



REPUBBLICA ITALIANA

LA CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONE DI CONTROLLO PER LA CAMPANIA

composta dai Magistrati

Dott.	Alfredo Grasselli	Presidente
Dott.ssa	Ilaria Cirillo	Primo Referendario
Dott.	Domenico Cerqua	Primo Referendario (relatore)

nella Camera di consiglio del 18 dicembre 2025 ha adottato la seguente

DELIBERAZIONE

nei confronti del Comune di Napoli

*sull'esito del procedimento di controllo – disciplinato dall'articolo 7, comma 7, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77 (conv. dalla legge 29 luglio 2021, n. 108) – avente ad oggetto il monitoraggio e la verifica dell'intervento identificato dal codice unico di progetto (CUP) n. **B64H22000300006**, finanziato con risorse a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);*

VISTO il Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato con la deliberazione n. 14/DEL/2000 delle Sezioni Riunite in sede deliberante in data 16 giugno 2000, e successive modificazioni;

VISTA la deliberazione n. 100/INPR/2025 con la quale è stato approvato il programma dei controlli di questa Sezione regionale di controllo per il 2025;

VISTO il decreto n. 14/2024 con cui il Presidente di questa Sezione regionale di controllo ha assegnato al Presidente aggiunto la presidenza dei Collegi convocati in materia di coordinamento dell'attività di monitoraggio degli enti locali della Regione Campania in relazione agli interventi a valere sul PNRR e sul Piano nazionale per gli investimenti complementari al PNRR (PNC);

VISTO il decreto n. 10/2025, come integrato dal decreto n. 18/2025, con cui il Presidente aggiunto di questa Sezione ha individuato e ripartito gli interventi finanziati con risorse a valere sul PNRR/PNC da sottoporre a verifica;

VISTA l'istanza di deferimento del Magistrato istruttore;

VISTA l'ordinanza n. 170/2025, con la quale il Presidente aggiunto ha convocato la Sezione per l'odierna adunanza;

UDITO il relatore, Primo Referendario Domenico Cerqua;

PREMESSO e considerato, in fatto e in diritto, quanto segue.

PREMESSO

1. Il *Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza* ("PNRR") è lo strumento programmatico mediante il quale l'Italia ha pianificato l'allocazione delle risorse derivanti dal *Dispositivo per la Ripresa e la Resilienza* (in lingua inglese "*Recovery and Resilience Facility*" e, in sigla, "RRF"). Il Dispositivo, istituito con il Regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021 per fronteggiare la crisi economica seguita all'emergenza sanitaria innescata dalla COVID-19, integra a sua volta la componente più rilevante dello strumento finanziario euro-unitario denominato *Next Generation EU* ("NGEU").

Il NGEU, adottato con decisione del Consiglio europeo straordinario del 17-21 luglio 2020, ha autorizzato la Commissione europea a contrarre prestiti sui mercati dei capitali per conto dell'Unione Europea (UE). Successivamente, con Decisione (UE, EURATOM) 2020/2053 del Consiglio, del 14 dicembre 2020, relativa al sistema delle risorse proprie dell'Unione europea, la Commissione è stata incaricata di intensificare le operazioni di prestito destinate a finanziare il NGEU per un importo *massimo* di 806,9 miliardi di euro a prezzi correnti (750 miliardi di euro a prezzi del 2018), il cui rimborso inizierà a partire dal 2028 e si dipanerà su un orizzonte di lungo periodo, fino al 2058. La realizzazione degli interventi di resilienza, come progettata a livello euro-unitario, richiede dunque ingenti risorse pubbliche e private, al cui reperimento l'UE provvede attraverso la contrazione di prestiti sul mercato dei capitali e per le quali è già previsto un piano di ammortamento pluriennale.

La provvista finanziaria così ottenuta viene poi trasferita ai singoli Stati membri attraverso l'erogazione di prestiti e/o di contributi in conto capitale che dovranno essere

restituiti ai relativi sottoscrittori, maggiorati dei dovuti interessi, con le risorse proprie dell'UE, secondo una «[...] *strategia di finanziamento diversificata [che] ha prodotto benefici, ma che ha anche comportato un potenziale trasferimento dei rischi ai futuri bilanci dell'UE*» (così, lett., *European Court of Auditors, Relazione speciale 16/23: La Commissione e la gestione del debito connesso a NextGenerationEU*, par. 5, p. 10 di 65).

Nel dettaglio, sotto il profilo tipologico le citate risorse – 750 miliardi a prezzi 2018 – sono così ripartite:

- 672,5 miliardi di euro, di cui 360 per prestiti e 312,5 per sovvenzioni, sono destinati al “*Recovery and Resilience Facility*”;
- 47,5 miliardi di euro sono destinati al “*Recovery Assistance for Cohesion and the Territories of Europe*” (“*ReACT-EU*”), andando a costituire stanziamenti aggiuntivi ai fondi strutturali già stanziati nella programmazione 2014-2020;
- 10 miliardi di euro sono destinati al “Fondo per una transizione giusta” (“*Just Transition Fund*”), programma dedicato alla riduzione dell’impatto socio-economico del passaggio a sistemi “a zero emissioni”;
- 7,5 miliardi di euro sono destinati allo “Sviluppo rurale”, programma dedicato alla competitività del settore agricolo e alla promozione della gestione sostenibile delle risorse agricole e forestali;
- 5,6 miliardi di euro sono destinati a “*InvestEU*”, programma per la mobilitazione di finanziamenti pubblici e privati attraverso prestiti, garanzie ed altri strumenti finanziari;
- 5 miliardi di euro sono destinati a “Orizzonte Europa” (“*Horizon Europe*”), programma di riferimento per tutti gli ambiti legati alla ricerca e all’innovazione;
- 1,9 miliardi di euro, infine, sono destinati al “*RescEU*”, programma dedicato alla prevenzione, alla preparazione e alla risposta a catastrofi naturali o antropiche.

Ciò premesso, corre l’obbligo di sottolineare che, come precisato anche dalla Corte dei conti dell’Unione europea (*European Court of Auditors*) nella citata Relazione speciale dedicata alla gestione del debito connesso al NGUE, «[i]l debito contratto a titolo di NGEU è garantito dal “margine di bilancio”, che corrisponde alla differenza tra il massimale delle risorse proprie e le risorse proprie necessarie per finanziare il bilancio dell’UE. Ratificando

[con procedura completata in data 31 maggio 2021] *la decisione del Consiglio sulle risorse proprie, nel 2021 gli Stati membri hanno convenuto di mettere a disposizione risorse di tesoreria supplementari incrementando il massimale delle risorse proprie a un massimo dello 0,6 % del loro RNL, fino alla fine del 2058. La Commissione può utilizzare tali risorse qualora il bilancio dell'UE non sia sufficiente a coprire le passività risultanti dalle assunzioni di prestiti connesse a NGEU. Le operazioni di assunzione di prestiti rientrano nell'ambito dell'esecuzione del bilancio ai sensi del regolamento finanziario, il che implica inoltre che la strategia di finanziamento di NGEU sia attuata conformemente al principio della sana gestione finanziaria»* (così, lett., ECA, Relazione speciale 16/23: La Commissione e la gestione del debito connesso a NextGenerationEU, par. 7, p. 11 di 65; enfasi aggiunta).

In altri termini, tutte le risorse raccolte sui mercati dei capitali dalla Commissione europea in attuazione del NGEU andranno restituite ai sottoscrittori dei titoli obbligazionari, maggiorate dei dovuti interessi, con oneri a carico del bilancio dell'UE che, ove non dovesse essere capiente, andrà integrato con risorse di tesoreria da parte degli Stati membri, a norma del combinato disposto della Parte Sesta (*“Disposizioni istituzionali e finanziarie”*), Titolo II (*“Disposizioni finanziarie”*), articoli 310 e seguenti, del Trattato sul Funzionamento dell'Unione Europea (TFUE), e dell'articolo 6 (*“Incremento straordinario e temporaneo dei massimali delle risorse proprie ai fini dell'attribuzione delle risorse necessarie per far fronte alle conseguenze della crisi COVID-19”*) della Decisione (UE, Euratom) 2020/2053 del Consiglio del 14 dicembre 2020, relativa al sistema delle risorse proprie dell'Unione europea.

