



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL LAZIO

RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE LAZIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO ALLA DECISIONE DI PARIFICA

VOLUME I

Ref. Giuseppe Lucarini

Udienza del 10 novembre 2022

Deliberazione n. 135/2022/PARI



CORTE DEI CONTI





CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL LAZIO

**RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE LAZIO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
ALLA DECISIONE DI PARIFICA
VOLUME I**

Ref. Giuseppe Lucarini

Udienza del 10 novembre 2022
Deliberazione n. 135/2022/PARI

Magistrato relatore:

Ref. Giuseppe LUCARINI

Funzionari di settore:

Annalisa CORBUCCI

Marta CRISTIANI

INDICE

CAPITOLO 1 INTRODUZIONE

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Quadro normativo e oggetto del giudizio di parifica..... | 1 |
| 2. | Proposta di legge di approvazione del rendiconto 2021 e sintesi dell'istruttoria svolta | 3 |
| 3. | Conformazione alle precedenti decisioni di parifica | 4 |

CAPITOLO 2 GESTIONE DI COMPETENZA

| | | |
|--------|---|----|
| 1. | Entrate in c/competenza e loro andamento | 14 |
| 2. | Riscossioni in c/competenza | 15 |
| 3. | Spese in c/competenza | 17 |
| 3.1 | ... andamento nel quinquennio 2017 - 2021 | 18 |
| 3.1.1. | ... spesa per interessi passivi..... | 19 |
| 4. | Saldo della gestione di competenza | 20 |

CAPITOLO 3 GESTIONE DEI RESIDUI E FPV

| | | |
|----|--|----|
| 1. | Riaccertamento residui 2021 | 22 |
| 2. | Riscossioni in c/residui | 24 |
| 3. | Residui attivi per anno di formazione | 24 |
| 4. | Residui passivi | 31 |
| 5. | Debito commerciale e indicatore di tempestività dei pagamenti..... | 34 |
| 6. | Residui perenti e loro andamento | 35 |
| 7. | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | 36 |

CAPITOLO 4 RICONCILIAZIONI CONTABILI

| | | |
|-----|--|----|
| 1. | Premessa | 39 |
| 2. | Regione - Città metropolitana di Roma Capitale (CMRC)..... | 40 |
| 2.1 | Regione - Provincia di Frosinone..... | 42 |
| 2.2 | Regione - Provincia di Latina | 43 |
| 2.3 | Regione - Provincia di Rieti | 45 |
| 2.4 | Regione - Provincia di Viterbo | 45 |
| 3. | Regione - Comune di Roma Capitale..... | 46 |
| 3.1 | Copertura finanziaria della spesa di ca. 77mln di euro derivante dall'accordo "ATAC" recepito con D.G.R. 2 dicembre 2021, n. 870 | 49 |
| 3.2 | Regione - Comune di Frosinone | 51 |
| 3.3 | Regione - Comune di Rieti..... | 52 |
| 3.4 | Regione - Comune di Latina..... | 53 |
| 3.5 | Regione - Comune di Viterbo..... | 54 |
| 3.6 | Regione - Comune di Fiumicino | 55 |
| 3.7 | Regione - Comune di Ciampino | 55 |
| 4. | Regione - Società a controllo regionale | 56 |
| 4.1 | Controdeduzioni..... | 58 |

| | | |
|--------|---|----|
| 4.2 | Valutazioni della Corte | 67 |
| 5. | Altri rapporti tra Regione e LazioCrea s.p.a. | 67 |
| 5.1 | Contributi a fondo perduto “ristori Lazio IRAP” | 68 |
| 5.1.1. | Controdeduzioni..... | 69 |
| 5.1.2. | Valutazioni della Corte | 71 |
| 5.2 | Locazioni passive LazioCrea..... | 71 |
| 5.2.1. | Controdeduzioni..... | 72 |
| 5.2.2. | Valutazioni della Corte | 75 |
| 5.3 | Comodato “attivo” – riaddebiti costi per comodato via del Serafico..... | 75 |

CAPITOLO 5 GESTIONE DI CASSA

| | | |
|----|--|----|
| 1. | Fondo cassa al 31 dicembre 2021 e concordanza tra rendiconto e dati SIOPE..... | 77 |
| 2. | Composizione ed evoluzione del fondo cassa..... | 78 |
| 3. | Anticipazione di tesoreria | 79 |
| 4. | Pignoramenti della cassa regionale..... | 80 |
| 5. | Conto del tesoriere | 82 |

CAPITOLO 6 DISAVANZI IN CORSO DI RIPIANO E DANC

| | | |
|----|--|----|
| 1. | Sintesi dei disavanzi a carico del bilancio regionale..... | 85 |
| 2. | Debito autorizzato e non contratto e connesso disavanzo..... | 86 |

CAPITOLO 7 PARTE ACCANTONATA DEL R.D.A.

| | | |
|----|---|----|
| 1. | Accantonamento al FCDE | 87 |
| 2. | Accantonamento al fondo residui perenti..... | 90 |
| 3. | Fondo anticipazioni liquidità..... | 91 |
| 4. | Fondo contenzioso..... | 91 |
| 5. | “Altri accantonamenti” per passività potenziali | 93 |

CAPITOLO 8 PARTE VINCOLATA E DESTINATA DEL R.D.A.

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Fondi vincolati e destinati nello schema di rendiconto 2021..... | 95 |
| 2. | L’istruttoria svolta | 95 |
| 3. | Rilievi contenuti nella relazione di deferimento | 100 |
| 4. | Controdeduzioni..... | 101 |
| 5. | Valutazioni della Corte | 106 |

CAPITOLO 9 DEBITO PUBBLICO REGIONALE

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Ammontare del debito 31 dicembre 2021 e suo andamento..... | 107 |
| 2. | Gestione attiva del debito e riduzione della spesa per interessi | 109 |
| 3. | Controdeduzioni della Regione..... | 111 |
| 4. | Rate escluse dal limite di indebitamento..... | 115 |

CAPITOLO 10 GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

| | | |
|-----|--|-----|
| 1. | Gli equilibri di bilancio in sede di rendiconto | 116 |
| 1.1 | Determinazione degli equilibri | 121 |
| 2. | Saldo di finanza pubblica 2021 | 123 |
| 3. | Debiti fuori bilancio | 125 |
| 3.1 | Andamento dei DFB riconosciuti nel periodo 2017 - 2021 | 127 |
| 4. | Copertura finanziaria delle leggi di spesa. Sintesi e rinvio | 127 |
| 5. | Contenzioso giurisdizionale passivo e Avvocatura regionale | 127 |

CAPITOLO 11 CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

| | | |
|-----|-------------------------------------|-----|
| 1. | Premessa | 129 |
| 2. | Conto economico | 130 |
| 2.1 | Risultato dell'esercizio 2021 | 132 |
| 3. | Lo Stato patrimoniale | 134 |
| 3.1 | Stato Patrimoniale attivo | 136 |
| 3.2 | Stato patrimoniale passivo | 146 |

CAPITOLO 12 SPESA DEL PERSONALE

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | Personale regionale nel periodo 2018 - 2021 | 153 |
| 2. | <i>Turn over</i> al 100% e dati del conto annuale | 154 |
| 2.1 | Controdeduzioni della Regione | 156 |
| 2.2 | Valutazioni della Corte | 158 |
| 3. | Personale regionale "consolidato" (Regione + società controllate) | 159 |
| 4. | Calcolo della capacità assunzionale ai sensi dell'art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019 | 159 |
| 4.1 | Quadro normativo di riferimento e sua interpretazione | 163 |
| 4.2 | Controdeduzioni della Regione | 168 |
| 4.3 | Adunanza di cd. pre- parifica e conclusioni della Procura regionale | 170 |
| 4.4 | Valutazioni della Corte | 171 |
| 5. | Piano triennale dei fabbisogni del personale (PTFP) di Giunta e Consiglio regionale | 174 |
| 6. | Assunzioni di personale a tempo determinato presso la Giunta regionale | 176 |
| 6.1. | Controdeduzioni della Regione | 178 |
| 7. | Assunzioni di personale a tempo determinato presso il consiglio regionale | 179 |
| 7.1. | Controdeduzioni del Consiglio regionale e conclusioni della Procura regionale | 181 |
| 7.2. | Valutazioni della Corte | 182 |
| 8. | Dipendenti di società partecipate "comandati" presso la Regione | 183 |
| 8.1. | Controdeduzioni Regione e conclusioni Procura regionale | 186 |
| 8.2. | Valutazioni della Corte | 187 |
| 9. | Tetto retributivo regionale | 188 |
| 9.1. | Controdeduzioni della Regione | 191 |
| 9.2. | Valutazioni della Corte | 192 |
| 10. | Personale delle società a controllo regionale | 192 |
| 10.1 | Lazio Crea s.p.a. | 192 |
| 10.2 | Lazio Innova s.p.a. | 193 |
| 10.2.1 | Controdeduzioni e valutazioni Corte dei conti | 195 |
| 10.3 | Astral s.p.a. | 195 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 10.4 | Cotral s.p.a..... | 196 |
| 10.4.1 | Controdeduzioni della Regione..... | 197 |
| 10.4.2 | Valutazioni della Corte..... | 198 |
| 11. | Premi di risultato del personale dirigenziale delle società a controllo regionale | 199 |
| 11.1 | Controdeduzioni Regione e valutazione Corte | 200 |
| 12. | Valutazioni d'insieme sulla spesa "consolidata" del personale regionale | 200 |

INDICE TABELLE

| | |
|--|-----|
| Tab. 1 - Prospetto dimostrativo r.d.a. 2020 post parifica | 5 |
| Tab. 2 - Prospetto dimostrativo r.d.a. 2020 ante parifica | 6 |
| Tab. 3 - Entrate in c/competenza per titoli – esercizio 2021 | 14 |
| Tab. 4 - Entrate in c/competenza per titoli (2017 – 2021) | 14 |
| Tab. 5 - Spese in c/ competenza per titoli – esercizio 2021 | 17 |
| Tab. 6 - Spese in c/competenza per missioni – esercizio 2021..... | 18 |
| Tab. 7 - Spese in c/competenza per titoli (2017 – 2021)..... | 19 |
| Tab. 8 - Saldo della gestione di competenza 2021 | 20 |
| Tab. 9 - Risultato di competenza 2021 (voce “D1” prospetto equilibri) | 21 |
| Tab. 10 - Residui attivi al 31 dicembre 2021 | 22 |
| Tab. 11 - Residui passivi al 31 dicembre 2021 | 23 |
| Tab. 12 - Andamento residui (2015 – 2021) | 23 |
| Tab. 13 - Andamento riscossioni c/residui (2015 – 2021)..... | 24 |
| Tab. 14 - Residui attivi per anno di formazione | 25 |
| Tab. 15 - Residui attivi ultradecennali (1993-2010)..... | 27 |
| Tab. 16 - Residui passivi per anno di formazione | 32 |
| Tab. 17 - Capacità di pagamento in c/ residui (2019 – 2021) | 33 |
| Tab. 18 - Indicatore di tempestività dei pagamenti – anno 2021 | 34 |
| Tab. 19 - Tempestività dei pagamenti 2015 - 2021 | 34 |
| Tab. 20 - Pagamenti rispetto alla scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 (2017- 2021)..... | 35 |
| Tab. 21 - Riduzione stock debito commerciale | 35 |
| Tab. 22 - Stock perenzione e tasso di copertura (2012 - 2021) | 36 |
| Tab. 23 - Suddivisione stock perenzione al 31 dicembre 2021 | 36 |
| Tab. 24 - Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021 | 37 |
| Tab. 25 - Residui attivi Regione vs società / debiti vs controllante | 56 |
| Tab. 26 - Residui passivi Regione vs società / crediti vs controllante | 57 |
| Tab. 27 - Fondo cassa al 31 dicembre 2021 | 77 |
| Tab. 28 - Gestione cassa – entrate 2021 | 77 |
| Tab. 29 - Gestione cassa – spesa 2021 | 78 |
| Tab. 30 - Saldo della gestione di cassa 2021: gestione ordinaria e gestione sanitaria | 78 |
| Tab. 31 - Composizione del fondo cassa 2021 | 79 |
| Tab. 32 - andamento fondo cassa (2018 – 2021) | 79 |
| Tab. 33 - Utilizzo medio dell’anticipazione di cassa 2013 – 2021 | 80 |
| Tab. 34 - Andamento cassa pignorata (2019-2021) | 80 |
| Tab. 35 - Quota vincolata Regioni (2019 – 2021) | 81 |
| Tab. 36 - Conto del tesoriere 2021 | 83 |
| Tab. 37 - Fondo cassa al 31 dicembre 2021 (conto ordinario e conto sanità)..... | 83 |
| Tab. 38 - Concordezza tra conto di tesoreria e la contabilità speciale di tesoreria unica 2021..... | 84 |
| Tab. 39 - Parte accantonata e vincolata del r.d.a. 2021..... | 87 |
| Tab. 40 - Composizione accantonamento FCDE 2021..... | 88 |
| Tab. 41 - Contenzioso pendente al 31 dicembre 2021 | 92 |
| Tab. 42 - Elenco analitico “altri accantonamenti” per passività potenziali..... | 93 |
| Tab. 43 - Parte vincolata e destinata r.d.a. 2021 | 95 |
| Tab. 44 - Debito regionale complessivo | 107 |
| Tab. 45 - Debito finanziario (2017 – 2021)..... | 108 |
| Tab. 46 - Debito finanziario al netto delle ADL (2017 – 2021)..... | 108 |

| | |
|--|-----|
| Tab. 47 - Capacità di indebitamento Regione | 109 |
| Tab. 48 - Rate escluse dal limite di indebitamento | 111 |
| Tab. 49 - Equilibri di bilancio 2021 (Allegato n. 10 della proposta di rendiconto)..... | 118 |
| Tab. 50 - Quadro generale riassuntivo 2021 | 120 |
| Tab. 51 - Prospetto certificazione della realizzazione degli investimenti – anno 2021..... | 124 |
| Tab. 52 - Dimostrazione della realizzazione dei pagamenti per gli investimenti – anno 2021 | 124 |
| Tab. 53 - Dettaglio DFB di cui all’art. 73, co. 1, lett. e) | 125 |
| Tab. 54 - DFB lett. e) - direzioni regionali interessate..... | 126 |
| Tab. 55 - DFB da sentenze – esercizio 2021..... | 126 |
| Tab. 56 - DFB 2017-2021 | 127 |
| Tab. 57 - Conto economico – anno 2021..... | 131 |
| Tab. 58 - Analisi delle variazioni delle singole aree del Conto economico..... | 132 |
| Tab. 59 - Stato patrimoniale Attivo – anni 2021/2020..... | 134 |
| Tab. 60 - Stato patrimoniale Passivo – anni 2021/2020..... | 136 |
| Tab. 61 - Aliquote di ammortamento | 137 |
| Tab. 62 - Immobilizzazioni immateriali..... | 138 |
| Tab. 63 - Immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi di ammortamento | 139 |
| Tab. 64 - Valutazione delle partecipazioni in società controllate e partecipate..... | 141 |
| Tab. 65 - Partecipazioni in fondazioni..... | 142 |
| Tab. 66 - Somme distribuite alla Regione dal Fondo Invimit i3 – anni 2017/2020 | 143 |
| Tab. 67 - Valore economico apporti al Fondo “i3 – Regione Lazio” | 144 |
| Tab. 68 - Titoli Finanziari Partecipativi ATAC – svalutazione titoli al 31/12/202 | 144 |
| Tab. 69 - Crediti di funzionamento..... | 145 |
| Tab. 70 - Fondo svalutazione crediti | 146 |
| Tab. 71 - Fondo Rischi e oneri | 147 |
| Tab. 72 - Debiti – Ripartizione in categorie | 148 |
| Tab. 73 - Debiti - Focus su anticipazioni e stock di perenzione | 148 |
| Tab. 74 - Stock di perenzione..... | 150 |
| Tab. 75 - Risconti attivi..... | 151 |
| Tab. 76 - Risconti passivi..... | 152 |
| Tab. 77 - Personale regionale (Giunta e Consiglio regionale) – anno 2021 | 153 |
| Tab. 78 - Andamento 2018 - 2021 | 153 |
| Tab. 79 - Personale Giunta regionale (2018 – 2021) | 154 |
| Tab. 80 - Personale Consiglio regionale (2018 – 2021) | 154 |
| Tab. 81 - Calcolo valore soglia – esercizio 2021 | 166 |
| Tab. 82 - Calcolo valore soglia – esercizio 2022 | 167 |
| Tab. 83 - Personale società partecipate regionali – costi esercizio 2021..... | 184 |
| Tab. 84 - Personale comandato da altre società a partecipazione pubblica – costi esercizio 2021..... | 185 |
| Tab. 85 - Retribuzioni personale dirigenziale Giunta | 189 |
| Tab. 86 - Retribuzioni personale dirigenziale Consiglio regionale | 190 |
| Tab. 87 - Retribuzioni personale dirigenziale Giunta – dati rettificati..... | 190 |
| Tab. 88 - Retribuzioni personale LazioCrea s.p.a..... | 193 |
| Tab. 89 - Retribuzioni personale Lazio Innova s.p.a. | 194 |
| Tab. 90 - Retribuzioni personale Astral s.p.a..... | 196 |
| Tab. 91 - Retribuzioni personale Cotral s.p.a..... | 197 |
| Tab. 92 - Società controllate – n. dipendenti e spesa del personale (anni 2020-2021)..... | 201 |

CAPITOLO 1

INTRODUZIONE

1. Quadro normativo e oggetto del giudizio di parifica

Il d.l. 10 ottobre 2012, n. 174 ha introdotto nelle Regioni a statuto ordinario il giudizio di parificazione del rendiconto generale, sino allora previsto solo per il rendiconto dello Stato e per quello di talune Regioni ad autonomia speciale.

In tal modo, il legislatore del 2012 ha inteso rafforzare il controllo della Corte dei conti sugli equilibri di bilancio della finanza regionale e sulla sostenibilità del relativo debito, conformandosi ai precetti previsti dagli artt. 81, 97 e 119 della Costituzione.

In proposito, l'art. 1, comma 5, del menzionato d.l. n. 174/2012 ha previsto che *“Il rendiconto generale della regione è parificato dalla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ai sensi degli articoli 39, 40 e 41 del testo unico di cui al regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214. Alla decisione di parifica è allegata una relazione nella quale la Corte dei conti formula le sue osservazioni in merito alla legittimità e alla regolarità della gestione e propone le misure di correzione e gli interventi di riforma che ritiene necessari al fine, in particolare, di assicurare l'equilibrio del bilancio e di migliorare l'efficacia e l'efficienza della spesa. La decisione di parifica e la relazione sono trasmesse al presidente della giunta regionale e al consiglio regionale.”*.

“Decisione” e “relazione” si inquadrano in una funzione di controllo in senso ampio, ausiliaria rispetto all'attività di indirizzo del Consiglio regionale in materia di bilancio, nei termini da ultimo individuati dal Giudice delle leggi nella sentenza n. 184 del 2022, secondo cui la funzione ausiliaria è letta in rapporto allo Stato ordinamento, come dovere di garantire la legalità del sistema di bilancio. La decisione, al contrario della relazione, è connotata dalla “forma della giurisdizione contenziosa”.

