



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Servizio di supporto | Ufficio di segreteria

Al Sindaco  
Al Presidente del Consiglio comunale  
Al Revisore dei conti  
  
del Comune di Milano

*Pec: [protocollo@postacert.comune.milano.it](mailto:protocollo@postacert.comune.milano.it)*

**Oggetto: Trasmissione deliberazione n. 314/2023/ GEST.**

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

Il Funzionario preposto  
(Susanna De Bernardis)



CORTE DEI CONTI



# CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

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

DELIBERAZIONE 27 dicembre 2023, n. <sup>314</sup>/2023/GEST



CORTE DEI CONTI

**PRESIDENTE: MARIA RIOLO**

**MAGISTRATO RELATORE: CONS. VITTORIA CERASI**

**Hanno collaborato**

Francesca Perreca

Michela Ricciardi

## SOMMARIO

<b>1. Inquadramento normativo.....</b>	<b>10</b>
<b>2. Stato di attuazione degli interventi .....</b>	<b>12</b>
2.1 Avanzamento procedurale .....	16
2.2 Avanzamento finanziario .....	20
2.3 Effetti della rimodulazione .....	24
<b>3. Nuovi progetti finanziati nel 2023 .....</b>	<b>28</b>
<b>4. Sistema di monitoraggio del comune.....</b>	<b>30</b>
4.1 La governance del PNRR.....	30
4.2 La gestione dei flussi finanziari.....	31
4.3 Sistema informatico di controllo .....	31
<b>5. Situazione del personale .....</b>	<b>33</b>
5.1 Esperti della Regione .....	33
5.2 Assunzioni di personale a tempo determinato .....	34
<b>6. Valutazioni conclusive .....</b>	<b>35</b>
Tabella 1 - Progetti PNRR e PNC suddivisi per missione e per tipologia .....	13
Tabella 2 - Fonti del finanziamento dei Progetti PNRR e PNC .....	14
Tabella 3 – Avanzamento procedurale .....	18
Tabella 4 – Risorse accertate in bilancio, anticipazioni e pagamenti.....	21
Tabella 5 – Progetti oggetto di possibile definanziamento .....	24
Tabella 6 – Stato di attuazione dei progetti oggetto di possibile definanziamento .....	25
Tabella 7 – Nuovi progetti nella Missione 5 .....	28
Tabella 8 – Nuovi progetti nella Missione 2 .....	28
Tabella 9 – Elenco dei CUP dei progetti del PNRR e PNC del Comune di Milano .....	38
Tabella 10 - Elenco dettagliato per CUP dei progetti per stato di attuazione .....	45
Grafico 1 – Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR e PNC del Comune di Milano.....	15
Grafico 2 – Stato di attuazione procedurale (% di CUP per fase).....	17
Grafico 3 – Stato di attuazione finanziaria (Pagamenti su fondi accertati in bilancio).....	22
Grafico 4 – Stato di attuazione procedurale dei progetti oggetto di definanziamento .....	26

## **DELIBERAZIONE**



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

dott.ssa Maria Riolo	Presidente
dott. Mauro Bonaretti	Consigliere
dott.ssa Rossana De Corato	Consigliere
dott.ssa Vittoria Cerasi	Consigliere (relatore)
dott.ssa Maura Carta	Consigliere
dott.ssa Rita Gasparo	Referendario
dott. Francesco Liguori	Referendario
dott. Francesco Testi	Referendario
dott.ssa Iole Genua	Referendario

nella camera di consiglio del 20 dicembre 2023 ha assunto la seguente

### DELIBERAZIONE

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

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

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20;

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

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

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

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

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

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

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

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

VISTA la deliberazione SRCLOM/208/2022/GEST sulla ricognizione dei progetti del PNRR e PNC del Comune di Milano;

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

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

VISTA la deliberazione della Sezione delle Autonomie n.16/2023/FRG del 27/10/2023 "Contributo alla relazione ex art. 7, comma 7, d.l. 31 maggio 2021, n. 77";

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



VISTO il riscontro del 27 marzo 2023, Prot. Cdc n. 4296, con cui il Comune di Milano ha risposto alla prima nota istruttoria inviata dalla Sezione in data 8 marzo 2023, Prot. n. 3231, sullo stato di attuazione del PNRR;

VISTO il riscontro del 30 ottobre 2023, Prot. Cdc n. 24049, con cui il Comune di Milano ha risposto alla seconda nota istruttoria inviata dalla Sezione in data 17 ottobre 2023, Prot. Cdc n. 23311, sull'aggiornamento circa l'attuazione del PNRR;

VISTA la disposizione n.276 del 1° dicembre 2023, con la quale la Presidente della Sezione ha convocato l'odierna Camera di consiglio;

UDITO il relatore, dott.ssa Vittoria Cerasi

### DELIBERA

**di approvare, con le modifiche apportate dal Collegio in camera di consiglio, la relazione avente ad oggetto "Attuazione del PNRR del Comune di Milano, controllo sulla gestione ex art.7, comma 7, D.L. 31 maggio 2021 n. 77".**

La presente deliberazione e l'unita relazione saranno inviate al Sindaco del Comune di Milano e al Presidente del Consiglio comunale, nonché all'organo di revisione del Comune.

La presente deliberazione è soggetta a obbligo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 31 d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 (concernente il "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni") nelle modalità di legge, dando riscontro a questa Sezione dell'avvenuta pubblicazione.

Così deliberato nella camera di consiglio del 20 dicembre 2023.

Il Relatore  
(dott.ssa Vittoria Cerasi)



VITTORIA CERASI  
CORTE DEI CONTI  
22.12.2023  
20:35:56  
GMT+01:00

Il Presidente  
(dott.ssa Maria Riolo)



MARIA  
RIOLO  
22.12.2023  
17:06:45  
GMT+00:00

Depositata in Segreteria il  
27 dicembre 2023

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



SUSANNA PAOLA DE  
BERNARDIS  
CORTE DEI CONTI  
27.12.2023 13:43:48  
GMT+02:00

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

## 1. INQUADRAMENTO NORMATIVO

La Sezione regionale di controllo della Lombardia, in continuità con l'attività di ricognizione svolta nel corso del 2022 sui progetti del PNRR e PNC di cui il Comune di Milano è soggetto attuatore e tenendo conto delle novità intervenute nel contesto normativo, svolge il controllo sulla gestione, ai sensi del combinato disposto dell'art. 3, comma 4, della l. n. 20/1994 e dell'art. 7 del d.l. n. 77/2021. In proposito occorre premettere che, dopo l'entrata in vigore dall'art. 1, comma 12 quinquies, del d. l. 22 aprile 2023 n. 44, convertito nella legge 21 giugno 2023 n. 74, che, a modifica dell'art. 22 del d. l. n. 76/2020 sul controllo concomitante, ha escluso dallo stesso controllo i piani, programmi e progetti previsti o finanziati dal PNRR o dal Piano nazionale per gli investimenti complementari, la Sezione con la delibera n.173/2023/INPR (adottata il 14 settembre 2023) ha modificato la delibera di programmazione n. 40/2023/INPR (adottata l'8 febbraio 2023), stabilendo che, con riferimento ai progetti che avevano formato oggetto di ricognizione nel 2022 (vedi delib. 208/2022/GEST) la Sezione avrebbe effettuato soltanto il *"controllo sulla gestione"* ai sensi dall'art. 7 del d. l. 31 maggio 2021 n. 77, convertito dalla legge 29 luglio 2021 n. 108. E proprio in ordine al controllo sulla gestione con la suddetta deliberazione n. 173/2023/INPR, la Sezione ha richiamato le considerazioni svolte in materia di PNRR dalla Sezione delle Autonomie *"la quale, nel ritenere che "i controlli sulla gestione non possono attendere l'esito conclusivo delle attività, che, nella maggior parte dei casi, è molto protratto nel tempo" si è espressa nel senso che detti controlli devono "focalizzarsi su segmenti di gestione connessi alla realizzazione degli obiettivi intermedi" (Sezione delle Autonomie, deliberazione n. 1/SEZAUT/2023/INPR)".* In siffatto contesto normativo e giurisprudenziale la valutazione gestionale della Corte, a fronte di interventi che nella maggior parte dei casi dovrebbero giungere a completamento entro il 2026, investe il raggiungimento dei risultati intermedi e la progressione dei relativi procedimenti amministrativi da parte dei soggetti attuatori. In particolare, il controllo sulla gestione, secondo quanto stabilito dall'art. 7 del d.l. n. 77/2021 e dall'art. 3 della l. n. 20/1994, viene svolto *"anche in corso di esercizio"*, effettuando *"valutazioni di economicità efficienza ed efficacia circa l'acquisizione e l'impiego"* delle relative risorse, verificando *"la legittimità e la regolarità"* dell'utilizzo delle risorse stesse e accertando *"la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi stabiliti dalla legge"*.

La Sezione delle Autonomie nella deliberazione riguardante il *"Contributo alla relazione ex art. 7, comma 7, D.L. 31 maggio 2021 n. 77"* (II semestre 2023) si è soffermata sulle finalità del controllo sulla gestione sui progetti del PNRR e PNC, evidenziando che *"Nella legislazione dedicata al PNRR e in particolare, all'art 1, co. 1043, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, viene fatto riferimento alla responsabilità delle Amministrazioni e degli organismi titolari dei progetti finanziati per l'attuazione del programma Next Generation EU"*

*«conformemente al principio della sana gestione finanziaria e alla normativa nazionale ed europea (...), nel rispetto dei cronoprogrammi per il conseguimento dei relativi target intermedi e finali». Inoltre, il Documento della Commissione Europea “Commission Staff Working Document Guidance to Member States Recovery and Resilience Plans” (SWD-2020 205 final) fa esplicito riferimento a tale profilo, individuando con la locuzione “sound financial management”, il concetto di “sana gestione finanziaria”, che ricade nel perimetro di controllo che la Corte dei conti è chiamata a garantire. L’esigenza di un’oculata programmazione e gestione della spesa è fondamentale nell’ottica di preservare la sana gestione finanziaria dell’ente.” (deliberazione n.16/2023/FRG)*

Nel contesto normativo e giurisprudenziale richiamato si inserisce la presente deliberazione riguardante il controllo sulla gestione nella fase di attuazione, finanziaria e procedurale, degli interventi di cui il Comune di Milano è soggetto attuatore e/o beneficiario così come individuati con delibera n. 208/2022/GEST da questa stessa Sezione regionale di controllo.

## 2. STATO DI ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI

La Sezione, in continuità con la suddetta deliberazione n. 208/2022/GEST, ha avviato attività istruttoria nel mese di marzo 2023, integrata ad ottobre 2023 con nota istruttoria per recepire gli aggiornamenti, allo scopo di verificare lo stato di attuazione dei progetti del PNRR e del Piano Nazionale Complementare (PNC) che vedono il Comune di Milano in qualità di “soggetto attuatore”.

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

Gli enti locali sono soggetti attuatori qualora provvedano direttamente alla realizzazione degli interventi, oppure soggetti beneficiari quando si avvalgono di enti strumentali o di altri soggetti, anche privati, per l’esecuzione del progetto. Il d.l. n.77/2021 con l’art.10, comma 1, consente, infatti, agli enti locali titolari di fondi del PNRR di affidare le risorse di cui sono beneficiari ad altri soggetti che attuino materialmente gli interventi, tra cui società partecipate *in-house* qualificate ai sensi dell’art. 38 del Codice dei contratti. In questo caso l’amministrazione è tenuta a stipulare una convenzione con l’ente strumentale, che ne specifichi il ruolo, la responsabilità e la remunerazione.<sup>2</sup>

La ragione per limitare, in questa sede, l’attenzione ai predetti interventi senza considerare quelli che hanno anche una ricaduta sul territorio, ma che sono attuati da altri soggetti pubblici o privati, è che questi ultimi esulano dal perimetro del bilancio del Comune.

La Sezione ha verificato lo stato di avanzamento sull’insieme degli interventi di cui il Comune di Milano è soggetto attuatore sulla base degli esiti dell’attività istruttoria e

---

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

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

avvalendosi degli elementi conoscitivi di cui alla piattaforma ReGiS<sup>3</sup>, nonché degli schemi compilati dal revisore dei conti dell'Ente. Nei questionari relativi al bilancio preventivo, infatti, si chiedeva ai revisori dei conti degli enti locali di validare lo schema predisposto dalla Sezione delle Autonomie circa lo stato di attuazione dei singoli progetti del PNRR e PNC al 30 giugno 2023.<sup>4</sup>

Gli interventi di cui il Comune di Milano è soggetto attuatore sono rappresentati nella seguente tabella, aggregati per Missione.

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

	n. CUP	Lump Sum	non nativi PNRR
M1 - Digitalizzazione della PA	12	6	0
M2 - Mobilità sostenibile e tutela del territorio	13	0	2
M4 - Potenziamento dell'istruzione, dall'università agli asili nido	5	0	3
M5 - Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità	46	0	0
Piano Nazionale Complementare	2	0	0
	<b>78</b>	<b>6</b>	<b>5</b>

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

Il Comune di Milano risulta soggetto attuatore/beneficiario di 78 progetti identificati mediante un Codice Unico di Progetto (CUP): tra questi, 6 progetti sono della tipologia *Lump-Sum*<sup>5</sup> e si trovano nell'ambito della Missione 1 (Digitalizzazione della PA), mentre 5 progetti sono della tipologia "non nativi PNRR", la cui origine precede il

<sup>3</sup> Le informazioni circa gli interventi vengono monitorate attraverso ReGiS, che, come stabilisce la circolare del MEF-RGS n.27 del 21/6/2022, è la piattaforma informatica unica alimentata dai soggetti attuatori coi dati relativi ai progetti del PNRR. La stessa circolare chiarisce che "I soggetti Attuatori sono responsabili della corretta alimentazione del sistema ReGiS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di loro competenza. In particolare, provvedono, con cadenza mensile ad aggiornare i dati registrati sul sistema e renderli disponibili per le Amministrazioni titolari delle misure ai fini delle operazioni di controllo e validazione di competenza." Inoltre, la successiva circolare del MEF-RGS n. 29 del 26/7/2022 ha stabilito che la piattaforma ReGiS costituisce la base informativa su cui vengono registrate le varie fasi di attuazione del piano, ovvero avvio, finanziamento, stato di avanzamento dei lavori, fino alla rendicontazione finale, da parte delle Amministrazioni titolari degli interventi del PNRR.