2. A livello nazionale, il PNRR (di seguito, anche *“Piano”*) si articola in sei *missioni* (digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura; inclusione e coesione; infrastrutture per una mobilità sostenibile; istruzione e ricerca; rivoluzione verde e transizione ecologica; salute), individuate in piena coerenza con i sei pilastri del RRF. Le missioni si articolano in *componenti*, ossia in aree di intervento specifiche, composte a loro volta da *investimenti e riforme*.

Con la decisione di esecuzione del Consiglio dell'Unione europea del 13 luglio 2021, notificata all'Italia dal Segretario Generale del Consiglio con nota prot. n. LT 161/21, del 14 luglio 2021, che ha approvato il piano presentato dalla Repubblica Italiana, per

il periodo 2021-2026 all'Italia sono state destinate risorse, a valere sulle disponibilità del RRF, pari a **191,5 miliardi di euro**, dei quali 68,9 miliardi da erogarsi nella forma di sovvenzioni a fondo perduto e 122,6 miliardi mediante la concessione di prestiti a tassi agevolati.

In seguito, nel corso del 2023, la decisione di esecuzione del Consiglio del 13 luglio 2021 è stata modificata, sempre con decisione di esecuzione del Consiglio, una prima volta, in data 19 settembre 2023 e, una seconda volta, in data 8 dicembre 2023, approvando così la proposta di revisione del PNRR avanzata dal Governo italiano e includente il **nuovo capitolo REPowerEU**: le risorse finanziarie complessivamente assegnate all'Italia sono così aumentate a **194,4 miliardi di euro**.

Nel corso del 2024, il PNRR è stato ulteriormente modificato in due distinte occasioni:

- alla presentazione alla Commissione europea, in data 4 marzo 2024, da parte del Governo italiano, di una richiesta di modifica di natura tecnica riguardante *24 misure*, relative sia ad investimenti sia a riforme, ha fatto seguito la decisione di esecuzione del Consiglio del 14 maggio 2024, con il nuovo allegato recante la versione modificata del Piano;
- in data 10 ottobre 2024 il Governo italiano ha presentato alla Commissione europea un'ulteriore richiesta di modifica riguardante ulteriori *21 misure*, cui ha fatto seguito la decisione di esecuzione del Consiglio del 18 novembre 2024, con il nuovo allegato recante la versione modificata del Piano.

Sono stati così aggiunti tre nuovi obiettivi e il numero complessivo di traguardi/obiettivi del Piano è salito a 621.

Da ultimo, in data 21 marzo 2025, l'Italia ha presentato alla Commissione europea, a causa di circostanze oggettive motivate a norma dell'art. 21 (*Modifica del piano per la ripresa e la resilienza dello Stato membro*), par. 1, del Reg. (UE) 2021/241, una nuova proposta di revisione del PNRR in relazione a *67 misure* del Piano, cui ha fatto seguito la decisione di esecuzione del Consiglio del 20 giugno 2025, con il nuovo allegato recante la versione, da ultimo modificata e attualmente in vigore, del PNRR italiano.

Da un punto di vista operativo, le risorse del PNRR destinate all'Italia sono trasferite dalla Commissione dell'Unione europea sul conto corrente n. 23211 della Tesoreria

centrale dello Stato, sul quale transitano tutti i flussi di fonte euro-unitaria destinati all'Italia.

In base alla legge di bilancio per l'esercizio finanziario 2021 (articolo 1, commi 1037-1045, della legge n. 178 del 2020), tali risorse sono versate su due appositi conti correnti infruttiferi aperti presso la Tesoreria centrale dello Stato denominati, rispettivamente, «Ministero dell'economia e delle finanze - Attuazione del Next Generation EU - Italia - Contributi a fondo perduto» (conto n. 25091) e «Ministero dell'economia e delle finanze - Attuazione del Next Generation EU - Italia - Contributi a titolo di prestito» (conto n. 25092). Nel primo conto corrente sono versate le risorse relative ai progetti finanziati mediante contributi a fondo perduto; nel secondo quelle relative ai progetti finanziati mediante prestiti.

In attesa dell'assegnazione delle risorse da parte dell'UE, i due conti sono stati alimentati, *a titolo di anticipazione*, dal capitolo dello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze (MEF) n. 8003, denominato «Fondo di Rotazione per l'attuazione del Next Generation EU – Italia».

Le relative risorse sono successivamente assegnate in favore delle **Amministrazioni titolari degli interventi** (Amministrazioni centrali o Dipartimenti della Presidenza del Consiglio dei Ministri) e trasferite mediante c.d. "girofondi" su contabilità speciali dedicate al PNRR, appositamente istituite e disciplinate, a livello interno, dalla legge 25 novembre 1971, n. 1041 (*"Gestioni fuori bilancio nell'ambito delle Amministrazioni dello Stato"*) e dal relativo Regolamento recato dal d.P.R. n. 689 del 1977 (*"Regolamento per la rendicontazione ed il controllo delle gestioni fuori bilancio autorizzate da leggi speciali [...]"*). Oltre che in favore delle Amministrazioni titolari, le contabilità speciali dedicate sono state attivate anche in favore di Amministrazioni centrali e periferiche che svolgono il ruolo di **soggetto attuatore**.

Le uscite dei due conti correnti di Tesoreria centrale hanno le seguenti destinazioni:

- trasferimento delle risorse PNRR sulle menzionate contabilità speciali per essere successivamente erogate ai soggetti attuatori responsabili degli interventi, secondo le modalità specificamente previste nei corrispondenti atti dispositivi;
- trasferimenti diretti ai soggetti attuatori in casi particolari;

- versamento all'entrata del bilancio dello Stato rispettivamente ai capitoli 3515 (contributo a fondo perduto) e 3516 (contributo a titolo di prestito) delle somme ricevute dall'Unione europea tramite il conto 23211, a compensazione dell'anticipazione operata a valere sul capitolo 8003.

3. L'attuazione del PNRR ha richiesto la costruzione di un articolato ordito normativo per la gestione dell'intero piano e per la realizzazione di alcune riforme di carattere amministrativo e regolatorio che costituiscono esse stesse traguardi e obiettivi del Piano.

Per quanto di interesse in questa sede, si evidenzia che, al fine di semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti nel PNRR, è stato adottato il decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77 (*"Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure"*), conv. dalla legge 29 luglio 2021, n. 108, che definisce il quadro normativo nazionale nell'ambito del quale sono realizzati gli interventi previsti dal Piano e contiene le disposizioni attuative degli obblighi assunti in esecuzione del Reg. (UE) 2021/241. L'articolo 1 (*"Principi, finalità e definizioni"*), comma 3, del D.L. n. 77/2021 dispone che *"[l]e disposizioni contenute nel presente decreto, in quanto direttamente attuative degli obblighi assunti in esecuzione del Regolamento (UE) 2021/241, sono adottate nell'esercizio della competenza legislativa esclusiva in materia di rapporti dello Stato con l'Unione europea di cui all'articolo 117, secondo comma, lettera a), della Costituzione e definiscono, ai sensi dell'art. 117, secondo comma, lettera m) della Costituzione, livelli essenziali delle prestazioni concernenti i diritti civili e sociali che devono essere garantiti su tutto il territorio nazionale"*.