Secondo la giurisprudenza contabile *“la relazione, a differenza della decisione, concerne la complessa attività svolta e non soltanto i dati di rendiconto, sino ad allargare il proprio orizzonte a profili di tipo gestionale”* (cfr. Corte dei conti, SS.RR. in sede di controllo, deliberazione n. 7/2013); inoltre, la decisione e la relazione *“si diversificano per natura giuridica (la prima è un atto di controllo, anche se assunto dalla Corte con le formalità della giurisdizione contenziosa; l'altra è un atto di giudizio finalizzato all'informativa) e per funzione (la parifica acclara la veridicità e la regolarità della gestione; la relazione deve fornire all'organo legislativo i risultati del controllo eseguito sull'attività amministrativa e la gestione finanziaria globalmente considerata come*

comportamento effettivo dando una rappresentazione unitaria dell'intervento in funzione di verifica della politica dei risultati)" (SS.RR. in speciale composizione, sentenza n. 38/2014; in senso analogo, cfr. SS.RR. in speciale composizione, sentenza n. 7/2022).

Oggetto del giudizio di parifica è il "conto" e la sua conformità con le scritture analitiche sottostanti, con il fatto gestionale rappresentato e con la normativa di riferimento.

In proposito, la giurisprudenza costituzionale ha evidenziato che nel giudizio di parifica *"compito della Corte dei conti [...] è accertare il risultato di amministrazione, nonché eventuali illegittimità suscettibili di pregiudicare, anche in prospettiva, gli equilibri economico - finanziari degli enti [...]"* (cfr. Corte cost., sent. n. 138/2019, § 6 *in diritto*).

Peraltro, come pure evidenziato dalla Corte costituzionale, il rendiconto non deve essere visto solo come un "conto" di cui va controllata la conformità con i documenti contabili e gestionali sottostanti, ma va inteso quale strumento sintetico in grado di evidenziare la presenza di squilibri finanziari; infatti, *"la legge di approvazione del rendiconto - indipendentemente dalla compilazione e redazione dei complessi allegati al bilancio previsti dal d.lgs. n. 118 del 2011 - deve contenere, in coerenza con le risultanze di detti allegati, tre elementi fondamentali: a) il risultato di amministrazione espresso secondo l'art. 42 del decreto in questione; b) il risultato della gestione annuale inerente al rendiconto; c) lo stato dell'indebitamento e delle eventuali passività dell'ente applicate agli esercizi futuri.*

Infatti, il primo risultato chiarisce la situazione economico - finanziaria al termine dell'esercizio in modo comparabile a quella dell'anno precedente e a quella che sarà determinata per l'esercizio successivo. Il secondo enuclea - dal contesto complessivo di cui al precedente punto a) - le risultanze della gestione annuale integralmente imputabile agli amministratori in carica. Il terzo fornisce il quadro pluriennale dell'indebitamento, consentendo una prospettiva di sindacato sia in relazione ai vincoli europei, sia in relazione all'equità intergenerazionale, strumento servente alla determinazione dei costi - benefici afferenti alle generazioni future con riguardo alle politiche di investimento in concreto adottate" (Corte cost., sent. n. 49/2018).

Alla luce del fatto che il giudizio di parifica non consiste in una mera verifica della conformità delle poste rendicontate alla legge che autorizza il bilancio, ma implica un controllo atto a presidiare un equilibrio effettivo di bilancio, diventa in esso centrale la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione, il quale configura *"l'oggetto principale e lo scopo del giudizio di parificazione che [...] riguarda non solo la verifica delle*

riscossioni e dei pagamenti e dei relativi resti (residui) ma anche, e soprattutto, la verifica, a consuntivo, degli equilibri di bilancio” (Corte cost., sent. n. 89/2017).

Nel caso in cui il giudizio di parificazione metta in luce squilibri di bilancio e, in particolare, evidenzi un risultato di amministrazione peggiore rispetto all'andamento degli esercizi precedenti, la Regione è tenuta ad adottare le conseguenti misure di “salvaguardia” secondo principi di adeguatezza e proporzionalità.

Se l'oggetto del giudizio di parificazione è rappresentato dallo schema di rendiconto approvato dalla Giunta regionale, oltre agli equilibri, attuali e prospettici, del bilancio, l'esito del giudizio può essere di “regolarità” del rendiconto ovvero di irregolarità dello stesso, anche solo parziale, nella misura in cui una o più poste contabili non risultassero conformi alle norme e ai principi contabili di riferimento.

In questi ultimi casi, la rilevanza del giudizio di parificazione si manifesta nella necessità di modificare lo schema di rendiconto per conformarlo alla decisione di parificazione, nella parte in cui questa dovesse non parificare una o più poste contabili (o, per ipotesi, l'intero rendiconto regionale).

2. Proposta di legge di approvazione del rendiconto 2021 e sintesi dell'istruttoria svolta

Con D.G.R. n. 490 del 28 giugno 2022 è stato approvato lo schema di rendiconto 2021, trasmesso a questa Sezione con nota U.0659359 del 5 luglio 2022 e acquisito al protocollo della Sezione n. 3717 in data 6 luglio 2022, per il conseguente giudizio di parificazione.

L'istruttoria del giudizio di parificazione è stata avviata prima della trasmissione dello schema di rendiconto 2021 e, nel corso della stessa, la Sezione ha continuamente aggiornato la Procura regionale, condividendo le richieste istruttorie e le risposte pervenute dall'Amministrazione regionale. La Procura regionale ha inoltre partecipato alle audizioni istruttorie che si sono tenute con i rappresentanti dell'Amministrazione regionale e/o delle società a controllo regionale.

In particolare, al netto dell'istruttoria sulla gestione sanitaria, fondi UE, concessioni demaniali marittime e controlli interni, assegnate ad altri magistrati, l'istruttoria svolta sulla parte generale del bilancio e sulla spesa del personale è stata effettuata mediante 21 richieste istruttorie (note del 25 marzo 2022, n. 1806; del 28 marzo 2022, nn. 1843-1855; del 19 aprile

2022, n. 2251; del 6 maggio 2022, n. 2562; del 7 luglio 2022, n. 3793; del 4 agosto 2022, nn. 4184 e 4186; del 31 agosto 2022, n. 4441; del 6 settembre 2022, n. 4490) cui sono seguite altrettante risposte da parte della Regione.

Inoltre, si sono svolte quattro audizioni istruttorie (l'8 aprile, il 18 e il 27 luglio e il 12 settembre 2022) con i rappresentanti dell'Amministrazione regionale e della Procura contabile.

All'esito dell'attività istruttoria, il 7 ottobre 2022 è stata notificata a Regione e Procura regionale la relazione di deferimento, con termine per controdedurre al 21 ottobre e contestuale fissazione dell'adunanza pubblica di cd. pre-parifica fissata per il giorno 3 novembre 2022

La Regione ha trasmesso le proprie controdeduzioni il 21 ottobre 2022 e nella menzionata adunanza pubblica è stata completata l'istruttoria. All'esito, la Procura regionale ha rassegnato le proprie conclusioni con memoria trasmessa in data 8 novembre 2022.

Il 10 novembre 2022 si è infine tenuta l'udienza pubblica di parifica del rendiconto regionale 2020, con gli interventi del Procuratore regionale e del Presidente della Giunta regionale. All'esito, la Corte si è ritirata in Camera di consiglio per l'adozione del dispositivo della decisione, letto in udienza e trasmesso in pari data alle parti del giudizio di parifica.

3. Conformazione alle precedenti decisioni di parifica

A seguito del giudicato formatosi sulla decisione n. 109/2021/PARI, resa da questa sezione all'esito del giudizio di parificazione del rendiconto 2020, con legge regionale 15 marzo 2022, n. 4 è stato approvato il menzionato rendiconto, il cui risultato di amministrazione (d'ora innanzi, anche solo "r.d.a.") è di seguito rappresentato:

Tab. 1 - Prospetto dimostrativo r.d.a. 2020 post parifica

| | | GESTIONE | | |
|--|------------|--|-------------------|--------------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.394.932.837,02 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.399.010.014,62 | 19.958.289.218,91 | 22.357.299.233,53 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.452.776.666,69 | 18.896.883.037,53 | 21.349.659.704,22 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.402.572.366,33 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.402.572.366,33 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.858.111.487,04 | 1.929.810.106,75 | 3.787.921.593,79 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.709.970.669,72 | 2.766.740.716,89 | 4.476.711.386,61 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 172.387.778,44 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 526.995.165,43 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.014.399.629,64 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020: | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 ⁽⁴⁾ | | | | 165.000.000,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 523.518.456,81 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 7.375.815.084,74 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 4.299.664,00 |
| Fondo contezioso | | | | 62.726.431,84 |
| Altri accantonamenti | | | | 177.000.000,00 |
| | | Totale parte accantonata (B) | | 8.308.359.637,39 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 52.701.873,03 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 492.345.219,30 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | |
| Altri vincoli | | | | 236.825.621,41 |
| | | Totale parte vincolata (C) | | 781.872.713,74 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| | | | | 0,00 |
| | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 0,00 |
| | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | -8.075.832.721,49 |
| | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

Fonte: legge regionale 15 marzo 2022, n. 4

Nella tabella seguente è invece riportato il prospetto dimostrativo del r.d.a. 2020 allegato allo schema di rendiconto 2020, in parte non parificato:

Tab. 2 - Prospetto dimostrativo r.d.a. 2020 ante parifica

| | | GESTIONE | | |
|--|------------|--|-------------------|--------------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.394.932.837,02 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.399.010.014,62 | 19.958.289.218,91 | 22.357.299.233,53 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.452.776.666,69 | 18.896.883.037,53 | 21.349.659.704,22 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.402.572.366,33 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.402.572.366,33 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.858.111.487,04 | 1.929.810.106,75 | 3.787.921.593,79 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.709.970.669,72 | 2.766.740.716,89 | 4.476.711.386,61 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 172.387.778,44 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 526.995.165,43 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.014.399.629,64 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020: | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 ⁽⁴⁾ | | | | 95.970.339,66 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 523.518.456,81 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 7.375.815.084,74 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 4.299.664,00 |
| Fondo contezioso | | | | 62.726.431,84 |
| Altri accantonamenti | | | | 109.783.066,50 |
| | | Totale parte accantonata (B) | | 8.172.113.043,55 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 52.701.873,03 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 492.345.219,30 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | |
| Altri vincoli | | | | |
| | | Totale parte vincolata (C) | | 545.047.092,33 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 0,00 |
| | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | -7.702.760.506,24 |
| | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

Fonte: all. schema rendiconto 2020 ante parifica

Dal raffronto tra i due prospetti risulta l'avvenuto adeguamento del rendiconto 2020 alla decisione di parifica, nei termini di seguito indicati.

I saldi che concorrono a formare la parte "accantonata" (FCDE e FPP) e "vincolata" del r.d.a. 2020, risultano, infatti, incrementati degli importi indicati nella decisione n. 109/2021/PARI, con conseguente formazione di un disavanzo di amministrazione 2020 di 367,579 mln euro che la Regione ha deciso di ripianare negli esercizi 2021 (per euro 130.753.972,05) e 2022 (per euro 236.825.621,41).

All'adeguamento della parte finanziaria del rendiconto 2020, appena evidenziato, ha inoltre fatto seguito una modifica delle corrispondenti poste del conto del patrimonio, con emersione di un risultato di esercizio 2020 di segno negativo.

L'esame della conformazione alla decisione di parifica comprende, inoltre, gli aspetti di seguito indicati.

Fondo rischi contenzioso

Alla parificazione "con riserva" di detto accantonamento, formulata in sede di parifica dei rendiconti 2019 e 2020, per motivi diversi, si registra, in sede di rendiconto 2021, un accresciuto dettaglio nella mappatura del contenzioso passivo pendente, con le correlate informazioni necessarie ad una valutazione di queste passività potenziali in conformità al principio contabile applicato di cui al punto 5.2., lettera h) dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011. Nello schema di rendiconto 2021, inoltre, si registra una crescita dell'accantonamento al fondo rischi in esame. Si rinvia al capitolo dedicato alla "parte accantonata" del r.d.a. per l'analisi del fondo rischi in esame.

Riconciliazioni contabili

Nelle due precedenti decisioni di parifica è stata accertata la sussistenza di disallineamenti contabili, di diversa consistenza finanziaria, nei rapporti finanziari reciproci intercorrenti tra la Regione e altri soggetti, pubblici e privati.

In proposito, nella relazione di deferimento del 7 ottobre 2022 (d'ora innanzi anche solo "relazione di deferimento" o "deferimento") è stato evidenziato che dall'esame del progetto di rendiconto 2021, e dall'istruttoria svolta, risulta una graduale conformazione ai rilievi della Corte volti alla riconciliazione dei rapporti finanziari reciproci con gli EE.LL. e società a controllo regionale al fine accrescere l'attendibilità del risultato di amministrazione.

E' stato osservato, inoltre, che miglioramenti nelle riconciliazioni si riscontrano nei rapporti intercorrenti tra regione e amministrazioni provinciali, con riduzione delle squadrature rispetto al 31 dicembre 2020 e coerenza degli accantonamenti ai pertinenti fondi rischi.

Quanto alle società controllate, si rilevano al 31 dicembre 2021 persistenti squadrature, in alcuni casi di importi significativi, per il cui esame si rinvia al successivo capitolo 4.

In sede di controdeduzioni¹, la Regione ha evidenziato, in proposito, che *“anche a seguito delle sollecitazioni espresse dalla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti in sede di parifica del rendiconto 2020, la Regione, sul finire del 2021, ha deciso di implementare un organico procedimento di riconciliazione delle reciproche partite debitorie e creditorie tra l'Amministrazione regionale e gli Enti locali (Comuni, Province e Comunità montane) insistenti sul territorio laziale.*

A tal fine, a tutti questi ultimi è stata inviata una scheda excel da compilare, composta da due fogli:

- 1) crediti verso la Regione;*
- 2) debiti verso la Regione.*

Le schede trasmesse dagli enti sono state successivamente elaborate dall'apposita struttura regionale, anche più volte, fino a pervenire ad una redazione condivisa.

Alla data in cui si scrive (21 ottobre 2022), dei 378 Comuni:

- 87 hanno inviato la scheda;*
- 29 hanno concluso la riconciliazione;*
- per gli altri 58 la riconciliazione è ancora in corso.*

Invece, delle 5 Province:

- 5 hanno inviato la scheda;*
- 3 hanno concluso la riconciliazione;*
- per le altre 2 la riconciliazione è ancora in corso.*

Inoltre, in sede di istruttoria sul rendiconto per il 2021, La Sezione regionale di controllo ha chiesto di concentrare il focus della riconciliazione sulle seguenti 12 Amministrazioni:

- le 5 Province;*
- i 5 Comuni capoluogo di Provincia;*

¹ Cfr. nota RL del 21 ottobre 2022, n. U1043332.

- i Comuni di Ciampino e Fiumicino.

La Regione si è immediatamente attivata, ottenendo, in più casi, risultati apprezzabili.

In particolare, la conclusione della procedura di riconciliazione, per una frazione degli Enti attenzionati, ha consentito di pervenire ad una quantificazione delle “squadrate” tra il bilancio regionale e quello dei Comuni e delle Province non più elaborata, come in passato, quale mero calcolo differenziale tra la somma dei crediti comunali (e/o provinciali) e la somma dei debiti regionali, ma quale individuazione puntuale delle singole partite creditorie prive di un riferimento nel bilancio regionale.

Di seguito si esporrà dunque, distintamente per ognuno degli enti sopra citati, lo “stato dell’arte”, per poi concludere con una tabella riepilogativa sintetica di agevole lettura.

Da un punto di vista generale, preme segnalare che dal computo sono state escluse le somme richieste dalle 5 Province a titolo di rimborso delle spese di personale per lo svolgimento delle funzioni non fondamentali di competenza regionale.

Ciò in quanto la materia sarà oggetto di appositi tavoli tecnici per l’esatta quantificazione del quantum debeatur e di un successivo intervento legislativo che riordinerà la materia oltre a stanziare le necessarie risorse.”

Tanto evidenziato, si rinvia, per approfondimenti, al capitolo dedicato alle “riconciliazioni contabili”, osservando sin da ora come la conformazione, da parte della Regione, ai rilievi in proposito formulati nelle ultime due decisioni di parifica, sia, allo stato, ancora parziale, permanendo al 31 dicembre 2021 disallineamenti contabili, in alcuni casi di rilevante consistenza finanziaria, ancorché di minore importo rispetto a quanto registrato al 31 dicembre 2020. Iniziano, pertanto, a emergere positivi segnali di riconciliazione contabile e conseguente “messa a regime” di attività di sistematico riallineamento contabile con gli enti con cui la Regione, nel suo operare, intesse rapporti finanziari reciproci.

L’attività di riconciliazione in corso nell’esercizio 2022 sarà quindi valutata in sede di parificazione del prossimo rendiconto.

Ristrutturazione del debito finanziario regionale

In sede di parifica del rendiconto 2020, così come già nel precedente giudizio di parifica del rendiconto 2019, nel rilevare l’eccezionale consistenza del debito finanziario regionale e

dei conseguenti oneri, la Corte aveva invitato l'amministrazione regionale a ulteriormente attivarsi nella gestione attiva del proprio debito, in modo da ridurre le passività complessive e dare respiro ad un bilancio gravato da un eccessivo debito, per il quale è stata accertata l'assenza dell'equilibrio pluriennale asseverato ai sensi e per gli effetti previsti dall'art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019 ai fini dell'incremento della spesa di personale nei limiti ivi indicati.

Su questo specifico aspetto, la decisione di parifica è risultata confermata e integrata, in sede di impugnazione, dalla sentenza n. 7/2022 delle SS.RR. della Corte dei conti che hanno sottolineato la necessità di uno specifico atto di asseverazione da parte dell'Organo di revisione sulla sussistenza dell'equilibrio di bilancio pluriennale, evidenziandone i presupposti e i contenuti essenziali in aggiunta all'elemento delle coperture finanziarie specificamente esaminato dalla decisione n. 109/2021/PARI (e relazione allegata).

Con legge di bilancio 2022 - 2024, innovando il previgente regime della non rinegoziabilità delle anticipazioni di liquidità previste dal d.l. n. 35/2013, lo Stato ha reso rinegoziabili anche queste, a determinate condizioni, in tal modo assimilando, anche sotto tale profilo, il trattamento giuridico delle anticipazioni a quello dei mutui, di regola rinegoziabili.

Nel gennaio 2022 la Regione ha proceduto alla rinegoziazione di 5 dei 9 contratti di anticipazioni di liquidità, per i quali erano verificati i presupposti previsti dalla legge di bilancio 2022, conseguendo per ciascuno di essi un tasso di interesse più basso e l'allungamento del piano di ammortamento di sei anni, con conseguente riduzione della spesa per interessi a decorrere dall'esercizio 2022.

Inoltre, nei primi mesi dell'esercizio 2022, la Regione ha realizzato la seconda delle tre *tranches* della ristrutturazione di un mutuo a tasso fisso precedentemente concluso con il MEF, sostituendolo, per un importo di 1,5 mld di euro, con un nuovo mutuo concluso con CDP ad un tasso più basso, con conseguente ulteriore risparmio di spesa per interessi.

Sotto tale profilo, la Regione ha quindi dato seguito ai rilievi e alle conseguenti raccomandazioni formulate con le decisioni n. 54/2020/PARI e n. 109/2021/PARI, ponendo in essere attività funzionali alla riduzione della spesa per interessi sul debito finanziario. L'entità di questo resta tuttavia eccessiva per effetto della contrazione di nuovo debito che ha compensato quello in scadenza. A conclusione dell'esercizio 2021, infatti, il

debito finanziario della Regione ha raggiunto il valore più alto di sempre, pari a circa 22,78 mld di euro.

