTA CICLABILE	€ 160.000,00	€ 160.000,00		€ 160.000,00			
		TOTALE	€ 160.000,00	€ 160.000,00		€ 160.000,00			

ENTRATA

ANNO PLUR.	COD FINANZIAMENTO	DESCRIZIONE FINANZIAMENTO	CAPITOLO/ARTICOLO ENTRATA	IMPORTO ORIGINALE RELATIVO AL CAP. DI SPESA	IMPORTO ATTUALE RELATIVO AL CAP DI SPESA	ACCERTATO TOTALE PER OPERA/PROGETTO	INCASSATO TOTALE PER OPERA/PROGETTO	DISPONIBILITA' TOTALE PER OPERA/PROGETTO
2022		PNRR - M5 C2 INV 2.1 "RIGENERAZIONE URBANA" - CUP E97H21001140001 - PISTA 7/CICLABILE	4024207 - CONTRIBUTO MINISTERIALE RIGENERAZIONE URBANA - PNRR M5 C2.1.1.1 CUP E93D21006230006	€ 160.000,00€	160.000,00€	160.000,00€	160.000,00€	•
		TOTALE		€ 160.000,00€	160.000,00€	160.000,00€	160.000,00€	•

SPESA  
CAPITOLO/ART 2010026101/71 PNRR M5 C2 Inv.2.1 Interventi per resilienza e rigenerazione urbana CUP E97H21001140001 Rigenerazione urbana - AAV

ANNO/PLUR.	COD FINANZIAMENT O	DESCRIZIONE FINANZIAMENTO	IMPORTO ORIGINALE	IMPORTO INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI IN CORSO ANNO	IMPORTO ATTUALE	IMPEGNATO	PAGATO	DISPONIBILITA'
2023		PNRR - M5 C2 INV 2.1 "RIGENERAZIONE URBANA" - CUP 7E97H21001140001 - PISTA CICLABILE			€ 160.000,00	€ 160.000,00			
		TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ 160.000,00	€ -	€ -	€ -

SPESA  
CAPITOLO/ART 2010026101/70 PNRR M5 C2 Inv.2.1 Interventi per resilienza e rigenerazione urbana CUP E97H21001140001 Rigenerazione urbana E/4024200

ANNO/PLUR.	COD FINANZIAMENT O	DESCRIZIONE FINANZIAMENTO	IMPORTO ORIGINALE	IMPORTO INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI IN CORSO ANNO	IMPORTO ATTUALE	IMPEGNATO	PAGATO	DISPONIBILITA'
2023		PNRR - M5 C2 INV 2.1 "RIGENERAZIONE URBANA" - CUP 7E97H21001140001 - PISTA CICLABILE	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00	€ 219.381,19	€ 105.452,35	€ 580.618,81
2024		PNRR - M5 C2 INV 2.1 "RIGENERAZIONE URBANA" - CUP 7E97H21001140001 - PISTA CICLABILE	€ 640.000,00	€ 640.000,00	€ -	€ 640.000,00			€ 640.000,00
		TOTALE	€ 1.440.000,00	€ 1.440.000,00	€ -	€ 1.440.000,00	€ 219.381,19	€ 105.452,35	€ 1.220.618,81

ENTRATA

ANNO PLUR.	COD. FINANZIAMENTI	DESCRIZIONE FINANZIAMENTO	CAPITOLO/ARTICOLO ENTRATA	IMPORTO ORIGINALE RELATIVO AL CAP. DI SPESA	IMPORTO ATTUALE RELATIVO AL CAP. DI SPESA	ACCERTATO TOTALE PER OPERA/PROGETTO	INCASSATO TOTALE PER OPERA/PROGETTO	DISPONIBILITA' TOTALE PER OPERA/PROGETTO
2023	PNRR - M5 C2 INV 2.1 "RIGENERAZIONE URBANA" - CUP 7E97H2100114001 - PISTA CICLABILE	4024200 PNRR M5.C2. Inv 2.1 Interventi per la resilienza e rigenerazione urbana - CUP E97H2100114001 - Contributo rigenerazione urbana area sportiva		€ 800.000,00	€ 800.000,00	800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
2024	PNRR - M5 C2 INV 2.1 "RIGENERAZIONE URBANA" - CUP 7E97H2100114001 - PISTA CICLABILE	4024200 PNRR M5.C2. Inv 2.1 Interventi per la resilienza e rigenerazione urbana - CUP E97H2100114001 - Contributo rigenerazione urbana area sportiva		€ 640.000,00	€ 640.000,00			€ -

Cronoprogramma CUP E95F2100171001

SPESA CAPITOLI/ART 2010021596/64 MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE ED EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE - OPERE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E/4024310

ANNO PLUR.	DESCRIZIONE FINANZIAMENTO	IMPORTO INIZIO ESERCIZIO	VARIAZIONI IN CORSO ANNO	IMPORTO ATTUALE	IMPEGMATO	PAGATO	DISPONIBILITA'
2021	OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA	€ -	€ 90.000,00	€ 51.099,70	€ 51.099,70	€ 51.099,70	€ -
2022	OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA	€ 38.900,30		€ 38.900,30	€ 38.900,30		€ -
2023	OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA					€ 38.900,30	
	<b>TOTALE</b>	€ 38.900,30	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ -

ENTRATA

ANNO PLUR.	DESCRIZIONE FINANZIAMENTO	CAPITOLO/ARTICOLO ENTRATA	IMPORTO ORIGINALE RELATIVO AL CAP. DI SPESA	IMPORTO ATTUALE RELATIVO AL CAP DI SPESA	ACCERTATO TOTALE PER OPERA/PROGETTO	INCASSATO TOTALE PER OPERA/PROGETTO	DISPONIBILITA' TOTALE PER OPERA/PROGETTO
2021	OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA	4024310 - CONTRIBUTO PER OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA	€ -	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ -
	<b>TOTALE</b>		€ -	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ -

Le forme di controllo adottate dal Comune sulla gestione delle risorse PNRR consistono, secondo quanto riferito, sotto il profilo finanziario-contabile, nella ricognizione, approvata con deliberazione di Giunta n. 10 del 10 febbraio 2023, di tutti i progetti PNRR (nativi e non nativi) tramite la perimetrazione dei relativi capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni di cui alla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 29/2022, demandando - il Comune - a successivo e separato provvedimento l'eventuale adozione di misure organizzative volte a indirizzare e coordinare le attività gestionali sotto il profilo tecnico, amministrativo e contabile, al fine di dare piena e puntuale attuazione alle progettualità interessate. La gestione finanziaria delle opere pubbliche è altresì monitorata tramite la predisposizione e l'aggiornamento di appositi cronoprogrammi di spesa e l'indicazione del CUP identificativo di ciascun intervento in ogni atto o documento di rilievo contabile (deliberazioni progettuali, determinazioni di impegno di spesa, atti di liquidazione, ordinativi) dimodoché ogni flusso di incasso e di pagamento viene monitorato con la gestione dei movimenti di cassa vincolata.

Il quadro dei controlli finanziario-contabili si completa con la verifica e il parere tecnico contabile sugli atti di spesa relativi a interventi connessi al PNRR, al fine di accertare che essi non includano anche "costi impropri".

Sul piano della *performance*, viene evidenziato che, negli strumenti programmatori e in particolare nell'adottando PIAO "Sezione Performance" 22/24 e 23/25, per ogni progetto PNRR finanziato è stata realizzata un'apposita scheda - obiettivo recante, come indicatori di risultato, i *target*, i traguardi intermedi e finali previsti nei bandi oltre a eventuali altri parametri previsti per i controlli interni. Nel corso della gestione, vengono quindi prodotti *report*, indirizzati agli organi di direzione, al fine di monitorare il grado di realizzazione dei progetti PNRR.

Infine, il controllo successivo di regolarità amministrativa, in ottemperanza dell'art. 6 del vigente Regolamento comunale sui controlli interni come da ultimo modificato con deliberazione consiliare n. 85/2022, è svolto, sotto il profilo oltre che della conformità a norme di legge e regolamentari anche della correttezza delle procedure e del rispetto dei tempi procedurali, su tutti i contratti pubblici finanziati con risorse PNRR, con particolare riguardo all'osservanza della normativa di cui al D.L. n. 77/2021, convertito dalla L. n. 108/2021, e al D.L. n. 76/2020, convertito dalla L. n. 120/2020.

### 5.1.7 Comune di Imola

In risposta alla nota istruttoria del 27 aprile 2023, con la quale è stato chiesto al Comune di monitorare lo stato di avanzamento dei progetti finanziati, l'Ente ha fornito, il successivo 6 settembre 2023, le informazioni assunte dai servizi interessati e dalla società in house Area Blu S.p.A.<sup>28</sup> relative alle seguenti risorse assegnate.

---

<sup>28</sup>Nelle tabelle allegate sono state riportate le milestone indicate dai bandi PNRR, le previsioni allo stato attuale e il cronoprogramma delle fasi successive.

- A) **Euro 990.000,00** per consolidamento statico e miglioramento sismico del ponte sul fiume Santerno in corrispondenza di viale Dante a Imola - 1° lotto (M2C4I2.2), CUP C22C20000090001: il Comune conferma l'affidamento, entro i termini previsti, dei lavori il cui inizio ed esecuzione dovrebbero avvenire al termine delle attività dell'Autodromo.

#### Cronoprogramma fisico

MILESTONE	Area Blu	Area Blu	Area Blu	Area Blu	Area Blu	Area Blu	MILESTONE
Avvio affidamento lavori/pubblicazione	Pubblicazione piattaforma SATER	Affidamento	effettiva firma contratto	inizio lavori previsto	esec. lavori presunto	collaudo presunto	Fine lavori
22/02/2023	22/12/2022	31/01/2023	23/02/2023	25/10/2023	16/06/2024	13/12/2024	31/03/2026

#### Cronoprogramma finanziario

Descrizione investimento	CUP	Importo opera QTE	Anno di avvio opera	Anni precedenti (eventuali spese già sostenute)	1° anno programmazione 2023		2° anno programmazione 2024	
					Esigibilità	Fase	Esigibilità	Fase
CONSOLIDAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO DEL PONTE SUL FIUME SANTERNO IN CORRISPONDENZA DEL VIALE DANTE IN IMOLA - 1° LOTTO	C22C20000090001	1.170.000,00	2022	//	538.261,65	Esecuzione lavori avanzamento SAL1	631.738,35	Ultimazione intervento collaudo (impegno) 2023/122, 2023/1221, 2023/1206, 2023/1203 c/c 22301; impegno 2023/1166 72.000,00 cap 2221;

L'Ente ha inoltre precisato di aver riscosso, al 31 dicembre 2022, un'anticipazione di 198.000,00 euro e di avere attivato il fondo pluriennale vincolato nel 2022 inserendovi oltre all'anticipazione ricevuta anche le risorse proprie dell'Ente a cofinanziamento dell'opera.

- B) **Euro 200.000,00** per lavori di manutenzione della ciclovía del ponte di via Pisacane sul torrente Santerno (M2C4I2.2), CUP C27H20001040001: da quanto affermato, i lavori, affidati entro i termini previsti, sono iniziati e sono tuttora in corso, nel rispetto del cronoprogramma sotto riportato.

#### Cronoprogramma fisico

MILESTONE	Area Blu	Area Blu	Area Blu	Area Blu	Area Blu	Area Blu	MILESTONE
Avvio affido lavori/pubblicazione	Pubblicazione piattaforma SATER	Affidamento	effettiva firma contratto	effettivo inizio lavori	termine esec lavori presunto	collaudo presunto	Fine lavori
22/09/2022	20/09/2022	26/09/2022	08/02/2023	13/02/2023	03/07/2023	01/09/2023	31/03/2026

### Cronoprogramma finanziario

Descrizione investimento	CUP	Importo opera QTE	Anno di avvio opera	Anni precedenti (eventuali spese già sostenute)	1° anno programmazione 2023	
					Esigibilità	Fase
lavori di manutenzione ciclovia del ponte di via Pisacane sul torrente Santerno	C27H20001040001	200.000,00	2022	//	200.000,00	lavori in fase di ultimazione-CRE nel 2023 (impegno 2023/1187 cap 22305)

L'Ente ha inoltre precisato di aver riscosso, al 31 dicembre 2022, un'anticipazione di 40.000,00 euro e di avere attivato il fondo pluriennale vincolato.

- C) **Euro 210.000,00**, per lavori di manutenzione straordinaria di alcuni tratti della copertura del canale dei molini via Venturini 1° lotto (M2C4I2.2), CUP C27H20001050001: anche in tal caso è data conferma dell'affidamento dei lavori nei termini previsti nonché del loro inizio e svolgimento, tuttora in corso, secondo il cronoprogramma allegato.

### Cronoprogramma fisico

MILESTONE	Area Blu	Area Blu	Area Blu	Area Blu	Area Blu	Area Blu	MILESTONE
Avvio affido lavori/pubblicazione	Pubblicazione piattaforma SATER	Affidamento	effettiva firma contratto	effettivo inizio lavori	termine esec lavori presunto	collaudo presunto	Fine lavori
22/09/2022	20/09/2022	10/10/2022	12/12/2022	30/03/2023	06/06/2023	05/08/2023	31/03/2026

### Cronoprogramma finanziario

Descrizione investimento	CUP	Importo opera QTE	Anno di avvio opera	Anni precedenti (eventuali spese già sostenute)	1° anno programmazione 2023	
					Esigibilità	Fase
lavori di manutenzione straordinaria di alcuni tratti della copertura del canale dei molini via	C27H20001050001	231.000,00	2022	//	231.000,00	lavori in fase di ultimazione- CRE nel 2023 (impegni 2023/1232 € 21.000,00 ,2023/1215 € 42.000,00 ,2023/1214 € 168.000,00 cap 22304)

Per il progetto, l'Amministrazione ha precisato di aver incassato, al 31 dicembre 2022, un'anticipazione di 42.000,00 euro e di avere attivato il fondo pluriennale vincolato. L'Ente conclude dando evidenza della mancata assegnazione dei seguenti importi in quanto i relativi progetti risultano in graduatoria ma non in posizione tale da poter accedere a finanziamento:

**Euro 216.800,00**, CUP J25F22000260001;

**Euro 513.804,00**, CUP J25F22000270001;

**Euro 620.000,00**, CUP J25F22000280001;

**Euro 535.000,00**, CUP J25F22000290001;

**Euro 164.476,00**, CUP J25F22000300001.

In merito ai controlli adottati, il Comune ha infine dato atto di avere istituito un servizio di *internal audit* con delibera di Giunta n. 24 del 20 settembre 2022 nonché di aver approvato, con successiva delibera n. 258 del 18 ottobre 2022, un protocollo d'intesa, con il Nuovo circondario imolese e il Comando provinciale della Guardia di Finanza, per il monitoraggio e il controllo delle misure di sostegno economico, di finanziamento e di investimento previste nel PNRR.

### 5.1.8 Comune di Medicina

Con nota del 4 settembre 2023 il Comune di Medicina conferma di non usufruire di risorse a valere sul PNRR o sul PNC per investimenti in materia di trasporto pubblico locale.

### 5.1.9 Comune di Molinella

risposta alla nota istruttoria del 27 aprile 2023 il Comune ha fornito, il successivo 19 giugno 2023, un aggiornamento sul contributo in origine finanziato ai sensi della L. n. 145/2018 (annualità 2021), successivamente confluito nel PNRR (M2C4I2.2) e assegnato al Comune con Decreto del Ministero dell'Interno dell'8 novembre 2021, allegato A, per l'importo di

**Euro 300.000,00** destinati alla messa in sicurezza di ponti e viadotti, via S. Ferrari, CUP C99J20000590001.

Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 2 marzo 2023, di assegnazione definitiva delle risorse del Fondo per l'avvio delle opere indifferibili destinate agli interventi degli enti locali finanziati con risorse PNRR, è stato inoltre assegnato un contributo integrativo pari a 30.000,00 euro.

Al contributo concesso, per il quale il Comune precisa di aver incassato 60.000,00 euro il 6 maggio 2022 (ordinativo di incasso n. 1701), sono stati riservati all'interno del PEG, in parte entrata, il capitolo 4017 "contributi da Ministero dell'Interno, legge 145/2018 (decreto 5/08/2020) - codice piano dei conti E. 4.02.01.01.001" e, in parte spesa, il capitolo 2017 "Manutenzione straordinaria ponti comunali (finanziato da contributo Ministero dell'Interno L. n. 145/18 Decreto 05/08/20)" Missione 10 - Programma 05 - codice di aggregazione 2.02.01.09.012.

Allo stato - riferisce il Comune -, per l'appalto del progetto in parola è stato affidato, con determina dirigenziale n. 368/2022, l'incarico professionale di progettazione definitiva, esecutiva, coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione e direzione lavori nonché liquidato, allo studio incaricato con determinazione dirigenziale n. 715/2022, un primo acconto dell'importo lordo di 26.221,25 euro.

Poiché i termini inizialmente stabiliti per l'affidamento dei lavori dall'art. 1, c. 143, della L. n. 145/2018, con scadenza tra il 1° gennaio e il 31 dicembre 2022, sono stati successivamente prorogati al 31 marzo 2023 e ritenuti ulteriormente prorogabili di tre mesi nel caso di ricorso alla Centrale unica di committenza e pertanto al 30 giugno 2023<sup>29</sup>, il Comune, trattandosi di lavori interessanti principalmente le pile di sostegno del ponte, ha presunto di eseguirli durante i mesi estivi con una durata stimata di circa 119 giorni consecutivi come da progetto esecutivo. Considerato quindi il termine suindicato per

---

<sup>29</sup> La proroga è stata disposta dal D.L. 18 novembre 2022, n. 176, recante "Misure urgenti di sostegno nel settore energetico e di finanza pubblica" (cd. Decreto aiuti *quater*), convertito dalla legge 13 gennaio 2023, che ha modificato l'art. 1, c. 143, della L. n. 145/2018.

l'affidamento dei lavori, il Comune ritiene presumibilmente di concluderli entro l'annualità in corso non senza aver ripercorso le tappe procedurali che hanno portato, da ultimo, alla decisione di procedere con affidamento diretto.

Dopo aver infatti acquisito, il 3 ottobre 2022, il progetto esecutivo dell'intervento per un quadro economico pari ad 300.000,00 euro, è stato dato mandato alla Centrale di committenza, con determina a contrarre n. 805 del 05/12/2022, di procedere all'indizione della procedura negoziata ai sensi dell'art. 1, c. 2, lett. b), del D. Lgs. n. 76/2020 convertito dalla L. n. 120/2020, come modificato dal D.L. n. 77/2021 convertito dalla L. n. 108/2021, in virtù del criterio del prezzo più basso (ai sensi degli artt. 36, c. 9-bis, e 95, c. 4, del richiamato decreto legislativo).

Sebbene tuttavia le lettere di invito agli operatori economici individuati siano state inviate il 7 dicembre 2022, e pertanto entro il termine previsto dalla normativa, il Comune rappresenta che la procedura negoziata è stata dichiarata deserta.

Nel frattempo, in considerazione della preassegnazione di 30.000,00 euro a valere sul Fondo per l'avvio delle opere indifferibili e dell'aggiornamento del prezzario regionale, il Comune ha provveduto a richiedere allo studio incaricato un adeguamento del progetto, non appena acquisito il quale procederà, previa acquisizione di almeno cinque preventivi, all'affidamento diretto in ragione della procedura negoziata deserta e in presenza di ragioni di estrema urgenza.

Dei controlli adottati, l'Ente richiama genericamente quelli volti ad accertare l'efficienza e la correttezza degli atti nonché a verificare le procedure di affidamento.

### **5.1.10 Comune di Pianoro**

Al Comune di Pianoro, secondo quanto confermato con nota trasmessa il 9 ottobre 2023, non sono state assegnate risorse PNRR per investimenti in materia di trasporto pubblico locale.

### **5.1.11 Comune di San Giovanni in Persiceto**

Neanche al Comune di San Giovanni in Persiceto, secondo quanto confermato con nota trasmessa il 25 settembre 2023, sono state assegnate risorse PNRR per investimenti in materia di trasporto pubblico locale.

### **5.1.12 Comune di San Lazzaro di Savena**

In ragione dei contributi assegnatigli per la messa in sicurezza stradale, il Comune ha fornito, il 29 maggio 2023, l'aggiornamento dello stato di attuazione dei relativi progetti PNRR di cui allo schema sotto riportato.

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

NATIVI / NON NATIVI PNRR	TITOLO INTERVENTO	CUP	IMPORTO FINANZIAMENTO PNRR + INCREMENTO DERIVANTE DA D.P.C.M.28 luglio 2022 - pubbl. GU 12/09/2022	RISORSE PROPRIE DELL'ENTE (VO (in euro))	IMPORTO COMPLESSI AFFIDATI	LAVORI AFFIDATI	STATO DI ATTUAZIONE	SCADENZA INTERMEDIA	SCADENZA FINALE	VALORIZZAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	EVENTUALI CAUSE DEL RITARDO	NOTE	ANTICIPAZIONE ART. 9 COMMA 6 DEL d.l. 112/2021 (1)	REFERENT E/RUP
NON NATIVO PNRR - L.45/2018	COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE COLLEGAMENTO RODARI IUSSI	E57H2000210001	650.000,00	60,00	50.000,00 €	SI	LAVORI AFFIDATI DATA 21/06/2022. CONCLUSIONE COLLAUDATI CON DATA 15/10/2022.	COLLAUDO data fine prevista 01/02/2022	COLLAUDO data fine effettiva 13/10/2022	SI	---		Accertamento dicenza n. 480/2022 euro 10.000,00	CAVINARENE
NON NATIVO PNRR - L.45/2018	AMPLIAMENTO E PUNTI PUBBLICILLUMINAZIONE	E57H2000210001	632.500,00	60,00	522.500,00 €	NO	IN CORSO L'ESPLETAMENTO DELLA GARA PER L'AFFIDAMENTO DELLA PUBBLICITÀ IN DATA 31/03/2023	AGGIUDICAZIONE data di fine prevista 31/05/2023	FINE LAVORI data fine prevista entro il 18/01/2024	SI	---	475.000 Progetto originale aumentato di 47.500 per Legge n. 97 del 29 dicembre 2022. Allegato 1 - Fondo opere indifferibili - Incremento contributo 10% art.1, commi 19 e ss., L.160/2019. Richiesta del 19/05/2023 per la rimodulazione della disponibilità complessiva nella sezione "gestione fondi" in Regis.	ANSALONI MICHELE	
NON NATIVO PNRR - L.45/2018	NUOVA PISTA CICLABILE CASTELDE BRITTI STRALCO - PERMESSA IN SICUREZZA TRATTO DI VIABILITÀ DI COLLEGAMENTO TRALE LOCALITÀ CASTELDE BRITTI CA' DE MANDORLI TRATTE F.	E51B17000640006	694.000,00	656.000,00	1.480.000,00 €	SI	LAVORI AGGIUDICATI IN DATA 02/02/2023. ATTUALMENTE IN CORSO DI ESECUZIONE	ESECUZIONE LAVORI data fine prevista 31/12/2023	FINE LAVORI data fine prevista entro il 27/11/2023	SI	---	1.300.000 e un progetto originale aumentato di 80.000 per Legge n. 97 del 29 dicembre 2022. Allegato 1 - Fondo opere indifferibili - Incremento contributo 10% art.1, commi 19 e ss., L.160/2019	CAVINARENE	
NON NATIVO PNRR - L.45/2018	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PERMESSA IN SICUREZZA PONTE VIA PEDAGNA	E57H2000210001	630.000,00	60,00	330.000,00 €	NO	È STATO ESPLETATA LA GARA PER L'AFFIDAMENTO. GARA PUBBLICATA IN DATA 31/03/2023.	STIPULA CONTRATTO data inizio fase prevista 30/06/2023	FINE LAVORI data fine prevista entro il 31/12/2023	SI	---	Gara deserta 300.000 euro progetto originale aumentato di 30.000 per Legge n. 97 del 29 dicembre 2022. Allegato 1 - Fondo opere indifferibili - Incremento contributo 10% art.1, commi 19 e ss., L.160/2019. Richiesta del 19/05/2023 per la rimodulazione della disponibilità complessiva nella sezione "gestione fondi" in Regis.	ANSALONI MICHELE	
NON NATIVO PNRR - L.45/2018	OPERE DI ADEGUAMENTO PCTU INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE	E57H2000210001	640.000,00	60,00	440.000,00 €	SI	LAVORI AGGIUDICATI IN DATA 18/11/2022. ATTUALMENTE IN VIA DI ULTIMAZIONE	ESECUZIONE LAVORI data fine prevista 30/06/2023	COLLAUDARE data fine effettiva prevista entro il 15/09/2023	SI	---	400.000 euro progetto originale aumentato di 40.000 per Legge n. 97 del 29 dicembre 2022. Allegato 1 - Fondo opere indifferibili - Incremento contributo 10% art.1, commi 19 e ss., L.160/2019	CAVINARENE	

Da quanto sopra emerge che il termine di scadenza (31 marzo 2023) per l'affidamento dei lavori previsto dall'art. 1, c. 143, della L. n. 145/2018, risulta oltrepassato per due degli interventi di cui il Comune è soggetto attuatore, finanziati l'uno con 522.500,00 euro e l'altro con 330.000,00 euro con riferimento ai quali l'avviso di gara (peraltro andata deserta nel secondo caso) risulta pubblicato il 31 marzo 2023, data entro la quale, ai termini della stessa norma della legge di bilancio 2019, i lavori avrebbero dovuto essere già affidati.

A seguito di richiesta di chiarimenti il Comune, con nota del 19 ottobre 2023, ha evidenziato che per il progetto con CUP E67H20001260001 (importo 522.500,00) la gara è stata espletata obbligatoriamente attraverso la CUC del Nuovo Circondario Imolese. Il termine originariamente indicato sul sistema di rendicontazione ReGiS per l'affidamento dei lavori è stato oltrepassato a causa della rilevazione di alcune carenze documentali in fase di apertura della busta amministrativa pervenuta, con conseguente attivazione del sub-procedimento di soccorso istruttorio, conclusosi il 25 maggio 2023 (provvedimento n. 588 del 25/05/2023 della CUC del Nuovo Circondario Imolese). Inoltre, è stata richiesta un'integrazione relativamente alla stima degli oneri aziendali concernenti l'adempimento delle disposizioni in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro e dei costi della manodopera ai sensi dell'art. 95, c. 10, del Codice degli Appalti. La Centrale unica di committenza ha concluso, con propria Determinazione n. 150 del 22/06/2023, la fase di aggiudicazione della quale l'Ente ha preso successivamente atto con Determinazione n. 524 del 27/06/2023. Per il progetto con CUP E67H20001240001 (importo 330.000,00) la procedura di gara si è conclusa invece il 31 marzo con gara andata deserta per cui è stata chiesta al Ministero dell'Interno una proroga, in effetti concessa per sei mesi dalla data di comunicazione del 21 settembre 2023, per l'avvio della nuova procedura di affidamento dei lavori

Il Comune ha prodotto i cronoprogrammi, finanziario e fisico di seguito riportati.

Cronoprogramma finanziario

CUP	TITOLO INTERVENTO	CAPITOLO/ARTICOLO	Anno di riferimento degli importi	IMPORTO	NOTE
E61B17000640006	NUOVA PISTA CICLABILE CASTEL PER MESSA IN SICUREZZA TRATTO COLLEGAMENTO TRA LE LOCALITA' CASTEL DE' BRITTI E CA'		2021	59.413,16	
			2022	253.106,17	
			2023	1.167.480,67	
E61B17000640006 Totale				1.480.000,00	
E67H20001210001	COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE COLLEGAMENTO RODARI-JUSSI	2020000250109/20	2022	48.548,37	
			2023	1.451,63	
E67H20001210001 Totale				50.000,00	
E67H20001220001	OPERE DI ADEGUAMENTO PGTU INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE	2020000200109/5	2022	5.650,76	
			2023	434.349,24	
E67H20001220001 Totale				440.000,00	
E67H20001240001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER MESSA IN SICUREZZA PONTE VIA PEDAGNA	2020000250109/16	2022	13.541,97	
			2023	316.458,03	
E67H20001240001 Totale				330.000,00	
E67H20001260001	AMPLIAMENTO IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	2020000220104/2	2023	475.000,00	IMPORTO DA ADEGUARE CON LA  PROSSIMA VARIAZIONE DI BILANCIO A  EURO 522.500,00
E67H20001260001 Totale				475.000,00	

Cronoprogramma fisico

PROGETTO	TITOLO INTERVENTO	CUP	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	FASE OBBLIGATORIA	Descrizione della fase procedurale	Data inizio prevista fase	Data inizio effettiva fase	Data fine prevista fase	Data fine effettiva fase						
PISTA CICLABILE CASTEL DE BRITTI _ SECONDO STRALCIO*CASTEL DE BRITTI*LOC CASTEL DE BRITTI. PROLUNGAMENTO DELLA PISTA E COLLEGAME	NUOVA PISTA CICLABILE CASTEL DE BRITTI 2^ STRALCIO - PER MESSAGGERIA IN SICUREZZA TRATTO DI VIABILITA' DI COLLEGAMENTO TRA LE LOCALITA' CASTEL DE BRITTI E CA' DE' MANDORLI - TRATTI E-F.	E61B17000640006	2020000250109/31	1) PISTA CICLABILE CASTEL DE BRITTI	NO	PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	28/11/2022	28/11/2022	13/12/2022	13/12/2022						
			2020000250109/9													
											2) E61B17000640006 PNRR M2.C4 MESSAGGERIA IN SICUREZZA STRADE-PONTI-VIADOTTI	AGGIUDICAZIONE	16/01/2023	16/01/2023	31/01/2023	23/01/2023
											NUOVA PISTA CICLABILE CASTEL DE BRITTI 2^ STRALCIO	STIPULA CONTRATTO	16/01/2023	13/02/2023	28/02/2023	14/03/2023
				SI	ESECUZIONE LAVORI	15/02/2023	03/03/2023	31/12/2023	(vuoto)							
						COLLAUDO	31/12/2023	(vuoto)	02/04/2024	(vuoto)						
PISTA CICLABILE CASTEL DE BRITTI _ SECONDO STRALCIO*CASTEL DE BRITTI*LOC CASTEL DE BRITTI. PROLUNGAMENTO DELLA PISTA E COLLEGAME Totale																

Il Comune fornisce inoltre una dettagliata rappresentazione del sistema dei controlli adottato che, come previsto dagli allegati alle circolari MEF-RGS n. 21 del 14 ottobre 2021, n. 9 del 10 febbraio 2022 e n. 30 dell'11 agosto 2022, nonché da avvisi e bandi delle Amministrazioni centrali titolari degli interventi PNRR, impone al soggetto attuatore – nella fattispecie il Comune – di assumere, nella fase di attuazione del progetto di propria responsabilità, obblighi specifici in tema di controllo:

- di regolarità amministrativo – contabile delle spese soggette a rendicontazione;
- del rispetto delle condizionalità e di tutti gli ulteriori requisiti connessi alle misure (investimenti/riforme) PNRR, in particolare del principio del non arrecare un danno significativo all'ambiente (DNSH “do not significant harm”), del conseguimento del *target* associato alla misura di riferimento, del contributo all'indicatore comune e ai tagging ambientali e digitali nonché dei principi trasversali al PNRR;
- dell'adozione di misure di prevenzione e contrasto di irregolarità gravi quali frode, conflitto di interessi, doppio finanziamento;
- dei dati previsti dalla normativa antiriciclaggio;
- di rendicontazione, sul sistema informativo ReGiS, delle spese sostenute ovvero dei costi maturati in caso di utilizzo di opzioni di semplificazione dei costi (OCS).

Il controllo ordinario di regolarità amministrativa e contabile delle spese esposte a rendicontazione sul PNRR e, dunque, di tutti gli atti di competenza direttamente o indirettamente collegati ad esse (quali procedure di gara/affidamento a cui le spese afferiscono, impegni giuridicamente vincolanti da cui discendono le spese quali contratti/convenzioni/incarichi nonché atti amministrativo-contabili e fiscali quali ad esempio impegni contabili, atti di liquidazione, mandati di pagamento delle spese) viene garantito in primo luogo, ai sensi dell'art. 147 *bis* del TUEL, mediante la formale attestazione della sussistenza delle condizioni e dei presupposti di regolarità amministrativa relativa a ciascuna attività afferente all'attuazione degli interventi finanziati dal PNRR e, in particolare, a ciascuna delle attività svolte nelle seguenti fasi di loro attuazione:

- predisposizione e pubblicazione degli atti di gara e dei relativi allegati (quali ad esempio disciplinare di gara, capitolato descrittivo e prestazionale);
- ricezione e verifica delle domande di partecipazione e della documentazione amministrativa;
- nomina della commissione giudicatrice (laddove prevista);
- valutazione delle offerte tecniche, ove presenti, e delle offerte economiche;
- proposta di aggiudicazione e aggiudicazione stessa;
- stipula del contratto;
- esecuzione e collaudo ovvero accertamento di regolare esecuzione.

Per quanto riguarda le spese, il settore competente controlla, oltre all'assenza di doppio finanziamento, di conflitto di interessi, di situazione di incompatibilità e il rispetto della

normativa comunitaria, in particolare ai sensi dell'art. 34 del Regolamento UE 241/2021, in materia di comunicazione e informazione, anche la presenza, nei documenti giustificativi di spesa, del titolo del progetto ammesso al finanziamento PNRR, della missione e componente nonché dell'investimento, subinvestimento e degli estremi identificativi del contratto (CIG, CUP).

Il Settore Finanziario esercita l'ordinario controllo contabile attraverso il rilascio del relativo parere di regolarità e del visto attestante la copertura finanziaria dell'atto nonché, quale controllo di secondo livello propedeutico alla fase della liquidazione, un controllo su tutte le proposte di determinazioni dirigenziali relative al PNRR che riportano uno specifico riferimento all'origine del finanziamento (PNRR).

Ricevuta, tramite il sistema informatico<sup>30</sup>, la proposta di determinazione dirigenziale di spesa dai singoli Settori responsabili di progetti PNRR, il Settore Finanziario procede con una serie di verifiche dei CUP, della normativa, della linea di finanziamento e dell'indicazione dell'atto di sua concessione nonché della correttezza degli importi.

Nella regolarizzazione contabile dei sospesi di incasso inerenti i trasferimenti dei fondi PNRR, il controllo si estende, fra l'altro, alla rispondenza del beneficiario e degli importi versati a quanto definito nei provvedimenti di concessione, all'accertamento di entrata e del relativo movimento contabile sul quale imputare il sospeso, generare la reversale di incasso e regolarizzare la somma riscossa.

Sui mandati di pagamento delle spese finanziate dal PNRR si procede con le consuete verifiche riguardanti l'oggetto, la linea di finanziamento, il DURC, eventuali inadempimenti ai sensi dell'art. 48 bis del D.P.R. 602/1973, la tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi della L. n. 136/2010, la fattura allegata e la conformità alle disposizioni normative in materia fiscale, contabile e civilistica della documentazione giustificativa di spesa e pagamento.

Viene inoltre verificato:

- se le procedure di affidamento oggetto di controllo rispettano gli obblighi in materia di tracciabilità e se il CUP/CIG (ove pertinente) siano riportati su tutta la documentazione associata all'attuazione e rendicontazione di progetto;
- se le spese sostenute siano coerenti con le attività di progetto e con il relativo quadro economico;
- se sia stata adottata una codificazione contabile adeguata a tutte le transazioni relative al progetto;
- se la spesa oggetto di controllo, sommata alle spese precedentemente pagate, rientri nel limite dell'importo del contratto approvato;

---

<sup>30</sup> Il sistema informatico prevede un particolare flusso dedicato alla gestione degli atti PNRR al fine di mostrare correttamente e di rendere visibile, in tutte le comunicazioni riguardanti i progetti, l'emblema della UE, con l'indicazione "finanziato dall'Unione europea - *NextGenerationEU*".

- se sia stato verificato che la fornitura o prestazione oggetto della fattura non sia stata oggetto di precedenti rendiconti onde evitare il doppio finanziamento;
- se la liquidazione sia avvenuta nel periodo di ammissibilità della spesa;
- se l'importo liquidato corrisponda a quello indicato nella documentazione giustificativa di spesa;
- se gli atti di pagamento emessi riportino gli estremi del soggetto attuatore, della fattura, del titolo del progetto ammesso al finanziamento, del CUP, del CIG (ove previsto);
- se la fattura sia stata emessa in forma elettronica in base alla L. 244/2007, art. 1, cc. 209 - 214;
- se la fattura sia stata emessa, ove applicabile, secondo le modalità di attuazione di cui alla L- 190/2014, art. 1, c. 629, in materia di scissione dei pagamenti ai fini dell'IVA;
- se sia presente il titolo del progetto ammesso al finanziamento PNRR;
- se sia presente l'indicazione PNRR e della Missione/Componente/Investimento/Subinvestimento;
- se siano presenti gli estremi identificativi del contratto a cui la fattura si riferisce e l'indicazione dettagliata dell'oggetto dell'attività prestata;
- se il mandato di pagamento del saldo abbia data successiva al certificato di regolare esecuzione;

A seguito del collaudo finale delle opere realizzate, il Servizio Patrimonio procede infine al corretto aggiornamento della scheda inventariale in collaborazione con il Settore Finanziario.

Quanto ai controlli successivi di regolarità amministrativo-contabile, ai sensi dell'art. 147 bis, c. 2, del TUEL, essi sono rafforzati rispetto a quelli ordinariamente eseguiti, sotto la direzione del Segretario Generale, con il supporto della Segretaria Generale in esecuzione del piano previsto ogni anno e, anche per il 2023, declinati nel Piano dei controlli interni successivi di regolarità amministrativa. Mentre, infatti, gli ordinari controlli si svolgono con estrazione a sorte, effettuata trimestralmente, di alcune tipologie di atti in una percentuale generalmente compresa tra il 5 ed il 10 per cento, per gli atti relativi al PNRR tale percentuale è elevata al 100%.

Il Comune rimanda, inoltre, all'apposita sezione del PIAO 2023-2025<sup>31</sup>, approvato con delibera di Giunta n. 30 del 24 febbraio 2023, per le ulteriori verifiche sui progetti finanziati dal PNRR.

Sono infine assicurate, secondo quanto riferito, le condizionalità previste dal PNRR, fra cui il principio del non arrecare danni significativi all'ambiente, come previsto dalla Circolare MEF-RGS n. 32 del 30 dicembre 2021, il cui rispetto deve risultare da un'attestazione, verificata dall'unità organizzativa titolare dell'intervento, contenuta sia nei documenti progettuali sia nelle fasi di rendicontazione delle spese e dei *milestone* e *target*.

---

<sup>31</sup> Sezione denominata " Misure specifiche in materia di contratti pubblici riferiti in particolare al PNRR".

Al fine di adottare modelli organizzativi e programmi di compliance e prevenire e contrastare il rischio di corruzione nonché scongiurare la consumazione di reati contemplati dal D. Lgs n. 231/2001, il Comune espone inoltre di aver previsto, nel PIAO 2023-2025 - sottosezione "Rischi corruttivi e trasparenza", una specifica disciplina, fra cui misure di individuazione per ogni singola procedura del "titolare effettivo" ai sensi dell'art. 22 del Regolamento (UE) 241/2021, nell'ottica di prevenzione del rischio corruttivo per i processi collegati all'attuazione degli interventi PNRR.

L'applicazione delle misure generali e specifiche previste nell'indicata sottosezione e il rispetto del codice di comportamento del personale, aggiornato con Delibera di Giunta n. 70 del 19 aprile 2023, rappresentano, per l'Ente, un integrato sistema di regole di carattere soggettivo e oggettivo che limitano lo sviamento dell'azione amministrativa dal fine pubblico. In adempimento dell'art. 10 del D. Lgs. n. 231/2007 e altresì considerato l'art. 6, c. 5, del D.M. 25 settembre 2015, il Responsabile del Settore Affari Generali e Servizi al Cittadino è stato individuato quale Gestore delle segnalazioni delle operazioni sospette di riciclaggio, come risulta dalla Delibera di Giunta n. 16 del 31/01/2023. Per ogni singola Area sono stati quindi individuati, quali referenti, i Dirigenti che cureranno l'istruttoria dell'eventuale operazione sospetta di riciclaggio trasmettendo le risultanze al Gestore che, a propria volta, valuterà di trasmettere la segnalazione all'Ufficio Informazione Finanziaria (UIF), autorità di contrasto del riciclaggio presso la Banca d'Italia.

Ad assicurare, infine, la massima trasparenza dei progetti è stata predisposta, all'interno del sito istituzionale, una sezione denominata "PNRR" in cui sono raccolti gli atti amministrativi adottati per l'attuazione delle misure di competenza.

Il sistema dei controlli si completa, da ultimo, della rendicontazione, sul sistema informativo ReGiS, delle spese sostenute di cui i soggetti attuatori sono tenuti a presentare le domande di rimborso alle Amministrazioni centrali titolari degli interventi, corredate, in tutti i casi, oltre che delle spese sostenute, degli esiti delle ordinarie verifiche di regolarità amministrativo-contabile, sul conflitto di interessi, sul doppio finanziamento e sul "titolare effettivo" del progetto come pure di tutte le verifiche del rispetto delle condizionalità e dei principi trasversali del PNRR.

### 5.1.13 Comune di Valsamoggia

In risposta alla nota istruttoria del 27 aprile 2023, con la quale è stato chiesto al Comune di monitorare lo stato di avanzamento dei progetti finanziati, il Comune ha fornito, il successivo 18 maggio 2023, un aggiornamento dei progetti finanziati dalle seguenti somme.

- A) **Euro 2.800.000,00**, per la realizzazione della ciclabile Mtv - CdS Mercatello (M5C2) CUP B41B21001140001. Il Comune afferma che, sebbene il termine previsto per addivenire alla stipula contrattuale, indicato nell'accordo sottoscritto con il Ministero, fosse il 30 luglio 2023, considerate la complessità e l'estensione dell'opera, è stata richiesta proroga

del solo termine di stipula contrattuale al 15 dicembre 2023 senza però che, alla data dell'istruttoria svolta dalla Sezione, il Ministero abbia risposto. In pendenza della richiesta proroga, il cronoprogramma fisico prevede quale termine di consegna della progettazione esecutiva la fine di maggio 2023, quale scadenza per l'attivazione delle procedure di gara la metà del mese di giugno, per la stipula contrattuale il 30 luglio 2023 e per l'inizio lavori il 15 ottobre 2023.

Sull'importo complessivo è stata incassata, come riferito, la somma di 280.000,00 euro quale anticipazione del 10% ai sensi dell'art. 9, c. 6, del D.L. n. 152/2021 e dell'art. 2, c. 2, del D.M. del MEF dell'11 ottobre 2021, come risulta dal cronoprogramma finanziario di seguito riportato.

<b>esercizio 2022</b>	<b>spesa</b>	<b>spesa fpv 280.000,00</b>	<b>Entrata - contributo 280.000,00</b>	<b>Entrata - Fpv</b>
2023	1.639.021,93		1.359.021,93	280.000,00
2024	492.037,61		492.037,61	
2025	668.940,46		668.940,46	
	<b>2.800.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>2.800.000,00</b>	<b>280.000,00</b>

B) **Euro 350.000,00**, per la manutenzione straordinaria delle strade, CUP B47H19000240004. I lavori sono stati conclusi il 21 dicembre 2021, come rappresentato dal Comune mediante rinvio al certificato di regolare esecuzione approvato in data 10/03/2023 con Determina del Responsabile di Area Programmazione Realizzazione Gestione Cura del Patrimonio. Per detto intervento l'Ente, come emerge dal cronoprogramma finanziario allegato e sotto riportato, dichiara di non aver percepito somme a titolo di anticipazione né altre somme a seguito di rendicontazione sulla piattaforma ReGis e di essere in attesa che il Ministero acquisisca il rendiconto per le dovute verifiche.

<b>Esercizio</b>	<b>entrata</b>	<b>Spesa</b>
2022	329.099,47	329.099,47
2023	20.900,53	20.900,53
Tot.	350.000,00	350.000,00

Relativamente alle forme di controllo adottate si precisa che con il Piano della performance 2022-2024 (deliberazione di Giunta n. 52 del 31/5/2022), confluito nel PIAO 2022-2024 (deliberazione di Giunta n. 69 del 28/6/2022), è stata istituita un'apposita Cabina di regia PNRR, la cui prosecuzione dei lavori è stata confermata con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 7 marzo 2023, al fine di realizzare un adeguato sistema di programmazione, verifica, controllo sulla gestione dei procedimenti e dei fondi assegnati, di cui fanno parte i responsabili dei settori/servizi competenti per materia, il

Responsabile dell'Area Programmazione Gestione Cura del Patrimonio, il Responsabile del Servizio finanziario, il Sindaco, gli Assessori competenti per delega.

Nell'ambito dei controlli si inserisce il monitoraggio sul popolamento della piattaforma ReGiS anche ai fini dei controlli ministeriali e della verifica del rispetto dei *target* e dei *milestone* previsti.

### 5.1.14 Comune di Zola Predosa<sup>32</sup>

Lo stato di attuazione dei progetti PNRR è stato rappresentato dal Comune di Zola Predosa nella propria nota del 18 maggio 2023, in risposta alla nota istruttoria del 27 aprile della Sezione, con evidenza dell'impiego dei seguenti importi.

- A) **Euro 210.000,00**, per la realizzazione del percorso pedonale e ciclabile lungo la via Risorgimento, compreso tra le vie Bernardoni e Raibolini, CUP C31B21003550003. Viene rappresentato che, con delibera di Giunta n. 51 del 12/05/2021, è stato approvato lo studio di fattibilità e, con determina n. 150 del 12/04/2023, è stato affidato a uno studio tecnico professionale l'incarico di progettazione, coordinamento della sicurezza e direzione dei lavori per l'importo di 26.273,00 euro (iva compresa). Alla data dell'istruttoria, l'Ente dichiara di essere in attesa del progetto definitivo esecutivo al fine di procedere all'indizione della gara entro il mese di giugno 2023 e alla stipula del contratto entro il 30 luglio 2023, termine previsto nell'atto d'obbligo per l'affidamento dei lavori.

Il Comune allega il cronoprogramma fisico delle attività, a seguire riportato, che, tuttavia, per quanto è dato rilevare, prevede termini differenti per la stipula del contratto (30 gennaio 2024).

---

<sup>32</sup> Il Comune riporta anche progetti per i quali ha ricevuto risorse non a valere sul PNRR:

**Euro 74.475,82** da Regione Emilia-Romagna (delibera Giunta Regionale n. 1713 del 25 ottobre 2021) per progetto *BIKE TO WORK 2021*, CUP C31B21008210007 (totale quadro economico di euro 95.000,00), per la restante somma finanziata con fondi propri dell'ente;

**Euro 12.187,50** da Città metropolitana di Bologna (Decreto Ministeriale del MIMS n. 344 del 12 agosto 2020) per percorso pedonale e ciclabile di via Risorgimento (rotatoria viro ovest - via Pirandello) CUP C31B21008090007 (totale quadro economico pari a euro 300.000,00), per la restante somma finanziata con fondi propri dell'ente;

**Euro 600.000,00** da Tesoreria dello Stato in base a l. n. 145/2018 per realizzazione sottopasso ferrovia - pedo-ciclabile in via Ippolito Nievo, CUP C31B2000003000.

## Cronoprogramma delle attività

cronoprogramma C31B21003550003	fisico		finanziario	
	trimestre	anno	anno	importo
attività				
approvazione progetto definitivo esecutivo	3°	2023	2023	€ 50.000,00
indizione di gara attraverso Sater	4°	2023		
aggiudicazione e stipula contratto (30/01/2024)	1°	2024	2024	€ 110.000,00
esecuzione	1-12	2024		
collaudo/CRE - funzionalità	3	2025	2025	€

B) **Euro 1.000.000,00**, per il ponte sul torrente Lavino, CUP C31B21003830001. Con delibera di Giunta n. 53 del 12/05/2021 è stato approvato lo studio di fattibilità e, con determina n. 389 del 05/09/2022, è stato affidato un incarico per indagine e relazione geologica e ambientale e, ad altro studio professionale, di coordinatore per la sicurezza, progettazione, esecuzione, direzione lavori e contabilità. Il Comune rende noto che, con delibera di Giunta n. 56 del 26/04/2023, è stato rideterminato il quadro economico a seguito dell'aumento dei prezzi per cui, attualmente, l'importo complessivo del quadro economico ammonta a 1.570.000,00 euro, essendo la differenza di 570.000,00 euro stata finanziata con fondi propri dell'Ente.

Questo riferisce di essere in attesa, al momento dell'istruttoria, del progetto definitivo previsto per il 22 maggio 2023, successivamente al quale sarà indetta la conferenza dei servizi volta a ottenere i pareri degli enti preposti.

L'Amministrazione, in considerazione di quanto sopra, ha inviato al Ministero dell'Interno una richiesta di proroga al 30/01/2024, in effetti risultante da una nota allegata, ai fini della stipula del contratto che secondo il rispettivo atto d'obbligo sarebbe dovuta per contro avvenire entro il 30/07/2023, come riferito dal medesimo Ente in fase di prima istruttoria, esitata nella delibera della Sezione 71/2022/VSGO.

Il cronoprogramma fisico, di seguito riportato, per quanto è dato rilevare, riporta come termine per la stipula il 4° trimestre 2023, termine difforme da quello indicato dal medesimo Comune in fase di avvio di indagine.

**Cronoprogramma fisico e finanziario CUP C31B21003830001**

attività	trimestre	anno	anno	importo
approvazione progetto definitivo esecutivo	2°	2023	2023	€ 70.000,00
indizione di gara attraverso Sater	2°	2023		
aggiudicazione e stipula contratto	4°	2023		
esecuzione	1-4	2024	2024	€ 1.150.000,00
collaudo/CRE - funzionalità	3	2025	2025	€ 350.000,00

Richiesti chiarimenti su eventuali accantonamenti in grado di compensare i possibili aumenti dei prezzi posti a base di gara, il Comune, con nota del 13 ottobre 2023, ha risposto di non aver stanziato “accantonamenti nel risultato di amministrazione e/o nel bilancio di previsione perché è stato integrato il quadro economico con risorse proprie” il quale “considera già gli aumenti dei prezzi” precisando inoltre, l’Ente, di essere ancora “in attesa di parere della Sovrintendenza per poter indire la gara”.

- C) **Euro 700.000,00**, per la realizzazione del percorso pedonale e ciclabile lungo via Risorgimento, compreso tra la sede municipale e via Pirandello, CUP C37H21001350003. Il Comune dà conto che, con delibera di Giunta n. 50 del 12/05/2021, è stato approvato lo studio di fattibilità ed è stato affidato l’incarico per la redazione del progetto definitivo/esecutivo e, alla data dell’istruttoria, assicura di procedere all’indizione della gara entro il mese di giugno 2023 oltre che alla stipula del contratto entro il 30 luglio 2023 come da cronoprogramma allegato, di seguito riportato.

**Cronoprogramma fisico e finanziario CUP C37H21001350003**

<b>cronoprogramma C37H21001350003</b>	<b>fisico</b>		<b>finanziario</b>	
<b>attività</b>	<b>trimestre</b>	<b>anno</b>	<b>anno</b>	<b>importo</b>
approvazione progetto definitivo esecutivo	2°	2023	2023	€ 20.000,00
indizione di gara attraverso Sater	2°	2023		
aggiudicazione e stipula contratto (30/07/2023)	3°	2023		
esecuzione	1-4	2024	2024	€ 530.000,00
collaudo/CRE - funzionalità	3	2025	2025	€ 150.000,00

- D) **Euro 1.000.000,00**, per l’esecuzione di percorsi pedonali e pedo-ciclabili, CUP C37H21001450001: l’Amministrazione rappresenta che, con delibera di Giunta n. 52 del

12/05/2021, è stato approvato lo studio di fattibilità tecnico economica delle opere in oggetto per la spesa complessiva di 1.000.000,00 euro, pari all'importo finanziato e che, con determina n. 678 del 23/12/2022, si è proceduto all'affidamento, a uno studio tecnico professionale, dell'incarico per il rilievo topografico e il coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione lavori, per euro 33.226,70.

Il Comune dichiara quindi di essere in attesa, al momento della risposta alla richiesta istruttoria, del progetto definitivo esecutivo previsto per fine del mese (di maggio 2023), al fine di procedere all'indizione della gara entro il mese di giugno 2023 e alla stipula entro il 30 luglio 2023 come da cronoprogramma allegato, di seguito riportato.

#### Cronoprogramma fisico e finanziario

cronoprogramma C37H21001450001	fisico		finanziario	
	trimestre	anno	anno	Importo in euro
approvazione progetto definitivo esecutivo	2°	2023	2023	40.000,00
indizione di gara attraverso sater	2°	2023		
aggiudicazione e stipula contratto (30/07/2023)	3°	2023		
esecuzione	1-4	2024	2024	660.000,00
collaudo/CRE - funzionalità	3	2025	2025	300.000,00

Il Comune conferma infine di aver rinunciato al finanziamento di 300.000,00 euro, di cui invero non aveva dato conto in sede di avvio dell'indagine (delibera n. 71/2022/VSGO), per la messa in sicurezza stradale a seguito di eventi franosi all'incrocio fra via Don Minzoni e via Valle, CUP C37H19002020002, in quanto la stessa opera è stata finanziata con i fondi della Protezione civile (Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 27 febbraio 2019 Assegnazione di risorse finanziarie di cui alla L. 30 dicembre 2018, n. 145, art. 1, c. 1028). L'ultimazione dei lavori è, in ogni caso, avvenuta a dicembre 2022.