Il D.L. n. 77 del 2021 prevede poi un nuovo insieme di organi di supporto per la formazione, il coordinamento e la promozione dell'indirizzo politico. Alla Presidenza del Consiglio dei Ministri (PDCM) è stata infatti affiancata, per quanto attiene i poteri di indirizzo, impulso e coordinamento generale del PNRR, la Cabina di regia, ossia una struttura, supportata da un Tavolo permanente e da una Segreteria tecnica (le cui competenze sono poi state trasferite – con il decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, conv. dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 – alla *"Struttura di missione PNRR"* istituita presso la PDCM), cui può sempre partecipare il Presidente del Consiglio (qualora non deleghi

la presidenza ad altro Ministro), mentre gli altri Ministri e Sottosegretari sono chiamati, a norma dell'art. 2 (*Cabina di regia*) del D.L. n. 77/2021, solo *“in ragione delle tematiche affrontate in ciascuna seduta”*, coinvolgendo, se interessati, anche i Presidenti delle Regioni implicati nelle diverse misure ovvero il Presidente della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome.

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 o della diversa titolarità degli interventi definite nel PNRR, attraverso *proprie* strutture, ovvero avvalendosi di **soggetti attuatori esterni**, con le modalità previste dalla normativa nazionale ed euro-unitaria vigente.

Ciascun soggetto titolare dei progetti finanziati è responsabile della relativa attuazione conformemente ai principi della sana gestione finanziaria. Le risorse assegnate ai progetti del PNRR sono vincolate alla realizzazione degli interventi del programma e mantengono il vincolo di destinazione fino a tutta la durata del programma medesimo. Il D.L. n. 77 del 2021 prevede inoltre che i progetti debbano essere predisposti secondo quanto stabilito dalla normativa euro-unitaria e debbano essere corredati da indicazioni puntuali sugli obiettivi intermedi (*milestone*) e finali (*target*) da raggiungere, verificabili a tramite appositi indicatori quantitativi.

A tal fine, le Amministrazioni titolari dell'intervento, nelle richieste di pagamento da presentare al Servizio centrale per il PNRR istituito presso il MEF – secondo quanto indicato nel par. 7.2 (*Modalità attuative degli interventi previsti nel PNRR*) dell'Allegato alla circolare n. 9, del 10 febbraio 2022, del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato (RGS), recante *«Istruzioni tecniche per la redazione dei sistemi di gestione e controllo delle amministrazioni centrali titolari di interventi del PNRR»* – devono produrre un'attestazione *«[...] contenente i seguenti elementi:*

- *lo stato di avanzamento/il raggiungimento dei target e milestone per gli interventi di competenza, stabiliti per la data di rendicontazione in scadenza, fornendo la relativa documentazione;*
- *lo stato di esecuzione finanziaria degli interventi di competenza, con separata evidenza della spesa sostenuta per gli interventi cui è stato assegnato un marcatore climatico o digitale*

positivo in base alla metodologia del regolamento RRF, in quanto contribuisce agli obiettivi in materia di cambiamenti climatici o digitali;

- *una **dichiarazione di gestione** debitamente firmata;*
- *una **sintesi degli esiti dei controlli effettuati** da parte dell'Amministrazione titolare dell'intervento, compresi i punti deboli identificati e le eventuali azioni correttive adottate»* (così, lett., anche per l'enfasi, MEF-RGS, circ., 10 febbraio 2022, n. 9, all., par. 7.2, pag. 48 di 97).

In caso di mancato rispetto degli obblighi e impegni finalizzati all'attuazione del PNRR, a norma dell'art. 12 (*Poteri sostitutivi*), comma 1, del decreto-legge n. 77 del 2021, "*[...] il Presidente del Consiglio dei Ministri, ove sia messo a rischio il conseguimento degli obiettivi intermedi e finali del PNRR, [...], assegna al soggetto attuatore interessato un termine per provvedere non superiore a quindici giorni. In caso di perdurante inerzia, [...], il Consiglio dei ministri individua l'amministrazione, l'ente, l'organo o l'ufficio, ovvero in alternativa nomina uno o più commissari ad acta, ai quali attribuisce, in via sostitutiva, il potere di adottare tutti gli atti o provvedimenti necessari ovvero di provvedere all'esecuzione dei progetti e degli interventi, [...], assicurando, ove necessario, il coordinamento operativo tra le varie amministrazioni, enti o organi coinvolti*".

Le Amministrazioni titolari, inoltre, a norma dell'art. 8 (*Coordinamento della fase attuativa*) del D.L. n. 77 del 2021, mediante "*[...] una apposita unità di missione di livello dirigenziale generale [individuata tra quelle esistenti ovvero appositamente istituita] fino al completamento del PNRR [...]*", sono tenute a intervenire per rimuovere o correggere eventuali irregolarità e/o non conformità rilevate nella fase di realizzazione dell'intervento suscettibili di compromettere il raggiungimento degli obiettivi del Piano, compreso l'avvio delle procedure di recupero e restituzione delle risorse indebitamente utilizzate, ovvero oggetto di frode o doppio finanziamento pubblico.

In questi casi le Amministrazioni stesse devono adottare ogni iniziativa necessaria per assicurare il rispetto delle scadenze di rendicontazione in modo da consentire la presentazione delle istanze di pagamento all'UE secondo il calendario stabilito nell'Accordo operativo.

In ipotesi di ritardi attuativi, le Amministrazioni titolari degli interventi comunicano tempestivamente al MEF i dati relativi agli scostamenti temporali o quantitativi, le relative conseguenze, cause e azioni correttive già adottate.

In questa prospettiva, l'articolo 8, comma 5, del decreto-legge n. 77/2021 dispone che *“[a]l fine di salvaguardare il raggiungimento, anche in sede prospettica, degli obiettivi e dei traguardi, intermedi e finali del PNRR, i bandi, gli avvisi e gli altri strumenti previsti per la selezione dei singoli progetti e l'assegnazione delle risorse prevedono clausole di riduzione o revoca dei contributi, in caso di mancato raggiungimento, nei tempi assegnati, degli obiettivi previsti, e di riassegnazione delle somme, fino alla concorrenza delle risorse economiche previste per i singoli bandi, per lo scorrimento della graduatorie formatesi in seguito alla presentazione delle relative domande ammesse al contributo, compatibilmente con i vincoli assunti con l'Unione europea”* (enfasi del redattore).

Ciò chiarito in ordine agli obblighi gravanti sulle Amministrazioni titolari e sui soggetti attuatori, nonché con riguardo ai poteri sostitutivi da esercitarsi in caso di inerzia ovvero di rischio anche prospettico di mancato raggiungimento degli obiettivi stabiliti nel Piano, mette conto rilevare che l'articolo 2 (*“Gestione delle risorse del Fondo di rotazione per l'attuazione dell'iniziativa Next Generation EU – Italia”*) del D.M. MEF 11 ottobre 2021, con riferimento alle modalità di trasferimento delle risorse, ha disposto che *“[i]l Il Servizio centrale per il PNRR provvede a rendere disponibili le risorse con le seguenti modalità:*

- *anticipazione fino ad un massimo del 10 per cento del costo del singolo intervento del PNRR [...] [, richiedendosi,] [a]i fini dell'erogazione dell'anticipazione, [che] l'amministrazione titolare dell'intervento de[bba] attestare l'avvio di operatività dell'intervento stesso, ovvero l'avvio delle procedure propedeutiche alla fase di operatività;*
- ***una o più quote intermedie**, fino al raggiungimento (compresa l'anticipazione) del 90 per cento dell'importo della spesa dell'intervento, **sulla base delle richieste di pagamento presentate dalle amministrazioni centrali titolari, a titolo di rimborso delle spese effettivamente sostenute dai beneficiari finali come risultanti dal sistema informatico [...] [ReGiS];***
- *una quota a saldo pari al 10 per cento dell'importo della spesa dell'intervento, sulla base della presentazione della richiesta di pagamento finale attestante la conclusione dell'intervento o*

la messa in opera della riforma, nonché il raggiungimento dei relativi target e milestone, in coerenza con le risultanze del sistema di monitoraggio [...] [ReGiS]”.