Equilibrio pluriennale asseverato, capacità assunzionali (*turn over*) e programmazione delle assunzioni di personale (PTPF)

Con la decisione di parifica del rendiconto 2020 è stata accertata l'assenza dell'equilibrio pluriennale di bilancio asseverato dall'organo di revisione, con conseguente necessità di contenere le assunzioni di personale a tempo indeterminato secondo il criterio del 100% del *turn over*, nel presupposto, riferito dalla Regione in sede istruttoria, che nell'esercizio 2020 il bilancio regionale presentasse un valore inferiore alla soglia dell'8,5% assegnata al Lazio ai sensi dell'art. 33, comma 1, del d.l. 34/2019 e d.p.c.m. attuativo del 3 settembre 2019. Condizione nella quale avrebbe potuto incrementare la spesa del personale, sino alla concorrenza di quel limite, sussistendo il menzionato requisito dell'equilibrio pluriennale, asseverato dall'organo di revisione (per come evidenziato da SS.RR. sentenza n. 7/2022) e, in ogni caso, in conformità alle previsioni dei PTFP.

L'istruttoria svolta ha evidenziato alcune incertezze sul rispetto della regola del 100% del *turn over* nell'esercizio 2021; ha inoltre evidenziato che i PTFP 2021 - 2023 di Giunta e Consiglio regionale presentano le medesime criticità accertate nella decisione n. 109/2021, sia in relazione ai tempi della loro approvazione, effettuata a fine esercizio anziché all'inizio, che quanto ai contenuti, continuando a non riscontrarsi l'inclusione di talune categorie di personale (tempi determinati e comandati in ingresso).

Si osserva che per tale specifica criticità, in sede di parificazione del rendiconto 2020 è stata dichiarata l'irregolarità della spesa sostenuta per il comando "in ingresso" di 15 dipendenti della società a controllo regionale Lazio Ambiente s.p.a, effettuato sulla base di una norma regionale (l.r. n. 1/2020) poi abrogata con l.r. n. 14/2021.

Pertanto, sotto il profilo dei tempi e del contenuto della programmazione delle assunzioni di personale, continuano a registrarsi criticità, per il cui esame si rinvia al capitolo dedicato alla "spesa del personale".

Riduzione spesa corrente del Consiglio regionale

Si dà atto che, con provvedimenti assunti nel corso del 2021, il Consiglio regionale ha introdotto delle riduzioni alla propria spesa corrente – spesa del personale, con decorrenza dall'esercizio 2022., per il cui esame si rinvia al giudizio di parifica del rendiconto 2022.

Fondo residui perenti

La decisione di parifica n. 109/2021 ha dichiarato la regolarità del fondo residui perenti, pur rilevando che la sua consistenza risultava inferiore alla soglia percentuale minima del 70% prevista dal d.lgs. n. 118/2011. In sede di rendiconto 2021, la Regione ha incrementato l'accantonamento a tale fondo.

Spesa del personale di Lazio Ambiente s.p.a. “comandato” presso la Regione

La spesa dichiarata irregolare nella precedente decisione di parifica risulta recuperata al bilancio regionale. In sede istruttoria, infatti, la Regione ha trasmesso documentazione contabile attestante il rimborso, da parte di Lazio Ambiente, della spesa sostenuta dalla Regione nel 2020.

Il personale eccedentario di Lazio Ambiente s.p.a., nel corso del 2021 risulta essere stato interamente ricollocato presso altre società a controllo regionale e la società Lazio Ambiente posta in liquidazione. Sotto il profilo normativo, con l.r. n. 14/2021 è stata abrogata la norma, introdotta con l.r. n. 1/2020, che prevedeva la possibilità di comandare il personale di Lazio Ambiente s.p.a. presso la Regione.

Nella precedente decisione di parifica, inoltre, pur dandosi atto della menzionata abrogazione normativa, avvenuta a ridosso dell'udienza di parificazione del rendiconto 2020, veniva rilevato che la possibilità di comandare dipendenti di società controllate presso la Regione, risultava ulteriormente prevista da altra norma regionale, di portata più generale perché non dedicata, specificamente, ai dipendenti della società Lazio Ambiente.

Veniva quindi rilevato che l'ordinamento regionale continuava a conservare una criticità, appunto perché consentiva il comando in ingresso di personale dipendente da società a controllo pubblico.

A seguito della decisione n. 109/2021/PARI, il legislatore regionale ha riformulato la norma da ultimo menzionata, prevenendo il divieto, operante dal gennaio 2022, di effettuare

ulteriori comandi in ingresso da società in mano pubblica, lasciando tuttavia in vigore, sino alla scadenza originariamente prevista, i comandi ancora in essere al 31 dicembre 2021 che hanno pertanto continuato a produrre spesa regionale nell'esercizio 2021 e continuano a produrre spesa sino alla loro scadenza.

In proposito, in sede di deferimento sono stati rilevati dubbi sulla adeguatezza della conformazione ai rilievi contenuti nella relazione di parifica allegata al rendiconto 2020, sotto tale profilo. Si rinvia al capitolo relativo alla spesa del personale per l'esame della descritta criticità.

Riconoscimento DFB da sentenze ai sensi dell'art. 73, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011

Il 2021 rappresenta il primo esercizio in cui è possibile misurare i risultati conseguenti dall'introduzione, avvenuta nell'ottobre 2020, della procedura semplificata di riconoscimento dei DFB derivanti da sentenze, al fine di conformarsi ai rilievi, evidenziati nella decisione n. 54/2020/PARI, relativi alle eccezionali dimensioni finanziarie della cassa pignorata e alla problematica gestione dei titoli esecutivi passivi e connessi precetti di pagamento.

In sede istruttoria, la Regione ha evidenziato, dando seguito alla nuova misura organizzativa, di avere per la prima volta azzerato i nuovi pignoramenti. Nell'esercizio 2021, infatti, risultano effettuati solo due pignoramenti, peraltro nulli perché l'importo era già stato pagato al creditore, con conseguente cancellazione del vincolo impropriamente impresso alla cassa regionale. Si è quindi riusciti ad avere il controllo e la gestione dei titoli esecutivi e dei connessi precetti, prerequisito necessario per ridurre la consistenza della cassa pignorata, effettivamente in calo, ed evitare un danno per l'erario, pari al costo dei pignoramenti evitabili.

Si rinvia al capitolo relativo alla "gestione di cassa" per l'esame dell'argomento.

CAPITOLO 2

GESTIONE DI COMPETENZA

1. Entrate in c/competenza e loro andamento

La tabella seguente espone, con una ripartizione per titoli, la gestione delle entrate di competenza dell'esercizio 2021, distinguendo i residui attivi che si sono formati nell'esercizio e la capacità di riscossione in conto competenza:

Tab. 3 - Entrate in c/competenza per titoli - esercizio 2021

| ANNO 2021 | accertamenti | riscossioni di competenza | residui attivi da esercizio di competenza | capacità di riscossione in c/competenza |
|--|--------------------------|---------------------------|---|---|
| Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 14.341.223.103,84 | 13.071.309.307,79 | 1.269.913.796,05 | 91,15% |
| Titolo 2: Trasferimenti correnti | 2.159.918.654,76 | 1.620.588.001,63 | 539.330.653,13 | 75,03% |
| Titolo 3: Entrate extratributarie | 255.188.089,53 | 101.431.308,13 | 153.756.781,40 | 39,75% |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | 449.115.493,10 | 139.431.980,75 | 309.683.512,35 | 31,05% |
| Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie | 42.678.049,41 | 1.773.462,00 | 40.904.587,41 | 4,16% |
| Titolo 6: Accensione Prestiti | 255.000.000,00 | 255.000.000,00 | 0,00 | 100,00% |
| Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 3.311.996.821,71 | 3.086.531.651,82 | 225.465.169,89 | 93,19% |
| TOTALE ENTRATE | 20.815.120.212,35 | 18.276.065.712,12 | 2.539.054.500,23 | 87,80% |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

Nel quinquennio 2017 - 2021 le entrate in conto competenza hanno avuto la seguente evoluzione:

Tab. 4 - Entrate in c/competenza per titoli (2017 - 2021)

| Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Accertamenti | 14.027.429.434,41 | 14.323.364.287,60 | 13.610.722.852,11 | 13.631.650.521,75 | 14.341.223.103,84 |
| Riscossioni di competenza | 12.742.827.224,37 | 13.012.805.378,23 | 12.284.938.843,38 | 12.615.539.292,61 | 13.071.309.307,79 |
| Residui attivi da esercizio di competenza | 1.284.602.210,04 | 1.310.558.909,37 | 1.325.784.008,73 | 1.016.111.229,14 | 1.269.913.796,05 |
| Capacità di riscossione in c/competenza | 90,84% | 90,85% | 90,26% | 92,55% | 91,15% |
| Titolo 2: Trasferimenti correnti | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Accertamenti | 1.228.791.482,13 | 1.309.996.881,94 | 1.412.043.511,12 | 2.416.787.935,96 | 2.159.918.654,76 |
| Riscossioni di competenza | 807.536.660,21 | 1.042.663.961,11 | 1.134.161.787,76 | 1.852.844.654,62 | 1.620.588.001,63 |
| Residui attivi da esercizio di competenza | 421.254.821,92 | 267.332.920,83 | 277.881.723,36 | 563.943.281,34 | 539.330.653,13 |
| Capacità di riscossione in c/competenza | 65,72% | 79,59% | 80,32% | 76,67% | 75,03% |

| Titolo 3: Entrate extratributarie | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Accertamenti | 239.157.055,70 | 127.424.327,92 | 180.873.705,59 | 346.866.571,55 | 255.188.089,53 |
| Riscossioni di competenza | 186.533.761,48 | 71.773.355,99 | 109.575.618,99 | 305.452.501,39 | 101.431.308,13 |
| Residui attivi da esercizio di competenza | 52.623.294,22 | 55.650.971,93 | 71.298.086,60 | 41.414.070,16 | 153.756.781,40 |
| Capacità di riscossione in c/competenza | 78,00% | 56,33% | 60,58% | 88,06% | 39,75% |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Accertamenti | 178.447.366,32 | 238.767.069,30 | 194.792.877,62 | 308.780.253,95 | 449.115.493,10 |
| Riscossioni di competenza | 63.046.454,98 | 60.621.096,68 | 34.316.321,67 | 77.591.609,66 | 139.431.980,75 |
| Residui attivi da esercizio di competenza | 115.400.911,34 | 178.145.972,62 | 160.476.555,95 | 231.188.644,29 | 309.683.512,35 |
| Capacità di riscossione in c/competenza | 35,33% | 25,39% | 17,62% | 25,13% | 31,05% |
| Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Accertamenti | 316.186.942,55 | 30.006.294,21 | 63.790.882,46 | 5.027.600,98 | 42.678.049,41 |
| Riscossioni di competenza | 206.157.142,38 | 29.160.995,26 | 48.441.566,69 | 2.976,19 | 1.773.462,00 |
| Residui attivi da esercizio di competenza | 110.029.800,17 | 845.298,95 | 15.349.315,77 | 5.024.624,79 | 40.904.587,41 |
| Capacità di riscossione in c/competenza | 65,20% | 97,18% | 75,94% | 0,06% | 4,16% |
| Titolo 6: Accensione Prestiti | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Accertamenti | 1.219.071.722,71 | 1.054.429.873,36 | 173.454.342,67 | 1.247.327.305,07 | 255.000.000,00 |
| Riscossioni di competenza | 1.219.071.722,71 | 1.054.429.873,36 | 173.454.342,67 | 1.247.327.305,07 | 255.000.000,00 |
| Residui attivi da esercizio di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capacità di riscossione in c/competenza | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Accertamenti | 1.543.859.429,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Riscossioni di competenza | 1.543.859.429,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Residui attivi da esercizio di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capacità di riscossione in c/competenza | 100,00% | - | - | - | - |
| Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Accertamenti | 5.382.731.560,42 | 4.585.169.724,10 | 3.912.770.292,81 | 3.931.659.136,40 | 3.311.996.821,71 |
| Riscossioni di competenza | 5.349.272.639,76 | 4.567.557.060,46 | 3.682.991.123,90 | 3.859.530.879,37 | 3.086.531.651,82 |
| Residui attivi da esercizio di competenza | 33.458.920,66 | 17.612.663,64 | 229.779.168,91 | 72.128.257,03 | 225.465.169,89 |
| Capacità di riscossione in c/competenza | 99,38% | 99,62% | 94,13% | 98,17% | 93,19% |
| TOTALE ENTRATE | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Accertamenti | 24.135.674.993,74 | 21.669.158.458,43 | 19.548.448.464,38 | 21.888.099.325,66 | 20.815.120.212,35 |
| Riscossioni di competenza | 22.118.305.035,39 | 19.839.011.721,09 | 17.467.879.605,06 | 19.958.289.218,91 | 18.276.065.712,12 |
| Residui attivi da esercizio di competenza | 2.017.369.958,35 | 1.830.146.737,34 | 2.080.568.859,32 | 1.929.810.106,75 | 2.539.054.500,23 |
| Capacità di riscossione in c/competenza | 91,64% | 91,55% | 89,36% | 91,18% | 87,80% |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati rendiconto

2. Riscossioni in c/competenza

Nella relazione di deferimento del 7 ottobre 2022, veniva evidenziato che dalle serie statistiche esposte nella tabella che precede, risultano, nell'esercizio 2021, accertamenti complessivi per ca 20,815 mld di euro, in linea con la media storica a cinque anni. Si rilevava, inoltre, quanto segue.

Le entrate tributarie (titolo I) registrano nel 2021 il più elevato livello di accertamenti (pari a ca 14,341 mln di euro) e riscossioni (ca. 13,071 mld di euro) nel quinquennio preso in considerazione.

Quanto ai trasferimenti correnti (titolo II) anche il 2021 è connotato, al pari del precedente esercizio, da entrate straordinarie da covid 19, pari a € 542.447.424,74. Nel 2020, invece, i trasferimenti correnti collegati alla emergenza da Covid 19 sono stati pari a € 839.188.070,69.

La serie 2017 - 2021 evidenzia l'impatto del covid 19 proprio sulle entrate regionali di titolo 2 che, negli anni 2020 e 2021 registrano un improvviso incremento rispetto alla media dei precedenti esercizi.

Come avvenuto nel 2020, anche nell'esercizio 2021 i trasferimenti correnti correlati alla emergenza da covid 19 (pari ad euro 542.447.424,74) hanno avuto una destinazione sanitaria (per euro 98.147.956,50, accertati su capitoli del cd. perimetro sanitario) e una destinazione non sanitaria per euro 444.299.468,24. Nell'ambito di quest'ultima, l'importo di € 301.527.472,70 è vincolato al trasporto pubblico locale. La restante parte è rappresentata da risorse libere.

Esaminando le entrate extratributarie, in sede di deferimento veniva evidenziato che il titolo III mostra una deludente capacità di riscossione nel 2021, pari a ca. 101,43 mln di euro, inferiore alla media quinquennale pari a ca. 154,4 mln di euro, con conseguente elevata formazioni di residui e corrispondente appesantimento del FCDE.

Si osservava, al riguardo, che la normativa d'urgenza adottata per contrastare gli effetti della pandemia, a partire dal d.l. n. 18/2020, ha sospeso la riscossione coattiva dei pagamenti in scadenza dall'8 marzo 2020 al 31 agosto 2021.

Quanto alle entrate in conto capitale (titolo IV) veniva evidenziato, nell'esercizio 2021, il miglior saldo della serie storica in esame, sia in termini di accertamenti che riscossioni.

Il titolo VI registra nel 2021 l'accertamento e l'incasso di entrate da mutui per 255 mln di euro. La serie a cinque anni mostra la continua conclusione, da parte della Regione, di nuovo debito finanziario, anche se, nel 2021, in misura più contenuta rispetto alla media a cinque anni. Veniva infine evidenziato, nel menzionato deferimento, l'esigenza di ridurre lo stock di debito finanziario, già evidenziata nelle decisioni n. 54/2020/PARI e n. 109/2021/PARI, rinviando in proposito alle parti del deferimento relative al debito ed equilibri di bilancio.

In sede di controdeduzioni, trasmesse in vista dell'adunanza pubblica del 3 novembre 2022, la Regione si è soffermata sul rilievo inerente alla "deludente" capacità di riscossione in c/competenza delle entrate extratributarie, evidenziando che, al netto di un peculiare residuo attivo, iscritto nel rendiconto 2021 e non presente nei precedenti esercizi, la capacità di riscosse dei crediti tributari sarebbe in linea con la media storia a cinque anni.

Diversamente da quanto dedotto dalla Regione, si osserva che anche nettizzando gli importi dalla stessa evidenziati, l'esercizio 2021 presenta comunque una percentuale di riscossione in c/competenza significativamente inferiore alla media a cinque anni, circostanza che rappresenta una indubbia criticità, per il cui superamento si richiama l'amministrazione regionale all'adozione di misure idonee a incrementare la capacità di riscossione extratributaria.

Tale rilievo deve essere sottolineato anche alla luce dell'eccezionale livello raggiunto dal debito finanziario regionale e alla conseguente necessità di reperire risorse per finanziare investimenti senza più ricorrere alla contrazione di nuovo debito, almeno sino a quando non si registrerà una significativa e strutturale riduzione del debito finanziario.

In questa prospettiva, l'avanzo di parte di corrente e, quindi, l'incremento della riscossione extratributaria, rappresenta un modello paradigmatico per il finanziamento della spesa per investimenti.

La richiamata esigenza di rafforzare la capacità di riscossione delle entrate extratributarie vale anche per il conto residui, per la cui analisi si rinvia al successivo capitolo.

3. Spese in c/competenza

La tabella che segue evidenzia, per l'esercizio 2021, le spese in conto competenza ripartite per titoli:

Tab. 5 - Spese in c/ competenza per titoli - esercizio 2021

| ANNO 2021 | Impegni | Pagamenti di competenza | Residui passivi da esercizio di competenza | Capacità di pagamento in c/competenza |
|---|--------------------------|--------------------------|--|---------------------------------------|
| TITOLO 1: Spese correnti | 15.649.183.388,58 | 14.357.053.319,91 | 1.292.130.068,67 | 91,74% |
| TITOLO 2: Spese in conto capitale | 636.406.701,61 | 440.293.167,17 | 196.113.534,44 | 69,18% |
| TITOLO 3: Spese per incremento attività finanziarie | 3.169.600,10 | 3.119.600,10 | 50.000,00 | 98,42% |
| TITOLO 4: Rimborso prestiti | 371.933.899,15 | 371.933.899,15 | 0,00 | 100,00% |
| TITOLO 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | 3.311.996.821,71 | 2.818.052.430,70 | 493.944.391,01 | 85,09% |
| TOTALE USCITE | 19.972.690.411,15 | 17.990.452.417,03 | 1.982.237.994,12 | 90,08% |

Fonte: elaborazione Corte dei conti

Quanto alla spesa per rimborso prestiti (titolo IV) si osserva che nell'esercizio 2021 ha continuato ad operare la sospensione del rimborso della quota capitale delle anticipazioni di liquidità contratte ai sensi del d.l. n. 35/2013, prevista dall'art. 44, del d.l. n. 189/2016 (emergenza sisma 2016). La sospensione di questo cospicuo pagamento pluriennale è stata

recentemente prorogata al 31 dicembre 2023 dalla legge di assestamento 2022 del bilancio di previsione dello Stato. Si rinvia, in proposito, al capitolo sul debito pubblico regionale.