<sup>4</sup> La Sezione delle Autonomie in allegato alle Linee Guida sul bilancio di previsione 2023-2025 (Deliberazione n. 7/SEZAUT/2023/INPR) ha richiesto ai revisori dei conti degli enti locali di compilare una tabella precompilata con i dati relativi ai progetti attivati, fornendo informazioni circa lo stato di avanzamento finanziario procedurale e fisico dei singoli CUP. I revisori hanno dovuto trasmettere la "Tabella PNRR" non oltre il termine del 31 luglio 2023 (con eccezionale proroga per alcune particolari casistiche). E' bene chiarire che i risultati relativi a questo adempimento da parte dei revisori, sono quelli raggiunti al 30 giugno 2023.

<sup>5</sup> Si tratta di misure che assegnano contributi forfettari, diversamente dagli altri interventi del PNRR. Per tali misure non è prevista la rendicontazione della spesa attraverso il sistema ReGiS, bensì la richiesta di erogazione del contributo, corredata della documentazione relativa al raggiungimento dell'obiettivo assegnato, a seguito della quale, dopo i controlli del Dipartimento per la transizione digitale, vengono erogate le risorse. Inoltre, per questi progetti non sono previsti acconti, come accade invece per le altre misure, ma il pagamento in un'unica soluzione a obiettivo raggiunto e verificato. Questo comporta un anticipo di cassa, da parte dell'ente beneficiario. Sono inoltre finanziabili con i contributi assegnati anche le spese sostenute precedentemente alla pubblicazione del bando (ma non prima della data riportata nei singoli bandi) e finanziate con risorse proprie, così come sono ammessi anche interventi effettuati in economia con personale interno.

PNRR ma che sono stati poi inseriti tra i progetti finanziabili dal PNRR<sup>6</sup>. Questi ultimi si trovano nella Missione 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio) e nella Missione 4 (Potenziamento dell'istruzione, dall'università agli asili nido).

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

**Tabella 2 - Fonti del finanziamento dei Progetti PNRR e PNC**

	Fondi RRF (€)	Fondi PNC (€)	FOI (€)	Fondi Ente (€)	altri fondi (€)	Totale (€)	
M1	18.960.662,20				419.531,32	19.380.193,52	1,8%
M2	407.731.748,21		17.629.623,85	32.271.323,12	19.017.625,61	476.650.320,79	45,1%
M4	45.920.000,00		1.492.000,00	27.000.000,00		74.412.000,00	7,0%
M5	282.951.389,76	2.663.554,77	21.784.732,21	32.783.156,56		340.182.833,30	32,2%
PNC		111.074.000,00		19.001.000,00	16.661.100,00	146.736.100,00	13,9%
	<b>755.563.800,17</b>	<b>113.737.554,77</b>	<b>40.906.356,06</b>	<b>111.055.479,68</b>	<b>36.098.256,93</b>	<b>1.057.361.447,61</b>	<b>100,0%</b>

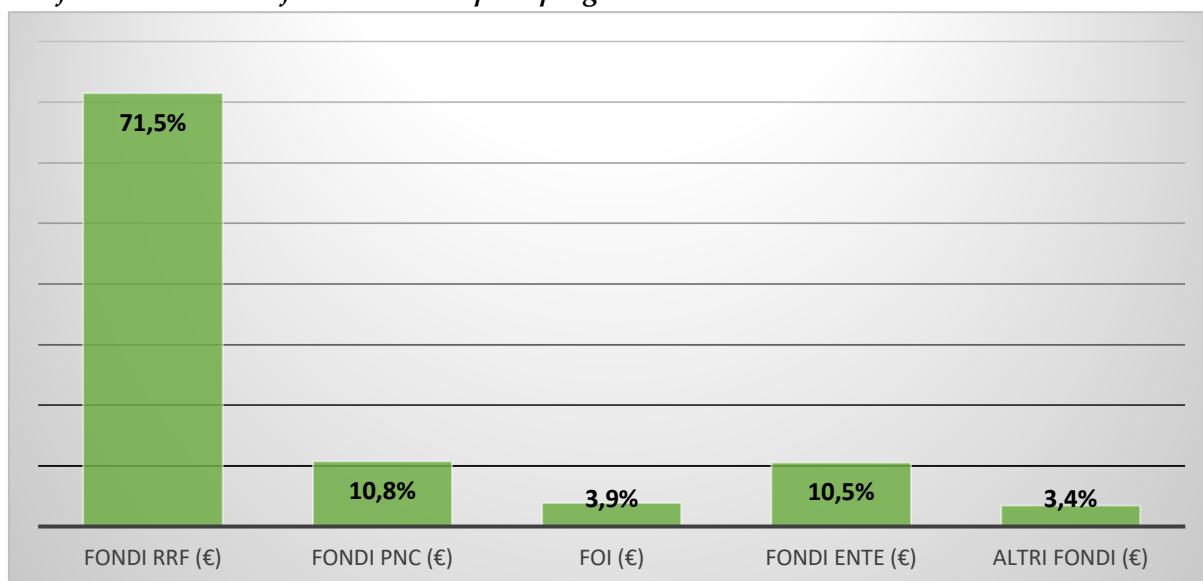
Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base dei riscontri istruttori e dai dati estratti da ReGIS.

Il Comune di Milano risulta essere soggetto attuatore per un ammontare complessivo di fondi del PNRR e del PNC pari a 869 milioni e un importo totale complessivo di risorse dell'Ente e di altri fondi pubblici pari a 1 miliardo e 57 milioni.

La Missione 2 accentra il 45,1 per cento dei fondi complessivi di cui il Comune di Milano risulta titolare in quanto soggetto attuatore, mentre la Missione 5 (Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità) il 32,2 per cento. Il numero maggiore di progetti, pari al 59 per cento dei CUP (46 di 78 totali), si concentra nella Missione 5 (Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità).

<sup>6</sup> Proprio perché questi progetti non sono nati nell'ambito del PNRR, occorre che nella fase di rendicontazione possano soddisfare i vincoli posti dal piano quale per esempio i vincoli di sostenibilità ambientale, noti con l'acronimo DNSH (*Do Not Significant Harm*), ovvero che non arrechino danni agli obiettivi di salvaguardia ambientale.

**Grafico 1 – Fonti dei finanziamenti per i progetti PNRR e PNC del Comune di Milano**



La Sezione ha potuto accertare che le risorse provenienti dal dispositivo *Recovery and Resilience Facility* (RRF), ovvero il fondo che finanzia il PNRR, corrispondono al 71,5 per cento del totale, mentre le risorse del Piano Nazionale Complementare (PNC), ovvero il finanziamento nazionale che complementa il PNRR e che segue sia per la rendicontazione sia per l’attuazione le stesse procedure del PNRR, sono pari a 113,7 milioni, ovvero il 10,8 per cento del totale: le risorse del PNC sono concentrate in misura principale sui due progetti del PNC (Biblioteca Europea di Informazione e Cultura, Demolizione e ricostruzione della Torre C di via Tofano 5) oltre ad integrare il finanziamento di alcuni progetti del PNRR nella Missione 5 (Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità). Il resto delle risorse proviene da fondi propri dell’Ente e dalle due assegnazioni nel 2022 e nel 2023 del Fondo per le Opere Indifferibili (FOI)<sup>7</sup>, risorse che contribuiscono con il 14,4 per cento dei fondi complessivi a cui occorre aggiungere il 3,4 per cento di altri finanziamenti pubblici.

<sup>7</sup> Si tratta di risorse statali stanziate per fronteggiare i maggiori costi derivanti dall’aggiornamento dei prezziari utilizzati nelle procedure di affidamento di opere pubbliche finanziate che una serie di fattori eccezionali di ordine geo-politico hanno reso necessario. Il co. 7, art. 26, del d.l. n. 50/2022 ha istituito, nello stato di previsione del Ministero dell’economia e delle finanze, il “Fondo per l’avvio di opere indifferibili” con una dotazione 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. L’art. 34, co. 1, del d.l. n. 115/2022 ha incrementato il fondo di complessivi 1.300 milioni di euro, di cui 180 milioni di euro per l’anno 2022, 240 milioni di euro per l’anno 2023, 245 milioni di euro per l’anno 2024, 195 milioni di euro per l’anno 2025, 205 milioni di euro per l’anno 2026 e 235 milioni di euro per l’anno 2027. Per le assegnazioni cfr. decreti Ragioneria generale dello Stato nn. 154-159-175-183-185-187/2023

([https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/attivita\\_istituzionali/monitoraggio/piano\\_nazionale\\_per\\_gli\\_investimenti\\_complementari\\_al\\_pnrr/fondo\\_opere\\_indifferibili](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/attivita_istituzionali/monitoraggio/piano_nazionale_per_gli_investimenti_complementari_al_pnrr/fondo_opere_indifferibili)).



Per il dettaglio dei singoli progetti univocamente identificati mediante il Codice Unico di Progetto (CUP) si rimanda alla tabella 9 (in calce alla relazione) dove sono elencati i 78 progetti suddivisi nei 26 interventi, di cui 24 finanziati coi fondi del RRF e 2 coi fondi del PNC.

## 2.1 Avanzamento procedurale

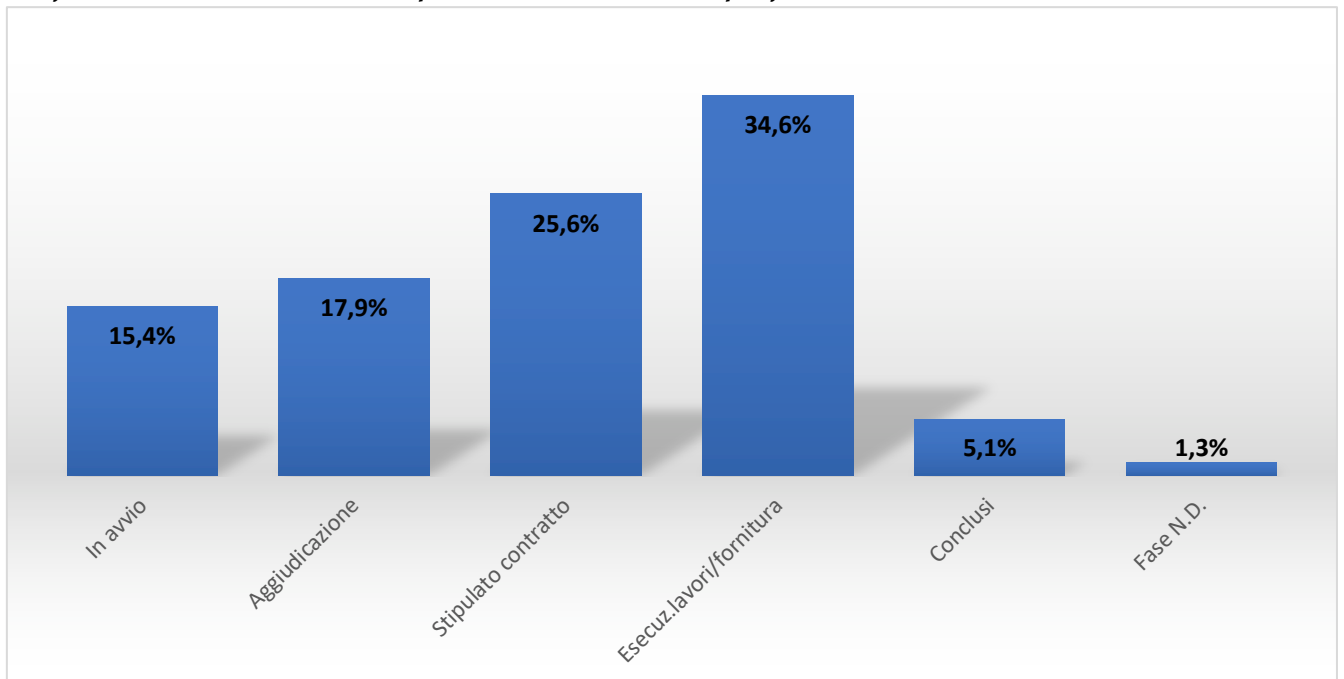
È stato possibile accertare lo stato di avanzamento procedurale partendo dalla documentazione disponibile sulla piattaforma ReGiS. Sulla suddetta piattaforma l'avanzamento procedurale viene identificato mediante l'associazione nel tempo ad ogni singolo CUP di una specifica fase della sequenza dei procedimenti amministrativi, rendendone così possibile il monitoraggio. Le possibili fasi dell'attuazione sono "Progetto esecutivo", "Bando di gara", "Aggiudicazione", "Stipula del contratto", "Esecuzione lavori/fornitura", "Collaudo"<sup>8</sup>. Il soggetto attuatore è responsabile del caricamento tempestivo su ReGiS della documentazione che attesti il completamento di ciascuna fase, condizione necessaria ai fini della rendicontazione finanziaria di ciascun progetto (ad esempio, il contratto tra ente e chi esegue l'opera attesta il completamento della fase di aggiudicazione oppure il certificato di conformità dei lavori o di collaudo attesta la conclusione del progetto). Dopo aver estratto i dati da ReGiS, si è proceduto con richiesta istruttoria a cui l'Ente ha dato riscontro (in data 29-10-2023) alla verifica dello stato di attuazione e all'acquisizione di aggiornamenti rispetto alle informazioni contenute sulla piattaforma.

La Sezione sulla base del riscontro ha, dunque, potuto accertare la fase procedurale di ogni singolo progetto del PNRR o del PNC del Comune di Milano. Il grafico seguente ne fornisce in termini aggregati lo stato di attuazione procedurale.

---

<sup>8</sup> Più precisamente le definizioni su ReGiS sono: Progettazione esecutiva, Pubblicazione bando di gara, Aggiudicazione, Stipula contratto, Esecuzione lavori o Esecuzione fornitura, Collaudo.