Il Comune non fornisce, per contro, alcun aggiornamento circa due interventi candidati al finanziamento previsto dall'art. 1, c. 534, della L. 234/2021 e per i quali, alla data di avvio della presente indagine, non aveva ancora ricevuto comunicazione di ammissione al contributo (per 1.200.000,00 euro, CUP C33D22000150001, e per 700.000,00 euro, CUP C33D22000160001).

Per tutti gli interventi sopra citati il Comune dichiara di non aver chiesto anticipazioni finanziarie né, al momento, di ritenere necessario richiederne e di non aver proceduto alla costituzione del Fondo pluriennale vincolato in quanto le risorse sono state stanziare

nell'esercizio 2023, i lavori non sono ancora iniziati e non sono state ricevute anticipazioni.

Relativamente al sistema di controlli riguardante i progetti PNRR si comunica che è in fase di elaborazione un atto di organizzazione che sarà sottoposto all'approvazione nelle prossime sedute della Giunta comunale.

Il ritardo nell'adozione è stato attribuito dal Comune alla mancanza del Segretario Generale titolare di sede (attualmente, come riferito, il Segretario ricopre una reggenza a scavalco per un giorno a settimana) e del titolare dell'Area Finanziaria (la cui direzione è stata assunta *ad interim* dal Responsabile della II Area).

Nondimeno l'Amministrazione assicura che sono organizzate delle riunioni periodiche tra l'Area tecnica e l'Area finanziaria, alle quali partecipano il Sindaco e l'Assessore competente per materia, con funzione di monitoraggio e impulso alle singole fasi progettuali.

Attualmente, secondo quanto ulteriormente asserito, vengono comunque svolte, in sede di controllo contabile, verifiche del rispetto delle ordinarie regole del Regolamento dei controlli interni oltre che delle speciali regole contabili dettate per il PNRR e un controllo di regolarità amministrativa successivo a tutti gli atti di gestione del PNRR.

Al fine, inoltre, di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative a ogni singolo specifico finanziamento e il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa, sono stati creati specifici capitoli di entrata e spesa ed è verificato che gli atti riportino il riferimento al finanziamento da parte dell'Unione Europea.

Il Comune conclude adducendo, quale fattore di potenziali ritardi nelle singole fasi di attuazione dei progetti elencati, le allerte meteorologiche e le conseguenti problematiche derivanti dalle criticità idrogeologiche riscontrate sul territorio e su alcuni edifici, che hanno impegnato e continuano a impegnare in maniera importante e totalitaria parte del personale comunale.

## 5.2 Comuni della Provincia di Ferrara

### 5.2.1 Comune di Argenta

Il Comune, in sede istruttoria (nota del 9 maggio 2023), ha precisato che per gli interventi per i quali sono state assegnate le seguenti risorse,

**Euro 130.000,00** (costo totale dell'intervento 145.213,60 euro), per lavori di manutenzione straordinaria del ponte della Fiorana, opera 464 CUP C93D19000120001,

**Euro 300.000,00** (costo totale dell'intervento 332.400,00 euro), per lavori di messa in sicurezza del ponte di via Isonzo incrocio argine Pioppa, opera 459, CUP C93D19000110001,

**Euro 250.000,00** (costo totale dell'intervento 273.560,00 euro), per lavori di messa in sicurezza del ponte di via Isonzo sullo scolo gramigne in frazione di Bando, opera 419, CUP C93D19000100001,

assegnate in base alla L. n. 145/2018 (e successivamente confluite nell'ambito del PNRR, M2C4I2.2, per effetto del D.L. del 6 novembre 2021, n. 152), il decreto ministeriale originario di assegnazione delle risorse, dell'8 novembre 2021, prevedeva l'affidamento dei lavori entro 10 mesi dalla pubblicazione del D.M. sulla Gazzetta Ufficiale n. 278 (22 novembre 2021) più ulteriori 3 mesi in caso di ricorso a una Centrale Unica di Committenza.

Il Decreto Milleproroghe, all'art. 10-*bis*, ha prorogato i termini per l'affidamento dei lavori al 31 marzo 2023.

L'Ente afferma di avere aggiudicato i lavori, tramite la Centrale Unica di Committenza dell'Unione dei comuni a cui ha aderito, nel rispetto dei termini (31 marzo 2023) e di essere in fase di stipula dei relativi contratti per procedere alla consegna dei lavori nel corso del 2023.

Le anticipazioni ricevute sulle somme assegnate sono:

26.000,00 euro per il primo intervento, CUP C93D19000120001;

60.000,00 euro per il secondo, CUP C93D19000110001;

50.000,00 euro per il terzo, CUP C93D19000100001;

Al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative allo specifico finanziamento e il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa, l'Ente ha precisato di aver istituito appositi capitoli di entrata e di spesa all'interno del piano esecutivo di gestione, con indicazione della missione, componente, investimento e CUP, sui cui sono stati imputati gli importi di 273.560,00 euro (di cui 250.000,00 euro da PNRR e 23.560,00 euro da altra fonte), di 332.400,00 euro (di cui 300.000,00 euro da PNRR e 32.400,00 euro da altra fonte) e di 145.213,60 euro (di cui 130.000,00 euro da PNRR e 15.213,60 euro da altra fonte).

I settori titolari dei progetti PNRR, come chiarito, a ogni nuova assegnazione si dovranno rapportare con il Servizio Finanziario dell'Ente per richiedere la creazione degli appositi capitoli di entrata e di spesa su cui accertare e imputare le operazioni afferenti all'utilizzo delle risorse assegnate.

Per quanto riguarda i controlli interni, nel rispetto della normativa vigente, l'Ente riferisce di aver aggiornato il proprio documento di programmazione (D.U.P. 2022-2024 e D.U.P. 2023-2025), includendovi sia le candidature sia gli interventi per i quali sono stati assegnati i contributi in ambito PNRR e PNC, precisando che, a ogni variazione al bilancio finanziario e al piano delle Opere Pubbliche, viene disposta una verifica congiunta, fra servizio tecnico e servizio finanziario, anche relativamente agli interventi PNRR e PNC.

### 5.2.2 Comune di Cento

L'Ente, con nota dell'8 maggio 2023, ha precisato di non aver ricevuto i finanziamenti di cui aveva presentato richiesta di assegnazione.

I seguenti progetti, candidati ai sensi della L. n. 145 del 2018, art. 1, c. 139, non sono stati infatti ammessi a finanziamento:

Euro **2.238.865,27**, per il rifacimento dell'impalcato ponte Nuovo, CUP F35F22000440001;  
Euro **439.200,00**, per la riqualificazione di via Orologi, CUP F37H22000480001.

### 5.2.3 Comune di Comacchio

Il Comune, con nota dell'11 maggio 2023, relativamente al contributo di Euro **4.980.000,00** (finanziamento parziale poiché l'opera è cofinanziata per 20.000,00 euro per un costo complessivo di euro 5.000.000,00), assegnato per il progetto "Rigenerazione urbana Comacchio - via Mazzini - Centro storico e cittadella dello sport", CUP D54E21000260001, ha reso noto che la fase di progettazione è stata affidata con determinazione dirigenziale n. 268 del 03/03/2023.

*Milestone e target* previsti per tale intervento sono:

- Q3 2023, M-ITA aggiudicazione degli appalti pubblici da parte dei Comuni beneficiari entro il terzo trimestre 2023 (30 settembre 2023);
- Q4 2024, T-ITA erogazione di almeno il 30% degli importi totali degli investimenti riferiti all'obiettivo finale entro il quarto trimestre 2024 (31 dicembre 2024);
- Q2 2026, T-UE almeno 300 progetti completati, presentati dai comuni con più di 15.000 abitanti, riguardanti almeno un milione di metri quadrati di superficie relativa agli interventi di rigenerazione urbana entro il secondo trimestre 2026 (30 giugno 2026).

Come già sopra evidenziato, con determinazione dirigenziale n.268 del 3/03/2023 è stato affidato il servizio di progettazione definitiva-esecutiva, di coordinamento in fase di progettazione, direzione dei lavori, contabilità e coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione, prevedendosi la consegna del progetto definitivo entro 45 giorni e quella del

progetto esecutivo entro i successivi 30, dopo i quali il Comune procederà all'ottenimento dei pareri degli enti preposti al controllo. Terminata la fase di progettazione esecutiva, si procederà alla verifica e alla validazione del progetto, propedeutica alla sua approvazione, e alla indizione della procedura di gara tramite la Centrale Unica di Committenza al fine di rispettare il *target* previsto, di aggiudicazione dei lavori entro la data del 30/09/2023.

Con riferimento all'intervento è stata corrisposta un'anticipazione del 10 per cento delle risorse PNRR (euro 498.000,00), inserita nella gestione della cassa vincolata.

Sono stati individuati appositi capitoli di bilancio, in entrata (Titolo 4 - Tipologia 200 - Categoria 01 - cap. 1298) e in uscita (Missione 5 - Programma 01 - Titolo 2 - Macroaggregato 02 - Capitolo 11341), all'interno del PEG rispettivamente per le seguenti annualità:

relativamente alle entrate, 498.000,00 euro per l'annualità 2022, 1.756.340,29 euro per il 2023, 1.350.000,00 euro per il 2024, 1.350.000,00 euro per il 2025, 25.659,71 euro per il 2026;

relativamente alle uscite, 1.952,90 euro per il 2022, 2.272.387,39 euro per il 2023, 1.350.000,00 euro per il 2024, 1.350.000,00 euro per il 2025, 25.659,71 euro per il 2026.

In corrispondenza del cronoprogramma fisico e finanziario dei lavori, il Comune conferma di aver costituito il fondo pluriennale vincolato, con determinazione dirigenziale n. 2184 del 22/12/2022.

Sul fronte dei controlli interni, l'Ente ha proceduto, come indicato, a programmare attività di formazione in materia di PNRR, in particolare su procedure di gara e decreti cd. "Semplificazione", a rafforzare i controlli e gli obblighi di trasparenza, a fornire indicazioni operative afferenti al PNRR e al PNC (circolare del Segretario Generale del 01/04/2022), a inserire nel PEG 2022/2024, approvato con deliberazione di Giunta n. 11 del 28/01/2022, l'obiettivo gestionale "Attuazione azioni di contrasto ai fenomeni di riciclaggio allo scopo di rafforzare i controlli interni in attuazione del Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza", a dare disposizioni organizzative in materia sempre di riciclaggio (circolare del Segretario Generale del 13.07.2022), ad approvare il "Piano Operativo dei controlli successivi - anno 2022", recepito dalla Giunta comunale con deliberazione n. 133 del 27/06/2022 e finalizzato al potenziamento dei controlli sull'utilizzo dei fondi PNRR, prevedendo, in particolare, verifiche semestrali su tutte le determinazioni a contrarre per l'affidamento di lavori, servizi e forniture, finanziati in tutto o in parte con risorse PNRR e PNC, a inserire del PTPCT 2022-2024, approvato con deliberazione di Giunta n. 77 del 22/04/2022, e nel PIAO 2023-2025, approvato con delibera di Giunta n. 17 del 31/01/2023, oltre a misure di prevenzione riguardanti il rispetto degli adempimenti in materia di pubblicità e trasparenza e a modalità di espletamento dei controlli successivi, anche misure in materia di contratti pubblici e PNRR. A completare il quadro dei controlli interni sono la somministrazione e l'acquisizione di questionari semestrali compilati a cura dei dirigenti dell'Ente, in

attuazione del Piano anticorruzione, comprendenti una sezione dedicata proprio al controllo delle procedure PNRR.

Il Comune conferma, in ultimo, di implementare i dati sulla piattaforma di monitoraggio ReGis, tramite l'aggiornamento costante delle fasi che interessano l'intervento.

#### 5.2.4 Comune di Copparo

Il Comune, che nella precedente fase di avvio dell'indagine ha dichiarato di non aver presentato alcuna candidatura per l'attuazione di progetti o investimenti relativi al trasporto pubblico locale né ricevuto finanziamenti a valere sul PNRR, con nota del 26 luglio 2023 ha confermato la circostanza.

#### 5.2.5 Comune di Ferrara

Il Comune ha riportato in sede istruttoria, con nota del 9 maggio 2023, i progetti assegnatari delle seguenti risorse PNRR.

- A) **Euro 7.045.780,00**, destinati al rinnovo del parco autobus regionale per il trasporto pubblico con veicoli ad emissione zero, con alimentazione elettrica o a idrogeno e realizzazione delle relative infrastrutture (M2C2I4.4), CUP H70J21000050001<sup>33</sup>.

L'obiettivo è l'acquisto e la messa in servizio di 10 autobus a idrogeno entro il 30 giugno 2026.

Il Comune precisa che ad attuare il progetto sarà TPER S.p.A., società di trasporto regionale socia di Trasporto Pubblico Ferrarese scarl (TPF Scarl) – che a sua volta gestisce il contratto di servizio di trasporto pubblico per il bacino di Ferrara -, individuata dal medesimo Comune quale soggetto attuatore di secondo livello in virtù della convenzione, in fase di stipula, che definisce ruoli, responsabilità, funzioni, modalità di erogazione, rendicontazione, monitoraggio delle risorse assegnate al Comune.

Alla gara per l'acquisto degli autobus a idrogeno, pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale il 07/03/2023 e con scadenza il 06/06/2023, seguirà - riferisce l'Ente - la firma dei contratti di acquisto dei mezzi, prevista entro l'anno e la cui esecuzione prevede la fornitura di tre mezzi entro il 30/12/2024 e di ulteriori sette mezzi, per un totale di dieci mezzi complessivi da acquistare e fare entrare in servizio entro il 30/06/2026.

Per le infrastrutture di alimentazione dei mezzi a idrogeno è stato individuato, in prossimità dell'attuale deposito di Ferrara, il sito dove le stesse saranno realizzate e sul quale, come riferito, sono state effettuate le prime indagini ambientali.

I capitoli in entrata (E/ 40200.01.0153401122 - PNRR - trasferimenti da ministeri in conto capitale per rinnovo flotte bus) e in uscita (U/10022.03.0789908974 - PNRR - trasferimenti ad AMI per acquisto veicoli adibiti al trasporto pubblico locale e relative infrastrutture di supporto) assicurano la perimetrazione delle risorse assegnate per le quali il Comune ha

<sup>33</sup> Si segnala che per errore materiale è stato indicato, nella delibera n. 71/2022/VSGO della Sezione, il CUP G17H03000130001 in luogo del corretto CUP H70J21000050001.

ricevuto l'anticipazione di euro 704.578,00 nel 2022, confluita in avanzo vincolato nel rendiconto di detto esercizio applicato al bilancio di previsione 2023-2025 - annualità 2023 - ragione per la quale l'Ente riferisce di non aver costituito il fondo pluriennale vincolato

B) **Euro 2.412.799,00** per la realizzazione di 6 km di piste ciclabili (M2C2I4.1, sub-investimento "Ciclovie Urbane"), CUP B71B22000920001. Il Comune per tale intervento riporta la scadenza del 30/06/2026 senza tuttavia fare alcun accenno alla prospettiva di rispetto o meno della scadenza del 31 dicembre 2023 per la realizzazione di 3 km di piste ciclabili, per giungere all'obiettivo di complessivi 9 km di piste ciclabili da realizzare entro il termine finale del 30/06/2026, limitandosi ad allegare il cronoprogramma procedurale da cui si desume quale data di fine prevista per l'esecuzione dei lavori il 31 dicembre 2025.

In riscontro all'approfondimento della Sezione sul punto, il Comune, con nota del 12 ottobre 2023, ha precisato che "con determinazione dirigenziale n. 2103 del 27 settembre 2023 è stato affidato il primo lotto di lavori di esecuzione dei tratti di piste ciclabili, concorrenti al raggiungimento dell'obiettivo 2023 per il Comune di Ferrara di 3 km realizzati [...]. L'inizio dei lavori è previsto per la settimana del 16 ottobre 2023. Per il secondo obiettivo (aggiudicazione dell'ammontare complessivo dei km da realizzare) è in corso di chiusura la conferenza dei servizi relativa al progetto esecutivo del secondo lotto (6 km rimanenti) ed entro il mese di novembre sarà bandita la relativa gara".

#### Cronoprogramma procedurale e finanziario

Descrizione della fase procedurale	Data inizio prevista fase	Data fine prevista fase	Data inizio effettiva fase	Data fine effettiva fase
PROGETTAZIONE DEFINITIVA + ESECUTIVA	04/04/2023	30/06/2023		
PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	01/07/2023	11/07/2023		
PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	14/07/2023	31/07/2023		
AGGIUDICAZIONE	01/08/2023	07/08/2023		
STIPULA CONTRATTO	08/08/2023	11/09/2023		
ESECUZIONE LAVORI	12/09/2023	31/12/2025		
COLLAUDO	01/01/2026	30/06/2026		

Anno di riferimento degli importi	Importo da realizzare nell'anno €	Importo realizzato nell'anno €
2023	548.876,33	0,00
2024	909.621,33	0,00
2025	910.841,34	0,00
2026	43.460,00	0,00

**2.412.799,00**

Fonte: nota di risposta dell'Ente

Il Comune, che ha individuato specifici capitoli sia in entrata sia in uscita su cui allocare le risorse assegnate (rispettivamente E/ 40200.01.0155500752 - PNRR-M2.C2.INT. 4.1.2 - CUP B71B22000920001 - trasferimenti da ministeri in conto capitale per nuovi percorsi ciclabili dalle sedi universitarie alla stazione ed U/ 10052.02.0789510646 - PNRR-M2C2-

I-4.1 - CUP B71B22000920001 - rafforzamento mobilità ciclistica: realizzazione di nuovi percorsi ciclabili dalle sedi universitarie alla stazione), non ha costituito fondo pluriennale vincolato in quanto sia l'entrata sia la spesa sono di pari importo.

C) **Euro 718.509,07**, per pista ciclabile in via Arginone (M2C2I4.1 SUB. 2), CUP B77H20016120001. Di tale intervento, inizialmente finanziato ai sensi del D.M. del MIT n. 344 del 12/08/2020 e successivamente convogliato nel PNRR con decreto n. 257 del 24/08/2022, il Comune non comunicato gli estremi in fase di avvio della presente indagine ma solo durante la seconda istruttoria nel corso della quale ha dichiarato di prevedere il rispetto dell'obiettivo della realizzazione dell'opera al 31 dicembre 2023 allegando il cronoprogramma di seguito indicato, da cui si desume quale data di fine prevista per l'esecuzione dei lavori il 30 giugno 2023.

#### Cronoprogramma procedurale e finanziario

Descrizione della fase procedurale	Data inizio prevista fase	Data fine prevista fase	Data inizio effettiva fase	Data fine effettiva fase
PROGETTAZIONE ESECUTIVA			30/12/2020	27/09/2021
AGGIUDICAZIONE			27/09/2021	17/12/2021
STIPULA CONTRATTO			14/01/2022	14/01/2022
ESECUZIONE LAVORI	07/02/2022	30/06/2023	07/02/2022	
COLLAUDO	30/06/2023	30/09/2023		

Anno di riferimento degli importi	Importo da realizzare nell'anno €	Importo realizzato nell'anno €
2021	0,00	20.759,57
2022	0,00	198.548,09
2023	293.785,22	205.416,19

Fonte: nota di risposta dell'Ente

Ai fini della perimetrazione delle risorse, sulle quali il Comune ha riscosso l'anticipazione di 309.605,56 euro (al cap. E/ 40200.01.0153400283 - contributi statali nel campo della mobilità), sono stati previsti capitoli specifici di entrata (E/ 4020 0.01.0153401126 - PNRR - M2.C2.INT.4.1 - CUP B77H20016120001 - trasferimenti da ministeri per pista ciclabile in via Arginone - ciclovie urbane previste dal decreto MIT 12/8/2020) e di spesa (U/10052.02.0789510638 - PNRR - M2.C2.INT.4.1 - CUP B77H20016120001 - pista ciclabile in via Arginone - ciclovie urbane decreto MIT 344/20 covid), provvedendo il Comune a costituire il fondo pluriennale vincolato in coerenza con i cronoprogrammi predisposti.

D) **Euro 4.850.000,00**, per accesso nord-ovest della città (M5C2I2.1), CUP B77H21002080001. Il Comune dichiara che il prossimo stato avanzamento lavori (SAL), del 30 per cento, è previsto al 30/09/2024 e la fine lavori al 31/03/2026, allegando un cronoprogramma in cui la data di collaudo è prevista al 30/06/2025, secondo quindi una tempistica non coerente con la conclusione dell'opera indicata dal Comune in sede istruttoria. Quest'ultimo ha dichiarato di aver valorizzato il fondo pluriennale vincolato in coerenza con i cronoprogrammi predisposti.

In esito alla richiesta di chiarimenti della Sezione, il Comune, con nota del 12 ottobre 2023, ha precisato che “nel monitoraggio dell’08/05/2023, non avendo ancora bandito e aggiudicato la gara di appalto dei lavori, era stata messa come data finale quella prevista dal Decreto. Successivamente all’aggiudicazione con determinazione dirigenziale n. 1565 del 21/07/2023, tale data è stata aggiornata in relazione alle tempistiche definite in sede contrattuale”.

### Cronoprogramma procedurale e finanziario

Descrizione della fase procedurale	Data inizio prevista fase	Data fine prevista fase	Data inizio effettiva fase	Data fine effettiva fase
PFTE RAFFORZATO			26/08/2022	18/04/2023
CONFERENZA DEI SERVIZI DECISORIA			16/03/2023	12/04/2023
AGGIUDICAZIONE	01/05/2023	31/05/2023		
STIPULA CONTRATTO	31/07/2023	31/07/2023		
ESECUZIONE LAVORI	02/10/2023	28/12/2024		
COLLAUDO	30/12/2024	30/06/2025		

Anno di riferimento degli importi	Importo da realizzare nell'anno €	Importo realizzato nell'anno €
2022	0,00	22.116,88
2023	164.839,46	0,00
2024	4.350.000,00	0,00
2025	313.043,66	0,00

**4.850.000,00**

Fonte: nota di risposta dell’Ente

L’anticipazione ricevuta è pari euro 485.000,00 (corrispondente al 10 per cento dell’intero importo finanziato) e i capitoli in entrata e in uscita sono stati appositamente costituiti (E/ 40200.01.0155500722 - PNRR - M5.C2.2.1 - CUP B77H21002080001 - Trasferimenti da Ministeri in conto capitale per miglioramento del decoro urbano e del tessuto ambientale relativo all'accesso Nord; U/ 08012.02.0782308205 - PNRR - M5.C2.2.1 - CUP B77H21002080001 - Riqualficazione, ricucitura collegamenti e miglioramento Decoro Urbano e tessuto ambientale accesso Nord Ovest della Città).

- E) **Euro 1.500.000,00**, assegnati per accesso est della città (M5C2I2.2), CUP B77H21002070001, progetto per il quale il Comune aveva indicato il 30 luglio 2023 quale termine per l’affidamento dei lavori, coincidente con la data di stipula del contratto, e il 30/09/2024 per la realizzazione di almeno il 30 per cento dell’opera, pena la revoca del contributo assegnato. Il Comune, che prevede di mantenere l’obiettivo di un primo SAL

del 30 per cento al 30/09/2024 e la fine lavori al 31/03/2026, allega il cronoprogramma procedurale da cui risulta la data difforme di fine lavori il 30 settembre 2025.

### Cronoprogramma procedurale e finanziario

Descrizione della fase procedurale	Data inizio prevista fase	Data fine prevista fase	Data inizio effettiva fase	Data fine effettiva fase
CONFERENZA DEI SERVIZI DECISORIA	28/12/2022	31/01/2023	28/12/2022	02/02/2023
PROGETTAZIONE DEFINITIVA + ESECUTIVA	04/07/2022	15/05/2023	08/08/2022	
PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	01/05/2023	29/05/2023		
PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	31/05/2023	15/06/2023		
AGGIUDICAZIONE	16/06/2023	19/06/2023		
STIPULA CONTRATTO	20/06/2023	30/07/2023		
ESECUZIONE LAVORI	01/08/2023	30/03/2025		
COLLAUDO	31/03/2025	30/09/2025		

Anno di riferimento degli importi	Importo da realizzare nell'anno €	Importo realizzato nell'anno €
2022	0,00	1.395,68
2023	264.610,17	38.736,98
2024	824.811,48	0,00
2025	370.445,69	0,00

**1.500.000,00 €**

Fonte: nota di risposta dell'Ente

L'anticipazione ricevuta è di euro 150.000,00 e per l'allocazione delle risorse il Comune ha previsto specifici capitoli in entrata e in uscita (E/40200.01.0155500723 - PNRR - M5.C2.2.1 - CUP B77H21002070001 - trasferimenti da Ministeri in conto capitale per riqualificazione, ricucitura e miglioramento del decoro urbano relativo all'accesso est della città, U/ 08012.02.0782308206 - PNRR - M5.C2.2.1 - CUP B77H21002070001 - riqualificazione, ricucitura e miglioramento del decoro urbano relativo all'accesso est della città).

- F) **Euro 200.000,00**, per la manutenzione straordinaria del ponte di via Stefano Trenti (M2C4I2.2), CUP B77H20000660004. Il Comune afferma di aver stipulato il contratto in data 26/10/2022.

In base al cronoprogramma allegato risulta quale data di fine lavori prevista il 22/06/2023 e per il collaudo il 23/08/2023, anche se il Comune indica il 31/03/2026 come data di fine lavori prevista in base al PNRR.

### Cronoprogramma procedurale e finanziario

#### 8. CUP B77H20000660004 - Manutenzione straordinaria ponte Via Trenti

Descrizione della fase procedurale	Data inizio prevista fase	Data fine prevista fase	Data inizio effettiva fase	Data fine effettiva fase
PROGETTAZIONE ESECUTIVA	25/10/2021	27/07/2022	25/10/2021	27/07/2022
PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO GARA	25/10/2021	27/07/2022	25/10/2021	27/07/2022
PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	09/06/2022	20/06/2022	09/06/2022	17/06/2022
AGGIUDICAZIONE	02/08/2022	02/08/2022	02/08/2022	02/08/2022
STIPULA CONTRATTO	26/10/2022	26/10/2022	26/10/2022	26/10/2022
ESECUZIONE LAVORI	26/10/2022	22/06/2023	26/10/2022	
COLLAUDO	23/06/2023	23/08/2023		

Anno di riferimento degli importi	Importo da realizzare nell'anno €	Importo realizzato nell'anno €
2022	0,00	10.824,08
2023	189.175,92	0,00

**200.000,00**

Fonte: nota di risposta dell'Ente

Capitoli di bilancio dedicati ai finanziamenti assegnati sono, in entrata, il capitolo E/ 40200.01.0155900003 - PNRR - M2.C4.INT.2.2 - CUP B77H20000660004 - trasferimenti da ministeri in conto capitale per programma di manutenzione ponti e opere d'arte: ponte via Stefano Trenti, e in uscita, il capitolo U/ 08012.02.0770020699 - PNRR - M2.C4.INT.2.2 - CUP B77H20000660004 - programma di manutenzione ponti e opere d'arte: ponte via Stefano Trenti.

Il Comune, ricevuta l'anticipazione di 40.000,00 euro, dichiara di non aver costituito il fondo pluriennale vincolato in quanto l'entrata e la spesa sono di pari importo per ciascuno degli esercizi considerati.

- G) **Euro 250.000,00**, per manutenzione straordinaria del ponte di Spinazzino (M2C4I2.2), CUP B77H20002310004. Nello schema prodotto dall'Ente è riportata quale data di stipula del contratto il 25/08/2022, di inizio lavori il 7/11/2022 e di fine lavori prevista il 22/06/2023 a fronte della data di fine lavori fissata dal decreto PNRR al 31/03/2026.

In base al cronoprogramma dei lavori prodotto dal Comune e di seguito riportato le date di stipula del contratto e di inizio lavori combaciano con le tempistiche che l'Ente riporta nello schema illustrativo dello stato di attuazione.

### Cronoprogramma procedurale e finanziario

Descrizione della fase procedurale	Data inizio prevista fase	Data fine prevista fase	Data inizio effettiva fase	Data fine effettiva fase
PROGETTAZIONE ESECUTIVA	08/03/2022	17/05/2022	08/03/2022	17/05/2022
PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	08/03/2022	31/05/2022	08/03/2022	31/05/2022
PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	31/05/2022	31/05/2022	31/05/2022	31/05/2022
AGGIUDICAZIONE	31/05/2022	02/08/2022	31/05/2022	02/08/2022
STIPULA CONTRATTO	25/08/2022	25/08/2022	25/08/2022	25/08/2022
ESECUZIONE LAVORI	07/11/2022	03/08/2023	07/11/2022	
COLLAUDO	04/08/2023	04/10/2023		

Anno di riferimento degli importi	Importo da realizzare nell'anno €	Importo realizzato nell'anno €
2022	0,00	17.276,08
2023	232.723,92	0,00

250.000,00

Fonte: nota di risposta dell'Ente

L'anticipazione riscossa dal Comune è pari a 50.000,00 e i capitoli specifici per l'allocatione dei contributi assegnati sono, in entrata, E/ 40200.01.0155900008 - PNRR - M2.C4.INT.2.2 - CUP B77H20002310004 - trasferimenti da ministeri in conto capitale per manutenzione straordinaria ponte via Spinazzino, e in uscita, U/ 08012.02.0770020701 - PNRR - M2.C4.INT.2.2 - CUP B77H20002310004 - manutenzione straordinaria ponte via Spinazzino.

H) **Euro 342.423,72<sup>34</sup>**, per manutenzione straordinaria del ponte di via Motta e via Saccona, (M2C4I2.2), CUP B77H20002300004. Il Comune indica quale data di avvenuta stipula del contratto l'11/10/2022, di inizio lavori il 9/01/2023 nonché di fine lavori prevista

<sup>34</sup> L'importo comunicato dal Comune in fase di avvio dell'indagine è 290.000,00 (finanziamento originariamente riconosciuto in base alla L. 145/2018, art. 1, c. 139, poi confluito nel PNRR con D.M. 8/11/2021 del Ministero dell'Interno). A tale importo si sono aggiunti 52.423,72 euro a valere sul fondo opere indifferibili (Decreti RGS n. 52 del 2/03/23 n. 124/2023).

l'1/03/2024, entro il termine finale, pertanto, fissato in base al PNRR al 31/03/2026. Sia la data di stipula del contratto sia quella di inizio lavori indicate dal Comune corrispondono alle date effettive di stipula e inizio lavori riportate nel cronoprogramma allegato.

### Cronoprogramma procedurale e finanziario

Descrizione della fase procedurale	Data inizio prevista fase	Data fine prevista fase	Data inizio effettiva fase	Data fine effettiva fase
PROGETTAZIONE ESECUTIVA	02/11/2021	31/05/2022	02/11/2021	31/05/2022
PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	02/11/2021	31/05/2022	02/11/2021	31/05/2022
PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	26/07/2022	23/08/2022	26/07/2022	23/08/2022
AGGIUDICAZIONE	24/08/2022	31/08/2022	24/08/2022	31/08/2022
STIPULA CONTRATTO	11/10/2022	11/10/2022	11/10/2022	11/10/2022
ESECUZIONE LAVORI	09/01/2023	01/03/2024	09/01/2023	
COLLAUDO	02/03/2024	02/05/2024		

Anno di riferimento degli importi	Importo da realizzare nell'anno €	Importo realizzato nell'anno €
2022	0,00	13.568,88
2023	164.427,42	0,00
2024	164.427,42	0,00

**342.423,72**

Fonte: nota di risposta dell'Ente

Anticipazione ricevuta dal Comune per l'opera è di 58.000,00 euro e i capitoli cui imputare gli importi assegnati sono, in entrata, E/ 40200.01.0155900007 - PNRR - M2.C4.INT.2.2 - CUP B77H20002300004 - trasferimenti da Ministeri in conto capitale per manutenzione straordinaria ponte via Motta - via Saccona, e corrispondentemente in uscita, U/ 08012.02.0770020700 - PNRR - M2.C4.INT.2.2 - CUP B77H20002300004 - manutenzione straordinaria ponte via Motta - via Saccona..

- I) **Euro 250.000,00**, per manutenzione straordinaria ponte di via Sabbiosa e via Panigalli (M2C4I2.2), CUP B77H20002290004. Il Comune riferisce di aver stipulato il contratto il 22/09/2022, data coincidente con quella indicata nel cronoprogramma allegato e sotto riportato, nonché di aver iniziato i lavori il 6/11/2022 come indicato nello schema illustrativo dello stato di attuazione. Tuttavia, difformemente da quanto indicato dal Comune nello schema illustrativo dello stato di attuazione degli interventi, il

cronoprogramma allegato riporta quale data di inizio effettiva dell'esecuzione dei lavori il 30/01/2023. Pertanto, non vi è corrispondenza fra la data di inizio lavori dedotta dall'Ente e quella dallo stesso valorizzata all'interno del cronoprogramma come data di inizio effettiva.

### Cronoprogramma procedurale e finanziario

Descrizione della fase procedurale	Data inizio prevista fase	Data fine prevista fase	Data inizio effettiva fase	Data fine effettiva fase
PROGETTAZIONE ESECUTIVA	09/03/2022	02/08/2022	09/03/2022	02/08/2022
PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	01/08/2022	18/08/2022	01/08/2022	08/08/2022
AGGIUDICAZIONE	18/08/2022	18/08/2022	18/08/2022	18/08/2022
STIPULA CONTRATTO	22/09/2022	22/09/2022	22/09/2022	22/09/2022
ESECUZIONE LAVORI	06/11/2022	26/03/2023	30/01/2023	15/06/2023

Anno di riferimento degli importi	Importo da realizzare nell'anno €	Importo realizzato nell'anno €
2022	0,00	17.817,24
2023	232.182,76	0,00

**250.000,00**

Fonte: nota di risposta dell'Ente

A titolo di anticipazione, il Comune afferma di aver ricevuto 50.000,00 euro nonché di aver imputato gli importi assegnati su specifico capitolo di entrata, E/ 40200.01.0155900006 - PNRR - M2.C4.INT.2.2 - CUP B77H20002290004 - trasferimenti da Ministeri in conto capitale per manutenzione straordinaria ponte via Sabbiosa - via Panigalli, e corrispondente spesa, U/ 10052.02.0770010715 - PNRR - M2.C4.INT.2.2 - CUP B77H20002290004 - manutenzione straordinaria ponte via Sabbiosa - via Panigalli.

- A) **Euro 348.748,00**<sup>35</sup>, per manutenzione straordinaria delle barriere stradali sui cavalcavia in attraversamento della rete ferroviaria del territorio comunale (M2C4I2.2), CUP B77H20002320004. Il Comune, nel quadro illustrativo dello stato di attuazione, riporta come data di avvenuta stipula del contratto il 14/10/2022, di avvenuto inizio lavori il 17/04/2023 e quale data prevista di fine lavori il 13/09/2023 a fronte della data ultima

<sup>35</sup> L'importo comunicato dal Comune in sede di avvio d'indagine è 300.000,00 euro (finanziamento originariamente previsto ai sensi della L.145/2018, art. 1, c. 139, poi confluito nel PNRR con D.M. 8/11/2021 del Ministero dell'Interno) cui si sono aggiunti 48.748,00 a valere sul fondo opere indifferibili.

di conclusione prevista al 31/03/2026 in base al PNRR. La data di inizio lavori (17/04/2023), indicata dall'Ente nel quadro illustrativo dell'attuazione del progetto, coincide sostanzialmente con quella effettiva di inizio (21/04/2023) di cui al cronoprogramma allegato e sotto riportato.

### Cronoprogramma procedurale e finanziario

Descrizione della fase procedurale	Data inizio prevista fase	Data fine prevista fase	Data inizio effettiva fase	Data fine effettiva fase
PROGETTAZIONE ESECUTIVA	28/07/2021	08/07/2022	28/07/2021	27/07/2022
PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	08/07/2022	26/07/2022	08/07/2022	26/07/2022
PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	26/07/2022	24/08/2022	26/07/2022	24/08/2022
AGGIUDICAZIONE	24/08/2022	09/09/2022	30/08/2022	09/09/2022
STIPULA CONTRATTO	14/10/2022	14/10/2022	14/10/2022	14/10/2022
ESECUZIONE LAVORI	21/04/2023	13/09/2023	21/04/2023	
COLLAUDO	14/09/2023	14/11/2023		

Anno di riferimento degli importi	Importo da realizzare nell'anno €	Importo realizzato nell'anno €
2022	0,00	4.253,23
2023	334.396,04	10.098,73

**348.748,00**

Fonte: nota di risposta dell'Ente

L'anticipazione che il Comune dichiara di aver ricevuto è di 60.000,00 euro e i capitoli cui imputare le somme assegnate sono, in entrata, E/ 40200.01.0155900009 - PNRR - M2.C4.INT.2.2 - CUP B77H20002320004 - trasferimenti da Ministeri in conto capitale per manutenzione straordinaria barriere stradali sul cavalcavia via Ferraresi, e in corrispondente spesa, U/ 10052.02.0770010717 - PNRR - M2.C4.INT.2.2 - CUP B77H20002320004 - manutenzione straordinaria barriere stradali sul cavalcavia via Ferraresi..

B) **Euro 348.748,00**<sup>36</sup>, per manutenzione straordinaria barriere stradali sui cavalcavia ferroviario di via Ferraresi, CUP B77H20000700004. La stipula del contratto è avvenuta

<sup>36</sup> L'importo comunicato dal Comune in sede di avvio d'indagine è 300.000,00 euro (finanziamento originariamente previsto ai sensi della L. n. 145/2018, art. 1, c. 139, poi confluito nel PNRR con D.M. 8/11/2021 del Ministero dell'Interno) cui si sono aggiunti 48.748,00 a valere sul fondo opere indifferibili.

il 14/10/2022, i lavori sono iniziati il 17/04/2023 e come termine di ultimazione previsto è indicato il 13/09/2023, entro il termine di conclusione fissato dal PNRR al 31/03/2026. Termini sostanzialmente coincidenti con quelli indicati nel cronoprogramma allegato che di seguito si riporta.

### Cronoprogramma procedurale e finanziario

Descrizione della fase procedurale	Data inizio prevista fase	Data fine prevista fase	Data inizio effettiva fase	Data fine effettiva fase
PROGETTAZIONE ESECUTIVA	28/07/2021	08/07/2022	28/07/2021	08/07/2022
PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	26/07/2022	24/08/2022	26/07/2022	24/08/2022
AGGIUDICAZIONE	08/09/2022	08/09/2022	08/09/2022	08/09/2022
STIPULA CONTRATTO	14/10/2022	14/10/2022	14/10/2022	14/10/2022
ESECUZIONE LAVORI	21/04/2023	13/09/2023	21/04/2023	
COLLAUDO	14/09/2023	14/11/2023		

Anno di riferimento degli importi	Importo da realizzare nell'anno €	Importo realizzato nell'anno €
2022	0,00	2.144,18
2023	343.243,10	3.360,72

**348.748,00**

Fonte: nota di risposta dell'Ente

L'anticipazione ricevuta sulle somme assegnate è pari 60.000,00 euro e il Comune conferma di aver individuato, quali capitoli sui cui allocare le somme assegnate, in entrata, il capitolo E/ 40200.01.0155900004 - PNRR - M2.C4.INT.2.2 - CUP B77H20000700004 - trasferimenti da Ministeri in conto capitale per manutenzione straordinaria barriere stradali su cavalcavia ferroviario Ferraresi, e, in parte spesa, il capitolo U/ 10052.02.0770010714 - PNRR - M2.C4.INT.2.2 - CUP B77H20000700004 - Manutenzione straordinaria barriere stradali su cavalcavia ferroviario Ferraresi Imp. 3100/22 (quota PNRR).

In merito alle forme di controllo adottate, il Comune rappresenta di aver costruito una *governance* locale con funzione di coordinamento dei diversi soggetti coinvolti nel perseguimento di *milestone* e *target* del PNRR, attraverso la creazione di una specifica struttura con un dirigente preposto al coordinamento e al controllo dello stato di attuazione di tutti i progetti, in collaborazione con una cabina di regia nell'ambito della quale si decidono gli indirizzi strategici.

## 5.3 Comuni della Provincia di Forlì-Cesena

### 5.3.1 Comune di Cesena

Il Comune di Cesena, in esito alla seconda istruttoria condotta dalla Sezione, ha chiarito di essere assegnatario dei seguenti contributi PNRR per progetti PNRR.

- A) **Euro 380.000,00**, per un progetto PNRR non nativo, ai sensi della L. n. 145/2018, art. 1, c. 139, oltre a un contributo di 38.000,00 euro a valere sul Fondo opere indifferibili (FOI), destinati alla realizzazione di una pista ciclabile in località Borgo Rose (M2.C4.I2.2), CUP D11B20000000004. Come ricordato dal Comune, il termine per affidare i lavori, a norma della L. n. 145/2018, art. 1, c. 143, è, per i progetti di importo compreso tra 100.0001 euro e 750.000,00 euro, di dieci mesi decorrenti dal 22/11/2021 (data di pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del D.M. dell'8/11/2021). Detto termine è stato prorogato, ai sensi del D.L. n. 228/2021, art. 2 *bis*, convertito con modificazioni dalla L. n. 15/2022, di tre mesi per le opere oggetto di contributi assegnati entro il 31 dicembre 2021. Tanto premesso, il Comune conferma di aver approvato il progetto definitivo, con delibera di Giunta n. 227/2022, ed esecutivo, con determina n. 1475/2022, di aver aggiudicato i lavori alla ditta affidataria con determina n. 1826/2022 del 13 dicembre 2022, di aver stipulato il contratto il successivo 24 febbraio 2023.

Per l'opera l'Amministrazione conferma di aver ricevuto, a titolo di anticipazione sulla somma assegnata, l'importo di 76.000,00 euro (incassato con reversale n. 5059 del 13/06/2022 - con cassa vincolata), corrispondente al 20% del contributo assegnato, e di avere perimetrato gli importi assegnati su appositi capitolo di bilancio all'interno del PEG al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative allo specifico finanziamento e il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa:

entrata/uscita	capitolo	importo	perimetrazione
E	44200010	418.000,00	SI
U	56250010	7.000,00	SI
U	56200010	411.000,00	SI

Il cronoprogramma fisico dei lavori (conforme a quello caricato su ReGis), che si riporta di seguito unitamente al cronoprogramma finanziario prodotto dall'Ente, prevede i seguenti adempimenti con la precisazione della loro possibile modifica in ragione delle esigenze che dovessero sopravvenire soprattutto nella fase di esecuzione dei lavori:

- progetto di fattibilità tecnica ed economica: dal 15/03/2021 al 03/05/2022;
- progetto definitivo: dal 04/05/2022 al 30/08/2022;
- progettazione esecutiva: dal 31/08/2022 al 27/10/2022;
- pubblicazione bando di gara: dal 04/11/2022 al 22/11/2022;
- aggiudicazione: dal 23/11/2022 al 29/11/2022;
- stipula contratto: dal 30/11/2022 al 24/02/2023;

- esecuzione lavori: dal 01/07/2023 al 08/03/2024;
- collaudo: dal 11/03/2024 al 10/06/2024.

#### Cronoprogramma finanziario dei lavori

ANNO	CAPITOLO	LAVORI/INCARICHI	IMPORTO
2023	56250010	INCARICHI	7.000,00
2023	56200010	LAVORI	411.000,00

Il Comune conferma inoltre di aver valorizzato il Fondo pluriennale vincolato in coerenza con i suddetti cronoprogrammi, come da tabella sotto riportata:

			coperta da FPV
U	56200010	69.000,00	spesa riaccertata nel 2023 coperta da FPV
U	56200010	304.000,00	spesa riaccertata nel 2023 (NO FPV)
U	56200010	38.000,00	spesa del 2023 (NO FPV)

entrata/ uscita	capitolo	importo	valorizzazione del FPV
E	44200010	76.000,00	entrata incassata nel 2022
E	44200010	304.000,00	entrata riaccertata nel 2023
E	44200010	38.000,00	entrata del 2023
U	56250010	7.000,00	spesa riaccertata nel 2023

- B) **Euro 100.000,00**, per un progetto PNRR non nativo, sempre ai sensi della L. n. 145/2018, art. 1, c. 139, per interventi di ripristino di opere in cemento armato e strutture, anno 2020 (M2.C4.I2.2), CUP D11B20000280004. In questo caso, il termine per affidare i lavori è stato fissato, dalla L. n. 145/2018, art. 1, c. 143, entro 6 mesi per i progetti di importo fino a 100.000,00 euro, decorrenti sempre dalla data di pubblicazione dell'avviso del D.M. dell'8/11/2021 (22 novembre 2021), e prorogati, per i contributi assegnati entro il 31 dicembre 2021, di 3 mesi dal D.L. n. 228/2021, art. 1 *bis*, convertito con modificazioni dalla L. n. 15 del 2022. La medesima norma prevede quale termine di conclusione il 31 marzo 2026. Il Comune riferisce di avere approvato il progetto preliminare-definitivo con delibera di Giunta n. 299 del 17 novembre 2020, il progetto esecutivo con determina

dirigenziale n. 1604 del 10 dicembre 2020, di avere aggiudicato i lavori con determina n. 1782 del 22 dicembre 2020, stipulato il contratto il 23/03/2021, approvato lo stato finale e certificato la regolare esecuzione dei lavori con determina n. 1173 del 2022. Conferma altresì, l'Ente, di aver incassato l'anticipazione di 20.000,00 euro (con reversale n. 5060 del 13/06/2022 - cassa vincolata), corrispondente al 20 per cento del contributo assegnato, e di aver individuato i capitoli di bilancio all'interno del PEG ai fini della perimetrazione del finanziamento, effettuata secondo i termini indicati nello schema sotto riportato, e del tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa:

entrata/uscita	capitolo	importo	perimetrazione
E	avanzo 2019	74.754,28	NO
E	44200000	20.000,00	NO
E	44200013	5.245,72	SI
U	56200300	74.754,28	NO perchè liquidati nel 2022 e nel 2021
U	56200013	25.245,72	SI

Il cronoprogramma fisico dei lavori, conforme a quello caricato su ReGiS, così come quello finanziario prevedono gli adempimenti procedurali e contabili secondo la seguente scansione temporale:

- progetto definitivo: dal 03/11/2020 al 17/11/2020;
- progettazione esecutiva: dal 18/11/2020 al 10/12/2020;
- aggiudicazione: dal 11/12/2020 al 22/12/2020;
- stipula contratto: dal 23/12/2020 al 23/03/2021;
- esecuzione lavori: dal 24/03/2021 al 26/04/2022;
- collaudo: dal 27/04/2022 al 27/07/2022.

#### Cronoprogramma finanziario

ANNO	CAPITOLO	LAVORI/INCARICHI	IMPORTO
2021	56200300	lavori	57.218,00
2022	56200300	lavori	17.536,28
2022	56200013	lavori	376,37
2023	56200013	lavori	24.869,35

In coerenza con i suddetti cronoprogrammi, l'Ente ha valorizzato il Fondo pluriennale vincolato come da tabella prodotta e sotto riportata.

entrata/ uscita	capitolo	importo	valorizzazione del FPV
E	avanzo di amministrazione 2019	74.754,28	//
E	44200000	20.000,00	entrata incassata nel 2022
E	44200013	5.245,72	entrata a residuo 2022
U	56200300	57.218,00	spesa liquidata nel 2021
U	56200300	17.536,28	spesa liquidata nel 2022
U	56200013	376,37	spesa liquidata nel 2022
U	56200013	24.869,35	spesa riaccertata nel 2023 coperta da FPV

C) **Euro 250.000,00**, per un progetto PNRR non nativo, ai sensi della medesima norma sopra indicata, per la viabilità di quartieri, la sicurezza e opere varie, anno 2020, (M2.C4.I2.2), CUP D11B19000540004. Per detto progetto, per cui valgono gli stessi termini di cui al precedente (10 mesi oltre a una proroga di 3 mesi dalla pubblicazione del D.M. dell'8/11/2021), il Comune conferma l'approvazione progetto preliminare-definitivo, con delibera di Giunta n. 289 del 10 novembre 2020, di avere proceduto con determina n. 1661 del 16/12/2020 all'autorizzazione a contrarre con relativo impegno di spesa per l'affidamento della fornitura e posa di cinque colonnine velo-ok complete di impianto segnaletico e bonifica aree con abbattimento strutture preesistenti, di avere approvato il progetto esecutivo con determina 996 del 10/08/2021, di aver affidato i lavori con determina n. 1245 del 30/09/2021, di aver conferito incarico professionale per la redazione del piano e per il coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione, ai sensi del D. Lgs. n. 81/2008, con determina n. 1846/2021, di aver proceduto, con determina n. 426/ 2022, all'autorizzazione a contrarre con relativo impegno di spesa per la fornitura e posa di segnaletica luminosa in via Roversano, e, da ultimo, con determina n. 1644/2022, per i lavori di installazione di segnaletica luminosa su isole spartitraffico in via Romea.

A titolo di anticipazione, il Comune dichiara di aver riscosso l'importo di 50.000,00 euro (con reversale n. 5060 del 13/06/2022 - cassa vincolata), corrispondente al 20% del contributo assegnato e di aver individuato i capitoli di bilancio all'interno del PEG al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative allo specifico

finanziamento, nei termini di cui allo stralcio sotto riportato, e il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa:

entrata/uscita	capitolo	importo	perimetrazione
E	mutuo CASSA DDPP	106.202,59	NO
E	44200000	50.000,00	NO
E	44200014	93.797,41	SI
U	56200300	106.202,59	NO perchè liquidati nel 2022 e nel 2021
U	56200014	143.797,41	SI

I cronoprogrammi fisico e finanziario dei lavori, conformi a quelli caricati su ReGiS, prevedono le seguenti scadenze:

- progettazione esecutiva: dal 11/11/2020 al 10/08/2021;
- aggiudicazione: dal 12/08/2021 al 30/09/2021;
- stipula contratto: 14/10/2021;
- esecuzione lavori: dal 26/11/2021 al 01/05/2023;
- collaudo: dal 02/05/2023 al 02/08/2023;

Cronoprogramma finanziario dei lavori:

ANNO	CAPITOLO	LAVORI/INCARICHI	IMPORTO
2021	56200300	lavori	11.891,71
2022	56200300	lavori	94.310,88
2022	56200014	lavori	4.184,60
2023	56200014	lavori	139.612,81

Coerentemente ai cronoprogrammi indicati, L'Ente ha valorizzato il Fondo pluriennale vincolato come da tabella sotto riportata.

entrata/ uscita	capitolo	importo	valorizzazione del FPV
E	mutuo CASSA DDPP	106.202,59	//
E	44200000	50.000,00	entrata incassata nel 2022
E	44200014	93.797,41	entrata a residuo 2022
U	56200300	11.891,71	spesa liquidata nel 2021
U	56200300	94.310,88	spesa liquidata nel 2022
U	56200014	4.184,60	spesa a residuo 2022 liquidata nel 2023
U	56200014	139.612,81	spesa riaccertata nel 2023 coperta da FPV

D) **Euro 10.000.000,00** di risorse PNRR oltre a 230.000,00 euro di fondi propri dell'Ente cui si aggiunge 1.000.000,00 di euro (FOI) per la rigenerazione urbana, per la riduzione di situazioni di emarginazione e degrado sociale e il progetto di rigenerazione terminal bus (M5.C2.I2.1), CUP D14E21000560004. Il Comune riferisce che, in questo caso, i termini di attuazione del progetto - milestone e target - definiti nell'art. 2 della Convenzione sottoscritta con il Ministero dell'Interno:

- stipulare il contratto di affidamento dei lavori entro il 30 luglio 2023;
- pagare almeno il 30% dei SAL entro il 30 settembre 2024;
- terminare i lavori entro il 31 marzo 2026.

A fronte delle indicate scadenze, il Comune rappresenta di avere indetto un concorso di progettazione finalizzato ad acquisire il progetto di fattibilità tecnico-economica con determina dirigenziale n. 792/2022 del Settore Governo del Territorio, di aver approvato le procedure di selezione, mediante trattativa diretta su MEPA, di Consip per l'affidamento del servizio di indagini strumentali finalizzate alla valutazione del rischio bellico residuo ed eventuali anomalie sub-superficiali nell'area oggetto di realizzazione della nuova autostazione e di Piazzale K. Marx, di aver proceduto con determinazione n. 1264/2022 all'aggiudicazione e all'autorizzazione a contrarre a favore dell'impresa affidataria. Per la progettazione definitiva dell'intervento, volto alla "Realizzazione di nuova autostazione" (lotto 1), il Comune riferisce di avere, dopo la determina a contrarre (1338/2022), aggiudicato i lavori all'impresa affidataria con determina n. 1522 del 2022. Per l'intervento di rigenerazione urbana delle aree prospicienti la stazione ferroviaria, riqualificazione piazzale Karl Marx, il Comune ha proceduto alla determina n. 1915/2022 di presa d'atto della negoziazione, ai sensi dell'art. 63, c. 4, dell'allora vigente D. Lgs. n. 50/2016, con l'impresa affidataria. Per la realizzazione in viale Europa della nuova autostazione per il trasporto pubblico, il Comune riferisce di aver attribuito, con determina n. 1945/2022, un premio di accelerazione alla progettazione e di avere

autorizzato a contrarre con determina n. 1976/2022. Per la riqualificazione di Piazzale Karl Marx e Piazzale Sanguinetti (lotto 2) è stata emessa autorizzazione a contrarre con determina n. 1983/2022 e, per l'affidamento del servizio di esecuzione di indagini di caratterizzazione del suolo, nell'area oggetto di realizzazione della nuova autostazione e di Piazzale K. Marx, si è proceduto all'aggiudicazione con determina n. 292/2023. Il 23/12/2022 è stato infine pubblicato l'avviso pubblico di preinformazione (avviso di indizione di gara ai sensi dell'art. 70, c. 2, D. Lgs. n. 50/2016) volto alla manifestazione di interesse per l'affidamento dell'appalto integrato (art. 48 D.L. n. 77/2021 e art. 59 comma 1-bis D. Lgs. n. 50/2016) di progettazione esecutiva ed esecuzione lavori mediante procedura ristretta, ai sensi dell'art. 61 del D. Lgs. n. 50/2016, ancora non avviata, alla data di risposta dell'Ente, per l'attesa emanazione del decreto sul FOI, avvenuta in data 21/04/2023. Il Comune ha previsto l'avvio della procedura ristretta entro il mese di maggio per poter rispettare il *target* PNRR dell'aggiudicazione entro il 30.07.2023. L'Anticipazione ricevuta dall'Ente, sulle somme allo stesso assegnate, è di 1.000.000,00 di euro (incassato con reversale n. 6618 del 18/08/2022 - cassa vincolata), corrispondente al 20% del contributo assegnato.