La distinzione tra le diverse “missioni” della spesa regionale 2021 è di seguito rappresentata:

Tab. 6 - Spese in c/competenza per missioni - esercizio 2021

| ANNO 2021 | Impegni | Pagamenti di competenza | Residui passivi da esercizio di competenza | Capacità di pagamento in c/competenza |
|--|--------------------------|--------------------------|--|---------------------------------------|
| Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione | 597.262.308,67 | 452.399.699,66 | 144.862.609,01 | 75,75% |
| Missione 02: Giustizia | 1.323.940,04 | 567.657,00 | 756.283,04 | 42,88% |
| Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza | 1.758.814,78 | 1.005.459,56 | 753.355,22 | 57,17% |
| Missione 04: Istruzione e diritto allo studio | 148.086.133,73 | 115.433.843,43 | 32.652.290,30 | 77,95% |
| Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 52.132.282,42 | 43.487.518,75 | 8.644.763,67 | 83,42% |
| Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero | 8.385.774,10 | 3.934.273,67 | 4.451.500,43 | 46,92% |
| Missione 07: Turismo | 19.850.054,63 | 18.860.718,11 | 989.336,52 | 95,02% |
| Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 31.450.737,80 | 24.456.494,14 | 6.994.243,66 | 77,76% |
| Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 106.727.343,99 | 62.071.307,43 | 44.656.036,56 | 58,16% |
| Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | 1.426.443.771,16 | 1.063.226.598,91 | 363.217.172,25 | 74,54% |
| Missione 11: Soccorso civile | 16.958.548,84 | 12.609.074,78 | 4.349.474,06 | 74,35% |
| Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 358.259.197,71 | 187.824.026,82 | 170.435.170,89 | 52,43% |
| Missione 13: Tutela della salute | 12.873.573.437,38 | 12.312.523.335,24 | 561.050.102,14 | 95,64% |
| Missione 14: Sviluppo economico e competitività | 223.194.530,89 | 154.166.769,57 | 69.027.761,32 | 69,07% |
| Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 151.749.127,63 | 101.119.083,32 | 50.630.044,31 | 66,64% |
| Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 51.734.034,57 | 38.793.814,49 | 12.940.220,08 | 74,99% |
| Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 2.969.941,42 | 1.824.775,82 | 1.145.165,60 | 61,44% |
| Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 24.000.785,03 | 13.404.350,98 | 10.596.434,05 | 55,85% |
| Missione 19: Relazioni internazionali | 437.354,79 | 345.716,47 | 91.638,32 | 79,05% |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Missione 50: Debito pubblico | 564.345.469,86 | 564.345.468,18 | 1,68 | 100,00% |
| Missione 60: Anticipazioni finanziarie | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | - |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | 3.311.996.821,71 | 2.818.052.430,70 | 493.944.391,01 | 85,09% |
| TOTALE MISSIONI | 19.972.690.411,15 | 17.990.452.417,03 | 1.982.237.994,12 | 90,08% |

Fonte: elaborazione Corte dei conti

Come per ogni bilancio delle regioni a statuto ordinario, la “missione 13”, relativa alla “tutela della salute”, rappresenta il principale aggregato di spesa, registrando nel 2021 impegni per ca 12,873 mld di euro e pagamenti in c/competenza pari a ca 12,312 mld di euro, in linea con le grandezze finanziarie registrate nei precedenti esercizi.

3.1 ... andamento nel quinquennio 2017 - 2021

La tabella che segue riporta l’evoluzione della spesa in c/competenza nel quinquennio 2017 - 2021 ripartita per titoli:

Tab. 7 - Spese in c/competenza per titoli (2017 - 2021)

| Titolo 1: Spese correnti | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Impegni | 14.930.084.052,70 | 14.992.447.078,46 | 14.471.899.595,27 | 15.730.055.905,48 | 15.649.183.388,58 |
| Pagamenti di competenza | 12.513.529.121,50 | 13.617.826.382,88 | 12.632.457.717,17 | 13.830.988.341,80 | 14.357.053.319,91 |
| Residui passivi da esercizio di competenza | 2.416.554.931,20 | 1.374.620.695,58 | 1.839.441.878,10 | 1.899.067.563,68 | 1.292.130.068,67 |
| Capacità di pagamento in c/competenza | 83,81% | 90,83% | 87,29% | 87,93% | 91,74% |
| Titolo 2: Spese in conto capitale | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Impegni | 522.105.069,16 | 562.752.697,55 | 547.619.134,74 | 833.325.204,64 | 636.406.701,61 |
| Pagamenti di competenza | 290.990.210,67 | 357.533.189,30 | 360.582.629,93 | 409.632.580,82 | 440.293.167,17 |
| Residui passivi da esercizio di competenza | 231.114.858,49 | 205.219.508,25 | 187.036.504,81 | 423.692.623,82 | 196.113.534,44 |
| Capacità di pagamento in c/competenza | 55,73% | 63,53% | 65,85% | 49,16% | 69,18% |
| Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Impegni | 83.888.532,74 | 30.063.388,89 | 63.790.882,46 | 26.870.415,94 | 3.169.600,10 |
| Pagamenti di competenza | 83.406.201,74 | 28.500.003,10 | 54.670.329,37 | 26.670.415,94 | 3.119.600,10 |
| Residui passivi da esercizio di competenza | 482.331,00 | 1.563.385,79 | 9.120.553,09 | 200.000,00 | 50.000,00 |
| Capacità di pagamento in c/competenza | 99,43% | 94,80% | 85,70% | 99,26% | 98,42% |
| Titolo 4: Rimborso prestiti | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Impegni | 977.135.798,62 | 346.971.608,12 | 332.121.009,40 | 1.141.713.091,96 | 371.933.899,15 |
| Pagamenti di competenza | 977.132.074,92 | 346.971.608,10 | 332.121.009,40 | 1.141.713.091,96 | 371.933.899,15 |
| Residui passivi da esercizio di competenza | 3.723,70 | 0,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capacità di pagamento in c/competenza | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Titolo 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Impegni | 1.543.859.429,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pagamenti di competenza | 1.543.859.429,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Residui passivi da esercizio di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Capacità di pagamento in c/competenza | 100,00% | - | - | - | - |
| Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Impegni | 5.382.731.560,42 | 4.585.169.724,10 | 3.912.770.292,81 | 3.931.659.136,40 | 3.311.996.821,71 |
| Pagamenti di competenza | 5.223.782.369,73 | 4.498.117.099,73 | 3.414.728.840,98 | 3.487.878.607,01 | 2.818.052.430,70 |
| Residui passivi da esercizio di competenza | 158.949.190,69 | 87.052.624,37 | 498.041.451,83 | 443.780.529,39 | 493.944.391,01 |
| Capacità di pagamento in c/competenza | 97,05% | 98,10% | 87,27% | 88,71% | 85,09% |
| TOTALE SPESE | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Impegni | 23.439.804.443,14 | 20.517.404.497,12 | 19.328.200.914,68 | 21.663.623.754,42 | 19.972.690.411,15 |
| Pagamenti di competenza | 20.632.699.408,06 | 18.848.948.283,11 | 16.794.560.526,85 | 18.896.883.037,53 | 17.990.452.417,03 |
| Residui passivi da esercizio di competenza | 2.807.105.035,08 | 1.668.456.214,01 | 2.533.640.387,83 | 2.766.740.716,89 | 1.982.237.994,12 |
| Capacità di pagamento in c/competenza | 88,02% | 91,87% | 86,89% | 87,23% | 90,08% |

Fonte: elaborazione Corte dei conti

Dalla tabella che precede, si osserva che nel 2021 si è registrato un picco nei pagamenti di spesa corrente (titolo 1) e di spesa in conto capitale (titolo 2), rispettivamente pari a ca 14,357 mld di euro e 440,29 mln di euro.

3.1.1. ... spesa per interessi passivi

Nell'aggregato "spese correnti" (titolo 1) è opportuno evidenziare quella relativa alla spesa per interessi passivi sul debito finanziario, rappresentata nel seguente prospetto:

Spesa per interessi passivi

| Anni | Importi |
|-------------|----------------|
| 2021 | 617.711.885,84 |
| 2020 | 675.763.286,04 |
| 2019 | 738.721.520,88 |

Fonte: dati SIOPE

Nel 2021 la spesa per interessi passivi è pari a ca. 617,71 mln di euro, in riduzione rispetto a quella registrata nei due precedenti esercizi per effetto, in parte, delle attività di ristrutturazione del debito finanziario poste in essere dalla Regione.

Si rileva che tale aggregato di spesa corrente, ancorché in riduzione nell'ultimo triennio, continua tuttavia ad attestarsi a livelli molto elevati, come diretta conseguenza dell'altrettanto elevato ammontare di debito finanziario che, a fine 2021, ha raggiunto il massimo storico di ca 22,78 mld di euro.

Da ultimo, in sede di adunanza pubblica di pre-parifica del 3 novembre 2022, i rappresentanti della Regione hanno annunciato l'imminente adozione di specifiche misure e nuove regole per la riduzione del debito finanziario, circostanza confermata, in sede di udienza di parifica del successivo 10 novembre, dal Presidente della giunta regionale.

Si rinvia, in proposito, al capitolo sul debito regionale e, in ogni caso, al successivo giudizio di parificazione per valutare l'entità del debito al 31 dicembre 2022 e l'efficacia delle misure di riduzione introdotte a ridosso dell'udienza di parificazione del rendiconto 2021.

4. Saldo della gestione di competenza

Il prospetto seguente fornisce la dimostrazione del saldo della gestione di competenza 2021, pari a ca 655,81 mln di euro:

Tab. 8 - Saldo della gestione di competenza 2021

| | | |
|---|-------|------------------------|
| Accertamenti | (+) | 20.815.120.212,35 |
| Impegni | (-) | 19.972.690.411,15 |
| Saldo accertamenti/impegni | (a) | 842.429.801,20 |
| FPV (entrata) | (+) | 699.382.943,87 |
| FPV (uscita) | (-) | 886.002.654,71 |
| Saldo Fondo pluriennale vincolato | (b) | -186.619.710,84 |
| Saldo della gestione di competenza | (a+b) | 655.810.090,36 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

Considerando, in entrata, anche l'importo della voce "utilizzo avanzo di amministrazione" riferita all'avanzo accantonato e vincolato applicato in bilancio (al netto delle anticipazioni di liquidità), pari ad euro 203.032.316,95 e, in spesa, la quota ripianata del disavanzo, pari ad euro 167.590.532,92, le entrate e le spese complessive dell'esercizio

determinano un risultato positivo della gestione di competenza di 691.251.874,39 euro, così come riportato nella tabella seguente:

Tab. 9 - Risultato di competenza 2021 (voce "D1" prospetto equilibri)

| | |
|--|--------------------------|
| Utilizzo avanzo di amministrazione <i>(al netto Fondo Anticipazioni di liquidità)</i> | 203.032.316,95 |
| FPV (entrata) | 699.382.943,87 |
| Accertamenti | 20.815.120.212,35 |
| Totale complessivo entrate (a) | 21.717.535.473,17 |
| Ripiano disavanzo di amministrazione | 167.590.532,92 |
| FPV (uscita) | 886.002.654,71 |
| Impegni | 19.972.690.411,15 |
| Totale complessivo spese (b) | 21.026.283.598,78 |
| Risultato di competenza (a-b) | 691.251.874,39 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

CAPITOLO 3

GESTIONE DEI RESIDUI E FPV

1. Riaccertamento residui 2021

Con D.G.R. n. 278 del 10 maggio 2022 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, a seguito dell'acquisizione del parere favorevole dell'organo di revisione, reso il 9 maggio 2022 sulla proposta di deliberazione della Giunta regionale n. 16585 del 29 aprile 2022.

Sono stati riaccertati residui attivi per complessivi euro **1.521.579.679,75** di cui:

- euro 382.616.475,87 da eliminare dalle scritture contabili perché corrispondenti a crediti assolutamente inesigibili o insussistenti (di cui euro 127.540.954,33 derivanti da esercizi pregressi ed euro 255.075.521,54 derivanti dalla gestione di competenza);
- euro 1.138.963.203,88 da reimputare all'esercizio 2022 secondo il criterio della loro esigibilità.

I residui passivi sono stati riaccertati per un importo complessivo di euro **1.982.540.049,96** di cui:

- euro 214.014.191,76 da eliminare dalle scritture contabili perché corrispondenti a debiti insussistenti (di cui euro 84.647.075,35 derivanti da esercizi pregressi ed euro 129.367.116,41 dalla gestione di competenza);
- euro 1.768.525.858,20 da reimputare all'esercizio 2022 sulla base del criterio della loro esigibilità.

All'esito del riaccertamento, i residui attivi presentano una consistenza complessiva di euro 4.464.589.019,95, di cui euro 1.925.534.519,72 derivanti dalla gestione in conto residui ed euro 2.539.054.500,23 dalla gestione di competenza, come da seguente prospetto:

Tab. 10 - Residui attivi al 31 dicembre 2021

| | |
|---|-------------------------|
| derivanti dalla gestione residui | 1.925.534.519,72 |
| derivanti dalla gestione di competenza | 2.539.054.500,23 |
| consistenza residui attivi al 31.12.2021 | 4.464.589.019,95 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

Il complesso dei **residui passivi** risulta pari ad euro 4.145.896.956,86, di cui euro 2.163.658.962,74 derivanti dalla gestione in conto residui ed euro 1.982.237.994,12 dalla gestione di competenza, come da seguente tabella:

Tab. 11 - Residui passivi al 31 dicembre 2021

| | |
|--|-------------------------|
| derivanti dalla gestione residui | 2.163.658.962,74 |
| derivanti dalla gestione di competenza | 1.982.237.994,12 |
| consistenza residui passivi al 31.12.2021 | 4.145.896.956,86 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

L'andamento dei residui attivi e passivi nel periodo 2015 - 2021 è di seguito rappresentato:

Tab. 12 - Andamento residui (2015 - 2021)

| | al 31.12.2015 | al 31.12.2016 | al 31.12.2017 | al 31.12.2018 | al 31.12.2019 | al 31.12.2020 | al 31.12.2021 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Totale residui attivi | 4.186.554.677,86 | 3.711.099.649,25 | 4.087.641.951,27 | 4.155.899.547,67 | 4.391.647.549,92 | 3.787.921.593,79 | 4.464.589.019,95 |
| Totale residui passivi | 6.645.661.554,59 | 4.599.967.184,53 | 4.577.188.422,22 | 3.553.336.686,83 | 4.171.182.423,22 | 4.476.711.386,61 | 4.145.896.956,86 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati

La serie che precede mostra un andamento sostanzialmente stabile, nel tempo, della consistenza dei residui sia attivi che passivi, senza particolari fenomeni di accumulo dal lato dei passivi.

In sede di deferimento, veniva rilevato che, a fine 2021, si riscontra il livello più elevato di residui attivi, pari, come visto, a ca. 4,464 mld di euro.

In sede di controdeduzioni, la Regione ha osservato, in proposito, che il dato del 2021 contiene due fattispecie residuali non presenti nei precedenti esercizi, detratte le quali si otterrebbe uno stock di residui attivi al 31.12 di valore analogo alla media dei precedenti esercizi.²

² I due residui attivi presenti, per la prima volta, nel rendiconto regionale, sono indicati a pagina 22 delle controdeduzioni regionali, dove si precisa che un primo residuo attivo deriva "(...) dall'accertamento dell'utile della GSA per euro 84.379.642,91, che, per le motivate ragioni tecniche, ha generato un residuo attivo al 31 dicembre 2021 di pari importo.

Una seconda fattispecie è relativa all'accertamento dei ruoli dell'evasione tributaria della tassa auto. Infatti, nel 2021, in applicazione dei principi contabili, si è proceduto ad accertare per competenza e non per cassa i ruoli della tassa auto, diversamente da quanto avvenuto negli anni precedenti nei quali l'accertamento veniva effettuato per cassa. Precisamente, l'importo accertato e non riscosso nel 2021 dei ruoli della tassa auto è pari a euro 270.171.245,32; tale accertamento ha generato residui attivi al 31/12/2021 di pari importo ed è stato interamente accantonato nel fondo crediti di dubbia esigibilità." (cfr. pag. 22, controdeduzioni RL del 21 ottobre 2022, cit.).

2. Riscossioni in c/residui

Di seguito è rappresentato l'andamento delle riscossioni dei crediti residui nel periodo 2015 – 2021:

Tab. 13 - Andamento riscossioni c/residui (2015 – 2021)

| TITOLI | ANNO 2015 | | ANNO 2016 | | ANNO 2017 | | ANNO 2018 | | ANNO 2019 | | ANNO 2020 | | ANNO 2021 | |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | riscossioni c/residui | % riscossione |
| Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.495.284.905,46 | 62,59% | 1.911.662.844,29 | 62,74% | 1.245.512.589,85 | 51,72% | 1.320.009.833,93 | 55,02% | 1.110.282.676,18 | 46,47% | 1.696.279.271,46 | 65,92% | 1.215.795.490,75 | 64,22% |
| Tit. 2 - Trasferimenti correnti | 223.460.210,33 | 40,79% | 85.064.284,57 | 16,43% | 163.245.773,43 | 29,91% | 299.220.877,78 | 38,14% | 427.612.891,99 | 57,17% | 354.895.510,68 | 60,01% | 235.518.650,24 | 33,83% |
| Tit. 3 - Entrate extratributarie | 112.676.884,00 | 45,04% | 29.073.633,89 | 19,77% | 51.649.860,76 | 22,85% | 14.144.262,35 | 6,39% | 27.270.666,47 | 11,33% | 9.958.742,55 | 4,30% | 55.534.927,88 | 21,35% |
| Tit. 4 - Entrate in c/capitale | 15.748.824,04 | 4,92% | 54.598.022,85 | 15,59% | 61.706.291,97 | 17,90% | 48.121.348,17 | 12,08% | 128.372.134,89 | 24,34% | 148.327.402,48 | 26,81% | 183.050.908,25 | 29,62% |
| Tit. 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 1.163.410,57 | 37,78% | 243.793,25 | 0,22% | 39.895.064,35 | 47,46% | 0,00 | 0,00% | 2.193.644,21 | 8,37% |
| Tit. 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Tit. 9 - Entrate per c/ terzi e partite di giro | 5.354.515,88 | 7,47% | 28.298.441,70 | 32,86% | 1.841.100,99 | 2,72% | 6.937.849,92 | 6,99% | 40.066.738,96 | 42,17% | 189.549.087,45 | 66,70% | 42.752.498,41 | 25,64% |
| Totale residui attivi | 1.852.525.339,71 | 51,76% | 2.108.697.227,30 | 50,83% | 1.525.119.027,57 | 42,42% | 1.688.677.965,40 | 42,07% | 1.773.500.172,84 | 43,42% | 2.399.010.014,62 | 56,35% | 1.734.846.119,74 | 47,40% |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

I dati innanzi rappresentati mostrano un miglioramento della riscossione dei residui extratributari che, nel 2021, è pari a 55,53 mln di euro, superiore alla media a sette anni di ca 42,901 mln di euro. Tale miglioramento risulta tuttavia compensato dal peggioramento della riscossione in c/competenza, prima rappresentato, con conseguente elevata formazione di un cospicuo ammontare di residui di competenza.

Osserva la Corte che le serie storiche della riscossione dei crediti extratributari, sia in conto residui che in conto competenza, appare oscillante, negli importi incassati, da un esercizio all'altro e si auspica una tendenziale stabilizzazione di questi flussi di entrata che, dalle serie esaminate, potrebbero assicurare incassi annui pari ad almeno 200 mln di euro, di cui 150 mln dalla gestione di competenza e 50 mln dal conto residui, fornendo utili risorse al bilancio regionale.