In seguito, l’articolo 11 (*“Procedure di gestione finanziaria delle risorse del PNRR”*), comma 1, del decreto-legge 2 marzo 2024, n. 19 (*“Ulteriori disposizioni urgenti per l’attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza”*), conv. dalla legge 29 aprile 2024, n. 56, ha disposto che, *“[a]l fine di consentire la tempestiva attuazione degli interventi del PNRR, [...] e il conseguimento dei relativi obiettivi entro i termini di scadenza previsti, la misura delle anticipazioni iniziali erogabili in favore dei soggetti attuatori è di norma pari al **30 per cento** del contributo assegnato, da erogare entro trenta giorni dalla presentazione della richiesta, ferme restando le eventuali maggiori percentuali previste da specifiche disposizioni di legge”*.

Più recentemente, l’articolo 18-quinquies (*“Disposizioni finanziarie in materia di PNRR”*), comma 1, del decreto-legge 9 agosto 2024, n. 113 (*“Misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico”*), conv. dalla legge 7 ottobre 2024, n. 143, ha disposto ulteriormente che, *“[a]l fine di assicurare la liquidità di cassa necessaria per i pagamenti di competenza dei soggetti attuatori degli interventi del PNRR, [...], le Amministrazioni centrali titolari delle misure provvedono al trasferimento delle occorrenti risorse finanziarie, fino al limite cumulativo del 90 per cento del costo dell’intervento a carico del PNRR, **entro il termine di trenta giorni** decorrenti dalla data di ricevimento delle richieste di trasferimento”*.

In altri termini, da un punto di vista operativo, una volta adottato il provvedimento di assegnazione del finanziamento a carico del PNRR, le Amministrazioni titolari erogano ai soggetti attuatori un primo importo a titolo di anticipazione, in unica o più soluzioni, pari di norma complessivamente al 30 per cento dell’importo assegnato, entro 30 giorni dalla richiesta di anticipazione del soggetto attuatore, anche se eventuali norme specifiche possono prevedere anticipi superiori al 30 per cento. Qualora la richiesta risulti carente, l’Amministrazione titolare stabilisce un termine massimo di cinque giorni per le integrazioni. In tale caso, il termine di 30 giorni per l’erogazione è sospeso fino alla data di acquisizione degli elementi integrativi.

Con riferimento ai trasferimenti successivi all’anticipazione, le Amministrazioni titolari effettuano trasferimenti intermedi, fino al raggiungimento del 90 per cento dell’im-

porto assegnato, entro 30 giorni dalla richiesta presentata dal soggetto attuatore, verificando sia la regolarità formale della richiesta, che deve essere firmata e compilata sul modello “PNRR – Richiesta Trasferimenti intermedi”, sia l’aggiornamento dei dati di monitoraggio sul sistema ReGiS o, in caso di alimentazione indiretta, l’impegno ad aggiornare eventuali dati mancanti entro 60 giorni dall’erogazione.

Se la richiesta è incompleta, il termine di 30 giorni è sospeso fino alla ricezione degli elementi mancanti.

Da ultimo, per la conclusione dell’intervento, le Amministrazioni titolari erogano il saldo finale, pari di norma al 10 per cento dell’importo assegnato, entro 30 giorni dalla richiesta del soggetto attuatore, verificando sempre sia la regolarità formale della richiesta, redatta sul modello “PNRR - Richiesta saldo” sia l’aggiornamento dei dati di monitoraggio sul sistema ReGiS. Qualora gli elementi per il saldo siano insufficienti, l’Amministrazione titolare fissa un termine di massimo dieci giorni per le integrazioni. Anche in tale caso, il termine di 30 giorni è sospeso fino alla data di acquisizione degli elementi richiesti.

Infine, per le richieste di trasferimento presentate prima dell’entrata in vigore del decreto, le Amministrazioni centrali effettuano i trasferimenti seguendo le nuove procedure, obbligando i beneficiari a completare i dati di monitoraggio sul sistema ReGiS entro 60 giorni dall’erogazione.

4. Con specifico riferimento ai progetti finanziati con risorse a valere sul PNRR da realizzarsi nell’ambito di competenza territoriale di questa Sezione regionale di controllo per la Regione Campania, come evidenziato dalle Sezioni Riunite in sede di controllo nella relazione al Parlamento sullo stato di attuazione del PNRR, resa ai sensi dell’articolo 7 (“Controllo, audit, anticorruzione e trasparenza”), comma 7, ultimo periodo, del decreto-legge n. 77 del 2021 e relativa al secondo semestre del 2024, occorre evidenziare che «[t]ra le aree territoriali l’unica Regione con un’incidenza paragonabile a quelle delle aree settentrionali è la Campania, nella quale si collocano poco meno di 21 mila progetti (circa il 9 per cento del totale complessivo)» (Sez. riun. contr., del. 14 maggio 2025, n. 6/SSRRCO/ REF/2025, pag. 83).

Un criterio di scrutinio del tasso di realizzazione degli obiettivi finali associati agli indicatori *target* può essere sviluppato volgendo lo sguardo alla disarticolazione delle misure nei singoli progetti attivati.

Di qui, la rilevanza dei criteri individuati per la selezione dei progetti da attenzionare mediante una specifica attività istruttoria.

CONSIDERATO

5. Richiesta istruttoria indirizzata al Comune di Napoli in relazione al progetto inserito nell'ambito della misura M5C2-I1.01 e identificato dal CUP n. B64H22 000300006, relativo all'«Intervento di riqualificazione dell'immobile sito in Via Cleopatra, n. 31».

In ottemperanza a quanto previsto nel programma dei controlli e delle analisi della Corte dei conti per gli anni 2024 e 2025 (quest'ultimo approvato con la deliberazione n. 61, del 19 dicembre 2024, delle Sezioni riunite in sede di controllo), nonché nei programmi annuali delle attività 2024 e 2025, approvati rispettivamente con le deliberazioni n. 50/2024/INPR e n. 100/2025/INPR, questa Sezione regionale ha previsto monitoraggi e verifiche sugli interventi finanziati a carico del PNRR ed attuati dagli Enti pubblici territoriali situati nella Regione Campania.

L'esame della realizzazione degli interventi finanziati con risorse comunitarie a valere sul PNRR è da inquadrarsi nell'ambito del controllo sulla gestione di cui all'art. 100 Cost. in combinato con l'articolo 3 della legge 14 gennaio 1994, n. 20 e ss.mm.ii.

Sul punto giova premettere che la Corte dei conti, nell'esercizio della funzione di controllo sulla gestione, è chiamata a verificare, *“anche in corso di esercizio [...] la legittimità e la regolarità delle gestioni, nonché il funzionamento dei controlli interni a ciascuna amministrazione. Accerta, anche in base all'esito di altri controlli, la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa agli obiettivi stabiliti dalla legge valutando comparativamente costi, modi e tempi dello svolgimento dell'azione amministrativa”* (articolo 3, comma 4, della legge n. 20/1994). Gli intervenuti mutamenti costituzionali hanno valorizzato i controlli sulla gestione della magistratura contabile quale strumento per garantire la maggior economicità, efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa anche con riferimento agli

enti locali, consentendo in via immediata alle pubbliche amministrazioni controllate di attivare meccanismi di adeguamento ed auto-correzione.

Non sussiste, pertanto, un rapporto diretto, e tanto meno un automatismo, tra esito negativo del controllo sulla gestione e responsabilità di singoli funzionari o amministratori pubblici. Dunque, anche ove la Corte dei conti incidentalmente si esprima sulla legittimità di singoli atti *«non intende minimamente confondere le due forme di controllo [...] ma mira semplicemente a dire che la rilevazione di eventuali illegittimità, di scorrettezze contabili o di cattivo funzionamento dei controlli interni possa essere assunta a elemento o a indizio per la distinta valutazione complessiva connessa all'esercizio del controllo sulla gestione»* (Corte cost. n. 29 del 1995).