Anche in quest'ultimo caso il Comune ha individuato appositi capitoli di bilancio all'interno del PEG al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative allo specifico finanziamento e il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa:

entrata/uscita	capitolo	importo	perimetrazione
E	fondi propri dell'ente	230.000,00	NO
E	44500010	11.000.000,00	SI
U	21250010	780.000,00	SI
U	21200011	10.450.000,00	SI

I cronoprogrammi fisico e finanziario dei lavori, conformi a quelli caricato su ReGis evidenziano le tappe procedurali e contabili del progetto:

- inizio lavori: entro dicembre 2023;
- durata lavori: circa 27 mesi;
- fine lavori: entro marzo 2026

Cronoprogramma finanziario dei lavori

ANNO	CAPITOLO	LAVORI/INCARICHI	IMPORTO
2022	21250010	incarichi	105.225,01
2023	21250010	incarichi	674.774,99
2023	21200011	lavori	4.150.000,00
2024	21200011	lavori	2.800.000,00
2025	21200011	lavori	3.500.000,00

L'Ente dichiara di aver valorizzato il fondo pluriennale vincolato in coerenza con i suddetti cronoprogrammi, come da tabella sotto riportata:

entrata/uscita	CAPITOLO	IMPORTO	valorizzazione del FPV
E	fondi propri dell'ente	230.000,00	//
E	44500010	1.000.000,00	entrata incassata nel 2022
E	44500010	1.000.000,00	entrata riaccertata nel 2023
E	44500010	2.700.000,00	entrata del 2023
E	44500010	2.800.000,00	entrata del 2024
E	44500010	3.500.000,00	entrata del 2025
U	21250010	105.225,01	spesa a residuo 2022 liquidata nel 2022 e nel 2023
U	21250010	674.774,99	spesa riaccertata nel 2023 coperta da FPV
U	21200011	450.000,00	spesa riaccertata nel 2023 coperta da FPV
U	21200011	1.000.000,00	spesa riaccertata nel 2023 (NO FPV)
U	21200011	2.700.000,00	spesa del 2023 (NO FPV)
U	21200011	2.800.000,00	spesa del 2024 (NO FPV)
U	21200011	3.500.000,00	spesa del 2025 (NO FPV)

A garanzia della corretta attuazione dei progetti finanziati con fondi PNRR, considerando sia la verifica dello stato di attuazione e il rispetto di *milestone* e *target* sia il controllo degli aspetti amministrativo-contabili e delle condizionalità specifiche del PNRR, Il Comune di Cesena conferma di aver messo in campo una serie di azioni.

Relativamente al monitoraggio dello stato di attuazione dei progetti PNRR, in occasione dell'approvazione della Nota di aggiornamento al DUP 2022/2024, è stato adottato, con delibera consiliare n. 102 del 22 dicembre 2021, il documento "Next Generation Valle del Savio" che definisce una strategia comune e condivisa sul territorio dell'Unione Valle del Savio per meglio cogliere le opportunità derivanti dal PNRR. Le progettualità delineate nel documento sono oggetto di monitoraggio sia dal punto di vista finanziario, attraverso la verifica delle risorse in entrata per i progetti finanziati, sia dal punto di vista gestionale, attraverso la verifica dello stato di avanzamento degli stessi. Allo scopo di comunicare anche all'esterno le informazioni di cui sopra, è inoltre stata creata un'apposita *Dashboard*, accessibile dal sito istituzionale, finalizzata a monitorare le informazioni finanziarie e gestionali dei progetti PNRR; a tale strumento si affianca l'implementazione, attualmente in fase di realizzazione, di uno strumento informativo integrato nel gestionale del Sistema di Pianificazione, Programmazione e Controllo dell'Ente (SIGOV) per monitorare in maniera puntuale lo stato di avanzamento dei progetti e il raggiungimento degli obiettivi nei termini fissati.

Al fine, inoltre, di promuovere un'azione di controllo amministrativo-contabile dei progetti PNRR, il Comune, con delibera di Giunta n. 241 del 27/09/2022, ha adottato anche un sistema di azioni integrato e organico con l'obiettivo di monitorare e verificare i progetti finanziati con fondi PNRR, articolato in:

- azioni preventive di controllo, formazione e organizzazione definite all'interno del Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza in sinergia con il PIAO;
- misure organizzative consistenti nella programmazione di azioni formative congiunte Comuni-Unione sulle tematiche inerenti al monitoraggio e controllo, nella redazione di schemi tipo di atti, nella redazione di check-list semplificate sulle macro-fasi dei progetti PNRR, nella predisposizione di misure specifiche di trattamento relative ai rischi afferenti ai processi mappati nell'ambito dell'area "Contratti ed appalti pubblici" per la prevenzione della corruzione e trasparenza;
- azioni di controllo successive (interne ed esterne) quali il controllo contabile (Ragioneria - Collegio dei Revisori/Revisore Unico), il controllo di gestione (Servizio incaricato del controllo gestione), il controllo di legittimità con *audit* specifici (Segretario Generale).

Sul fronte dei controlli interni eseguiti sulle procedure è stato istituito, con determina dirigenziale n. 1858 del 15/12/2022, il "Nucleo di monitoraggio e audit per i progetti PNRR" per il controllo della regolarità amministrativa e per il rispetto dei principi e delle condizionalità PNRR, stabilendo che, per l'anno per l'anno 2022, i controlli amministrativi relativi ai progetti PNRR vengano svolti sull'intera procedura contrattuale relativa a tre progetti finanziati, da individuarsi mediante sorteggio a campione, mentre per l'anno 2023 su otto progetti.

In merito al monitoraggio e al controllo amministrativo da parte di enti esterni, in data 23 marzo 2023 è stato stipulato il Protocollo d'intesa per il monitoraggio e il controllo delle misure di sostegno economico, di finanziamento e di investimento, previste nel

PNRR, tra il Comune di Cesena e il Comando Provinciale della Guardia di Finanza con l'obiettivo di garantire la tutela della legalità dell'azione amministrativa e delle fasi progettuali ed attuative dei progetti PNRR, attraverso modalità di cooperazione interistituzionale, nel quadro delle rispettive competenze. A questo si aggiunge l'azione svolta dalla Sezione provinciale di Forlì-Cesena del MEF che, nell'ambito degli interventi finanziati dalla Missione 2, Componente 4, Investimento 2.2 (Medie Opere), svolge la funzione di presidio territoriale unitario nelle procedure di monitoraggio e rendicontazione ed effettua periodiche ricognizioni al fine di censire i progetti ed effettuare un'analisi di compatibilità con le prescrizioni previste dalla normativa di riferimento specifica per i progetti PNRR.

### 5.3.2 Comune di Cesenatico

In sede di istruttoria, il Comune di Cesenatico ha precisato di aver richiesto e ottenuto finanziamenti a valere su Fondi PNRR non nativi per il rinnovo delle infrastrutture stradali, con particolare riferimento al rifacimento di ponti. I contributi richiesti e ottenuti, per i quali il Comune conferma le cifre precedentemente comunicate alla Sezione nel 2022, oltre alle somme attribuite tramite il Fondo Opere Indifferibili (FOI) istituito con D.L. 17 maggio 2022, n. 50, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2022, n. 91, sono i seguenti:

- A) 300.000,00** euro per consolidamento del ponte di via Ferrara (M2C4I2.2), CUP D21B19000350001, assegnati con D.M. del Ministero dell'Interno dell'8/11/2021 oltre a un contributo a valere sul FOI per euro 30.000,00 in base al D.M. MEF del 02/03/2023. Il Comune ha precisato di aver aggiudicato l'intervento, con determinazione n. 1015 del 04/11/2022, al fine di rispettare la data di inizio lavori, la cui scadenza ultima era prevista per il 22/03/2023<sup>37</sup>, ovvero entro 16 mesi dalla data di pubblicazione del Decreto di attribuzione delle risorse, il D.M. 08/11/2021, pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 22/11/2021. L'avvio dei lavori - riferisce il Comune - è attestato dal verbale di inizio lavori del 13/01/2023, nel quale il termine ultimo per la conclusione dei lavori è indicato al 14/08/2023, in coerenza con il cronoprogramma dell'opera e gli attuali stanziamenti di bilancio nonché con la scadenza prevista per la fine lavori fissata dagli obiettivi PNRR al 31/03/2026. Con D.M. del Ministero delle Economie e delle Finanze del 02/03/2023, n. 52 (pubblicato nella G.U. del 22/03/2023), sono state assegnate al Comune di Cesenatico in via definitiva, le risorse aggiuntive di cui al citato FOI per 30.000,00 euro. Ai sensi dell'art. 2 del medesimo decreto ministeriale è stata pertanto adottata la determinazione n. 381 del 07/04/2023 con la quale è stato aggiornato il quadro economico dell'intervento.
- B) 800.000,00** euro per il consolidamento strutturale del ponte di viale Roma, CUP D21B19000340001, in base al D.M. del Ministero dell'Interno dell'8/11/2021 oltre a un

<sup>37</sup> Si evidenzia che, contrariamente alle scadenze indicate nella seconda fase istruttoria, le scadenze per l'avvio dei lavori e per la loro conclusione, erano state indicate, in fase di avvio di indagine, dal Comune, con comunicazione del 24/05/2022, entro il 2022 ed entro il 2023.

contributo a valere sul FOI per euro 80.000,00 in base al D.M. MEF del 02/03/2023. Anche in questo caso il Comune riferisce di aver aggiudicato, con determinazione n. 141 del 07/02/2023, i lavori al fine di rispettare la data di loro inizio, la cui scadenza fissata dall'art. 143 della L. 145/2018 è in 21 mesi (quindi 22/08/2023)<sup>38</sup>, dalla data di pubblicazione del Decreto di attribuzione delle risorse, il D.M. 08/11/2021, pubblicato il 22/11/2021. Il Comune, alla data della nota di riscontro alla richiesta della Sezione, riferisce di essere in attesa dell'inizio lavori contando di rispettare la scadenza suindicata (22/08/2023) e che il termine ultimo per la conclusione dei lavori, previsto dal cronoprogramma in sei mesi dal loro inizio, rispetta ampiamente, secondo quanto riferito dal Comune, la scadenza prevista per la fine lavori fissata al 31/03/2026. Anche il quadro economico di detto intervento è stato aggiornato con determinazione n. 395 del 14/04/2023 in ragione dell'assegnazione, con D.M. 52/2023, di risorse del Fondo FOI per 80.000,00 euro.

**C) Euro 40.000,00**, per consolidamento strutturale di viale Roma, CUP D21B19000340001, intervento rientrante fra quelli per la progettazione definitiva ed esecutiva di opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e del territorio per l'anno 2021 (L. n. 160/2019, art. 1, cc. 51-58), assegnato con Decreto del 7/12/2020 del Dipartimento per gli Affari Interni e territoriali del Ministero dell'Interno. Il Comune precisa che tali risorse sono state erroneamente indicate come rientranti nelle risorse PNRR non native.

Quanto agli ulteriori interventi candidati, il Comune evidenzia come, ad oggi, non gli siano state assegnate le altre risorse dallo stesso richieste, comunicate in fase di avvio della presente indagine e di seguito indicate:

**1.025.000,00 euro**, contributo richiesto per consolidamento del ponte di via Cecchini (costo dell'opera euro 1.500.000,00) CUP D25F22000060001, intervento riferito a opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e del territorio, per l'anno 2024, ai sensi della L. 145/2018, art. 1, c. 139, e per il quale sono state successivamente richieste risorse il 28 gennaio 2022 sulla base del Decreto dell'8 gennaio 2022 del Ministero dell'Interno.

**150.000,00 euro**, contributo richiesto per il consolidamento del ponte San Giuseppe di via Cecchini (costo stimato euro 200.000,00), CUP D25F22000060001, intervento rientrante fra quelli per la progettazione definitiva ed esecutiva di opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e del territorio per l'anno 2022, ai sensi della L. 160/2019, art. 1, cc. 51-58, e per il quale sono state successivamente richieste risorse il 1° marzo 2022 sulla base del Decreto del 1° febbraio 2022 del Dipartimento per gli Affari Interni e territoriali del Ministero dell'Interno.

L'Ente ha inoltre precisato di non avere, alla data della propria nota di risposta, richiesto e/o ricevuto anticipazioni.

---

<sup>38</sup>Si evidenzia che, contrariamente alle scadenze indicate nella seconda fase istruttoria, le scadenze per l'avvio dei lavori e per la loro conclusione, erano state indicate, in fase di avvio di indagine, dal Comune, con comunicazione del 24 maggio 2022, entro il 2022 ed entro il 2023.

Con deliberazione di Giunta n. 279/2022, avente ad oggetto “Progetti non nativi PNRR – Ricognizione degli interventi e perimetrazione dei capitoli di entrata e di spesa in attuazione delle indicazioni fornite dalla Ragioneria generale dello Stato. Variazione al Piano Esecutivo di Gestione”, sono stati individuati all’interno del PEG, per quanto concerne i progetti specifici di cui il Comune è soggetto attuatore, i seguenti capitoli di entrata e di spesa:

CAP	Piano finanziario	descrizione
980705	E.4.02.01.01.001	MISURA PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INTERVENTO 2.2 CUP D21B19000340001 CONTRIBUTO CONSOLIDAMENTO PONTE VIALE ROMA
5060001	U.2.02.01.09.012	MISURA PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INTERVENTO 2.2 CUP D21B19000340001 CONSOLIDAMENTO PONTE VIALE ROMA
980706	E.4.02.01.01.001	MISURA PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INTERVENTO 2.2 CUP D21B19000350001 CONTRIBUTO CONSOLIDAMENTO PONTE VIA FERRARA
4971001	U.2.02.01.09.012	MISURA PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INTERVENTO 2.2 CUP D21B19000350001 CONSOLIDAMENTO PONTE VIA FERRARA

Un sistema di azioni integrato e organico ai fini del monitoraggio dei progetti finanziati con fondi PNRR è stato previsto nella deliberazione di Giunta n. 217 del 26/10/2023, attraverso la quale si è provveduto a istituzionalizzare la *governance* locale per l’attuazione del PNRR introducendo una disciplina integrativa del Regolamento di organizzazione degli Uffici e dei Servizi. Tale monitoraggio si articola, come spiegato dal Comune, nelle seguenti azioni e misure:

- azioni preventive di controllo, formazione e organizzazione, specificamente definite all’interno del piano di prevenzione della corruzione e trasparenza, in sinergia con la redazione del PIAO 2023, sezione 2 Valore Pubblico (Performance e Anticorruzione).
- misure organizzative consistenti nella programmazione della formazione sulle tematiche inerenti al monitoraggio e controllo, nella redazione di schemi tipo di atti (determinazioni a contrarre, determine di impegni di spesa) e di *check-list* semplificate sulle macro-fasi dei progetti PNRR oltre che nell’applicazione delle misure previste dal vigente Piano di prevenzione della corruzione e trasparenza.

azioni successive facenti capo all’Unità di controllo, già costituita per i controlli di regolarità amministrativa-contabile e che viene convocata dal Segretario comunale o dal Vicesegretario per la valutazione delle determine a contrarre e di aggiudicazione inerenti alle opere del PNRR, con particolare riguardo agli aspetti indicati nella scheda appositamente predisposta dallo stesso Segretario. Nel periodo intercorrente tra la data della determina di aggiudicazione e la sua efficacia sono in particolare controllate le dichiarazioni di conflitti d’interesse tramite l’acquisizione della documentazione comprovante la composizione degli organi della società affidataria. Tale sistema, a norma del quale infine deve essere comunicato al Segretario comunale l’aggiornamento di ReGiS e la relativa documentazione giustificativa, è stato approvato con determinazione del

Segretario Generale n. 989 del 27 ottobre 2022 avente a oggetto "Integrazione al Piano annuale dei controlli di regolarità amministrativa nella fase successiva e monitoraggio delle specifiche attività previste nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) 2022-2024".

### 5.3.3 Comune di Forlì<sup>39</sup>

In sede istruttoria, il Comune di Forlì, che nella fase di avvio di indagine aveva dichiarato di non aver ricevuto finanziamenti a valere sul PNRR per le finalità oggetto della stessa, ha invece indicato, nella seconda istruttoria, di essere assegnatario dei seguenti importi:

**A) Euro 354.850,00**, per itinerario stazione ferroviaria – campus universitario – centro storico est (D.M. n. 509/2021 ciclovie), CUP C61B22002140001.

*Milestone:* sul totale degli interventi finanziati dal Bando "Ciclovie urbane" (M2-C4-I4.1), 3 km devono essere realizzati entro il 31 dicembre 2023 e 5 km entro il 31 marzo 2026.

*Target:* 2.260,00 m. entro il 2026, di cui 1.560 m. al 2023 più 700 m. al 2026.

Il contributo ricevuto, corrispondente a quello su ReGiS, è integrato da risorse proprie del Comune per l'importo complessivo indicato nello schema sotto riportato.

VALORE TOTALE PROGETTO	CONTRIBUTO ASSEGNATO	COFINANZIAMENTO COMUNALE	COFINANZIAMENTO ALTRI SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI
485.850,00 €	354.850,00 €	130.000,00 €	0,00 €

Fonte: nota dell'Ente

Il cronoprogramma fisico, rimodulato e trasmesso al Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità sostenibili l'8 novembre 2022, prevede per i primi tre lotti:

- l'approvazione del progetto esecutivo entro il mese di maggio 2023;
- l'affidamento entro il mese di luglio 2023;
- l'aggiudicazione e l'avvio del cantiere entro dicembre 2023.

Per il quarto e ultimo lotto, da realizzarsi entro il mese di giugno 2026, il progetto esecutivo è stato approvato il 21.12.2022 con delibera di Giunta n. 546, il progetto esecutivo e l'aggiudicazione sono stati approvati con determinazione n. 4116 del 29/12/2022, mentre il contratto è stato sottoscritto in data 22/03/2023.

Il Comune dichiara di non avere riscosso anticipazioni e di aver valorizzato il fondo pluriennale vincolato per 30.000 euro.

<sup>39</sup> Oltre ai progetti finanziati nell'ambito del PNRR, l'Ente conferma l'attivazione del CUP C61B17001130006, finanziato con il POR-FESR 2014-2020. L'opera, non presente sulla piattaforma ReGiS, è già conclusa e già rendicontata alla Regione Emilia-Romagna sulla piattaforma regionale Sfinge

I capitoli di bilancio all'interno del PEG, al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative allo specifico finanziamento e il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa, sono, in parte entrata, il capitolo 60800 art. 1996, in parte spesa il capitolo 70814 art. 1996 (parte PNRR), il capitolo 70811 art. 1996 (parte comunale) - voce 101996 del Piano Investimenti;

**B) Euro 555.150,00**, per itinerario di collegamento Porta Ravaldino – campus universitario – centro storico ovest (DM n. 509/2021 Ciclovie), CUP C61B22002150005.

*Target:* 2.595 m. entro il 2026, di cui 345 m. al 2023 e 2.250 m. al 2026.

L'ammontare esatto dell'importo finanziato è corrispondente alla cifra che compare su ReGiS ed è riportato nel sottostante schema unitamente ai cofinanziamenti con risorse proprie dell'Ente e a valere sul FOI:

VALORE TOTALE PROGETTO	CONTRIBUTO ASSEGNATO	COFINANZIAMENTO COMUNALE	COFINANZIAMENTO ALTRI SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	FOI 2022 Procedura Ord. Confermato con Decreto MEF 02/03/2023
778.650,00 €	555.150,00 €	210.000,00 €	0,00 €	13.500,00 €

Fonte: nota dell'ente

L'intera opera, per la quale non sono state rimosse anticipazioni, secondo quanto rappresentato è da realizzare in 4 lotti, per i primi tre dei quali sono state espletate le fasi di:

- progetto esecutivo, approvato il 16.12.2022 con determinazione n. 3883 "Approvazione validazione, progetto esecutivo e modalità di affidamento".

- aggiudicazione con determinazione n. 833 del 23/03/2023 "Aggiudicazione in esito a gara ufficiosa e adeguamento del quadro economico".

Viceversa, il quarto e ultimo lotto è da realizzare entro giugno 2026.

Il fondo pluriennale vincolato è stato valorizzato per 10.000 euro.

I capitoli di bilancio all'interno del PEG, al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative allo specifico finanziamento e il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa, sono, in parte entrata, il capitolo 60800 art. 1997, in parte spesa il capitolo 70814 art. 1997 (parte PNRR), il capitolo 70811 art. 1997 (parte comunale) - voce 101997 del Piano Investimenti.

**C) 500.000,00**, per lavori di completamento della pista ciclabile di via Corridoni e via Delle Bande Nere (D.M. n. 509/2021, ciclovie), CUP C61B22002160001.

*Target:* 440 m. entro il 2023.

VALORE TOTALE PROGETTO	CONTRIBUTO ASSEGNATO	COFINANZIAMENTO COMUNALE	COFINANZIAMENTO ALTRI SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI
500.000,00 €	500.000,00 €	0,00 €	0,00 €

Fonte: nota dell'ente

A fronte dei dati riportati su ReGis in cui risulta, come riferito dal Comune, che i termini di inizio e di fine previsti per la predisposizione del bando di gara sono rispettivamente il 1 marzo 2023 e il 28 aprile 2023 (non essendo state ancora indicate sulla piattaforma le date effettive), il cronoprogramma dell'opera, a livello previsionale, indica:

- approvazione del progetto esecutivo entro il mese di agosto 2023;
- affidamento entro settembre 2023;
- aggiudicazione e avvio cantiere entro novembre 2023.

Il Comune non ha ricevuto anticipazioni e il fondo pluriennale non è stato valorizzato. I capitoli di bilancio all'interno del PEG, al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative allo specifico finanziamento e il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa, sono, in parte entrata, il capitolo 60800 art. 1988, in parte spesa, il capitolo 70814 art. 1988 (parte PNRR) - voce 101988 del Piano investimenti.

D) **Euro 45.000,00**, per lavori di completamento pista ciclabile via della Rocca, Trieste, Bonzanino (D.M. 509/2021, ciclovie), CUP C61B22002170001, cui si aggiunge un contributo a valere sul Fondo opere indifferibili per il 2022 di 6.750,00 euro.

*Target:* 660 m. entro il 2023.

VALORE TOTALE PROGETTO	CONTRIBUTO ASSEGNATO	COFINANZIAMENTO COMUNALE	COFINANZIAMENTO ALTRI SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	FOI 2022 Procedura Ord. Confermato con Decreto MEF 02/03/2023
51.750,00 €	45.000,00 €	0,00 €	0,00 €	6.750,00 €

Fonte: nota dell'ente

Il cronoprogramma dell'opera, per la quale il Comune non ha ricevuto anticipazioni, si è sviluppato, conformemente a quanto riportato su ReGiS, in:

- progetto esecutivo approvato con delibera di Giunta n. 560 del 28 dicembre 2022;
- affidamento dei lavori effettuato con determinazione n. 4109 del 29/12/2022 (sondaggio di mercato su n. 3 operatori);
- contratto sottoscritto in data 27/01/2023.

I capitoli di bilancio all'interno del PEG, volti a garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative allo specifico finanziamento e il tracciamento dei vincoli di

competenza e di cassa, sono, in parte entrata, il capitolo 60800 art. 1959, in parte spesa, il capitolo 70814 art. 1959 (parte PNRR) - voce 101959 del Piano investimenti.

- E) **Euro 449.784,00**, per pista ciclabile via del Canale, tratto Istituto agrario a via Lughese (D.M. n. 509/2021 bando ciclovie), CUP C61B22002180007, progetto in parte cofinanziato con risorse proprie del Comune come risulta nello schema a seguire.

VALORE TOTALE PROGETTO	CONTRIBUTO ASSEGNATO	COFINANZIAMENTO COMUNALE	COFINANZIAMENTO ALTRI SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI
2.000.000,00 €	449.784,00 €	1.550.216,00 €	0,00 €

Fonte: nota dell'ente

Il Comune, che dichiara di non aver ricevuto anticipazioni né di aver costituito il fondo pluriennale vincolato, conferma di non aver avviato il progetto riportando il cronoprogramma previsionale stabilito dal bando ciclovie:

- progettazione di fattibilità tecnica ed economica in corso;
- affidamento entro il 31 dicembre 2023.
- completamento lavori entro il mese di marzo 2025.

I capitoli di bilancio all'interno del PEG, al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative allo specifico finanziamento e il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa, sono, in parte entrata, il capitolo 60800 art. 1071, in parte spesa, il capitolo 70814 art. 1071 (parte PNRR) - voce 101071 del Piano investimenti.

- F) **CUP C61B21004130004**, per la realizzazione del nuovo percorso ciclabile in via Castel Latino, località Vecchiazano, tratto da via del Partigiano a via Pigafetta.

Il progetto è stato finanziato dalla Regione Emilia-Romagna nell'ambito del progetto regionale "Bike to work - casa-scuola-lavoro". L'opera è già stata portata a termine e l'Ente è in procinto di chiedere l'eliminazione del CUP dalla piattaforma ReGiS.

I capitoli di bilancio all'interno del PEG, al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative allo specifico finanziamento e il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa, sono, in parte entrata, il capitolo 60500 art. 1988, in parte spesa, il capitolo 70812 art. 1988 (parte PNRR) - voce 101988 del Piano investimenti.

- G) **Euro 500.000,00**, per la realizzazione di nuovo percorso ciclabile in via Corridoni e via delle Bande Nere, in fregio alla Rocca di Ravaldino, CUP C61B21004190004.

È stato avviato ed è in corso il progetto di fattibilità tecnica ed economica. Il Comune indica quale periodo di avviamento della gara la prima parte del 2023.

VALORE TOTALE PROGETTO	CONTRIBUTO ASSEGNATO	COFINANZIAMENTO COMUNALE
500.000,00 €	500.000,00 €	0,00 €

Fonte. Nota dell'ente

Il CUP è finanziato all'interno del Bando "Rigenerazione Urbana" del Ministero dell'Interno, l'Ente ha ricevuto una prima quota di acconto pari al 10% (50.000,00), ai sensi dell'art. 7 del Decreto della Presidenza del Consiglio dei ministri del 4 aprile 2022, confluita nel fondo pluriennale vincolato.

Il Comune di Forlì, con delibera di Giunta n. 96 del 26 marzo 2022, si è dotato di una *governance* interna che consente un'efficace azione di governo del PNRR a livello locale, ottimizzando le strutture organizzative di cui è già provvisto il Comune. La *governance* è attuata tramite la costituzione dei seguenti organismi:

- la Cabina di Regia con compiti di indirizzo, impulso e coordinamento sulla attuazione degli interventi del PNRR, composta dal Sindaco o suo delegato, con possibilità di estendere la partecipazione agli assessori competenti per materia, il Segretario Generale, il Capo di Gabinetto, e la Conferenza dei Dirigenti che svolge anche compiti di coordinamento operativo, monitoraggio e controllo del PNRR, avvalendosi del supporto di società partecipate dal Comune;
- la Segreteria Tecnica con funzioni di supporto alle attività della Cabina di Regia, della Conferenza dei dirigenti e delle Unità operative di progetto con particolare riferimento a coordinamento operativo, monitoraggio, rendicontazione e controllo del PNRR. Opera, inoltre, in stretto collegamento e a supporto dei Dirigenti di Servizio, o loro delegati, nelle attività di programmazione, monitoraggio e rendicontazione, al fine di predisporre *report* periodici che consentano, in primo luogo, di adottare per tempo le necessarie e propedeutiche (se richiesto dai bandi) variazioni agli strumenti di programmazione (dal DUP al Bilancio, passando per il Programma delle opere pubbliche, la programmazione del fabbisogno del personale e il Piano biennale degli acquisti). Il supporto alle unità di progetto nelle attività di monitoraggio e rendicontazione si sostanzia altresì nell'organizzazione e coordinamento operativo della trasmissione, tramite il sistema informativo, dei dati di monitoraggio e delle informazioni sullo stato di avanzamento degli interventi nonché nella verifica circa la correttezza e completezza dei dati e della documentazione tecnica e contabile probatoria dell'avanzamento di spese e dei *target* e *milestone* al fine del loro inserimento nel sistema. La Segreteria Tecnica è costituita presso l'Unità Progetti Europei e Relazioni Internazionali del Servizio Sportelli Informativi e Servizi Demografici con la collaborazione strutturale di un funzionario indicato da ciascuno dei Servizi Organizzazione e Risorse Umane, Economico Finanziario e Tributi, Contrattualistica, Gestione del patrimonio e legale, Unità Controllo Strategico e Direzionale e Servizio Informatica e Statistica;

- i Tavoli del partenariato economico e sociale, convocati dagli assessori competenti per materia, con funzioni consultive, composto dai rappresentanti delle parti sociali, del mondo associativo più rappresentativo del sistema dell'istruzione e della società civile;
- le Unità operative di progetto create presso i servizi di riferimento degli interventi, definite all'atto di candidatura dei bandi e costituite per la realizzazione dei progetti finanziati (dall'avvio delle procedure di gara all'affidamento, al monitoraggio e rendicontazione) da professionalità interne, anche integrate con esperti esterni, con competenze multidisciplinari per la gestione completa del ciclo di vita dei progetti. Le Unità operative di progetto, pertanto, provvederanno alla realizzazione di tutte le attività di progetto, monitoraggio e rendicontazione degli interventi finanziati con il supporto della segreteria tecnica.

### 5.3.4 Comune di Savignano sul Rubicone

In sede istruttoria il Comune ha reso lo stato di attuazione degli interventi finanziati con le risorse PNRR che si vanno di seguito a riassumere.

- A) **Euro 165.000,00**, per ciascuno dei due progetti di manutenzione strade comunali (CUP B37H20002130001) e di rafforzamento della mobilità ciclistica (CUP B37H20002140001), in base alla L. n. 145/2018, art. 1, c. 139, e al D.M. del Ministero dell'Interno Dipartimento degli Affari Interni e Territoriali del 5/08/2020 confluiti nel PNRR (M2C4I2.2).

Con riferimento al primo progetto, il Comune conferma di aver rispettato i termini del 15.12.2022 per la pubblicazione del bando di gara (avvenuta in data 07/12/2022) e altresì il termine per la stipula del contratto il (avvenuta il 20/03/2023); anche per il secondo progetto, di rafforzamento della mobilità ciclistica, sono stati rispettati, come riferito, i termini del 15/12/2022 per la predisposizione del bando di gara (in data 07/12/2022) e il termine per la stipula del contratto avvenuta il 28/03/2023.

Per entrambi i progetti indicati, per ciascuno dei quali il Comune ha incassato nel corso del 2022 l'anticipazione di 30.000,00 euro, sono stati individuati specifici capitoli di entrata (cap. 00055003 e cap. 000550004), con indicazione di misura, componente, investimento, CUP e titolo del progetto, e corrispondenti capitoli di spesa (cap. 28440003 e cap. 28440002), ed è stata costituita cassa infruttifera vincolata sotto conto denominato "6 PNRR -L. 145/2018".

- B) **Euro 300.000,00** per intervento relativo alla pista ciclabile via Bastia (B37H20013920007), per il quale è stato richiesto nel 2023 l'aumento del 10% pari a euro 30.000,00 per opere indifferibili per cui il Comune riferisce che il quadro economico dovrà essere integrato. Alla data di risposta, l'Ente ha previsto, quale data per la stipula del contratto, il 30 luglio 2023. Le tempistiche del progetto - asserisce il Comune - sono molto ristrette in ragione dell'avvio del procedimento unico ai sensi dell'art. 53 della L.R. 24/2017. In data 02/02/2023 è stata convocata per il successivo 6 marzo la conferenza di servizi, in forma simultanea e in modalità sincrona, per l'acquisizione dei pareri degli enti preposti, con successive comunicazioni di localizzazione dell'opera compattante, apposizione di

vincolo preordinato all'esproprio e dichiarazione di pubblica utilità ricevuta il 02/05/2023. Le tempistiche ulteriori, indicate dal Comune, sono il 19/05/2023 per l'approvazione del definitivo, il 26/06/2023 per l'avvio del procedimento di gara e il 30/07/2023 per la stipula del contratto. L'Ente ha ricevuto 30.000,00 euro a titolo di anticipazione nel corso del 2022 e ai fini della perimetrazione ha individuato il capitolo di entrata (00055009) e in uscita (28440001) costituendo cassa infruttifera vincolata sotto conto denominato "8 - PNRR - L. 160/2019 - commi 42 e 43".

In ordine ai controlli eseguiti, con note del Segretario Generale n. 23167 del 23/09/2022 e n. 27074 del 7/11/2022, è stata tracciata la procedura per la gestione dei controlli interni di regolarità amministrativo-contabile su atti e provvedimenti relativi ai progetti finanziati con i fondi derivanti dal PNRR. Tale procedura dal punto di vista operativo prevede:

- costante monitoraggio del rispetto dei tempi degli stati di avanzamento degli interventi;
- verifica della rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi;
- valutazione comparativa di costi, modi, tempi dell'azione amministrativa;
- verifica della tempestiva alimentazione delle informazioni del sistema ReGiS;
- verifica del rispetto delle scadenze di rendicontazione PNRR;
- verifica dell'adeguatezza della struttura organizzativa e della pianificazione del fabbisogno del personale;
- adozione di tempestivi interventi di correzione nel caso in cui i monitoraggi e le verifiche predisposte evidenzino scostamenti di tempi e azioni;
- conservazione di tutti gli atti e documenti nonché loro tracciabilità tramite pubblicazione dei progetti e degli stati di avanzamento in un'apposita sezione del sito web dell'Ente.

Quest'ultimo ha inoltre precisato che i controlli preventivi sono stati effettuati preliminarmente al rilascio dei pareri di regolarità tecnico-contabile ed anche in sede di verifica della regolarità amministrativa delle determinazioni, ciò sia nella fase istruttoria che nella fase dispositiva, come risulta dai verbali di controllo all'uopo predisposti dall'Unità organizzativa.

Il Comune ha, da ultimo, chiarito che non sono stati allo stesso assegnati contributi, a valere sul PNRR o sul Fondo complementare, per i lavori di rifacimento di viale della Libertà (CUP B37H20013930004), di riqualificazione del centro storico - III stralcio - rifacimento vicoli (CUP B37H19C02170004), per il rifacimento di via Cappona Rurale (CUP B37H22001990001), di Piazza Castello e vicoli adiacenti a via Canale e via Chiusa (CUP B37H22002000001), per rifacimento di viale della Libertà II stralcio (CUP B37H22002010001) e della pista ciclabile di via Cagnona (CUP B37H22002020001).

## 5.4 Comuni della Provincia di Modena

### 5.4.1 Comune di Carpi

In sede istruttoria, il Comune, con nota del 18 maggio 2023, ha restituito il quadro attuativo degli interventi finanziati con le seguenti risorse.

Intervento	Contributo assegnato	Anticipazione	Note
CUP: C92C20000220001 - PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Miglioramento strutturale e sismico cavalcaferrovia di via Lama"	745.761,13	130.000,00	Il finanziamento originario di euro 650.000,00 è stato incrementato di ulteriori euro 95.761,13 a valere sulle risorse del Fondo opere indifferibili anno 2022, assegnate con Decreto MEF 02 marzo 2023
CUP: C92C20000230001 - PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Miglioramento sismico ponte San Martino Secchia"	999.863,00	199.972,60	
CUP: C91B21002880005 - PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Opere di viabilità complementare al nuovo polo sportivo	1.000.000,00	100.000,00	
CUP: C91B19000070004 - PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione pista ciclopedonale di scavalamento alla tangenziale Bruno Losi	700.000,00	70.000,00	

Fonte: tavola allegata a nota di risposta dell'Ente

**Per il primo intervento<sup>40</sup>** (CUP 92C20000220001) conferma, l'Amministrazione, di aver aggiudicato i lavori entro i termini, con determina di aggiudicazione della Stazione Unica Appaltante dell'Unione delle Terre d'Argine n. 111 del 20.02.2023.

Il raggiungimento del successivo obiettivo procedurale intermedio (stipula del contratto) è stato previsto, alla data di risposta dell'Ente, entro il 31 maggio 2023.

<sup>40</sup> Gli adempimenti posti in essere sono:

- 1) approvazione del progetto esecutivo in data 30/08/2022 con delibera nr. 000142 del 30/08/2022;
- 2) riapprovazione del progetto esecutivo in data 06/12/2022 con delibera nr. 000220 del 06/12/2022 a seguito di modifica del Capitolato speciale d'appalto parte amministrativa adeguato alle disposizioni della circolare n. 30 del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11.08.2022 e al modello tipo di capitolato elaborato a cura della Stazione Unica Appaltante dell'Unione delle Terre d'Argine;
- 3) Aggiudicazione delle opere con determina di aggiudicazione della Stazione Unica Appaltante dell'Unione delle Terre d'Argine n. 111 del 20.02.2023, divenuta definitiva ed efficace con determina della Stazione Unica Appaltante dell'Unione delle Terre d'Argine n. 167 dell'08/03/2023.

Gli che l'Ente ha previsto come successivi alla data di risposta:

- 1) firma del contratto con l'impresa appaltatrice entro il 31/05/2023;
- 2) consegna dei lavori entro 45 gg. dalla firma del contratto.

L'anticipazione ricevuta è pari a 130.000,00 euro e il Comune ha previsto specifici capitoli di bilancio dedicati:

Entrata - voce di bilancio 1150.00.32 - PNRR-M2C4 Investimento 2.2 legge n. 145/2018, art.1, comma 139 e seguenti, contributi dal Ministero dell'Interno per opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e del territorio. CUP C92C20000220001 Cavalcaferrovia di via Lama.

Spesa - voce di bilancio 7210.00.54 - PNRR - M2C4 - Investimento 2.2 messa in sicurezza edifici e territorio - art. 1, c. 139, L. 30 dicembre 2018 n. 145 - CUP C92C20000220001 Miglioramento sismico e strutturale cavalcaferrovia di via Lama.

Spesa - voce di bilancio 7210.00.28 - acquisizione di beni immobili manutenzione straordinaria cavalcavia e ponti (compresa quota cofinanziata progetti PNRR M2C4 - INV.2.2 CUP C92C20000220001.

**Per il secondo intervento** <sup>41</sup> (CUP C92C20000230001, per il quale al contributo originario PNRR di 999.863,00 euro si sono aggiunte risorse proprie comunali per 900.137,00 euro e ulteriori risorse proprie per 80.000,00 euro, variate con delibera di Giunta del 16/05/2023, al fine di adeguare il progetto al nuovo prezzario regionale pubblicato in data 3/04/2023) l'Ente prevede di approvare la progettazione esecutiva entro il mese di maggio 2023 attribuendo le cause del ritardo all'adeguamento dei prezzi e del quadro economico in seguito all'emanazione di due prezzari nella Regione nel 2022 e nel 2023, alla necessaria integrazione dei servizi di progettazione al fine di adeguare i documenti progettuali alla normativa del PNRR e alle successive circolari emanate, all'approvazione, il 4/05/2023, del Bilancio comunale di previsione 2023-2025 al fine di reperire le risorse aggiuntive proprie del Comune che cofinanzia il progetto e anche per far fronte all'aumento dei prezzi.

Richiesti ulteriori chiarimenti dalla Sezione in ordine all'eventuale previsione, nel quadro economico dell'opera, di una voce relativa a imprevisti e prim'ancora, nei documenti di programmazione, di un importo adeguato alla realizzazione dell'intervento l'Amministrazione, con nota del 17 ottobre 2023, ha chiarito di aver previsto, con l'approvazione del Bilancio previsionale 2023-2025 (approvato con Deliberazione di Consiglio comunale n. 32 del 04/05/2023), uno stanziamento pari a 914.198,00 euro denominato "Fondo per opere PNRR e rincarato materiali". Con successiva Deliberazione di Giunta n. 68, approvata il 16/05/2023, di variazione d'urgenza al bilancio di

---

<sup>41</sup> Gli adempimenti posti in essere sono:

- 1) approvazione del progetto esecutivo in data 30/08/2022 con delibera n. 000142 del 30/08/2022;
- 2) riapprovazione del progetto esecutivo in data 06/12/2022 con delibera n. 000220 del 06/12/2022 a seguito di modifica del capitolato speciale d'appalto - parte amministrativa - adeguato alle disposizioni della circolare n. 30 del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11/08/2022 e al modello tipo di capitolato elaborato a cura della Stazione Unica Appaltante dell'Unione delle Terre d'Argine.
- 3) aggiudicazione delle opere con determina della Stazione Unica Appaltante dell'Unione delle Terre d'Argine n. 111 del 20.02.2023, divenuta definitiva ed efficace con determina della Stazione stessa n. 167 dell'08/03/2023.

Gli adempimenti che l'Ente ha previsto come successivi alla data di risposta:

- 1) firma del contratto con l'impresa appaltatrice entro il 31 maggio 2023;
- 2) consegna dei lavori entro 45 giorni dalla firma del contratto.

previsione, sono state approvate le variazioni di competenza e di cassa necessarie a dare copertura agli 80.000,00 euro destinati all'adeguamento del quadro economico dell'intervento di cui al CUP in oggetto e a far fronte ai nuovi prezzari. L'iniziale quadro economico complessivo dell'opera, risalente al Progetto di fattibilità tecnico-economica (PFTE) approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 263 del 22/12/2020 antecedentemente alla variazione del mercato delle materie prime, non prevedeva somme destinate a eventuali compensazioni, aggiungendo - il Comune - che l'intervento non era ancora confluito nel PNRR.

Di conseguenza, secondo quanto riferito, l'emanazione, nel corso della progettazione definitiva-esecutiva, di due nuovi prezzari regionali e l'affluenza dell'intervento nel PNRR hanno comportato costi aggiuntivi impossibili da prevedere nel 2020.

Quanto all'anticipazione ricevuta, il Comune afferma di averla ricevuta per un importo pari a 199.972,60 euro.

Capitoli di bilancio ai fini della perimetrazione sono stati individuati in entrata e in uscita:  
Entrata - voce di bilancio 1150.00.33 - PNRR-M2C4 Investimento 2.2 L. n. 145/2018, art.1, c. 139 e seguenti, contributi dal Ministero dell'Interno per opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e del territorio, CUP C92C20000230001 Ponte San Martino Secchia.  
Spesa - voce di bilancio 7210.00.55 - PNRR- M2C4 - Investimento 2.2 messa in sicurezza edifici e territorio - art. 1, comma 139, legge 30 dicembre 2018, n. 145 - CUP C92C20000230001 Miglioramento sismico e strutturale ponte San Martino Secchia.

Spesa - voce di bilancio 7210.00.28 - acquisizione di beni immobili manutenzione straordinaria cavalcavia e ponti (compresa quota cofinanziata progetti PNRR M2C4 - INV.2.2 CUP C92C20000230001.

**Per il terzo intervento**<sup>42</sup> (CUP C91B21002880005), del valore complessivo 1.700.000,00 euro, (1.000.000,00 originariamente concessi quali contributo PNRR, 540.000,00 risorse proprie oltre a 160.000,00 euro di risorse aggiuntive del Comune, variate con delibera di Giunta del 16 maggio 2023 al fine di adeguare il progetto ai nuovi prezzi), l'Ente rappresenta di avere, alla data di risposta, affidato esclusivamente l'incarico di progettazione attribuendo il ritardo alle stesse cause di cui sopra.

L'anticipazione che dichiara di aver ricevuto è pari a 100.000,00 euro.

Capitoli specifici ai fini della perimetrazione delle risorse:

Entrata - voce di bilancio 1150.00.40 - PNRR M5C2 - Investimento 2.1 Rigenerazione Urbana - contributi dal Ministero dell'Interno per progetti di rigenerazione urbana - CUP C91B21002880005 Opere di viabilità complementare al nuovo polo sportivo.

---

<sup>42</sup> Gli adempimenti posti in essere sono:

1) affidamento incarico di progettazione D.L.

Gli adempimenti previsti, alla data di risposta dell'Ente, riguardano:

1) consegna progetto esecutivo entro il 26/05/2023;

2) approvazione del progetto esecutivo entro il 30/06/2023;

3) avvio procedura di gara per l'affidamento dei lavori entro il 31/07/2023;

4) aggiudicazione definitiva e consegna dei lavori entro il 30/09/2023.

Spesa - voce di bilancio 7210.00.59 - PNRR M5C2 - Investimento 2.1 Rigenerazione Urbana - contributi dal Ministero dell'Interno per progetti di rigenerazione urbana - CUP C91B21002880005 opere di viabilità complementare al nuovo polo sportivo.

Spesa - voce di bilancio 7210.00.34 - acquisizione di beni immobili opere di viabilità complementare al nuovo polo sportivo - quota cofinanziata progetto PNRR - M5C2 INV.2.1 - CUP C91B21002880005 viabilità segnaletica semafori investimenti.

**Per il quarto intervento<sup>43</sup>** (CUP C91B19000070004), finanziato con 700.000,00 euro originariamente concessi nell'ambito del PNRR, con ulteriori 72.205,00 euro di risorse proprie del Comune e con 150.000,00 euro aggiunti con delibera di Giunta di variazione del 16 maggio 2023 al fine di adeguare il progetto al nuovo prezzario regionale pubblicato in data 3/04/2023, l'Ente, che come per il precedente progetto alla data di risposta ha esclusivamente affidato l'incarico di progettazione, attribuisce le cause del ritardo agli stessi fattori sopraindicati.

L'anticipazione che il Comune dichiara di aver riscosso è pari a 70.000,00 euro.

Capitoli di bilancio all'interno del PEG:

Entrata - voce di bilancio 1150.00.41 - PNRR M5C2 - Investimento 2.1 Rigenerazione Urbana - contributi dal Ministero dell'Interno per progetti di rigenerazione urbana - CUP C91B19000070004 realizzazione pista ciclopedonale di scavalamento alla tangenziale Bruno Losi.

Spesa - voce di bilancio 7210.00.60 - PNRR M5C2 - Investimento 2.1 Rigenerazione Urbana - contributi dal Ministero dell'Interno per progetti di rigenerazione urbana - CUP C91B19000070004 realizzazione pista ciclopedonale di scavalamento alla tangenziale Bruno Losi.

Spesa - voce di bilancio 7210.00.19 - acquisizione di beni immobili - Realizzazione di pista ciclopedonale di scavalamento alla tangenziale Bruno Losi CUP C91B19000070004 viabilità segnaletica semafori investimenti (quota cofinanziata progetto PNRR).

In relazione ai seguenti progetti di messa in sicurezza strade e territorio, candidati al bando del Ministero dell'Interno (decreto pubblicato in G.U. il 15 gennaio 2022) per i seguenti importi:

**Euro 1.650.000,00**, per manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza di un tratto di via Grilli nel territorio comunale, CUP C95F22000700001,

**Euro 1.700.000,00**, per manutenzione straordinaria ai fini della messa in sicurezza di un tratto di via Griduzza nel territorio comunale), CUP C95F22000710001,

---

<sup>43</sup> Gli adempimenti posti in essere sono:

1) Affidamento incarico di progettazione D.L. ;

Gli adempimenti, previsti alla data di risposta, riguardano:

1) consegna progetto esecutivo entro il 15/05/2023;

2) approvazione del progetto esecutivo entro il 30/06/2023;

3) avvio procedura di gara per l'affidamento dei lavori entro il 31/07/2023.

4) aggiudicazione definitiva e consegna dei lavori entro il 30/09/2023.

il Comune ha confermato che non sono state pubblicate le graduatorie relative agli interventi ammessi.

Ai fini del tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa, il Comune conferma che ai capitoli di bilancio sono collegati i seguenti vincoli di competenza e di cassa (che sono anche riportati nei prospetti dei vincoli dell'avanzo di amministrazione):

- C2.50.02.01.01.02 - PNRR M5C2 Investim.2.1 vincolato a prog. 03/19 miglioramento strutturale e sismico della cavalcaferrovia di via Lama;

- C2.50.02.01.01.03 - PNRR M2C4 Investim.2.2 vincolato a prog. 03/02/2019 miglioramento

strutturale e sismico del ponte San Martino Secchia;

- C2.50.05.01.01.06 - PNRR M5C2 Investim.2.1 vincolato a prog. opere di viabilità complementare al nuovo polo sportivo via Losi - via Peruzzi;

- C2.50.05.01.01.03 - PNRR M5C2 Investim.2.1 vincolato a prog. 63/21 realizzazione di pista

ciclopedonale di scavalcamento alla Tangenziale Bruno Losi.

Per quanto riguarda le forme di controllo interno adottate dall'Ente, in particolare il controllo contabile, il Comune ha precisato di aver provveduto a:

- verificare l'inserimento dell'intervento, ove previsto, nel Programma Triennale dei Lavori Pubblici e nel Programma Biennale degli acquisti di forniture e servizi;

- accendere appositi capitoli all'interno del Piano Esecutivo di Gestione al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico.

Per i progetti cofinanziati sono stati istituiti distinti capitoli per le somme finanziate da contributo PNRR e per la quota finanziata dall'Ente;

- riportare l'indicazione puntuale di missione, componente e investimento, nonché il codice unico di progetto (CUP) nella descrizione dei capitoli;

- effettuare la ricognizione dei progetti in essere, relativi a linee di finanziamento previste da disposizioni di legge già in vigore e confluite nel PNRR. Con deliberazione di Giunta comunale n. 205 del 29/11/2022 è stata approvata la ricognizione dei finanziamenti non

nativi PNRR, confluiti negli interventi finanziati dalle risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e si è proceduto alla perimetrazione dei capitoli di entrata e di spesa

relativi agli interventi del PNRR;

- aprire un conto vincolato nel sistema di tesoreria unica per i trasferimenti connessi alle risorse PNRR;

- effettuare il controllo di regolarità contabile sugli atti amministrativi attraverso il rilascio del relativo parere da parte del responsabile del Servizio Finanziario;

- verificare i cronoprogrammi degli interventi PNRR;

- elaborare istruzioni relative all'emissione di fatture riguardanti progetti PNRR e alla verifica della presenza, all'interno dei documenti giustificativi di spesa, degli elementi obbligatori di tracciabilità stabiliti dalla normativa vigente e degli elementi necessari a garantire l'esatta riconducibilità delle spese al progetto finanziato;

- verificare che gli atti di liquidazione e i mandati di pagamento riportino gli elementi necessari a garantire l'esatta riconducibilità delle spese al progetto finanziato, in particolare CUP e CIG;
- acquisire, ai sensi della L. 136/2010, art. 3, la comunicazione dei conti correnti dedicati alle commesse pubbliche e dei dati identificativi delle persone delegate a operare su di essi;
- verificare che, contestualmente all'adozione dell'atto di liquidazione, sia stato acquisito il DURC in corso di validità relativo all'affidatario;
- per i pagamenti di importo superiore a 5.000,00 euro, effettuare il controllo preventivo sulla regolarità della posizione del beneficiario attraverso il servizio di verifica inadempimenti ai sensi dell'art. 48-bis D.P.R. n. 602/1973.

In ordine alle forme di controllo sugli investimenti PNRR, l'Ente ha comunicato di aver approvato i seguenti provvedimenti amministrativi:

- deliberazione di Giunta dell'Unione delle Terre d'Argine n. 1 del 19/01/2022, con la quale, in attuazione delle indicazioni in ambito comunitario e nazionale, è stata istituita l'Unità di progetto "Supporto progetti finanziati PNRR e ATUSS", attiva dal 01/02/2022 al 31/12/2026;
- deliberazione di Consiglio comunale n. 83 del 22/12/2022, con la quale il Comune ha approvato una integrazione al Regolamento "Organizzazione, strumenti e modalità dei controlli interni", introducendo, all'art 9 sexies, l'"Istituzione dell'Unità Organizzativa per il coordinamento delle attività di gestione e controllo degli interventi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza", che, ai sensi del comma 4, "promuove l'adozione di policy e procedure specifiche e rafforzate per le attività di prevenzione e contrasto delle frodi, del rischio di doppio finanziamento e dei conflitti di interessi nella gestione dei fondi del PNRR/PNC, anche attraverso strumenti e forme di collaborazione con la Guardia di Finanza e la Prefettura di Modena";
- deliberazione della Giunta comunale n. 44 del 28/03/2023 con la quale è stato approvato il "Protocollo d'intesa per il monitoraggio e il controllo delle misure di sostegno economico, di finanziamento e di investimento previste nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) tra il Comune di Carpi e il Comando Provinciale della Guardia di Finanza di Modena", successivamente sottoscritto alla presenza del Prefetto;
- deliberazione della Giunta comunale n. 212 del 29 dicembre 2022 con la quale è stata approvata la "Policy sperimentale per la lotta alle attività di riciclaggio di proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo", con *focus* dedicato agli investimenti PNRR (titolare effettivo).