3. Residui attivi per anno di formazione

Nella relazione di deferimento veniva osservato quanto segue:

“Per un’analisi della gestione dei residui attivi è opportuno esaminarne l’anzianità distinguendo tra i diversi titoli di entrata, come da seguente tabella:

Tab. 14 - Residui attivi per anno di formazione

| Titoli | Anno di formazione | | | | | | | | | | Totale residui attivi |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Esercizi precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | |
| Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.094.112,89 | 1.144.663,43 | 0,00 | 109.512.432,71 | 565.498.087,95 | 1.269.913.796,05 | 1.947.163.093,03 |
| Tit. 2 - Trasferimenti correnti | 10.005.598,67 | 804.542,15 | 11.843.710,24 | 1.876.545,08 | 955.802,22 | 42.185.439,67 | 4.130.441,34 | 46.437.857,38 | 342.488.583,99 | 539.330.653,13 | 1.000.059.173,87 |
| Tit. 3 - Entrate extratributarie | 55.966.337,99 | 4.450.126,85 | 2.575.486,62 | 3.751.403,80 | 41.916.209,39 | 20.223.067,18 | 30.466.330,17 | 16.563.054,91 | 28.615.869,38 | 153.756.781,40 | 358.284.667,69 |
| Tit. 4 - Entrate in c/capitale | 206.413.592,47 | 504.898,99 | 329.096,83 | 75.070,04 | 22.671.180,01 | 2.543,28 | 15.167.847,41 | 55.593.196,96 | 134.248.270,29 | 309.683.512,35 | 744.689.208,63 |
| Tit. 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 499.367,48 | 58.098,19 | 108.693,76 | 18.014.555,53 | 272.897,04 | 2.000.000,00 | 3.075.000,00 | 40.904.587,41 | 64.933.199,41 |
| Tit. 6 - Accensioni di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tit. 9 - Entrate per c/terzi e partite di giro | 20.484.730,74 | 6.689.610,57 | 762.453,92 | 4.178.565,93 | 5.242.235,31 | 13.606.745,80 | 3.315.112,14 | 26.130.060,01 | 43.584.993,01 | 225.465.169,89 | 349.459.677,32 |
| Totale residui attivi | 292.870.259,87 | 12.449.178,56 | 16.010.115,09 | 9.939.683,04 | 71.988.233,58 | 95.177.014,89 | 53.352.628,10 | 256.236.601,97 | 1.117.510.804,62 | 2.539.054.500,23 | 4.464.589.019,95 |
| Incidenza % sul Totale | 6,56% | 0,28% | 0,36% | 0,22% | 1,61% | 2,13% | 1,20% | 5,74% | 25,03% | 56,87% | 100,00% |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

I dati esposti nel prospetto che precede, consentono di rilevare la permanente iscrizione in bilancio di una grossa mole di residui anteriori al 2013, per un importo di ca. 292,87 mln di euro. Si tratta di residui iscritti in bilancio dal 1993 al 2012, per come meglio evidenziato nella successiva tabella.

La sussistenza di residui attivi vetusti, per tutti i titoli di entrata diversi dal primo, è stata rilevata come criticità anche in occasione dei giudizi di parifica del rendiconto 2019 e 2020, nei quali si è conseguentemente richiesto all'amministrazione regionale di approfondire le attività di periodico riaccertamento.

In proposito, è opportuno richiamare l'omologo saldo dei residui attivi *ante* 2013, accertato nelle due precedenti parifiche, per valutarne l'andamento:

- al 31 dicembre 2019: 342,90 mln di euro (residui *ante* 2013);
- al 31 dicembre 2020: 302 mln di euro
- al 31 dicembre 2021: 292,87 mln di euro.

Nel triennio 2019 - 2021 si registra, quindi, una riduzione di circa 50 mln di euro nella consistenza dei crediti maggiormente vetusti. Il risultato appare incoraggiante, ancorché non ancora sufficiente per una adeguata gestione dei residui, attesa la permanenza di un numero eccessivo di vetusti, anche molto risalenti oltre che di titolo 3 i quali, ancorché confluiti nel FCDE, appaiono verosimilmente di impossibile esigibilità.

La tabella che segue mostra il dettaglio dei residui con una anzianità ultradecennale (1993 - 2010) e la loro gestione nell'esercizio 2021 (riscossione, totale o parziale; cancellazione, totale o parziale, in sede di riaccertamento):

Tab. 15 - Residui attivi ultradecennali (1993-2010)

| Anno di provenienza | N. capitolo | Consistenza residui all'1/1/22021 | Residui riscossi durante l'esercizio | Residui da eliminare/riaccertare | Residui attivi da esercizi precedenti |
|----------------------|------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| 2003 | CAPITOLO E0000225114 - | 436.166,44 | 0,00 | 0,00 | 436.166,44 |
| 2005 | CAPITOLO E0000227104 - | 1.188.657,00 | 0,00 | 0,00 | 1.188.657,00 |
| 2010 | CAPITOLO E0000228112 - | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| Totale tit. 2 | | 1.634.823,44 | 0,00 | 0,00 | 1.634.823,44 |
| 1993 | CAPITOLO E0000331518 - | 1.975.447,64 | 0,00 | 0,00 | 1.975.447,64 |
| 1996 | CAPITOLO E0000331501 - | 41.316,55 | 0,00 | 0,00 | 41.316,55 |
| 1996 | CAPITOLO E0000331503 - | 7.230,40 | 0,00 | 0,00 | 7.230,40 |
| 1997 | CAPITOLO E0000311401 - | 1.772.735,87 | 0,00 | 0,00 | 1.772.735,87 |
| 1997 | CAPITOLO E0000331503 - | 21.337,49 | 3.519,72 | 0,00 | 17.817,77 |
| 1998 | CAPITOLO E0000311401 - | 761.755,99 | 0,00 | 0,00 | 761.755,99 |
| 1998 | CAPITOLO E0000331501 - | 351.888,62 | 0,00 | 0,00 | 351.888,62 |
| 1998 | CAPITOLO E0000331507 - | 723.842,54 | 0,00 | -608.886,67 | 114.955,87 |
| 2000 | CAPITOLO E0000311401 - | 2.179.160,13 | 0,00 | 0,00 | 2.179.160,13 |
| 2001 | CAPITOLO E0000311401 - | 2.042.391,44 | 0,00 | 0,00 | 2.042.391,44 |
| 2002 | CAPITOLO E0000311401 - | 2.207.329,05 | 0,00 | 0,00 | 2.207.329,05 |
| 2003 | CAPITOLO E0000311401 - | 2.331.772,65 | 0,00 | 0,00 | 2.331.772,65 |
| 2003 | CAPITOLO E0000331407 - | 2.682.993,60 | 0,00 | 0,00 | 2.682.993,60 |
| 2003 | CAPITOLO E0000331507 - | 1.376.193,98 | 0,00 | 0,00 | 1.376.193,98 |
| 2003 | CAPITOLO E0000331509 - | 44.114,23 | 0,00 | 0,00 | 44.114,23 |
| 2004 | CAPITOLO E0000311401 - | 2.192.622,05 | 121.089,20 | 0,00 | 2.071.532,85 |
| 2004 | CAPITOLO E0000331407 - | 8.553.409,18 | 0,00 | 0,00 | 8.553.409,18 |
| 2004 | CAPITOLO E0000331501 - | 20.741,62 | 0,00 | 0,00 | 20.741,62 |
| 2005 | CAPITOLO E0000331407 - | 4.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 4.000.000,00 |
| 2005 | CAPITOLO E0000331501 - | 17.474,88 | 0,00 | 0,00 | 17.474,88 |
| 2005 | CAPITOLO E0000331507 - | 1.225,16 | 0,00 | 0,00 | 1.225,16 |
| 2005 | CAPITOLO E0000331509 - | 217.539,51 | 0,00 | -69.162,51 | 148.377,00 |
| 2006 | CAPITOLO E0000331407 - | 1.962.599,62 | 0,00 | 0,00 | 1.962.599,62 |
| 2006 | CAPITOLO E0000331507 - | 179.024,66 | 0,00 | 0,00 | 179.024,66 |
| 2007 | CAPITOLO E0000311401 - | 3.898.328,34 | 669.911,67 | 0,00 | 3.228.416,67 |
| 2007 | CAPITOLO E0000331407 - | 147.993,28 | 0,00 | 0,00 | 147.993,28 |

| | | | | | |
|----------------------|------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| 2007 | CAPITOLO E0000331501 - | 4.072,35 | 0,00 | 0,00 | 4.072,35 |
| 2007 | CAPITOLO E0000331507 - | 3.401.238,76 | 0,00 | 0,00 | 3.401.238,76 |
| 2007 | CAPITOLO E0000341501 - | 12.950,38 | 0,00 | 0,00 | 12.950,38 |
| 2008 | CAPITOLO E0000311401 - | 299.411,68 | 0,00 | 0,00 | 299.411,68 |
| 2008 | CAPITOLO E0000331407 - | 149.851,49 | 0,00 | 0,00 | 149.851,49 |
| 2008 | CAPITOLO E0000331507 - | 776.334,47 | 0,00 | 0,00 | 776.334,47 |
| 2009 | CAPITOLO E0000311401 - | 831.513,65 | 0,00 | -31.857,73 | 799.655,92 |
| 2009 | CAPITOLO E0000331507 - | 256.507,97 | 0,00 | -37.178,41 | 219.329,56 |
| 2009 | CAPITOLO E0000331537 - | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 |
| 2010 | CAPITOLO E0000311401 - | 685.511,52 | 0,00 | 0,00 | 685.511,52 |
| 2010 | CAPITOLO E0000331507 - | 2.786.989,03 | 436.561,73 | 0,00 | 2.350.427,30 |
| 2010 | CAPITOLO E0000331537 - | 520.000,00 | 0,00 | 0,00 | 520.000,00 |
| 2010 | CAPITOLO E0000341501 - | 202,50 | 0,00 | 0,00 | 202,50 |
| Totale tit. 3 | | 50.435.052,28 | 1.231.082,32 | -747.085,32 | 48.456.884,64 |
| 1997 | CAPITOLO E0000434113 - | 5.513.860,44 | 4.359.917,90 | 0,00 | 1.153.942,54 |
| 1998 | CAPITOLO E0000413106 - | 176.187,09 | 0,00 | 0,00 | 176.187,09 |
| 1998 | CAPITOLO E0000421107 - | 917.280,33 | 0,00 | 0,00 | 917.280,33 |
| 2003 | CAPITOLO E0000421137 - | 91.887,29 | 0,00 | 0,00 | 91.887,29 |
| 2003 | CAPITOLO E0000434119 - | 1.219.213,23 | 0,00 | 0,00 | 1.219.213,23 |
| 2003 | CAPITOLO E0000434130 - | 28.138.247,71 | 0,00 | 0,00 | 28.138.247,71 |
| 2003 | CAPITOLO E0000434134 - | 183.710,14 | 0,00 | 0,00 | 183.710,14 |
| 2003 | CAPITOLO E0000437109 - | 282.805,03 | 0,00 | 0,00 | 282.805,03 |
| 2003 | CAPITOLO E0000439104 - | 221.768,55 | 0,00 | 0,00 | 221.768,55 |
| 2004 | CAPITOLO E0000421137 - | 99.930,18 | 0,00 | 0,00 | 99.930,18 |
| 2004 | CAPITOLO E0000439106 - | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000.000,00 |
| 2004 | CAPITOLO E0000439107 - | 857.500,00 | 0,00 | 0,00 | 857.500,00 |
| 2005 | CAPITOLO E0000413127 - | 53.451,31 | 0,00 | 0,00 | 53.451,31 |
| 2005 | CAPITOLO E0000421140 - | 324.498,30 | 0,00 | 0,00 | 324.498,30 |
| 2005 | CAPITOLO E0000431126 - | 6.410,17 | 0,00 | -6.410,17 | 0,00 |
| 2005 | CAPITOLO E0000432113 - | 1.993.172,32 | 0,00 | 0,00 | 1.993.172,32 |
| 2006 | CAPITOLO E0000413127 - | 4.121.696,55 | 0,00 | 0,00 | 4.121.696,55 |
| 2006 | CAPITOLO E0000421140 - | 621.878,08 | 0,00 | 0,00 | 621.878,08 |
| 2006 | CAPITOLO E0000434142 - | 1.066.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.066.000,00 |

| | | | | | |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 2006 | CAPITOLO E0000434149 - | 93.815,69 | 0,00 | 0,00 | 93.815,69 |
| 2006 | CAPITOLO E0000439104 - | 2.748.601,64 | 0,00 | 0,00 | 2.748.601,64 |
| 2007 | CAPITOLO E0000431126 - | 1.850,22 | 0,00 | 0,00 | 1.850,22 |
| 2007 | CAPITOLO E0000432106 - | 19.412.839,38 | 0,00 | 0,00 | 19.412.839,38 |
| 2007 | CAPITOLO E0000434126 - | 65.073,00 | 0,00 | -65.073,00 | 0,00 |
| 2007 | CAPITOLO E0000439111 - | 1.010.427,69 | 66.543,92 | 0,00 | 943.883,77 |
| 2008 | CAPITOLO E0000421140 - | 87.500,00 | 0,00 | 0,00 | 87.500,00 |
| 2008 | CAPITOLO E0000431126 - | 209.702,20 | 0,00 | 0,00 | 209.702,20 |
| 2008 | CAPITOLO E0000432106 - | 35.534.066,87 | 0,00 | 0,00 | 35.534.066,87 |
| 2008 | CAPITOLO E0000432121 - | 2.100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.100.000,00 |
| 2008 | CAPITOLO E0000433108 - | 11.517.716,67 | 0,00 | 0,00 | 11.517.716,67 |
| 2008 | CAPITOLO E0000434157 - | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 |
| 2009 | CAPITOLO E0000413135 - | 9.513,84 | 0,00 | 0,00 | 9.513,84 |
| 2009 | CAPITOLO E0000421146 - | 5.884,80 | 0,00 | 0,00 | 5.884,80 |
| 2009 | CAPITOLO E0000431126 - | 91.800,01 | 0,00 | 0,00 | 91.800,01 |
| 2009 | CAPITOLO E0000434158 - | 2.170.787,96 | 0,00 | 0,00 | 2.170.787,96 |
| 2009 | CAPITOLO E0000434161 - | 18.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 18.000.000,00 |
| 2009 | CAPITOLO E0000434164 - | 17.168.564,44 | 0,00 | 0,00 | 17.168.564,44 |
| 2009 | CAPITOLO E0000439113 - | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 6.000,00 |
| 2010 | CAPITOLO E0000411114 - | 837.756,00 | 0,00 | 0,00 | 837.756,00 |
| 2010 | CAPITOLO E0000413128 - | 17.613,96 | 0,00 | 0,00 | 17.613,96 |
| 2010 | CAPITOLO E0000413129 - | 5.450,78 | 0,00 | -5.450,78 | 0,00 |
| 2010 | CAPITOLO E0000413135 - | 485.838,85 | 0,00 | 0,00 | 485.838,85 |
| 2010 | CAPITOLO E0000421143 - | 670.204,80 | 0,00 | 0,00 | 670.204,80 |
| 2010 | CAPITOLO E0000421146 - | 37.936,02 | 0,00 | 0,00 | 37.936,02 |
| 2010 | CAPITOLO E0000431144 - | 683.776,54 | 0,00 | -683.776,54 | 0,00 |
| 2010 | CAPITOLO E0000432112 - | 790.060,00 | 0,00 | 0,00 | 790.060,00 |
| 2010 | CAPITOLO E0000433110 - | 5.305.594,09 | 0,00 | 0,00 | 5.305.594,09 |
| 2010 | CAPITOLO E0000434166 - | 11.867.548,68 | 0,00 | 0,00 | 11.867.548,68 |
| 2010 | CAPITOLO E0000434170 - | 1.141.725,64 | 1.141.725,64 | 0,00 | 0,00 |
| 2010 | CAPITOLO E0000435105 - | 679.832,43 | 0,00 | 0,00 | 679.832,43 |
| 2010 | CAPITOLO E0000435109 - | 10.329.075,00 | 0,00 | 0,00 | 10.329.075,00 |
| 2010 | CAPITOLO E0000439104 - | 8.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 8.000.000,00 |
| Totale tit. 4 | | 198.476.053,92 | 5.568.187,46 | -760.710,49 | 192.147.155,97 |
| 2004 | CAPITOLO E0000611145 - | 447.840,66 | 0,00 | 0,00 | 447.840,66 |
| 2005 | CAPITOLO E0000611142 - | 914.500,00 | 0,00 | 0,00 | 914.500,00 |
| 2007 | CAPITOLO E0000611145 - | 53.173,11 | 0,00 | 0,00 | 53.173,11 |
| 2008 | CAPITOLO E0000611145 - | 83.777,23 | 0,00 | 0,00 | 83.777,23 |
| 2008 | CAPITOLO E0000611117 - | 60,00 | 0,00 | 0,00 | 60,00 |
| 2009 | CAPITOLO E0000611145 - | 871.989,41 | 0,00 | 0,00 | 871.989,41 |
| 2010 | CAPITOLO E0000611140 - | 17.042,52 | 0,00 | -17.042,52 | 0,00 |
| 2010 | CAPITOLO E0000611145 - | 9.240.447,10 | 0,00 | 0,00 | 9.240.447,10 |
| Totale tit. 6 | | 11.628.830,03 | 0,00 | -17.042,52 | 11.611.787,51 |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI | | 262.174.759,67 | 6.799.269,78 | -1.524.838,33 | 253.850.651,56 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

I dati innanzi esposti mostrano la conservazione, nello schema di rendiconto 2021, di residui attivi ultradecennali di titolo III per complessivi euro 48.456.884,64.

In sede istruttoria è stato accertato il loro computo nel calcolo del FCDE 2021. Tuttavia, tenuto conto del termine prescrizione quinquennale che assiste la generalità dei crediti extratributari, appare un'anomalia la permanente iscrizione di residui così anziani, parte dei quali risalenti agli novanta del secolo scorso.

Si rilevano, inoltre, i seguenti importi di residui attivi di titolo 9 "partite di giro e servizi c/terzi", anteriori al 2013, parte dei quali afferenti alla gestione sanitaria:

- € 20.484.730,74, rendiconto 2021
- € 20.501.773,26, rendiconto 2020
- € 21.032.773,26, rendiconto 2019.

I dati appena riportati evidenziano una duplice criticità, rappresentata, in primo luogo, dalla conservazione in bilancio di crediti derivanti da partite di giro o servizi per conto terzi che, per loro natura, dovrebbero estinguersi in pochi esercizi, diversamente da quanto avviene nel bilancio della Regione Lazio.

Inoltre, la velocità di smaltimento di tali residui è inadeguata, registrandosi, infatti, una riduzione pari a ca. il 2,6% nel periodo considerato.

In sede di deferimento sono stati chiesti chiarimenti sulle criticità appena indicate.

In sede di controdeduzioni, la Regione ha evidenziato che *"con riferimento alle criticità legate alla conservazione in bilancio di crediti (e debiti) vetusti afferenti alle partite di giro, si rappresenta che è stata già avviata una puntuale attività di analisi, mirata alla verifica della effettiva sussistenza delle motivazioni e dei presupposti giuridici sottesi a tali poste ed alla eventuale cancellazione delle stesse, con effetti già sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2022."* (cfr. pag. 23, controdeduzioni RL 21 ottobre 2022, cit.).

Le controdeduzioni della Regione lasciano impregiudicate le osservazioni contenute in sede di deferimento. In proposito, la Corte riserva uno specifico approfondimento in sede di parificazione del rendiconto 2022, idoneo a verificare le ragioni che giustificano l'eventuale conservazione di residui attivi vetusti, provvedendo alle conseguenti ed eventuali cancellazioni.

4. Residui passivi

Come innanzi evidenziato, i residui passivi conservati nello schema di rendiconto 2021 ammontano a ca. 4,15 mld di euro, di cui 2,16 mld derivanti dalla gestione in conto residui e 1,98 mld dalla gestione di competenza.