Nel contempo, la mancata trattazione, nell'ambito dei controlli in esame, di talune specifiche criticità non esclude l'eventuale emersione di fattispecie di violazioni di legge o di responsabilità in esito a distinti procedimenti di controllo, svolti dalla Corte dei conti o da parte di altre Autorità nell'ambito delle rispettive competenze.

Poiché l'odierna attività della Sezione si colloca nella sopra delineata cornice normativa, non rientrano nella verifica accertamenti in ordine alla legittimità degli affidamenti di lavori e forniture posti in essere dall'Ente per dare attuazione al progetto PNRR in esame e alla sussistenza dei presupposti per l'erogabilità degli incentivi alle funzioni tecniche.

Ciò posto, in esecuzione delle citate deliberazioni è stato individuato un congruo numero di progetti – tra cui quello in epigrafe indicato, di cui è soggetto attuatore il Comune di Napoli (NA) e Amministrazione titolare il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali – in ragione della loro entità finanziaria e/o delle criticità rilevate sia dalle Cabine di regia istituite presso le Prefetture competenti per territorio sia d'ufficio attraverso l'analisi dei dati rilevati direttamente attraverso il sistema ReGiS.

Pertanto, con nota del Magistrato istruttore del 23 luglio 2025 (prot. C.d.c. n. 4411) il Comune di Napoli, destinatario di finanziamenti a valere sul PNRR in relazione all'opera complessivamente denominata *«Intervento di riqualificazione dell'immobile sito in Via Cleopatra n. 31»*, è stato invitato a fornire una relazione sullo stato di avanzamento del progetto specificamente identificato dal **CUP n. B64H22000300006** nell'ambito della misura M5C2-I1.01.

In particolare, è stata richiesta al soggetto attuatore dell'intervento una relazione aggiornata sullo stato di avanzamento dei lavori, con i seguenti contenuti:

1) atti amministrativi di affidamento, con riferimento - tra l'altro - alle informazioni in materia di:

- a) (eventuali) fonti di finanziamento integrative (con connesse azioni di verifica e di controllo interno per evitare il «doppio finanziamento»);
- b) eventuale divisione in lotti;
- c) procedura di gara;
- d) provvedimento/i di aggiudicazione;
- e) utilizzi delle economie;
- f) quantificazione e riparto degli incentivi alle funzioni tecniche;

2) stato attuale di attuazione dell'intervento, precisando quali *target* siano stati raggiunti oppure le cause dell'eventuale mancato raggiungimento degli obiettivi individuati nel cronoprogramma, con invito a dare evidenza, per ogni fase del progetto:

- a) della data di fine prefissata e di quella in cui sia stata effettivamente portata a termine la medesima fase procedurale;
- b) delle (eventuali) criticità incontrate nella realizzazione o rendicontazione delle opere;
- c) (con specifico riferimento alla più recente fase di avanzamento programmata) delle valutazioni svolte circa la possibilità di recuperare, entro il termine previsto per la realizzazione del progetto, eventuali ritardi;
- d) dei motivi degli (eventuali) disallineamenti tra i dati forniti e quelli rilevabili dal sistema ReGiS;
- e) dell'intervenuta (o meno) implementazione del sistema interno di *audit*, anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni, al fine di contrastare criticità - anche per frodi - nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli interventi a valere su risorse del PNRR;
- f) degli eventuali interventi di organi titolari poteri sostitutivi.

3) gestione economico-finanziaria della misura.

Al riguardo, in particolare, è stato chiesto di precisare:

- a) i capitoli di spesa su cui le risorse finanziarie destinate al progetto sono state stanziare, nonché gli impegni e i pagamenti adottati a valere su detti capitoli per gli esercizi 2023, 2024 e per quello in corso, con invito a dare evidenza dell'importo complessivo di tutti gli impegni/pagamenti contabilizzati, distinguendo tra le somme disponibili a valere sul PNRR/PNC e le somme derivanti da altre fonti fino alla data di riscontro alla nota istruttoria;
- b) se sia stata esercitata la facoltà di accertare le entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti (art. 15, comma 4, del D.L. 77/2021 come conv.);
- c) la contabilizzazione delle anticipazioni di cui all'articolo 9, comma 6, del D.L. n. 152 del 2021 (conv. dalla L. n. 233 del 2021) ricevute, indicando i relativi capitoli – specificamente dedicati – e se l'Ente abbia provveduto ad accertare per cassa importi delle anticipazioni erogate dalle Amministrazioni centrali dello Stato;
- d) l'eventuale applicazione dell'art. 15, comma 3, del D.L. n. 77 del 2021 (conv. dalla L. n. 108 del 2021), chiarendo se, alla fine dell'esercizio – nelle more del perfezionamento delle obbligazioni di spesa – le risorse accertate siano state fatte confluire nel risultato di amministrazione, potendo essere applicate al bilancio di previsione del triennio successivo, trattandosi di risorse vincolate;
- e) le stime effettuate in ordine all'adeguatezza delle risorse stanziare per la realizzazione del progetto rispetto al raggiungimento degli obiettivi previsti, tenuto conto dei costi delle materie prime e delle fonti energetiche, precisando:
- se sia intervenuto l'adeguamento del quadro economico al nuovo prezzario regionale dei lavori pubblici;
 - se una rielaborazione più puntuale del progetto e dei relativi oneri – ossia l'incremento dei costi – ha reso problematico per il soggetto attuatore dare esecuzione al progetto medesimo e alla relativa gara, in mancanza di totale copertura degli interventi;
 - se sono state effettuate valutazioni in ordine ai fabbisogni di spesa per manutenzione e/o gestione dell'opera successive al suo completamento.

È stata, infine, richiesta la compilazione di un documento allegato recante una serie di fogli di calcolo, al fine di uniformare i dati trasmessi.

5.1 I lavori identificati dal CUP oggetto di esame nella presente deliberazione concorrono – come a breve si illustrerà – con altri codici progetto al compimento di un impegnativo programma di riqualificazione di un immobile di proprietà comunale in stato di abbandono ubicato in Via Cleopatra, n. 31, da destinare, mediante riconversione, alla creazione di “gruppi appartamento” per anziani e persone con disabilità, nonché a *housing* sociale (in attuazione del proposito di realizzare un “condominio sociale” a vantaggio di persone particolarmente fragili).

I criteri di selezione dei codici oggetto delle analisi svolte dalla Sezione hanno condotto a svolgere verifiche, tra gli altri, anche sul CUP n. B64H22000340006, del valore di euro 710.000,00 e riferito al progetto di *housing*, i cui esiti sono compendati nella deliberazione n. 10/2026/PNRR, pubblicata il 14 gennaio 2026.

Tuttavia, in ragione di quanto precisato, sebbene i rilievi di cui ai seguenti paragrafi siano formalmente riferiti al CUP n. B64H22000300006, riguardante il valore del *sub* investimento finalizzato a realizzare gli spazi da destinare agli anziani non autosufficienti, alle valutazioni del Collegio concorrono anche i contenuti della citata decisione, che integrano e completano gli accertamenti illustrati nella presente deliberazione, consentendo di esaminare lo stato di avanzamento dell’opera di riqualificazione dell’immobile nel suo complesso.

6. La risposta istruttoria del Comune di Napoli

In riscontro alla richiesta del magistrato istruttore, previa richiesta di proroga positivamente riscontrata, in data 8 settembre 2025 è stata acquisita, tramite il sistema informativo Con.Te., relazione del Dirigente del Servizio Tecnico Patrimonio riferita all’opera in esame, integrata (in ragione della dimensione dei *file* trasmessi) dall’inoltro a mezzo p.e.c. della documentazione allegata (prot. C.d.c. n. 6175).

All’intervento di riqualificazione dell’immobile sito in via Cleopatra, n. 31, sono destinate risorse complessivamente quantificate dalla relazione dirigenziale in **euro 7.569.993,15**, di cui euro 3.569.993,15 da PNRR (M5C2) ed euro 4.000.000,00 ottenuti *ex*

articolo 42 del decreto-legge del 17 maggio 2022, n. 50 (cd. “*Sostegno Obiettivi*”), convertito dalla legge 15 luglio 2022, n. 91, che ha istituito presso il Ministero dell’Interno un fondo finalizzato a rafforzare gli interventi del PNRR da parte dei Comuni con popolazione superiore a cinquecentomila abitanti.