## 5.4.2 Comune di Castelfranco Emilia

Il Comune, in sede istruttoria, con nota del 28 aprile 2023, ha precisato che non vi sono aggiornamenti in quanto non risultano essere stati assegnati i contributi a seguire indicati per i relativi progetti:

Euro **1.000.000,00**, CUP J15F22000070001, per lavori di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade extraurbane;

Euro **1.000.000,00**, CUP J15F22000070001, per lavori di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza di strade extraurbane;

Euro **1.000.000,00**, CUP J15F22000090001, per lavori di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza di strade rurali;

Euro **500.000,00**, CUP J15F22000100001, per lavori di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza di strade in via Muzza Corona.

I progetti sono stati ammessi ma non finanziati, per l'anno 2022, con il contributo previsto dalla L. n. 145/2018, art. 1, c. 139, da destinare a investimenti relativi a opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e del territorio, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno del 18 luglio 2022.

Si è proceduto quindi a trasmettere la candidatura dei medesimi progetti per la richiesta di contributi sull'annualità 2023 ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno del 25 luglio 2022.

Tra i progetti riconducibili alle finalità dell'indagine ci sono anche i due progetti non nativi PNRR, riepilogati nello schema seguente:

CUP	Nuova denominazione intervento	Importo
J11B20000240005	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: J11B20000240005 - Ciclabili stralcio Mezzaluna	€ 130.000,00
J11B20000490001	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: J11B20000490001 - Piste ciclabili 1° stralcio	€ 260.000,00

Fonte: nota di risposta dell'Ente

In ordine ai suddetti progetti il Comune segnala che i lavori sono stati conclusi ed è stato approvato il certificato di regolare esecuzione (CRE) come risulta dal cronoprogramma aggiornato.

	<b>J11B20000240005 – Ciclabili Stralcio Mezzaluna</b>	<b>J11B20000490001 – Piste ciclabili 1° stralcio</b>
Annualità	2020	2021
Importo originario	130.000,00 €	260.000,00 €
Fase di attuazione	Lavori conclusi	Lavori conclusi
Attività realizzate	Approvato Certificato di Regolare Esecuzione (CRE)	Approvato Certificato di Regolare Esecuzione (CRE)
Riferimenti Atti	Determina n. 803 del 02/09/2021	Determina n. 88 del 30/01/2023
Chiusura lavori	06/07/2021 (certificato ultimazione lavori)	09/12/2022 (verbale fine lavori)
Inserimento in REGIS	Adeguatamente aggiornato	Adeguatamente aggiornato

### 5.4.3 Comune di Finale Emilia

Il Comune, con nota del 16 maggio 2023, ha precisato di non aver ricevuto alcuna assegnazione relativamente ai CUP J77H22001730001 (851.155,92 euro per la realizzazione di nuove piste ciclabili - via Seminario - a servizio dei nuovi poli scolastici nati a seguito del sisma 2012) e J77H22001700001 (522.639,60 euro per la manutenzione straordinaria della pista ciclabile ex Sefta via Abbà e Motto, della lunghezza di 8,9 km, che collega due importanti centri abitati all'interno del Comune).

### 5.4.4 Comune di Fiorano Modenese

Il Comune, in sede istruttoria, con nota del 15 maggio 2023 ha messo in luce lo stato di attuazione dei progetti in materia di trasporto pubblico locale, finanziati con risorse PNRR di seguito indicate.

- A) **Euro 150.000,00**, intervento per il ripristino della percorribilità della strada comunale via Nuova del Gazzolo (M2C4I2.2), CUP G87H20000110004. L'intervento ricade nel programma 10.5 viabilità e infrastrutture stradali del DUP 2021-2023 che comprende le spese per il funzionamento, la gestione, l'utilizzo, la costruzione e la manutenzione ordinaria e straordinaria delle strade e delle vie urbane, di percorsi ciclabili e pedonali, delle zone a traffico limitato, delle strutture di parcheggio e delle aree di sosta a pagamento.

L'obiettivo che si è posto, e che secondo l'aggiornamento dell'Ente è stato raggiunto, è il consolidamento del tratto stradale interessato da uno smottamento localizzato in corrispondenza di un calanco, con l'arresto di ulteriori spostamenti del terreno sottostante.

L'esecuzione dell'opera, conclusa nel mese di dicembre 2022, è stata ultimata con opere di completamento nel mese di marzo 2023 e, come puntualizzato dal Comune nello

schema sotto riportato, è stata complessivamente finanziata oltre che per 150.000,00 euro con risorse PNRR (di cui 14.193,40 euro sul 2022 e 135.806,60 sul 2023) anche con adeguamento prezzi per 10.472,60 euro (sul 2023), con fondi propri comunali per 22.780,95 euro (4.718,95 euro sul 2022 e 18.062,00 euro sul 2023) e con finanziamenti della Protezione civile per 80.000,00 euro (di cui 62.283,98 euro sul 2022 e 17.716,02 euro sul 2023).

COPERTURA FINANZIARIA			
FONTE DI FINANZIAMENTO	2022	2023	TOTALI
Fondi propri	4.718,95 €	18.062,00 €	22.780,95 €
Finanziamenti PNRR	14.193,40 €	135.806,60 €	150.000,00 €
Finanziamento PNRR adeguamento prezzi	0,00 €	10.472,60 €	10.472,60 €
Finanziamenti statali Protezione civile	62.283,98 €	17.716,02 €	80.000,00 €
<b>TOTALI</b>	<b>81.196,33 €</b>	<b>182.057,22 €</b>	<b>263.253,55 €</b>

Fonte: allegato 4 a nota di risposta dell'Ente

Il Comune dà conto delle anticipazioni ricevute e della valorizzazione del fondo pluriennale vincolato, in ragione dell'esigibilità, nello schema sotto riportato:

G87H20000110004 GAZZOLO		2022		2023		
CAPITOLI DI ENTRATA	Stanziamiento 2022	incassato 2022	spostato esigibilità sul 2023	COPERTO FPV		
					stanziato	
40200.01.042113511	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - (PNRR) Frana via Nuova del Gazzolo - CONTRIBUTO MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO Comma 139/2021 - DM 08/11/21 - M2.C4	150.000,00	30.000,00	120.000,00		
40200.01.042113514	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - (PNRR) Frana via Nuova del Gazzolo - CONTRIBUTO MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO - Adeguamento prezzi - Comma 139/2021 - DM 08/11/21 - M2.C4					10.472,60
40200.01.042113104	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO (non confluiti in PNRR) - Frana via Nuova del Gazzolo	80.000,00	-		80.000,00	

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

		2022				2023				
	CAPITOLO DI SPESA	Stanziamen- to 2022	impegnato	pagato		residuo 2022	Totale capitolo	di cui Fpv	di cui spostamento esigibilità	
10052.02.100521935	VIABILITA' - (PNRR) - CUP G87H20000110004 - Frana via Nuova del Gazzolo - MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO Comma 139/2021 - DM 08/11/21 - M2.C4 - CONTRIBUTI DALLO STATO	150.000,00	14.193,40	12.791,04		mandato 5300 del 28/11/2022	1.402,36	135.806,60	15.806,60	120.000,00
10052.02.100522435	VIABILITA' - (PNRR) - CUP G87H20000110004 - Frana via Nuova del Gazzolo - MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO - Adeguamento prezzi - Comma 139/2021 - DM 08/11/21 - M2.C4 - CONTRIBUTI DALLO STATO						10.472,60			
10052.02.100521031	VIABILITA' - Frana via Nuova del Gazzolo - CONTRIBUTI DALLO STATO	80.000,00	62.283,98	62.283,98				17.716,02	17.716,02	

B) **Euro 180.000,00**, per la messa in sicurezza del ponte sul torrente Fossa in via Ghiarella località Spezzano di Fiorano modenese (M2C4I2.2), CUP G87H20000440005. Anche detto intervento ricade nel programma 10.5 viabilità e infrastrutture stradali del DUP 2021-2023.

L'opera, con l'obiettivo di riportare in sicurezza il ponte, è stata aggiudicata con determina n. 577 dell'1/12/2022, entro i termini prescritti dalla legge ed è attesa la fase di esecuzione.

Anche in questo caso il Comune precisa, come evidenziato nello schema di cui sotto, che l'intervento è finanziato, oltre che con fondi PNRR per 180.000,00 euro (di cui 976,00 euro sul 2022 e su esercizi precedenti e 179.024,00 euro sul 2023) anche in adeguamento prezzi per 47.912,86 euro (sul 2023), anche con fondi propri dell'Ente per 67.912,86 euro (8.019,87 euro sul 2022 ed esercizi precedenti e 59.892,99 euro sul 2023)

COPERTURA FINANZIARIA			
FONTI DI FINANZIAMENTO	2022 e prec	2023	TOTALI
Fondi propri	8.019,87 €	59.892,99 €	67.912,86 €
Finanziamento PNRR	976,00 €	179.024,00 €	180.000,00 €
Finanziamento PNRR adeguamento prezzi	0,00 €	47.912,86 €	47.912,86 €
<b>TOTALI</b>	<b>8.995,87 €</b>	<b>286.829,85 €</b>	<b>295.825,72 €</b>

Fonte: allegato 5 a nota di risposta dell'Ente

Il Comune dà conto delle anticipazioni ricevute e della valorizzazione del fondo pluriennale vincolato in ragione degli esercizi di esigibilità nello schema sotto riportato:

G87H2000440005 PONTE GHIARELLA		2022		2023	
CAPITOLI DI ENTRATA		Stanziamen- to 2022	incassato 2022	spostato esigibilità sul 2023	stanziato
40200.01.42113510	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - (PNRR) Ponte via Ghiarella - CONTRIBUTO MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO Comma 139/2021 - DM 08/11/21 - M2.C4	180.000,00	36.000,00	144.000,00	
40200.01.042113513 -	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - (PNRR) Ponte via Ghiarella - CONTRIBUTO MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO Comma 139/2021 - DM 08/11/21 - M2.C4 - RIMODULAZIONE REGIS 15-11-2022	47.912,86		47.912,86	

		2022				2023		
CAPITOLO DI SPESA		Stanziamen- to 2022	impegnato	pagato	residuo 2022	Totale capitolo	di cui Fpv	di cui spostamento esigibilità
10052.02.100521835	10052.02.100521935 - VIABILITA' - (PNRR) - CUP G87H20000110004 - Frana via Nuova del Gazzolo - MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO Comma 139/2021 - DM 08/11/21 - M2.C4 - CONTRIBUTI DALLO STATO	180.000,00	180.000,00	-	976,00	179.024,00	35.024,00	144.000,00
10052.02.100522335	VIABILITA' - (PNRR) Ponte via Ghiarella - MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO Comma 139/2021 - DM 08/11/21 - M2.C4 - RIMODULAZIONE REGIS 15-11- 2022 - CONTRIBUTI DALLO STATO	47.912,86				47.912,86		47.912,86

In merito alle forme di controllo interno adottate dall'Ente sul rispetto di *milestone* e *target* previsti, il Comune dichiara di aver provveduto ad adottare la delibera di Giunta comunale n. 39/2023 per il "Monitoraggio dei progetti finanziati con fondi PNRR- definizione di specifiche modalità di controllo interno".

#### 5.4.5 Comune di Formigine

Il Comune di Formigine, che nella precedente indagine della Sezione (Deliberazione n. 71/2022/VSGO) ha dichiarato di non aver ricevuto finanziamenti a valere sul PNRR, con nota del 16 giugno 2023 ha confermato la circostanza.

#### 5.4.6 Comune di Maranello

Il Comune, che in fase di avvio dell'indagine (Deliberazione n. 71/2022/VSGO) aveva dichiarato di non aver ricevuto finanziamenti a valere sul PNRR, nell'istruttoria svolta nella seconda fase, con nota del 15 giugno 2023, ha rettificato affermando di essere stato destinatario dei seguenti importi destinati a investimenti in materia di mobilità sostenibile.

- A) **Euro 187.387,00**, per interventi di messa in sicurezza della viabilità all'interno del centro abitato di Torre Maina frazione di Maranello, con istituzione di zona 30, in parte finanziati con risorse del Fondo opere indifferibili (per un importo complessivo, comprensivo delle risorse del FOI, di 225.743,86 euro), rientranti nella M2C4I0202, CUP F54B20000500001.

Prima milestone in base al bando: aggiudicazione lavori entro 16 mesi dal decreto di assegnazione (22/03/2023);

seconda milestone da bando: fine lavori entro 31/03/2026.

I lavori sono stati aggiudicati con determinazione della Centrale Unica di Committenza n. 562 del 18/10/2022, pertanto nei termini di legge.

In data 7 marzo 2023 sono stati consegnati i lavori (durata prevista di 56 giorni), che sono sospesi per redazione di perizia di variante.

Il Comune ha presunto, in ogni caso, la conclusione dei lavori entro il mese di settembre 2023.

Per l'opera è stata incassata l'anticipazione di 37.477,46 euro. L'Ente ha riportato nello schema di cui sotto i capitoli di bilancio dedicati all'interno del PEG ai fini della perimetrazione, il conto dedicato di tesoreria ai fini del tracciamento del vincolo di cassa, l'importo accertato e incassato nel 2022 pari a 5.446,24 euro, il residuo importo dell'anticipazione non spesa nel 2022 (32.031,22 euro) e confluito all'interno del fondo pluriennale vincolato in base all'esigibilità.

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

capitolo di bilancio all'interno del PEG Entrate	capitolo di bilancio all'interno del PEG Uscite	nr. conto dedicato presso la tesoreria per il tracciamento vincoli di cassa	ENTRATE TITOLO IV					SPESE TITOLO II					
			2022	2023	2024	2025	totale	2022	2023	di cui coperti da FPV	2024	2025	totale
40200.01.040100006 - PNRR - M2.C4 - 2.2 - CUP F54B2000500001	10052.02.072100050 - PNRR - M2.C4 - 2.2 - CUP F54B2000500001	103 - vincolato PNRR	37.477,46	188.266,40			225.743,86	5.446,24	220.297,62	32.031,22			225.743,86
Contributo per messa in sicurezza centro abitato Torre Maina	VIABILI TA' - Messa in sicurezza centro abitato Torre Maina												

Fonte: schema allegato alla nota di risposta dell'Ente

B) **Euro 296.758,00**, per intervento di messa in sicurezza della viabilità di via Zozi nel centro del Capoluogo (per l'importo complessivo, comprensivo delle risorse del FOI, di 398.000,00 euro), rientrante nella M2C4I0202, CUP F54B20000510001.

Prima milestone da bando: aggiudicazione lavori entro 16 mesi dal decreto di assegnazione (22/03/2023);

seconda milestone da bando: fine lavori entro 31/03/2026.

Il Comune conferma che i lavori sono stati aggiudicati con determinazione della Centrale Unica di Committenza n. 609 del 09/11/2022, pertanto nei termini di legge:

In data 27/03/2023 sono stati consegnati i lavori, con decorrenza dal 20/03/2023, con durata prevista di 119 giorni.

L'anticipazione incassata è pari a 59.351,62 euro e nella tabella sotto riportata sono illustrati i capitoli e il conto di tesoreria dedicati alle somme assegnate nonché la ripartizione delle stesse sugli esercizi 2022-2023, con evidenza dell'importo coperto dal fondo pluriennale vincolato

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

capitolo di bilancio all'interno del PEG Entrate	capitolo di bilancio all'interno del PEG Uscite	nr. conto dedicato presso la tesoreria per il tracciamento vincoli di cassa	ENTRATE TITOLO IV					SPESE TITOLO II					
			2022	2023	2024	2025	totale	2022	2023	di cui coperti da FPV	2024	2025	totale
40200.01.040100008 - PNRR - M2.C4 - 2.2 - CUP F54B20000510001 <sup>44</sup>	10052.02.072100052 - PNRR - M2.C4 - 2.2 - CUP F54B20000510001 <sup>45</sup>	103 - vincolato PNRR	59.351,62	338.648,38			398.000,00	8.388,31	389.611,69	50.963,31			398.000,00

Fonte: allegato a nota di risposta dell'Ente

C) **Euro 263.140,00**, per interventi di messa in sicurezza della viabilità in via Trebbio sud nel centro del Capoluogo II stralcio (importo complessivo, incluse le risorse del FOI, pari a 328.104,80), rientrante nella M2C4I0202, CUP F54B20000520001.

prima *milestone* da bando: aggiudicazione lavori entro 16 mesi dal decreto di assegnazione (22 marzo 2023);

seconda *milestone* da bando: fine lavori entro 31 marzo 2026.

I lavori sono stati aggiudicati con determinazione della CUC n. 544 del 12/10/2022.

In data 20 marzo 2023 sono stati consegnati i lavori, con durata prevista di 125 giorni.

Anticipazione riscossa dal Comune pari a 52.628,10 euro. Nella tabella sotto riportata i capitoli di bilancio e il conto di tesoreria su cui sono state allocate le risorse nonché la loro ripartizione sugli esercizi 2022 e 2023, con evidenza dell'importo confluito nel fondo pluriennale vincolato.

<sup>44</sup> Contributo per messa in sicurezza via Zozi

<sup>45</sup> VIABILITA' - Messa in sicurezza via Zozi nel centro del Capoluogo

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

capitolo di bilancio all'interno del PEG Entrate	capitolo di bilancio all'interno del PEG Uscite	nr. conto dedicato presso la tesoreria per il tracciamento vincoli di cassa	ENTRATE TITOLO IV					SPESE TITOLO II					
			2022	2023	2024	2025	totale	2022	2023	di cui coperti da FPV	2024	2025	totale
40200.01.040100009 - PNRR - M2.C4 - 9 - PNRR - M2.C4 - 2.2 - CUP F54B20000520001 F54B20000520001 Contributo per messa in sicurezza via Trebbo Sud	10052.02.072100053 - PNRR - M2.C4 - 2.2 - CUP F54B20000520001 VIABILI TA' - Messa in sicurezza Via Trebbo Sud nel centro del Capoluogo	103 - vincolato PNRR	52.628,10	275.476,70			328.104,80	7.283,38	320.821,42	45.344,72			328.104,80

Fonte: allegato a nota di risposta dell'Ente

D) **Euro 170.404,00**, per interventi di messa in sicurezza della viabilità nella frazione di Gorzano con istituzione di "zona 30" (importo complessivo, incluse le risorse del FOI, pari a 195.404,20 euro), rientranti nella M2C4I0202, CUP F54B20000530001.

Prima *milestone* da bando: aggiudicazione lavori entro 16 mesi dal decreto di assegnazione (22/03/2023);

Seconda *milestone* da bando: fine lavori entro 31/03/2026.

I lavori, come indicato dal Comune, sono stati aggiudicati con determinazione della CUC n. 753 del 17/12/2022, pertanto nei termini di legge.

In data 20/03/2023 sono stati consegnati i lavori, con durata prevista di 56 giorni.

L'anticipazione incassata è pari a 34.080,84 euro e i capitoli di bilancio sono stati appositamente dedicati come risulta nella tabella allegata dall'Ente e sotto riportata.

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

capitolo di bilancio all'interno del PEG Entrate	capitolo di bilancio all'interno del PEG Uscite	nr. conto dedicato presso la tesoreria per il tracciamento vincoli di cassa	ENTRATE TITOLO IV					SPESE TITOLO I					
			2022	2023	2024	2025	totale	2022	2023	di cui coperti da FPV	2024	2025	totale
40200.01.040100010 - PNRR - M2.C4 - 2.2 - CUP F54B20000530001	10052.02.072100054 - PNRR - M2.C4 - 2.2 - CUP F54B20000530001	103 - vincolato PNRR	34.080,84	161.323,36			195.404,20	5.272,30	190.131,90	28.808,54			195.404,20

Fonte: tabella allegata a nota di risposta dell'Ente

E) **Euro 900.000,00**, per realizzazione del nuovo collegamento ciclopedonale Capoluogoterminal bus (importo complessivo, incluse le risorse del FOI, pari a 990.000,00 euro), rientrante nella M5C2I0201, CUP F51B21000840001.

Prima *milestone* da bando: firma del contratto entro il 30/07/2023;

seconda *milestone* da bando: fine lavori entro il 31/03/2026.

Il Comune conferma che i lavori sono stati aggiudicati con determinazione della CUC n. 238 del 21/04/2023 e presume la consegna degli stessi entro il mese di settembre 2023, per una durata di 245 giorni.

L'anticipazione incassata è di 90.000,00 euro e il Comune ha valorizzato l'FPV con il residuo della stessa, non speso nel 2022.

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

capitolo di bilancio all'interno del PEG Entrate	capitolo di bilancio all'interno del PEG Uscite	nr. conto dedicato presso la tesoreria per il tracciamento vincoli di cassa	ENTRATE TITOLO IV					SPESE TITOLO II					
			2022	2023	2024	2025	totale	2022	2023	di cui coperti da FPV	2024	2025	totale
40200.01.040200013 -PNRR - M5.C2 - 2.1 -CUP F51B21000840001 <sup>46</sup>	10052.02.072100039 - PNRR - M5.C2 -2.1 - CUP F51B21000840001 <sup>47</sup>	103 - vincolato PNRR	90.000,00	900.000,00			990.000,00	30.588,43	959.411,57	59.411,57			990.000,00

Sul fronte dei controlli interni, il Comune riferisce di aver strutturato un sistema dedicato ai progetti PNRR secondo le modalità approvate con deliberazione della Giunta comunale n. 6 del 24/01/2023, avente per oggetto il "Monitoraggio dei progetti finanziati con fondi PNRR - definizione di specifiche modalità di controllo interno", che ha integrato il sistema di controlli interni già in essere presso l'Ente, disciplinato dal "Regolamento per la disciplina del sistema integrato dei controlli interni dell'ente" approvato con deliberazione consiliare n. 5/2013 e successive modificazioni.

Nell'ambito delle forme di controllo da parte di organi esterni l'Amministrazione evidenzia l'aggiornamento tempestivo del sistema "ReGiS", attraverso cui viene garantito il continuo e tempestivo presidio dell'avanzamento finanziario, procedurale e fisico degli interventi selezionati e finanziati dal PNRR, consentendo la puntuale e costante verifica della capacità di conseguimento di *milestone* e *target* (UE e nazionali) e delle misure ad essi associati.

Il Comune rimanda inoltre al controllo del collegio dei revisori sui progetti finanziati nell'ambito del PNRR durante l'intero ciclo di programmazione, gestione e rendicontazione del sistema di bilancio dell'Ente, tra cui le verifiche periodiche di cassa e i pareri sulla proposta di bilancio di previsione e sulla proposta di rendiconto, specificando che i controlli effettuati dal collegio sull'andamento dei progetti PNRR sono stati, alla data di risposta dell'Ente, complessivamente tre (verbali n. 27 del 03/05/2022, n. 42 del 20/10/2022 e n. 53 del 02/02/2023).

<sup>46</sup> Rigenerazione urbana - Collegamento ciclopedonale terminal bus

<sup>47</sup> VIABILITA' - Realizzazione nuovo collegamento pedonale Capoluogo - terminal bus

### 5.4.7 Comune di Modena

In sede istruttoria l'Amministrazione comunale, con nota del 16 maggio 2023, ha fatto il punto dello stato di attuazione degli investimenti PNRR nell'ambito del trasporto pubblico locale, per i quali è stato destinatario delle seguenti assegnazioni:

- A) **Euro 2.023.543,00** per la realizzazione di 5,8 km di piste ciclabile e in particolare
- della "Nuova rete ciclabile di interconnessione tra il polo ospedaliero - universitario e tecnopolo con terminal intermodale Gottardi, estensione 3,65 Km, CUP D91B22000920001,
  - della "Dorsale ciclabile Modena Nord - riconnessione servizi universitari via Cavazza", estensione 2,3 km, CUP D91B22000930001.

Sintetizzati gli adempimenti a oggi posti in essere per il primo progetto<sup>48</sup>, finanziato per **A1) Euro 623.543,00**, il Comune, non prevede il collaudo dell'intera opera entro il 31/12/2023, ma specifica tuttavia che, al momento della propria risposta, la redazione del progetto definitivo/esecutivo è in corso indicando quale data per la sua approvazione il 15/07/2023; l'Amministrazione manifesta comunque l'intendimento di procedere celermente con l'affidamento per addivenire alla consegna dei lavori e realizzare almeno 0,800 km di pista ciclabile entro il 31/12/2023; tale obiettivo, sommato agli interventi in corso di realizzazione, finanziati ai sensi del D.M. del MIT n. 344/2020 (CUP D91B20002090001 dorsale ciclabile strada San Cataldo, CUP D91B20002030001 ciclabile nonantolana tratto Torrazzi-SERT e CUP D91B20002020001 interventi per la mobilità dolce), potrà consentire, secondo quanto affermato, di raggiungere il primo obiettivo PNRR 2023 assegnato a Modena (3 km aggiuntivi di piste ciclabili urbane e metropolitane entro il 31/12/2023). I restanti 2,850 km di pista ciclabile verranno realizzati, come riferito, entro il 30 giugno 2026 (consentendo il raggiungimento di 5 km aggiuntivi di piste ciclabili urbane e metropolitane entro il 30 giugno 2026).

---

<sup>48</sup> Il Comune riferisce che, in data 01/07/2022, è stato affidato (con fondi extra PNRR) il progetto di fattibilità tecnico-economica per lo studio di nuovi tratti di dorsale ciclabile, tra cui quella di interconnessione tra polo ospedaliero - universitario e tecnopolo con terminal intermodale Gottardi; data la molteplicità di ambiti interessati dal PFTE, il Comune ha indicato, per l'approvazione degli elaborati finali, la data del 15/06/2023.

Contestualmente, accertata la carenza di risorse interne per lo sviluppo della progettazione definitiva-esecutiva a partire dal suddetto PFTE e considerata l'urgenza di realizzare almeno una quota dei km di piste ciclabili previsti in quell'ambito al fine di rispettare il target PNRR al 31/12/2023, in data 16/01/2023 è stato affidato un ulteriore incarico per la redazione del progetto definitivo-esecutivo, previa predisposizione di apposito documento di indirizzo alla progettazione (DIP) che tenesse conto di risultati intermedi acquisiti per lo specifico ambito territoriale nel corso del più complessivo PFTE.

L'Amministrazione è attualmente impegnata nella valutazione di coerenza degli elaborati progettuali in corso di ultimazione al fine delle successive approvazioni.

Considerato l'obiettivo di realizzazione di almeno 0,8 km di nuove piste ciclabili entro il 31/12/2023, il Comune ha previsto di attivare la procedura negoziata entro il mese di agosto e di iniziare l'esecuzione dei lavori entro il 16 novembre 2023.

### Cronoprogramma fisico

Descrizione fase	Termine vincolante	Data inizio prevista	Data fine prevista	Data inizio effettiva	Data fine effettiva
PFTE		01/07/2022	15/06/2023	27/02/2022	
PD-PE		16/01/2023	15/07/2023	16/01/2023	
Predisposizione capitolato e Bando di gara		16/07/2023	31/07/2023		
Pubblicazione Bando di gara		01/08/2023	30/08/2023		
Aggiudicazione	31/12/2023	01/09/2023	15/10/2023		
Stipula Contratto		16/10/2023	20/11/2023		
Esecuzione lavori	30/06/2026	21/11/2023	31/03/2024		
Collaudo		01/04/2024	31/10/2024		

### Cronoprogramma finanziario

Anno	Importo da realizzare	Importo realizzato
2022	0,00 €	0,00 €
2023	138.504,82€	0,00 €
2024	485.038,18 €	0,00 €
	<b>623.543,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
	<b>623.543,00 €</b>	

Fonte: nota di risposta dell'Ente

Per quanto riguarda il progetto identificato dal CUP D91B22000930001 (dorsale ciclabile Modena Nord – riconnessione servizi universitari via Cavazza), finanziato per **A2) Euro 1.400.000,00** euro, il Comune conferma la previsione di addivenire alla stipula del contratto entro il 31 dicembre 2023<sup>49</sup>.

<sup>49</sup> In data 14/09/2021 è stato affidato (con fondi extra PNRR) il progetto di fattibilità tecnico-economica, approvato con delibera di Giunta n. 229 del 24/05/2022. Successivamente, accertata la carenza di risorse interne per lo sviluppo della progettazione definitiva-esecutiva a partire dal suddetto PFTE, in data 23/01/2023 è stato affidato un ulteriore incarico per la redazione del progetto definitivo-esecutivo, previa predisposizione di apposito DIP che teneva conto di risultati acquisiti per lo specifico ambito territoriale nel corso del precedente PFTE. Alla data di risposta dell'Ente, questo riferisce di essere in attesa di ricevere gli elaborati del progetto definitivo-esecutivo da parte del professionista incaricato per la valutazione di coerenza degli elaborati progettuali al fine della successiva approvazione. Considerato l'obiettivo vincolante del D.M. 509/2021 che impone l'aggiudicazione degli appalti entro il 31/12/2023, si prevede di attivare la procedura negoziata entro il mese di settembre 2023 con conseguente aggiudicazione entro fine ottobre 2023. Per i lavori si prevede l'ultimazione entro il mese di settembre 2025 con realizzazione dei 2,3 km di piste ciclabili indicati in candidatura.

### Cronoprogramma fisico

Descrizione fase	Termine vincolante	Data inizio prevista	Data fine prevista	Data inizio effettiva	Data fine effettiva
PFTE		14/09/2021	28/02/2022	14/09/2021	24/05/2022
PD-PE		23/01/2023	31/07/2023	23/01/2023	
Predisposizione capitolato e Bando di gara		01/08/2023	30/08/2023		
Pubblicazione Bando di gara		01/09/2023	01/10/2023		
Aggiudicazione	31/12/2023	02/10/2023	15/11/2023		
Stipula Contratto		16/11/2023	31/12/2023		
Esecuzione lavori	30/06/2026	14/02/2024	30/09/2025		
Collaudo		01/10/2025	30/12/2025		

### Cronoprogramma finanziario

Anno	Importo da realizzare	Importo realizzato
2023	305.402,62€	0,00 €
2024	547.298,69 €	0,00 €
2025	547.298,69 €	0,00 €
	<b>1.400.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
	<b>1.400.000,00 €</b>	

Fonte: nota di risposta dell'Ente

- B) **Euro 250.000,00**, per la ciclabile nonantolana tratto Torrazzi-SERT, CUP D91B20002030001. In data 24 marzo 2023 è stata avviata la procedura negoziata che tuttavia è andata deserta. La pubblicazione di una nuova procedura negoziata entro il 18/05/2023 dovrebbe consentire di addivenire, previa stipula del contratto per la quale è stato indicato il termine del 01/07/2023, alla realizzazione dei previsti 1.000 km di pista ciclabile entro il 31 dicembre 2023 secondo il seguente cronoprogramma.

### Cronoprogramma fisico

Descrizione fase	Termine vincolante	Data inizio prevista	Data fine prevista	Data inizio effettiva	Data fine effettiva
PD-PE		16/12/2021	30/12/2022	16/12/2021	30/12/2022
Predisposizione capitolato e Bando di gara		01/01/2023	23/03/2023	31/12/2022	23/03/2023
Pubblicazione Bando di gara		24/03/2023	18/05/2023	24/03/2023	
Aggiudicazione		19/05/2023	26/06/2023		
Stipula Contratto		27/06/2023	02/08/2023		
Esecuzione lavori	31/12/2023	01/07/2023	31/12/2023		
Collaudo		01/01/2024	30/06/2024		

### Cronoprogramma finanziario

Anno	Importo da realizzare	Importo realizzato
2022	0,00 €	0,00 €
2023	236.677,60 €	13.322,40 €
2024	0,00 €	0,00 €
	<b>236.677,60 €</b>	<b>13.322,40 €</b>
	<b>250.000,00 €</b>	

- C) **Euro 250.000,00**, per dorsale ciclabile strada San Cataldo, CUP D91B20002090001. Riferisce il Comune che, in data 17/11/2021, è stato affidato (con fondi extra PNRR) il progetto di fattibilità tecnico-economica, approvato con delibera di Giunta n. 229 del 24/05/2022. Successivamente, in data 28/11/2022, sono stati affidati gli incarichi al coordinatore per la sicurezza in fase di progettazione e per la relazione geologica, propedeutici alla successiva progettazione definitiva/esecutiva eseguita da personale interno all'Ente. Con delibera di Giunta n. 809 del 30/12/2022 è stato approvato il progetto definitivo/esecutivo. A seguito di determina a contrarre, in data 30/03/2023 è stata avviata la procedura negoziata che tuttavia è andata deserta rendendo necessaria la pubblicazione di una nuova procedura negoziata entro il 18/05/2023, al fine di addivenire alla stipula del contratto entro il mese di luglio e realizzare i previsti 0,76 km di pista ciclabile entro il 31 dicembre 2023, con avvio dei lavori in via d'urgenza nel mese di luglio.

### Cronoprogramma fisico

Anno	Importo da realizzare	Importo realizzato
2022	0,00 €	0,00 €
2023	246.541,64 €	3.458,36 €
2024	0,00 €	0,00 €
	<b>246.541,64 €</b>	<b>3.458,36 €</b>
	<b>250.000,00</b>	

- D) **Euro 235.000,00** per interventi di mobilità dolce, nuove zone 30 Santi - Cialdini e De' Gavasseti, nuove aree pedonali e ciclabili Sant'Eufemia - Badia e Gallucci, CUP D91B20002020001<sup>50</sup>. La ditta aggiudicataria - prosegue il Comune - ha richiesto una

<sup>50</sup> Con delibera di Giunta n. 711 del 07/12/2021 è stato approvato il progetto definitivo-esecutivo predisposto da personale interno all'Ente. In data 20/12/2021 è stata approvata la determina a contrarre (D.D. n. 2949/2021) e in data 27/12/2021 è stata pubblicata la lettera di invito al bando su MEPA. Con D.D. n. 586 del 15/04/2022 è stata formalizzata l'aggiudicazione definitiva dei lavori e in data 11/04/2022 è stato firmato il contratto con la ditta aggiudicataria. Il successivo 25/08/2022 sono stati consegnati i lavori. In data 07/11/2022 la ditta aggiudicataria ha chiesto proroga di 60 giorni, concessa il 23/11/2022, dei termini di ultimazione a causa della sopraggiunta necessità di frazionamento dei lavori, per limitare le interferenze con numerose attività commerciali e uffici pubblici, nonché della difficoltà nel reperimento dei materiali necessari all'esecuzione dell'opera. Il 15/12/2022 i lavori sono stati tuttavia sospesi a causa di condizioni meteo avverse (verbale prot. n. 480389/2022) e sono ripresi in data 03/04/2023 (verbale prot. n. 124479/2023). In data 02/05/2023 la ditta aggiudicataria ha chiesto proroga

motivata proroga di 90 giorni per l'ultimazione lavori, concessa con determina n. 971 del 09/05/2023 facendo slittare la data prevista di fine dei lavori al 07/08/2023. Il Comune conta pertanto di effettuare il collaudo di tutte le opere, compresi 0,44 km di nuove piste ciclabili, entro la data del 31/12/2023 rispettando il termine, vincolante, del 31/12/2023.

#### Cronoprogramma fisico

Descrizione fase	Termine vincolante	Data inizio prevista	Data fine prevista	Data inizio effettiva	Data fine effettiva
PD-PE		01/03/2021	30/11/2021	01/03/2021	30/11/2021
Predisposizione capitolato e Bando di gara		01/12/2021	15/12/2021	01/12/2021	13/12/2021
Pubblicazione Bando di gara		16/12/2021	25/03/2022	14/12/2021	25/03/2022
Aggiudicazione		26/03/2022	29/06/2022	26/03/2022	15/04/2022
Stipula Contratto		30/06/2022	15/07/2022	16/04/2022	11/07/2022
Esecuzione lavori	<b>31/12/2023</b>	01/09/2022	07/08/2023	25/08/2022	
Collaudo		08/08/2023	31/12/2023		

#### Cronoprogramma finanziario

Anno	Importo da realizzare	Importo realizzato
2022	0,00 €	425,00 €
2023	143.194,56	91.380,44 €
2024	0,00 €	0,00 €
	<b>143.194,56</b>	<b>91.805,44 €</b>
	<b>235.000,00</b>	

- E) **Euro 176.011,11**, per il deposito protetto Novi Sad, CUP D91J20000270001. Il Comune conferma che il 19/07/2022 e il 18/01/2023 sono stati affidati gli incarichi per la relazione geologica e al coordinatore per la sicurezza in fase di progettazione, propedeutici alla successiva progettazione definitiva/esecutiva eseguita da personale interno all'Ente. Con delibera di Giunta n. 61 del 28/02/2023 è stato approvato il progetto definitivo/esecutivo e il 3/03/2023 è stata approvata la determina a contrarre per poi pubblicare, il 16/03/2023, la gara su MEPA. Con determina n. 937 del 05/05/2023 è stata formalizzata l'aggiudicazione definitiva dei lavori che si prevede siano ultimati entro il mese di dicembre 2023, come indicato nel seguente cronoprogramma.

di 90 giorni ai termini di ultimazione lavori (prot. 165398/2023), a causa di impreviste e imprevedibili difficoltà nell'approvvigionamento delle materie prime e dei materiali necessari dovute dall'odierna situazione internazionale nonché a casi di malattia e assenza dal lavoro del proprio personale in quantità molto superiore alla norma. Con D.D. n. 971 del 09/05/2023 è stata concessa la richiesta proroga, spostando la data prevista di fine dei lavori al 07/08/2023.

### Cronoprogramma fisico

Descrizione fase	Termine vincolante	Data inizio prevista	Data fine prevista	Data inizio effettiva	Data fine effettiva
PD-PE		01/03/2022	28/02/2023	01/03/2022	28/02/2023
Predisposizione capitolato e Bando di gara		01/03/2023	30/03/2023	01/03/2023	01/03/2023
Pubblicazione Bando di gara		01/04/2023	15/05/2023	02/03/2023	03/05/2023
Aggiudicazione		16/05/2023	30/05/2023	04/05/2023	05/05/2023
Stipula Contratto		01/06/2023	30/06/2023	06/05/2023	
Esecuzione lavori	31/12/2023	01/07/2023	31/12/2023		
Collaudo		01/01/2024	30/06/2024		

### Cronoprogramma finanziario

Anno	Importo da realizzare	Importo realizzato
2022	0,00 €	2.165,50 €
2023	172.323,05 €	1.522,56 €
2024	0,00 €	0,00 €
	<b>172.323,05 €</b>	<b>3.688,06 €</b>
	<b>176.011,11 €</b>	

Fonte: nota di risposta dell'Ente

- F) **Euro 964.192,65** (costo complessivo 1.000.000,00 euro dell'opera cofinanziata tramite fondi comunali per 35.807,35 euro) per la riconnessione e il potenziamento delle reti di mobilità sostenibile nell'area ferroviaria nord di Modena, CUP D91B21000860001, progetto ammesso a finanziamento nell'ambito del Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA) e approvato con deliberazione di Giunta n. 46 del 25/2/2022. Con determinazione dirigenziale n. 1895/2022 sono stati affidati la realizzazione del progetto di fattibilità tecnica- economica, del progetto definitivo, del progetto esecutivo, i rilievi plano-altimetrici, lo studio di impatto ambientale, il piano di monitoraggio ambientale e il piano di sicurezza, consegnati e approvati con deliberazione di Giunta n. 797 del 30/12/2022. Del 10 novembre 2022 è la comunicazione di intervenuta efficacia dell'aggiudicazione dell'Accordo Quadro predisposto per l'affidamento di lavori da Invitalia che, con comunicazione del 20 aprile 2023, ha chiarito che è necessario il riferimento ai prezziari regionali aggiornati per l'emissione degli ordini diretti di acquisto (OdA) dei lavori (alla data di risposta l'Ente riferisce che è in corso l'aggiornamento del progetto al prezzario Emilia-Romagna 2023, entrato in vigore il 3/4/2023). Si prevede l'attivazione dell'OdA per la DL e il coordinatore della sicurezza in fase di esecuzione (CSE) entro il mese di giugno 2023 e l'OdA per i lavori entro il mese luglio 2023, per procedere alla consegna degli stessi entro settembre 2023 e alla loro ultimazione entro il mese di dicembre 2024, nel rispetto del cronoprogramma aggiornato consegnato al Ministero delle Infrastrutture il 24/3/2023.

### Cronoprogramma fisico

Descrizione fase	Termine vincolante	Data inizio prevista	Data fine prevista	Data inizio effettiva	Data fine effettiva
PFTE		1/09/2022	7/11/2022	1/09/2022	07/11/2022
PD-PE		08/11/2022	19/12/2022	08/11/2022	20/12/2022
<i>Predisposizione capitolato e Bando di gara</i>					
<i>Pubblicazione Bando di gara</i>		15/03/2022	05/07/2022	15/03/2022	05/07/2022
<i>Aggiudicazione - Accordo Quadro INVITALIA</i>		05/07/2022	08/11/2022	05/07/2022	08/11/2022
<i>Stipula Contratto – Ordine di Attivazione</i>		01/07/2023	31/07/2023		
<i>Esecuzione lavori</i>	<b>31/03/2026</b>	30/09/2023	31/12/2024		
<i>Collaudo</i>		01/01/2025	30/06/2025		

### Cronoprogramma finanziario

Anno	Importo da realizzare	Importo realizzato
2022	0,00 €	
2023	0,00 €	53.112,1€
2024	241.983,08 €	
2025	946.887,87 €	
	1.188.870,95 €	53.112,1 €
	<b>1.241.983,08 €</b>	

Fonte: nota di risposta dell'Ente

- G) **Euro 8.268.448,00**, per il rinnovo delle flotte bus, CUP H90J22000000001. Con delibera del C.d.A. di Seta S.p.A., dell'08/05/2023, è stato autorizzato l'acquisto di n. 12 mezzi urbani, con alimentazione a idrogeno, nell'ambito della procedura di gara indetta da Tper S.p.A. in data 08/03/2023.

Alla data di risposta dell'Ente, questo riferisce che sono in corso di predisposizione il capitolato e il bando di gara per la realizzazione dell'impianto di rifornimento a idrogeno. A tal fine Seta SpA ha affidato incarico al raggruppamento temporaneo di imprese (13/04/2023). Rispetto alla previsione del termine al 30/04/2023, il processo ha subito forti ritardi dovuti alla identificazione dell'area di posizionamento dell'impianto a idrogeno e alla conseguente stipula della convenzione tra Comune di Modena, Agenzia della Mobilità e Seta SpA. Sebbene il Comune rivendichi il forte impegno profuso nelle attività progettuali, la previsione del termine per la fase di predisposizione del capitolato e del bando di gara è slittata al 31 maggio 2023. Si prevede comunque di rispettare le successive scadenze indicate nel cronoprogramma allegato e sotto riportato e una

fornitura intermedia di 3 bus che entri in servizio entro il 31/12/2024 oltre a una seconda fornitura di ulteriori 9 bus che entreranno in servizio entro il 30 giugno 2026.

### Cronoprogramma fisico

Descrizione fase	Termine vincolante	Data inizio prevista	Data fine prevista	Data inizio effettiva	Data fine effettiva
<i>Predisposizione capitolato e Determina a contrarre</i>		01/09/2022	15/10/2022	01/09/2022	10/10/2022
<i>Predisposizione bando di gara</i>		16/10/2022	31/05/2023	11/10/2022	07/03/2023
<i>Pubblicazione Bando di gara</i>		01/06/2023	30/09/2023	08/03/2023	
<i>Aggiudicazione</i>		01/10/2023	30/11/2023		
<i>Stipula Contratto</i>	<b>31/12/2023</b>	01/12/2023	31/12/2023		
<i>Esecuzione fornitura (intermedia)</i>		01/01/2024	30/11/2024		
<i>Collaudo/Messa in servizio (intermedia)</i>	<b>31/12/2024</b>	01/12/2024	31/12/2024		
<i>Esecuzione fornitura (finale)</i>		01/01/2025	30/05/2026		
<i>Collaudo/Messa in servizio (finale)</i>	<b>30/06/2026</b>	01/06/2026	30/06/2026		

### Cronoprogramma finanziario

Anno	Importo da realizzare	Importo realizzato
2023	0,00 €	0,00 €
2024	3.318.448,00 €	0,00 €
2025	0,00 €	0,00 €
2026	4.950.000,00 €	0,00 €
	<b>8.268.448,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
	<b>8.268.448,00 €</b>	

Fonte: nota di risposta dell'Ente

Per tutti gli interventi PNRR oggetto dell'indagine non sono state richieste anticipazioni sulle somme assegnate ma sono stati regolarizzati acconti per un totale di 969.587,35 euro dettagliati come segue:

CUP	Descrizione	Importo incassato
D91B20002020001	PUMS2030 - INTERVENTI PER LA MOBILITA' DOLCE: NUOVE ZONE 30 VIA SANTI, VIA CIALDINI E VIA DE' GAVASSETI, NUOVE AREE PEDONALI E CICLABILI VIA SANT'EUFEMIA, VIA BADIA E VIA GALLUCCI - MIT/MIMS: RISORSE CICLOVIE URBANE 2020	€ 24.550,38
D91B21000860001	PINQUA ID 356 - RICONNESSIONE E POTENZIAMENTO DELLE RETI DI MOBILITÀ SOSTENIBILE NELL'AREA FERROVIARIA NORD DI MODENA	€ 118.192,17
H90J22000000001	PNRR M2C2 INVESTIMENTO 4.4.1 RINNOVO FLOTTE BUS E TRENI VERDI - SUB INVESTIMENTO BUS - ACQUISTO DI BUS A COMBUSTIBILI PULITI PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	€ 826.844,80

Fonte: nota di risposta dell'Ente

Allo scopo di garantire la perimetrazione delle risorse PNRR, ai sensi del D.L. 77/2021, art. 9, il Comune evidenzia che per ogni intervento finanziato con tali risorse è stato istituito apposito capitolo di entrata e di spesa, ai sensi del D.M. del MEF dell'11/10/2021, art. 3, c. 3. Il Comune chiarisce inoltre che, a seguito della circolare del MEF n. 26 del 29/07/2022, nell'esercizio 2022 si è ritenuto necessario effettuare una ricognizione dei contributi assegnati con precedenti decreti e successivamente confluiti nel PNRR, procedendo alla creazione di capitoli specifici per i progetti non nativi PNRR e al contestuale adeguamento degli stanziamenti con i relativi storni in parte entrata e in parte spesa. Per quanto riguarda le variazioni degli stanziamenti dei capitoli originari, sono stati presi in considerazione solo gli interventi sui quali era possibile lo storno, sia in parte entrata sia in parte spesa, di pari importo nell'esercizio 2022<sup>51</sup>; i progetti sui quali erano presenti residui attivi o passivi o impegni di spesa finanziati da fondo pluriennale vincolato sono stati trattati come interventi PNRR con tutti gli obblighi previsti dalla normativa, pur non essendo stati stornati su specifici capitoli di bilancio.

Il Comune si è dotato di un'anagrafica di sottoconti vincolati di Tesoreria (aperti presso la Banca d'Italia) per ogni singola linea di finanziamento PNRR della quale risulta beneficiario.

<sup>51</sup> In particolare - prosegue il Comune - con Delibera di Giunta n. 721/2022 sono stati effettuati storni tra capitoli di spesa già esistenti e capitoli dedicati (di nuova creazione) su due interventi finanziati con risorse assegnate con Decreto del MIMS n. 344 del 12/08/2020 e confluite successivamente nella Missione 2 Componente 2 Investimento 4 del PNRR:

CUP	Descrizione	Importo finanziato	Importo su Capitoli originari	Importo trasferito su Capitoli dedicati PNRR
D91820002020001	PUMS2030 - INTERVENTI PER LA MOBILITA' DOLCE: NUOVE ZONE 30 VIA SANTI, VIA CIALDINI E VIA DE' GAVASSETI, NUOVE AREE PEDONALI E CICLABILI VIA SANT'EUFEMIA, VIA BADIA E VIA GALLUCCI - MIT/MIMS: RISORSE CICLOVIE URBANE 2020	€ 235.000,00	€ 24.550,38 E. 4575/0 U. 26443/0	€ 210.449,62 E. 4802/0 U. 21832/0
D91820002030001	PUMS2030 - DORSALE CICLABILE NONANTOLANA - ESTENSIONE TRATTO VIA TORRAZZI - NUOVO SERT - MIT: RISORSE CICLOVIE 2020 - APPROVAZIONE QUADRO TECNICO ED ECONOMICO E AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI PROGETTAZIONE ESECUTIVA	€ 250.000,00	€ 250.000,00 E. 4575/0 U. 26443/0	€ 250.000,00 E. 4803/0 U. 21833/0

*Nota: la Delibera di Giunta n. 721/2022, oltre ai due interventi rappresentati nella tabella, evidenzia storni tra capitoli di bilancio relativi anche ad altre linee di finanziamento non oggetto della presente indagine.*

Nel primo caso, avendo regolarizzato l'incasso (parziale) di 24.550,38 euro, sul capitolo originario E. 4575/0 nell'esercizio 2021, la relativa spesa finanziata da fondo pluriennale vincolato è stata mantenuta sul capitolo generico U. 26443/0. La restante parte dell'importo pari a 210.449,62 euro è stata trasferita sui nuovi capitoli di PNRR E.4802/0 in entrata e U. 21832/0 in spesa. Nel secondo caso è stato possibile trasferire l'intero importo di 250.000,00 euro sugli appositi capitoli PNRR (E.4803/0 e U. 21833/0) in quanto non erano state regolarizzate reversali o emessi mandati. I restanti interventi non nativi PNRR, oggetto d'indagine, sono stati indicati nella DG. 721/2022 ma non sono stati oggetto di storno in quanto rientranti per l'intero importo nella programmazione 2022-2024 con i relativi stanziamenti già previsti su capitoli PNRR sia di entrata che di spesa.

Quanto alla valorizzazione del fondo pluriennale vincolato in coerenza con i cronoprogrammi, l'Ente precisa che per alcuni progetti è già stata finanziata ed approvata la spesa relativa al quadro tecnico economico (QTE) e di conseguenza gli impegni e gli accertamenti sono già stati assunti nella contabilità finanziaria dell'Ente, mentre per tre interventi<sup>52</sup> in particolare sono presenti solo gli stanziamenti in entrata e spesa. In merito agli interventi per i quali sono già stati registrati gli impegni e gli accertamenti in contabilità finanziaria per l'intero importo del quadro economico, il cronoprogramma finanziario è coerente sia con il cronoprogramma fisico sia con le scritture contabili (come risulta dall'allegato "Dati finanziari" sotto riportato), ad eccezione del progetto PINQUA, CUP D91B21000860001, per il quale il Comune anticipa che provvederà, con successivi atti, alla reimputazione sulla base della scheda flussi aggiornata. Per i tre interventi per i quali sono presenti solo gli stanziamenti in entrata e spesa, il cronoprogramma finanziario dei lavori è coerente con il cronoprogramma fisico ma non corrisponde alle attuali registrazioni presenti in contabilità finanziaria (si veda l'allegato "Dati finanziari") in quanto per la nuova programmazione 2023-2025 non è stato istituito, in previsione, il fondo pluriennale vincolato; le reimputazioni saranno eseguite all'atto del provvedimento (deliberazione di Giunta) sulla base dell'esigibilità dichiarata nella scheda flussi con cui si finanzia la spesa in conto capitale.

---

52 I tre interventi in questione sono:

- 1) CUP D91B22000920001, rafforzamento mobilità ciclabile, nuova rete ciclabile di interconnessione tra polo ospedaliero - universitario e tecnopolo con terminal intermodale Gottardi (l'importo diverge dall'ammontare complessivo del QTE per le quote già impegnate nell'esercizio 2022 per incarichi di progettazione);
- 2) CUP D91B22000930001, dorsale ciclabile Modena Nord - riconnessione servizi universitari via Cavazza (l'importo diverge dall'ammontare complessivo del QTE per le quote già impegnate nell'esercizio 2022 per incarichi di progettazione);
- 3) CUP H90J22000000001, rinnovo flotte bus e treni verdi - acquisto di bus a combustibili puliti per il trasporto pubblico locale.



#### 5.4.8 Comune di Nonantola

Il Comune di Nonantola, che nella fase di avvio della presente indagine (Deliberazione n. 71/2022/VSGO) ha dichiarato di non aver ricevuto finanziamenti a valere sul PNRR, con nota del 21 settembre 2023 ha confermato tale circostanza.

#### 5.4.9 Comune di Pavullo nel Frignano

Il Comune di Pavullo nel Frignano, che nella precedente fase di avvio della presente indagine (Deliberazione n. 71/2022/VSGO) ha dichiarato di non aver ricevuto finanziamenti a valere sul PNRR, con nota del 23 settembre 2023 ha confermato la circostanza.

#### 5.4.10 Comune di Sassuolo

Il Comune, con nota dell'11 maggio 2023, ha precisato che nel 2023, attraverso il soggetto esecutore Sassuolo Gestioni Patrimoniali s.r.l., ha portato a termine il progetto definitivo delle opere, il cui importo complessivo del quadro economico è stato elevato a euro 7.300.000,00<sup>53</sup> a seguito del drastico aumento dei prezzi delle opere rilevato dal prezzario regionale dell'Emilia-Romagna, approvato con delibera di Giunta regionale n. 1288/2022. Il progetto è stato approvato in linea tecnica con delibera di Giunta n. 79 del 07/04/2023 ed è stata avviata la Conferenza dei Servizi per l'acquisizione di tutti i pareri di competenza degli enti.