Il settore sanitario ha prodotto residui passivi per circa 1,95 mld, di cui 0,59 mld derivanti dalla gestione di competenza, pari al 29,71% del totale dei residui di nuova formazione, e 1,36 mld derivanti dalla gestione dei residui, pari al 62,95% dei residui derivanti dagli esercizi 2020 e precedenti.

Il seguente prospetto espone i residui passivi per anno di formazione:

Tab. 16 - Residui passivi per anno di formazione

| Titoli | Anno di formazione | | | | | | | | | | Totale residui passivi |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Esercizi precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | |
| Tit. 1 - Spese correnti | 55.159.420,36 | 61.736.943,50 | 28.055.410,45 | 96.236.954,07 | 52.816.357,04 | 82.448.159,88 | 91.500.999,97 | 156.004.547,45 | 466.963.041,96 | 1.292.130.068,67 | 2.383.051.903,35 |
| Tit. 2 - Spese in conto capitale | 41.655.107,77 | 137.870.197,24 | 67.416.363,64 | 17.993.233,27 | 58.883.210,73 | 20.180.297,34 | 56.289.828,33 | 107.034.664,23 | 318.854.959,54 | 196.113.534,44 | 1.022.291.396,53 |
| Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.836,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 52.836,41 |
| Tit. 4 - Rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tit. 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tit. 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 96.208.828,67 | 502.380,30 | 3.960.696,04 | 1.714.833,35 | 4.949.949,42 | 50.688.475,07 | 10.705.116,71 | 27.115.232,36 | 50.710.917,64 | 493.944.391,01 | 740.500.820,57 |
| Totale residui passivi | 193.023.356,80 | 200.109.521,04 | 99.432.470,13 | 115.947.857,10 | 116.649.517,19 | 153.316.932,29 | 158.495.945,01 | 290.154.444,04 | 836.528.919,14 | 1.982.237.994,12 | 4.145.896.956,86 |
| Incidenza % sul Totale | 4,66% | 4,83% | 2,40% | 2,80% | 2,81% | 3,70% | 3,82% | 7,00% | 20,18% | 47,81% | 100,00% |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

La serie innanzi rappresentata mostra l'iscrizione di residui passivi ultra quinquennali solo per i titoli 1 (spese correnti), 2 (spese in conto capitale) e 7 (uscite per conto terzi e partite di giro). Quest'ultimo aggregato rappresenta una singolarità della gestione contabile e finanziaria della Regione Lazio, connotata, diversamente da altre Regioni, dalla rilevante mole di residui, sia attivi che passivi, in partite di giro, per lo più attinenti a capitoli del perimetro sanitario.

I residui passivi maggiormente risalenti sono confluiti nella perenzione, tenuto conto che la Regione Lazio, in quanto ente sperimentatore della cd. contabilità armonizzata, ha applicato le regole del d.lgs. n. 118/2011 dall'esercizio 2012.

La tabella che segue evidenzia l'andamento dei pagamenti in conto residui nel triennio 2019 - 2021:

Tab. 17 - Capacità di pagamento in c/ residui (2019 - 2021)

| ANNO 2021 | | | | | |
|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| TITOLI | Residui passivi iniziali | Residui pagati | Residui eliminati | Residui a nuovo (da eser. precedenti) | Capacità di pagamento su residui |
| | (a) | (b) | (c) | (a-b-c) | b/(a-c) |
| Titolo 1: Spese correnti | 2.831.050.251,81 | 1.658.099.947,42 | 82.028.469,71 | 1.090.921.834,68 | 60,32% |
| Titolo 2: Spese in conto capitale | 958.133.072,14 | 129.336.604,41 | 2.618.605,64 | 826.177.862,09 | 13,54% |
| Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie | 202.836,41 | 200.000,00 | 0,00 | 2.836,41 | 98,60% |
| Titolo 4: Rimborso prestiti | | | | 0,00 | #DIV/0! |
| Titolo 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | | 0,00 | - |
| Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | 687.325.226,25 | 440.768.796,69 | 0,00 | 246.556.429,56 | 64,13% |
| Totale residui passivi | 4.476.711.386,61 | 2.228.405.348,52 | 84.647.075,35 | 2.163.658.962,74 | 50,74% |
| ANNO 2020 | | | | | |
| TITOLI | Residui passivi iniziali | Residui pagati | Residui eliminati | Residui a nuovo (da eser. precedenti) | Capacità di pagamento su residui |
| | (a) | (b) | (c) | (a-b-c) | b/(a-c) |
| Titolo 1: Spese correnti | 2.827.641.322,99 | 1.888.870.057,56 | 6.788.577,30 | 931.982.688,13 | 66,96% |
| Titolo 2: Spese in conto capitale | 646.703.182,85 | 110.616.225,56 | 1.646.508,97 | 534.440.448,32 | 17,15% |
| Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie | 9.123.389,50 | 9.120.553,09 | 0,00 | 2.836,41 | 99,97% |
| Titolo 4: Rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| Titolo 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | 687.714.527,88 | 444.169.830,48 | 0,54 | 243.544.696,86 | 64,59% |
| Totale residui passivi | 4.171.182.423,22 | 2.452.776.666,69 | 8.435.086,81 | 1.709.970.669,72 | 58,92% |
| ANNO 2019 | | | | | |
| TITOLI | Residui passivi iniziali | Residui pagati | Residui eliminati | Residui a nuovo (da eser. precedenti) | Capacità di pagamento su residui |
| | (a) | (b) | (c) | (a-b-c) | b/(a-c) |
| Titolo 1: Spese correnti | 2.584.468.878,58 | 1.580.113.923,85 | 16.155.509,84 | 988.199.444,89 | 61,52% |
| Titolo 2: Spese in conto capitale | 679.440.614,67 | 214.877.809,44 | 4.896.127,19 | 459.666.678,04 | 31,86% |
| Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie | 1.566.222,20 | 1.563.385,79 | 0,00 | 2.836,41 | 99,82% |
| Titolo 4: Rimborso prestiti | 3.784,80 | 0,00 | 3.784,80 | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | 287.857.186,58 | 83.245.426,03 | 14.938.684,50 | 189.673.076,05 | 30,50% |
| Totale residui passivi | 3.553.336.686,83 | 1.879.800.545,11 | 35.994.106,33 | 1.637.542.035,39 | 53,44% |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

5. Debito commerciale e indicatore di tempestività dei pagamenti

Il d.l. n. 66/2014 ha introdotto specifici indicatori di tempestività per i pagamenti del debito commerciale, aggregato finanziario che nella Regione Lazio assume una consistenza finanziaria media pari a ca 850 mln di euro/anno.

Di seguito è rappresentato l'importo delle fatture commerciali pagate nel 2021, distinguendo tra debito commerciale sanitario da quello non sanitario, con relativo indicatore di tempestività e importi complessivamente pagati:

Tab. 18 - Indicatore di tempestività dei pagamenti - anno 2021

| | Indicatore | N. fatture pagate | Importo pagato |
|------------------------------------|------------|-------------------|----------------|
| Intero bilancio | -32,62 | 6.201 | 960.564.054,87 |
| Intero bilancio al netto della GSA | -34,67 | 5.595 | 848.082.506,41 |
| Gestione Sanitaria Accentrata | -17,18 | 606 | 112.481.548,46 |

Fonte: dati Regione Lazio

Nel periodo 2015 - 2021, gli indicatori in esame mostrano un evidente miglioramento, sia nel settore sanitario che non sanitario, per come evidenziato dal seguente prospetto:

Tab. 19 - Tempestività dei pagamenti 2015 - 2021

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------------------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Intero bilancio | -4,35 | -15,10 | -12,97 | -23,60 | -25,06 | -39,45 | -32,62 |
| Intero bilancio al netto della GSA | -5,20 | -16,27 | -13,96 | -24,87 | -27,37 | -41,53 | -34,67 |
| Gestione Sanitaria Accentrata | +5,44 | +18,72 | +2,64 | -2,38 | -1,55 | -26,69 | -17,18 |

Fonte: dati Regione Lazio

Quanto ai tempi di pagamento rispetto alla data di scadenza, nella seguente tabella si rappresenta l'evoluzione riscontrata nel periodo 2017 - 2021:

Tab. 20 - Pagamenti rispetto alla scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 (2017- 2021)

| Dettaglio giorni di ritardo | Importi | Inc. % sul tot. pagamenti | Importi | Inc. % sul tot. pagamenti | Importi | Inc. % sul tot. pagamenti | Importi | Inc. % sul tot. pagamenti | Importi | Inc. % sul tot. pagamenti |
|---|-----------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| | Anno 2017 | | Anno 2018 | | Anno 2019 | | Anno 2020 | | Anno 2021 | |
| Importi pagati prima della scadenza | 619.140.088,83 | 74,50% | 816.939.637,05 | 92,29% | 765.234.817,62 | 92,79% | 817.512.986,10 | 94,55% | 891.161.761,71 | 92,77% |
| Importi pagati da 1 a 10 gg dopo la scadenza | 73.910.684,88 | 8,89% | 14.354.190,77 | 1,62% | 14.865.570,31 | 1,80% | 8.795.985,36 | 1,02% | 12.137.892,17 | 1,26% |
| Importi pagati da 11 a 30 gg dopo la scadenza | 85.810.575,09 | 10,33% | 18.276.686,75 | 2,06% | 14.762.909,47 | 1,79% | 9.431.937,25 | 1,09% | 31.112.417,48 | 3,24% |
| Importi pagati da 31 a 60 gg dopo la scadenza | 15.787.446,47 | 1,90% | 11.078.603,93 | 1,25% | 10.548.547,99 | 1,28% | 14.492.999,18 | 1,68% | 9.223.862,62 | 0,96% |
| Importi pagati oltre 61 gg dopo la scadenza | 36.371.122,26 | 4,38% | 24.494.320,14 | 2,77% | 19.254.959,99 | 2,33% | 14.363.230,58 | 1,66% | 16.928.120,89 | 1,76% |
| Totale importi pagati dopo la scadenza | 211.879.828,70 | 25,50% | 68.203.801,59 | 7,71% | 59.431.987,76 | 7,21% | 47.084.152,37 | 5,45% | 69.402.293,16 | 7,23% |
| Totale pagamenti effettuati | 831.019.917,53 | 100,00% | 885.143.438,64 | 100,00% | 824.666.805,38 | 100,00% | 864.597.138,47 | 100,00% | 960.564.054,87 | 100,00% |

Fonte: elaborazione Corte dei conti

Il prospetto che precede evidenzia che l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza si riduce nel periodo in esame, passando dal 25,5% del 2017 al 5,45% nel 2020, per poi risalire al 7,23% nel 2021. Si riduce, inoltre, lo stock degli importi pagati oltre 60 giorni dopo la scadenza, indicatore utile a prevenire situazioni di contenzioso giurisdizionale in ragione di eccessivi ritardi nel pagamento dei debiti commerciali.

Nel 2021 la Regione ha inoltre rispettato le misure previste dall'art. 1, comma 859, lett. a), della legge n. 145/2018 per la riduzione del proprio debito commerciale, come da seguente prospetto

Tab. 21 - Riduzione stock debito commerciale

| | |
|--------------|---------------|
| 2020 | 14.113.819,51 |
| 2021 | 10.750.982,44 |
| differenza=R | 3.362.837,07 |
| R<=0,9 | -23,83% |

Fonte: dati Regione

6. Residui perenti e loro andamento

Con decreto del presidente della Giunta regionale n. T00033 del 5 maggio 2022 è stato determinato l'ammontare della perenzione residua al 31 dicembre 2021, pari a quasi 1 mld di euro. Di seguito viene evidenziata la riduzione dello stock della perenzione nel tempo, tenuto conto che il dato di partenza 31 dicembre 2012 è pari 5.681.855.738,53 euro.

Tab. 22 - Stock perenzione e tasso di copertura (2012 - 2021)

| Anno | stock di perenzione | fondo residui perenti | % di copertura |
|------|---------------------|-----------------------|----------------|
| 2012 | 5.681.855.738,53 | 880.685.000,00 | 15,50% |
| 2013 | 2.953.115.990,00 | 455.000.000,00 | 15,41% |
| 2014 | 2.327.631.023,70 | 250.000.000,00 | 10,74% |
| 2015 | 2.097.018.476,03 | 462.000.000,00 | 22,03% |
| 2016 | 1.636.052.836,70 | 605.000.000,00 | 36,98% |
| 2017 | 1.478.904.121,92 | 572.594.696,32 | 38,72% |
| 2018 | 1.331.780.841,74 | 550.007.627,04 | 41,30% |
| 2019 | 1.211.771.736,01 | 531.239.973,14 | 43,84% |
| 2020 | 1.143.494.868,75 | 523.518.456,81 | 45,78% |
| 2021 | 999.876.450,26 | 926.876.450,26 | 92,70% |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati rendiconto regionale

Lo stock di residui perenti al 31 dicembre 2021 risulta ulteriormente suddiviso come da seguente prospetto:

Tab. 23 - Suddivisione stock perenzione al 31 dicembre 2021

| Stock perenzione al 31.12.2021 pari ad euro 999.876.450,26 | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| per spese in c/capitale | | per spese correnti | |
| 647.417.363,49 | | 352.459.086,77 | |
| c/capitale vincolate | c/capitale libere | correnti vincolate | correnti libere |
| 205.090.762,43 | 442.326.601,06 | 296.103.363,64 | 56.355.723,13 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

7. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

La gestione del FPV nell'esercizio 2021 è riassunta nella tabella seguente:

Tab. 24 - Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021

| | | |
|--|--------------------|-----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 | (a) | 699.382.943,87 |
| Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal FPV | (b) | 128.192.401,85 |
| Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) | (x) | 14.100.812,21 |
| Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2021 | (y) | 0,00 |
| Quota del FPV al 31/12/2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi | c=(a-b-x-y) | 557.089.729,81 |
| Spese impegnate nel 2021 con imputazione al 2022 e coperte da FPV | (d) | 328.489.456,44 |
| Spese impegnate nel 2021 con imputazione al 2023 e coperte da FPV | (e) | 220.946,36 |
| Spese impegnate nel 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte da FPV | (f) | 202.522,10 |
| Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 | g=(c+d+e+f) | 886.002.654,71 |

Fonte: dati rendiconto 2021

Il prospetto dimostrativo del r.d.a. 2021 espone a titolo di FPV un saldo di 886 mln di euro, di cui € 304.982.874,02 di parte corrente ed € 581.019.780,00 di parte capitale. Il dettaglio del menzionato saldo finanziario è illustrato nel prospetto "composizione per missioni e programmi del FPV", allegato allo schema di rendiconto 2021.

In sede istruttoria era stato osservato che dal prospetto allegato alla D.G.R. n. 278/2022 di riaccertamento dei residui, gli impegni reimputati al 2022 e anni successivi, coperti da FPV, ammontano a 880.774.923,43 euro, con una differenza tra i due valori pari a 5.227,731,28 euro, oggetto di una richiesta di chiarimenti in sede istruttoria.

Nella medesima sede, inoltre, è stata campionata un'opera pubblica di rilevante importo, per la verifica della corretta valorizzazione del FPV, mediante acquisizione del cronoprogramma dell'opera e dei pagamenti.

Con risposta istruttoria del 16 settembre 2022, la Regione ha evidenziato che "l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dalla proposta di rendiconto 2021 è pari a complessivi euro 886.002.654,71, di cui euro 880.744.923,43 conseguenti alle operazioni di riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2021, di cui alla deliberazione di Giunta regionale 10 maggio 2021, n. 278, ed euro 5.257.731,28 relativi al fondo pluriennale vincolato realizzato in gestione, quindi già presente in contabilità prima delle operazioni di riaccertamento dei residui. Pertanto, l'importo di euro 880.744.923,43 corrisponde a impegni reimputati per esigibilità negli esercizi successivi al 2021

(segnatamente al 2022), in occasione del riaccertamento dei residui di cui alla citata D.G.R. n. 278/2022, mentre l'importo di euro 5.257.731,28 corrisponde a cronoprogrammi di esigibilità della spesa, posti in essere nel corso del 2021 e precedenti, che prevedono l'imputazione degli impegni all'anno 2022 e seguenti" (...). Con la medesima risposta la Regione ha inoltre fornito la documentazione richiesta inerente all'esecuzione dell'opera pubblica menzionata.

Osserva il Collegio che il riscontro fornito dalla Regione consente di chiarire il richiamato disallineamento di 5,25 mln di euro e di verificare, inoltre, in riferimento alla reimputazione degli impegni inerenti all'opera pubblica campionata, la corretta esclusione dall'FPV degli importi oggetto di contestuale reimputazione di entrate e spese, secondo quanto previsto dall'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011.

Perplessità residuano intorno all'ulteriore rilievo, contenuto nella relazione di deferimento, inerente al repentino incremento del costo dell'opera pubblica in questione, in ragione di assenza di chiarimenti e controdeduzioni da parte dell'amministrazione regionale. Di tanto si prende atto, accertandosi, sotto tale profilo, possibili criticità nella fase di programmazione e/o esecuzione dell'opera pubblica, per il cui approfondimento la Procura regionale effettuerà le valutazioni di propria competenza.

CAPITOLO 4

RICONCILIAZIONI CONTABILI

1. Premessa

L'attendibilità del risultato di amministrazione presuppone la corretta valorizzazione di ogni sua componente e, quindi, anche del saldo relativo ai residui attivi e passivi per come esposto nello schema di rendiconto a seguito delle attività di riaccertamento.

Nel bilancio della Regione Lazio, la consistenza media dei residui, attivi e passivi, si attesta intorno ai 4 mld di euro e una parte di questo saldo attiene ai rapporti obbligatori reciproci che la Regione intesse con lo Stato, le società a partecipazione regionale (e altri enti del perimetro regionale), gli enti sanitari e gli enti locali aventi sede nella Regione.

Una corretta e completa riconciliazione contabile dei reciproci crediti e debiti, rappresenta, quindi, un prerequisito per una corretta valorizzazione dei residui regionali e, conseguentemente, dei collegati fondi rischi: il FCDE, per sterilizzare il rischio di mancata riscossione di taluni residui attivi; il fondo passività potenziali (FPP) per rappresentare in bilancio il rischio di pagamenti futuri attualmente non iscritti tra gli impegni né nei residui perenti, la cui copertura è assicurata dal fondo residui perenti.

In sede istruttoria è stata quindi effettuata una indagine, necessariamente campionaria, su alcuni rapporti finanziari reciproci, comprendendo le cinque amministrazioni provinciali, i comuni capoluogo e quattro società a controllo regionale.

Si premette che le menzionate riconciliazioni tra Regione ed EE.LL. risultano attualmente in corso, essendo stata avviata, in modo sistematico, solo nell'ultimo trimestre del 2021, a seguito della decisione di parifica n. 109/2021.

L'istruttoria sullo schema di rendiconto 2021 ha quindi la funzione di verificare, sotto tale profilo, i progressi dell'attività di riconciliazione svolta, raffrontando l'entità dei disallineamenti che emergono al 31 dicembre 2021 con quelli che risultavano al 31 dicembre 2020, anche al fine di verificare la corretta valorizzazione dei menzionati fondi rischi.

In sede istruttoria, è stato chiesto alla Regione e agli altri enti selezionati nel campione, di trasmettere l'elenco dei residui contrapposti al 31 dicembre 2021, all'esito delle rispettive attività di riaccertamento. Gli esiti di tale acquisizione di dati sono stati poi esaminati in sede di audizione del 27 luglio 2022. La Regione ha inoltre evidenziato di avere avviato, nel

novembre 2021, una attività di riconciliazione contabile con tutti gli enti locali della Regione, attraverso schede di riconciliazione contabile compilate, sin qui, solo da una parte degli enti, oltre che mediante l'implementazione di servizi informatici idonei a consentire alla regione e agli enti locali di mettere a sistema l'attività di riconciliazione contabile che, allo stato, risulta quindi ancora in corso.