**Grafico 2 – Stato di attuazione procedurale (% di CUP per fase)**



Il grafico mostra come una quota pari al 15,4 per cento dei progetti sia in fase di avvio; nel 18 per cento dei casi, si è nella fase di aggiudicazione dei lavori o della fornitura del servizio mediante gara per individuare il soggetto che dia corso all'esecuzione del progetto; il 25,6 per cento di CUP si trova nella fase successiva, ovvero nella fase in cui i lavori o la fornitura sono stati assegnati ad un soggetto esecutore con cui il Comune ha già stipulato un contratto. Per la maggior parte dei CUP, ovvero per il 34,6 per cento, i lavori sono in fase di esecuzione o i servizi in erogazione. Infine, per il 5,1 per cento dei progetti i lavori o la fornitura sono stati completati: di questi 2 progetti sono progetti "in essere" della Missione 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio) e 2 di tipologia "Lump-sum" della Missione 1 (Digitalizzazione della PA).

La tabella che segue riporta lo stato di avanzamento delle procedure per le diverse missioni evidenziando una situazione eterogenea.

**Tabella 3 – Avanzamento procedurale**

	Lump Sum	non nativi PNRR	In avvio	Aggiudicazione	Stipulato contratto	Esecuz.lavori/fornitura	Conclusi	Fase N.D.	somma CUP	N. CUP in linea con cronoprogramma	% CUP in linea con cronoprogramma
M1	6	0		1	1	7	2	1	12	8	66,7%
M2	0	2	1	5	2	3	2		13	5	38,5%
M4	0	3		0	4	1			5	2	40,0%
M5	0	0	11	6	13	16			46	39	84,8%
PN C	0	0		2					2	1	50,0%
	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>20</b>	<b>27</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>78</b>	<b>55</b>	<b>70,5%</b>

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

In particolare, si osserva come la maggior parte dei CUP della Missione 1 siano già in fase di esecuzione, come la maggior parte dei CUP nella Missione 2 e 4 siano in una fase che precede l'esecuzione, ovvero in aggiudicazione o nella fase di stipula dei contratti. Per la Missione 5 risultano ancora 11 CUP in fase di avvio, anche se la maggior parte si trova già in fase di esecuzione. Non risultano informazioni circa lo stato di attuazione procedurale di uno dei progetti della Missione 1 (Digitalizzazione della PA), ovvero del progetto "Abilitazione Cloud PA Locali".

Per il dettaglio circa lo stato di avanzamento procedurale di ogni singolo progetto si rimanda alla Tabella 10 (in calce alla relazione), dove viene rappresentato lo stato di attuazione per ciascuno dei CUP.

Gli interventi finanziati con i fondi del PNRR seguono un cronoprogramma predefinito a livello nazionale. Questo implica che i diversi progetti si sviluppano nel rispetto della sequenza temporale con cui ciascuna fase dell'intervento deve essere completata. Mentre il decreto del MEF del 6 agosto 2021 (*"Assegnazione delle risorse finanziarie previste per il PNRR – DM ripartizione traguardi e obiettivi"*) definisce la data con cui gli interventi devono essere conclusi, gli accordi operativi<sup>9</sup> (*"Operational Arrangements"*) stabiliscono le scadenze delle diverse fasi di ciascun intervento del piano.

Per quanto concerne il rispetto del cronoprogramma, la Sezione si è affidata innanzitutto alle informazioni rilasciate dai revisori dell'Ente così come riportate nella Tabella PNRR allegata al Questionario sul bilancio di previsione 2023-2025. Nella tabella compilata dai revisori si chiedeva di indicare se il cronoprogramma stabilito per quello specifico progetto, identificato mediante CUP, fosse stato rispettato (al 30 giugno 2023). Nel caso dei progetti del Comune di Milano si riscontra una percentuale

<sup>9</sup> Si tratta degli accordi che l'Italia ha condiviso con la Commissione Europea (firmati dal Ministro Franco il 23-12-2021):

[https://commission.europa.eu/system/files/2021-12/countersigned\\_-\\_italy\\_-\\_rrf\\_-\\_oa\\_1.pdf](https://commission.europa.eu/system/files/2021-12/countersigned_-_italy_-_rrf_-_oa_1.pdf)

pari al 70,5 per cento dei progetti allineati coi tempi rispetto al cronoprogramma (ovvero 55 progetti su 78) al termine del I semestre 2023.

Un numero maggiore di progetti in ritardo, secondo quanto dichiarano i revisori nel questionario allegato al bilancio di previsione 2023-2025 (secondo quanto indicato dalle Linee Guida nella Deliberazione n. 7/SEZAUT/2023/INPR) si riscontra nella Missione 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio), dove solo 5 progetti su 13 rispettavano il cronoprogramma al 30 giugno 2023, e nella Missione 4 (Potenziamento dell'istruzione, dall'università agli asili nido), dove solo 2 progetti su 5 risultavano allineati ai tempi di attuazione previsti.

Si è dunque deciso di verificare l'allineamento al cronoprogramma solo per i progetti su cui i revisori dei conti dell'Ente avevano rilevato un ritardo o mancanza di informazioni, ovvero sui 16 progetti in ritardo e sui 7 senza informazioni.

Per quanto riguarda i 16 progetti che i revisori dichiaravano essere in ritardo rispetto al cronoprogramma previsto al termine del primo semestre 2023, la Sezione ha potuto successivamente appurare, basandosi sul riscontro all'attività istruttoria, verificata alla luce della ultima documentazione caricata sulla piattaforma ReGiS, (alla data del 23-11-2023) che solo per 5 progetti permane evidenza di un ritardo rispetto al cronoprogramma nel secondo semestre 2023 (Si tratta dei progetti relativi alla *"Metrotranvia interquartiere nord - tratta funzionale Adriano-cascina gobba - LOTTO 3"*; *"Fornitura di 14 tram bidirezionali (a servizio della linea 7)"*; *"Via Selvanesco 57 - progettazione esecutiva e intervento di bonifica del suolo, previo abbattimento di alberature"*; *"Interventi di riqualificazione della stazione e delle piastre, incluse rampe di accesso, ascensori e scale mobili della stazione di Ferrovie Nord - Bovisa"*; *"Via Tofano 5 - Torre C: Demolizione e ricostruzione"*).

Per i 7 progetti su cui, nella Tabella PNRR dei revisori, mancavano informazioni circa il loro stato di attuazione, è stato possibile in seguito all'aggiornamento istruttorio e la verifica delle informazioni aggiornate sulla piattaforma ReGiS ricondurli ad una specifica fase procedurale. Di questi, solo 2 progetti risultano in ritardo rispetto al cronoprogramma (*"Citizen Inclusion"* nella Missione 1, *"Risanamento del centro cucine e del refettorio della scuola elementare di Via Anselmo da Baggio, 58-60 (Municipio 7)"* nella Missione 4).

Dunque, in conclusione, all'esito dell'aggiornamento istruttorio e da un controllo sulla piattaforma ReGiS al 23 novembre 2023, solo 7 progetti risultano in ritardo rispetto al cronoprogramma. Questi progetti sono distribuiti tra tutte le Missioni, mentre 3 sono concentrati nella Missione 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio):

- M1C1-1.4.2 *"Citizen Inclusion"* sul cui ritardo il Comune si dichiara estraneo in quanto l'avvio della convenzione dipendeva da AGID;

- M2C2-4.2 - *“Metrotranvia interquartiere nord - tratta funzionale Adriano-cascina gobba - LOTTO 3”* si trova ancora in stato di AGGIUDICAZIONE. La stipula del contratto era attesa entro il 30/10/2023;
- M2C2-4.2 - *“Fornitura di 14 tram bidirezionali (a servizio della linea 7)”* si trova nella fase di STIPULA CONTRATTO. I revisori hanno verificato un ritardo nella stipula;
- M2C4-3.4 - *“Via Selvanesco 57 - progettazione esecutiva e intervento di bonifica del suolo, previo abbattimento di alberature”*: si trova in stato di AGGIUDICAZIONE. L’Ente ha voluto specificare che si tratta di progetto di cui il Comune è soggetto beneficiario, non soggetto attuatore;
- M4C1-1.2 - *“Risanamento strutturale - distributivo - impiantistico del centro cucine e del refettorio della scuola elementare di Via Anselmo da Baggio, 58-60 (Municipio 7)”* si trova nello stato di STIPULA CONTRATTO;
- M5C2-2.2 - *“Interventi di riqualificazione della stazione e delle piastre, incluse rampe di accesso, ascensori e scale mobili della stazione di Ferrovie Nord – Bovisa”* si trova nello stato di STIPULA CONTRATTO dalla data 15/9/23 in ritardo rispetto alla data attesa secondo il cronoprogramma che sarebbe dovuta avvenire entro il 31/7/23;
- FNC - *“Via Tofano 5 - Torre C: Demolizione e ricostruzione”* si trova in stato di AGGIUDICAZIONE.

La Sezione rileva come meno del 9 per cento (7 su 78) dei progetti del Comune di Milano risultano in ritardo rispetto al cronoprogramma. Inoltre, quasi tutti i progetti, ad eccezione del progetto *“Citizen Inclusion”* del cui ritardo il Comune si dichiara estraneo, si trovano comunque in una fase molto prossima all’attribuzione di incarico dei lavori o della fornitura.

## 2.2 Avanzamento finanziario

La Sezione in sede istruttoria (nota prot. 23311 del 17 ottobre 2023) chiedeva al Comune di Milano *“di indicare l’importo accertato in bilancio, a seguito del trasferimento di risorse da Regione o Amministrazione centrale, specificando il totale dei pagamenti effettuati dall’Ente”* per ciascun progetto identificato mediante CUP.

Nel riscontro il Comune di Milano ha fornito informazioni relative allo stato di avanzamento finanziario di ciascun progetto, in particolare relativamente alle risorse complessive accertate in bilancio per l’avvio dei progetti, ovvero provenienti dai trasferimenti statali o regionali.

È da rilevare come l’art.15 del d.l. 77/2021 abbia accelerato l’avvio degli interventi, stabilendo che gli enti attuatori possano accertare nel loro bilancio le risorse finanziarie che sono loro attribuite dal PNRR su specifici capitoli di spesa, già dalla data del

decreto o atto di riparto, ovvero, ancora prima che le risorse risultino impegnate dall'amministrazione centrale titolare dell'intervento. Questa norma ha consentito di derogare alle regole ordinarie fissate dal principio contabile applicato 4/2 allegato al decreto legislativo n. 118 del 2011, anticipando il momento in cui diviene possibile contabilizzare l'accertamento in entrata necessario alla copertura finanziaria della correlata spesa. Inoltre, poiché nel PNRR l'avvio dei progetti precede il finanziamento, per gli enti che non abbiano capienza finanziaria sufficiente per avviare gli investimenti, il decreto-legge n. 152 del 2021 "Disposizioni urgenti per l'attuazione del PNRR e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose", prevede all'art. 9, commi 6 e 7, la possibilità di disporre di anticipi di liquidità (nella misura del 10 per cento delle risorse complessive assegnate) su un fondo di rotazione del MEF a gestione speciale da destinare ai soggetti attuatori dei progetti, sulla base di motivate richieste presentate dalle Amministrazioni centrali titolari degli interventi ricompresi nel PNRR.<sup>10</sup> La contabilizzazione di questi anticipi è normata dal comma 6 dello stesso articolo dove si legge: "per i soggetti attuatori, le anticipazioni di cui al presente comma costituiscono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi PNRR".

All'esito della attività istruttoria, dunque, la Sezione ha potuto acquisire lo stato delle risorse accertate in bilancio e lo stato dei pagamenti così come riferiti dall'Ente al riscontro istruttorio. Per quanto riguarda i fondi richiesti e ottenuti dall'Ente in forma di anticipazione, ci si è basati sulle informazioni fornite dai revisori dei conti nella relazione sul PNRR allegata al bilancio di previsione 2023-2025, così come richiesto dalla Sezione delle Autonomie. Le informazioni vengono riassunte in forma aggregata per Missione nella seguente tabella.

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

	n. CUP	Lump Sum	non nativi PNRR	Totale dei finanziamenti (€)	Anticipazioni (€)	Accertate (€)	Pagamenti (€)	Pagamenti su accertato
M1	12	6	0	19.380.193,52	0,00	4.299.701,77	319.365,75	7,4%
M2	13	0	2	480.174.137,12	40.938.334,82	427.247.537,80	31.706.062,99	7,4%
M4	5	0	3	74.412.000,00	0,00	15.920.000,00	2.194.614,46	13,8%
M5	46	0	0	336.659.016,97	27.667.544,46	276.116.733,48	13.442.925,69	4,9%
PNC	2	0	0	146.736.100,00	11.657.400,00	127.450.100,00	3.563.838,81	2,8%
	78	6	5	1.057.361.447,61	80.263.279,28	851.034.073,05	51.226.807,70	6,0%

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

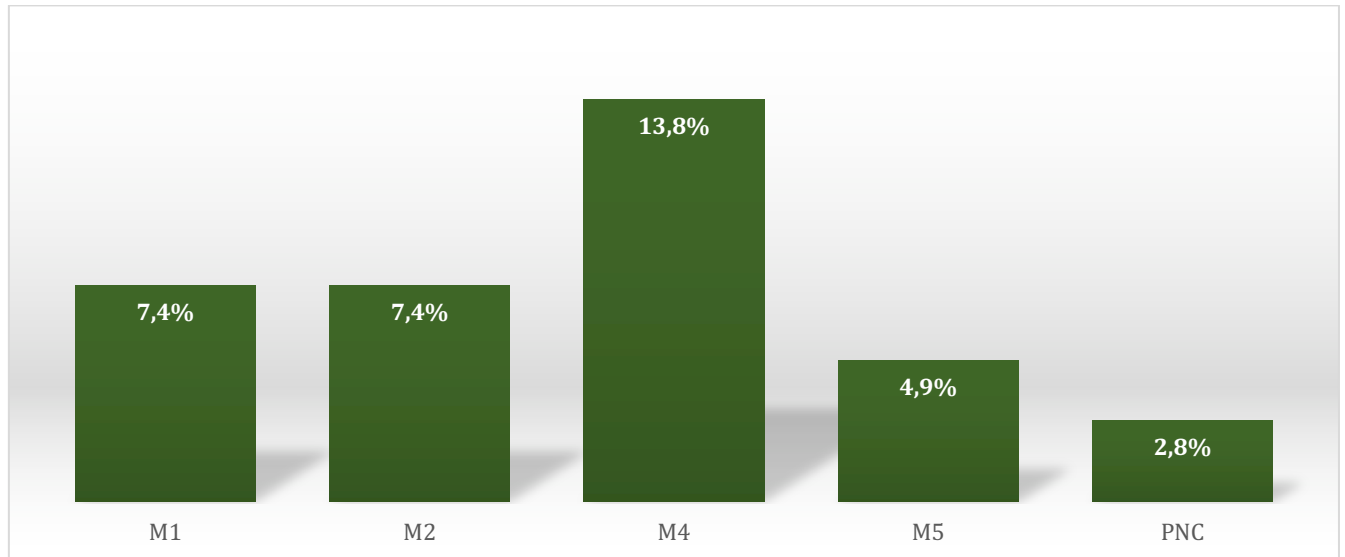
La tabella mostra il finanziamento totale, ovvero le risorse a disposizione del Comune di Milano per attuare i progetti del PNRR e PNC: le risorse complessive sono costituite, come già esplicitato, dalla somma dei fondi RRF e PNC, da altri finanziamenti pubblici, come ad esempio i vari stanziamenti del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

<sup>10</sup> La contabilizzazione di questi anticipi è normata dal comma 6 dello stesso decreto, "per i soggetti attuatori, le anticipazioni di cui al presente comma costituiscono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi PNRR".