In particolare, nell’Allegato 1 al D.M. Interno del 31 agosto 2022 il progetto presentato dal Comune di Napoli con espresso riferimento al “*completamento intervento via Cleopatra*” risulta appunto finanziato per euro 4.000.000,00 (è indicato il CUP n. B67I220 00040006).

Tuttavia, nella relazione di riscontro alla richiesta istruttoria mancano riferimenti a eventuali impieghi degli ulteriori, sensibili importi richiamati.

Come accennato, rispetto al finanziamento complessivo da PNRR (quantificato in euro 3.569.993,15), il Comune ha segnalato che l’importo afferente al CUP specificamente oggetto di istruttoria (B64H22000300006) costituisce parte di un più ampio valore riferito a una serie di codici di progetto. Inoltre, sarebbe stata prevista una “*quota lavori*” per la riqualificazione dell’immobile e una “*quota servizi*” per il finanziamento delle attività che dovranno svolgersi al completamento della citata riqualificazione (in favore degli anziani, dei disabili e di *housing*), come riportato nella seguente tabella:

Tabella 1

(Importi in euro)

A	B	C	D	E	F (D-E)
MISSIONI	SUB-INVESTIMENTO	CUP	VALORE PNRR	QUOTA SERVIZI	QUOTA LAVORI
M5C2I1.01	1.1.2 Anziani non autosufficienti	B64H22000300006	2.459.998,40	173.003,40	2.286.995,00
M5C2I1.02	1.2 Persone con disabilità	B64H22000330006	715.000,00	295.001,85	19.998,15
M5C2I1.03	1.3.1 Housing first 1	B64H22000340006	710.000,00	210.000,00	500.000,00
M5C2I1.03	1.3.1 Housing first 2	B64H22000350006	710.000,00	210.000,00	500.000,00
M5C2I1.03	1.3.1 Housing first 3	B64H22000360006	710.000,00	210.000,00	263.000,00
Fonte – Elaborazione su relazione Comune di Napoli (pag. 1)			4.904.998,40	1.098.005,25	3.569.993,15

La lettura del precedente prospetto impone alcune precisazioni.

In primo luogo, il valore del CUP B64H22000300006 sembrerebbe doversi valorizzare in euro 2.286.995,00, sebbene il sistema ReGiS restituisca il più ampio valore di euro 2.459.998,40 (corrispondente alla colonna D della tabella 1). Infatti, il Comune – come ricordato – ha quantificato la quota oggetto di finanziamento PNRR in euro 3.569.993,15 (colonna F).

Dunque, non risulta assolutamente chiara la rilevanza da assegnare alla “quota servizi” di euro 173.003,40 (se fosse da computare, il valore complessivo del finanziamento per PNRR aumenterebbe a euro 4.904.998,40).

Dall’analisi della tabella emerge un’ulteriore e rilevante criticità, afferente al valore complessivo dell’intervento. Infatti, il saldo “*quota lavori*” riferito al CUP B64H22000330006 e quantificato in euro 19.998,15 appare sottostimato per euro 400.000,00 (715.000,00 - 295.001,85 = 419.998,15).

Poiché il totale della colonna F) (che corrisponderebbe al valore complessivo dell’opera a valere sul PNRR) tiene conto del ridotto importo di 19.998,15, a rigore emergerebbe una sottostima del finanziamento imputato a PNRR per importo pari, appunto, a euro 400.000,00.

Le indicate circostanze impongono opportuni chiarimenti, che saranno forniti mediante inoltro di specifica relazione.

6.1 Riscontro alle richieste afferenti alla gestione amministrativa

Volgendo lo sguardo ai contenuti del riscontro istruttorio, con riferimento alle richieste relative alla gestione amministrativa del progetto il Comune di Napoli, dopo aver richiamato gli affidamenti afferenti al servizio di progettazione e direzione lavori, alla bonifica “*immobile e indagini*”, al servizio di verifica ed ai lavori, ha specificato che:

- l’appalto non prevede la suddivisione in lotti;
- «*ad oggi non ci sono stati reimpieghi delle economie*»;
- non risulterebbe integrato un doppio finanziamento, sebbene l’importo complessivo di euro 7.569.993,15 sia composto (come già ricordato) dalla quota a valere sulle risorse PNRR (M5C2) e da quella di cui al “*Fondo Grandi Città*” ex art. 42 del D.L. 17 maggio 2022 n. 50, come convertito;
- la quantificazione e il riparto degli incentivi, ai sensi dell’articolo 113, comma 3, del D.Lgs. 50/2016, «*risulta inserito tra le somme a disposizione dei quadri economici degli affidamenti già menzionati, l’80% delle risorse finanziarie del fondo costituito ai sensi del comma 2 del medesimo articolo (pari al 2% dell’importo dei servizi e dei lavori posti a base di gara)*».

Dai dati trasmessi risulta che gli affidamenti dei singoli servizi o lavori trovino fondamento in accordi-quadro oggetto di gara d’appalto mediante procedura aperta ai sensi

dell'art. 60 del D.Lgs. 50/2016 per la conclusione di n. 23 accordi quadro con un solo operatore economico per ciascun lotto *ex art. 54, comma 3, del D.Lgs. 50/2016*, organizzati in 4 *cluster*.

Nella relazione citata a conclusione del paragrafo che precede saranno illustrate le modalità di determinazione del valore degli incentivi tecnici riguardanti l'opera in esame.

6.2 Riscontro alle richieste afferenti allo stato di attuazione dell'intervento

Esaurita la trattazione dei procedimenti amministrativi che hanno interessato l'opera, con riferimento alla descrizione dello stato di realizzazione dell'intervento l'Ente ha poi dichiarato, in sintesi, quanto segue:

a) **«stato di attuazione del progetto:** *I lavori sono in corso con cantiere consegnato in data 16.07.2024»;*

b) *target raggiunti: «l'intervento, strutturato, come detto, quale progetto complesso, non prevedeva obiettivi amministrativi intermedi, strutturandosi come progettualità a formazione progressiva con l'obiettivo finale della riqualificazione immobiliare del sito destinato ad ospitare l'erogazione dei servizi»;*

c) **cronoprogramma:**

1. data di fine prefissata e quella in cui sia stata effettivamente portata a termine la medesima fase procedurale

«[i]l Cronoprogramma delle attività, quale allegato alla scheda progetto originaria, è stato fatto oggetto di aggiornamenti in progress comunicati all'amministrazione titolare con il rinnovo della stessa scheda, che ha così preso atto degli scostamenti temporali maturati e di cui si dettaglia al successivo punto 2»;

2. criticità incontrate nella realizzazione o rendicontazione del progetto:

«[l]e maggiori criticità si sono riscontrate in fase progettuale, in special modo nella fase relativa alla redazione del PFTE e della progettazione definitiva/esecutiva, attesa la particolarità dell'immobile da riconvertire a gruppi appartamento destinati ad ospitare diverse tipologie di servizi destinanti a anziani, diversamente abili e senza fissa dimora»;

3. valutazioni svolte circa la possibilità di recuperare, entro il termine previsto per la realizzazione del progetto, eventuali ritardi:

«[1]’ultima fase di avanzamento programmata prevede la fine lavori nel primo trimestre 2026. Gli stessi della durata di 365 giorni naturali e consecutivi termineranno entro il 15/07/2026 (in quanto la consegna ha avuto luogo il 16/07/2025). Riguardo la possibilità di recuperare il ritardo accumulato sulla realizzazione del progetto, si rappresenta che allo stato attuale non è possibile procedere ad una contrazione del cronoprogramma dei lavori. Eventuali riorganizzazioni delle attività, al fine di ridurre i tempi complessivi di realizzazione dell’opera, saranno valutate al termine delle opere strutturali»;

4. motivi degli (eventuali) disallineamenti tra i dati forniti e quelli rilevabili dal sistema ReGiS:

«[n]on si riscontrano disallineamenti. Si evidenzia la particolare struttura del CUP che, nascendo come CUP dedicato ai Servizi non consente l’inserimento di alcune informazioni che sono prettamente collegate ad opere».