Di seguito, si riportano gli esiti dell'istruttoria sin qui svolta e le criticità rilevate, nella premessa che, nel corso del 2022, la Regione sta continuando l'attività di riconciliazione.

2. Regione - Città metropolitana di Roma Capitale (CMRC)

I residui attivi regionali non quadrano con i residui passivi metropolitani per euro 1.105.644,67, come da seguente prospetto:

| Residui attivi RL vs CMRC - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui passivi CMRC vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|--|---|----------------------|
| 3.818.248,92 | 4.923.893,59 | -1.105.644,67 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Il disallineamento in esame non influisce sul FCDE della Regione, atteso che i residui attivi regionali sono di minore importo rispetto ai corrispondenti residui passivi metropolitani.

Il difetto di riconciliazione risulta migliorato rispetto al 31 dicembre 2020, quando era pari a 1.493.766,50 euro, come da seguente prospetto:

| Residui attivi RL vs CMRC - ANNO 2020 (fonte Regione) | Residui passivi CMRC vs RL - ANNO 2020 (fonte Ente locale) | Differenza |
|--|---|----------------------|
| 3.565.237,68 | 5.059.004,18 | -1.493.766,50 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Maggiori difetti di riconciliazione si registrano raffrontando i residui passivi regionali con i corrispondenti residui attivi metropolitani. L'istruttoria mostra infatti una squadratura di ca. 82,373 mln di euro, come da seguente prospetto:

| Residui passivi <i>(comprensivi dei perenti e dei residui pass. reimputati)</i> RL vs CMRC - ANNO 2021 <i>(fonte Regione)</i> | Residui attivi CMRC vs RL - ANNO 2021 <i>(fonte Ente locale)</i> | Differenza |
|--|--|-----------------------|
| 133.253.769,25 | 215.627.416,65 | -82.373.647,40 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Rispetto al 2020, il difetto di riconciliazione risulta ridotto di 22,133 mln di euro, atteso che al 31 dicembre 2020 lo stesso era pari a 104,5 mln di euro, come da seguente prospetto:

| Residui passivi <i>(comprensivi dei perenti e dei residui pass. reimputati)</i> RL vs CMRC - ANNO 2020 <i>(fonte Regione)</i> | Residui attivi CMRC vs RL - ANNO 2020 <i>(fonte Ente locale)</i> | Differenza |
|--|--|------------------------|
| 103.790.911,10 | 208.297.921,76 | -104.507.010,66 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

La riduzione del disallineamento dimostra il progresso dell'attività di riconciliazione sin qui svolta. Si rileva, tuttavia, la permanenza di una squadratura contabile ancora rilevante, pari, come visto, a 82,373 mln di euro, con conseguente rilevanza per il fondo passività potenziali, dove è stato accantonato, per questa passività potenziale, l'importo complessivo di € 47.354.975,15 distribuito sulle annualità 2021 (rendiconto) e 2022 - 2024. La Regione, infatti, in sede di rendiconto 2021, nella voce "altri accantonamenti" del prospetto dimostrativo del r.d.a., ha appostato risorse per il fondo perdite potenziali per "riconciliazione debiti/crediti con EELL" per complessivi euro 52.533.558,92 ed ha stanziato una ulteriore quota per la suddetta finalità in ciascuna delle annualità del bilancio di previsione 2022 - 2024.

In sede di audizione del 27 luglio 2022, la Regione ha precisato che l'importo accantonato è stato quantificato sulla base delle attività di riconciliazione contabile poste in essere nei primi mesi del 2022.

Il rilievo inerente al disallineamento contabile al 31 dicembre 2021 è stato oggetto di controdeduzioni, in cui la Regione ha evidenziato che, nell'attuale stato del procedimento di riconciliazione con la città metropolitana, risultano crediti dell'ente locale, privi di corrispondenza nel bilancio regionale, per l'importo di € 58.217.101,69 (dei quali 49.417.225,57 di parte corrente ed € 8.799.876,12 di parte capitale) riconducibile a 110 partite contabili di cui viene prodotto un prospetto allegato.

Evidenzia, inoltre, la Regione che *“la riconciliazione è tuttora in corso e che la stessa appare di non semplice definizione, soprattutto per quanto attiene alle somme afferenti alla materia della formazione (...)”* (cfr. pag. 3, controdeduzioni RL, cit.).

Tanto evidenziato, osserva il collegio che il disallineamento contabile risultante al 31 dicembre 2021 risulta gestito, nel progetto di rendiconto 2021, con un adeguato accantonamento al pertinente fondo rischi. Tuttavia, l'entità del residuo disallineamento continua a rappresentare una criticità che occorre superare con un ulteriore approfondimento nelle attività di riconciliazione i cui esiti saranno valutati in sede di parificazione del rendiconto regionale 2022 oltre che, quanto all'ente locale, in occasione degli ordinari controlli finanziari demandati a questa sezione regionale di controllo.

2.1 Regione - Provincia di Frosinone

I residui attivi regionali concordano con i residui passivi provinciali, come da seguente prospetto:

| Residui attivi RL vs Prov. FR - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui passivi Prov. FR. vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|--|--|------------|
| 639.735,56 | 639.735,56 | 0,00 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

I residui passivi regionali risultano invece inferiori ai corrispondenti residui attivi provinciali, per un importo di € 3,94 mln di euro, come da seguente prospetto:

| Residui passivi <i>(comprensivi dei perenti e dei residui pass. reimputati)</i> RL vs Prov. FR. - ANNO 2021 <i>(fonte Regione)</i> | Residui attivi Prov. FR. vs RL - ANNO 2021 <i>(fonte Ente locale)</i> | Differenza |
|---|---|----------------------|
| 20.324.030,11 | 24.264.973,33 | -3.940.943,22 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Al 31 dicembre 2020 il medesimo disallineamento era pari a 19,736 mln di euro; si registra, pertanto, un sensibile progresso nell'attività di riconciliazione svolta, che occorrerà completare. Per quanto attiene al rendiconto 2021, la squadratura di 3,94 mln ha trovato copertura in parte con una quota dell'accantonamento per perdite potenziali nel r.d.a. 2021 e in parte con una quota dei fondi per il pagamento delle perdite potenziali stanziati nel bilancio di previsione 2022-24, per un totale di 739.337,85 euro.

Anche in tale caso, la Regione riferisce di avere accantonato tale importo sulla base di previsioni prudenziali di maggiori passività, fuori bilancio al 31 dicembre 2021, effettuate sulla base del progredire dell'attività di riconciliazione effettuata nella prima parte del 2022. In proposito, in sede di udizione del 27 luglio 2022, il rappresentante della Regione ha riferito che i riallineamenti "sono quasi completati".

In sede di controdeduzioni, la Regione ha fornito aggiornamenti all'ottobre 2022 sull'attività di riconciliazione in corso, evidenziando che l'esito di tale attività evidenzia una sola partita creditoria provinciale di € 379.267,22 (di parte corrente) priva di corrispondente impegno nel bilancio regionale, evidenziando che "la riconciliazione è sostanzialmente conclusa e il suddetto importo è dunque da ritenersi definitivo".

2.2 Regione - Provincia di Latina

Si riscontra la concordanza di saldi tra residui attivi regionali e corrispondenti residui passivi provinciali, come da seguente prospetto:

| Residui attivi RL vs Prov. LT - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui passivi Prov. LT vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|--|---|-------------------|
| 125.436,12 | 125.436,12 | 0,00 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Il confronto tra residui passivi regionali e corrispondenti residui attivi provinciali mostra, invece, un disallineamento di 1,160 mln di euro di maggiori crediti provinciali, come da seguente prospetto:

| Residui passivi (comprensivi dei perenti e dei residui pass. reimputati) RL vs Prov. LT - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui attivi Prov. LT vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|--|--|----------------------|
| 15.696.290,03 | 16.856.328,67 | -1.160.038,64 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Il disallineamento peggiora rispetto a quello riscontrato al 31 dicembre 2020, pari a 318.354,74 €.

La passività potenziale non è stata oggetto di accantonamento al FPP sulla base di valutazioni della Regione conseguenti ai progressi nell'attività di riconciliazione in corso tra i due enti, dai quali emergerebbe un minore importo dei residui attivi provinciali vs Regione, pari a 13.753.241,58 (invece dei 16.856.328,67 € iscritti nel rendiconto 2021 della Provincia a seguito dell'attività di riaccertamento).

In sede di audizione del 27 luglio 2022, il rappresentante della Regione ha riferito che la riconciliazione è stata completata e la provincia ha autorizzato i disimpegni. La circostanza è stata confermata e documentata in sede di controdeduzioni, rese in vista dell'adunanza pubblica del 3 novembre 2022, avendo la Regione evidenziato la sussistenza di una sola partita creditoria provinciale, di cui in allegato vengono forniti gli estremi, pari a € 379.267,22 priva di corrispondenza nel bilancio regionale.

2.3 Regione - Provincia di Rieti

I residui attivi regionali coincidono con i corrispondenti residui passivi provinciali, e sono pari a 63.921,01 euro, in tal modo riconciliando il disallineamento risultante al 31 dicembre 2020, esercizio in cui la Provincia non aveva iscritto residui passivi nel proprio rendiconto.

Il confronto tra residui passivi regionali e corrispondenti residui attivi provinciali mostra, invece, un disallineamento di 2,148 mln di euro, come da seguente prospetto:

| Residui passivi <i>(comprensivi dei perenti e dei residui pass. reimputati)</i> RL vs Prov. RI - ANNO 2021 <i>(fonte Regione)</i> | Residui attivi Prov. RI vs RL - ANNO 2021 <i>(fonte Ente locale)</i> | Differenza |
|--|--|---------------------|
| 35.753.885,37 | 33.605.153,36 | 2.148.732,01 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Rispetto al menzionato disallineamento, si registra un leggero peggioramento rispetto a quello registrato al 31 dicembre 2020, pari a 1,776 mln di euro.

Trattandosi di maggiori residui passivi regionali, il disallineamento in esame non impatta sul FPP della Regione.

In sede di controdeduzioni, la Regione ha evidenziato che *“è stato considerato, quale somma delle voci creditorie di cui al bilancio provinciale prive, ad oggi, di una corrispondenza nel bilancio regionale, l'importo di € 2.495.844,53 (dei quali € 1.430.047,23 di parte corrente ed € 1.065.797,30 di parte capitale), riconducibile a 22 partite contabili”* di cui viene prodotto un prospetto analitico. La Regione riferisce le attività di riconciliazione sono ancora in corso.

2.4 Regione - Provincia di Viterbo

Il confronto tra residui attivi regionali e residui passivi provinciali mostra un disallineamento di 487.635,66 euro, come da seguente prospetto:

| Residui attivi RL vs Prov. VT - ANNO 2021 <i>(fonte Regione)</i> | Residui passivi Prov. VT vs RL - ANNO 2021 <i>(fonte Ente locale)</i> | Differenza |
|--|---|-------------------|
| 487.635,66 | 0,00 | 487.635,66 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Rispetto al 2020, esercizio al termine del quale il disallineamento era pari a 414.761,96, si registra un leggero peggioramento della squadratura.

In sede istruttoria, la Provincia ha evidenziato, quanto al disallineamento al 31 dicembre 2021, che il credito vantato dalla Regione pari a 487.635,66 attiene alle revoche dei finanziamenti per il casello autostradale A1 - Teverina e per la rete viaria nella frazione di grotte S. Stefano, riferendo che tale credito sarà oggetto di apposita previsione in sede di approvazione degli equilibri di bilancio ai sensi dell'articolo 193 Tuel.

Il raffronto tra residui passivi regionali e corrispondenti crediti residui della provincia, mostra un disallineamento di 171.746,97 euro, come da seguente prospetto:

| Residui passivi <i>(comprensivi dei perenti e dei residui pass. reimputati)</i> RL vs Prov. VT - ANNO 2021 <i>(fonte Regione)</i> | Residui attivi Prov. VT vs RL - ANNO 2021 <i>(fonte Ente locale)</i> | Differenza |
|--|--|-------------------|
| 16.741.820,79 | 16.570.073,82 | 171.746,97 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Il menzionato disallineamento risulta di minore entità rispetto a quello riscontrato al 31 dicembre 2020, pari a 5,184 mln di euro.

In sede di controdeduzioni, la Regione ha riferito, in proposito, che *“al netto delle somme richieste per lo svolgimento delle funzioni non fondamentali di competenza regionale, non sussistono nel bilancio provinciale voci creditorie prive di una corrispondenza nel bilancio regionale. Si rappresenta inoltre che, grazie all'ampia collaborazione offerta dall'amministrazione provinciale di Viterbo, la riconciliazione è conclusa”* (cfr. pag. 4, controdeduzioni RL, cit.).

3. Regione - Comune di Roma Capitale

Il confronto tra RA regionali e corrispondenti RP capitolini (gestione ordinaria + commissariale) mostra un disallineamento di quasi 22 mln di euro, come da seguente prospetto:

| Residui attivi RL vs Comune RM - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui passivi Comune RM vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|---|--|----------------------|
| 22.110.402,24 | 111.240,04 | 21.999.162,20 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Nella relazione di deferimento, in vista dell'adunanza pubblica di pre-parifica del 3 novembre 2022, sono stati chiesti chiarimenti sulla gestione contabile del disallineamento in esame, atteso che nello schema di rendiconto 2021 non risulta l'accantonamento al FCDE per tale credito regionale che dovrebbe essere considerato dubbio in ragione della mancata iscrizione del corrispondente residuo passivo nel rendiconto del Comune di Roma.

In sede di controdeduzioni, la Regione ha documentato di avere recuperato crediti, nei confronti del Comune di Roma, per un importo complessivo di 19.901.146,08 mediante l'istituto della compensazione attivato nell'esercizio 2022. In sede di adunanza pubblica il rappresentante della Regione ha riferito che la menzionata procedura di compensazione non è stata opposta in sede giurisdizionale da parte dell'amministrazione capitolina.

Quanto al confronto tra residui passivi regionali e corrispondenti residui attivi capitolini (ordinari e commissariali), l'istruttoria ha evidenziato un disallineamento di 173,138 mln, in termini di maggiori residui attivi, come da seguente prospetto:

| Residui passivi (comprensivi dei perenti e dei residui pass. reimputati) RL vs Comune RM - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui attivi Comune RM vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|---|---|------------------------|
| 357.204.242,65 | 530.342.604,39 | -173.138.361,74 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

La conseguente passività potenziale per il bilancio regionale è stata gestita con un accantonamento di 64,360 mln di euro (parte del quale nel FPP esposto nello schema di rendiconto 2021, altre quote accantonate in ciascuna annualità del bilancio di previsione 2022 - 24) tenuto conto delle riferite attività di riconciliazione in corso che hanno indotto la

Regione a ritenere che i 530,342 mln di residui attivi iscritti da Comune nel rendiconto 2021, dovessero essere ridotti ad almeno 421,564 mln.

Viene documentato, in proposito, che il 27 dicembre 2021 la Regione ha effettuato un pagamento, in favore del Comune di Roma, di ca 38,138 mln di euro, sulla base di un accordo tra Regione, Comune e ATAC approvato con D.G.R. 2 dicembre 2021, n. 870 finalizzato non solo ad anticipare liquidità in favore di ATAC ma anche per riconciliare una partita contabile controversa, relativa ad un credito di ca 77 mln di euro confluito nella gestione commissariale di Roma (questione già esaminata da questa Sezione in sede di parifica del rendiconto 2019).

Sulla base di tale accordo, la Regione si è impegnata a corrispondere i 77 mln di euro in tre annualità: 37,138 mln di euro nel 2021 e 20,164 mln nel 2022 e nel 2023. Il pagamento dei 37,138 mln di euro risulta avvenuto con determina del 27 dicembre 2021 e la Regione ha cancellato, di pari importo, il corrispondente passivo.

Il Comune, tuttavia, non risulta avere adeguato la propria contabilità al menzionato accordo del 2 dicembre 2021, continuando a contabilizzare un residuo attivo (commissariale) di ca. 77 mln di euro, in realtà pagato il 27 dicembre 2021 nella misura di 38,138 mln di euro.

E' stato inoltre evidenziato dalla Regione che la restante parte del residuo attivo comunale avrebbe dovuto essere riaccertata agli esercizi 2022 e 2023 in base all'accordo in questione e, conseguentemente, stralciata dalla gestione commissariale.

Tanto evidenziato, il disallineamento contabile che risulta dal mero raffronto tra RP regionali e RA capitolini (comprensivi dei crediti attratti alla gestione commissariale) può essere ritenuto, allo stato degli atti, di minore entità, anche alla luce di ulteriori elementi addotti dalla Regione in sede istruttoria.

In sede di audizione del 27 luglio 2022, i rappresentanti della Regione hanno infatti evidenziato ulteriori partite contabili per le quali, a seguito di approfondimenti effettuati, non sussiste a loro avviso una passività potenziale (contenzioso da 31,91 mln di euro per il CCNL autoferrotramvieri; ulteriore disallineamento per il ponte della scafa, coperto in parte da Regione e in parte da Lazio Innova, ecc.).

In sede di controdeduzioni, la Regione, in proposito, ha precisato che *“è stato considerato, quale somma delle voci creditorie di cui al bilancio comunale prive, ad oggi, di una corrispondenza*

nel bilancio regionale, l'importo di € 36.303.869,21 (dei quali € 1.900.398,59 di parte corrente ed € 34.403.470,62 di parte capitale), riconducibile a 16 partite contabili" di cui viene prodotto un elenco analitico. Viene inoltre rappresentato che "la riconciliazione è appena agli inizi".

Tanto evidenziato, gli esiti dell'istruttoria svolta consentono di accertare la persistenza di disallineamenti contabili, specie in riferimento al rapporto tra residui passivi regionali e maggiori residui attivi capitolini. In proposito, pur riscontrandosi un adeguato accantonamento nel pertinente fondo rischi del bilancio regionale, la Corte rinnova l'esigenza di ridurre l'entità finanziaria di tali disallineamenti attraverso un significativo progredire delle attività di riconciliazione in corso, sulle quali si riserva una successiva verifica in sede di parificazione del prossimo rendiconto regionale, fermi restando i paralleli controlli di questa Sezione sull'amministrazione capitolina.

3.1 Copertura finanziaria della spesa di ca. 77mln di euro derivante dall'accordo "ATAC" recepito con D.G.R. 2 dicembre 2021, n. 870

In sede istruttoria è stato evidenziato che il pagamento di 38,138 mln di euro (dei 77 mln) è stato effettuato attingendo al fondo passività potenziali, per come incrementato da 109 a 177 mln di euro a seguito della decisione di parifica sul rendiconto 2020, evidenziando che l'incremento del fondo era stato disposto per la copertura di specifiche passività, con la conseguenza che tale copertura non poteva essere utilizzata per altra spesa.

In sede di audizione del 27 luglio 2022, il rappresentante della Regione ha riferito che la copertura è stata fatta attingendo ai 109 mln di euro "originari" del FPP perché non riferiti a specifiche finalità di copertura. E' stato inoltre precisato che per il pagamento delle rate 2022 e 2023 del medesimo residuo passivo di ca 77 mln di euro (pari a ca 20 mln di euro ciascuna annualità) è stato attuato uno specifico incremento del FPP per le annualità 2022 e 2023.