Le risorse accertate in bilancio, invece, rappresentano solo una parte del finanziamento totale, ovvero solo l'importo dei trasferimenti pubblici (fondi RRF e PNC, FOI e altri finanziamenti pubblici). Si registra una percentuale di risorse accertate pari a 851 milioni, ovvero l'80,5 per cento del finanziamento totale. Le anticipazioni sono circa 80 milioni e costituiscono il 9,4 per cento delle risorse accertate: queste sono risorse richieste dall'Ente a valere sul fondo di rotazione del MEF per un importo massimo del 10 per cento del costo del singolo intervento, anche se in casi eccezionali, debitamente motivati, è stato possibile incrementare la quota di anticipazione.

I pagamenti, pari a 51 milioni, costituiscono il 6 per cento delle risorse accertate. Si notano alcune differenze tra i progetti delle diverse missioni per quanto riguarda l'attuazione finanziaria.

**Grafico 3 – Stato di attuazione finanziaria (Pagamenti su fondi accertati in bilancio)**



Una maggiore quota di pagamenti su accertato, pari al 14 per cento circa, si rileva nella Missione 4 (Potenziamento dell'istruzione, dall'università agli asili nido), dove vi sono 3 dei 5 progetti "in essere"; a seguire le due Missioni 1 (Digitalizzazione della PA) e 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio) con il 7,4 per cento ciascuna; nella Missione 5 (Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità) la percentuale scende al 5 per cento. I due progetti del Piano Nazionale Complementare (Biblioteca Europea di Informazione e Cultura, Demolizione e ricostruzione della Torre C di via Tofano 5) registrano l'avanzamento finanziario inferiore in quanto i pagamenti sono pari al 2,8 per cento dei fondi accertati.

Per quanto riguarda il dettaglio sullo stato dei pagamenti di ciascun progetto identificato mediante CUP, si rimanda alla Tabella 10 (in calce alla relazione)-

La Sezione rileva come il livello dei pagamenti complessivi, pari al 6 per cento dei fondi accertati in bilancio (con una certa eterogeneità tra i CUP), sembra indicare che la

rendicontazione delle spese allineata alla tempistica della certificazione dei vari stati di avanzamento dei lavori, sia ancora all'inizio.



### 2.3 Effetti della rimodulazione

Nel giugno 2023 è stata resa pubblica la notizia di una proposta governativa di rimodulazione<sup>11</sup> di alcune misure del PNRR presentata dalla cabina di regia alla Commissione Europea e che, allo stato attuale, risulterebbe approvata, con un impatto di definanziamento di alcuni interventi.

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

Questa Sezione ha dunque domandato all’Ente nella sua integrazione istruttoria del 17-10-2023 (Prot. 23311) di specificare quali fossero gli interventi coinvolti dalla prospettata riduzione di risorse. In particolare, si chiedeva al Comune di Milano di relazionare sull’eventuale impatto del definanziamento sotto il profilo degli impegni di spesa e dell’attuazione dei relativi interventi.

La seguente tabella riassume quanto emerso dal riscontro dell’Ente circa gli interventi e gli importi coinvolti.

**Tabella 5 - Progetti oggetto di possibile definanziamento**

		n.CUP	Lump Sum	non nativi PNRR	Fondi RRF (€)	Fondi PNC (€)	Somma RRF e PNC (€)
M2C4	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica nei comuni	2	0	2	750.000,00		750.000,00
M5C2	2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	2	0	0	20.000.000,00		20.000.000,00
M5C2	2.2 Piani Urbani Integrati	14	0	0	108.253.526,53	2.663.554,77	110.917.081,30
		<b>18</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>129.003.526,53</b>	<b>2.663.554,77</b>	<b>131.667.081,30</b>

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base del riscontro istruttorio (Prot. 24049 del 30-10-2023).

Dagli elementi conoscitivi acquisiti è emerso che i progetti coinvolti dal possibile definanziamento sono 18 distribuiti su tre interventi, di cui solo 2 progetti *“non nativi*

<sup>11</sup> I cui dettagli si trovano nel Dossier *“Monitoraggio dell’attuazione del PNRR - Le Proposte del governo per la revisione del PNRR e il capitolo RepowerEU”* pubblicato il 31 luglio 2023, a cura del Servizio studi della Camera dei deputati.

PNRR” nell’ambito dell’intervento M2C4-2.2 (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l’efficienza energetica nei comuni). L’importo coinvolto è pari a 129 milioni del RRF e 2,6 milioni del PNC per un totale di 131,6 milioni, ovvero il 15 per cento se rapportati all’importo complessivo di fondi RRF e PNC pari a 869 milioni. L’Ente dichiara inoltre che, ai fini del calcolo dell’importo coinvolto, per gli interventi della M5C2 (sia relativi ai Piani Urbani Integrati sia alla Rigenerazione Urbana) occorre aggiungere anche 4,1 milioni di fondi FOI.

Infine, il Comune di Milano nel suo riscontro dichiara che per tutti i progetti menzionati sono già stati assunti impegni di spesa e, in aggiunta, “che sono state assunte Obbligazioni Giuridicamente Vincolanti per un importo complessivo pari a € 84,6 mln; la quota residuale si assumerà con l’aggiudicazione delle gare in corso/da pubblicare e con la sottoscrizione di Contratti Applicativi relativi ad Accordi Quadro già aggiudicati, nel rispetto delle tempistiche fissate dalle milestone individuate dai competenti Ministeri.”

**Tabella 6 - Stato di attuazione dei progetti oggetto di possibile definanziamento**

		CUP	non nativi PNRR	Fondi RRF (€)	Fondi PNC (€)	In linea con cronopr	FASE PROCEDURALE (post-riscontro Ente)
M2C4	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l’efficienza energetica nei comuni	B44E15000090004	1	250.000,00		SI	CONCLUSO
		B47H18004620004	1	500.000,00		SI	CONCLUSO
M5C2	2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	B47H21001800001		11.500.000,00			STIPULA CONTRATTO
		B49J20002240004		8.500.000,00		NO	ESECUZIONE
M5C2	2.2 Piani Urbani Integrati	B42J22000010001		13.175.811,90	324.188,02	SI	STIPULA CONTRATTO
		B43C22000360006		10.398.976,61	255.864,59	SI	PREDISPOSIZIONE
		B43C22000370006		1.338.494,90	32.933,38	SI	PREDISPOSIZIONE
		B43C22000380006		1.560.318,91	38.391,31	SI	PREDISPOSIZIONE
		B43C22000390006		1.429.130,07	35.163,44	SI	PREDISPOSIZIONE
		B43C22000400006		1.836.278,61	45.181,24	SI	PREDISPOSIZIONE
		B43C22000410006		1.975.510,12	48.607,00	SI	PREDISPOSIZIONE
		B45B22000410001		15.615.777,16	384.222,84	SI	ESECUZIONE
		B45B22000420001		21.471.693,59	528.306,41	SI	ESECUZIONE
		B47D22000120006		5.851.912,16	143.985,04	NO	STIPULA CONTRATTO
		B47D22000130006		11.087.485,79	272.805,21	SI	AGGIUDICAZIONE
		B47D22000140006		2.992.415,27	73.627,73	SI	AGGIUDICAZIONE
		B47D22000150006		1.951.972,14	48.027,86	NO	STIPULA CONTRATTO
		B47H21006410004		17.567.749,30	432.250,70	SI	STIPULA CONTRATTO
				<b>129.003.526,53</b>	<b>2.663.554,77</b>		

Fonte: Elaborazioni Cdc sulla base del riscontro istruttorio (Prot. 24049 del 30-10-2023).

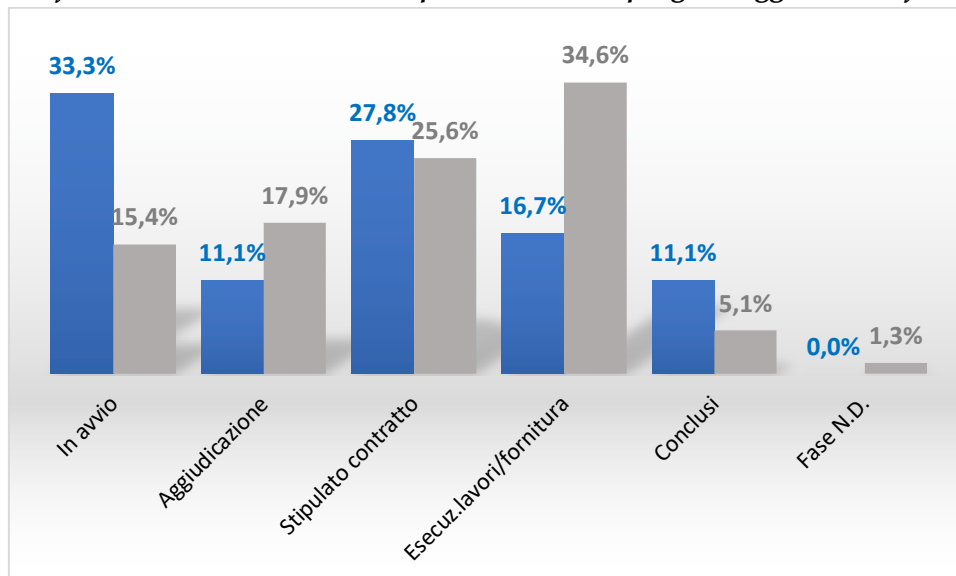
Per quanto riguarda l’avanzamento procedurale degli interventi che potrebbero essere definanziati, da quanto emerge dalla risposta dei revisori dei conti dell’Ente

nell'allegato al bilancio di previsione 2023-2025, emerge che il 78 per cento degli interventi (14 su 18) erano allineati al cronoprogramma alla fine del I semestre 2023, mentre 3 progetti erano in ritardo, mentre per un progetto mancano informazioni.

Anche per questi progetti è possibile osservare lo stato di attuazione procedurale, facendo riferimento a quanto riportato in ReGiS, dopo aver riscontrato gli eventuali aggiornamenti nella interlocuzione con l'Ente. Dalla tabella 6 risulta che vi sono 6 progetti in fase di avvio, 2 progetti in fase di aggiudicazione, 5 per cui è stato stipulato il contratto per l'esecuzione dei lavori o di fornitura dei servizi, 3 in esecuzione e 2 già conclusi.

È possibile confrontare lo stato di attuazione dei progetti coinvolti dal definanziamento rispetto ai 78 progetti complessivi nel seguente grafico.

**Grafico 4 - Stato di attuazione procedurale dei progetti oggetto di definanziamento**



Legenda: con il blu si indica la percentuale dei progetti a seconda della fase di attuazione coinvolti dal definanziamento, mentre in grigio la percentuale sul totale dei 78 progetti.

I progetti coinvolti dal definanziamento risultano, pertanto, nella maggior parte dei casi in fase di avvio o già con un contratto stipulato. Risulta, inoltre, che i progetti coinvolti dal definanziamento per i quali è stato stipulato un contratto o sono già in fase di completamento superano la media degli altri progetti nella stessa fase di attuazione.

La Sezione rileva che la quota degli importi coinvolti sul complesso dei finanziamenti PNRR e PNC appare di rilievo e, qualora alle obbligazioni giuridicamente vincolanti venga a mancare la certezza della fonte del trasferimento statale, si porrebbe un problema di copertura che richiede di essere affrontato tempestivamente per non

creare squilibri nel bilancio dell'Ente. D'altra parte, va evidenziato come i progetti che potrebbero essere coinvolti dall'ipotesi di definanziamento si trovino già in fase avanzata con conseguente possibilità di completamento, ferma restando la sussistenza delle necessarie risorse.

### 3. NUOVI PROGETTI FINANZIATI NEL 2023

L'Ente nel suo riscontro istruttorio del 30 ottobre 2023 ha informato la Sezione di 16 progetti aggiuntivi che, pertanto, non figurano nella deliberazione di ricognizione di questa Sezione n.208/2022/GEST. Si tratta di progetti ammessi al finanziamento nel 2023 su fondi del PNRR per un importo complessivo di 12,9 milioni.

Nello specifico, 5 progetti riguardano la Missione M5 Componente 1, relativi ai Centri per l'impiego (CPI), sono finanziati con 5,1 milioni di euro, per la cui esecuzione è incaricato un soggetto attuatore esterno (Afol Metropolitana). Questi progetti risultano ancora tutti in fase di progettazione.

**Tabella 7 - Nuovi progetti nella Missione 5**

	CUP	Intervento	Importo RRF (€)	Fase di attuazione
M5C1-1.1	B42F23000460006	CPI di Milano di via Carchidio 2/Cantore	3.900.000,00	PROGETTAZIONE
M5C1-1.1	B42F23000420006	CPI di Milano di via Paravia 26	384.000,00	PROGETTAZIONE
M5C1-1.1	B42F23000430006	CPI di Milano di via Boifava 17	325.460,00	PROGETTAZIONE
M5C1-1.1	B42F23000440006	CPI di Milano di via Parea 13	138.000,00	PROGETTAZIONE
M5C1-1.1	B42F23000450006	CPI di Milano di via Jenner 54	324.000,00	PROGETTAZIONE
		<b>TOTALE</b>	<b>5.071.460,00</b>	

Fonte: Riscontro istruttorio (Prot. 24049 del 30-10-2023).