Nei citati stralci della relazione dirigenziale la data di consegna del cantiere è riferita, in un caso, al 16 luglio 2024, in altro al 16 luglio 2025 (il verbale di consegna non è stato trasmesso).

6.3 Riscontro alle richieste afferenti alla gestione economico-finanziaria

In merito alle richieste relative alla **gestione economico-finanziaria** del progetto il Comune di Napoli ha fornito i seguenti chiarimenti.

1 - Capitoli di stanziamento, impegni e pagamenti

«Le risorse relative all’intervento in oggetto sono stanziato sul capitolo di entrata 452419 e sul corrispondente capitolo di spesa 252419, per quanto concerne la quota lavori (2.286.995,00 €), e sul capitolo di entrata 452415 e sul capitolo di spesa 152415 per quanto concerne la quota servizi (173.003,40 €).

Sui capitoli 452419/252419 sono stanziato complessivamente tutte le risorse della quota lavori di progetti che concorrono alla realizzazione dell’immobile di via Cleopatra».

È stata, inoltre, elaborata una tabella riguardante la «situazione contabile dei detti capitoli per quota lavori complessiva (452419/252419)», in realtà limitata al solo capitolo di spesa 252419 e i cui contenuti sono di seguito riportati:

Tabella 2

(Importi in euro)

PNRR - M5C2					
Voce	CAPITOLI	2024	2025	TOT. PER CAPITOLO	TOTALE
Impegni	252419	43.605,24	2.131.697,62	2.175.048,96	2.473.733,90
	252419/2	23.295,88	9.703,82	32.999,70	
	252419/5	-	69.731,20	69.731,20	
	252419/6	-	195.700,14	195.700,14	
Pagamenti	252419	35.637,40	57.666,14	93.303,54	126.139,83
	252419/2	-	32.836,29	32.836,29	

La stessa Amministrazione comunale ha specificato, inoltre, che sul diverso capitolo di spesa 152443 - quota Servizi - non è stato assunto ancora alcun impegno in quanto l'attività relativa è prevista nella fase completamento dei lavori.

2 - Eventuali accertamenti sulla base del mero atto di assegnazione

«Le Amministrazioni Centrali non hanno mai trasmesso gli atti di impegno contabile. Si è proceduto al primo accertamento contabile alla luce del trasferimento dell'anticipazione e dunque deducendo la previa adozione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante, per facta concludentia, sulla base dell'intervenuto trasferimento delle risorse».

3 - Contabilizzazione anticipazioni

«Per l'intervento l'Amministrazione titolare ha erogato una anticipazione complessiva di € 245.999,84 (corrispondente al 10% rispetto al valore di € 2.459.998,40).

L'importo della anticipazione erogata è stato accertato per cassa rispettivamente per il 10% della quota di ammissione a finanziamento riservata ai lavori e per il 10% della quota di ammissione a finanziamento riservata al servizio.

Si è dunque proceduto con atto n. 14792 del 23/10/2023, previo accertamento n. 6756 del 05/10/2023, all'incasso di € 17.300,00 sul capitolo di entrata 452415 destinato alla quota servizi e con atto n. 14793 del 23/10/2023, previo accertamento n. 6757 del 05/10/2023, all'incasso di € 228.699,84 sul capitolo di entrata 452419 destinato alla quota lavori».

4 - Eventuale applicazione dell'articolo 15, comma 3, del D.L. n. 77/2021

Con riferimento alla ricorrenza della fattispecie tratteggiata nell'indicata disposizione ("3. Gli enti [...] utilizzano le risorse ricevute per l'attuazione del PNRR e del PNC che a fine esercizio confluiscono nel risultato di amministrazione, in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145") l'Ente ha fornito il seguente dettaglio contabile riferito agli esercizi 2023 e 2024:

2023	252419/2	196.353,78
2024	252419/5	69.731,20
Totale risorse in avanzo		266.084,98

5 - Adeguatezza delle risorse stanziare

«1. [...] Il progetto è stato redatto utilizzando il Prezzario Campania LL.PP. 2024 e non vi è stato adeguamento al Prezzario regionale attualmente vigente in sede di affidamento».

«2. [...] Non vi è stato incremento dei costi».

«3. [...] Non sono state effettuate valutazioni specifiche in ordine alla manutenzione dell'opera. La struttura, una volta ultimata, sarà mantenuta per il tramite degli appalti deputati all'ordinaria gestione immobiliare dell'Ente».

* * *

I dati comunicati dal Comune in relazione ai capitoli interessati dagli stanziamenti in entrata e spesa non restituiscono, allo stato, in maniera esaustiva la rappresentazione contabile della gestione dell'opera.

Infatti, ricordato che il valore complessivo dello specifico CUP B64H22000300006 oscilla tra euro 2.459.998,40 ed euro 2.286.995,00 (a seconda che si consideri o meno la "quota servizi"), che non è illustrata la situazione contabile delle entrate e non risulta chiarito, più in generale, se sono stati impiegati e contabilizzati gli euro 4.000.000,00 di cui alla quota *ex art.* 42 del D.L. 17 maggio 2022, n. 50, dal riscontro fornito emergerebbero impegni pari a euro 2.473.733,90 (*cfr. supra*, tab. 2), inopinatamente superiori al finanziamento totale (lo stesso Comune, si ripete, discorre di impegni "sul corrispondente capitolo di spesa 252419, per quanto concerne la quota lavori (2.286.995,00 €)").

Sempre in via generale, non emerge se e in quale misura sussista l'equilibrio di parte capitale in relazione all'opera, tenuto conto delle intervenute registrazioni in entrata.

Il Collegio evidenzia, inoltre, che dall'incrocio dei dati contabili, così come emersi in sede istruttoria, sono state rilevate discordanze tra le evidenze trasmesse dal Comune di Napoli e le risultanze ReGis. Il richiamato sistema informativo alla data del 12 dicembre 2025 evidenziava, infatti, che:

a) la data di fine lavori era prevista per il 31 marzo 2026;

- b) l'avanzamento economico-finanziario del progetto indicava un importo totale dei "costi realizzati" pari ad euro 81.197,01 (sul totale valore complessivo pari ad euro 2.459.998,40), ossia con un avanzamento pari al 3,3%;
- c) l'importo totale dei pagamenti approvati risultava essere pari a zero, rispetto a euro 81.197,01.

7. Controlli interni riguardanti i programmi e le attività del PNRR

Con la richiamata richiesta istruttoria erano state sollecitate informazioni riguardanti l'eventuale implementazione di un sistema interno di *audit*, anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni, al fine di contrastare criticità – anche per frodi – nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli interventi a valere su risorse del PNRR.

Sul punto il Comune, nel riscontro istruttorio, ha informato (nota del 08 settembre 2025, PG/2025/0787325) che *«a garanzia della trasparenza e della legalità e per rafforzare la salvaguardia degli interessi finanziari dell'Unione, nazionali e locali, nonché per prevenire potenziali frodi o ogni altro illecito nell'impiego dei fondi gestiti dal Comune di Napoli, nel mese di novembre 2022, l'Ente ha sottoscritto un protocollo d'intesa con la Guardia di Finanza finalizzato alla tutela del corretto impiego delle risorse del PNRR.*

Il protocollo ha avuto seguito con la trasmissione, alla Guardia di Finanza, di report a cura della dirigenza incaricata».