I comuni di Sassuolo e Casalgrande, comproprietari della struttura, hanno approvato la modifica dello schema di accordo ex art. 15 della L. 7 agosto 1990, n. 241, per la realizzazione dei lavori di manutenzione straordinaria del ponte della Veggia sul fiume Secchia, con delibera della Giunta di Sassuolo n. 93 del 27/04/2023 e con delibera consiliare di Casalgrande n. 39 del 27/04/2023.

Il nuovo accordo è stato siglato il 28/04/2023 dai rappresentanti dei due Comuni.

L'importo assegnato ammonta per la quota di competenza del Comune di Sassuolo ad **Euro 2.940.313,06** sul CUP B87H17001720004, oltre ad 294.031,31 euro corrispondente alla preassegnazione FOI del 10% richiesta in data 30/01/2023.

L'importo assegnato per la quota di competenza del Comune di Casalgrande è pari a **Euro 2.500.000,00** sul CUP I57H19002580005.

Sul primo CUP (B87H17001720004) - espone l'Ente - sono già state effettuate numerose attività di indagine, verifica strutturale e monitoraggio, propedeutiche ai lavori sul ponte. Tra queste, è stata indetta una procedura aperta (con CIG 8739455A68) per l'appalto del servizio di progettazione definitiva ed esecutiva, aggiudicato in data 31/03/2022.

---

<sup>53</sup> Si ricorda che gli importi in origine assegnati (in base al D.M. 8/11/2021, all. A) sono stati:

1) per la quota di competenza del Comune di Sassuolo euro 2.940.313,06;

2) per la quota di competenza del Comune di Casalgrande euro 2.500.000,00.

Il progetto definitivo, approvato in linea tecnica con delibera di Giunta n. 79 del 07/04/2023, è stato infine candidato in data 28/04/2023 al bando della Regione Emilia-Romagna, il cui esito non è noto al momento della risposta del Comune, approvato con delibera di giunta regionale n. 273 del 28/02/2023, per l'assegnazione di contributi ai Comuni e alle loro Unioni ai fini della realizzazione di interventi di ripristino o consolidamento di ponti insistenti sulla rete viaria comunale, finalizzati alla loro messa in sicurezza.

Il Comune dà conferma delle anticipazioni incassate che ammontano, ancor oggi, a 588.062,61 euro (20 per cento erogato in data 14/04/2022 al Comune di Sassuolo) e a 500.000,00 euro (20 per cento erogato in data 20/04/2022 al Comune di Casalgrande).

L'Ente ha confermato che il progetto è stato candidato inoltre dal Comune di Sassuolo al bando per l'assegnazione di contributo sulla progettazione per l'annualità 2020, di cui alla L. n. 160/2019, art. 1, commi da 51 a 58, assegnato con decreto Ministero dell'Interno del 07/12/2020, ed erogato con comunicazione del Ministero dell'Interno del 15/02/2021, per l'importo di 81.678,00 euro.

I Comuni di Sassuolo e Casalgrande, nella fase iniziale del progetto avviato il 18 febbraio 2019, avevano stanziato ciascuno 150.000,00 euro quale quota a proprio carico per la realizzazione dello stesso a seguito di prima convenzione stipulata tra i due enti.

Ai fini della perimetrazione delle risorse assegnate per il PNRR, il Comune di Sassuolo ha individuato appositi capitoli di bilancio all'interno del PEG:

capitolo di entrata ordinario: 40200.01.042013022 - contributi per manutenzione straordinaria viabilità; 40200.01.042013041 - contributi ministeriali per spesa di progettazione definitiva ed esecutiva, relativa ad interventi di messa in sicurezza (legge 27.12.2019 n. 160);

capitolo di entrata PNRR: 40200.01.042013051 - PNRR M2 C4 I2.2 - contributo per sviluppo territoriale Ponte Veggia CUP B87H17001720004;

capitolo di spesa ordinario: 10052.02.000000001 - lavori di manutenzione straordinaria alla viabilità;

capitolo di spesa PNRR: 10052.02.100520201 - PNRR M2 C4 I2.2 contributo per sviluppo territoriale Ponte Veggia CUP B87H17001720004.

Riguardo alle forme di controllo adottate dall'Ente ai fini dell'osservanza dei termini procedurali, fisici e finanziari nel rispetto dei *target* e *milestone* previsti, il Comune fa espresso rinvio alla delibera di Giunta n. 99 del 4/05/2023 con la quale ha approvato le specifiche modalità di controllo interno

#### **5.4.11 Comune di Soliera**

Il Comune di Soliera, che nella precedente fase di avvio della presente indagine (Deliberazione n. 71/2022/VSGO) ha dichiarato di non aver ricevuto finanziamenti a valere sul PNRR, con nota del 25 settembre 2023 ha confermato tale circostanza.

#### **5.4.12 Comune di Vignola**

L'Ente, in risposta alla richiesta istruttoria della Sezione (acquisita l'11 maggio 2023), ha dato evidenza della situazione in essere allegando una tabella aggiornata con il costo complessivo dei progetti, il quadro economico di progetto, l'importo finanziato con contributo PNRR e l'integrazione del 10 per cento del contributo del fondo opere Indifferibili, assegnato per i due interventi avviati entro il 31/12/2022.

Nella medesima tabella - penultima colonna "Riferimento atti e documentazione" - sono riportate le determine a contrarre con cui sono stati avviati i progetti e le determine di aggiudicazione con cui sono stati affidati i lavori, che rispettano le tempistiche fissate dai decreti di assegnazione dei contributi, oltre a essere riportati gli acconti già incassati



Per maggior dettaglio sono stati resi noti i seguenti dati.

A) Per la realizzazione della rotatoria all'incrocio tra via Frignanese e la tangenziale ovest, CUP **F51B20000200004** (cap. Spesa 6201/51 - cap. Entrata 3000/104), con determinazione n. 79 del 24 febbraio 2023 è stato preso atto dell'aggiudicazione da parte della Centrale Unica di Committenza nonché approvato il seguente cronoprogramma delle attività:

ATTIVITA'	TERMINE
Avvio della gara dei lavori	Avvenuta entro il 20/12/2022
Aggiudicazione Lavori	Avvenuta il 02/02/2023
Affidamento Servizi tecnici per Direzione lavori, contabilità, Coordinamento della Sicurezza in fase di esecuzione ed emissione CRE	Entro il 15/04/2023
Stipula contratto d'appalto	Entro il 15/04/2023
Consegna dei lavori	Entro il 02/08/2023
Emissione 1° SAL	Entro il 29/09/2023
Emissione 2° SAL	Entro il 28/12/2023
Emissione 3° SAL	Entro il 28/02/2024
Emissione 4° SAL CORRISPONDENTE AL FINALE	Entro il 30/04/2024
Emissione C.R.E e saldo Spese tecniche	Entro il 31/07/2024

Il quadro economico dell'intervento, di 1.115.826,00 euro considerato al netto degli impegni già assunti per complessivi 44.351,97 euro, e quindi il residuo importo di 1.071.474,03 euro è compatibile, come riferito dal Comune, con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica ed è stato imputato sul pertinente capitolo nel rispetto del relativo cronoprogramma di spesa, coerentemente al quale l'Ente ha valorizzato il Fondo pluriennale vincolato.

ATTIVITA'	IMPORTO in euro	CAP./IMP	ESIGIBILITA'	CRONOPROGRAMMA DELLA SPESA
CONTRIBUTO ANAC impegnato con il presente atto	375,00	6201/51	20/12/2022	I°TRIM./2023/gennaio
1° S.A.L. DEI LAVORI	218.900,00	6201/51	29/09/2023	III°TRIM./2023/settembre
2° S.A.L. DEI LAVORI	218.900,00	6201/51	28/12/2023	I°TRIM./2024/gennaio
1° Acconto D.L.	24.107,20	6201/51	28/12/2023	I°TRIM./2024/gennaio
3° S.A.L. DEI LAVORI	218.900,00	6201/51	28/02/2024	I°TRIM./2024/marzo
4° S.A.L. DEI LAVORI corr. al finale	293.648,96	6201/51	30/04/2024	II°TRIM./2024/maggio
2° acconto D.L.	22.901,84	6201/51	31/07/2024	III°TRIM./2024/luglio
SALDO/COLLAUDO E ALTRE SOMME A DISPOSIZIONE	73.741,03	6201/51 6201/41	31/07/2024	III°TRIM./2024/agosto

**B)** Per la riqualificazione del nodo viario tra via di Mezzo/ via Plessi/ via per Spilamberto, **CUP F51B21001580005** (cap. Spesa 6202/51 – cap. Entrata 3000/104), con determinazione n. 116 del 03/03/2023 è stato approvato il progetto esecutivo e disposto l'avvio della gara secondo il seguente cronoprogramma delle attività:

ATTIVITÀ	TERMINE
Avvio della gara dei lavori	Entro il 15/03/2023
Aggiudicazione dei Lavori	Entro il 31/05/2023
Stipula contratto d'appalto	Entro il 30/07/2023
Affidamento Servizio controllo archeologico continuativo	Entro il 01/09/2023
Consegna dei lavori (previsti per una durata di 225 giorni naturali e consecutivi dalla data di consegna)	Entro il 01/09/2023
Emissione 1° SAL	Entro il 30/11/2023
Emissione 2° SAL	Entro il 29/02/2024
Emissione 3° SAL CORRISPONDENTE AL FINALE e contestuale ultimazione dei lavori (salvo eventuali sospensioni e/o proroghe)	Entro il 31/05/2024
Approvazione C.R.E e saldo Spese tecniche	Entro il 31/10/2024

L'importo del quadro economico dell'intervento, di complessivi 906.000,00 euro che al netto degli impegni già assunti per 82.432,13 euro danno il residuo importo di 823.567,87 euro, è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica e presenta la seguente imputazione contabile nel rispetto del relativo cronoprogramma di

spesa, coerentemente al quale l'Ente riferisce di aver valorizzato il Fondo pluriennale vincolato:

ATTIVITA'	IMPORTO in euro	CAP./IMP	ESIGIBILITA'	CRONOPROGRAMMA DELLA SPESA
CONTRIBUTO ANAC per gara lavori	375,00	6202/51	31/03/2023	II°TRIM./2023/aprile
1° S.A.L. DEI LAVORI	218.900,00	6202/51	30/11/2023	IV°TRIM./2023/dicembre
2° S.A.L. DEI LAVORI	218.900,00	6202/51	29/02/2024	I°TRIM./2024/marzo
3° S.A.L. DEI LAVORI corr.al finale	321.638,61	6202/51	31/05/2024	II°TRIM./2024/giugno
SALDO LAVORI E ALTRE SOMME A DISPOSIZIONE	63.754,26	6202/51	31/10/2024	IV°TRIM./2024/novembre

C) Per la messa in sicurezza di via Plessi, da via XXV Aprile a via per Spilamberto nel tratto da via XXV Aprile a via Raffaello Sanzio, CUP **F51B18000280004** (cap. Spesa 6200/51 - cap. Entrata 3000/101), con determinazione n. 67 del 20/02/2023 è stato preso atto dell'aggiudicazione da parte della Centrale Unica di Committenza e approvato il seguente cronoprogramma delle attività:

ATTIVITA'	TERMINE
Avvio della gara dei lavori	Avvenuta entro il 20/12/2022
Affidamento Lavori	10/04/2023
Consegna dei lavori	10/05/2023
Emissione 1° SAL all'importo di €. 80.000,00	30/06/2023
Emissione 2° SAL all'importo di €. 160.000,00	28/08/2023
Emissione 3° SAL all'importo di €. 240.000,00	30/09/2023
Emissione 4° SAL Corrispondente al Finale	15/10/2023
Emissione C.R.E e saldo Spese tecniche	20/12/2023

Il quadro economico dell'intervento, di 420.000,00 euro che al netto degli impegni già assunti per complessivi 38.325,41 euro dà il residuo importo di 381.674,59 euro, è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica ed è stato imputato sul pertinente capitolo nel rispetto del relativo cronoprogramma di spesa, coerentemente al quale l'Ente ha dichiarato di aver valorizzato il fondo pluriennale vincolato:

ATTIVITA'	IMPORTO in euro	CAP./IMP	ESIGIBILITA'	CRONOPROGRAMMA DELLA SPESA
CONTRIBUTO ANAC impegnato con il presente atto	225,00	6200/51	20/12/2022	IV°TRIM./2022/DICEMBRE
1° S.A.L. DEI LAVORI	88.000,00	6200/51	30/06/2023	II°TRIM./2023/GIUGNO
2° S.A.L. DEI LAVORI	88.000,00	6200/51	20/08/2023	III°TRIM./2023/AGOSTO
3° S.A.L. DEI LAVORI	88.000,00	6200/51	30/09/2023	III°TRIM./2023/SETTEMBRE
S.A.L. FINALE	99.000,00	6200/51 6200/41	15/10/2023	IV°TRIM./2023/OTTOBRE
COLLAUDO E ALTRE SOMME A DISPOSIZIONE	18.449,59	6200/41	31/12/2023	III°TRIM./2023/DICEMBRE

Relativamente alle procedure di monitoraggio e controllo interno sulla gestione dei progetti PNRR, esse consistono, secondo quanto riferito, in una cabina di regia coordinata dal Segretario Generale, un Tavolo tecnico-finanziario coordinato dal Responsabile del Servizio Finanziario e un controllo e monitoraggio periodico coordinato dal Segretario Generale cui si aggiunge il monitoraggio periodico sullo stato di avanzamento dei progetti effettuato dall'organo di revisione.

## 5.5 Comuni della Provincia di Parma

### 5.5.1 Comune di Fidenza

Il Comune, fornendo risposta alla richiesta istruttoria della Sezione (nota del 31 maggio 2023) ha chiarito lo stato di avanzamento dei lavori per i quali ha ottenuto i seguenti finanziamenti:

- A) **Euro 800.000,00**, per la manutenzione straordinaria delle strade comunali (M2C4I2.2), CUP B57H19001610001, si riferiscono a un intervento per il quale l'Ente aveva ipotizzato tempistiche di inizio dei lavori a settembre 2022 e successivamente, nella piattaforma ReGiS, ne è stata prevista l'ultimazione entro il 31 maggio 2023. Alla richiesta della Sezione in ordine al rispetto di tale scadenza, l'Ente ha replicato che, in realtà, i lavori, la cui consegna è avvenuta il 12 settembre 2022, sono stati sospesi dal 25 novembre 2022 a causa delle condizioni meteorologiche e di temperatura che non consentivano di effettuare la corretta posa del conglomerato bituminoso. La sospensione si è prolungata in ragione della redazione di perizia di variante, ancora in corso alla data della risposta istruttoria, e per il fatto che non sono state completate le procedure per l'autorizzazione di uno scavo per la posa delle fibre ottiche in una strada oggetto di intervento, la cui

ultima richiesta è pervenuta nel mese di aprile 2023. La ripresa dei lavori è stata fissata per il 12 giugno 2023 con la conclusione degli stessi a fine settembre 2023. Il collaudo/certificato di regolare esecuzione è previsto entro la fine del primo semestre 2024.

Richiesti ulteriori aggiornamenti dalla Sezione, il Comune, con nota del 16 ottobre 2023, ha da ultimo chiarito che, in conseguenza di un'interferenza con un cantiere privato prospiciente ad una strada la cui manutenzione straordinaria era prevista in progetto, è stato possibile iniziare i lavori di scarificazione e posa di conglomerato bituminoso dell'asfalto (ultimo di tutti gli interventi previsti in progetto) solo a partire dall' 11 ottobre 2023, non essendo stato possibile procedere all'esecuzione delle lavori prima di tale data per motivi sia di viabilità sia di esecuzione a regola d'arte, a causa del continuo passaggio di mezzi pesanti verso il cantiere.

Per l'intervento in questione il Comune dichiara di aver riscosso, sulle somme allo stesso assegnate, un'anticipazione del 20 per cento pari a euro 160.000,00 euro regolarizzata con reversale n. 2172 del 28 aprile 2022. La somma è stata totalmente utilizzata per spese sostenute nello stesso esercizio.

Il Comune ha allegato i cronoprogrammi fisico e finanziario, di seguito riportati, dell'opera che ne prevedono la realizzazione negli esercizi 2022 e 2023, nel primo dei quali l'ente non ha valorizzato il fondo pluriennale vincolato adducendo di aver "sostenuto una spesa maggiore rispetto all'entrata ricevuta e pertanto anticipandone una quota rispetto all'esigibilità dell'entrata". Nel 2023 - prosegue il Comune - è stata imputata la parte rimanente di spesa secondo il cronoprogramma e la parte rimanente di entrata secondo l'esigibilità. In generale, spiega l'Amministrazione, "solo per le opere la cui entrata sia stata anticipata rispetto alla spesa che l'ente sostiene, è stato attivato il fondo pluriennale vincolato idoneo a dare copertura alle spese previste sulle annualità successive".

### Cronoprogramma fisico e finanziario

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	INTERVENTO	OGGETTO	DATI GENERALI				FINANZIAMENTO	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO REPERENTE TECNICO	SOGGETTO ATTUATORE	CRONOPROGRAMMA FISICO					CRONOPROGRAMMA FINANZIARIO				
					IMPORTO LAVORI ORIGINALE	IMPORTO LAVORI AGGIORNATO	FONDO PNRR	FONDI COMUNALI				2022	2023	2024	2025	2026	2022	2023	2024	2025	2026
BS7H1902161001	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	Componente di tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 Interventi per la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	MANUTENZIONE STRADALE/STRADA COMUNALI	€ 860.000,00	€ 860.000,00	€ 860.000,00	€ 0,00	FINANZIAMENTO ATTRIBUITO ORIGINARIAMENTE CON RISORSE STATALI AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 1371/3942) E SS. DELLA LEGGE N. 145/2018 CON DECRETO MINISTERIALE DEL 08/11/2021) CONFLUITE COME DA COMUNICAZIONE MINISTERIALE DEL 17/12/2021) NELLE RISORSE PNRR DI CUI ALLA MISSIONE 2 (RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA) COMPONENTE DA TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA, INVESTIMENTO 2.2: INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI.	COMUNA DI FENENZA	Progettazione fattibilità tecnica ed economica - progettazione definitiva ed esecutiva - gara appalto lavori - inizio attività dei lavori.	2022	2023	2024	2025	2026	€ 438.061,71	€ 423.938,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
BS7H1902158001	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	Componente di tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 Interventi per la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	MANUTENZIONE STRADALE/PONTI COMUNALI	€ 900.000,00	€ 1.070.000,00	€ 900.000,00	€ 80.000,00	FINANZIAMENTO ATTRIBUITO ORIGINARIAMENTE CON RISORSE STATALI AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 13) E SS. DELLA LEGGE N. 145/2018 CON DECRETO MINISTERIALE DEL 08/11/2021) CONFLUITE COME DA COMUNICAZIONE MINISTERIALE DEL 17/12/2021) NELLE RISORSE PNRR DI CUI ALLA MISSIONE 2 (RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA) COMPONENTE DA TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA, INVESTIMENTO 2.2: INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI.	MEVNA/AGOSTINI	Incasso per pagamento ed appalto lavori - esecuzione lavori - collaudo	2022	2023	2024	2025	2026	€ 15.475,30	€ 244.524,64	€ 810.000,00	€ 0,00	€ 0,00

Al fine di garantire la tracciabilità e l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico sono stati istituiti appositi capitoli, di seguito indicati, all'interno del piano esecutivo di gestione con puntuale indicazione di missione, componente, investimento e codice unico di progetto:

capitolo di entrata: 40200.01.09064000 - PNRR contributo statale per manutenzione straordinaria di strade comunali (L. n. 145/2018) per il CUP B57H19001610001 M2 C4 I2.2; capitolo di spesa: 10052.02.17110004 - PNRR manutenzione straordinaria di strade comunali per il CUP B57H19001610001 M2 C4 I2.2.

- B) **Euro 900.000,00**, per la manutenzione straordinaria dei ponti comunali (M2C4I2.2), CUP B57H19001590001, in ordine alla cui scadenza per l'esecuzione dei lavori, indicata al 31 maggio 2023, il Comune aveva ipotizzato tempistiche di inizio per il mese di aprile 2023. Successivamente nella piattaforma ReGiS è stato indicato quale termine per la progettazione esecutiva il 31 maggio 2023. In considerazione della complessità della scelta della tipologia degli interventi da effettuare, della molteplicità delle infrastrutture su cui intervenire, dei numerosi Enti coinvolti nel progetto e che si devono esprimere al fine dell'approvazione dello stesso, si è proceduto a elaborare la progettazione definitiva (comprensiva di studi idraulici ed elaborati per l'ottenimento delle autorizzazioni da parte delle Soprintendenze competenti), disponendo la convocazione della Conferenza dei Servizi decisoria. Il Comune, alla data di risposta, ha previsto la pubblicazione del bando di gara entro il 30 giugno 2023 e comunque non oltre la seconda metà del mese di agosto, per cui, considerati i tempi per la progettazione esecutiva, per l'esperimento della gara, per la stesura del contratto nonché per l'esecuzione lavori, ipotizza la conclusione degli stessi a dicembre 2024 e il collaudo entro il primo semestre 2025.

La realizzazione dell'opera è quindi prevista negli esercizi 2022, 2023 e 2024 come evidenziato nei cronoprogrammi fisico e finanziario sotto nuovamente riportati in quanto riferiti anche al CUP in esame.

## Cronoprogramma fisico e finanziario

DATI GENERALI											CRONOPROGRAMMA FISICO					CRONOPROGRAMMA FINANZIARIO					
CUP	MISSIONE	COMPONENTE	INTERVENTO	OGGETTO	IMPORTO LAVORI ORIGINALE	IMPORTO LAVORI AGGIORNATO	FONDI PNRR	FONDI COMUNALI	FINANZIAMENTO	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO/REFERENTE TECNICO	SOGGETTO ATTUATORE	2022	2023	2024	2025	2026	2022	2023	2024	2025	2026
B57H19001590001	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	Componente di tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2: interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni.	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 0,00	FINANZIAMENTO ATTRIBUITO ORIGINARIAMENTE CON RISORSE STATALI AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 139 E SS. DELLA LEGGE N. 145/2018 CON DECRETO MINISTERIALE DEL 08/11/2021 CONFLUITE COME DA COMUNICAZIONE MINISTERIALE DEL 17/12/2021 NELLE RISORSE PNRR DI CUI ALLA MISSIONE 2: RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA. COMPONENTE C4: TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA. INVESTIMENTO 2.2: INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI.	COMENNA/AGOSTINI	COMUNE DI PIRENZA	Progettazione definitiva tecnico ed economico - progettazione definitiva ed esecutiva - gara appalto lavori - ritiro definitivo dei lavori.	Esecuzione lavori a fine lavori prevista il 30/09/2023 - collaudi	Completamento collaudi	-	-	€ 406.657,71	€ 433.342,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B57H19001590001	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	Componente di tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2: interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni.	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI COMUNALI	€ 900.000,00	€ 1.070.000,00	€ 900.000,00	€ 80.000,00	FINANZIAMENTO ATTRIBUITO ORIGINARIAMENTE CON RISORSE STATALI AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 139 E SS. DELLA LEGGE N. 145/2018 CON DECRETO MINISTERIALE DEL 08/11/2021 CONFLUITE COME DA COMUNICAZIONE MINISTERIALE DEL 17/12/2021 NELLE RISORSE PNRR DI CUI ALLA MISSIONE 2: RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA. COMPONENTE C4: TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA. INVESTIMENTO 2.2: INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI.	MENNA/AGOSTINI	COMUNE DI PIRENZA	ricavo per sarsamento ed ispezione di ponti secondo le linee guida per la classificazione e gestione del rischio; la valutazione della sicurezza ed il monitoraggio dei ponti esistenti	Progettazione - gara appalto lavori	esecuzione lavori - collaudi	Completamento collaudi	-	€ 15.479,30	€ 244.520,64	€ 818.000,00	€ 0,00	€ 0,00

L'anticipazione ricevuta dall'Ente sull'importo assegnatogli è, nel 2022, di 180.000,00 euro pari al 20 per cento del totale, regolarizzata con reverseal n. 2173 del 28 aprile 2022 e confluita parzialmente nel fondo pluriennale vincolato, in ottemperanza ai principi contabili vigenti, per dare copertura alle spese relative alle annualità successive, imputando al 2023 la parte rimanente di spesa e al 2024 la parte finale di spesa, come da cronoprogramma, nonché la quota finale di entrata secondo l'esigibilità.

Al fine di garantire la tracciabilità e l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico sono stati istituiti i seguenti appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione con puntuale indicazione di Missione, Componente, Investimento e codice unico di progetto:

- capitolo di entrata: 40200.01.09064100 - PNRR contributo statale per manutenzione straordinaria di ponti comunali (L. n.145/2018) CUP B57H19001590001 M2 C4 I2.2;
- capitolo di spesa: 10052.02.17110005 - PNRR manutenzione straordinaria di ponti comunali CUP B57H19001590001 M2 C4 I2.2;
- capitolo di spesa: 10052.02.17110006 - PNRR manutenzione straordinaria di ponti comunali CUP B57H19001590001 M2 C4 I2.2 - risorse comunali;
- capitolo di spesa: 10052.05.17110505 - FPV - PNRR manutenzione straordinaria di ponti comunali CUP B57H19001590001 M2 C4 I2.2;
- capitolo di spesa: 10052.02.17110105 - U PNRR manutenzione straordinaria di ponti comunali CUP B57H19001590001 M2 C4 I2.2.

Relativamente alle forme di controllo interno adottate e di quelle a cui è soggetto, l'Ente, per i CUP esaminati, ha strutturato l'organizzazione affinché i risultati conseguiti dall'intervento risultino coerenti con gli obiettivi della misura del PNRR. A tal scopo è prevista, nell'ambito del Comitato di direzione che si svolge regolarmente con cadenza settimanale, una struttura di coordinamento che monitora lo stato di avanzamento fisico,

finanziario e procedurale dell'intervento nonché il conseguimento dei *milestone* e *target* associati al progetto. Partendo da una gestione contabile che consenta la tracciabilità attraverso la corretta codifica dei capitoli di bilancio, è stato previsto un quadro sinottico degli interventi finanziati. I dati relativi allo stato di avanzamento fisico, finanziario e procedurale vengono inoltre caricati periodicamente sulle piattaforme digitali BDAP e ReGiS. Nell'ambito, infine, del controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile, previsto dal regolamento di contabilità e svolto trimestralmente dal Segretario comunale, vengono eseguite anche le verifiche tese a garantire la regolarità delle procedure e delle spese relative ai progetti ammessi al finanziamento a valere sul PNRR.

### 5.5.2 Comune di Parma

In risposta alla richiesta di aggiornamento della Sezione sull'attuazione dei progetti PNRR e viste alcune difformità riscontrate da un raffronto fra i dati caricati su ReGiS e quanto dichiarato, in avvio d'indagine, dal Comune, questo chiarisce preliminarmente che l'intervento CUP I94E20002090001, visibile sulla piattaforma, è un finanziamento ministeriale afferente al D.M. n. 344/2020 che riguarda, tra l'altro, anche la realizzazione di piste ciclabili. Le piste ciclabili di nuova realizzazione, grazie a tale contributo ministeriale, concorrono al raggiungimento degli obiettivi quantitativi di cui alla misura PNRR - M2C2I4.1.2 (ciclovie urbane) che, per il Comune di Parma, consistono nella realizzazione di complessivi 9 km di nuove piste ciclabili di cui 3 km da realizzare entro il 31 dicembre 2023. Il Comune di Parma spiega di avere avviato un'interlocuzione con il Ministero al fine di concordare le corrette modalità di rendicontazione relative a tale intervento, stabilite le quali procederà all'aggiornamento su ReGiS.

Di seguito la descrizione dell'intervento:

- A) **Euro 500.000,00**, per la riqualificazione urbana di strada Martinella e di nuovi marciapiedi in località Vigatto da via Amidano a strada Ritorta (M2C4I0202), CUP I97H18001770004.

Il progetto, non nativo PNRR ma finanziato ai sensi del Decreto della finanza locale Dipartimento per gli Affari interni e territoriali del Ministero dell'Interno dell'8 novembre 2021 e successivamente confluito nella linea progettuale "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni M2 C4I.2.2", è stato avviato l'8/11/2021 senza anticipazioni.

Sulle risorse destinate a tale investimento sono stati costituiti il vincolo di cassa e il fondo pluriennale vincolato sia in parte entrata sia in parte spesa.

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

E/S	CAPITOLO DI BILANCIO	DESCRIZIONE	Lavoro/ Servizio	Tipo Finanziamento	VINCOLO DI CASSA	Anno	Accertato+FPV	Imp./Accert. Impegnato	Saldo fpv	Reversali+FPV	Speso/Inc. Mandati	FPV
E	4301130	PNRR M2C4 I2.2 - CONTRIBUTO MINISTERO RIQUALIFICAZIONE STRADA MARTINELLA E NUOVI MARCIAPIEDI IN LOCALITA' VIGATTO	2001 - 2001_PNRR_M2C4_2.2 - STR MARTINELLA VIGATTO - RIQUALIFICAZIONE URBANA E NUOVI MARCIAPIEDI (L.145/2018 c. 139 art 1-messa in sicurezza)	55971 - PNRR85 - RIQUALIFICAZIONE STRADA MARTINELLA PNRR CONTRIBUTO MINISTERO	9-FONDI PNRR	2022	100.000,00	100.000,00		100.000,00		
E	4301130	PNRR M2C4 I2.2 - CONTRIBUTO MINISTERO RIQUALIFICAZIONE STRADA MARTINELLA E NUOVI MARCIAPIEDI IN LOCALITA' VIGATTO	2001 - 2001_PNRR_M2C4_2.2 - STR MARTINELLA VIGATTO - RIQUALIFICAZIONE URBANA E NUOVI MARCIAPIEDI (L.145/2018 c. 139 art 1-messa in sicurezza)	55971 - PNRR85 - RIQUALIFICAZIONE STRADA MARTINELLA PNRR CONTRIBUTO MINISTERO	9-FONDI PNRR	2023	355.845,76					
S	21005470	PNRR M2C4 I2.2 - RIQUALIFICAZIONE URBANA DI STRADA MARTINELLA E NUOVI MARCIAPIEDI IN LOCALITA' VIGATTO DA VIA AMIDANO A STRADA RITORTA CUP @7H18001770004	2001 - 2001_PNRR_M2C4_2.2 - STR MARTINELLA VIGATTO - RIQUALIFICAZIONE URBANA E NUOVI MARCIAPIEDI (L.145/2018 c. 139 art 1-messa in sicurezza)	55971 - PNRR85 - RIQUALIFICAZIONE STRADA MARTINELLA PNRR CONTRIBUTO MINISTERO	9-FONDI PNRR	2022	100.000,00	38.220,02	61.779,98	100.000,00	38.220,02	61.779,98
S	21005470	PNRR M2C4 I2.2 - RIQUALIFICAZIONE URBANA DI STRADA MARTINELLA E NUOVI MARCIAPIEDI IN LOCALITA' VIGATTO DA VIA AMIDANO A STRADA RITORTA CUP @7H18001770004	2001 - 2001_PNRR_M2C4_2.2 - STR MARTINELLA VIGATTO - RIQUALIFICAZIONE URBANA E NUOVI MARCIAPIEDI (L.145/2018 c. 139 art 1-messa in sicurezza)	55971 - PNRR85 - RIQUALIFICAZIONE STRADA MARTINELLA PNRR CONTRIBUTO MINISTERO	9-FONDI PNRR	2023	417.625,74	417.625,74	0,00	0,00	0,00	0,00

L'INTERVENTO RISULTA FINANZIATO IN PARTE CON MEZZI PROPRI DELL'ENTE

E/S	CAPITOLO DI BILANCIO	DESCRIZIONE	Lavoro/ Servizio	Tipo Finanziamento	VINCOLO DI CASSA	Anno	Accertato+FPV	Imp./Accert. Impegnato	Saldo fpv	Reversali+FPV	Speso/Inc. Mandati	FPV
S	20106050	2001 - 2001_PNRR_M2C4_2.2 - STR MARTINELLA VIGATTO - RIQUALIFICAZIONE URBANA E NUOVI MARCIAPIEDI (L.145/2018 c. 139 art 1-	2001 - 2001_PNRR_M2C4_2.2 - STR MARTINELLA VIGATTO - RIQUALIFICAZIONE URBANA E NUOVI MARCIAPIEDI (L.145/2018 c. 139 art 1-	5237 - ONUSO - ONERI (COSTO DI COSTRUZIONE) E SANZIONI		2022	44.154,24	22.330,88			22.330,88	21.823,36
S	20106050	2001 - 2001_PNRR_M2C4_2.2 - STR MARTINELLA VIGATTO - RIQUALIFICAZIONE URBANA E NUOVI MARCIAPIEDI (L.145/2018 c. 139 art 1-	2001 - 2001_PNRR_M2C4_2.2 - STR MARTINELLA VIGATTO - RIQUALIFICAZIONE URBANA E NUOVI MARCIAPIEDI (L.145/2018 c. 139 art 1-	5237 - ONUSO - ONERI (COSTO DI COSTRUZIONE) E SANZIONI		2023	21.823,36	21.823,36				

Il progetto di riqualificazione urbana di strada Martinella prevede la realizzazione di nuovi marciapiedi di dimensioni regolamentari sul lato ovest della strada, da via Amidano a strada Ritorta per un totale di circa 400 m. I nuovi marciapiedi avranno una larghezza di 1,5 m sulla quasi totalità del percorso eccetto un breve restringimento e un allargamento a 2 metri nella parte finale del percorso a partire dal nuovo parco urbano, al fine di poter ospitare un eventuale percorso ciclabile coerentemente alle previsioni del Piano Urbano della Mobilità Sostenibile (P.U.M.S.). L'investimento prevede altresì opere di messa in sicurezza degli attraversamenti pedonali, relativa segnaletica stradale, opere di adeguamento del sistema di smaltimento delle acque meteoriche e opere di risoluzione delle interferenze con i pubblici servizi oltreché un adeguamento per posa di percorsi tattili per ipovedenti sul marciapiede del lato est, prospiciente il nuovo parco urbano, e una nuova pavimentazione stradale. L'Ente precisa che per la realizzazione dell'intervento si è resa necessaria una variante urbanistica e l'acquisizione di piccole aree private tramite procedura espropriativa.

Il cronoprogramma sotto riportato restituisce gli adempimenti compiuti nei relativi termini:

**Cronoprogramma compilato in REGIS e note aggiuntive:**

Fase procedurale	Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva	Atti di riferimento e Note sulla fine effettiva di ogni fase procedurale
STUDIO DI FATTIBILITÀ	12/12/2018	12/12/2018	12/12/2018	12/12/2018	Approvato con DGC-2018-487 del 12/12/2018
PROGETTAZIONE PRELIMINARE	01/06/2019	30/11/2020	01/06/2019	18/10/2021	Approvato con DCC-2021-81 del 18/10/2021
PROGETTO DEFINITIVO	19/10/2021	23/02/2022	19/10/2021	23/02/2022	Approvato con DGC-2022- 79 del 23/02/2022
PROGETTAZIONE ESECUTIVA	24/02/2022	18/08/2022	24/02/2022	18/08/2022	Approvato con DD-2022-1977 DEL 18/08/2022
PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	19/08/2022	12/09/2022	19/08/2022	12/09/2022	Prima DD a contrarre: DD-2022-2149 DEL 12/09/2022

PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	13/09/2022	05/10/2022	13/09/2022	05/10/2022	Prima seduta pubblica: 05 Ottobre 2022
AGGIUDICAZIONE	06/10/2022	20/12/2022	06/10/2022	20/12/2022	Determina aggiudicazione impresa: DD-2022-3231 DEL 20/12/2022 - milestone di affidamento lavori del 22/12/2022 di cui Decreto fl 08/11/2021 rispettata
STIPULA CONTRATTO	21/12/2022	05/04/2023			<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Determina di resa efficacia della DD-2022-3231: DD-2023-212 DEL 03/02/2023</li> <li>2) Richiesta differimento termini di stipula contrattuale ex art. 32, co. 8 da parte dell'impresa con la seguente motivazione "Integrazione della documentazione richiesta pro stipula" PG 64731 del 07/04/2023</li> <li>3) Accettazione richiesta differimento PG 0064935 del 07/04/2023</li> <li>4) Contratto stipulato con Rep. n. 40599 del 27/04/2023</li> </ol> Verrà a breve aggiornato il cronoprogramma su Regis relativamente alla fine effettiva della stipula contrattuale
ESECUZIONE LAVORI	06/04/2023	05/01/2024			A seguito della stipula contrattuale del 27/04/2023 e in ottemperanza al DM 49/2018, art. 5 - prevista consegna dei lavori entro fine Maggio 2023. Verrà a breve aggiornato il cronoprogramma su Regis relativamente alle previsioni delle fasi successive alla stipula contrattuale

Come si vede, per il progetto, rientrante nelle "Medie opere", è stata rispettata la milestone dell'aggiudicazione dei lavori entro il 22 dicembre 2022, la consegna dei lavori è stata formalizzata il 15 maggio 2023 e si prevede una durata totale degli stessi di circa otto mesi. Il progetto consta di un unico SAL intermedio e di uno al termine dell'esecuzione da compiersi entro il 31 marzo 2026.

L'art. 4 del Decreto dell'08/11/2021 prevede inoltre l'erogazione del contributo secondo le seguenti modalità:

- 20 per cento anticipazione (già erogata);
- 70 per cento a SAL;
- 10 per cento alla trasmissione del certificato di regolare esecuzione.

**Cronoprogramma finanziario:**

Anno di riferimento degli importi	Importo da realizzare	Importo realizzato nell'anno €
2020	0,00	4.821,44
2019	0,00	5.867,00
2022	0,00	60.550,90
2023	428.760,66	0,00
	428.760,66	71.239,34

B) Euro 2.262.602,00, per ciclovie urbane (M2C2I4.1), CUP I91B22000680001. Il progetto, nativo PNRR, è stato avviato il 31/07/2022 e per esso è in corso una richiesta di anticipazione. Risultano costituiti il vincolo di cassa e il fondo pluriennale vincolato su cui è stato inserito l'intero importo accertato destinato al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate.

E/S	CAPITOLO DI BILANCIO	DESCRIZIONE	Lavoro/Servizio	Tipo Finanziamento	VINCOLO CASSA	Anno	Accertato+FPV	Imp./Accert. Impegnato	Saldo fpv	Reversali+FPV	Speso/inc. Mandati	FPV
E	4201133	PNRR M2C2-4.1 - CONTRIBUTI MINISTERIALI PER PIANO URBANO DELLA MOBILITA' SOSTENIBILE	3001 - 3001_PNRR_M2C2_I4.1 - CICLISTICA-CICLOVIE URBANE - RAFFORZAMENTO MOBILITA' (DM 509/2021)	56027 - PNRR89 - RAFFORZAMENTO MOBILITA' CICLISTICA (DM 509/2021) PNRR	9-FONDI PNRR	2023	2.262.602,00	2.262.602,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S	21005765	1 RAFFORZAMENTO MOBILITA' CICLISTICA-CICLOVIE URBANE (DM 509/2021) CUP I91B22000680001	3001 - 3001_PNRR_M2C2_I4.1 - CICLISTICA-CICLOVIE URBANE - RAFFORZAMENTO MOBILITA' (DM 509/2021)	56027 - PNRR89 - RAFFORZAMENTO MOBILITA' CICLISTICA (DM 509/2021) PNRR	9-FONDI PNRR	2023	2.262.602,00	2.262.602,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Le piste ciclabili da realizzare sono, come sopra ricordato, un totale di 9 chilometri entro il 2026 di cui i primi 3 chilometri, da concludere entro il 2023, sono in fase di ultimazione. Altri 6 chilometri sono previsti nel progetto di fattibilità, prodotto dal progettista incaricato, che è stato depositato in data 08/05/2023 ed è in fase d'approvazione con atto di Giunta comunale. Lo stesso progettista è incaricato anche della redazione del progetto definitivo-esecutivo che sarà approvato entro giugno 2023 con aggiudicazione dei lavori prevista entro il 31/12/2023 nel rispetto del cronoprogramma caricato sul sistema ReGiS. Nel 2024 saranno avviati i lavori che il Comune conta di ultimare nel primo trimestre 2026.

## Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

### Cronoprogramma:

Descrizione della fase procedurale	Data inizio prevista fase	Data fine prevista fase	Data inizio effettiva fase
PFTE (PROGETTO DI FATTIBILITÀ TECNICO ECONOMICA)	23/02/2023	08/05/2023	23/02/2023
PROGETTAZIONE DEFINITIVA + ESECUTIVA	09/05/2023	30/06/2023	
PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	03/07/2023	17/07/2023	
PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	18/07/2023	15/09/2023	
AGGIUDICAZIONE	16/09/2023	30/11/2023	
STIPULA CONTRATTO	01/12/2023	31/01/2024	
ESECUZIONE LAVORI	01/02/2024	31/03/2026	
COLLAUDO	01/04/2026	30/06/2026	

### Cronoprogramma finanziario:

Anno di riferimento degli importi	Importo da impegnare nell'anno €
2023	2.262.602,00
	2.262.602,00

L'Ente precisa che il cronoprogramma finanziario dovrà essere modificato in corso di esercizio sulla base del cronoprogramma fisico.

C) **Euro 8.558.677,00**, per il rinnovo flotte bus (M2C2I4.1), CUP E90J22000000001. Per il progetto, avviato il 19/10/2022, è stato incassato esclusivamente un acconto di 855.867,70 euro pari al 10 per cento. Anche per tale progetto sono stati costituiti un vincolo di cassa e il fondo pluriennale vincolato come risulta dalla sottostante tabella.

E/S	CAPITOLO DI BILANCIO	DESCRIZIONE	Lavoro/Servizio	Tipo Finanziamento	VINCOLO DI CASSA	Anno	Accertato+FPV	Imp./Accert. Impegnato	Saldo fpv	Reversali+FPV	Speso/Inc. Mandati	FPV
E	4201134	PNRR-CONTRIBUTO ACQUISTO BUS, MISURA M2C2, SUB-INVESTIMENTO 4.4.1	3002 - PNRR_M2C2_I4.4.1 - ACQUISTO BUS (decreto 530/2021)	56028 - PNRR90 - ACQUISTO BUS, MISURA M2C2-4.4.1 PNRR CONTRIBUTO MINISTERO	9-FONDI PNRR	2022	855.867,70	855.867,70		855.867,70		
E	4201134	PNRR-CONTRIBUTO ACQUISTO BUS, MISURA M2C2, SUB-INVESTIMENTO 4.4.1	3002 - PNRR_M2C2_I4.4.1 - ACQUISTO BUS (decreto 530/2021)	56028 - PNRR90 - ACQUISTO BUS, MISURA M2C2-4.4.1 PNRR CONTRIBUTO MINISTERO	9-FONDI PNRR	2023	855.867,70	855.867,70				
E	4201134	PNRR-CONTRIBUTO ACQUISTO BUS, MISURA M2C2, SUB-INVESTIMENTO 4.4.1	3002 - PNRR_M2C2_I4.4.1 - ACQUISTO BUS (decreto 530/2021)	56028 - PNRR90 - ACQUISTO BUS, MISURA M2C2-4.4.1 PNRR CONTRIBUTO MINISTERO	9-FONDI PNRR	2024	6.846.941,60	6.846.941,60				
S	21004141	PNRR M2C2 4.4.1 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER L'ACQUISTO BUS CUP E90J22000000001	3002 - PNRR_M2C2_I4.4.1 - ACQUISTO BUS (decreto 530/2021)	56028 - PNRR90 - ACQUISTO BUS, MISURA M2C2-4.4.1 PNRR CONTRIBUTO MINISTERO	9-FONDI PNRR	2022	855.867,70	855.867,70		855.867,70	0,00	855.867,70
S	21004141	PNRR M2C2 4.4.1 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER L'ACQUISTO BUS CUP E90J22000000001	3002 - PNRR_M2C2_I4.4.1 - ACQUISTO BUS (decreto 530/2021)	56028 - PNRR90 - ACQUISTO BUS, MISURA M2C2-4.4.1 PNRR CONTRIBUTO MINISTERO	9-FONDI PNRR	2023	1.711.735,40	1.711.735,40	0,00	0,00	0,00	0,00
S	21004141	PNRR M2C2 4.4.1 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER L'ACQUISTO BUS CUP E90J22000000001	3002 - PNRR_M2C2_I4.4.1 - ACQUISTO BUS (decreto 530/2021)	56028 - PNRR90 - ACQUISTO BUS, MISURA M2C2-4.4.1 PNRR CONTRIBUTO MINISTERO	9-FONDI PNRR	2024	6.846.941,60	6.846.941,60	0,00	0,00	0,00	0,00

In data 10 marzo 2023 è stata firmata la convenzione con il soggetto affidatario dei servizi di trasporto pubblico locale che, per la fornitura dei bus elettrici, ha aderito a una convenzione Consip. Per la realizzazione dell'infrastruttura di ricarica sono in corso le attività finalizzate alla procedura di gara, successiva fornitura e posa in opera. Il

cronoprogramma, alla data di riscontro alla nota istruttoria della Sezione, risulta il seguente:

**Cronoprogramma:**

Descrizione della fase procedurale	Data inizio prevista fase	Data fine prevista fase	Data inizio effettiva fase
PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	01/12/2022	15/09/2023	01/12/2022
PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	16/09/2023	30/09/2023	
AGGIUDICAZIONE	01/10/2023	15/12/2023	
STIPULA CONTRATTO	16/12/2023	31/12/2023	
ESECUZIONE FORNITURA	01/01/2024	31/03/2026	
COLLAUDO	01/04/2026	30/06/2026	

**Cronoprogramma finanziario:**

Anno di riferimento degli importi	Importo da impegnare nell'anno €
2023	1.711.735,40
2024	6.846.941,60
	<b>8.558.677,00</b>

Per quanto attiene ai controlli, su quello strategico l'Ente afferma che, nel DUP 2023-2024, approvato con delibera di Consiglio n. 93 del 21/12/2022, al fine di valorizzare l'impegno del Comune nell'attuazione del PNRR, accanto a ciascun obiettivo operativo finanziato da fondi PNRR è stata riportata la missione di riferimento del piano stesso, oltre a componente, ambito d'intervento e investimento. Attraverso il monitoraggio degli indicatori di *output* inseriti nel DUP, tramite il monitoraggio semestrale svolto in fase di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di rendiconto di bilancio, è possibile monitorare il raggiungimento dei singoli target. Nel successivo aggiornamento del DUP, la cui approvazione è indicata per il mese di giugno, saranno inseriti espressamente le milestone previste per ogni progetto, permettendo una integrazione completa tra DUP e obiettivi PNRR, così garantendo il controllo strategico di tutti i progetti PNRR. Successivamente le stesse milestone verranno recepite nel primo aggiornamento del PIAO, in modo tale che esse entrino a far parte di diritto del ciclo della performance dell'Ente, con ogni conseguenza in termini di valutazione di dirigenti, elevate qualificazioni e personale di comparto. Già con il PIAO 2023-2025 (approvato con delibera di Giunta comunale n. 30 del 10/02/2023) è stato fatto un passo importante, integrando gli obiettivi operativi del DUP con gli obiettivi esecutivi del PIAO, evidenziando quindi le reali responsabilità gestionali di attuazione delle attività, i tempi di realizzazione e gli indicatori di risultato. Lo scopo di tale integrazione è quello di individuare indicatori di risultato ulteriori e intermedi rispetto alle sole milestone, che permettano di evidenziare eventuali criticità realizzative con un adeguato anticipo rispetto al raggiungimento delle milestone stesse, in modo da poter intervenire con adeguate azioni correttive. Per poter monitorare i progetti, si aggiunge che è stato chiesto uno stato di attuazione di tutti i progetti del PIAO, compresi quelli del PNRR al 31/03/2023, ed è già prevista una serie di incontri di Area in cui analizzare lo stato di attuazione degli obiettivi operativi. Il Comune si è anche dotato di un gruppo di lavoro interno, coordinato dal Segretario - Direttore Generale, che comprende rappresentanti di tutti i settori titolari di progetti PNRR, o le cui attività sono interessate dagli stessi, e che consente un monitoraggio continuo nell'implementazione dei progetti oltre alla

circularizzazione di informazioni e modalità operative utili al rispetto dei termini e delle condizioni previste dagli accordi di concessione degli investimenti sottoscritti con le Amministrazioni centrali titolari delle misure di finanziamento. Inoltre in data 18/11/2022 il Comune di Parma rende noto di aver sottoscritto con il Comando provinciale della Guardia di Finanza uno specifico "Protocollo d'intesa per il monitoraggio e il controllo delle misure di sostegno economico, di finanziamento e di investimento previste nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)" al fine di rafforzare le attività di controllo, anche finalizzate alla prevenzione e al contrasto della corruzione, delle frodi nonché ad evitare i conflitti di interesse e il rischio di doppio finanziamento pubblico degli interventi.

### 5.5.3 Comune di Salsomaggiore Terme

Il Comune, che nella prima fase istruttoria (2022) aveva risposto negativamente circa l'assegnazione di risorse PNRR negli ambiti oggetto della presente indagine, con nota dell'11 maggio 2023 rettifica l'informazione precedentemente fornita, confermando di essere assegnatario dei seguenti importi per infrastrutture di trasporto pubblico<sup>54</sup>:

- A) Euro 90.000,00**, per lavori di manutenzione straordinaria di via Milano e via Unità (M2.C4.I2.2), CUP I57H21001930001.

Si conferma che i lavori sono stati ultimati il 25/03/2022 e il certificato di regolare esecuzione è stato sottoscritto dalle parti il 16/05/2022.

Sul capitolo di entrata 3805 "contributi dallo Stato per spese in conto capitale" - codice 4.02.01.01.000 sono state incassate anticipazioni per euro 45.000,00 durante l'esercizio 2021, mentre il capitolo di spesa per la gestione dell'intervento all'interno del PEG è l'8309 "PNRR - M2.C4.I2.2 - via Milano e via Unità lavori di manutenzione straordinaria carreggiata stradale - CUP I57H21001930001 - codice 10.052.02.01.09.000";

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato accertato e impegnato tutto l'importo del finanziamento pari a 90.000,00 euro e, tramite FPV, gli impegni di spesa sono stati spostati sull'esercizio 2022 per poi pagare, come in effetti è avvenuto, l'intero importo nel corso del 2023 sugli impegni a residuo 2022.

- B) euro 500.000,00** a valere sul PNRR oltre a 50.000,00 euro finanziati tramite il FOI, per lavori di risanamento conservativo della copertura del torrente Citronia nel tratto urbano di Salsomaggiore Terme (M2.C4.I2.2), CUP I57H20000390002.

Per detto intervento si conferma, come da verbale firmato dalle parti, che in data 29/12/2022 è avvenuta la consegna dei lavori la cui durata è stata stimata in 120 giorni

---

<sup>54</sup> Per contro, secondo quanto riferito dal Comune, gli importi di **euro 90.000,00** per lavori di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza di via Vespucci, CUP I57H20000670001, ed **euro 90.000,00** per lavori di manutenzione straordinaria della carreggiata stradale e del marciapiede in un tratto di via Micheli, CUP I55F22000990001, sono relativi a infrastrutture stradali non utilizzate per il trasporto pubblico.

naturali e consecutivi evidenziandosi tuttavia che l'esecuzione sta procedendo con lentezza, a causa della difficoltà di lavorare in zona confinata e sotto il livello stradale, e che l'impresa ha espresso riserve relative alla sicurezza del cantiere per cui sono in corso valutazioni per l'elaborazione di un nuovo documento di gestione della sicurezza, attività che si ipotizza di assegnare a tecnico specializzato in lavorazioni in luogo confinato. Acquisito il nuovo documento sulla gestione dei rischi l'Ente procederà alla stesura del cronoprogramma aggiornato ritenendo di indicare come fine lavori il 20/12/2023.

È stato incassato sul capitolo di entrata 3901 "PNRR - M2.C4.I2.2 - via Valentini copertura Citronia - CUP I57H20000390002 - codice 4.02.01.01.001" l'importo di euro 100.000,00 nel corso del 2022 mentre il capitolo di spesa per la gestione dell'intervento all'interno del PEG è il n. 8301 "PNRR - M2.C4.I2.2 - lavori di risanamento conservativo della copertura del torrente Citronia - CUP I57H20000390002 - codice 10.052.02.01.09.000";

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato accertato e impegnato tutto l'importo del finanziamento pari a euro 550.000,00 e, tramite FPV, gli impegni di spesa sono stati spostati sull'esercizio 2023.

Sulle forme di controllo attuate, il Comune ammette di non averne adottate di particolari se non quelle di cui al Regolamento dei controlli interni approvato con delibera di Consiglio comunale n. 9 del 23 marzo 2018.

## 5.6 Comuni della Provincia di Piacenza

### 5.6.1 Comune di Piacenza

L'Ente, in risposta alla richiesta istruttoria della Sezione, ha comunicato, in data 31 maggio 2023, lo stato di avanzamento dei lavori finanziati con le risorse di seguito indicate.