I restanti 11 sono progetti "non nativi PNRR" nella Missione 2 Componente 2 (*Rafforzamento mobilità ciclistica*) deliberati con DM 344/2020 e poi ricondotti al PNRR con DM 120 del 5/5/2023 per 7,8 milioni. Si tratta di progetti i cui lavori sono per lo più conclusi o in attesa di collaudo entro dicembre 2023 e di cui il Comune ha già avviato la rendicontazione.

**Tabella 8 - Nuovi progetti nella Missione 2**

	CUP	Intervento	Importo RRF (€)	Fase di attuazione
M2C2-4.1.2	B41B17000290004	Rafforzamento mobilità ciclistica	1.925.000,00	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA
M2C2-4.1.2	B44E12000060004	Rafforzamento mobilità ciclistica	1.815.000,00	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA
M2C2-4.1.2	B47H14000500004	Rafforzamento mobilità ciclistica	91.732,42	CONCLUSO
M2C2-4.1.2	B47H15001780004	Rafforzamento mobilità ciclistica	143.726,79	CONCLUSO
M2C2-4.1.2	B47H15001790004	Rafforzamento mobilità ciclistica	122.000,00	CONCLUSO
M2C2-4.1.2	B47H17000590004	Rafforzamento mobilità ciclistica	122.785,41	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA
M2C2-4.1.2	B47H17000620004	Rafforzamento mobilità ciclistica	1.715.529,19	CONCLUSO
M2C2-4.1.2	B47H17000630004	Rafforzamento mobilità ciclistica	66.003,83	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA
M2C2-4.1.2	B47H19003610004	Rafforzamento mobilità ciclistica	1.089.898,33	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA
M2C2-4.1.2	B47H20001030004	Rafforzamento mobilità ciclistica	465.000,00	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA
M2C2-4.1.2	B47H20001040004	Rafforzamento mobilità ciclistica	308.453,31	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA
		<b>TOTALE</b>	<b>7.865.129,28</b>	

Fonte: Riscontro istruttorio (Prot. 24049 del 30-10-2023).

Per quanto riguarda l'attuazione finanziaria dei 16 nuovi progetti, il Comune dichiara non risultare ancora fondi accertati in bilancio, né pagamenti. Non essendo questi progetti presenti nella prima ricognizione di questa Sezione, di cui alla deliberazione n. 208/2022/GEST, ed essendo stati avviati in una fase successiva rispetto agli altri 78 progetti, si è preferito non considerarli ai fini della valutazione sull'attuazione nella presente relazione.

## 4. SISTEMA DI MONITORAGGIO DEL COMUNE

### 4.1 La governance del PNRR

Il Comune di Milano, nel suo riscontro all'istruttoria, ha fornito il documento Si.Ge.Co. con cui l'Ente attesta di seguire le indicazioni circa il monitoraggio dei progetti del PNRR e PNC (PCRR) concordate con le Amministrazioni centrali titolari dei vari interventi. Il Comune dichiara infatti che il coordinamento, monitoraggio e controllo dei progetti del PNRR, viene organizzato basandosi sulle sue strutture di gestione in base alle direttive dell'Amministrazione centrale e nel rispetto delle normative comunitarie e nazionali.

Il Comune di Milano ha riferito alla Sezione che, sfruttando la sua esperienza come Autorità Urbana per i fondi europei, ha elaborato linee guida interne affidate alle diverse Direzioni coinvolte per gestire, monitorare e controllare i progetti PCRR. L'obiettivo delle Linee Guida è facilitare il monitoraggio continuo degli interventi, fornendo informazioni periodiche sugli sviluppi, milestone e target, nonché segnalando eventuali ritardi e adottando azioni correttive.

Lo scopo delle Linee Guida, a quanto dichiara l'Ente, è quello di agevolare la raccolta di informazioni per la preparazione e il mantenimento del cronoprogramma, il monitoraggio delle tappe intermedie e finali dei progetti, la valutazione dei tempi e l'analisi degli scostamenti.

Inoltre, nel suo riscontro l'Ente afferma che ogni Direzione nomina i Responsabili Unici dei Procedimenti (RUP) per i progetti assegnati dal dirigente; sempre le Direzioni richiedono e gestiscono il Codice Unico di Progetto (CUP) per ogni intervento, verificano e convalidano le informazioni necessarie per l'attuazione dei progetti, seguendo le indicazioni dell'Amministrazione centrale tramite circolari, linee guida e altri documenti ufficiali.

La Sezione, nel prendere atto di quanto rappresentato dall'Ente, non può che ribadire il giudizio positivo sull'articolazione della Governance del PNRR scelta dal Comune di Milano. Come si osservava nella deliberazione n. 208/2022/GEST: *“Il modello di governance scelto dal Comune di Milano fa capo alla struttura politica della Direzione Generale. Infatti, nonostante i responsabili unici dei progetti (RUP) abbiano quale referente la direzione di riferimento, è la “Direzione Specialistica Autorità di Gestione e Monitoraggio Piani” che monitora l'attuazione in stretto coordinamento con la Direzione Generale. Secondo l'ente locale, questa scelta dovrebbe garantire la tempestività nell'attivazione di misure correttive in caso di inerzia o ritardi sul cronoprogramma.”*

Il collegio ha potuto verificare come questa struttura di governance abbia assicurato il rispetto del cronoprogramma per oltre il 90 per cento dei progetti, denotando un livello di efficacia sinora elevato nella gestione dei progetti del PNRR.

## 4.2 La gestione dei flussi finanziari

La Sezione in sede istruttoria ha illustrato le modalità di gestione dei flussi finanziari relativi ai progetti in analisi, così come vengono regolati dal Servizio centrale per il PNRR (MEF-IGRUE). Le risorse finanziarie del PNRR vengono registrate nel bilancio del Comune di Milano, seguendo modalità gestionali e codifiche contabili che consentano di tracciare i flussi finanziari.

L'Ente riferisce della possibilità di richiedere un massimo del 10 per cento del costo del singolo intervento: le anticipazioni rimangono nella disponibilità dell'Ente sino alla rendicontazione del saldo finale. Mano a mano che si concretizza l'avanzamento delle procedure, il Comune riceve i pagamenti intermedi fino al raggiungimento del 90 per cento (compresa l'anticipazione). A tal fine, l'Ente invia una o più richieste di pagamento a rimborso delle spese effettivamente sostenute. Infine, il saldo finale, pari al 10 per cento dell'importo della spesa dell'intervento, viene trasferito in seguito alla richiesta da parte dell'Ente accompagnata dalla documentazione che certifichi la conclusione dello stesso intervento, nonché il raggiungimento dei relativi target e milestone, in coerenza con le risultanze del sistema di monitoraggio ReGiS.

## 4.3 Sistema informatico di controllo

Il Comune di Milano dichiara anche che: *“Tra gli adempimenti rientranti nella responsabilità delle Direzioni competenti e dei RUP, vi è la corretta e continuativa implementazione del sistema informativo REGIS che rappresenta lo strumento informatico che permette, tra l'altro, la predisposizione delle domande di rimborso intermedio e finali, nonché la predisposizione delle richieste di anticipo. Nel registrare i dati di avanzamento finanziario utili alle domande di rimborso, si deve, ove richiesto, provvedere a fornire la documentazione specifica di ogni singola procedura di affidamento e i giustificativi di spesa e pagamento<sup>12</sup>; tra cui, la relazione sull'avanzamento dell'operazione, l'attestazione RUP sulla regolarità dei pagamenti eseguiti, il rendiconto, e la check list di autocontrollo del soggetto attuatore.”*

A questo fine, dunque, l'Ente accompagna tutti gli atti di impegno di spesa e di accertamento di entrata, oltre che con gli ordinativi di pagamento, con le informazioni necessarie ad associare le transazioni al progetto (ovvero la misura PNRR), con la denominazione dell'intervento ed il CUP. Inoltre, si impegna a rendere tracciabile mediante l'identificativo del CUP ogni movimento contabile.

L'Ente richiamandosi alla norma (art.9, comma 4 del D.L. 77/2021) che obbliga i soggetti attuatori a conservare per ogni intervento la relativa documentazione in

---

<sup>12</sup>La raccolta, l'organizzazione e la messa a disposizione della documentazione di supporti vengono svolti dalle Direzioni attuatrici in collaborazione con la DS Autorità di Gestione e Monitoraggio Piani che provvederà a controllare la documentazione di spesa caricata e a predisporre le richieste di rimborso.



fascicoli informatici, ne descrive la procedura prevista che consiste nell'alimentare il materiale mediante "fascicoli di progetti" su SharePoint.

*"I fascicoli di progetto dovranno essere archiviati secondo una struttura base che si articola in 4 cartelle principali:*

- 1) Documentazione di progetto contenente Decreti o altro atto di finanziamento, atto d'obbligo sottoscritto, CUP ed eventuali modifiche al progetto;
- 2) Documentazione amministrativo-contabile riferita alle singole procedure attuate dal soggetto attuatore per individuare il soggetto realizzatore, suddivisa in due sottocartelle:  
a) procedura e b) rendicontazione spesa;
- 3) Verifiche contenente Check list, attestazioni comprovanti il raggiungimento dei target; documentazione inerente al monitoraggio mensile caricato su Regis;
- 4) Comunicazioni e scambio di informazioni con il Ministero Competente che dovranno avvenire per posta elettronica certificata e/o istituzionale oppure attraverso le caselle di posta indicate dal Ministero competente."

La DS (Direzione Specialistica) Autorità di Gestione e Monitoraggio Piani condivide la documentazione tra gli Uffici di tutte le Direzioni competenti.

Inoltre, dal riscontro istruttorio si apprende come "Le attività di gestione, monitoraggio e rendicontazione vengono compiute dai soggetti attuatori attraverso l'alimentazione continua, costante e tempestiva nei sistemi informativi dello stato di avanzamento dei progetti. Secondo le vigenti disposizioni ministeriali le piattaforme da utilizzare sono: REGIS, per i progetti finanziati dal PNRR, e la piattaforma MOP per quelli finanziati dal PNC.

*Le piattaforme per il monitoraggio e la rendicontazione devono permettere tra l'altro di:*

- Verificare i progressi compiuti rispetto al raggiungimento di milestone e target;
- Implementare il flusso dei dati finanziari tra le diverse amministrazioni utili alla rendicontazione;
- Raccogliere i dati volti ad alimentare il sistema degli indicatori fisici e procedurali;
- Fornire informazioni funzionali alla comunicazione;
- Possedere un sistema di registrazione e conservazione informatizzata di dati e documenti relativi a ciascun intervento;
- Attuare i necessari processi conoscitivi sulle iniziative utili alla gestione finanziaria, alla verifica e agli audit."

La Sezione, nel monitorare l'attuazione dei progetti del PNRR del Comune di Milano, ha potuto constatare che l'Ente provvede con tempestività all'aggiornamento delle informazioni di ogni singolo CUP sulla piattaforma ReGiS. Il Comune, inoltre, ha agevolato il lavoro della Corte, fornendo risposte puntuali alle richieste istruttorie.

## 5. SITUAZIONE DEL PERSONALE

Il controllo sulla gestione dei progetti non può prescindere dalla valutazione sull'adeguatezza del personale addetto alla attuazione del piano.

### 5.1 Esperti della Regione

La Sezione con nota istruttoria del 8/3/2023 (Prot. n. 3231) chiedeva informazioni circa l'eventuale utilizzo del personale esperto assunto dalla Regione, nell'ambito della misura del PNRR M1C1-2.2 *"Task force digitalizzazione, monitoraggio e performance"* per la semplificazione delle procedure amministrative degli enti locali.

Il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12 novembre 2021<sup>13</sup> col quale veniva stanziata la spesa aveva definito il perimetro dei compiti degli esperti e professionisti assunti dalle Regioni per l'Assistenza Tecnica (TA): *"La TA è finalizzata a supportare le amministrazioni territoriali con l'obiettivo di velocizzare le procedure complesse, con particolare riferimento quelle propedeutiche all'implementazione dei progetti previsti PNRR. L'intervento di TA riguarderà pertanto in via prioritaria le procedure desumibili dal PNRR e, in particolare, quelle oggetto di intervento nell'ambito del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77(3) (c.d. decreto Governance). L'Appendice 1 riporta una lista di procedure collegate all'attuazione delle misure di semplificazione previste nell'ambito del PNRR e rilevanti ai fini della riduzione dei tempi o dell'arretrato. Ai fini della definizione del perimetro di operatività dell'assistenza tecnica, ciascun territorio regionale potrà stabilire, sulla base delle criticità e dei colli di bottiglia rilevati, le procedure sulle quali intervenire, eventualmente integrando quelle previste nella lista con altre procedure rilevanti per la specifica realtà locale."*

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

---

<sup>13</sup> Il DPCM del 12 novembre 2021 all'art.1 stabiliva che *"il contributo di 320,3 milioni di euro a valere sul «Fondo di rotazione per l'attuazione del Next Generation EU-Italia», iscritto nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze, e destinato al conferimento di incarichi di collaborazione a professionisti ed esperti per il supporto alla gestione delle procedure complesse, e' erogato da parte del Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri, in qualità di amministrazione titolare dell'Investimento «2.2: Task force digitalizzazione, monitoraggio e performance» del PNRR, a favore delle regioni e province autonome."* All'art.2 che *"il contributo di cui all'art. 1 e' finalizzato al conferimento, da parte di regioni e province autonome, di incarichi di collaborazione a professionisti ed esperti per il supporto alla gestione delle procedure complesse nel territorio, in funzione dell'implementazione delle attivita' di semplificazione previste dal PNRR."* All'art.3 che *"ai fini del tempestivo avvio delle procedure di reclutamento, le regioni e province autonome, sentiti gli enti locali, definiscono in via preliminare, entro il 30 ottobre 2021, nei limiti delle assegnazioni di cui al comma 2 dell'art. 1, i fabbisogni, in termini di profili professionali, secondo lo schema di cui all'allegato C, che forma parte integrante del presente provvedimento."* Infine, all'art.5 che i Piani territoriali *"sono presentati entro il 5 novembre 2021 e sono soggetti ad approvazione entro dieci giorni dalla scadenza di tale termine da parte del Dipartimento della funzione pubblica della Presidenza del Consiglio dei ministri, che ne valuta la congruenza."* Con DPCM 29 novembre 2021, attuativo dell'art. 9 del d.l. n.80/2021, di ripartizione delle risorse tra le Regioni, alla Regione Lombardia sono stati assegnati 38.632.000,00 euro per la contrattualizzazione di 123 esperti.