Inoltre, con il decreto sindacale n. 99/2022, di conferimento dell'incarico di Capo di Gabinetto, sono stati assegnati compiti di «[...] supporto al Sindaco per lo svolgimento delle funzioni di indirizzo e monitoraggio inerenti all'attuazione, per quanto di competenza dell'Ente, dei programmi e delle attività del PNRR e delle Politiche di Coesione nonché nei rapporti con gli organi istituzionali di ogni livello competenti per l'attuazione del PNRR e delle Politiche di Coesione».

In attuazione dell'incarico, *«è stata costituita una struttura autonoma (U.O.A.) dedicata al monitoraggio costante dell'avanzamento fisico e finanziario dei progetti finanziati con i fondi del PNRR e delle Politiche di Coesione».*

Ancora, «oltre agli ordinari strumenti di prevenzione della corruzione e di controllo della regolarità amministrativa, svolti dalle strutture coordinate dal Segretario Generale, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno istituire, nell'Area Segreteria Generale, uno specifico Servizio dedicato ai Contratti, a maggior garanzia della verifica puntuale su tale attività, ivi inclusa quella afferente agli affidamenti a valere su fonti di finanziamento nazionali e dell'UE».

Sui contenuti delle attività istruttorie e di controllo/verifica di competenza dell'Area Ragioneria si sofferma la nota PG 2025/786015, dell'8 settembre 2025.

Infine, con nota sottoscritta dalla Segreteria Generale in data 8 agosto 2025 sono illustrati i controlli svolti in attuazione delle misure di prevenzione della corruzione e del rischio frode, nonché degli adempimenti degli obblighi di pubblicazione correlati ai progetti PNRR.

Preso atto delle strutture di monitoraggio costituite e dei protocolli istituiti, appare utile **illustrare le attività concretamente svolte e indicare i report trasmessi, anche mediante il mero inoltro di documentazione ritenuta significativa.**

8. Conclusioni e rilievi

A seguito dell'avvio d'ufficio del procedimento di controllo avente ad oggetto la gestione, da parte del Comune di Napoli nella sua qualità di soggetto attuatore e destinatario di finanziamenti anche a valere sul PNRR, del progetto identificato, nell'ambito della misura M5C2-I1.01, dal CUP n. B64H22000300006 di importo pari a euro 2.459.998,40, relativo a «Intervento di riqualificazione dell'Immobile sito in Via Cleopatra n. 31», esperita l'attività istruttoria, la Sezione rileva che:

A) il valore complessivo del finanziamento PNRR per l'intera opera sembrerebbe sottostimato per euro 400.000,00, atteso che il saldo "quota lavori" riferito al CUP B64H22000330006, quantificato in euro 19.998,15, sembra erroneamente calcolato.

Se tale criticità dovesse trovare conferma, emergerebbe un impianto contabile delle stime complessive dell'opera non attendibile (*supra*, par. 6).

B) Non risulta chiaro se l'importo complessivo sia del CUP B64H22000300006 che degli altri codici progetto riferiti all'opera debba considerare o meno, nei valori finanziati dal PNRR, la "quota servizi" (*supra*, par. 6).

Non risultano trasmessi i dati analitici che hanno concorso alla loro determinazione degli incentivi tecnici nella misura indicata (*cf. supra*, par. 6.1).

Inoltre, nel riscontro offerto dal Comune non risulta illustrata la situazione contabile dei finanziamenti né è chiarito se siano stati, più in generale, impiegati e contabilizzati gli euro 4.000.000,00 di cui alla quota *ex art.* 42 del D.L. 17 maggio 2022, n. 50, mancando, allo stato, la dimostrazione della sussistenza dell'equilibrio di parte capitale in relazione all'opera, tenuto conto delle intervenute registrazioni di entrata e spesa.

Ancora, gli impegni di spesa sul capitolo 252419 riferibili al CUP sarebbero pari a euro 2.473.733,90 (*cf. supra*, tab. 2), superiori al finanziamento assegnato (*supra*, par. 6.3).

C) In relazione al rispetto del cronoprogramma sembrerebbe che l'Ente abbia maturato significativi rallentamenti rispetto alla data di conclusione dell'opera, originariamente prevista al 31 marzo 2026. Tra l'altro, la stipula del contratto è avvenuta in data 10/07/2023 (n. di repertorio 86730), mentre la consegna definitiva dei lavori sarebbe intervenuta in data 16 luglio 2024 o 2025, con anni di ritardo.

Considerato che l'Ente ha dichiarato «*che allo stato attuale non è possibile procedere ad una contrazione del cronoprogramma dei lavori*», va chiarita anche la compatibilità del previsto termine di fine lavori con la tempistica indicata in via generale per i progetti finanziati dal PNRR.

D) Dalle visure eseguite d'ufficio sul sistema ReGiS è emerso che:

- alla data del 2 agosto 2024, sul totale valore complessivo del CUP in analisi, pari ad euro 2.459.998,40, l'importo dei pagamenti eseguiti era pari a euro 24.398,48 per "indagini";
- in data 29 aprile 2025 erano pagati euro 20.902,60 per "verifica progettazione";
- in data 21 maggio 2025 erano pagati euro 35.895,93 per "progettazione".

Dall'analisi delle evidenze desumibili dal ReGiS risulta, pertanto, che l'avanzamento economico finanziario ad oggi sarebbe pari al 3,3% del totale: l'Ente, infatti, ha pagato nel complesso solo euro 81.197,01 su un totale di euro 2.459.998,40, sostanzialmente solo per la fase di indagine e progettazione.

L'importo totale dei pagamenti "approvati" risulta pari a zero (*cf. supra*, par. 6.3).

E) In relazione all'implementazione di un sistema interno di *audit*, anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni, al fine di contrastare criticità – comprese quelle per frodi – nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli interventi a valere su risorse del PNRR, preso atto delle strutture di monitoraggio costituite e dei protocolli istituiti, appare utile illustrare le attività concretamente svolte e indicare i *report* trasmessi, anche mediante il mero inoltro di documentazione ritenuta significativa (*supra*, par. 7).

* * *

In conclusione, la Sezione, auspicando che l'esecuzione dei pagamenti proceda parallelamente a una puntuale esecuzione degli obblighi derivanti dalla conclusione del contratto di appalto di lavori, richiama all'attenzione degli organi di indirizzo politico e di controllo del Comune di Napoli, nonché del suo personale dirigenziale e amministrativo, gli obblighi di diligenza qualificata inerenti alla gestione delle risorse trasferite a valere sui fondi del PNRR e del FSC, con i collegati profili di responsabilità. Raccomanda l'adozione di ogni misura utile a garantire il rispetto dei tempi prefissati per il completamento delle opere.

P.Q.M.

la Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Campania

ACCERTA

la presenza, nei termini descritti in parte motiva, dei sopra menzionati profili di criticità nell'ambito della gestione del progetto complessivo identificato, all'interno della **misura M5C2-I1.01, dal CUP n B64H22000300006**, di competenza del Comune di Napoli nella sua qualità di soggetto attuatore e destinatario di finanziamenti, anche a valere sul PNRR, per l'opera di riconversione dell'immobile di via Cleopatra, n. 31;

DISPONE

1. che copia della presente deliberazione sia trasmessa al Sindaco e al Presidente del Consiglio comunale di Napoli;
2. che **una relazione di aggiornamento sullo stato di realizzazione del progetto in argomento** - nell'ambito della quale si avrà cura di trattare dei profili che necessitano di ulteriori chiarimenti, illustrati nella parte motiva - sia trasmessa dall'Amministrazione, attraverso il sistema Con.Te, entro e non oltre il **28 febbraio 2026**;

3. che la medesima sia pubblicata sul sito istituzionale dell'Amministrazione, ai sensi dell'articolo 31 del D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33.

Manda alla Segreteria per gli adempimenti di rito.

Così deciso in Napoli, nella camera di consiglio del 18 dicembre 2025.

Il Relatore

Domenico Cerqua

Il Presidente

Alfredo Grasselli

Depositata in Segreteria in data

Il funzionario preposto al Servizio di supporto

Giuseppe Imposimato