- A) **Euro 368.777,22**, assegnati per il progetto avente CUP E31B20000900001 con D.M. n. 344/2020, sono stati riconosciuti per la "realizzazione ciclovie urbane", progetto che, a seguito di interlocuzioni con i referenti del MIT avvenute nel mese di dicembre del 2022, è stato accertato come **non ricompreso tra quelli finanziati con il PNRR**;
- B) **Euro 26.500.000,00** relativi al progetto di trasporto rapido di massa, CUP E31J19000030001, in ordine ai quali in prima battuta il Comune aveva trasmesso uno schema da cui risultava aver presentato istanza, nel mese di gennaio 2020, ai sensi della L. n. 145/2018, art. 1, c. 95, e che successivamente sarebbero confluiti nel PNRR, si riferiscono in realtà a fondi di bilancio statali e **non a risorse PNRR**, come in seguito precisato con nota del 22/06/2022 dal medesimo Ente e confermato in sede di seconda istruttoria;
- C) **Euro 6.916.103,00** per il progetto di rinnovo delle flotte bus, CUP H30J22000010001, finanziato con risorse a valere sul PNRR e la cui data di avvio dei lavori, coincidente

con l'aggiudicazione dei contratti di fornitura degli autobus, è stata confermata dal Comune al 31 dicembre 2023 ai fini del raggiungimento del target di 10 autobus elettrici e infrastrutture di supporto alimentazione da acquistare con entrata in servizio entro il 30 giugno 2026, tre dei quali da acquistare entro il 31 dicembre 2024.

A tale proposito è stato dato atto che è in corso di definizione la convenzione tra Comune, Tempi Agenzia s.r.l. - titolare del vigente contratto di servizio del trasporto pubblico locale del bacino provinciale di Piacenza - e Seta s.p.a. - gestore del medesimo servizio -, finalizzata all'acquisto di autobus elettrici e alla realizzazione di opere complementari da parte di Seta, ai sensi del decreto del MIMS n. 530 del 23 dicembre 2021, art. 2, c. 4, secondo il quale la gestione e l'espletamento delle gare per l'acquisto di veicoli adibiti al trasporto pubblico locale potranno essere affidati anche all'attuale soggetto affidatario del servizio di tpl, previa convenzione con lo stesso.

Il Comune ha altresì reso noto che le anticipazioni ricevute, alla data di riscontro alla seconda richiesta istruttoria della Sezione, sono, per l'ultimo progetto indicato, pari al 10 per cento dell'intero importo assegnato (e quindi 691.610,30), accertati - ma non ancora trasferiti al gestore del servizio - e imputati ai capitoli in entrata (cap. Entrata 40201185) e in uscita (cap. Spesa 36203010) sui ciascuno dei quali è stato istituito un apposito vincolo, denominato PRTPL (preceduto dall'anno di esigibilità dell'entrata/spesa), ai fini del relativo tracciamento.

In generale, inoltre, per tutti i progetti PNRR, nel mese di dicembre del 2022 l'Ente si è dotato di un sistema organizzativo interno di controlli basato su di una Cabina di Regia, coordinata dal Segretario Generale e costituita dai Dirigenti nonché da personale individuato di concerto con essi, avente funzioni di ricognizione delle progettualità e ricerca delle possibili fonti di finanziamento, condivisione delle informazioni, coordinamento e monitoraggio costante dello stato delle attività. Oltre agli ordinari controlli di regolarità amministrativo contabile svolti nella fase preventiva di formazione dell'atto dai singoli Dirigenti e dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi degli artt. 49 e 147 del Tuel, il Comune riferisce di essersi dotato nel mese di novembre del 2022, al fine di assicurare la regolarità della gestione dei progetti PNRR, di specifiche misure organizzative tra cui lo svolgimento dei controlli di primo livello, ad opera di ciascun RUP, degli interventi attraverso il rispetto di una "check list PNRR" implementata al fine di garantire il rispetto delle scadenze di rendicontazione, la correttezza amministrativa e contabile degli atti e degli impegni assunti e l'osservanza di misure specifiche quali, a titolo esemplificativo, la tracciabilità contabile e documentale, l'assenza di doppio finanziamento, di conflitto di interessi, l'antiriciclaggio. Il controllo successivo di regolarità amministrativa, di cui all'art. 147-bis del Tuel, è svolto, d'altro canto, dal Segretario Generale, tramite il supporto della commissione di *auditing*, con l'obiettivo di attivare i necessari correttivi in corso d'opera, mirati anche alla prevenzione della corruzione e alla necessaria integrazione con i sistemi di controllo strategico e controllo di gestione dell'Ente. Gli obiettivi specifici connessi al PNRR assegnati ai dirigenti e lo

stato di attuazione dei progetti vengono periodicamente monitorati con l'attuazione del controllo di gestione e in sede di controllo strategico, con controlli quadrimestrali. Controlli specifici sono previsti anche nella sezione "Anticorruzione e Trasparenza" del PIAO 2023-2025, con particolare riferimento al conflitto di interessi nell'ambito delle procedure di affidamento dei contratti pubblici e al rispetto degli adempimenti della "check list PNRR" sopra citata. Per quanto riguarda i controlli esterni, oltre ai controlli svolti dal collegio dei revisori, ai sensi degli artt. 239 e seguenti del Tuel, incentrati in particolare sull'adeguamento degli strumenti di programmazione agli interventi PNRR, sulla perimetrazione dei capitoli ai fini della tracciabilità dei progetti e sul rispetto dei cronoprogrammi, i progetti PNRR sono soggetti a controlli svolti dalle Unità di missione PNRR, istituite presso le amministrazioni centrali titolari di interventi PNRR, con il supporto della Ragioneria Generale dello Stato.

Le tappe di avanzamento del progetto sono state inserite, secondo quanto affermato, nel cronoprogramma fisico trasmesso al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti in data 9 marzo 2023 mentre, per quanto riguarda il cronoprogramma finanziario, il Comune rappresenta di aver stanziato, nel 2023, 691.610,30 euro e 691.610,30 euro in avanzo vincolato da applicare al bilancio dell'esercizio successivo, mentre nel 2024 sono stati stanziati 5.532.882,40 euro. Non è stato valorizzato il Fondo Pluriennale Vincolato in quanto, a dire dell'Ente, non è ancora stata effettuata la gara per la fornitura degli autobus e l'importo di euro 691.610,30, incassato a titolo di anticipazione nel 2022, è confluito in avanzo vincolato. Il Comune sta ad ogni buon conto provvedendo al riallineamento ai fini finanziari con il cronoprogramma fisico già presentato.

Missione	Componente	Investimento	Soggetto Attuatore di I livello(ente beneficiario)	Soggetto Attuatore di II livello*	Denominazione intervento	CUP**
M2	C2	4.4.1	COMUNE DI PIACENZA	SETA S.p.A	Rinnovo del parco autobus regionale pe	H30J22000010001

\*"nel caso in cui il contratto di servizio è sottoscritto da altra Pubblica Amministrazione o da altro soggetto individuato dalla normativa regionale, le risorse possono essere messe a disposizione dei soggetti in parola, tramite specifica convenzione, al fine di assicurare una organica ed efficace gestione delle politiche di rinnovo del parco rotabile su gomma adibito al trasporto pubblico locale, fermo restando i vincoli di destinazione e reversibilità di cui agli articoli 8 e 9" (art. 2. comma 3, DM MIT 530 23/12/2021)

\*\* nel caso di più CUP relativi al medesimo Ente Beneficiario, si prega di duplicare il file.

**N.B.: Una volta compilato e prima di trasmetterlo, si richiede di rinominare il file, aggiungendo dopo l'ultimo underscore ("\_") il CUP dell'investimento**

Fase	tipologia alimentazione	Q.Tà autobus (numerica)	Data Inizio Prevista (gg/mm/aaaa)	Data Inizio Effettiva (gg/mm/aaaa)	Data Fine Prevista (gg/mm/aaaa)	Data Fine Effettiva (gg/mm/aaaa)	Target&Milestone
Avvio della procedura (data determina a contrarre o atti assimilabili)	elettrico idrogeno	10			10/10/2022	10/10/2022	Successiva al 01/02/2020
Aggiudicazione Contratti di Fornitura	elettrico idrogeno	10	01/10/2023		31/12/2023		OGV AL 31/12/2023 (Inv. 4.4.1)
Consegna BUS (intermedia e prevista dal Contratto di Fornitura)	elettrico idrogeno	3	01/01/2024		30/11/2024		MILESTONE INTERMEDIA AL 31/12/2024 (Inv. 4.4.1)
Messa in servizio (intermedia)	elettrico idrogeno	3	01/12/2024		31/12/2024		
Consegna BUS (prevista dal Contratto di Fornitura)	elettrico idrogeno	7	01/01/2025		31/05/2026		
Messa in servizio	elettrico idrogeno	7	01/06/2026		30/06/2026		MILESTONE FINALE AL 30/06/2026

## 5.7 Comuni della Provincia di Ravenna

### 5.7.1 Comune di Bagnacavallo

Il Comune con nota del 30 maggio 2023 evidenzia che nella precedente istruttoria ha segnalato unicamente la candidatura dell'intervento di messa in sicurezza e consolidamento di tratti della viabilità comunale, dell'importo complessivo di

**A) Euro 770.000,00**, presentata nel 2022. A seguito della partecipazione al bando, il progetto è stato ammesso in graduatoria in base al D.M. del 18/07/2022 ma il Comune non è risultato beneficiario del contributo.

Successivamente lo stesso intervento è stato ricandidato ad analogo contributo, ai sensi del D.M. del 25 luglio 2022, ma alla data della presente istruttoria il Comune riferisce di non conoscere ancora l'esito.

A fronte, invece, della richiesta della Sezione di dare conto di un intervento presente sulla piattaforma ReGiS e tuttavia non segnalato nel corso della precedente istruttoria dal Comune, quest'ultimo spiega che si tratta di un intervento finanziato ai sensi della legge di bilancio per il 2022<sup>55</sup> ma non confluito nel PNRR e che è stato inserito dall'Amministrazione Centrale su ReGiS nonostante la richiesta avanzata in più occasioni dall'Ente di eliminarlo dalla piattaforma.

Per contro un ulteriore intervento, non segnalato nella precedente fase dell'indagine e tuttavia rilevato dalla Sezione, per il quale il Comune è risultato assegnatario di

**B) Euro 150.000,00**, per lavori di "messa in sicurezza infrastrutture stradali" ai sensi della legge n. 160/2019, CUP C37H20001940001, è "confluito" nel PNRR (M2C4I2.2). L'opera, finanziata anche con risorse previste dal D.L. 104/2020 art. 47, c. 1, a incremento di quelle stanziata dalla legge di bilancio per il 2020, si è conclusa il 13/05/2022, il 14/10/2022 è stato redatto il certificato di regolare esecuzione dei lavori, approvato con determinazione n. 321 del 20/10/2022, ed è in corso la rendicontazione su ReGiS che, come assicurato dall'Ente, sarà portata a termine entro il 2023.

Il Comune conclude asserendo che, ai fini della perimetrazione, il capitolo del PEG assegnato all'intervento è il n. 9125BO/BF/BR, articolo 0002, centro di responsabilità 042, centro di gestione 102, cod. inv. 0518 "PNRR M2C4I2.2 - interventi di messa in sicurezza infrastrutture stradali ex legge 160/2019", come indicato nell'allegato alla deliberazione di Giunta comunale n. 158 del 2022, di ricognizione degli interventi non nativi PNRR.

---

<sup>55</sup> L'intervento erroneamente inserito nella piattaforma ReGiS è finanziato con un contributo di 60.000,00 euro di cui alla L. 234 del 30/12/2021, art. 1, c. 407, per la manutenzione straordinaria di strade del territorio comunale (CUP C37H22000840001). La legge di bilancio per il 2022 ha infatti previsto, per le annualità 2022 e 2023, l'assegnazione ai Comuni di contributi per investimenti finalizzati alla manutenzione straordinaria delle strade comunali, dei marciapiedi e dell'arredo urbano, contributi effettivamente assegnati con decreto del Ministero dell'Interno del 14/01/2022 e non confluiti nel PNRR.

Sugli investimenti finanziati nell'ambito del PNRR, il Comune di Bagnacavallo, in maniera coordinata con gli altri enti aderenti all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, ha istituito una Cabina di regia ed elaborato un "Regolamento operativo per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)", approvato con deliberazione di Giunta n. 32 del 28 febbraio 2023, allo scopo di creare di una *task force* organizzativa che effettui e coordini i controlli di legalità, di regolarità amministrativo contabile, gestionali e procedurali in aggiunta a quelli ordinariamente previsti dal sistema dei controlli interni approvato con delibera di Consiglio n. 4 del 23/01/2013. I controlli esterni cui il Comune è soggetto si sostanziano, d'altra parte, nella trasmissione periodica al Comando Provinciale della Guardia di Finanza di Ravenna, tramite l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna<sup>56</sup>, di informazioni in merito agli appalti finanziati, nel controllo dell'Amministrazione centrale, titolare dell'investimento, tramite la piattaforma ReGiS e negli ordinari controlli della RTS di Forlì-Cesena-Rimini-Ravenna e di ANAC.

### 5.7.2 Comune di Cervia

Il Comune con nota del 15 maggio 2023 fornisce il quadro in ordine all'attuazione degli interventi finanziati con i contributi di seguito indicati:

- A) Euro 5.000.000,00, per la riqualificazione e rigenerazione urbana del *Waterfront* di Pinarella, Tagliata (M5C2I0201), CUP E87H21002400001, per il quale, in base all'atto d'obbligo connesso all'accettazione del finanziamento concesso dal Ministero dell'Interno, devono essere rispettate le seguenti scadenze:
- aggiudicazione lavori: entro il 30 giugno 2023;
  - pagamento del 30 per cento dei SAL entro il 31 dicembre 2024;
  - ultimazione lavori entro il 31 marzo 2026.

Alla data di riscontro alla richiesta della Sezione, il Comune dopo aver dato atto che sono in corso di esecuzione i servizi di ingegneria per la progettazione definitiva - esecutiva, evidenzia di aver richiesto una proroga al Ministero competente, in considerazione della difficoltà di rispettare la scadenza del 30 giugno 2023 per la stipula del contratto poiché, a seguito della gara per l'affidamento dei servizi di ingegneria, si sono dovute affrontare con i tecnici incaricati una serie di difficoltà connesse allo sviluppo dell'intervento per le peculiari caratteristiche ambientali dell'area e conseguentemente per la necessità di ottenere nulla osta e permessi vari. Richiesti aggiornamenti dalla Sezione sulla concessione della proroga, il Comune ha confermato di averla ottenuta, il 26 maggio 2023, dal Ministero dell'Interno a condizione di

---

<sup>56</sup> La trasmissione di informazioni avviene in attuazione alla deliberazione della Giunta dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna n. 111 del 1° settembre 2022 "Approvazione Protocollo d'intesa per il monitoraggio e il controllo delle misure di sostegno economico, di finanziamento e di investimento previsti nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) proposto da Guardia di Finanza - Comando Provinciale Ravenna".

procedere all'aggiudicazione dei lavori entro e non oltre il 30 settembre 2023, condizione effettivamente avveratasi con il richiesto adempimento il 6 settembre 2023. L'anticipazione incassata nel 2022 è di euro 500.000,00, pari al 10 per cento dell'importo complessivo, e l'importo preassegnato, nel 2023, di 500.000,00 euro a valere sul FOI non è stato ancora incassato alla data di risposta del Comune.

Di seguito il cronoprogramma finanziario relativo all'intervento:

Capitolo	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Totale
Spesa	108.065,53	2.072.022,31	1.195.115,46	866.735,34	758.061,36	5.000.000,00
Entrata	(*) 506.410,50	1.673.677,34	1.195.115,46	866.735,34	758.061,36	5.000.000,00

(\*) di cui euro 6.410,50 accertati nell'esercizio 2021 e conservati a residuo nell'esercizio 2022

L'Ente conferma che il fondo pluriennale vincolato è stato valorizzato come previsto dal principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

**B) Euro 2.400.000,00**, per la pista ciclabile Anello del sale (M1C314), CUP E81B21006350006, importo successivamente integrato di euro 150.000,00 per revisione prezzi e adeguamento del quadro economico che, alla data di riscontro, è pari a 2.550.000,00 euro (2.400.000,00 quale quota PNC).

Il Comune ha ricevuto conferma dell'assegnazione del finanziamento<sup>57</sup> con determinazione del Dirigente del Settore turismo, commercio, economia urbana, sport della Regione Emilia-Romagna n. 25360 del 28/12/2022, incassando nel 2023 l'anticipazione di 240.000,00 euro pari al 10 per cento del complessivo importo.

Si conferma che, dopo l'aggiudicazione e la consegna dei lavori con determinazione dirigenziale n. 394 del 31/03/2023, la loro conclusione con il relativo collaudo debba avvenire entro il 31 dicembre 2026<sup>58</sup>.

Di seguito il cronoprogramma finanziario relativo all'investimento

<sup>57</sup> Il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri dell'8/10/2021, adottato su proposta del Ministro della Cultura di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, ha previsto la ripartizione delle risorse, di cui al D.L. 59/2021, art. 1, c. 2, lett. d), punto 1, includendo, nell'Allegato n. 1, tra gli interventi finanziabili, l'intervento n. 6 "Progetto integrato per il potenziamento dell'attrattività turistica delle aree del Parco del Delta del Po", dell'importo complessivo di euro 55 milioni di euro, individuando quali soggetti per la sua attuazione la Regioni Veneto ed Regione Emilia Romagna.

<sup>58</sup> Il cronoprogramma ufficiale per le opere del Parco del Delta del Po - Regioni Emilia-Romagna e Veneto, è il seguente:

- avvio lavori per 30 per cento risorse entro il 31/03/2023;
- pubblicazione di tutti i bandi di gara per appalto lavori e servizi entro il 30/09/2023;
- aggiudicazione entro il 30/03/2024;
- inizio lavori entro il 30/12/2024;
- fine lavori/servizi entro il 30/06/2026
- collaudo conclusione lavori e servizi entro il 31/12/2026.

Capitolo	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Totale
Spesa	2.150.000,00	400.000,00	0,00	0,00	2.550.000,00
Entrata	2.150.000,00	400.000,00	0,00	0,00	2.550.000,00

aggiornato, come sottoindicato, con provvedimento di variazione di bilancio, in corso di adozione al momento della risposta del Comune:

Capitolo	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Totale
Spesa	1.219.782,96	793.322,20	376.627,72	160.267,12	2.550.000,00
Entrata	1.219.782,96	793.322,20	376.627,72	160.267,12	2.550.000,00

Per il progetto della pista ciclabile non è stato necessario costituire il fondo pluriennale vincolato in quanto le previsioni di entrata e spesa risultano corrispondenti in ciascuna delle annualità future.

Infine, per entrambi gli investimenti di cui sopra, il Comune, ai fini della perimetrazione delle rispettive risorse, ha individuato i capitoli di bilancio all'interno del PEG, in parte entrata e in parte spesa, su cui allocare gli importi finanziati, indicati nella sottostante tabella.

Le forme di controllo adottate dall'Ente, ai fini dell'osservanza dei termini procedurali, fisici e finanziari nel rispetto dei *target* e *milestone* previsti, sono disciplinate da due circolari in materia di controlli interni PNRR - PNC. Con circolare del 27/09/2022, del Segretario Generale e Dirigente del Settore Risorse, sono stati individuati soggetti, servizi organizzativi, modalità, atti e flussi procedurali riconducibili al processo dei controlli di regolarità amministrativo-contabile e dei controlli interni con riferimento a:

- documenti programmatici quali il DUP comprensivo del programma triennale e dell'elenco annuale dei lavori pubblici, il bilancio di previsione, il PEG, sia in sede di predisposizione che di variazione;
- gestione delle entrate;
- gestione delle spese;
- controlli di regolarità amministrativo-contabile e controlli interni;
- conservazione e archiviazione degli atti e dei documenti giustificativi, propedeutiche alle attività di controllo e di audit.

Con successiva circolare del 19/04/2023, il Comune ha stabilito un proprio sistema di monitoraggio rispetto ai seguenti ambiti:

- raccolta, conservazione, archiviazione della documentazione con individuazione degli atti da caricare tempestivamente su una piattaforma *e-procurement*;
- controllo successivo (con elencazione degli atti da sottoporre a controllo e previsione di una nuova sezione relativa alla scheda per il "controllo successivo" su atti PNRR/PNC);
- controllo preventivo su bandi o lettere di invito e relativi allegati;

- “controllo di legittimità” sulla determinazione di nomina delle commissioni e di aggiudicazione definitiva che vengono assunte dal Segretario generale su proposta del RUP competente inerenti tutte le procedure aperte e negoziate per importi pari o superiori a 40.000 euro;
- nuovi adempimenti con riferimento all'avviso di aggiudicazione (sottoscrizione dell'atto da parte del RUP che si aggiunge a quella già prevista del Segretario generale), alla determinazione a contrarre (supporto preventivo del Servizio appalti prima della sua adozione), ai verbali delle commissioni di gara (acquisizione della sottoscrizione dei commissari prima della determina di aggiudicazione);
- verifica preliminare del Servizio appalti su contratti e capitolato speciale prima dell'approvazione ai fini dell'accertamento della presenza di tutte le clausole richieste dalla normativa su PNRR e PNC (in particolare in materia di subappalto, revisione prezzi, prescrizioni sulla metodologia BIM, DHSN, criteri ambientali minimi, anticipazioni) nonché verifica del possesso dei requisiti generali prima della liquidazione all'operatore economico;
- controlli sulle dichiarazioni di conflitto di interessi da parte del RUP o del Servizio appalti;
- controlli sulle dichiarazioni del titolare effettivo da parte del RUP o del Servizio appalti per verifica della completezza conformità al modello;
- in materia di trasparenza sono state individuate le informazioni aggiuntive a quelle già presenti nella sezione “Amministrazione trasparente bandi e contratti”, è stata creata una nuova sezione del sito istituzionale dedicata all'attuazione delle misure del PNRR e PNC, in cui pubblicare gli atti normativi adottati e gli atti amministrativi emanati per l'attuazione delle misure di competenza, nel rispetto dei principi comunitari volti a garantire un'adeguata visibilità alla comunità interessata dai progetti e dagli interventi in merito ai risultati degli investimenti e ai finanziamenti dell'Unione Europea.

### 5.7.3 Comune di Faenza

Il Comune, con nota del 13 settembre 2023, ha fornito l'aggiornamento richiesto sugli investimenti per i quali si è visto assegnare le seguenti risorse:

- A. **Euro 775.000,00, attualmente euro 757.456,90**<sup>59</sup>, per interventi di riqualificazione e messa in sicurezza circonvallazione II stralcio (M2C4.2.2), CUP J27H18001110004.

Si ricorda che il D.M. dell'8 novembre 2021, di assegnazione del finanziamento, ha previsto che l'affidamento dei lavori (data di pubblicazione del bando ovvero della lettera d'invito) avvenisse entro i termini di cui alla L. n. 145/2018, art. 1, c. 143, decorrenti dalla data di pubblicazione dell'avviso dello stesso decreto avvenuta il

---

<sup>59</sup> Dall'importo originario dell'opera, pari a 775.000,00 euro, è stato stralciato quello relativo alla progettazione definitiva ed esecutiva, pari a euro 17.543,10, già finanziato dal fondo per la progettazione istituito dal Ministero dell'Interno (D.L. n. 50/2017, art. 41-bis, e L. n. 160/2019 art. 1, commi da 51 a 58), per cui l'importo complessivo dell'opera finanziata dal PNRR risulta pari a euro 757.456,90.

22/11/2021, salvo proroga di tre mesi, con riferimento alle opere oggetto di contributi assegnati entro il 31 dicembre 2021, e di ulteriori tre mesi qualora l'ente beneficiario del contributo, per espletare le procedure di selezione del contraente, si sia avvalso di una centrale unica di committenza o stazione unica appaltante, come avvenuto nel caso del Comune di Faenza che è ricorso alla stazione unica appaltante dell'Unione della Romagna Faentina. Pertanto, l'affidamento dei lavori, nel caso del Comune di Faenza, doveva avvenire entro il 22 agosto 2023.

Il Comune rappresenta che è stata attivata su MEPA una procedura negoziata pubblicata il 21 agosto 2023 con termine ultimo per la presentazione delle offerte al 18/09/2023.

L'importo complessivo dell'intervento, per cui l'Ente ha riscosso un'anticipazione del 20 per cento (155.000,00 euro), trova copertura finanziaria sul bilancio 2023-2025, annualità 2023, sul capitolo 80016 denominato "PNRR - Interventi di riqualificazione messa in sicurezza circonvallazione 2° stralcio - M2C4 INV.2.2 interventi per resilienza, valorizzazione del territorio e efficienza energetica - CUP J27H18001110004" (titolo 2, missione 10, programma 5, macroaggregato 2), finanziato con avanzo a destinazione vincolata e contributo PNRR (entrata titolo 4, capitolo 2143/19).

- B. **Euro 250.000,00, attualmente euro 226.451,07<sup>60</sup>**, per consolidamento ponte delle Grazie - (M2C4.2.2), CUP J26B19000350004, cui si aggiungono 100.000,00 euro che concorrono al costo complessivo dell'opera, finanziati con mutuo contratto dal Comune.

Ai sensi dello stesso D.M. dell'8/11/2021 il termine per l'affidamento dell'opera, legato al valore della stessa, era il 22/03/2023.

La procedura negoziata per l'affidamento dei lavori si è svolta tramite consultazione attraverso la piattaforma regionale SATER dell'Agenzia Intercent-ER, con lettera invito del 09/03/2023, e in seguito alla determina di aggiudicazione del 28/04/2023 è stato sottoscritto il contratto in data 27/06/2023. I lavori, al momento della risposta dell'Ente, sono ancora in corso.

La spesa complessiva, di 326.451,07 euro, trova copertura sul bilancio 2022-2024 del Comune, annualità 2023:

- per euro 226.451,07 sul capitolo 80013 denominato "PNRR - consolidamento Ponti - Ponte delle Grazie - M2C4 - Intervento 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio ed efficienza energetica (Fin. PNRR) - CUP J26B19000350004" (titolo 2, missione 10, programma 5, macroaggregato 2), finanziato con contributo PNRR (entrata titolo 4, capitolo 2143/17, accertamento 251/2022 e 19/2023), agli impegni da n. 368/2023 a 375/2023;
- per euro 100.000,00 sul capitolo 80014 denominato "PNRR - Consolidamento Ponte delle Grazie - M2C4 - Intervento 2.2 - interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio

<sup>60</sup> Dall'importo originario dell'opera, pari a 250.000,00 euro, come approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 217/2022, è stato stralciato quello relativo alla progettazione definitiva ed esecutiva, pari a 23.548,93 euro, già finanziato dal fondo per la progettazione istituito dal Ministero dell'Interno (D.L. 50/2017, art. 41-bis, e L. 160/2019 art. 1, c. da 51 a 58) per cui l'importo complessivo PNRR risulta pari a euro 226.451,07.

e efficienza energetica (Fin RP – CUP J26B19000350004" (titolo 2, missione 10, programma 5, macroaggregato 2, finanziato con mutuo (entrata titolo 6, capitolo 3708/1, accertamento 492/2022), agli impegni da n. 376/2023 a 383/2023.

- C. **Euro 250.000**, attualmente euro 217.645,60<sup>61</sup>, per consolidamento del ponte di Monte Coralli, CUP J27H19001490004. L'acconto, accertato con accertamento n. 252/2022 e già incassato, è di 50.000,00 euro (20 per cento), e il Comune riferisce che è pervenuto un ulteriore contributo di 25.000,00 (10 per cento).

L'affidamento lavori, che doveva avvenire entro il 22/03/2023, è avvenuto con procedura negoziata tramite consultazione attraverso la piattaforma regionale SATER dell'Agenzia Intercent-ER, con lettera invito del 16/03/2023. L'aggiudicazione dei lavori è stata disposta con determinazione della Dirigente del Settore Lavori Pubblici dell'Unione della Romagna Faentina n. 1853 del 27 luglio 2023.

L'importo complessivo dell'intervento, pari a euro 217.645,60, è finanziato a carico del bilancio 2022-2024, annualità 2023, sul capitolo 80012 denominato "Consolidamento ponti - Ponte Monti Coralli" (titolo 2, missione 10, programma 5, macro aggregato 2) finanziato con contributo PNRR (entrata titolo 4, capitolo 2143/16, acc. 252/2022 e 9/2023), agli impegni da n. 172/2023 a 178/2023.

- D. **Euro 140.000,00**, per consolidamento muro di sostegno della circonvallazione via Graziola, CUP J27H19001480004.

Oltre all'acconto di 28.000,00 pari al 20 per cento dell'importo totale (accertamento n. 250/2022) ne è pervenuto un altro di 14.000,00 euro (10 per cento).

L'affidamento diretto dei lavori, il cui termine era fissato entro il 22/03/2023, è avvenuto con aggiudicazione disposta con determinazione del Dirigente del Settore Lavori Pubblici dell'Unione della Romagna Faentina n. 61 del 19.01.2023, esecutiva dal 23/01/2023, e i lavori sono giunti a conclusione in data 24/08/2023.

La spesa complessiva dell'intervento è a carico del bilancio 2022-2024, annualità 2022, sul capitolo 80015 denominato "Consolidamento muro di sostegno della Circonvallazione" (titolo 2, missione 10, programma 5, macro aggregato 2), finanziato con contributo PNRR (entrata: titolo 4, capitolo 2143/18).

Per tutti i richiamati investimenti l'Ente conferma di aver valorizzato il fondo pluriennale vincolato in coerenza con i rispettivi cronoprogrammi.

Sulle forme di controllo interno adottate ai fini dell'osservanza dei termini fisici e finanziari nel rispetto dei *target* e *milestone* previsti, il Comune richiama la deliberazione di Giunta dell'Unione della Romagna Faentina n. 26 del 16/03/2023 avente ad oggetto il "Sistema locale di coordinamento, gestione, attuazione, monitoraggio e controllo dei progetti del piano nazionale di ripresa e resilienza".

---

<sup>61</sup> Dall'importo originario dell'opera, pari a 250.000,00 euro, come da progetto definitivo approvato con delibera di Giunta comunale n. 186 del 21/09/2022, è stato stralciato quello relativo alla progettazione, pari a euro 32.354,40, già finanziato dal fondo per la progettazione istituito dal Ministero dell'Interno (D.L. 50/2017, art. 41-bis, e L. 160/2019, art. 1, commi da 51 a 58), per cui l'importo complessivo PNRR risulta pari a euro 217.645,60.

#### 5.7.4 Comune di Lugo

L'Ente fornisce risposta, acquisita in data 16 maggio 2023, comunicando schematicamente le seguenti informazioni relativamente ai CUP finanziati con gli importi di seguito elencati.

- A) **Euro 260.000,00**, per la demolizione e ricostruzione del ponte Runzi (M2C412.2), CUP B45F21000470001.

Il Comune precisa che il termine per il collaudo, indicato sulla piattaforma ReGiS per il 6 marzo 2023, è una data "prevista", dal momento che lo stato finale e il certificato di regolare esecuzione sono stati sottoscritti dal direttore lavori, dall'impresa esecutrice e dal RUP in data 1/03/2023 e approvati con determinazione n. 149 dell'8/5/2023 (il ritardo è stato causato dalla ritardata emissione di un DURC regolare di un subappaltatore). L'Ente provvederà ad aggiornare il sistema ReGiS con la data di "fine effettiva".

Sulla scansione temporale dei lavori, il Comune rappresenta che essi sono stati ultimati in data 03/12/2022 come risulta dal certificato di ultimazione del 06/12/2022 e che sono stati assegnati ulteriori trenta giorni per il completamento delle lavorazioni di entità marginale e non incidenti sulla funzionalità dell'opera

L'importo finanziato, sul quale il Comune ha ricevuto nel mese di aprile del 2022 l'anticipazione di 130.000,00 euro (50 per cento) contabilizzata nelle somme vincolate presso la Banca d'Italia, è stato collocato sui seguenti capitoli di bilancio all'interno del PEG, nei cui campi sono riportati, per garantire la tracciabilità, il CUP, la missione, il comparto e la descrizione dell'investimento:

Entrata: titolo 4, tipologia 300, categoria 10, capitolo 0069LO, articolo 4203, centro di responsabilità 042, centro di gestione 102, CDC Viabilità, codice investimento 0779-P.

Uscita: missione 10, programma 05, titolo 2, capitolo 9125LO/LR<sup>62</sup>, articolo 0002, centro di responsabilità 042, centro di gestione 102, CDC Viabilità, codice investimento 0779-P.

- B) **Euro 500.000,00**, per manutenzione strade (M2 C4 12.2), CUP B47H19003670004. Il Comune precisa che, essendo le procedure di gara affidate alla centrale unica di committenza, il termine entro il quale dovevano essere affidati i lavori, ai sensi della L. 145/2018, art. 1, c. 143, era l'8/12/2022. L'aggiudicazione è avvenuta il 21/10/2022 e la stipula del contratto il 28/11/2022, nel rispetto quindi del termine indicato. I lavori sono in corso come risulta dal relativo verbale di consegna dell'8/02/2023. La fine dei lavori è prevista non oltre il 31/03/2026 come indicato sul sistema ReGiS.

Il Comune dichiara di aver ricevuto, il 20 aprile 2022, 100.000,00 euro quale acconto (20 per cento), contabilizzato nelle somme vincolate presso Banca d'Italia, mentre, ai fini della tracciabilità, sono indicati i capitoli di bilancio all'interno del PEG su cui è stato allocato

<sup>62</sup> Le desinenze LO ed LR identificano se l'intervento è finanziato da risorse in conto capitale o da fondo pluriennale vincolato investimenti.

l'importo finanziato con indicazione di CUP, Missione, componente e descrizione dell'investimento:

Entrata: titolo 4, tipologia 200, categoria 01, capitolo A10267O 4204, CDR042, CDG102, CDC Viabilità, codice investimento 0815-P; vincolo PNRR su accertamento.

Spesa: missione 10, programma 05, titolo 2, capitolo A102BO/F/R<sup>63</sup>, articolo 0002, centro di responsabilità 042, centro di gestione 102, centro di costo Viabilità.

- C) **Euro 600.000,00**, per la ciclabile di Villa San Martino (M5 C2 12.1), CUP B45F21000570004. Contrariamente alla data indicata su ReGiS per l'aggiudicazione dei lavori entro il 20 maggio 2023, e in ogni caso entro il 30/07/2023, il Comune rappresenta che, con determinazione n. 506 del 11/05/2023 della centrale unica di committenza, Unione dei Comuni della Bassa Romagna, sono stati aggiudicati i lavori e, alla data di risposta, il Comune prevede la stipula del contratto entro il 30/06/2023 come stabilito nell'atto d'obbligo (art. 2) sottoscritto dall'Ente con il Ministero dell'Interno in data 21/03/2022.

Per tale opera il Comune ha ricevuto, l'11/08/2022, l'anticipazione di 60.000,00 euro (10 per cento), contabilizzati nelle somme vincolate in Banca d'Italia.

I capitoli di bilancio all'interno del PEG sono

Entrata: titolo 4, tipologia 200, categoria 01, capitolo B1027O 4204, centro di responsabilità 042, centro di gestione 102, centro di costo Viabilità.

Uscita: missione 10, programma 05, titolo 2, capitolo B102BO/F/R, articolo 0002, centro di responsabilità 042, centro di gestione 102, centro di costo Viabilità.

- D) **Euro 600.000,00**, per ristrutturazione del ponte pedonale della Pungella (M5 C2 12.1), CUP B45F21000580004.

L'aggiudicazione dei lavori è avvenuta con determinazione della centrale unica di committenza n. 139 del 02/03/2023, il contratto è stato sottoscritto il 20/04/2023 per cui si sta procedendo all'aggiornamento del portale ReGiS, ma i lavori non sono ancora stati consegnati.

L'anticipazione ricevuta l'11/08/2022 è di 60.000,00 euro (10 per cento) ed è stata contabilizzata nelle somme vincolate in Banca d'Italia.

La perimetrazione dell'importo assegnato è avvenuta sui seguenti capitoli di bilancio:

Entrata: titolo 4, tipologia 200, categoria 01, capitolo C1027O 4204, centro di responsabilità 042, centro di gestione 102, centro di costo Viabilità, codice investimento 0845-P;

Uscita: missione 10, programma 05, titolo 2, capitolo C102BO/F/R, articolo 0002, centro di responsabilità 042, centro di gestione 102, centro di costo Viabilità.

A integrazione del sistema dei controlli interni già in funzione, gli enti della Bassa Romagna hanno condiviso una procedura di controllo specifico sugli interventi finanziati in tutto o in parte con risorse PNRR. Ogni ente è tenuto ad assicurare che tutti gli atti e i

<sup>63</sup> La desinenza O indica che l'investimento è finanziato ed è esigibile nell'esercizio, F che l'investimento è finanziato con entrate di competenza ed ha esigibilità negli esercizi successivi, R che l'investimento è finanziato per l'esercizio da FPVI e la spesa è esigibile nell'esercizio.

provvedimenti di spesa adottati siano sottoposti a verifiche ulteriori in aggiunta ai controlli ordinari previsti dal relativo regolamento. L'Unione e i Comuni hanno quindi adottato un apposito regolamento allo scopo di disciplinare l'istituzione di una *task force* organizzativa (c.d. Cabina di regia) che effettui e coordini i controlli di legalità, di regolarità amministrativo-contabile, gestionali e procedurali in aggiunta a quelli ordinariamente previsti al fine di assicurare:

- il rispetto dei vincoli di destinazione e degli obiettivi definiti;
- il conseguimento delle attività nei tempi previsti;
- la piena tracciabilità delle operazioni;
- la tenuta di un'apposita codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR;
- il rispetto degli obblighi connessi al monitoraggio dello stato di avanzamento fisico, finanziario e procedurale dell'intervento sul sistema ReGiS;
- la trasparenza delle procedure adottate;
- la corretta conservazione degli atti e della documentazione giustificativa, al fine di renderli disponibili per lo svolgimento delle attività di controllo e di *audit* da parte degli organismi competenti. A tale scopo è stato stabilito l'obbligo di verificare la totalità (100 per cento) degli investimenti finanziati con fondi PNRR. La Cabina di regia si riunisce di norma mensilmente o in via d'urgenza in tutti i casi in cui se ne ravvisi la necessità, per verificare le risultanze dei controlli e mettere in atto le misure correttive che si rendano necessarie a garantire il corretto avanzamento dei progetti. Infine, gli uffici rispondono alle richieste provenienti da enti esterni, in base al protocollo condiviso con la Guardia di Finanza e alle ulteriori intese con la Prefettura.

### 5.7.5 Comune di Ravenna

Il Comune, con nota acquisita il 17 maggio, ha fornito gli aggiornamenti richiesti in ordine ai progetti PNRR oggetto di indagine finanziati con i seguenti contributi.

- A) Euro 6.996.379,00, per rinnovo flotte bus, treni verdi (M2C2.I4.4), CUP C60J22000010001. Si conferma la previsione di stipula del contratto entro il 31/10/2023. Si riporta di seguito il cronoprogramma esecutivo e finanziario prodotto dal Comune.

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

Acquisto di n. 13 bus con alimentazione elettrica o ad idrogeno																						
I. Dati Finanziari																						
PROGETTI PNRR		MISSIONE	INVESTIMENTO PNRR	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	QUADRO ECONOMICO COMPLESSIVO	RUP	EVENTUALI ANTEFEAZIONI RICEVUTE	EVENTUALI ANTEFEAZIONI RICHIEDENTE	CAPITOLO DI BILANCIO ALTERNATIVO DEL PEG											
Acquisto di n. 13 bus con alimentazione elettrica o ad idrogeno	CUP C48J2800010001	M2C4.4 "Ritorno (bus, treni verdi)" Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibile	6.996.379,00 €	0	0	0	6.996.379,00 €	CORRADO GERRINI	499.637,00	0	Finanziamento del PEG											
II. richiesta specifica indagine																						
L'Ente prevede di stipulare il contratto entro il 31/10/2023? In caso di riscontro negativo riportare le cause del ritardo																						
Sì																						
L'Ente di estrema sintesi (al massimo una pagina) sugli adempimenti posti in essere o in fase di attuazione in vista delle scadenze previste nel 2023 e/o seguenti																						
L'opera è stata approvata e firmata la convenzione tra il Comune di Ravenna - ANR - Ravenna Holding - Metro - Smart Romagna in data 5/5/2023. In base agli obblighi della convenzione, il soggetto attuatore (EVART BORGAGNI) sta predisponendo i documenti di gara. Si sta valutando la possibilità di accedere, quando disponibili, ad accordi quadro qualora congrui con l'obiettivo della misura ed economicamente adeguati.																						
III. Dati di Cronoprogramma																						
CRONOPROGRAMMA ESECUTIVO																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Casi procedurati</th> <th>Data Inizio Prevista</th> <th>Data Fine Prevista</th> <th>Data Inizio Effettiva</th> <th>Data Fine Effettiva</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>00104 - STIPULA CONTRATTO</td> <td>01/08/2023</td> <td>31/10/2023</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>													Casi procedurati	Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva	00104 - STIPULA CONTRATTO	01/08/2023	31/10/2023		
Casi procedurati	Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva																		
00104 - STIPULA CONTRATTO	01/08/2023	31/10/2023																				
<table border="1"> <tbody> <tr> <td>00105 - ESECUZIONE FORNITURA</td> <td>01/11/2023</td> <td>31/01/2026</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>00106 - COLLAUDO</td> <td>01/03/2026</td> <td>30/05/2026</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>													00105 - ESECUZIONE FORNITURA	01/11/2023	31/01/2026			00106 - COLLAUDO	01/03/2026	30/05/2026		
00105 - ESECUZIONE FORNITURA	01/11/2023	31/01/2026																				
00106 - COLLAUDO	01/03/2026	30/05/2026																				
CRONOPROGRAMMA FINANZIARIO																						
2023			2024			2025			2026													
1.399.276,00 €			2.824.452,00 €			2.772.651,00 €																
L'Ente ha valorizzato il Fondo pluriennale vincolato in coerenza con i redditi cronoprogrammi? Sì																						

B) **Euro 1.300.000,00**, per intervento di manutenzione straordinaria in via Trova - via Viazza (M2C4.I2.2), CUP C67H19001950004. L'Ente anche per tale intervento conferma l'emissione del certificato di collaudo in data 24 maggio 2021, approvato con determina dirigenziale n.1816 del 14 luglio 2021.

Si riporta di seguito il cronoprogramma esecutivo e finanziario prodotto dal Comune.

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

Intervento di manutenzione straordinaria in Via Trava-Via Viara												
1. Dati Finanziari												
PROGETTI PNRR			MISSIONE	INVESTIMENTO PNRR	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	QUADRO ECONOMICO COMPLESSIVO	RUP	EVENTUALI ANTICIPAZIONI RICEVUTE	EVENTUALI ANTICIPAZIONI RICHIESTE	CAPITOLO DI BILANCIO ALL'INTERNO DEL PUG
Intervento di manutenzione straordinaria in Via Trava-Via Viara	CUP	C67H17000990004	M2C4.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - Ministero dell'Interno	1.200.000,00 €	0	0	0	1.200.000,00 €	FUORI CUNDAI	260.000,00	00 RICEVUTE	Fondo IAT7 Fondo IAT000004
2. richiesta specifica indagine												
L'Ente conferma l'avvenuta collauda entro il 14/07/2023 in caso di riscontro negativo riportare le cause del ritardo.												
EMMISSIONE CERTIFICATO DI COLLAUDO IN DATA 24/05/2023 (PG.118295 DEL 11/06/2023) - APPROVATO CON DETERMINA 1816 DEL 14/07/2023												
_relazione di estrema sintesi (al massimo una pagina) sugli adempimenti posti in essere o in fase di attuazione in vista delle scadenze previste nel 2023 e/o seguenti												
Eventuali di progetto non native e conclusi, non vi sono scadenze da riportare nel 2023 salvo completamento della rendicontazione tramite portale REGIS												
3. Dati di Cronoprogramma												
CRONOPROGRAMMA ESECUTIVO												
Fase procedurale	Fase Obbligatoria	Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva							
00311 - AGGIUDICAZIONE	Fase obbligatoria	11/03/2020	11/03/2020	11/03/2020	11/03/2020							
00312 - STIPULA CONTRATTO	Fase obbligatoria	15/09/2020	15/09/2020	15/09/2020	15/09/2020							
00313 - ESSECUZIONE LAVORI	Fase obbligatoria	17/08/2020	24/12/2020	17/08/2020	03/12/2020							
00314 - COLLAUDO	Fase obbligatoria	04/12/2020	24/06/2021	04/12/2020	14/07/2021							
CRONOPROGRAMMA FINANZIARIO												
2020			2021			2022			ANNO			
1.198.218,77 €			77.767,53 €			14.267,26 €						
_l'Ente ha valorizzato il Fondo pluriennale vincolato in coerenza con i suddetti cronoprogrammi? SI												
4. NOTE												
LAVORI CONCLUSI												

C) Euro 850.000,00, per interventi sui ponti su via Baiona (M2C4.I2.2), CUP C67H17000990004. Mentre nella prima fase d'indagine (nota del 29/04/2022) il Comune ha riferito che l'intervento era fra quelli già conclusi, in sede di seconda istruttoria lo stesso, alla richiesta della Sezione se sia stato eseguito il collaudo, che in base alla prima risposta dell'Ente risultava ancora in corso di redazione in quanto si è reso necessario rideterminare il quadro economico a seguito dell'intervenuta normativa sulla revisione prezzi dei materiali da costruzione, ha fornito riscontro, con nota dell'11/10/2023, confermando la redazione del collaudo in data 30/06/2023 e che sono in corso di predisposizione gli atti necessari per la sua approvazione con conseguente liquidazione della rata di saldo prevista contrattualmente.

La Sezione osserva che il certificato di collaudo o il certificato di regolare esecuzione sono atti connotati alla fase conclusione dei lavori e alla messa in funzione dell'opera, che devono essere redatti non oltre il termine di sei mesi dalla data di ultimazione dei lavori da accertarsi tramite il relativo certificato redatto dal direttore lavori, salvo i casi di

particolare complessità dell'opera da collaudare per i quali il termine può essere elevato fino a un anno. Il collaudo, pertanto, quale momento in cui si esplica il controllo dell'Amministrazione sullo svolgimento a regola d'arte dell'opera, costituisce il tratto saliente del procedimento di appalto, volto a tutelare l'interesse del committente alla verifica della corretta realizzazione dell'opera e del corretto impiego delle finanze pubbliche. Procrastinare l'adempimento oltre i termini di legge, sia pure per le addotte ragioni di ritardo legate all'incremento del costo dei materiali e alla connessa revisione dei prezzi, oltre a ritardare il momento della suddetta verifica comporta conseguenze negative riconducibili ai ritardi nella liquidazione dell'appaltatore e all'eventuale conseguente insorgenza di possibili contenziosi

Si riporta di seguito il cronoprogramma esecutivo e finanziario dell'opera, prodotto dal Comune.

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

Interventi sui ponti sulla Via Baiona (A118 e A119)											
I. Dati Finanziari											
PROGETTI PNRR		MISSIONE	INVESTIMENTO PNRR	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	QUADRO ECONOMICO COMPLESSIVO	REP	EVENTI ALI ANTICIPAZIONI RICEVUTE	EVENTI ALI ANTICIPAZIONI RICHIESTE	CAPITOLO DI BILANCIO ALL'INTERNO DEL PFG
Interventi sui ponti sulla Via Baiona (A118 e A119)	CUP C67H19001920004	M2C4.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - Ministero dell'Interno	850.000,00 €	€ 1.817.897,62 Comune di Ravenna	€ 127.928,92 Stato	0	1.995.826,54 €	FUOVI CUNDARI	170.000,00	Già RICEVUTE	Entrate FASII (Codic. 51400361)
2. richiesta specifica indagine											
<p>l'Ente conferma l'avvenuto collaudo entro il 18 novembre 2022 in caso di riscontro negativo riportare le cause del ritardo</p> <p>Il collaudo è ancora in corso d'opera in quanto per l'intervento è intervenuta una ridefinizione del QF causa una revisione dei prezzi per i quali sono stati necessari ulteriori atti</p> <p>relazione di estrema sintesi (al massimo una pagina) sugli adempimenti posti in essere a la fine di attuazione in vista delle scadenze previste nel 2023 e/o seguenti</p> <p>Trattandosi di progetto non nativo e in attesa del solo collaudo, non vi sono ulteriori scadenze da rispettare nel 2023, salvo completamento della rendicontazione tramite portale R3 C.G.N.</p>											
3. Dati di Cronoprogramma											
CRONOPROGRAMMA ESECUTIVO											
<p>CONSEGNA LAVORI: 15/02/2021 (P.G. N. 0030209 del 15/02/2021) per cui gli stessi dovevano essere ultimati il giorno 11/03/2022 ;</p> <p>VERBALE SOSPENSIONE PARZIALE N.1 : 11/01/2022 (P.G. N. 0095513 del 13/01/2022) Visto che le lavorazioni sul Ponte A119 non possono proseguire ultimamente in quanto l'eccezione della marcia impedisce di fatto l'accesso all'itinerario degli impalcati si ordina di sospendere parzialmente i lavori sul manufatto A119;</p> <p>VERBALE DI RIPRESA N.1 : I lavori sono stati ripresi in data 09/02/2022 (P.G. N. 027247 del 11/02/2022) con nuova data di ultimazione fissata per il 23/03/2022;</p> <p>DETERMINA DIRIGENZIALE DI CONCESSIONE PROROGA N° 445 del 18/03/2022 (P.G. N. 0057817 del 22/03/2022) per 30 giorni con nuova data di ultimazione fissata per il 22/04/2022;</p> <p>VERBALE SOSPENSIONE 2: del 15/04/2022 (P.G. N. 0079262 del 19/04/2022)</p> <p>VERBALE RIPRESA 2: del 10/05/2022 (P.G. N. 0095110 del 17/05/2022) con nuova data di ultimazione fissata per il 17/05/2022</p> <p>FINE LAVORI: 17/05/2022 (P.G. N. 0102630 del 18/05/2022)</p>											
CRONOPROGRAMMA FINANZIARIO											
2021			2022			2023			ANNO		
985.790,51 €			746.535,47 €			263.500,56 €					
<p>l'Ente ha valorizzato il Fondo pluriennale vincolato in coerenza con i suddetti cronoprogrammi? SI</p>											
4. NOTE											
Ricevuta anche compensazione prezzi per € 127.928,92 da Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti											

D) Euro 700.000,00, per intervento di manutenzione straordinaria via Canale Magni (M2C4.I2.2), CUP C67H19001920004, il Comune conferma l'emissione del certificato di regolare esecuzione in data 23/02/2021, approvato con determina dirigenziale n. 1065 del 4 maggio 2021.

Si riporta di seguito il cronoprogramma esecutivo e finanziario dell'opera prodotto dal Comune.

INVESTIZIONE ENTE: COMUNE DI RAVENNA																						
Intervento di manutenzione straordinaria Via Canale Magli																						
1. Dati Finanziari																						
PROGETTI PNRR		MISSIONE	INVESTIMENTO PNRR	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	QUADRO ECONOMICO COMPLESSIVO	RUP	EVENTUALI ANTICIPAZIONI RICEVUTE	EVENTUALI ANTICIPAZIONI RICHIESTE	CAPITOLI DI BILANCIO ALL'INTERNO DEL PEG											
Intervento di manutenzione straordinaria Via Canale Magli	CUP	C47H19004V30004	M2C 4.2.2 Interventi per la realizzazione, la manutenzione, la sostituzione del materiale e l'efficienza energetica dei Comuni - Ministero dell'Interno	700.000,00 €	0	0	700.000,00 €	VALERIO BENZONI	0,00,00,00	0,00,00,00	Entrata 2429 (Fonte 11.000.00)											
2. Richiesta specifica indagine																						
<p>Il Ente conferma l'assenza callida entro il 23 febbraio 2023 in caso di esito negativo riportare le cause del ritardo</p> <p>SI CONFERMA L'EMMISSIONE IN DATA 23/02/2021 (PG. 0065 DEL 00/02/2021) DEL CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE, APPROVATO CON DETERMINA 1067 DEL 04/05/2021</p> <p>relazione di estrema sintesi (al massimo una pagina) sugli adempimenti posti in essere e in fase di attuazione in vista dello scadere previsto nel 2023 (a seguire)</p> <p>Enti/uffici di progetto non attivo e concluso, non vi sono scadenze da riportare nel 2023 salvo completamento della rendicontazione tramite portale REGIS</p>																						
3. Dati di Cronoprogramma																						
CRONOPROGRAMMA ESECUTIVO																						
<p>CONSEGNA I LAVORI IN DATA 04/11/2020 (PROCESO DI VERBALE DI CONSEGNA I LAVORI - PG. N. 00492/2020 DEL 17/11/2020)</p> <p>EMMISSIONE STATO AVANZAMENTO LAVORI N. 1 - PROVVEDIMENTO DI LIQUIDAZIONE N. 281/2021 DEL 18/11/2021 (PG. N. 0047/2021 DEL 18/11/2021)</p> <p>LA TEMERAZIONE LAVORI IN DATA 07/12/2020 - LAVORI ULTIMATI IL 04/12/2020 (PG. N. 250000/2020 DEL 11/12/2020)</p> <p>STATO FINALE DEI LAVORI EMESSE IN DATA 24/12/2020</p> <p>CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE IN DATA 23/02/2021 (PG. N. 0065/2021 DEL 01/03/2021)</p> <p>DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 0065/2021 DEL 04/05/2021 DI APPROVAZIONE CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE E LIQUIDAZIONE DATA DI SALDO (PG. N. 0036/2021 DEL 06/05/2021)</p>																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Data procedura</th> <th>Data Inizio Prevista</th> <th>Data Fine Prevista</th> <th>Data Inizio Effettiva</th> <th>Data Fine Effettiva</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>													Data procedura	Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva					
Data procedura	Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva																		
CRONOPROGRAMMA FINANZIARIO																						
2019		2021		2022		ANNO																
448.627,66 €		36.964,32 €		8.744,85																		
<p>Il Ente ha valorizzato il Fondo pluriennale vincolato in coerenza con i suddetti cronoprogrammi? LAVORI GRA' CONCLISI</p>																						

E) Euro 4.000.000,00, per realizzazione e rimagliamenti della ciclovia Adriatica e percorsi bike to work (M2C2.I4.1), CUP C61B22002280004. Non è stato possibile terminare la progettazione entro il 31/03/2023 in quanto l'intervento ha subito modifiche, sia di natura economica che strutturale, che ne hanno comportato un ampliamento, per cui si sono rese necessarie integrazioni da parte dei progettisti. Si rammenta che, in ogni caso, l'obiettivo ultimo da realizzare è di 10 km di ciclovia da realizzare entro il 30 giugno 2026. Si riporta di seguito il cronoprogramma esecutivo e finanziario prodotto dal Comune.