Il Comune di Milano, nella sua risposta del 27/03/2023 (Prot. n. 4296) evidenziava di aver avviato a partire dal mese di novembre 2022 una serie di incontri tra i referenti dell'Amministrazione e i professionisti identificati dalla regione Lombardia, limitatamente alle attività di analisi e di studio per la semplificazione dei processi di digitalizzazione e velocizzazione delle procedure complesse.

Con nota del 30/10/2023 (Prot. n. 24049) l'Ente aggiornava la Sezione sull'esito degli incontri avvenuti a febbraio 2023: *"A partire dal mese di febbraio 2023 sono stati svolti alcuni incontri tra i referenti dell'amministrazione e i professionisti indicati da Regione Lombardia per formulare proposte di semplificazione relative a procedure complesse in ambito edilizio-urbanistico. Sono stati forniti agli esperti PNRR sia i tempi medi semestrali (primo semestre 2023) dei principali procedimenti edilizi (Piani Attuativi conformi con il PGT, autorizzazioni paesaggistiche ordinarie e semplificate e Permessi di Costruire) sia i contributi per la redazione delle relazioni di semplificazione relative agli analoghi procedimenti. Tali sono stati a Regione Lombardia per la trasmissione semestrale al Dipartimento della Funzione Pubblica. È in corso di predisposizione la relazione dei contributi per le relazioni di semplificazione del secondo semestre con scadenza dicembre 2023. A partire da gennaio 2024 verrà avviata, con gli esperti, un'attività di semplificazione dei procedimenti edilizi complessi sopra citati."*

Da quanto emerge dalle risposte del Comune di Milano, i risultati dell'attività di condivisione con gli esperti della Regione potrebbero iniziare ad espletarsi solo a partire da gennaio 2024 con una tempistica forse più lenta rispetto alle esigenze del cronoprogramma del PNRR. La Sezione si riserva di valutare gli eventuali profili di inefficienza nelle successive verifiche.

## 5.2 Assunzioni di personale a tempo determinato

La Sezione ha chiesto informazioni circa le procedure di rafforzamento dell'organico a supporto ai progetti del PNRR. L'Ente evidenziava nella sua prima risposta istruttoria (in data 27/03/2023, Prot. n. 4296), di aver pianificato il fabbisogno del personale appositamente destinato all'implementazione degli interventi PNRR, in ottemperanza alle indicazioni di cui al D.L. n. 80/2021 convertito con modificazioni dalla L. n. 113/2021 e ss.mm. e alla circolare MEF n. 4/2021, ma che alla data del riscontro tale fabbisogno non risultava pienamente soddisfatto. L'Ente, infatti, lamentava difficoltà nel reperire risorse umane adeguate, nonostante la presenza di coperture finanziarie per le eventuali assunzioni fosse stata attestata dall'organo di revisione. Successivamente, nel suo riscontro all'integrazione istruttoria (in data 30/10/2023, Prot. n. 24049), l'Ente ha dichiarato di aver esperito 7 procedure concorsuali che hanno condotto all'assunzione di 36 candidati come personale a tempo determinato.

## 6. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Alla luce dell'attività istruttoria di questa Sezione (marzo 2023) aggiornata al (ottobre 2023) si possono formulare le seguenti conclusioni.

- Il Comune di Milano risulta soggetto attuatore di 78 progetti (ciascuno identificato da un Codice Unico di Progetto, detto CUP) per un ammontare complessivo di fondi del PNRR e del PNC pari a 869 milioni a cui si affiancano fondi pubblici e dell'Ente per un importo pari a 1 miliardo e 57 milioni circa. Mentre la Missione 2 (Mobilità sostenibile e tutela del territorio) accentra la maggiore quota di fondi (45 per cento), nella Missione 5 (Infrastrutture sociali per le famiglie e le comunità) si concentra il numero maggiore di CUP (46 di 78 totali).
- Per quanto riguarda l'attuazione procedurale, dagli accertamenti effettuati dalla Sezione in seguito all'integrazione istruttoria di ottobre 2023, si riscontra che il 15,4 per cento dei CUP è in fase di avvio, il 18 per cento in fase di aggiudicazione, il 25,6 per cento alla stipula del contratto con il soggetto esecutore. Per la maggior parte dei CUP (34,6 per cento) i lavori sono in fase di esecuzione o fornitura dei servizi. Infine, il 5,1 per cento dei progetti sono stati completati. Da quanto dichiarano i revisori dei conti dell'Ente, nella Tabella PNRR allegata al bilancio di previsione 2023-2025 al termine del primo semestre 2023, per il 70,5 per cento dei CUP si riscontrava un allineamento dei tempi procedurali al cronoprogramma (ovvero 55 progetti su 78). Tuttavia, sempre al 30 giugno 2023 emergeva un ritardo rispetto al cronoprogramma per 16 progetti, mentre per 7 progetti non si conosceva lo stato di attuazione procedurale. Dagli aggiornamenti istruttori richiesti da questa Sezione ad ottobre 2023 e dalla verifica incrociata con i dati estratti da ReGiS il 23 novembre 2023 è emerso, tuttavia, che meno del 9 per cento (7 su 78) dei progetti del Comune di Milano risultano in ritardo rispetto al cronoprogramma. Quasi tutti i progetti, ad eccezione del progetto "*Citizen Inclusion*", del cui ritardo il Comune si dichiara estraneo, si trovano in una fase molto prossima all'attribuzione di incarico dei lavori o della fornitura. I progetti su cui si registrano ritardi sono i seguenti:
  - M1C1-1.4.2 "*Citizen Inclusion*" sul cui ritardo il Comune si dichiara estraneo in quanto l'avvio della convenzione dipendeva da AGID;
  - M2C2-4.2 - "*Metrotranvia interquartiere nord - tratta funzionale Adriano-cascina gobba - LOTTO 3*" si trova ancora in stato di AGGIUDICAZIONE. La stipula del contratto era attesa entro il 30/10/2023;
  - M2C2-4.2 - "*Fornitura di 14 tram bidirezionali (a servizio della linea 7)*" si trova nella fase di STIPULA CONTRATTO. I revisori hanno evidenziato un ritardo nella stipula;

- M2C4-3.4 - *“Via Selvanesco 57 - progettazione esecutiva e intervento di bonifica del suolo, previo abbattimento di alberature”*: si trova in stato di AGGIUDICAZIONE. L’Ente ha voluto specificare che si tratta di progetto di cui il Comune è soggetto beneficiario, non soggetto attuatore;
  - M4C1-1.2 - *“Risanamento strutturale - distributivo - impiantistico del centro cucine e del refettorio della scuola elementare di Via Anselmo da Baggio, 58-60 (Municipio 7)”* si trova nello stato di STIPULA CONTRATTO;
  - M5C2-2.2 - *“Interventi di riqualificazione della stazione e delle piastre, incluse rampe di accesso, ascensori e scale mobili della stazione di Ferrovie Nord – Bovisa”* si trova nello stato di STIPULA CONTRATTO dalla data 15/9/23 in ritardo rispetto alla data attesa secondo il cronoprogramma che doveva intervenire entro il 31/7/23;
  - FNC - *“Via Tofano 5 - Torre C: Demolizione e ricostruzione”* si trova in stato di AGGIUDICAZIONE.
- Per quanto concerne l’avanzamento finanziario, la Sezione ha registrato una percentuale di risorse accertate pari all’80 per cento circa dei fondi complessivi a disposizione dell’Ente in qualità di soggetto attuatore o beneficiario, di cui il 10 per cento costituisce un importo in anticipazione a valere sul fondo di rotazione del MEF. I pagamenti complessivi costituiscono il 6 per cento dei fondi accertati in bilancio (con una certa eterogeneità tra i CUP) a denotare che la rendicontazione delle spese, allineata alla tempistica della certificazione dei vari stati di avanzamento dei lavori, è ancora all’inizio.
  - Oltre ai 78 progetti, oggetto della ricognizione effettuata da questa Sezione con la precedente delibera n. 208/2022/GEST, il Comune ha dichiarato di aver ottenuto nel 2023 l’ammissione al finanziamento per altri 16 progetti per un importo pari a 12,9 milioni di euro. Si tratta di 5,1 milioni per i Centri per l’Impiego, ancora in fase di progettazione e la cui esecuzione è affidata ad un soggetto esterno, e di 7,8 milioni di risorse per la realizzazione di piste ciclabili, tra i progetti *“non nativi PNRR”*, il cui stato di attuazione è quasi concluso. Questi progetti non sono stati considerati nella valutazione sulla gestione di cui alla presente delibera.
  - In relazione alla proposta governativa di definanziamento, approvata dalla Commissione Europea, il Comune dichiara che sono coinvolti 18 progetti distribuiti su tre interventi, di cui solo 2 progetti *“non nativi PNRR”* nell’ambito dell’intervento M2C4-2.2 (*Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l’efficienza energetica nei comuni*). L’importo che potrebbe essere oggetto di definanziamento è pari a 131,7 milioni, ovvero il 15 per cento se rapportati all’importo complessivo di fondi RRF e PNC pari a 869 milioni. Inoltre, in relazione agli stessi progetti, l’Ente

dichiara “*che sono state assunte Obbligazioni Giuridicamente Vincolanti per un importo complessivo pari a € 84,6 mln*”.

La Sezione rileva che la quota degli importi coinvolti sul complesso dei finanziamenti PNRR e PNC appare di rilievo e, qualora alle obbligazioni giuridicamente vincolanti venga a mancare la certezza della fonte del trasferimento statale, si porrebbe un problema di copertura che richiede di essere affrontato tempestivamente per non creare squilibri nel bilancio dell’Ente. D’altra parte, va evidenziato come i progetti che potrebbero essere coinvolti dall’ipotesi di definanziamento si trovino già in fase avanzata con conseguente possibilità di completamento, ferma restando la sussistenza delle necessarie risorse. La Sezione riserva alle successive verifiche sull’attuazione del PNRR, una valutazione degli effetti del definanziamento sugli specifici progetti e l’esame delle misure messe in campo dal Comune a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

- La Sezione ha potuto verificare come l’articolazione della Governance del PNRR scelta dal Comune di Milano abbia assicurato il rispetto del cronoprogramma per oltre il 90 per cento dei progetti, denotando un livello di efficacia sinora elevato nella gestione dei progetti stessi. Inoltre, nel monitorare l’attuazione dei progetti del PNRR del Comune di Milano, questa Sezione ha potuto constatare come l’Ente provveda con tempestività all’aggiornamento delle informazioni di ogni singolo CUP sulla piattaforma ReGiS. Il Comune, inoltre, ha agevolato il lavoro della Corte, fornendo risposte puntuali alle richieste istruttorie.
- Riguardo al personale di supporto ai progetti del PNRR, la Sezione ha domandato all’Ente un riscontro circa l’utilizzo degli esperti assunti dalla Regione con l’obiettivo di intervenire tempestivamente sulla semplificazione delle procedure amministrative complesse propedeutiche all’attuazione del PNRR in capo agli enti locali. Da quanto emerge dalle risposte del Comune di Milano, i risultati dell’attività di condivisione con gli esperti della Regione potrebbero iniziare ad espletarsi solo a partire da gennaio 2024 con una tempistica forse più lenta rispetto alle esigenze del cronoprogramma del PNRR. La Sezione si riserva di valutare gli eventuali profili di inefficienza nelle successive verifiche. Mentre per quanto riguarda il personale a tempo determinato per il supporto dei progetti del PNRR, l’Ente a marzo 2023 lamentava difficoltà nel reperire candidati, nonostante la presenza di coperture finanziarie per le assunzioni fosse stata attestata dall’organo di revisione. Nella risposta istruttoria dell’ottobre 2023, il Comune ha dichiarato di aver esperito 7 procedure concorsuali con assunzione di 36 candidati come personale a tempo determinato.

**Tabella 9 – Elenco dei CUP dei progetti del PNRR e PNC del Comune di Milano**

		CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	MISSIONE/COMPONENTE	Tipologia progetto	TOTALE (€)
1	M1C1-1.2	B41C22000380006	Abilitazione Cloud PA Locali	M1C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Lump sum	4.753.682,00 €
1	M1C1-1.2	B49I22002730006	Riduzione delle barriere all'accessibilità presso il Museo del Novecento	M1C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA		160.000,00 €
2	M1C1-1.3	B41C22002050006	Piattaforma Digitale Nazionale Dati” Comuni Ottobre 2022	M1C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Lump sum	474.775,20 €
3	M1C1-1.4.2	C54E21004810006	Citizen Inclusion	M1C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA		920.000,00 €
4	M1C1-1.4.3	B41F22001120006	Adozione APP IO	M1C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Lump sum	19.122,00 €
4	M1C1-1.4.3	B41F22001130006	PagoPA	M1C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Lump sum	223.076,00 €
5	M1C1-1.4.4	B41F22001140006	Adozione SPID CIE	M1C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Lump sum	14.000,00 €
6	M1C1-1.4.5	B41F22003610006	Piattaforma Notifica Digitale	M1C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	Lump sum	97.247,00 €
7	M1C1-1.4.6	B49G22000050006	Progetto Pilota in cui digitalizzazione del trasporto pubblico locale	M1C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA		3.300.000,00 €
7	M1C1-1.4.6	B49G22000970006	Living Lab	M1C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA		7.000.000,00 €
8	M1C1-1.5	B46G22015740004	Analisi e miglioramento dei processi Cyber	M1C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA		1.417.891,32 €
8	M1C1-1.5	B46G22015750004	Cyber resilienza e potenziamento dei presidi	M1C1 – digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA		1.000.400,00 €
9	M2C2-4.1.2	B47H20018670001	Miglioramento delle condizioni di ciclabilità cittadina - Lotto 1	M2C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile		6.169.261,12 €
10	M2C2-4.2	B44D22000070005	Metrotranvia inter-quartiere nord - tratta funzionale Adriano-cascina gobba - LOTTO 3	M2C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile		43.707.900,00 €
10	M2C2-4.2	B44D22000090005	Metrotramvia 2 Bausan-Villapizzone	M2C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile		50.000.000,00 €
10	M2C2-4.2	B44D22000100005	Metrotranvia inter-quartiere nord - tratta funzionale Niguarda-cascina gobba - LOTTO 4	M2C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile		25.875.100,00 €
10	M2C2-4.2	B44E07000120004	Piano dei trasporti linea circolare 90-91 – sede riservata da p.za Zavattari a p.za Stuparich	M2C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile		19.876.183,67 €
10	M2C2-4.2	F40E19000030008	Rinnovo della flotta filobus per la città di Milano: fornitura di 10 nuovi veicoli	M2C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile		8.800.000,00 €
10	M2C2-4.2	F40J21000050001	Fornitura di 14 tram bidirezionali (a servizio della linea 7)	M2C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile		52.360.000,00 €
11	M2C2-4.4.1	F40J22000010001	Rinnovo flotte bus e treni verdi - fornitura 350 Bus	M2C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile		213.495.400,00 €

		CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	MISSIONE/COMPONENTE	Tipologia progetto	TOTALE (€)
11	M2C2-4.4.1	F40J22000020001	Rinnovo flotte bus e treni verdi - Infrastrutture elettriche	M2C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile		35.666.476,00 €
12	M2C3-1.1	B42C22000060006	Scuola secondaria di I Grado di Viale Sarca 24 (Municipio 9) - demolizione, bonifica e ricostruzione dell'edificio scolastico	M2C3 - Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici		15.500.000,00 €
13	M2C4-2.2	B44E15000090004	Abbattimento delle barriere architettoniche, adeguamento della fermata del trasporto pubblico locale in via Ricasoli e dell'intersezione stradale in via Imperia	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	non nativo PNRR	2.000.000,00 €
13	M2C4-2.2	B47H18004620004	Abbattimento delle barriere architettoniche, adeguamento della fermata del trasporto pubblico locale e dell'intersezione stradale in via Tabacchi	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	non nativo PNRR	500.000,00 €
14	M2C4-3.4	B44J18000040004	Via Selvanesco 57 - progettazione esecutiva e intervento di bonifica del suolo, previo abbattimento di alberature	M2C4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica		2.700.000,00 €
15	M4C1-1.1	B42C22000070006	Scuola dell'infanzia di Via Reni 1 (Municipio 3) - Demolizione, bonifica e ricostruzione dell'edificio scolastico	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università		5.412.000,00 €
16	M4C1-1.2	B43D22000110006	Risanamento strutturale - distributivo - impiantistico del centro cucine e del refettorio della scuola elementare di Via Anselmo da Baggio, 58-60 (Municipio 7)	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università		1.000.000,00 €
17	M4C1-3.3	B42E20000070005 (DERIVATO - 1° LOTTO)	Scialoia Lotto 1	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	non nativo PNRR	14.611.298,76 €
17	M4C1-3.3	B44I18000160004	Bonifica e demolizione dell'edificio di via Pizzigoni n. 9 e realizzazione di una nuova scuola	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	non nativo PNRR	19.000.000,00 €



		CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	MISSIONE/COMPONENTE	Tipologia progetto	TOTALE (€)
			secondaria di 1° grado			
17	M4C1-3.3	B49E18000390004	Scialoia Lotto 2	M4C1 – Potenziamento dell’offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	non nativo PNRR	34.388.701,24 €
18	M5C2-1.1	B44H22000040006	Pippi R-Evolution 1	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		211.500,00 €
18	M5C2-1.1	B44H22000060006	Pippi R-Evolution 2	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		211.500,00 €
18	M5C2-1.1	B44H22000070006	Pippi R-Evolution 3	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		211.500,00 €
18	M5C2-1.1	B44H22000080006	Sostegno all’autonomia degli anziani non autosufficienti mediante interventi di domotica	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		2.460.000,00 €
18	M5C2-1.1	B44H22000090006	Prevenzione del fenomeno dell’accumulo domestico per persone con disagio mentale	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		330.000,00 €
18	M5C2-1.1	B44H22000100006	Take Care 1	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		210.000,00 €
18	M5C2-1.1	B44H22000110006	Take Care 2	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		210.000,00 €
19	M5C2-1.2	B44H22000120006	Lo sviluppo delle autonomie delle persone affette da disabilità - Progetto Personalizzato - Abitazione - Lavoro	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		715.000,00 €
19	M5C2-1.2	B44H22000750006	Lo sviluppo delle autonomie delle persone affette da disabilità - Progetto Personalizzato - Abitazione - Lavoro	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		715.000,00 €
19	M5C2-1.2	B44H22000760006	Lo sviluppo delle autonomie delle persone affette da disabilità - Progetto Personalizzato - Abitazione - Lavoro	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		715.000,00 €
20	M5C2-1.3	B44H22000150006	Progetto A - Aldini - genitori soli/nuclei monoparentali	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		710.000,00 €
20	M5C2-1.3	B44H22000160006	Progetto B - Aldini - persone senza fissa dimora	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		710.000,00 €
20	M5C2-1.3	B44H22000170006	Progetto C - Via Mosso - nuclei familiari	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		710.000,00 €
20	M5C2-1.3	B44H22000180006	Shelter Via Aldini 70, 72, 74 (Stazione di Posta)	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		1.090.000,00 €
20	M5C2-1.3	B44H22000190006	Shelter Barabino 6 (Stazione di Posta)	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		1.090.000,00 €
21	M5C2-2.1	B47H21001800001	Intervento di manutenzione straordinaria generale e riqualificazione energetica e impiantistica - via Rizzoli 13-45 e 73-87	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		19.500.000,00 €

		CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	MISSIONE/COMPONENTE	Tipologia progetto	TOTALE (€)
21	M5C2-2.1	B49J20002240004	Interventi di protezione idraulica del territorio nelle aree golenali del fiume Lambro e di miglioramento degli aspetti paesaggistici e naturalistici	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		8.850.000,00 €
22	M5C2-2.2	B42J22000010001	Realizzazione di una scuola primaria in via Caduti in Missione di Pace - Quartiere Rubattino-Municipio 3	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		13.499.999,92 €
22	M5C2-2.2	B43C22000360006	Superamento delle barriere architettoniche Linee Metropolitane di Milano M1 e M2 - nuovi ascensori - Lotto 1	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		10.654.841,20 €
22	M5C2-2.2	B43C22000370006	Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese: Sesto Rondò	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		1.713.772,73 €
22	M5C2-2.2	B43C22000380006	Superamento delle barriere architettoniche: Bande Nere M1	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		1.995.353,05 €
22	M5C2-2.2	B43C22000390006	Superamento delle barriere architettoniche: Sant'Agostino M2	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		1.827.137,29 €
22	M5C2-2.2	B43C22000400006	Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese - Lambrate M2	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		2.350.469,81 €
22	M5C2-2.2	B43C22000410006	Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese - Garibaldi M2	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		2.105.164,87 €
22	M5C2-2.2	B45B22000410001	Rubattino-Ampliamento del parco della Lambretta - bonifica	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		16.000.000,00 €
22	M5C2-2.2	B45B22000420001	Rubattino-Ampliamento del parco della Lambretta - Opera a Verde	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		24.200.000,00 €
22	M5C2-2.2	B47D22000120006	Interventi di riqualificazione della stazione e	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		5.995.897,20 €

		CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	MISSIONE/COMPONENTE	Tipologia progetto	TOTALE (€)
			delle piastre, incluse rampe di accesso, ascensori e scale mobili della stazione di Ferrovie Nord – Bovisa			
22	M5C2-2.2	B47D22000130006	Interventi per stazione di RFI Milano Greco Pirelli - nuovo Hub di connessione urbana e mobilità sostenibile	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		11.360.291,00 €
22	M5C2-2.2	B47D22000140006	Stazione di Milano Porta Garibaldi – Interventi di riqualificazione di Piazza Sigmund Freud Lotto 3A	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		3.066.043,00 €
22	M5C2-2.2	B47D22000150006	interventi di riqualificazione dello spazio pubblico della stazione di Ferrovie Nord – Domodossola	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		2.000.000,00 €
22	M5C2-2.2	B47H21006410004	Risanamento conservativo dell'edificio sito in Viale Delle Rimembranze di Lambrate n. 24, da destinare a uso scolastico	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		18.000.000,00 €
23	M5C2-2.3	B43J18000130004	Nuova biblioteca Lorenteggio via Odazio	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		8.320.000,00 €
23	M5C2-2.3	B44E07000120004	Piano dei trasporti linea circolare 90-91 – sede riservata da p.za Zavattari a p.za Stuparich	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		3.523.816,33 €
23	M5C2-2.3	B44E21012970001	Ristrutturazione immobile di via Pianell 15 per la realizzazione di nuovi servizi abitativi	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		9.900.000,00 €
23	M5C2-2.3	B44E21012980001	Ristrutturazione immobile di via newton 15 per la realizzazione di nuovi servizi abitativi	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		6.600.000,00 €
23	M5C2-2.3	B47H20011270004	Masterplan m.u.s.t.: riqualificazione di via olona e della pista ciclabile Olona - Modestino- Solari.	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		1.020.000,00 €
23	M5C2-2.3	B47H21004480004	Interventi finalizzati alla riqualificazione dei sedimi stradali per la pedonalità, la ciclabilità e gli spazi pubblici nel quartiere di Greco e Niguarda	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		3.000.000,00 €

		CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	MISSIONE/COMPONENTE	Tipologia progetto	TOTALE (€)
23	M5C2-2.3	B47H21004490004	Interventi finalizzati alla riqualificazione dei sedimi stradali per la pedonalità, la ciclabilità e gli spazi pubblici nel quartiere di san siro	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		7.200.000,00 €
23	M5C2-2.3	B47H21008570001	Interventi di manutenzione, riqualificazione e razionalizzazione di unità immobiliari e parti comuni in edifici di edilizia residenziale pubblica nel quartiere Niguarda	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		3.850.000,00 €
23	M5C2-2.3	B47H21008580001	Interventi di riqualificazione e razionalizzazione di unità immobiliari e parti comuni in edifici di edilizia residenziale pubblica e di spazi aperti degli edifici pubblici nel quartiere san siro	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		3.400.000,00 €
23	M5C2-2.3	J42C21002820004	Demolizione e ricostruzione integrale degli edifici di edilizia residenziale pubblica di via giaggioli 7/9/11	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		57.576.000,00 €
23	M5C2-2.3	J49J21000080004	Sistemazioni superficiali linea m4 tratta ovest	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		23.500.000,00 €
23	M5C2-2.3	J49J21000090004	Sistemazioni superficiali linea m4 zona San Cristoforo area sbarco passerella e collegamento ciclopedonale	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		2.794.546,90 €
23	M5C2-2.3	J49J21000100004	Sistemazioni superficiali linea m4 tratta centro	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		20.000.000,00 €
24	M5C2-3.1	B41B18001080004	Realizzazione e gestione di un nuovo centro natatorio nell'area sita in Milano in Via del Cardellino n. 3	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		32.000.000,00 €
24	M5C2-3.1	B42H22003230006	Interventi di riqualificazione del Palazzetto nell'ambito del Centro Sportivo Carraro - Via dei Missaglia, 146 - Milano	M5C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore		4.080.000,00 €
25	PNC	F41B21005960005	Biblioteca Europea di Informazione e Cultura (BEIC)	Fondo Nazionale Complementare		130.736.100,00 €

		CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	MISSIONE/COMPONENTE	Tipologia progetto	TOTALE (€)
26	PNC	B48I21002300004	Via Tofano 5 - Torre C: Demolizione e ricostruzione	Fondo Nazionale Complementare		16.000.000,00 €
						<b>1.057.361.447,61 €</b>

Fonte: Riscontro istruttorio e dati estratti da ReGiS

**Tabella 10 - Elenco dettagliato per CUP dei progetti per stato di attuazione**

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (post-riscontro Ente)	cronoprogramma rispettato (info da tabella revisori al 30.06.23)	cronoprogramma rispettato (ReGiS; riscontro ente) SI=1, NO=0	NOTE	pagamenti effettuati su accertato in bilancio
1	M1C1-1.2	B41C22000380006	Abilitazione Cloud PA Locali	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		
1	M1C1-1.2	B49I22002730006	Riduzione delle barriere all'accessibilità presso il Museo del Novecento	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		0,00%
2	M1C1-1.3	B41C22002050006	Piattaforma Digitale Nazionale Dati Comuni Ottobre 2022	STIPULA CONTRATTO	SI	1		
3	M1C1-1.4.2	C54E21004810006	Citizen Inclusion	N.D.		0	Ente dichiara un ritardo nell'avvio della convenzione AGID	
4	M1C1-1.4.3	B41F22001120006	Adozione APP IO	CONCLUSO	SI	1		
4	M1C1-1.4.3	B41F22001130006	PagoPA	CONCLUSO	SI	1		
5	M1C1-1.4.4	B41F22001140006	Adozione SPID CIE	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		
6	M1C1-1.4.5	B41F22003610006	Piattaforma Notifica Digitale	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		
7	M1C1-1.4.6	B49G22000050006	Progetto Pilota in cui digitalizzazione del trasporto pubblico locale	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		10,51%
7	M1C1-1.4.6	B49G22000970006	Living Lab	AGGIUDICAZIONE	NO	1	doc.su REGIS caricati in ritardo, ma aggiudicazione in linea col cronoprogramma	2,2%
8	M1C1-1.5	B46G22015740004	Analisi e miglioramento dei processi Cyber	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA		1	fase confermata dall'ente con esecuzione entro 12/2024 (da REGIS entro 30/11/2024)	
8	M1C1-1.5	B46G22015750004	Cyber resilienza e potenziamento die presidi	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA		1	fase confermata dall'ente con esecuzione entro 12/2024 (da REGIS entro 30/11/2024)	

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (post-riscontro Ente)	cronoprogramma rispettato (info da tabella revisori al 30.06.23)	cronoprogramma rispettato (ReGiS; riscontro ente) SI=1, NO=0	NOTE	pagamenti effettuati su accertato in bilancio
9	M2C2-4.1.2	B47H20018670001	Miglioramento delle condizioni di ciclabilità cittadina - Lotto 1	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	NO	1	da REGIS non si osservano ritardi	0,0%
10	M2C2-4.2	B44D22000070005	Metrotranvia interquartiere nord - tratta funzionale Adriano-cascina gobba - LOTTO 3	AGGIUDICAZIONE	NO	0	REGIS stipula contratto doveva avvenire entro 30/10/2023	0,0%
10	M2C2-4.2	B44D22000090005	Metrotramvia 2 bausan-villapizzone	PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	NO	1	non si rilevano ritardi da Regis	0,0%
10	M2C2-4.2	B44D22000100005	Metrotranvia interquartiere nord - tratta funzionale niguarda-cascina gobba - LOTTO 4	AGGIUDICAZIONE	NO	1	non si rilevano ritardi da Regis	0,0%
10	M2C2-4.2	B44E07000120004	Piano dei trasporti linea circolare 90-91 - sede riservata da p.za zavattari a p.za stuparich	AGGIUDICAZIONE	SI	1		0,0%
10	M2C2-4.2	F40E19000030008	Rinnovo della flotta filobus per la città di milano: fornitura di 10 nuovi veicoli	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		9,1%
10	M2C2-4.2	F40J21000050001	Fornitura di 14 tram bidirezionali (a servizio della linea 7)	STIPULA CONTRATTO	NO	0	revisori nel verificare il contratto hanno verificato un ritardo	10,0%
11	M2C2-4.4.1	F40J22000010001	Rinnovo flotte bus e treni verdi - fornitura 350 Bus	STIPULA CONTRATTO	SI	1		10,0%
11	M2C2-4.4.1	F40J22000020001	Rinnovo flotte bus e treni verdi - Infrastrutture elettriche	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA		1	ente dice che sono in fase esecuzione ma non ci sono doc in REGIS più aggiornati	10,0%
12	M2C3-1.1	B42C22000060006	Scuola secondaria di I Grado di Viale Sarca 24 (Municipio 9) - demolizione, bonifica e ricostruzione dell'edificio scolastico	AGGIUDICAZIONE	NO	1		0,0%
13	M2C4-2.2	B44E15000090004	Abbattimento delle barriere architettoniche, adeguamento della fermata del trasporto pubblico locale in via Ricasoli e dell'intersezione	CONCLUSO	SI	1		200,0%

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (post-riscontro Ente)	cronoprogramma rispettato (info da tabella revisori al 30.06.23)	cronoprogramma rispettato (ReGiS; riscontro ente) SI=1, NO=0	NOTE	pagamenti effettuati su accertato in bilancio
			stradale in via Imperia					
13	M2C4-2.2	B47H18004620004	Abbattimento delle barriere architettoniche, adeguamento della fermata del trasporto pubblico locale e dell'intersezione stradale in via Tabacchi	CONCLUSO	SI	1		200,0%
14	M2C4-3.4	B44J18000040004	Via Selvanesco 57 - progettazione esecutiva e intervento di bonifica del suolo, previo abbattimento di alberature	AGGIUDICAZIONE	NO	0	CUP non presente in REGIS perchè Milano è beneficiario e non soggetto attuatore (fase riferita da ente)	0,0%
15	M4C1-1.1	B42C22000070006	Scuola dell'infanzia di Via Reni 1 (Municipio 3) - Demolizione, bonifica e ricostruzione dell'edificio scolastico	STIPULA CONTRATTO	NO	1	hanno stipulato il contratto entro il 30/11/23 (da REGIS 20-11-2023)	9,1%
16	M4C1-1.2	B43D22000110006	Risanamento strutturale - distributivo - impiantistico del centro cucine e del refettorio della scuola elementare di Via Anselmo da Baggio, 58-60 (Municipio 7)	STIPULA CONTRATTO		0		0,2%
17	M4C1-3.3	B42E20000070005	Scialoia Lotto 1	STIPULA CONTRATTO	SI	1		
17	M4C1-3.3	B44I18000160004	Bonifica e demolizione dell'edificio di via Pizzigoni n. 9 e realizzazione di una nuova scuola secondaria di 1° grado	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		17,4%
17	M4C1-3.3	B49E18000390004	Scialoia Lotto 2	STIPULA CONTRATTO		1		
18	M5C2-1.1	B44H22000040006	Pippi R-Evolution 1	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		0,4%



N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (post-riscontro Ente)	cronoprogramma rispettato (info da tabella revisori al 30.06.23)	cronoprogramma rispettato (ReGiS; riscontro ente) SI=1, NO=0	NOTE	pagamenti effettuati su accertato in bilancio
18	M5C2-1.1	B44H22000060006	Pippi R-Evolution 2	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		0,4%
18	M5C2-1.1	B44H22000070006	Pippi R-Evolution 3	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		0,4%
18	M5C2-1.1	B44H22000080006	Sostegno all'autonomia degli anziani non autosufficienti mediante interventi di domotica	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		0,0%
18	M5C2-1.1	B44H22000090006	Prevenzione del fenomeno dell'accumulo domestico per persone con disagio mentale	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		0,0%
18	M5C2-1.1	B44H22000100006	Take Care 1	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		0,0%
18	M5C2-1.1	B44H22000110006	Take Care 2	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		0,0%
19	M5C2-1.2	B44H22000120006	Lo sviluppo delle autonomie delle persone affette da disabilità - Progetto Personalizzato - Abitazione - Lavoro	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		0,0%
19	M5C2-1.2	B44H22000750006	Lo sviluppo delle autonomie delle persone affette da disabilità - Progetto Personalizzato - Abitazione - Lavoro	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		0,0%
19	M5C2-1.2	B44H22000760006	Lo sviluppo delle autonomie delle persone affette da disabilità - Progetto Personalizzato - Abitazione - Lavoro	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		0,0%
20	M5C2-1.3	B44H22000150006	Progetto A - Aldini - genitori soli/nuclei monoparentali	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	SI	1		15,9%
20	M5C2-1.3	B44H22000160006	Progetto B - Aldini - persone senza fissa dimora	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	SI	1		25,0%

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (post-riscontro Ente)	cronoprogramma rispettato (info da tabella revisori al 30.06.23)	cronoprogramma rispettato (ReGiS; riscontro ente) SI=1, NO=0	NOTE	pagamenti effettuati su accertato in bilancio
20	M5C2-1.3	B44H22000170006	Progetto C - Via Mosso - nuclei familiari	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	SI	1		20,3%
20	M5C2-1.3	B44H22000180006	Shelter Via Aldini 70, 72, 74 (Stazione di Posta)	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	SI	1		18,3%
20	M5C2-1.3	B44H22000190006	Shelter Barabino 6 (Stazione di Posta)	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	SI	1		24,9%
21	M5C2-2.1	B47H21001800001	Intervento di manutenzione straordinaria generale e riqualificazione energetica e impiantistica - via rizzoli 13-45 e 73-87	STIPULA CONTRATTO		1		0,0%
21	M5C2-2.1	B49J20002240004	Interventi di protezione idraulica del territorio nelle aree golenali del fiume Lambro e di miglioramento degli aspetti paesaggistici e naturalistici	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	NO	1		4,2%
22	M5C2-2.2	B42J22000010001	Realizzazione di una scuola primaria in via Caduti in Missione di Pace - Quartiere Rubattino-Municipio 3	STIPULA CONTRATTO	SI	1		0,0%
22	M5C2-2.2	B43C22000360006	Superamento delle barriere architettoniche Linee Metropolitane di Milano M1 e M2 - nuovi ascensori - Lotto 1	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	SI	1		0,0%
22	M5C2-2.2	B43C22000370006	Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese: Sesto Rondò	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	SI	1		0,0%
22	M5C2-2.2	B43C22000380006	Superamento delle barriere architettoniche: Bande Nere M1	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	SI	1		0,0%
22	M5C2-2.2	B43C22000390006	Superamento delle barriere architettoniche: Sant'Agostino M2	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	SI	1		0,0%

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (post-riscontro Ente)	cronoprogramma rispettato (info da tabella revisori al 30.06.23)	cronoprogramma rispettato (ReGiS; riscontro ente) SI=1, NO=0	NOTE	pagamenti effettuati su accertato in bilancio
22	M5C2-2.2	B43C22000400006	Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese - Lambrate M2	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	SI	1		0,0%
22	M5C2-2.2	B43C22000410006	Superamento delle barriere architettoniche nelle principali stazioni della rete metropolitana milanese - Garibaldi M2	PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO E BANDO DI GARA	SI	1		0,0%
22	M5C2-2.2	B45B22000410001	Rubattino- Ampliamento del parco della Lambretta - bonifica	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		0,0%
22	M5C2-2.2	B45B22000420001	Rubattino- Ampliamento del parco della Lambretta - Opera a Verde	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		2,9%
22	M5C2-2.2	B47D22000120006	Interventi di riqualificazione della stazione e delle piastre, incluse rampe di accesso, ascensori e scale mobili della stazione di Ferrovie Nord - Bovisa	STIPULA CONTRATTO	NO	0	Regis: stipula doveva avvenire entro 31/7/23 invece il contratto è del 15/9/23	10,0%
22	M5C2-2.2	B47D22000130006	Interventi per stazione di RFI Milano Greco Pirelli - nuovo Hub di connessione urbana e mobilità sostenibile	AGGIUDICAZIONE	SI	1		10,0%
22	M5C2-2.2	B47D22000140006	Stazione di Milano Porta Garibaldi - Interventi di riqualificazione di Piazza Sigmund Freud Lotto 3A	AGGIUDICAZIONE	SI	1		10,0%
22	M5C2-2.2	B47D22000150006	interventi di riqualificazione dello spazio pubblico della stazione di Ferrovie Nord - Domodossola	STIPULA CONTRATTO	NO	1	Da ReGiS l'aggiudicazione era in ritardo, ma ora in linea (contratto stipulato il 12/10/2023 entro il 31/10/2023)	10,0%
22	M5C2-2.2	B47H21006410004	Risanamento conservativo dell'edificio sito in Viale Delle Rimembranze di Lambrate n. 24, da destinare a uso scolastico	STIPULA CONTRATTO	SI	1		0,0%

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (post-riscontro Ente)	cronoprogramma rispettato (info da tabella revisori al 30.06.23)	cronoprogramma rispettato (ReGiS; riscontro ente) SI=1, NO=0	NOTE	pagamenti effettuati su accertato in bilancio
23	M5C2-2.3	B43J18000130004	Nuova biblioteca lorenteggio via e. odazio	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	SI	1		0,0%
23	M5C2-2.3	B44E07000120004	Piano dei trasporti linea circolare 90-91 - sede riservata da p.za zavattari a p.za stuparich	AGGIUDICAZIONE	SI	1		
23	M5C2-2.3	B44E21012970001	Ristrutturazione immobile di via pianell 15 per la realizzazione di nuovi servizi abitativi	AGGIUDICAZIONE	SI	1		0,0%
23	M5C2-2.3	B44E21012980001	Ristrutturazione immobile di via newton 15 per la realizzazione di nuovi servizi abitativi	AGGIUDICAZIONE	SI	1		0,0%
23	M5C2-2.3	B47H20011270004	Masterplan m.u.s.t.: riqualificazione di via olona e della pista ciclabile olona - modestino- solari.	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	NO	1	Da ReGiS non si rileva alcun ritardo neanche al 30/6/23.	0,0%
23	M5C2-2.3	B47H21004480004	Interventi finalizzati alla riqualificazione dei sedimi stradali per la pedonalità, la ciclabilità e gli spazi pubblici nel quartiere di greco e niguarda	STIPULA CONTRATTO	SI	1		0,0%
23	M5C2-2.3	B47H21004490004	Interventi finalizzati alla riqualificazione dei sedimi stradali per la pedonalità, la ciclabilità e gli spazi pubblici nel quartiere di san siro	STIPULA CONTRATTO	SI	1		0,0%
23	M5C2-2.3	B47H21008570001	Interventi di manutenzione, riqualificazione e razionalizzazione di unità immobiliari e parti comuni in edifici di edilizia residenziale pubblica nel quartiere niguarda	STIPULA CONTRATTO	SI	1		0,0%
23	M5C2-2.3	B47H21008580001	Interventi di riqualificazione e razionalizzazione di unità immobiliari e parti comuni in edifici di edilizia	STIPULA CONTRATTO	SI	1		0,0%

N	INTERVENTO	CUP	DENOMINAZIONE PROGETTO	FASE PROCEDURALE (post-riscontro Ente)	cronoprogramma rispettato (info da tabella revisori al 30.06.23)	cronoprogramma rispettato (ReGiS; riscontro ente) SI=1, NO=0	NOTE	pagamenti effettuati su accertato in bilancio
			residenziale pubblica e di spazi aperti degli edifici pubblici nel quartiere san siro					
23	M5C2-2.3	J42C21002820004	Demolizione e ricostruzione integrale degli edifici di edilizia residenziale pubblica di via giaggioli 7/9/11	ESECUZIONE LAVORI/FORNITURA	NO	1	Aggiudicazione in ritardo, ma da REGIS esecuzione lavori in linea (iniziati il 6/6/2023 quando dovevano iniziare il 1/6/2023)	18,7%
23	M5C2-2.3	J49J21000080004	Sistemazioni superficiali linea m4 tratta ovest	STIPULA CONTRATTO	SI	1		0,0%
23	M5C2-2.3	J49J21000090004	Sistemazioni superficiali linea m4 zona san cristoforo area sbarco passerella e collegamento ciclopeditonale	STIPULA CONTRATTO	SI	1		0,0%
23	M5C2-2.3	J49J21000100004	Sistemazioni superficiali linea m4 tratta centro	STIPULA CONTRATTO	SI	1		0,0%
24	M5C2-3.1	B41B18001080004	Realizzazione e gestione di un nuovo centro natatorio nell'area sita in Milano in Via del Cardellino n. 3	AGGIUDICAZIONE	NO	1	da REGIS non ci sono ritardi nell'aggiudicazione	0,1%
24	M5C2-3.1	B42H22003230006	Interventi di riqualificazione del Palazzetto nell'ambito del Centro Sportivo Carraro - Via dei Missaglia, 146 - Milano	STIPULA CONTRATTO	SI	1		0,0%
25	FNC	F41B21005960005	Biblioteca Europea di Informazione e Cultura (BEIC)	AGGIUDICAZIONE	SI	1		3,1%
26	FNC	B48I21002300004	Via Tofano 5 - Torre C: Demolizione e ricostruzione	AGGIUDICAZIONE	NO	0		0,0%

Fonte: Riscontro istruttorio e dati estratti da ReGiS