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

Realizzazione e rimangiamento della ciclovia Adriatica e percorsi bike to work												
1. Dati Finanziari												
PROGETTI PNRR			MISSIONE	INVESTIMENTO PNRR	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	QUADRO ECONOMICO COMPLESSIVO	RUP	EVENTUALI ANTICIPAZIONI RICHIESTE	EVENTUALI ANTICIPAZIONI RICHIESTE	CAPITOLO DI BILANCIO ALL'INTERNO DEL PEG
Modificazione e rimangiamento della ciclovia Adriatica e percorsi bike to work	CUP	C61B200220004	M5C2.I.2.1 "Rafforzamento mobilità ciclistica" Ministero delle Infrastrutture e delle Mobilità Sostenibili	€ 4.063.400,00	€ 4.063.400,00	0	0	4.063.400,00 €	GIANNI C.A. RIZZO	0	NON RICHIESTE	Finanziato dal PEG (Linea 1000/151)
2. Richiesta specifica indagine												
L'Ente ha concluso il progetto di fattibilità tecnico economica entro il 31 marzo 2022? In caso di riscontro negativo riportare le cause del ritardo												
Non è stato possibile terminare la progettazione entro la data indicata in quanto l'investimento ha subito modificazioni di natura economica che strutturali, di ampliamento, per cui sono state necessarie integrazioni da parte dei progettisti												
L'elaborazione di estrema sintesi (al massimo una pagina) sugli adempimenti posti in essere o in fase di attuazione in vista delle scadenze previste nel 2023 è la seguente												
Per questo progetto è in corso d'opera un FTE rafforzato (ex art.49 c.5 del DL 77/2021) che si prevede possa essere approvato entro il 15/06/2023. Successivamente si procederà alla pubblicazione del bando di gara per un appalto integrato (progettazione definitiva/avanzata e lavori) entro il 30/06/2023. Il subappalto viene ed il contratto viene concluso entro il 31/12/2023.												
3. Dati di Cronsoprogramma												
CRONOPROGRAMMA ESECUTIVO												
Area procedurale	Fase Obbligatoria	Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva							
CRONOPROGRAMMA FINANZIARIO												
2023			2024			2025			ANNO			
310.000,00 €			3.740.000,00 €			4.250.000,00 €						
L'Ente ha valutato il Fondo pluriennale vincolato in coerenza con i suddetti cronsoprogrammi? SI												

F) Euro 4.063.400,00<sup>64</sup>, per intervento su stradelli retrodunali Casalborsetti, Lido Adriano, Lido di Dante, Lido di Classe, Lido di Savio, ai fini della riqualificazione accessibilità e aree retrostanti agli stabilimenti balneari nel Comune di Ravenna II stralcio (M5C2.I.2.1), CUP C61B19000420007. Il relativo bando di gara è stato pubblicato il 21/12/2022 e l'aggiudicazione è avvenuta con determina n. 838 del 18/04/2023. Di seguito il cronsoprogramma esecutivo e finanziario prodotto dal Comune.

<sup>64</sup> L'importo indicato dal Comune in fase di avvio d'indagine, esitata nella delibera della Sezione n. 71/2022/VSGO, era di 3.694.000,00 euro. A tale importo sono stati aggiunti contributi del FOI.



Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

Stradelli retrostanti Marina Roma Porto Corsini riqualificazione accessibilità e aree retrostanti agli stabilimenti balneari nei lotti del comune di Ravenna 3° straccio																																																																		
I. Dati Finanziari																																																																		
PROGETTI PNRR		MESSAGGIO	INVESTIMENTO PNRR	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	QUADRO ECONOMICO COMPLESSIVO	REP	EVENTUALI ANTICIPAZIONI RICEVUTE	EVENTUALI ANTICIPAZIONI RICHIESTE	CAPITOLO DI BILANCIO ALL'INTERNO DEL P.G.																																																							
Stradelli retrostanti Marina Roma Porto Corsini riqualificazione accessibilità e aree retrostanti agli stabilimenti balneari nei lotti del comune di Ravenna 3° straccio	CUP	C67H2100248001	4.412.100,00 €	0	0	0	4.412.100,00 €	VALERIO RINZONI	401.100,00	COMPILAZIONE 4 CERA DEL REP	Entrata 1617 Fonte: 5605511																																																							
<small>M5C2.2 2.1 Interventi in progetti di riqualificazione urbana, nati a ridosso situazioni di emergenza e degrado sociale M5C2.2.1.1</small>																																																																		
II. richiesta specifica indagine																																																																		
sono stati pubblicati i bandi di gara entro il 31 gennaio 2023 e sono stati rispettati i tempi stimati per l'aggiudicazione? indicare, in caso negativo, le cause del ritardo BANDO DI GARA PG 265400/2022 DEL 22/12/2022 PUBBLICATO IN ALBO PRETORIO DAL 23/12/2022 AL 24/01/2023 rielaborazione di estrema sintesi (al massimo una pagina) sugli adempimenti posti in essere o in fase di attuazione in vista delle scadenze previste nel 2023 e/o seguenti Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi intermedi e finali il soggetto attuatore riprogramma urbanistica si impegna a: a. Sigillare il contratto di affidamento dei lavori entro il 30 luglio 2023; b. Pagare almeno il 30% del SAL entro il 30 settembre 2024; c. Terminare i lavori entro il 31 marzo 2026.																																																																		
III. Dati di Cronoprogramma																																																																		
CRONOPROGRAMMA ESECUTIVO																																																																		
Tempistiche previste nell'atto d'obbligo emesso all'accettazione del finanziamento concesso dal Ministero dell'Interno sono: a) la stipula del contratto entro il 30/7/2023; b) la realizzazione di almeno il 30% dei lavori (SAL) entro il 30/9/2024 e c) l'emissione del certificato di collaudo entro il 31/3/2026;																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Fase procedurale</th> <th>Data Inizio Prevista</th> <th>Data Fine Prevista</th> <th>Data Inizio Effettiva</th> <th>Data Fine Effettiva</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0002 - PROGETTAZIONE INEL MINIMALE</td> <td>29/06/2017</td> <td>13/12/2018</td> <td>29/06/2017</td> <td>13/12/2018</td> </tr> <tr> <td>0005 - PROGETTO DEFINITIVO</td> <td>15/05/2020</td> <td>12/06/2020</td> <td>15/05/2020</td> <td>25/06/2021</td> </tr> <tr> <td>0006 - CONFERENZA DEI SERVIZI DECISIONE</td> <td>13/02/2021</td> <td>15/06/2021</td> <td>16/02/2021</td> <td>15/06/2021</td> </tr> <tr> <td>0007 - PROGETTAZIONE ESECUTIVA</td> <td>14/10/2021</td> <td>14/12/2021</td> <td>14/10/2021</td> <td>09/05/2022</td> </tr> <tr> <td>0008 - PRE DISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA</td> <td>11/11/2022</td> <td>15/11/2022</td> <td>11/11/2022</td> <td>15/11/2022</td> </tr> <tr> <td>0010 - PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA</td> <td>22/12/2022</td> <td>24/01/2023</td> <td>22/12/2022</td> <td>24/01/2023</td> </tr> <tr> <td>0011 - AGGIUDICAZIONE</td> <td>14/04/2023</td> <td>01/02/2023 PG 78910/2023 DEL 17/04/2023</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>0012 - STIPULA CONTRATTO</td> <td></td> <td>30/07/2023</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>0013 - ESECUZIONE LAVORI</td> <td></td> <td>31/03/2026</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>0014 - COLLAUDO</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>												Fase procedurale	Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva	0002 - PROGETTAZIONE INEL MINIMALE	29/06/2017	13/12/2018	29/06/2017	13/12/2018	0005 - PROGETTO DEFINITIVO	15/05/2020	12/06/2020	15/05/2020	25/06/2021	0006 - CONFERENZA DEI SERVIZI DECISIONE	13/02/2021	15/06/2021	16/02/2021	15/06/2021	0007 - PROGETTAZIONE ESECUTIVA	14/10/2021	14/12/2021	14/10/2021	09/05/2022	0008 - PRE DISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	11/11/2022	15/11/2022	11/11/2022	15/11/2022	0010 - PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	22/12/2022	24/01/2023	22/12/2022	24/01/2023	0011 - AGGIUDICAZIONE	14/04/2023	01/02/2023 PG 78910/2023 DEL 17/04/2023			0012 - STIPULA CONTRATTO		30/07/2023			0013 - ESECUZIONE LAVORI		31/03/2026			0014 - COLLAUDO				
Fase procedurale	Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva																																																														
0002 - PROGETTAZIONE INEL MINIMALE	29/06/2017	13/12/2018	29/06/2017	13/12/2018																																																														
0005 - PROGETTO DEFINITIVO	15/05/2020	12/06/2020	15/05/2020	25/06/2021																																																														
0006 - CONFERENZA DEI SERVIZI DECISIONE	13/02/2021	15/06/2021	16/02/2021	15/06/2021																																																														
0007 - PROGETTAZIONE ESECUTIVA	14/10/2021	14/12/2021	14/10/2021	09/05/2022																																																														
0008 - PRE DISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	11/11/2022	15/11/2022	11/11/2022	15/11/2022																																																														
0010 - PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	22/12/2022	24/01/2023	22/12/2022	24/01/2023																																																														
0011 - AGGIUDICAZIONE	14/04/2023	01/02/2023 PG 78910/2023 DEL 17/04/2023																																																																
0012 - STIPULA CONTRATTO		30/07/2023																																																																
0013 - ESECUZIONE LAVORI		31/03/2026																																																																
0014 - COLLAUDO																																																																		
CRONOPROGRAMMA FINANZIARIO																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>2023</th> <th>2024</th> <th>2025</th> <th>ANNO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.323.630,00 €</td> <td>2.266.450,00 €</td> <td>882.420,00 €</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>												2023	2024	2025	ANNO	1.323.630,00 €	2.266.450,00 €	882.420,00 €																																																
2023	2024	2025	ANNO																																																															
1.323.630,00 €	2.266.450,00 €	882.420,00 €																																																																
*Fonte ha valorizzato il Fondo pluriennale vincolato in coerenza con i suddetti cronoprogrammi? SI																																																																		

H) Euro 2.750.000,00<sup>66</sup>, per intervento di completamento della riqualificazione accessibilità e aree retrostanti agli stabilimenti balneari (M5C2.I.2.1), CUP C67H21002480001. Il relativo bando di gara è stato pubblicato il 16/12/2022 e l'aggiudicazione è avvenuta con determina 907 del 21/04/2023.

Di seguito il cronoprogramma esecutivo e finanziario allegato dal Comune.

<sup>66</sup> L'importo indicato dal Comune, in fase di avvio d'indagine, esitato nella delibera n. 71/2022/VSGO, era di 2.500.000,00. Ad esso si sono aggiunte risorse del FOI.

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

Intervento di completamento della riqualificazione accessibilità e aree retrostanti agli stabilimenti balneari												
1. Dati Finanziari												
PROGETTI PNRR			MISSIONE	INVESTIMENTO PNRR	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	QUADRO ECONOMICO COMPLESSIVO	REP	EVENTUALI AVVEZ. LAVORI BREVETE	EVENTUALI AVVEZ. LAVORI BREVETE	CAPITOLI DI BILANCIO AL CUI FINESTRA DEL PRG
Intervento di completamento della riqualificazione accessibilità e aree retrostanti agli stabilimenti balneari	CUP	C67H20001630004	M5C2.1.2 2.1 Interventi su progetti di riqualificazione urbana, verde e relativa attrezzatura di "riqualificazione e adeguamento"	€ 2.758.000,00	0	0	0	€ 2.758.000,00	VALERIO BUNZONI	250.000,00	COMPRESA IN CUP A DEC. 02/23	Finanziato dal FOI Cassa-Tabacchi
2. Richiesta specifica indagine												
Sono stati pubblicati i bandi di gara entro il 30 gennaio 2023 e sono stati rispettati i tempi stimati per l'aggiudicazione? Indicare, in caso negativo, le cause del ritardo												
BANDO DI GARA PG 20014/2022 DEL 16/12/2022 PUBBLICATO DAL 16/12/2022 AL 30/01/2023												
Indicare di estrema urgenza (al massimo una pagina) sugli adempimenti posti in essere o in fase di attuazione in vista della scadenza prevista nel 2023, se necessari												
a) fine di assicurare il rispetto degli obiettivi determinati e finali di progetto attraverso l'aggiudicazione in base al prezzo e il rispetto il contratto di affidamento del lavoro entro il 30 luglio 2023; b) Pagare almeno il 20% del V.S. entro il 30 settembre 2023; c) Espletare il lavori entro il 30 ottobre 2023.												
3. Dati di Cronoprogramma												
CRONOPROGRAMMA ESECUTIVO												
Fase procedurale		Data Inizio Prevista	Data Fine Prevista	Data Inizio Effettiva	Data Fine Effettiva							
0000 - PROGETTAZIONE PRELIMINARE		25/06/2021	15/12/2021	25/06/2021	15/12/2021							
0001 - PROGETTO DEFINITIVO		28/12/2021	28/03/2022	28/12/2021	15/12/2022							
0002 - CONFERENZA DEI SERVIZI PRELIMINARE		14/06/2021	14/11/2021	14/06/2021	18/11/2022							
0003 - PROGETTAZIONE ESECUTIVA												
0004 - PROPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA		22/12/2022	22/12/2022	22/12/2022	22/12/2022							
0005 - PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA		19/12/2022	19/01/2023	19/12/2022	19/01/2023							
0006 - AGGIUDICAZIONE		26/04/2023 01/05/2023 PG 26/04/2023 26/04/2023										
0007 - STIPULA CONTRATTO			05/07/2023									
0008 - ESECUZIONE LAVORI			15/03/2024									
0009 - CONCLUSIONE												
CRONOPROGRAMMA FINANZIARIO												
	2023	2024	2025	ANNO								
	550.000,00 €	1.690.000,00 €	558.000,00 €									
L'Ente ha autorizzato il Fondo pluriennale vincolato in coerenza con i suddetti cronoprogrammi? SI												

- I) **Euro 748.000,00<sup>67</sup>**, per percorso pedonale-ciclabile lungo viale Italia a Marina Romea (M5C2.1.2.1), CUP C67H20001630004. Il bando di gara è stato pubblicato il 28 dicembre 2022 e la relativa aggiudicazione è avvenuta con determina 410 del 02/03/2023. Si riporta di seguito il cronoprogramma esecutivo e finanziario allegato dal Comune.

<sup>67</sup> L'importo indicato dal Comune in sede di avvio d'indagine, esitato nella delibera della Sezione n. 71/2022/VSGO, era di 680.000,00. Ad esso si sono aggiunte risorse del FOI.



Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

Nuova costruzione di pista ciclo-pedonale in località Lido Adriano												
I. Dati Finanziari												
PROGETTI PNRR		MISSIONE	INVESTIMENTO PNRR	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	QUADRO ECONOMICO COMPLESSIVO	REP	EVENTUALI ANTICIPAZIONI RICEVUTE	EVENTUALI ANTICIPAZIONI RICHIESTE	CAPITOLO DI BILANCIO ALL'INTERNO DEL FEG	
Nuova costruzione di pista ciclo-pedonale in località Lido Adriano	CUP C61B22000570004	M1C3.1 Sino di investimento Banda PNRR Piano Nazionale Complementare - Ministero della Cultura	1.800.000,00 €	€	€	€	1.800.000,00 €	REINVESTIMENTO	100.000,00	00	Entrata 1818 Esito: 5792523	
2. richiesta specifica indagine												
Il rispetto delle scadenze nelle annualità 2023 e 2024 indicando, in caso negativo, le cause del ritardo												
COMPILAZIONE A CURA DEL REP 01/12/2023 - AGGIUDICAZIONE DELLA GARA 01/03/2024 - AVVIO LAVORI 01/12/2024 - CONCLUSIONE E COLLAUDO LAVORI												
richiesta di estrema dilata (al massimo una pagina) sugli adempimenti posti in essere o in fase di attuazione in vista delle scadenze previste nel 2023 e/o seguenti												
COMPILAZIONE A CURA DEL REP 01/12/2023 - AGGIUDICAZIONE DELLA GARA 01/03/2024 - AVVIO LAVORI 01/12/2024 - CONCLUSIONE E COLLAUDO LAVORI												
3. Dati di Cronoprogramma												
CRONOPROGRAMMA ESECUTIVO												
COMPILAZIONE A CURA DEL REP 01/12/2023 - AGGIUDICAZIONE DELLA GARA 01/03/2024 - AVVIO LAVORI 01/12/2024 - CONCLUSIONE E COLLAUDO LAVORI												
CRONOPROGRAMMA FINANZIARIO												
2023			2024			ANNO			ANNO			
900.000,00			900.000,00									
*È stato valutato il Fondo pluriennale vincolato in coerenza con i suddetti cronoprogrammi? SI												

K) Euro 3.300.000,00<sup>69</sup>, per realizzazione di nuova passerella ciclo-pedonale di collegamento tra gli abitati di Lido di Classe e Lido di Savio (M1C3I1), CUP C61B22000570004. La progettazione non è stata conclusa a causa di necessarie modifiche progettuali a carattere tecnico anche dovute agli esiti della conferenza di servizi. Il Comune indica quale data entro la quale procedere all'approvazione del progetto esecutivo il 31/07/2023.

Si riporta di seguito il cronoprogramma esecutivo e finanziario dell'opera prodotto dal Comune.

<sup>69</sup> Il Comune riferisce che il costo finale dell'opera ha subito un aumento del 50% a causa dell'aumento dei prezzi dei materiali (l'importo indicato nella delibera di avvio era di 2.100.000,00 euro).

Realizzazione nuova passerella ciclo-pedonale di collegamento tra gli abitati di Lido di Classe e Lido di Savio																			
1. Dati Finanziari																			
PROGETTI PNRR	CUP	CIG	MISSIONE	INVESTIMENTO PNRR	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	ALTRA FONTE FINANZIAMENTO	QUADRO ECONOMICO COMPLESSIVO	RUP	EVENTUALI ANTICIPAZIONI RICEVUTE	EVENTUALI ANTICIPAZIONI RICHIESTE	CAPITOLO DI BILANCIO ALL'INTERNO DEL PEG							
Realizzazione nuova passerella ciclo-pedonale di collegamento tra gli abitati di Lido di Classe e Lido di Savio	CUP	C81B22000570004	MIC - Piano di investimenti strategici su siti del patrimonio culturale, edifici e aree naturali - PNC	3.300.000,00 €	0	0	0	3.300.000,00 €	FULVIO CUNIBARI	210.000,00	GIÀ RICEVUTE	Articolo 1029 Unione:57003525							
2. richiesta specifica indagine																			
Il rispetto delle scadenze nelle annualità 2022 e 2023 indicando, in caso negativo, le cause del ritardo																			
La progettazione non è stata conclusa a causa di necessarie modifiche progettuali a carattere tecnico anche dovute agli esiti della conferenza di servizi. Si attende l'approvazione del progetto esecutivo entro il 31/07/2023.																			
relazione di estrema sintesi (al massimo una pagina) sugli adempimenti posti in essere o in fase di attuazione in vista delle scadenze previste nel 2023 e/o seguenti																			
<p>Si è conclusa la conferenza di servizi, di conseguenza il progetto definitivo è stato redatto ed è in attesa di approvazione in vista della necessità di redigere ed approvare il progetto esecutivo entro il 31/07/2023.</p> <p>I lavori dovranno essere affidati a contratto individuato tramite gara gestita da Invitalia, i cui esiti sono già disponibili. Sarà necessario valutare la congruità del soggetto individuato tramite INVITALIA prima di emettere l'ODA in considerazione del fatto che il costo finale dell'opera ha subito un aumento di circa il 50% dovuto al forte aumento dei materiali da costruzione.</p> <p>A 40 gg dall'omologazione dell'ODA si provvederà a firmare il contratto, ed entro 45 gg dalla firma del contratto si provvederà alla consegna dei lavori entro il 1/1/2024.</p>																			
3. Dati di Cronoprogramma																			
CRONOPROGRAMMA ESECUTIVO																			
APPROVAZIONE ESECUTIVO 31/07/2023 AGGIUDICAZIONE CONTRATTO 31/12/2023 INIZIAZIONE LAVORI 01/01/2024-30/06/2025 COLLAUDO 31/12/2025																			
CRONOPROGRAMMA FINANZIARIO																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>2023</th> <th>2024</th> <th>2025</th> <th>2026</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>350.000,00</td> <td>1.550.000,00</td> <td>1.200.000,00</td> <td>200.000,00</td> </tr> </tbody> </table>												2023	2024	2025	2026	350.000,00	1.550.000,00	1.200.000,00	200.000,00
2023	2024	2025	2026																
350.000,00	1.550.000,00	1.200.000,00	200.000,00																
L'Ente ha valorizzato il Fondo pluriennale vincolato in coerenza con i suddetti cronoprogrammi? SI																			
4. NOTE																			

Per quanto attiene al monitoraggio sui progetti finanziati dal PNRR, l'Ente ha formalizzato, con atto n. 2128 del 14/04/2022, l'organizzazione e la costituzione di gruppi di lavoro per rafforzare l'organizzazione interna sul livello della programmazione, sul coordinamento della progettazione integrata e tecnica e della predisposizione di candidature nonché sulla gestione e sui controlli, a supporto delle strutture già presenti al proprio interno. Inoltre, per ogni singolo progetto che ottiene il finanziamento PNRR viene istituito, con atto dirigenziale, un *team* di progetto composto dal RUP, dal collaboratore dello stesso, dal referente tecnico, dal referente amministrativo, dal referente comunicazione e dal referente monitoraggio e rendicontazione. Nell'ambito del controllo sugli atti, ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000, del 30 per cento degli atti dirigenziali afferenti aggiudicazioni di appalti (lavori, servizi o forniture) almeno il 5 per cento riguarda appalti che beneficiano di finanziamenti PNRR, FESR o FSE+. All'interno del più ampio campione viene indicato il limite di 12 casi a trimestre oltre al 5 per cento degli affidamenti che hanno beneficiato dei finanziamenti PNRR, FESR o FSE+ fino ad un massimo complessivo di 20 casi a trimestre. A rafforzare i controlli sotto

l'aspetto contabile, a partire dal 2022, il gruppo tecnico di lavoro dedicato al controllo successivo di regolarità amministrativa degli atti è stato integrato con un collaboratore del Servizio Finanziario. Per quanto riguarda gli organi esterni, l'Ente ha sottoscritto il 16 settembre del 2022, insieme agli altri Comuni e alla Provincia, un protocollo d'intesa con la Guardia di Finanza di Ravenna che prevede un tempestivo e periodico flusso informativo alla stessa sugli investimenti e sugli interventi infrastrutturali gestiti dai medesimi Enti e finanziati con le risorse del PNRR e del fondo nazionale complementare, al fine di implementare un efficace sistema di monitoraggio e di vigilanza delle opere in corso di realizzazione. Il protocollo è finalizzato a rafforzare il presidio di legalità e trasparenza a tutela del corretto impiego delle risorse finanziarie disponibili e del rispetto di procedure e tempistiche esecutive, in modo da prevenire e contrastare condotte illecite e tentativi di infiltrazione della criminalità. Da ultimo la Prefettura di Ravenna ha sottoscritto con la Ragioneria territoriale dello Stato un accordo attuativo per l'istituzione del presidio territoriale unitario della Provincia di Ravenna a supporto trasversale di tutte le Amministrazioni locali titolari di interventi finanziati dal PNRR, tra le cui attività vi è il supporto all'efficace attuazione dei controlli amministrativo-contabili nonché al corretto raggiungimento di *milestone* e *target*.

## 5.8 Comuni della Provincia di Reggio Emilia

### 5.8.1 Comune di Casalgrande

Il Comune, con nota acquisita dalla Sezione in data 23 maggio 2023, rappresenta quanto segue in ordine ai progetti oggetto dell'odierna indagine, finanziati con le seguenti risorse PNRR.

- A) **Euro 2.500.000,00**<sup>70</sup>, CUP I57H19002580005, messa in sicurezza del ponte della Veggia. L'Ente capofila per la realizzazione del progetto è il Comune di Sassuolo. Come già messo in luce, è stato modificato lo schema di accordo, ai sensi dell'art. 15 L. n.241/1990, tra i due Comuni - Casalgrande e Sassuolo appunto - comproprietari del ponte, per la realizzazione dei lavori di manutenzione straordinaria del ponte della Veggia sul fiume Secchia. L'accordo è stato sottoscritto dai rispettivi Sindaci in data 28/04/2023 con l'obiettivo di pervenire al completamento della conferenza dei servizi entro l'inizio di agosto 2023, alla redazione del progetto esecutivo entro l'inizio settembre 2023, all'avvio della procedura di affidamento dei lavori (da espletarsi mediante utilizzo della centrale unica di committenza dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico) entro l'inizio

---

<sup>70</sup> Quota di competenza del Comune di Casalgrande. Si ricorda che il progetto è condiviso con il Comune di Sassuolo a cui è stato assegnato l'importo di **Euro 2.940.313,06** sul CUP B87H17001720004, oltre a 294.031,31 euro corrispondente alla preassegnazione del 10% richiesta in data 30/01/2023.

ottobre 2023, pertanto con perfezionamento del CIG in tempo utile rispetto ai termini definiti dal D.M. del Ministero dell'interno dell'8/11/2021, art. 3, c. 1.

Alla data di riscontro alla richiesta della Sezione, risulta erogata il 20/04/2022 l'anticipazione di 500.000,00 euro, pari al 20 per cento dell'importo complessivo<sup>71</sup>.

Di seguito i capitoli di bilancio all'interno del PEG su cui il Comune ha collocato gli importi nel rispetto del principio della perimetrazione:

Entrata: 401090/0 "PNRR-M2C4 2.2 Ponte di Veggia CUP I57H19002580005" (titolo 04 - tipologia 200 - E. 4020101001);

Spesa: 77102400/10 "PNRR-M2C4 2.2 Ponte di Veggia CUP I57H19002580005" (U. 1005.2020109012):

Capitolo di Spesa finanziato con risorse proprie: 57702570/1 "Trasferimenti in conto capitale a comuni" (U. 0106.2030102003).

L'Ente conferma anche di aver costituito la cassa vincolata che risulta tracciata (codice interno numero 018).

Per quanto riguarda gli ulteriori CUP di cui la Sezione ha chiesto conto in quanto inizialmente non evidenziati dal Comune nella propria risposta alla precedente istruttoria, l'Ente precisa che si tratta di lavori di manutenzione strade (destinate a TPL) ma già eseguiti negli scorsi esercizi:

- **Euro 90.000,00**, CUP I55F21000710001, si riferiscono a lavori che sono terminati, come attestato con verbale del RUP del 30/09/2021, e per i quali è stato approvato il certificato di regolare esecuzione con determina n. 580 del 5/11/2021;
- **Euro 90.000,00**, CUP I57H20000630001, si riferiscono a un intervento di messa in sicurezza del patrimonio comunale mediante manutenzione straordinaria di via Radici in località Veggia, per il quale è stata attestata la fine dei lavori con verbale del RUP del 23/09/2020 ed è stato approvato, con determina n. 45 del 16/02/2022, il certificato di regolare esecuzione.

Per quanto riguarda gli adempimenti posti in essere ai fini del controllo, l'Ente puntualizza che, con atto organizzativo del Vicesegretario generale, del 23/09/2022, è stato integrato il sistema dei controlli interni, disciplinato dal vigente Regolamento comunale, con una prescrizione che estende il controllo *ex post* dell'attività amministrativa alle tipologie di atti emanati dall'Ente in attuazione dei piani PNRR, al fine di contrastare i rischi di conflitti di interesse e doppio finanziamento, disciplinando gli elementi soggetti al controllo. È stata predisposta un'apposita *check-list* degli adempimenti necessari in fase di predisposizione degli atti da parte dei settori coinvolti. Analogamente, il Collegio dei Revisori ha predisposto una propria *check-list* di monitoraggio dello stato di avanzamento dei suddetti progetti, che viene aggiornata in sede di verifica di cassa.

---

<sup>71</sup> Al Comune di Sassuolo è stata corrisposta invece, in data 14/04/2022, l'anticipazione di euro 588.062,61 euro, pari 20 per cento dell'importo complessivo assegnatogli.

## 5.8.2 Comune di Castellarano

Il Comune, con nota acquisita il 19 giugno 2023, riporta gli interventi finanziati nell'ambito del PNRR di cui la Sezione, a seguito di un primo riscontro negativo dell'Ente, aveva chiesto notizie in quanto all'apparenza rientranti nell'ambito dell'odierna indagine.

Fra tutti gli interventi indicati dal Comune nella seconda fase istruttoria, i progetti rientranti nell'ambito oggettivo della presente indagine risultano quelli per i quali sono stati richiesti i seguenti contributi:

- A) **Euro 470.000,00** per la manutenzione straordinaria di strade comunali di via Forese e messa in sicurezza dal rischio idrogeologico della viabilità comunale del Forese (M2C4I0201), CUP I77H22000590001. Il Comune riferisce che per l'intervento non risulta sia stato concesso il finanziamento richiesto nell'ambito dell'annualità 2022.
- B) **Euro 90.000,00**, per strade comunali di via Radici sud, adeguamento delle barriere architettoniche del marciapiede su via Radici sud (M2C4I02.02), CUP I73D20000160004, intervento per il quale il Comune ha ricevuto un'anticipazione di 18.000,00 euro inserita nell'allegato A2 del rendiconto, fra le somme vincolate. Poiché l'intervento è stato realizzato nel 2021 con fondi propri dell'Amministrazione precedentemente all'assegnazione del finanziamento, lo stesso non è ammissibile per cui ne è stata chiesta al Ministero competente l'eliminazione dall'elenco.
- C) **Euro 180.000,00**, per messa in sicurezza del patrimonio comunale mediante manutenzione straordinaria di diverse vie, ai sensi della L.n. 160/2019, art. 1, c. 29-37, (M2C4I0202), CUP I75F21000190001. Il Comune conferma di aver rispettato la scadenza per il collaudo, il cui certificato è stato rilasciato in data 30 giugno 2022.  
Gli importi assegnati, sui quali sono stati riscossi 171.000,00 euro, sono stati collocati sul capitolo di bilancio n. 01052.02.20002 "Spese per investimenti di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile".
- D) **Euro 600.000,00**, per strade comunali, manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza di via Roma e via Mulino (M2C4I0202), CUP I75F22000350001. Viene rappresentato che non risulta sia stato concesso il finanziamento richiesto nell'ambito dell'annualità 2022.
- E) **Euro 180.000,00**, per manutenzione straordinaria e messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico di strade comunali (M2C4I0202), CUP I77H20001220004. È confermato il rispetto della scadenza effettiva per il collaudo, il cui certificato è stato rilasciato in data 06 luglio 2022.
- F) **Euro 400.000,00**, per strade comunali e in particolare per la manutenzione straordinaria e la messa in sicurezza della viabilità comunale di via G. Reni e via Cimabue (M2C4I0202), CUP I77H22000580001. Al Comune non risulta che sia stato concesso il finanziamento richiesto per l'intervento nell'ambito dell'annualità 2022.

G) **Euro 90.000,00**, lavori di realizzazione pedonale a Roteglia via Radici in monte, II stralcio (M2C4I0202), CUP I71F19000130001. È dato conto del rispetto della scadenza effettiva per il collaudo, rilasciato in data 1 luglio 2022.

L'importo finanziato, per il quale il Comune dichiara di aver ricevuto un'anticipazione di 18.000,00 euro, è stato allocato nel bilancio sul capitolo di bilancio 10052.02.8120 ex-c 1155 "Realizzazione pedonale in frazione Roteglia".

H) **Euro 90.000,00**, per centro urbano vie diverse, messa in sicurezza e riqualificazione del centro urbano, anno 2022, ai sensi della L. n. 160/2019, art. 1, commi 29-37 (M2C4I0202), CUP I75F22000770001. Anche in questo caso è data conferma del rispetto della scadenza per il collaudo, rilasciato in data 16 novembre 2022.

L'allocazione dell'importo è avvenuta sul capitolo 10025.02.8129 (ex-c 1243) "Riqualificazione centro urbano. Contributo MISE art. 1 c. 29 L. 160/2019".

I) **Euro 130.000,00**, per riqualificazione Piazza XX Luglio, via Radici nord (M2C4I0202), CUP I77H19001490004. È confermato il rispetto della scadenza per il collaudo, rilasciato in data 24 ottobre 2022.

L'importo, sul quale il Comune ha ricevuto l'anticipazione di 26.000,00 euro, è stato allocato in bilancio sul capitolo 10052.02.8115 (ex-1124) "Riqualificazione Piazza XX Luglio".

Conclusivamente il Comune precisa che, per gli interventi già ultimati con il rilascio del certificato di collaudo, sarà completato il caricamento dei dati su ReGiS, mentre non sarà dato corso ad alcuna attività per gli interventi che non sono risultati finanziabili.

Quanto alle forme di controllo interno adottate si fa riferimento al controllo semestrale del Segretario comunale cui sono soggetti tutti gli atti, sia amministrativi sia riguardanti la fase successiva dei contratti. L'amministrazione, ha, inoltre, costituito una *task force* interna, costituita da un gruppo di lavoro interdisciplinare che comprende i RUP, i suoi collaboratori, i responsabili dei quattro settori e i rappresentanti dell'Amministrazione i quali si riuniscono settimanalmente per stabilire le strategie da attuare e le attività da espletare al fine di verificare e monitorare costantemente l'osservanza dei termini procedurali, fisici e finanziari e per il rispetto di *milestone* e *target* delle diverse missioni.

I controlli esterni sono esercitati dai Revisori dei Conti, dalla Ragioneria Territoriale dello Stato di Reggio Emilia, dalla Regione Emilia-Romagna con la *task force* PNRR.

### 5.8.3 Comune di Correggio

Il Comune di Correggio fornisce il quadro attuativo dei progetti PNRR, nella nota acquisita dalla Sezione in data 19 giugno 2023, dando conto dell'impiego dei seguenti finanziamenti di cui è risultato assegnatario.

A) **Euro 150.000,00**, per il rifacimento del ponte di via Geminiola (M2C4I2.2), CUP G47H20001060001. È confermato che, in data 8 novembre 2022, con determinazione dirigenziale n. 408, sono stati affidati i lavori di consolidamento la cui consegna è effettivamente avvenuta il successivo 16 gennaio 2023 con la sottoscrizione del relativo

verbale. L'Ente riferisce che il 23 febbraio 2023 l'esecuzione è stata sospesa, a causa di un ritardo nello spostamento della linea di media tensione e della difficoltà di reperimento del materiale necessario per la realizzazione dei micropali, per essere poi ripresa il 16/03/2023, come da verbale agli atti.

In bilancio le spese relative all'intervento in oggetto sono allocate al capitolo/articolo 8574/041 e al capitolo/articolo 8000/010<sup>72</sup>, mentre le voci di entrata al capitolo 420/041. L'Amministrazione comunale ha provveduto ad attivare il fondo pluriennale vincolato per 137.509,07 euro.

Di seguito le scadenze dell'opera riportata dall'Ente alla data di risposta alla richiesta istruttoria della Sezione, con la riserva di eventuali variazioni in base alle condizioni meteorologiche:

- fine lavori entro il 15/07/2023;
- saldo lavori entro il 31/07/2023;
- certificazione di regolare esecuzione/collaudi entro il 30/09/2023.

B) **Euro 150.000,00**, per il ripristino del percorso ciclo-pedonale nella frazione di Prato di Correggio a seguito del cedimento di via Dinazzano (M2C4I2.2), CUP G47H20001070001.

Si espone che, con determinazione n. 240 del 10/06/2022, sono stati affidati i lavori e il 23/06/2022 è stato sottoscritto il verbale di consegna degli stessi. Tuttavia, si evidenzia che, con verbale del 1°/08/2022, l'esecuzione è stata sospesa, a causa del ritardo nell'attività di sostituzione del cavo di fibra ottica da parte di Lepida, per essere poi ripresa il 23/08/2022, come da verbale agli atti, e conclusa il successivo 13/12/2022 con la sottoscrizione da parte del RUP del certificato di regolare esecuzione.

In bilancio, le spese relative all'intervento in oggetto sono allocate al capitolo/articolo 8575/041 per euro 150.000,00 mentre le voci di entrata sono allocate al capitolo 420/041. L'Ente specifica di aver già provveduto al pagamento di tutte le spese e che sta predisponendo il rendiconto sul portale ReGiS.

Relativamente alle forme di controllo, viene rappresentato che il Segretario Comunale, nell'ambito delle verifiche di regolarità amministrativa, si avvale all'occorrenza anche dell'organo di revisione contabile per quanto riguarda specificatamente gli aspetti di vigilanza sulla completezza della documentazione economico-finanziaria e sul rispetto degli adempimenti fiscali da parte delle strutture di gestione. Inoltre, per tutti i progetti PNRR, *check list* vengono predisposte dai tecnici interni che seguono l'intervento e

---

<sup>72</sup> L'Amministrazione ha provveduto al pagamento di spese dell'ammontare, alla data di risposta, di 83.442,32 euro così ripartiti:

- incarico di progettazione 9.539,20 euro;
- incarico verifiche geognostiche 1.277,00 euro;
- incarico coordinatore sicurezza 1.042,00 euro;
- prove meccaniche 3.233,00 euro;
- I SAL lavori 71.351,12 euro.

successivamente controllate dal Responsabile del Settore Bilancio e Finanze in merito ai requisiti contabili e dal Dirigente dell' Area Tecnica quanto ai requisiti tecnici.

## 5.8.4 Comune di Reggio Emilia

Il Comune, con nota acquisita dalla Sezione il 5 maggio 2023, ha restituito lo stato di attuazione dei progetti finanziati con i seguenti fondi PNRR:

- A) **Euro 8.027.620,00**, rinnovo del parco autobus regionale per il trasporto pubblico con veicoli a combustibili puliti, CUP H80J22000000001. L'Ente riporta di seguito la tabella con le prossime scadenze da cui risulta che entro il 31/12/2023 è prevista l'aggiudicazione del contratto con assunzione dell'obbligazione giuridica vincolante. Sono attualmente in corso di predisposizione il capitolato e il bando di gara;

Missione	Componente	Investimento	Soggetto Attuatore di I livello(ente beneficiario)	Soggetto Attuatore di II livello*	Denominazione Intervento	CUP**
M2	C2	4.4.1	COMUNE DI REGGIO NELL'EMILIA	SETA S.p.A	Rinnovo del parco autobus regionale per il trasporto pubblico con veicoli a combustibili puliti	H80J22000000001

*\*\*nel caso in cui il contratto di servizio è sottoscritto da altra Pubblica Amministrazione o da altro soggetto individuato dalla normativa regionale, le risorse possono essere messe a disposizione dei soggetti in parola, tramite specifica convenzione, al fine di assicurare una organica ed efficace gestione delle politiche di rinnovo del parco rotabile su gomma adibito al trasporto pubblico locale, fermo restando i vincoli di destinazione e reversibilità di cui agli articoli 8 e 9" (art. 2. comma 3, DM MIT 530 23/12/2021)*

Fase	tipologia alimentazione	Q.Tà autobus (numerico)	Data Inizio Prevista (gg/mm/aaaa)	Data Inizio Effettiva (gg/mm/aaaa)	Data Fine Prevista (gg/mm/aaaa)	Data Fine Effettiva (gg/mm/aaaa)	Target&Milestone
Avvio della procedura (data determina a contrarre o atti assimilabili)	elettrico	11			10/10/2022	10/10/2022	Successiva al 01/02/2020
	idrogeno						
Aggiudicazione Contratti di Fornitura	elettrico	11	01/10/2023		31/12/2023		OGV AL 31/12/2023 (Inv. 4.4.1)
	idrogeno						
Consegna BUS (intermedia e prevista dal Contratto di Fornitura)	elettrico	3	01/01/2024		30/11/2024		MILESTONE INTERMEDIA AL 31/12/2024 (Inv. 4.4.1)
	idrogeno						
Messa in servizio (intermedia)	elettrico	3	01/12/2024		31/12/2024		
	idrogeno						
Consegna BUS (prevista dal Contratto di Fornitura)	elettrico	8	01/01/2025		31/05/2026		
	idrogeno						
Messa in servizio	elettrico	8	01/06/2026		30/06/2026		MILESTONE FINALE AL 30/06/2026
	idrogeno						

- B) **Euro 140.000,00** quali risorse sostitutive per il consolidamento del ponte di via Pinotti sulla tangenziale CUP J89J20000040004.

L'affidamento lavori è stato disposto con determinazione Dirigenziale R.U.D. 1436 del 15/12/2022;

- C) **Euro 225.000,00**, quali risorse sostitutive per interventi di manutenzione straordinaria programmata dei ponti "Area Nord" - 1° lotto, CUP J87H20000280004. L'affidamento dei lavori è stato disposto con determinazione dirigenziale R.U.D. 1245 del 23/11/2022;

- D) **Euro 150.000,00**, quali risorse sostitutive per interventi di manutenzione straordinaria programmata ponti "Area Nord" - 2° lotto, CUP J87H20000260004. L'affidamento lavori è stato disposto con determinazione dirigenziale R.U.D. 1244 del 23/11/2022;
- E) **Euro 100.000,00** - quali risorse sostitutive per interventi di manutenzione straordinaria programmata ponti "Area Nord" - 3° lotto, CUP J87H20000240004. L'affidamento dei lavori è stato disposto con determinazione dirigenziale R.U.D. 642 del 24/06/2022;
- F) **Euro 30.000,00**, quali risorse sostitutive per Barriere Ponte via Asseverati CUP J87H20002170001. L'affidamento dei lavori è stato disposto con determinazione dirigenziale R.U.D. 642 del 24/06/2022;
- G) **Euro 30.000,00**, quali risorse sostitutive per Barriere Ponte via Marx CUP J87H20002180001. L'affidamento dei lavori è stato disposto con determinazione dirigenziale R.U.D. 642 del 24/06/2022;
- H) **Euro 1.050.000,00**, quali risorse sostitutive per quartiere Ospizio/San Lazzaro - nuovo sottopasso ciclopeditonale nel parco Campo di Marte CUP J81B21004290005. Il Comune conferma l'assegnazione di 1.050.000,00 alla quale si aggiunge la quota del 10% di preassegnazione in forma semplificata per compensazione prezzi. Pertanto, l'importo complessivo dell'intervento ammonta a 1.545.000,00 euro così suddivisi: 390.000,00 fondi propri comunali + 1.155.000,00 fondi PNRR. Si prevede di avviare la gara per l'accordo quadro tramite il quale affidare i lavori entro il 30/06/2023 e di stipulare il contratto entro il 30/09/2023;
- I) **Euro 860.000,00**, quali risorse sostitutive per progetto di rigenerazione urbana del quartiere Gattaglio - nuova passerella ciclopeditonale sul torrente Crostolo, CUP J81B21004260005. Si conferma l'assegnazione di 860.000,00 euro alla quale si aggiunge la quota del 10% di preassegnazione in forma semplificata per compensazione prezzi. Pertanto, l'importo complessivo dell'intervento ammonta a 1.192.000,00 euro così suddivisi: 246.000,00 euro fondi propri comunali + 946.000 euro fondi PNRR. Si prevede di avviare la gara per l'accordo quadro tramite la quale affidare i lavori entro il 30/06/2023 e di stipulare il contratto entro il 30 settembre 2023. Il sistema ReGiS, al momento, non è aggiornato con gli importi corretti in quanto, a seguito della variazione di bilancio del 17/04/2023 che conferma le risorse proprie aggiuntive e recepisce l'assegnazione del 10 per cento, verrà inviata al Ministero competente (Ministero dell'Interno) la richiesta di rimodulazione in modo che il sistema ReGiS recepisca il nuovo importo;
- J) **Euro 7.080.000,00**, quali risorse aggiuntive per progetto di riqualificazione e rigenerazione urbana del quadrante nord-est del centro storico di Reggio - sottopasso ciclopeditonale alla ferrovia storica Milano-Bologna, CUP J81B21004050005. Il Comune conferma l'assegnazione di 7.080.000,00 euro alla quale si aggiunge la quota del 10% di pre-assegnazione in forma semplificata per compensazione prezzi. Pertanto, l'importo complessivo dell'intervento ammonta a 9.799.000,00 euro così suddivisi: 2.011.000,00 fondi propri comunali + 7.788.000,00 fondi PNRR. Al momento della risposta, il

Comune dichiara che è in chiusura la Conferenza dei Servizi preliminare sul PFTE rafforzato per il quale si prevede di avviare la gara di appalto integrato entro il 30/06/2023 e stipulare il contratto entro il 30/09/2023. Il sistema ReGiS al momento non è aggiornato con gli importi corretti in quanto non riporta né l'importo complessivo iniziale (7.691.000,00 euro) né quello attualmente previsto a seguito dell'incremento di risorse proprie (che ammontano a 2.011.000 euro come da Bilancio di previsione 2023-2025) e del 10% per preassegnazione per compensazione prezzi. Analogamente anche le fasi attuative non corrispondono a quelle attualmente indicate ma verranno aggiornate non appena sarà approvata la richiesta di rimodulazione del quadro economico inviata a seguito della variazione di bilancio approvata in consiglio comunale il 17/04/2023;

- K) **Euro 2.880.000,00**, quali risorse aggiuntive per progetto di riqualificazione e ricucitura urbana dei quartieri Ospizio/San Lazzaro - nuovo cavalcaferrovia ciclopedonale tra il campus San Lazzaro e il nuovo parco dello sport, CUP J81B21004030005. Il Comune conferma l'assegnazione di 2.880.000,00 euro alla quale si aggiunge la quota del 10% di pre-assegnazione in forma semplificata per compensazione prezzi. Pertanto, l'importo complessivo dell'intervento ammonta a 4.296.000,00 euro così suddivisi: 1.128.000,00 di fondi propri comunali + 3.168.000 di fondi PNRR. L'Ente rappresenta di aver terminato positivamente la Conferenza dei Servizi preliminare sul PFTE rafforzato per il quale si prevede di avviare la gara di appalto integrato entro il 30/06/2023 e stipulare il contratto entro il 30/09/2023. Il sistema ReGiS al momento non è aggiornato con gli importi corretti in quanto a seguito della variazione di bilancio del 17/04/2023, che recepisce l'assegnazione del 10%, occorrerà inviare al Ministero dell'Interno la richiesta di rimodulazione del quadro economico in modo che la piattaforma recepisca il nuovo importo che dovrà comprendere anche l'aumento di risorse proprie stanziato dal Comune con il bilancio preventivo 2023-2025. Analogamente anche le fasi attuative non corrispondono a quelle indicate ma il Comune assicura che saranno aggiornate non appena sarà approvata la richiesta di rimodulazione del quadro economico inviata a seguito della variazione di bilancio approvata in consiglio comunale il 17/04/2023;
- L) **Euro 2.400.000,00**, quali risorse aggiuntive per progetto di riqualificazione e sicurezza della via Emilia a Pieve Modolena e Cella - completamento della ciclovia 1 ovest, CUP J81B21004040005. Si conferma l'assegnazione di 2.400.000,00 euro alla quale si aggiunge la quota del 10% di preassegnazione in forma semplificata per compensazione prezzi. Pertanto, l'importo complessivo dell'intervento ammonta a 2.640.000,00 euro interamente finanziato da fondi PNRR. Si prevede di indire la gara entro il 30/06/2023 e stipulare il contratto entro il 30/09/2023. Il sistema ReGiS al momento non è aggiornato con gli importi corretti in quanto a seguito della variazione di bilancio del 17/04/2023, che recepisce l'assegnazione del 10%, verrà inviata al Ministero dell'Interno la richiesta di rimodulazione del quadro economico in modo che il sistema ReGiS sia caricato il nuovo importo;

- M) **Euro 850.000,00**, quali risorse integrative per progetto di riqualificazione urbana della Zona Annonaria e pista ciclabile su via Don Giovanni Verità, CUP J81B21004250001. Si conferma l'assegnazione di 850.000,00. I lavori saranno affidati tramite accordo quadro già in essere. Si prevede di perfezionare il contratto di attuazione mediante ordinativo di fornitura dei lavori entro il termine previsto del 30 settembre 2023, secondo la tempistica del decreto di assegnazione del finanziamento. La tempistica inizialmente comunicata (fine lavori entro il 9 giugno 2023) è slittata a causa di modifiche organizzative interne che hanno cambiato nel corso dell'ultimo anno i centri di responsabilità;
- N) **Euro 487.039,00**, quali risorse aggiuntive per completamento ciclovia 1 e 2 S. Lazzaro-centro città CUP J89J22002390001. Il Comune sostiene che non sono state richieste risorse aggiuntive. È stata avviata la progettazione definitiva dell'opera e l'iter, come assicurato, rispetterà i tempi di aggiudicazione dettati dal Decreto n. 509/2021 del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità sostenibile, art. 3, c. 8, previsti per il 31/12/2023;
- O) **Euro 1.600.000,00**, quali risorse aggiuntive per la realizzazione superciclabile stazione Mediapadana - confine comunale, CUP J89J22002400001. Non sono state richieste, per tale progetto, risorse aggiuntive. E' in corso la progettazione definitiva-esecutiva. Il target di 3 km di piste ciclabili aggiuntivi al 31/12/2023 sarà raggiunto, come indicato dall'Ente, avvalendosi di quanto previsto dallo stesso D.M. 509/2021, art. 1, c. 3, ai termini del quale gli interventi da realizzare, unitamente a quelli finanziati con il decreto del Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti 12 agosto 2020, n. 344, a valere sulla legge 28 dicembre 2015, n. 208, e successivi rifinanziamenti, dovranno garantire la realizzazione di 200 km aggiuntivi di piste ciclabili urbane e metropolitane, in comuni con più di 50.000 abitanti, entro il 31 dicembre 2023 e ulteriori 365 km aggiuntivi di piste ciclabili urbane e metropolitane entro il 30 giugno 2026. Con le risorse del D.M. 344/2020 (poi prorogato con D.M. 83 del 05.04.2022) del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti è stato finanziato l'intervento CUP J81B21000270001 PNRR-M2C2-I4.1 Superciclabile sud - realizzazione di nuova rete ciclabile tra Rivalta e Mancasale - 1° Stralcio, per un importo di 860.237,57 euro. L'opera, che ha avuto inizio il 2/02/2023, potrà essere contabilizzata per raggiungere il target dei 3 km aggiuntivi entro il 31/12/2023 così come più volte chiarito dal Ministero competente;
- P) **Euro 4.000.000,00**, per passerella ciclopedonale sul torrente Crostolo, CUP J81B21000760005. Il termine per l'avvio della procedura di gara è stato indicato al 30/09/2023;

La tabella sottostante, allegata dal Comune, dà evidenza dell'avanzamento procedurale dei progetti:



relativa all'attuazione di misure di prevenzione speciali, nella quale, per ogni servizio relativo a interventi finanziati da fondi PNRR, sono previsti controlli specifici di verifica di almeno tre atti amministrativi in maniera concomitante all'adozione (se esistenti) e verifica, da parte del dirigente, dell'accertamento del titolare effettivo soggetto appaltatore. Inoltre, sulla base della comunicazione del Segretario Generale del 21/03/2023, avente ad oggetto "Controllo successivo di regolarità amministrativa sugli atti ai sensi del regolamento sul sistema dei controlli interni. Piano anno 2023", l'Ente afferma che è in corso di predisposizione un modello dei controlli sugli aspetti attuativi dei progetti PNRR. È stata assegnata alla commissione di auditing interno per il controllo successivo l'analisi dei controlli sui progetti PNRR.

### **5.8.5 Comune di Scandiano**

L'Ente conferma di non aver partecipato a bandi o avvisi e conseguentemente di non aver ricevuto assegnazioni di risorse PNRR per investimenti nell'ambito del trasporto pubblico locale.

## **5.9 Comuni della Provincia di Rimini**

### **5.9.1 Comune di Bellaria Igea Marina**

Il Comune conferma la mancanza di assegnazione di finanziamenti, nell'ambito del PNRR, per il potenziamento del trasporto pubblico locale.

### **5.9.2 Comune di Cattolica <sup>73</sup>**

Il Comune, con nota acquisita dalla Sezione in data 16 maggio 2023, ha riferito sullo stato di avanzamento dei progetti.

Per il CUP G67H20001940009, candidato al Ministero dell'Interno il 14 febbraio 2022 per i lavori di consolidamento statico del ponte di via Irma Bandiera ai sensi della L. n. 145/2018, art. 1, c. 139 (M2C2I4.1), non è stato ricevuto alcun esito per cui il progetto è stato finanziato con risorse proprie dell'Ente e del Comune di Gabicce Mare (PU).

In ordine ai seguenti ulteriori due progetti di cui la Sezione ha chiesto conto, il Comune ha chiarito che non sono stati avviati in quanto non finanziati:

Euro 3.000.000,00, CUP G67H22000820001, per ristrutturazione Piazza Repubblica;

Euro 2.000.000,00, CUP G67H22000830001, per ristrutturazione Piazza delle Nazioni.

---

<sup>73</sup> Il Comune riferisce anche di un progetto (CUP G67H21016680006), non finanziato con risorse PNRR ma con un contributo regionale di euro 59.121,00 su un costo totale dell'intervento di euro 100.000,00 (Delibera di Giunta regionale n. 1713 del 25/10/2025), ultimato e rendicontato su BDAP MOP.

### 5.9.3 Comune di Riccione

Il Comune fornisce risposta all'istruttoria della Sezione, con nota acquisita in data 18 maggio 2023, sul progetto finanziato nell'ambito del PNRR (M2C4I2.2), con **Euro 594.000,00**, CUP E87H19000020004, per lavori di risanamento e messa in sicurezza del ponte sul Rio Melo (SS16), adeguamento alle norme di sicurezza delle barriere stradali SS16 nel tratto compreso fra il ponte del Rio Marano e il confine del Comune di Rimini, messa in sicurezza del ponte sul Rio Melo via Castrocara, adeguamento parapetti e barriere protettive via Da Verazzano.

Il Comune dichiara di aver provveduto a istituire i seguenti capitoli di bilancio:

Entrata: voce 41320001, piano finanziario: 4.02.01.01, descrizione: "PNRR M2C4I2.2 CUP E87H19000020004 Contributo Ministero per messa in sicurezza edifici e territorio art. 1 c. 139 bis L. n. 145/2018 D.L. 104/2020", vincolo di competenza e cassa: "PNRR\_INV PNRR - Contributi piano nazionale di ripresa e resilienza";

Spesa: voce 70250000.5, piano finanziario: 2.02.01.09, descrizione: "PNRR - M2.C4.I2.2 CUP E87H19000020004 Risanamento e messa a norma di infrastrutture stradali L. 145/2018", vincolo di competenza e cassa: "PNRR\_INV PNRR - Contributi Piano nazionale di ripresa e resilienza";

In data 20 aprile 2022 è stata incassata l'anticipazione pari a 118.800,00 euro.

Su ReGiS risulta che i lavori sono stati aggiudicati il 16/12/2022, la stipula del contratto è avvenuta il 27/02/2023, i lavori sono terminati il successivo 17 luglio e la data per l'emissione del certificato di regolare esecuzione è di 90 giorni dalla conclusione degli stessi.

Con riferimento specifico alle forme di controllo interno adottate e su quelle cui è soggetto ai fini dell'osservanza dei termini procedurali, fisici e finanziari viene rappresentato che, oltre al rispetto di tutti gli adempimenti previsti da norme di legge e di regolamento in materia di controllo degli atti amministrativi riguardanti affidamento dei lavori, esecuzione, impegno e liquidazione delle spese, l'Ente si è dotato di un'apposita unità organizzativa trasversale ai diversi settori dell'ente, costituita con delibera di Giunta Comunale n. 12 del 24/01/2022 e modificata con delibera n. 365 del 06/10/2022, denominata "Governance del PNRR e finanziamento progetti strategici del Comune di Riccione".

Tale Unità di progetto è articolata in una Cabina di Regia, in un Comitato Tecnico di coordinamento, in Unità Operative di Progetto e in un Tavolo del partenariato economico e sociale ed ha il compito di monitorare lo stato di avanzamento dei diversi progetti finanziati, assicurandone il necessario coordinamento, anche organizzativo. Inoltre, con delibera di Giunta Comunale n. 123 del 06/04/2023, è stato approvato lo schema di Protocollo di intesa tra Comune di Riccione e Comando provinciale di Rimini della Guardia di Finanza per il monitoraggio e il controllo delle misure di sostegno economico, di finanziamento e di investimento previste nel piano. Il Protocollo di Intesa, secondo quanto riferito, sarà sottoscritto a breve.

#### 5.9.4 Comune di Rimini

L'Ente integra le informazioni sui progetti, oggetto della presente indagine, finanziati con i seguenti contributi PNRR già comunicati nel 2022, fornendo con nota acquisita dalla Sezione il 30 maggio 2023 gli aggiornamenti sulla loro attuazione.

Premesso che sono stati chiesti chiarimenti in ordine ad alcuni progetti non evidenziati durante l'istruttoria di avvio dell'indagine, esitata poi nella delibera n. 71/2022/VSGO, il Comune ha spiegato quanto segue.

- A) **Euro 210.000,00** si riferiscono a un intervento per piattaforma stradale area stazione - piazza C. Battisti adeguamento funzionale hub intermodale riorganizzazione piattaforma stradale area stazione - piazzale C. Battisti - anno 2020, CUP C99J20000280001. È stato confermato l'avvenuto collaudo, come da determinazione dirigenziale n. 2319 del 21/10/2021;
- B) **Euro 210.000,00** per intervento di adeguamento di marciapiedi di piazzale Cesare Battisti e vie limitrofe, per accessibilità fermate tpl e miglioramento accessibilità ciclabile all'hub intermodale stazione, anno 2022, CUP C93D22000420006. Il Comune indica nel 14 marzo 2023 la data di inizio effettivo dei lavori che, alla data di risposta, sono in corso di esecuzione;
- C) **Euro 210.000,00**, per intervento di adeguamento dei marciapiedi dell'area stazione, piazza Cesare Battisti, per accessibilità fermate TPL e miglioramento accessibilità ciclabile all'hub intermodale stazione, anno 2021, CUP C99J21004780001. La data effettiva di fine lavori è il 1° dicembre 2022 ed è data conferma anche dell'avvenuto collaudo, come da determinazione dirigenziale n. 3272 del 01/12/2022.

In merito ai tre progetti indicati il Comune conferma che si tratta di interventi finanziati con risorse PNRR di cui alla Missione 2 "Rivoluzione verde e transizione ecologica", Componente 4 "Tutela del territorio e della risorsa idrica", Investimento 2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione e l'efficienza energetica dei comuni". Tali risorse, già precedentemente assegnate all'Ente sono state inserite nel quadro del PNRR con D.L. 152/2021.

Relativamente agli investimenti di cui, per contro, era stato dato atto nella precedente istruttoria il Comune ha fornito il quadro aggiornato dei progetti finanziati con le risorse a suo tempo indicate e di seguito riassunte;

- D) **Euro 7.076.655,00**, per l'acquisto di autobus a emissioni zero con alimentazione elettrica o a idrogeno, per la realizzazione delle relative infrastrutture di supporto all'alimentazione, per il rinnovo del parco veicoli dei servizi di trasporto pubblico locale (M2C2I4.4), CUP C90J22000010001. Viene comunicato che Start Romagna Spa, in qualità di stazione appaltante, sta concludendo, alla data di risposta del Comune, la predisposizione del capitolato di appalto e il bando di gara; la scadenza del 15 maggio, non essendo una milestone obbligatoria, era stata inserita quale data indicativa su ReGiS, per cui si conferma che è in fase di conclusione la predisposizione del capitolato e del bando di gara e la conseguente pubblicazione dello stesso entro il primo semestre

2023. L'Ente prevede inoltre di rispettare la scadenza del 31/12/2023 per l'aggiudicazione. Su ReGiS il progetto risulta "non avviato" per un mero errore materiale (non era stato flaggato l'avvio su ReGiS) che comunque è stato corretto, risultando pertanto il progetto attualmente avviato anche su ReGiS;

E) **Euro 7.374.707,00** per l'acquisto di autobus urbani di cui al DPCM del 17 aprile 2019 (annualità 2019 - 2023), CUP C90J20000020001. Si tratta, come meglio chiarito dal Comune, di **progetto non finanziato con risorse Pnrr, pertanto, non presente su ReGiS**<sup>74</sup>;

F) **Euro 16.314.250,00** per l'acquisto di autobus urbani di cui di cui al DPCM 17 aprile 2019 (periodo di riparto delle risorse dal 2024 - al 2033), CUP C90J21000010001, trattasi anche qui di **progetto non finanziato con risorse Pnrr**<sup>75</sup> pertanto non presente su ReGiS.

G) **Euro 48.976.182,34**, per la realizzazione del secondo stralcio "Trasporto rapido costiero" (Metro Mare), tratta Rimini FS - Rimini Fiera - CUP D91E20000170001. Il Comune evidenzia che il bando di gara non è stato pubblicato entro la data programmata del 1°/04/2023 in quanto le modifiche introdotte all'art. 48 della L. n. 108/2021 con il cosiddetto decreto PNRR3 richiedono, per l'approvazione dei progetti di fattibilità tecnica ed economica da porre a base di gara, il provvedimento conclusivo della conferenza dei servizi a carattere decisorio e non più preliminare come previsto nel testo normativo originario. Il procedimento è stato pertanto conformato alle nuove disposizioni in vigore. Si è quindi proceduto nel mese di aprile a un aggiornamento sulla piattaforma ReGiS del cronoprogramma fisico e finanziario dell'intervento che prevede la pubblicazione del bando di gara entro il 30 giugno 2023 e l'assunzione dell'obbligazione giuridicamente vincolante entro il 31 dicembre 2023.

H) **Euro 38.725.126,00** per RN1 - 2^ tratta trasporto rapido costiero Bretella Celle - Centro studi - Viserba FS ed

**Euro 24.735.612,00** per RN2 - valorizzazione e ammodernamento impianto filoviario Rimini - Riccione, finanziamenti candidati nell'ambito dell'avviso n. 2, per l'assegnazione di risorse nel settore del trasporto rapido di massa ad impianti fissi del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, e tuttavia **non ammessi a finanziamento** come risulta dal D.M. 448 del 16.11.2021, nel quale non è inserito il Comune di Rimini.

Quanto alle risorse previste dalla L. n. 160/2019, art. 1, c. 29, confluite nel quadro del PNRR ai sensi del D.L. n. 152/2021, viene fornito lo stato di attuazione:

---

<sup>74</sup> Pur non trattandosi di progetto PNRR si rappresenta che il 20 aprile 2021 è stata aggiudicata la gara RER 20-23, 1^ tranche lotto 8°, per l'acquisto di n. 10 bus ad alimentazione ibrida, la conferma d'ordine è del 24/10/2022, la data di consegna stimata il 21/07/2023.

Il 30 luglio 2021 è stata aggiudicata la gara Consip 25/1/2021, lotto 2, per l'acquisto di n. 10 bus ad alimentazione elettrica, la conferma d'ordine è del 16/02/2023, la data di consegna stimata il 24/10/2023.

Un ulteriore autobus aggiuntivo sarà acquistato a seguito di gara Consip, per la quale si è in attesa della pubblicazione definitiva dei lotti, prevista per il mese di giugno 2023.

<sup>75</sup> Pur non essendo un progetto del PNRR, viene precisato che, alla data di riscontro all'istruttoria della Sezione, il progetto non risulta ancora avviato.

- I) **Euro 210.000,00**, CUP C99J20000280001 finanziamento concesso 2020, viene confermato l'avvenuto collaudo dell'opera;
- J) **Euro 210.000,00**, CUP C99J21004780001, finanziamento concesso 2021, anch'esso collaudato. Si precisa, sul punto, che le risorse assegnate sulla base della popolazione residente, ai sensi della L. 160/2019, art. 1, c. 29, per le piccole opere, per l'annualità 2021, ammontavano a 420.000,00. L'intervento in oggetto prevedeva un quadro economico iniziale pari a euro 210.000,00 e per la sua realizzazione sono stati utilizzati complessivamente euro 209.964,33, come specificato nella Determina Dirigenziale 3272 del 1° dicembre 2022 di approvazione dello stato finale dei lavori e della relazione sul conto finale e del certificato di regolare esecuzione; le economie del contributo (annualità 2021) risultano pari a euro 35,67, come rendicontato al Ministero dell'Interno, per cui il mancato utilizzo del contributo nei termini indicati non ne consente l'utilizzo per le successive annualità come precisato al n. 17 delle FAQ Piccole opere, pubblicate sul sito del Ministero dell'Interno, Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali, Direzione Centrale della Finanza Locale.
- K) **Euro 210.000,00**, CUP **C93D22000420006**, finanziamento concesso 2022. Si conferma che i lavori sono in corso di esecuzione;
- L) **Euro 210.000,00, finanziamento** concesso 2023. È indicata, quale data entro la quale acquisire il CUP, il 30 maggio 2023;
- M) **Euro 210.000,00, finanziamento** concesso 2024. È indicata, quale data entro la quale acquisire il CUP, il 30 maggio 2023;

Per quanto riguarda i seguenti contributi per la messa in sicurezza del territorio ai sensi della L. n. 145/2018, art. 1, c. 139,

**Euro 1.000.000,00**, CUP C97H22000130001,

**Euro 1.000.000,00**, CUP C97H22000140001,

**Euro 500.000,00**, CUP C97H22000150001

Il Comune conferma che pur essendo stati ammessi non sono stati finanziati come da decreto del Capo del Dipartimento per gli Affari interni e territoriali del Ministero dell'Interno, di concerto con il Capo del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 18/07/2022. I progetti sono stati quindi ripresentati in data 12/9/2022 per l'annualità 2023 e si è ancora in attesa del relativo esito.

Nella tabella sotto riportata, prodotta dal Comune, sono riportate le scadenze previste nel 2023 e/o in esercizi successivi relativamente ai progetti sopra evidenziati, limitatamente a quelli ammessi a finanziamento con la specifica indicazione se a valere o meno su PNRR:

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

CUP	PROGETTI AVVIATI	Milestone	TEMPI DI REALIZZAZIONE PREVISTI	ADEMPIMENTI POSTI IN ESSERE
C90J22000010001	ACQUISTO BUS PER IL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	<b>31/12/2023:</b> Aggiudicazione appalto <b>31/12/2024:</b> Acquisto di almeno 3 bus <b>30/06/2026:</b> Acquisto e entrata in servizio di minimo 10 bus	<b>Aggiudicazione entro il 31/12/2023</b> <b>Fornitura dei mezzi nei tempi fissati dalle milestone</b>	PNRR M2C2 – 4.4.1 Convenzione per la regolamentazione dell'uso dei fondi destinati al Comune di Rimini dal Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibile con i Decreti 23.12.2021 n. 530, e 10.05.2022 n. 134 stipulata in data 23.11.2022 tra Comune di Rimini, Agenzia Mobilità Romagna AMR Srl Consortile, Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini PMR Srl Consortile, Start Romagna Spa, ATG Adriatic Transport Group Spa. <b>In fase di predisposizione atti di gara per pubblicazione avviso di gara entro primo semestre 2023</b>
C90J20000020001	ACQUISTO DI AUTOBUS ELETTRICI <b>PROGETTO NON FINANZIATO CON RISORSE PNRR</b>	Non previste in quanto non è un progetto PNRR	Invio istanze per l'erogazione dei contributi, ai sensi dell'art.7, comma 1, lettera c) del Decreto Direttoriale n. 175/2021 entro il 2025	Convenzione per la regolamentazione dell'uso dei fondi destinati al Comune di Rimini dal Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, con Decreto 6.62020, n. 234 stipulata in data 20/06/2022 tra Comune di Rimini, Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini PMR Srl Consortile, Agenzia Mobilità Romagna AMR Srl Consortile, Start Romagna Spa, ATG Adriatic Transport Group Spa.
D91E20000170001	2 STRALCIO "TRASPORTO RAPIDO COSTIERO": TRATTA RIMINI FS- RIMINI FIERA	<b>31/12/2023</b> Assunzione obbligazione giuridicamente vincolante <b>30/06/2026</b> Ultimazione intervento	Indizione gara di appalto entro il 30/06/2023  Assunzione obbligazione giuridicamente vincolante entro 31/12/2023  Ultimazione intervento 30/06/2026	Convenzione tra Mit e Comune di Rimini regolante il finanziamento sottoscritta in data 11/4/2023  Conferenza Decisoria relativa all'approvazione del PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICA ED ECONOMICA dell'opera: avvio del procedimento in data 29 marzo 2023 – Termine di presentazione delle osservazioni in data 28 aprile 2023;  Procedimento di approvazione Progetto di Fattibilità Tecnica ed Economica ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 48 del DL 77/2021, convertito in L.108/2021, così come modificato dall'art.14 DL 13 del 24.02.2023 - Legge 21/04/2023 n. 41. Trasmissione osservazioni presentate, bozza controdeduzioni ed elaborati in conformità alle risultanze dalla conferenza dei servizi. Convocazione alla 2ª e conclusiva seduta per il giorno 1 giugno 2023.  <b>In fase di predisposizione atti di gara – Pubblicazione prevista entro primo semestre 2023</b>
C93D22000420006	MARCIAPIEDI PIAZZALE CESARE BATTISTI E LIMITROFI PIAZZA CESARE BATTISTI E VIE LIMITROVE ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI PIAZZALE CESARE BATTISTI PER ACCESSIBILITÀ FERMATE TPL E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITÀ CICLABILE ALL'HUB INTERMODALE STAZIONE ANNO 2022	Conclusione intervento entro il 31.12.2023	Conclusione lavori entro il 31.12.2023	Affidamento in società in House del Comune di Rimini in data 5 settembre 2022 con Determina Dirigenziale n. 2190.  Consegna dei lavori effettuata in data 14/09/2022

Nella sottostante tavola vengono evidenziate eventuali anticipazioni, dei capitoli di bilancio all'interno del PEG con indicazione del tracciamento vincoli di competenza e di cassa e dei capitoli per i quali è stato attivato il fondo pluriennale vincolato:

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

CUP	PROGETTI E IMPORTO FINANZIAMENTO CONCESSO	Eventuali anticipazioni richieste /o ricevute con indicazione dell'ammontare	Capitoli di bilancio all'interno del Peg: entrata e importo	Capitoli di bilancio all'interno del Peg: spesa e importo	Conto di Tesoreria Vincolato	RUP	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
C90J22000010001	ACQUISTO BUS PER IL SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE Euro 7.076.655,00	707.665,5 RICEVUTA QUOTA 10% (ACC 2022/5323)	20780 PNRR-M2C2-4.4.1-"TRASPORTI E MOBILITA'" - CUP C90J22000010001 - CTR. ACQUISTO BUS: anno 2022 = 707.665,50 anno 2023 = 1.818.989,50 anno 2024 = 4.550.000,00	U 74410/3003 PNRR-M2C2-4.4.1-"TRASPORTI E MOBILITA'" - CUP C90J22000010001 - TRASFERIMENTO RISORSE PER RINNOVO AUTOBUS TPL anno 2023 = 1.818.989,50 anno 2024 = 4.550.000,00	6298 PNRR-MIN INFRA MOBILITA SO	Carlo Michelacci	74410/1003 PNRR-M2C2-4.4.1-"TRASPORTI E MOBILITA'" - CUP C90J22000010001 - TRASFERIMENTO RISORSE PER RINNOVO AUTOBUS TPL NEL 2022 707.665,50 PER IMPEGNO DI SPESA 2023
C90J20000020001	ACQUISTO DI AUTOBUS ELETTRICI <b>PROGETTO NON FINANZIATO CON RISORSE PNRR</b> Euro 7.374.707,00*	€ 1.474.940,00 ricevuta quota 20% (2022/2322)	15050 CTR. STATALI PER RINNOVO PARCO AUTOBUS TPL (U. CAP. 79620/3003) anno 2022 = 1.474.941,40 anno 2023 = 9.955.854,45	79620/3003 TRASFERIMENTO RISORSE PER RINNOVO AUTOBUS TPL (FIN. DA CTR. STATALE - E. CAP. 15050) anno 2022 = 1.474.941,40 anno 2023 = 9.955.854,45	SI - NO PNRR	Carlo Michelacci	NO
* si precisa che le maggiori somme previste in bilancio (euro 11.430.795,80 totali) sono una sovrastima a livello previsionale. La somma che verrà accertata e la somma che verrà corrispondentemente impegnata saranno pari al finanziamento concesso di euro 7.374.707,00, pertanto la maggiore somma, prevista sia in entrata che in spesa e che non verrà utilizzata, non avrà effetti ai fini degli equilibri di bilancio.							
D91E20000170001	2 STRALCIO "TRASPORTO RAPIDO COSTIERO": TRATTA RIMINI FS- RIMINI FIERA 48.976.182,34 importo iniziale (DM 448/2021) euro 4.897.618,23 da Fondo Opere Indifferibili (Decreto Mef n. 124/2023) euro 6.359.067,58 soggetto attuatore Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini - PMR <b>Totale investimento euro 60.232.868,15</b>	NON ANCORA FATTA RICHIESTA in quanto non ancora ricevuta comunicazione da parte del Ministero dell'avvenuta registrazione del decreto di approvazione della convenzione da parte dei competenti organi di controllo	23725 PNRR M2 C2 I4.2 - CUP D91E20000170001 2A TRATTA TRASPORTO RAPIDO COSTIERO (METRO MARE): TRATTA RIMINI FS - RIMINI FIERA - (COLL. 78935/3003) anno 2024 = 12.244.045,59 anno 2025 = 24.488.091,17 <sup>1</sup>	78935/3003 PNRR M2 C2 I4.2 - CUP D91E20000170001 2A TRATTA TRASPORTO RAPIDO COSTIERO (METRO MARE): TRATTA RIMINI FS - RIMINI FIERA - (COLL. 23725) anno 2024 = 12.244.045,59 anno 2025 = 24.488.091,17	6298 PNRR-MIN INFRA MOBILITA SO	per il soggetto attuatore PMR si consorte il RUP è l'Ing. Roberto D'andrea Per il Comune di Rimini il RUP è l'Ing. Alberto Dellavalle	NO
C99J20000280001	PIATTAFORMA STRADALE AREA STAZIONE -PIAZZA C. BATTISTI	105.000,00 ricevuta quota 50% (ACC. 2020/3768)	23550 PNRR M2 C4 - INV 2.2 - CUP C99J20000280001; CONTRIBUTO PER	79490/3003 ADEGUAMENTO FUNZIONALE HUB INTERMODALE AREA	6300 PNRR MIN INTERNO VINCOLI	Alberto Dellavalle	NO

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

	ADEGUAMENTO FUNZIONALE HUB INTERMODALE RIORGANIZZAZIONE PIATTAFORMA STRADALE AREA STAZIONE - PIAZZALE C. BATTISTI – ANNO 2020”  Euro 210.000,00 <b>Collaudato</b>		ADEGUAMENTO FUNZIONALE HUB INTERMODALE AREA STAZIONE: RIORGANIZZAZIONE PIATTAFORMA STRADALE DI PIAZZALE CESARE BATTISTI  anno 2020 = 147.251,63 anno 2021 = 59.534,06 anno 2022 = 3.214,31	STAZIONE: RIORGANIZZAZIONE PIATTAFORMA STRADALE DI PIAZZALE CESARE BATTISTI (CTR. MIN. - E CAP 23550)  anno 2020 = 147.251,63 anno 2021 = 59.534,06 anno 2022 = 3.214,31			
C93D22000420006	MARCIAPIEDI PIAZZALE CESARE BATTISTI E LIMITROFI PIAZZA CESARE BATTISTI E VIE LIMITROVE ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI PIAZZALE CESARE BATTISTI PER ACCESSIBILITA' FERMATE TPL E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' CICLABILE ALL'HUB INTERMODALE STAZIONE ANNO 2022  Euro 210.000,00	NO	16140 PNRR M2C4 INV 2.2 ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI P.LE CESARE BATTISTI 'ACCESSIBILITA' FERMATE TPL E CICLABILE HUB STAZIONE (COLL. 74950/3003) CUP C93D22000420006  anno 2022 = 139.690,00 anno 2023 = 70.310,00	74950/3003 PNRR, M2C4 INV 2.2 ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI P.LE CESARE BATTISTI 'ACCESSIBILITA' TPL E 'ACCESSIBILITA' CICLABILE HUB STAZIONE CUP C93D22000420006  anno 2022 = 139.690,00 anno 2023 = 70.310,00	6300 PNRR MIN INTERNO VINCOLI	Alberto Dellavalle	NO
C99J21004780001	“MARCIAPIEDI AREA STAZIONE PIAZZA CESARE BATTISTI ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI P.LE CESARE BATTISTI PER ACCESSIBILITA' FERMATE TPL E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' CICLABILE ALL'HUB INTERMODALE STAZIONE – ANNO 2021”  Euro 210.000,00 Euro 7.575,33 (fondo revisione prezzi - decreto n. 50/2022 art. 26 comma 4 lett.a) <b>Collaudato</b>	NO	23450 PNRR - M2 C4 I2.2 - CUP C99J21004780001 CONTRIBUTO PER ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI P.LE CESARE BATTISTI (COLL. 73020/3003)  Anno 2021 = 210.000,00 Anno 2023 = 7.575,33 <sup>2</sup>	73020/3003 PNRR M2C4 INV 2.2 - ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI P.LE CESARE BATTISTI PER ACCESSIBILITA' FERMATE TPL E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' CICLABILE ALL'HUB INTERMODALE STAZIONE - CUP C99J21004780001 (COLL. 23450/E)	6300 PNRR MIN INTERNO VINCOLI	Alberto Dellavalle	NEL 2021 FPV 210.000,00 PER IMPEGNO DI 207.628,16 SU ANNUALITA' 2022 E FPV 2.336,17 PER IMPEGNO DI 1.987,13 SU ANNUALITA' 2023 (ECONOMIA 349,04)

Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento del servizio di trasporto pubblico locale

	ADEGUAMENTO FUNZIONALE HUB INTERMODALE RIORGANIZZAZIONE PIATTAFORMA STRADALE AREA STAZIONE - PIAZZALE C. BATTISTI – ANNO 2020”  Euro 210.000,00 Collaudato		ADEGUAMENTO FUNZIONALE HUB INTERMODALE AREA STAZIONE: RIORGANIZZAZIONE PIATTAFORMA STRADALE DI PIAZZALE CESARE BATTISTI  anno 2020 = 147.251,63 anno 2021 = 59.534,06 anno 2022 = 3.214,31	STAZIONE: RIORGANIZZAZIONE PIATTAFORMA STRADALE DI PIAZZALE CESARE BATTISTI (CTR. MIN. - E CAP 23550)  anno 2020 = 147.251,63 anno 2021 = 59.534,06 anno 2022 = 3.214,31			
C93D22000420006	MARCIAPIEDI PIAZZALE CESARE BATTISTI E LIMITROFI PIAZZA CESARE BATTISTI E VIE LIMITROVE ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI PIAZZALE CESARE BATTISTI PER ACCESSIBILITA' FERMATE TPL E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' CICLABILE ALL'HUB INTERMODALE STAZIONE ANNO 2022  Euro 210.000,00	NO	16140 PNRR M2C4 INV 2.2 ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI P.LE CESARE BATTISTI 'ACCESSIBILITA' FERMATE TPL E CICLABILE HUB STAZIONE (COLL. 74950/3003) CUP C93D22000420006  anno 2022 = 139.690,00 anno 2023 = 70.310,00	74950/3003 PNRR, M2C4 INV 2.2 ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI P.LE CESARE BATTISTI 'ACCESSIBILITA' TPL E 'ACCESSIBILITA' CICLABILE HUB STAZIONE CUP C93D22000420006  anno 2022 = 139.690,00 anno 2023 = 70.310,00	6300 PNRR MIN_INTERNO VINCOLI	Alberto Dellavalle	NO
C99J21004780001	“MARCIAPIEDI AREA STAZIONE PIAZZA CESARE BATTISTI ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI P.LE CESARE BATTISTI PER ACCESSIBILITA' FERMATE TPL E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' CICLABILE ALL'HUB INTERMODALE STAZIONE – ANNO 2021”  Euro 210.000,00 Euro 7.575,33 (fondo revisione prezzi - decreto n. 50/2022 art. 26 comma 4 lett.a) Collaudato	NO	23450 PNRR - M2 C4 12.2 - CUP C99J21004780001 - CONTRIBUTO PER ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI P.LE CESARE BATTISTI (COLL. 73020/3003)  Anno 2021 = 210.000,00 Anno 2023 = 7.575,33 <sup>2</sup>	73020/3003 PNRR M2C4 INV 2.2 - ADEGUAMENTO MARCIAPIEDI P.LE CESARE BATTISTI PER 'ACCESSIBILITA' FERMATE TPL E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' CICLABILE ALL'HUB INTERMODALE STAZIONE - CUP C99J21004780001 (COLL. 23450/E)	6300 PNRR MIN_INTERNO VINCOLI	Alberto Dellavalle	NEL 2021 FPV 210.000,00 PER IMPEGNO DI 207.628,16 SU ANNUALITA' 2022 E FPV 2.336,17 PER IMPEGNO DI 1.987,13 SU ANNUALITA' 2023 (ECONOMIA 349,04)

quanto riguarda le forme di controllo interno adottate dall'Ente viene precisato che, con deliberazione di Giunta n. 5 del 10/01/2023, è stato adottato un modello di Governance formato da una Cabina di Regia, che definisce le scelte strategiche dell'Ente ed esercita poteri di indirizzo e impulso, da un apposito Ufficio di “Supporto e Coordinamento” con funzioni di sostegno al coordinamento operativo del monitoraggio, della rendicontazione e del controllo dei progetti PNRR, da una “Unità di Audit” con il compito, attraverso incontri periodici, di *auditing* finanziario-contabili e *auditing* di performance. Con determinazione del Segretario Generale dell'Ente, in data 10 marzo 2023, si è proceduto alla nomina dei componenti dell'Unità di *audit* insediatasi il 31/03/2023.

È inoltre previsto un sistema integrato di azioni per il monitoraggio, il controllo e la verifica degli investimenti finanziati dal PNRR, che prevede azioni preventive (fra cui, a titolo esemplificativo, elaborazione di modulistica specifica in tema di assenza di conflitto di interesse, antiriciclaggio, rispetto delle condizionalità PNRR), per l'esecuzione dei controlli di regolarità amministrativa e contabile, per la verifica del titolare effettivo dei fondi. A tale sistema si affianca la programmazione delle funzioni di controllo successivo della regolarità amministrativa, ai sensi dell'art. 147 ss. del D. Lgs. n. 267/2000 e del Regolamento approvato con Deliberazione del Consiglio comunale n. 4 in data 24 gennaio 2013, su tutti gli atti (delibere, determine) relativi a investimenti PNRR. Non secondarie appaiono le azioni di formazione e organizzazione delle attività tra cui azioni formative sulle tematiche inerenti alle condizionalità specifiche del PNRR, al

monitoraggio e al controllo, oltre che azioni successive tra le quali il controllo gestionale interno sull'efficace attuazione degli interventi PNRR, nel rispetto del principio della sana gestione finanziaria, il controllo sull'andamento complessivo del PNRR attraverso specifici *audit* finanziario - contabili e di performance (Unità di *audit*), i controlli a campione sulla corretta rendicontazione sulla piattaforma ReGiS, anche attraverso *audit* specifici (Unità di *audit*).

Il Comune, da ultimo, evidenzia di aver sottoscritto, in data 17 aprile 2023, con il Comando Provinciale della Guardia di Finanza, il "Protocollo d'intesa per il monitoraggio e il controllo delle misure di sostegno economico di finanziamento e di investimento previste nel piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)", nel quale si prevede lo scambio periodico di informazioni riferite all'attuazione fisica e finanziaria e al rispetto di *milestone* e *target* dei progetti finanziati.

### 5.9.5 Comune di Santarcangelo di Romagna

Il Comune, a seguito di riscontro negativo nella prima fase della presente indagine, esitata nella deliberazione n. 71/2022/VSGO, in risposta alla seconda richiesta della Sezione, con nota del 12 maggio 2023, conferma l'assegnazione dei seguenti fondi PNRR per interventi nel settore del tpl e della cd. mobilità dolce.

- A) **Euro 1.000.000,00**, pista ciclabile s.p. 49 da rotatoria Gronda a ponte sul Marecchia, con realizzazione di passerella ciclopedonale sul fiume Marecchia, CUP C41615000370004, nell'ambito della Missione 2, Componente 4, Investimento 2.2. (costo complessivo del progetto 2.100.000,00 euro, di cui 1.000.000,00 fondi PNRR).

In ordine allo stato di attuazione del progetto, il Comune riferisce di aver approvato, con delibera di Giunta n. 110 del 3/10/2017, il progetto preliminare e, con delibera di Giunta n. 165 del 07/12/2022, il successivo progetto definitivo-esecutivo approvato dal RUP con determina n. Terr/276 del 09/12/2022, ai sensi del D.L. n. 77/2021, art. 48, c. 2. Successivamente, con determina a contrarre n. Terr/282 del 14/12/2022, è stata avviata la procedura di gara per l'affidamento dell'appalto tramite la centrale unica di committenza presso l'Unione dei Comuni della Valmarecchia quale stazione appaltante che ha approvato gli atti della gara svoltasi mediante procedura aperta con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa. Ritenuta congrua dal RUP l'offerta dell'impresa risultata prima in graduatoria, a seguito delle spiegazioni dalla stessa fornite ai sensi dell'art. 97, c. 4, del codice dei contratti, il Comune, alla data di riscontro alla richiesta istruttoria della Sezione, è in attesa della determinazione di aggiudicazione definitiva da parte della centrale unica di committenza.

Secondo il **cronoprogramma dei lavori** allegato, la stipula del contratto è stata indicata dal Comune entro il mese di giugno 2023, l'inizio lavori entro luglio 2023 e la fine lavori entro il mese di settembre 2024.

Il Comune ha ricevuto l'anticipazione di 200.000,00 euro.

B) **Euro 170.0000,00** per lavori di messa in sicurezza della sede viaria del cavalcavia ferroviario di via Tosi nell'ambito della Missione M2, Componente C4, Investimento 2.2, CUP C47H20000050004 (**costo complessivo del progetto 270.000,00 euro**). Con determina n. Terr/208 del 30/11/2020 è stato affidato il servizio di progettazione definitiva ed esecutiva delle opere stradali e strutturali, di direzione lavori e di coordinamento della sicurezza, con delibera n. 7 dell'8/07/2021 è stato approvato il progetto definitivo e con delibera n. 161 del 1°/12/2022 quello esecutivo per poi procedersi, da parte della centrale unica di committenza, all'aggiudicazione definitiva con determinazione n. 14/12 del 9/03/2023. Con determina n. Terr/79 del 21/03/2023 sono stati affidati i lavori per i quali il Comune ha ricevuto un anticipo di 34.000,00 euro (21/04/2022) confluiti in avanzo vincolato e successivamente distribuiti al fine di rispettare i tempi stabiliti dai decreti di corresponsione delle somme.

Sui controlli eseguiti sui procedimenti di attuazione dei progetti finanziati, l'Ente precisa che tutti gli atti amministrativi interni (delibere, determine) sono soggetti ai controlli di regolarità tecnica e contabile cui si aggiunge il controllo del gruppo di lavoro, istituito dal Segretario Generale, per la gestione dei fondi PNRR.

Il Comune allega il cronoprogramma dei lavori specificando che per il lavoro di cui al CUP C47H20000050004 è stato valorizzato il Fondo Pluriennale Vincolato per euro 70.693,85 nel 2023.

SCHEMA DEI PAGAMENTI PER OPERE PUBBLICHE 2023 2024 2025												
ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	Totale	Annulli anni procedura di affidamento (Programma Triennale)	Annulli anni procedura di AGGIUDICAZIONE (Programma Triennale)	Finanziamento	Anno 2022 e precedenti		Anno 2023		Anno 2024			
					Cronoprogramma		Pagamenti		Cronoprogramma		Pagamenti	
					Alto	Minori/Residui	Alto	Minori/Residui	Alto	Minori/Residui	Alto	Minori/Residui
Progr. 2023-25 OPERE INSERITE NELLA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI (VIGENTI E PASSATE)												
Plata ciclabile S.P. 48. Da rotonda Grenda a ponte sul Marecchia, con realizzazione di passerella ciclopedonale sul Fiume Marecchia	€ 2.100.000,00	2022	2023	€ 1.000.000,00 CONTRIBUTO PNRR € 1.050.751,78 Misto € 49.249,24 Cap. 8000		€ 22.885,17		€ 817.383,07	€ 1.050.751,78		€ 200.000,00	
Lavori di Messa in Sicurezza della Sede Viaria del Cavalcavia Ferroviario di Via Padre Tosi	€ 270.000,00	2022	2023	-€ 170.000,00 Bil. Int. -€ 79.024,30 CAERS -€ 21.990,20 Min. I.C. Cap. 2019 € 4.819,42 Cap. 8000					€ 270.000,00			

## 6 Osservazioni conclusive

Dall'istruttoria svolta nella seconda fase della presente indagine è emersa quale causa di ritardo, comune a diversi Enti, nell'avanzamento procedurale dei rispettivi progetti, la crescita dei costi di materie prime, energia e materiali da costruzione, iniziata dal 2021 e divenuta nei successivi mesi di proporzioni eccezionali. Il fattore di comune evidenza è che il forte innalzamento dei prezzi ha spesso reso difficile aggiudicare appalti con basi d'asta ormai superate.

Si rileva, al riguardo, che a mitigare l'impatto sull'avvio dei progetti dell'eccezionale aumento dei prezzi dei materiali da costruzione, dei carburanti e dei prodotti energetici sono intervenuti una serie di provvedimenti normativi.

Inizialmente il D.L. 73, convertito dalla L. 23 luglio 2021 e successivamente modificato dalla L. 30/12/2021, n. 234, che, all'art. 1-*septies*, ha disposto la rilevazione, entro il 31 ottobre 2021 e il 31 marzo 2022, da parte del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità sostenibili, delle variazioni percentuali in aumento o in diminuzione superiori all'8%, verificatesi nel primo e nel secondo semestre del 2021, dei singoli prezzi dei materiali da costruzione più significativi, e ciò proprio per fronteggiare gli aumenti eccezionali dei prezzi nel periodo indicato, per i contratti in corso di esecuzione alla data di entrata in vigore della legge di conversione dello stesso decreto. La stessa norma ha previsto, al comma 6, per le stazioni appaltanti la possibilità di compensazioni nei limiti del 50 per cento delle risorse appositamente accantonate per imprevisti nel quadro economico di ogni intervento. In caso di insufficienza delle risorse, per la copertura degli oneri fino alla concorrenza di cento milioni di euro è stato istituito, nello stato di previsione del MIMS, un fondo per l'adeguamento prezzi con una dotazione di tale importo. Il successivo D.L. 21 marzo 2022, n. 21, recante "Misure urgenti per contrastare gli effetti economici e umanitari della crisi ucraina", convertito dalla L. 20 maggio 2022, n. 51, ha poi stabilito (art. 23) la possibilità di riconoscimento da parte del MIMS, nelle more dell'attività istruttoria relativa alle istanze di compensazione presentate, di un'anticipazione pari al 50 per cento dell'importo richiesto, nel limite complessivo del 50 per cento delle risorse del medesimo fondo.

Analoghe e ulteriori misure sono state introdotte dall'art. 29 del D.L. 27 gennaio 2022, n. 4, convertito con L. 28 marzo 2022, n. 25, quali da un lato, per i contratti di lavori, la compensazione in aumento o in diminuzione dell'eccedenza dei prezzi dei materiali da costruzione superiore al 5 per cento a partire dal 2023 e solo per l'80 per cento dell'eccedenza, dall'altro l'obbligo per le stazioni appaltanti di inserimento della clausola di revisione prezzi nei contratti di lavori, servizi e forniture.

La stessa disposizione, al comma 7, prevede che, per le finalità compensative, si possono utilizzare le somme appositamente accantonate per imprevisti, senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica, nel quadro economico di ogni intervento, in misura non inferiore all'1 per cento del totale dell'importo dei lavori.

Nel descritto quadro di incremento dei prezzi, agevolato dall'aumento della domanda interna per la politica nazionale di rilancio del mercato edilizio e aggravato da fattori esogeni quali i drammatici eventi bellici tuttora in atto, a favore delle parti del contratto è stabilito, inoltre, con il D.L. 30 aprile 2022, n. 36, art. 7, che, in presenza di circostanze impreviste e imprevedibili che alterino in maniera significativa il costo dei materiali necessari alla realizzazione dell'opera, la stazione appaltante o l'aggiudicatario possano proporre, senza che sia alterata la natura generale del contratto e ferma restando la piena funzionalità dell'opera, una variante in corso d'opera che assicuri risparmi, rispetto alle previsioni iniziali, da utilizzare esclusivamente in compensazione per far fronte alle variazioni in aumento dei costi dei materiali. Uno *ius variandi* quindi anche in diminuzione che consenta di rivedere l'opera nel rispetto, comunque, della sua natura e funzione e al solo fine di far fronte al sopravvenuto aumento.

Da ultimo con il D.L. 17 maggio 2022, n. 50, convertito dalla L. 15 luglio 2022, n. 91, e con la L. 29 dicembre 2022, n. 197, è stato introdotto il meccanismo delle maggiorazioni anche per gli appalti aggiudicati sulla base di offerte con termine finale di presentazione compreso tra il 1° gennaio 2022 e il 30 giugno 2023.

Lo stesso D.L. 50/2022, all' art. 26, c. 7, ha istituito, inoltre, a favore delle stazioni appaltanti, il Fondo opere indifferibili cui le stesse possono accedere in caso di insufficienza della serie di misure previste dalla medesima norma sempre per fronteggiare i maggiori costi derivanti dall'aggiornamento dei prezziari utilizzati nelle procedure di affidamento delle opere pubbliche avviate successivamente alla data di entrata in vigore del decreto. Uno strumento dunque di adeguamento delle basi d'asta, rivelatesi non più attuali a seguito del mutato andamento del mercato, deputato a supportare le stazioni appaltanti nella fase di avvio delle opere e degli interventi, mediante la compensazione del maggior costo dei materiali e delle materie prime in conseguenza dell'aggiornamento infrannuale dei prezziari regionali.

Ulteriore intervento per favorire l'attuazione del PNRR è la prevista possibilità per le amministrazioni titolari, introdotta con il D.L. 23 settembre 2022, n. 144, (cd. decreto Aiuti ter<sup>76</sup>), convertito dalla legge 17 novembre 2022, n. 175, di utilizzare le risorse assegnate e non utilizzate per le procedure di affidamento di contratti pubblici relativi agli interventi del PNRR, previa comunicazione al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, nell'ambito dei medesimi interventi per far fronte ai suddetti maggiori oneri.

Alla possibilità di utilizzo delle economie di spesa, da parte delle amministrazioni, è seguito un ulteriore incremento del FOI ad opera della legge di bilancio per il 2023 - L. 29 dicembre 2022, n. 197 - che, come già evidenziato nella premessa della presente relazione, è stato integrato di ulteriori risorse fino al 2027, finanziando ulteriori 10 miliardi suddivisi in cinque anni.

Stesso fine, di contrasto all'aumento dei costi e di incentivo all'avvio delle procedure di affidamento dei lavori nel periodo tra il 1° luglio e il 31/12/2023, ha l'ulteriore

---

<sup>76</sup> Pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 223 del 23/09/2022.

finanziamento stabilito dal MEF di 217,8 milioni di euro del Fondo 2023, per gli interventi previsti dal PNRR e dal Piano Nazionale per gli investimenti complementari. In particolare, il decreto del Ragioniere Generale dello Stato, n. 175 dell'11/07/2023, pre-assegna, con procedura semplificata del FOI, 215 milioni di euro per gli interventi rientranti nel PNRR e 2,8 milioni di euro per gli interventi del PNC.

Dal quadro sopra tratteggiato per sommi capi, risulta che la continua crescita dei prezzi dei materiali da costruzione, dei carburanti e delle fonti energetiche, registrata nel corso del 2021 e nei primi mesi del 2022, è stata temperata da una serie di misure volte a contemperare, da un lato, l'interesse delle stazioni appaltanti a mantenere gli atti di programmazione economico-finanziaria relativi ai lavori pubblici, dall'altro, l'interesse delle imprese appaltatrici a non trovarsi costrette all'esecuzione di lavori divenuti sensibilmente più costosi e pertanto antieconomici per le stesse rispetto agli importi posti a base delle procedure di affidamento.

Fra gli Enti esaminati risulta, per alcuni in particolare, che i ritardi nell'affidamento dei lavori siano da imputarsi, secondo quanto riferito, al mutato quadro economico dell'intervento a seguito dell'incremento dei costi e al conseguente aggiornamento infrannuale dei prezzari regionali.

Alla richiesta, in sede di approfondimento istruttorio, se gli Enti in questione abbiano previsto negli atti di programmazione economico finanziaria accantonamenti in grado di compensare eventuali aumenti dei prezzi posti a base di gara, chiarendone, in caso negativo, le ragioni, nonché se abbiano inserito, nel quadro economico dell'opera, somme destinate a eventuali mutamenti da considerarsi possibili e attendibili in ragione del mutato contesto di mercato delle materie prime già a decorrere dal primo semestre del 2021, alcuni Enti hanno sostenuto di non aver stanziato accantonamenti nel risultato di amministrazione e nel bilancio di previsione per aver integrato con risorse proprie il quadro economico che, pertanto, nella sua versione attuale considera già gli aumenti di prezzi, altri hanno attribuito il ritardo al fatto che l'iniziale quadro economico complessivo dell'opera risalisse al Progetto di fattibilità tecnico-economica del 2020, antecedente alla variazione del mercato delle materie prime, altri infine hanno sostenuto che i progetti, in corso di approvazione nel 2022, sono stati approvati utilizzando l'aggiornamento infrannuale 2022 dell'elenco regionale dei prezzi delle opere pubbliche della Regione Emilia-Romagna (D.G.R. n 1288 del 27/07/2022), non esistendo, all'epoca, disposizioni che imponessero accantonamenti per l'eventuale successivo incremento dei prezzi dei materiali da costruzione né essendo disciplinata la possibilità di riconoscere eventuali compensazioni o maggiorazioni che si sarebbero potute verificare in futuro. Solo con le modifiche apportate al D.L. n. 50/22, a partire dalla fine dello scorso anno con la L. 29 dicembre 2022, n. 197, è stato introdotto - aggiungono gli Enti - il meccanismo delle maggiorazioni anche per gli appalti aggiudicati sulla base di offerte con termine finale di presentazione compreso tra il 1° gennaio 2022 e il 30 giugno 2023. Pertanto, per gli interventi in esame, sono state riconosciute le maggiorazioni disciplinate dal vigente

art. 26 del D. L. n. 50/2022. Come ulteriormente dedotto, le imprese affidatarie non hanno, peraltro, avanzato richieste di riconoscimento di maggiori costi a fronte delle lavorazioni eseguite o da eseguire rispetto alle previsioni progettuali

La Sezione, preso atto delle sopraesposte deduzioni, osserva che la predisposizione di un quadro economico adeguato alla mole e all'importanza degli interventi anche con la previsione, alla voce "imprevisti", di una quota stabilita in percentuale al valore economico complessivo dell'opera, e prima ancora un'accurata programmazione di opere pubbliche, servizi e forniture in base alle risorse disponibili, e quindi finanziariamente sostenibili, sono fasi connaturali alla capacità amministrativa dell'Ente e in particolare alla sua capacità programmatica dei contratti pubblici.

Non v'è dubbio che il settore abbia subito un'impennata dei costi a seguito dell'incremento della domanda e ancor più dei fatti bellici internazionali e conseguente scarsità di materie prime sul mercato, ma si rileva che segnali in tal senso si sono manifestati già nel primo semestre 2021, con la ripresa della domanda nel settore edilizio a seguito della sospensione dei cantieri durante la pandemia.

A voler quindi concedere che l'evolversi della situazione dei prezzi sia stato un evento assolutamente imprevisto e imprevedibile – il che non è, quanto meno a decorrere dal 2021, considerata l'introduzione di meccanismi compensativi già a far tempo da tale periodo -, la Sezione evidenzia, in ogni caso, che la predisposizione, prima della procedura di affidamento, di un computo metrico e di un quadro economico completi e adeguati alla portata dell'opera, anche con la previsione di eventuali accantonamenti per modifiche, previene l'evenienza di ritardi dovuti al necessario adeguamento di detti documenti a procedura già iniziata.

Si aggiunga che il successivo strumentario approntato dal legislatore affinché le stazioni appaltanti si attrezzassero di fronte al mutato scenario – con possibili compensazioni o revisione dei prezzi e finanche con la facoltà di accesso ordinario o semplificato al Fondo opere indifferibili – costituisce un apparato di supporto alle amministrazioni attuatrici volto proprio a evitare ritardi nell'avvio dei lavori.

Di talché, considerata anche la possibilità per gli enti, ricorrendone i presupposti, di incrementare le risorse inizialmente assegnate, è doveroso che i soggetti attuatori si attivino per adottare ogni mezzo necessario e utile al fine di evitare ritardi che possano pregiudicare il raggiungimento degli obiettivi intermedi e finali del PNRR e del Piano Nazionale Complementare.

Il tema ulteriormente emerso dal secondo troncone di indagine attiene al momento dei controlli interni.

La Sezione ravvisa, al riguardo, qualche carenza, sebbene isolata, nell'indicazione e descrizione delle forme di controllo interno adottate, risultando che sia stato dato conto, non dalla totalità dagli Enti esaminati anche se dai più, delle modalità dei controlli specificamente dedicati alla verifica dell'attuazione del PNRR e del Piano

complementare, aggiuntivi rispetto a quelli ordinariamente previsti dai Regolamenti degli Enti.

Sul punto, il D.L. 31 maggio 2021, n. 77, art. 7, delinea il sistema dei controlli sull'attuazione del PNRR definendo organi, ruoli e risorse coinvolti nel processo e prevedendo lo svolgimento di specifiche funzioni sia in capo a soggetti già esistenti, con specifiche attribuzioni in relazione al PNRR, sia in testa a organi appositamente creati.

Per parte loro, i soggetti attuatori, in ragione del ruolo cruciale da essi svolto, sono chiamati a incrementare l'impianto dei controlli ordinari di legalità e amministrativo-contabili sugli atti, i contratti e i provvedimenti di spesa adottati per l'attuazione degli interventi del PNRR, con un sistema interno di *audit*, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni (Sezione delle autonomie, deliberazione 2/SEZAUT/2022/INPR<sup>77</sup>).

Detto potenziamento si giustifica, come detto, proprio in forza del ruolo di avamposto rivestito dagli enti territoriali nell'attuazione dei progetti del PNRR che prioritariamente con un adeguato servizio di controllo interno possono ricevere l'accelerazione necessaria al raggiungimento, nei termini, di obiettivi intermedi e finali.

A tale scopo le linee di orientamento e di indirizzo metodologiche, dettate dalla Ragioneria Generale dello Stato con circolare n. 30 dell'11/08/2022, forniscono indicazioni di massima su elementi che caratterizzano le principali fasi amministrative di avvio e attuazione degli interventi PNRR quali misure e controlli per la corretta individuazione del "titolare effettivo"<sup>78</sup> del destinatario dei fondi o appaltatore, misure e controlli per la prevenzione e il contrasto del conflitto di interessi e del doppio finanziamento e, più in generale, indicazioni procedurali per un corretto espletamento delle attività di controllo e rendicontazione delle spese e di *milestone* e *target* al fine di attestare e accertare l'effettivo ed efficace avanzamento fisico e finanziario delle misure del PNRR. Indicazioni operative, queste, confluite nei manuali delle Amministrazioni centrali a favore dei corrispondenti soggetti attuatori.

L'importanza che i citati controlli assumono risiede, all'evidenza, oltre che nella necessità di non mancare gli obiettivi intermedi e finali, con conseguente revoca dei finanziamenti ricevuti, altresì nella necessità di fugare il rischio di infiltrazioni di attività illecite che potrebbero essere indotte dall'ingente quantità di risorse finanziarie innestate sul sistema economico nazionale e locale. In tal senso è da leggersi l'integrazione delle indicate linee guida operata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n. 27 del 23/09/2023 recante misure per la rilevazione delle titolarità effettive, ai sensi del Reg. (UE) 2021/241, art. 22 par. 2 lett. d), e comunicazione all'Unità di informazione finanziaria (UIF) di operazioni sospette da parte della pubblica amministrazione ai sensi del D. Lgs. n. 231/2007, art. 10.

---

<sup>77</sup>Linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico-finanziaria dei Comuni, delle Città metropolitane e delle Province, sul bilancio di previsione 2022-2024.

<sup>78</sup> Il titolare effettivo, secondo la normativa antiriciclaggio, è la persona fisica per conto della quale è realizzata un'operazione o un'attività.

Conclusivamente la Sezione non può che rilevare, nel generale quadro attuativo fino ad oggi riscontrato, casi di rallentamento, sia pure isolati, nell'avanzamento fisico dei progetti, non pienamente giustificati da ragioni obiettive, essendo anzi confermati nella loro eccezionalità dal complessivo allineamento della maggioranza degli Enti agli obiettivi dati.

In un giudizio che conferma complessivamente le attese circa lo stato di avanzamento dei progetti, pur con i rilievi evidenziati, la Sezione invita in particolare gli Enti interessati dai ritardi e dalla carente descrizione dei controlli posti in essere a potenziare le proprie procedure contrattuali, anche nella fase prodromica alla procedura di affidamento, e ad adeguare il sistema dei controlli interni alla peculiarità del PNRR, in ragione del rischio di revoca dei finanziamenti assegnati, coltivando l'ambizione del raggiungimento, nei termini fissati, dei prossimi obiettivi intermedi e finali.



CORTE DEI CONTI - CENTRO UNICO PER LA FOTORIPRODUZIONE E LA STAMPA - ROMA