Così sintetizzata l'attività istruttoria, per quanto attiene al pagamento della prima rata di 38,138 mln di euro, nella relazione di deferimento è stato rilevato quanto segue.

Dall'esame del rendiconto 2020 risulta che i 109 mln di euro accantonati al FPP erano così distribuiti:

- 9,3 mln per garanzia dell'escussione di garanzie prestate in favore di Lazio Innova;

- 79,573 mln per perdite potenziali in conto capitale;
- 20,278 mln per perdite potenziali di spesa corrente.

Si osserva, inoltre, che il residuo passivo di ca 77 mln di euro in esame attiene a spesa corrente. Riguarda, infatti, il trasferimento al Comune di importi trasferiti alle Regioni dal Ministero dei trasporti in base all'art. 1, del d.l. n. 98/1995, recante interventi urgenti in materia di trasporti e relativo a trasferimenti per il ripiano di disavanzi di aziende del trasporto d'ambito regionale.

Inoltre, i capitoli di spesa utilizzati dalla Regione, nel tempo, per questi pagamenti in favore del Comune di Roma, erano (e sono) capitoli di spesa corrente; anche l'ultimo pagamento effettuato, con la menzionata determinazione del 27 dicembre 2021, indica il capitolo di spesa D41902 che è un capitolo di spesa corrente, così come il capitolo T93600 che pure, negli anni, è stato utilizzato per i trasferimenti di cui si discorre.

Pertanto, allo stato degli atti deve ritenersi che il pagamento di 38,138 mln di euro, di cui innanzi, presentasse un difetto di copertura finanziaria, perché la disponibilità esistente nel fondo passività potenziali, per spesa corrente, era di soli 20,278 mln di euro, mentre il pagamento effettuato è stato, come detto, di 38,138 mln di euro, quindi attingendo a risorse destinate alla copertura di altre passività potenziali.

In vista dell'adunanza pubblica di pre-parifica, la Regione è stata quindi invitata a formulare, in proposito, le osservazioni ritenute più opportune.

In sede di controdeduzioni l'amministrazione regionale, dopo avere ricostruito la genesi dell'obbligazione nei confronti del comune di Roma e l'entità del FPP, per come adeguato con legge regionale 20 dicembre 2021, n. 19 alla decisione di parifica n. 109/2021/PARI, ha evidenziato che *"(...) la Regione, da un lato ha provveduto a dare pienamente copertura alla passività con il Comune di Roma relativa all'accordo di cui alla D.G.R. n. 870/2021, pari ad euro 37.138.857,60, per l'anno 2021, anche attraverso le nuove risorse stanziare ai sensi della l.r. n. 19/2021, dall'altro ha comunque ripristinato l'intero ammontare dell'accantonamento del fondo perdite potenziali di parte corrente rilevato con la decisione di parifica della Corte dei conti (...) attraverso la legge regionale 15 marzo 2022, n. 4"* con cui è stato approvato il rendiconto 2020 (cfr. pag. 23 e ss. controdeduzioni RL del 21 ottobre 2022).

Le considerazioni che precedono consentono di ritenere superato il rilievo formulato in sede di deferimento, in ragione dell'avvenuto ripristino del fondo passività potenziali.

3.2 Regione - Comune di Frosinone

Il confronto tra residui attivi regionali e corrispondenti residui passivi comunali esprime una differenza di 27.955,24 euro, come da seguente prospetto:

| Residui attivi RL vs Comune FR - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui passivi Comune FR vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|---|--|-------------------|
| 2.729.004,43 | 2.756.999,67 | -27.995,24 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Il confronto tra residui passivi regionali e corrispondenti poste attive comunali mostra, invece, un sensibile disallineamento, pari a 11,989 mln di euro, come da seguente prospetto:

| Residui passivi (comprensivi dei perenti e dei residui pass. reimputati) RL vs Comune FR - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui attivi Comune FR vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|---|---|-----------------------|
| 27.587.879,26 | 39.577.869,09 | -11.989.989,83 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

La conseguente passività potenziale a carico del bilancio regionale risulta gestita contabilmente con un accantonamento al FPP di 7,5 mln di euro. Ritiene infatti la Regione che l'importo dei residui attivi del Comune al 31 dicembre 2021 dovrebbe essere ridotto almeno da 39,577 a 35 mln di euro.

In sede di controdeduzioni, la Regione ha evidenziato che "è stato considerato, quale somma delle voci creditorie di cui al bilancio comunale prive, ad oggi, di una corrispondenza nel bilancio regionale, l'importo di € 9.769.752,22 (dei quali € 26.347,50 di parte corrente ed € 9.743.404,72 di parte capitale), riconducibile a tre partite contabili (...)" di cui viene fornito l'elenco analitico. Aggiunge l'amministrazione regionale che la riconciliazione, seppure ancora in corso, è a

buon punto e che l'importo suddetto è dunque da ritenersi sostanzialmente definitivo (cfr., in proposito, pag. 7 controdeduzioni RL).

3.3 Regione - Comune di Rieti

Il confronto tra RA regionali e RP comunali esprime una differenza di 736.325,32 euro, come da seguente prospetto:

| Residui attivi RL vs Comune RI - ANNO 2021 <i>(fonte Regione)</i> | Residui passivi Comune RI vs RL - ANNO 2021 <i>(fonte Ente locale)</i> | Differenza |
|--|---|--------------------|
| 2.975.800,92 | 3.712.126,24 | -736.325,32 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Il raffronto tra RP Regionali e corrispondenti poste attive comunali mostra invece un disallineamento di 2,293 mln, come da seguente prospetto:

| Residui passivi <i>(comprensivi dei perenti e dei residui pass. reimputati)</i> RL vs Comune RI - ANNO 2021 <i>(fonte Regione)</i> | Residui attivi Comune RI vs RL - ANNO 2021 <i>(fonte Ente locale)</i> | Differenza |
|--|--|---------------------|
| 12.403.167,01 | 10.109.407,20 | 2.293.759,81 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

I riscontrati disallineamenti non impattano sul FCDE né sul FPP della Regione. Anche per il Comune di Rieti, la Regione evidenzia la mancata trasmissione della scheda per l'avvio del procedimento di riconciliazione.

Circostanza confermata in sede di controdeduzioni, dove la Regione evidenzia che *“la collaborazione fornita dal Comune di Rieti è stata minima, nonostante i ripetuti solleciti (l'ultimo in data 21 giugno 2022). Pertanto, la riconciliazione è in fase assolutamente embrionale e, per tale motivo, non sussistono le condizioni per una qualsivoglia quantificazione delle voci creditorie di cui al bilancio comunale prive di una corrispondenza nel bilancio regionale (...)”* (cfr. pag. 7, controdeduzioni RL 21 ottobre 2022, cit.)

La Sezione, alla luce di quanto innanzi, nel rinnovare l'esigenza di progredire nelle riconciliazioni contabili, rinvia l'esame dei rapporti finanziari reciproci tra Regione e Comune di Rieti al successivo giudizio di parificazione, oltre che ai controlli finanziari sul menzionato ente locale.

3.4 Regione - Comune di Latina

Il confronto tra residui attivi regionali e residui passivi comunali mostra un disallineamento di 1,356 mln, come da seguente prospetto:

| Residui attivi RL vs Comune LT - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui passivi Comune LT vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|---|--|---------------------|
| 1.366.980,42 | 10.256,54 | 1.356.723,88 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Il raffronto tra residui passivi regionali e residui attivi comunali mostra un disallineamento di 3.090.189,58 euro, come da seguente prospetto:

| Residui passivi (comprensivi dei perenti e dei residui pass. reimputati) RL vs - Comune LT ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui attivi Comune LT vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|---|---|---------------------|
| 26.848.847,90 | 23.758.658,32 | 3.090.189,58 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

In sede di controdeduzioni, la Regione ha evidenziato, in proposito, che "è stata considerata, quale voce creditoria del bilancio comunale priva, ad oggi, di una corrispondenza nel bilancio regionale, l'importo di € 7.319,45 (di parte capitale), riconducibile ad una sola partita contabile", i cui estremi sono stati allegati. Viene infine riferito che la riconciliazione è in fase di definizione.

3.5 Regione - Comune di Viterbo

Il raffronto tra residui attivi regionali e residui passivi comunali mostra una squadratura di 5.945,17 euro, come da seguente prospetto:

| Residui attivi RL vs Comune VT - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui passivi Comune VT vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|---|--|-------------------|
| 485,69 | 6.430,86 | -5.945,17 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Il confronto tra residui passivi regionali e residui attivi comunali mostra un disallineamento di 4,05 mln di euro, come da seguente prospetto:

| Residui passivi (comprensivi dei perenti e dei residui pass. reimputati) RL vs Comune VT - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui attivi Comune VT vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|---|---|---------------------|
| 7.957.827,13 | 3.904.882,70 | 4.052.944,43 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

In sede di controdeduzioni, la Regione ha evidenziato che *“la collaborazione fornita dal Comune è stata insufficiente, con l’invio di dati incompleti e lacunosi. Questo nonostante i ripetuti solleciti (l’ultimo in data 21 settembre 2022). Pertanto, la riconciliazione è ben lungi dal ritenersi conclusa e non sussistono le condizioni per una qualsivoglia quantificazione delle voci creditorie di cui al bilancio comunale prive di una corrispondenza nel bilancio regionale (...)”* (cfr. pag. 8, controdeduzioni RL 21 ottobre 2022, cit.).

Alla luce di quanto innanzi, la Sezione, nel rinnovare l’esigenza di progredire nelle attività di riconciliazione contabile, aggiorna la loro valutazione al successivo giudizio di parificazione del rendiconto regionale, oltre che ai paralleli controlli finanziari sul Comune di Viterbo.

3.6 Regione - Comune di Fiumicino

Il raffronto tra residui attivi regionali e residui passivi comunali mostra un disallineamento di 61.730,42 euro, come da seguente prospetto:

| Residui attivi RL vs Comune Fiumicino - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui passivi Comune Fiumicino vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|---|--|-------------------|
| 130.301,12 | 192.031,54 | -61.730,42 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Il raffronto tra residui passivi regionali e corrispondenti residui attivi comunali mostra un disallineamento di ca 2,385 mln di euro, come da seguente prospetto:

| Residui passivi (comprensivi dei perenti e dei residui pass. reimputati) RL vs Comune Fiumicino - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui attivi Comune Fiumicino vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|---|---|---------------------|
| 7.748.014,03 | 5.362.569,71 | 2.385.444,32 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

In sede di controdeduzioni, la Regione ha evidenziato che *“è stata considerata, quale voce creditoria di cui al bilancio comunale priva, ad oggi, di una corrispondenza nel bilancio regionale, l'importo di 40.000,00 (di parte corrente), riconducibile ad una sola partita contabile” di cui vengono forniti gli estremi, in allegato. Viene inoltre rappresentato che la riconciliazione è conclusa e che il suddetto importo è da ritenersi definitivo”*.

3.7 Regione - Comune di Ciampino

La tabella che evidenzia i disallineamenti tra le contrapposte partire creditorie e debitorie:

| Residui attivi RL vs Comune Ciampino - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui passivi Comune Ciampino vs RL - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza | Residui passivi (comprensivi dei perenti e dei residui pass. reimputati) RL vs Comune Ciampino - ANNO 2021 (fonte Regione) | Residui attivi Comune Ciampino vs REGIONE - ANNO 2021 (fonte Ente locale) | Differenza |
|--|---|------------------|---|---|---------------------|
| 24.235,55 | 802,28 | 23.433,27 | 1.823.329,53 | 680.669,59 | 1.142.659,94 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione ed ente locale

Nella relazione di deferimento veniva evidenziato che i disallineamenti riscontrati con i Comuni di Ciampino e Fiumicino non hanno un impatto sui fondi rischi appostati nel r.d.a. della Regione.

In sede di controdeduzioni, quanto al Comune di Ciampino, la Regione evidenzia che “è stata considerata, quale voce creditoria del bilancio comunale priva, ad oggi, di una corrispondenza nel bilancio regionale, l'importo di € 125.977,49 (di parte corrente), riconducibile ad una sola partita contabile” di cui, in allegato, vengono trasmessi gli estremi (cfr. pag. 8, controdeduzioni RL, cit). Anche in tal caso, la Regione rappresenta che la riconciliazione è conclusa e che il suddetto importo è da ritenersi definitivo.

4. Regione - Società a controllo regionale

Il prospetto seguente riepiloga il raffronto tra residui attivi regionali al 31 dicembre 2021 con la corrispondente voce “debiti vs controllante” iscritta nei bilanci di esercizio 2021 delle società a controllo regionale:

Tab. 25 - Residui attivi Regione vs società/debiti vs controllante

| SOCIETA' | residui attivi Regione vs società | debiti vs controllante | differenza |
|---------------------------------------|---|---------------------------|------------------------|
| | (a) | (b) | (a - b) |
| ASTRAL SPA | 4.980,39 | 223.332.021,00 | -223.327.040,61 |
| Autostrade per il Lazio | 39.235,06 | 39.235,00 | 0,06 |
| COTRAL SPA | 0,00 | 408.130,00 | -408.130,00 |
| LAZIO AMBIENTE SPA in liquidazione | 2.519.477,78 | 2.519.478,00 | -0,22 |
| LAZIOCREA SPA | 0,00 | 580.528,00 | -580.528,00 |
| LAZIO INNOVA SPA | 8.001.860,72 | 4.011.753,00 | 3.990.107,72 |
| SAN.IM SPA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 10.565.553,95 | 230.891.145,00 | -220.325.591,05 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione e società controllate

Eccettuando tre delle sette società controllate innanzi rappresentate (Autostrade per il Lazio, Lazio Ambiente e SAN.IM s.p.a., oggetto di misure di razionalizzazione di natura “estintiva” dell’ente), la precedente tabella evidenzia diffusi disallineamenti contabili tra i contrapposti saldi, complessivamente pari a 220,325 mln di euro che rappresentano “potenziali” maggiori crediti della Regione.

L’unico disallineamento che può avere una rilevanza ai fini dell’accantonamento al FCDE è quello intercorrente con la società in house Lazio Innova s.p.a., pari a 3,99 mln di euro. Si registra un miglioramento di questo disallineamento rispetto al 31 dicembre 2020, quando la squadratura era pari ca 51,25 mln di euro.

Il seguente prospetto raffronta i residui passivi regionali con i corrispondenti “crediti vs controllante”, registrati nei rispettivi bilanci al 31 dicembre 2021:

Tab. 26 - Residui passivi Regione vs società /crediti vs controllante

| SOCIETA' | residui passivi Regione vs società | crediti vs controllante | differenza |
|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| | (a) | (b) | (a - b) |
| ASTRAL SPA | 195.904.476,65 | 185.127.066,00 | 10.777.410,65 |
| Autostrade per il Lazio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| COTRAL SPA | 76.679.418,12 | 44.776.353,00 | 31.903.065,12 |
| LAZIO AMBIENTE SPA in liquidazione | 24.007.564,46 | 24.007.564,00 | 0,46 |
| LAZIOCREA SPA | 333.915.212,92 | 97.802.151,00 | 236.113.061,92 |
| LAZIO INNOVA SPA | 271.633.999,61 | 36.873.048,00 | 234.760.951,61 |
| SAN.IM SPA | 1.456.861,83 | 1.456.862,00 | -0,17 |
| TOTALE | 903.597.533,59 | 390.043.044,00 | 513.554.489,59 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione e società partecipate

Nella relazione di deferimento è stato evidenziato che l’incrocio dei dati contabili evidenzia alcuni miglioramenti nelle riconciliazioni contabili, rispetto alla rilevazione effettuata al 31.12 del precedente esercizio, con riferimento ai rapporti tra la Regione e le Amministrazioni provinciali. Rilevanti squadrature permangono, invece, nei rapporti con le società a controllo regionale.

L'amministrazione regionale veniva quindi inviata a formulare, in proposito, le osservazioni ritenute più opportune.

4.1 Controdeduzioni

Con memoria del 21 ottobre 2022, la Regione ha evidenziato quanto di seguito riportato in relazione ai rilievi relativi ai disallineamenti contabili riscontrati tra i dati iscritti nello schema di rendiconto 2021 e i bilanci di esercizio 2021 delle quattro principali società a controllo regionale:

“ASTRAL S.p.A.

In relazione al raffronto tra crediti regionali con la corrispondente voce di debiti societari verso la controllante, il disallineamento rilevato³ è da imputare alla particolare metodologia contabile utilizzata dalla società, per cui le somme concesse dalla Regione, ma non erogate (crediti per Astral, debiti per Regione Lazio), ovvero le somme erogate dalla Regione, ma non ancora utilizzate da Astral (fondo cassa), vengono fatte confluire dalla società “prudenzialmente” nei debiti verso controllante, il cui importo si riduce progressivamente nel tempo, in corrispondenza dello stato di avanzamento dei lavori e dell'utilizzo delle somme incassate dalla società⁴. Si reputa doveroso far osservare a codesta rispettabile Corte che l'appostamento contabile in esame garantisce la società (e di converso la Regione) laddove -nel caso di economie realizzate rispetto a quanto finanziato dalla Regione ovvero per revisione del loro ammontare iniziale -tali somme dovessero essere totalmente o parzialmente restituite alla Regione. In considerazione della succitata metodologia contabile, i debiti verso la controllante non sono altro che la sommatoria dell'equivalente importo che la società riporta tra i crediti verso la controllante (euro 185.461.813,64) e delle somme che la società ha incassato dalla Regione ma che non ha ancora utilizzato e risultano, dunque, a disposizione della società (euro 49.584.451,67).

³ Con riferimento al disallineamento di euro 223.327.040,61, indicato dalla Corte nella tabella riportata nella relazione di deferimento (pag. 49), che risulta differente rispetto a quanto indicato nella nota informativa (euro 235.041.284,92), allegata al rendiconto regionale 2021, si rileva che, a seguito di specifica richiesta della Direzione regionale, la società ASTRAL con nota n. 23456 del 14 settembre 2022, agli atti regionali prot. n. 878294/2022, ha rappresentato che lo scostamento è da imputare alla “differenza temporale tra la redazione del documento asseverato (febbraio) e il documento di bilancio (giugno)” pertanto, al momento della redazione della relazione inerente alle posizioni creditorie e debitorie verso la Regione Lazio, le strutture societarie non erano a conoscenza dell'effettivo stato di avanzamento di alcuni lavori.

⁴ Su specifica richiesta della direzione regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio -Area Società controllate ed Enti pubblici dipendenti, la metodologia contabile in questione è stata oggetto di approfondimento, con l'emissione di un parere pro-veritate registrato al prot. ASTRAL s.p.a. n. 13582 del 15 giugno 2020, che ne ha confermato la validità.

In considerazione di ciò e di quanto riportato nella succitata nota informativa, a cui si rimanda per maggiori dettagli, le passività appostate a bilancio dalla società non possono essere iscritte allo stato come crediti regionali e non possono essere residui attivi; pertanto, l'effettivo disallineamento in esame, motivato ai sensi dell'art. 11, co. 6, lettera j), del d.lgs. n. 118/2011, è pari ad euro 4.980,39, a sua volta riconciliato sulla base di quanto rappresentato nella medesima nota informativa⁵.

In relazione al raffronto tra residui passivi regionali con i corrispondenti crediti verso la controllante, si rimanda, per maggiori dettagli ed analisi, alla succitata nota informativa, in cui il disallineamento rilevato⁶ è stato oggetto di puntuale analisi e l'Amministrazione regionale si è attivata ai fini della riconciliazione delle partite in esame⁷. Di seguito si riporta una tabella riepilogativa inerente alla società in esame.

⁵ Estratto della nota informativa: "Motivazioni: -Euro 2.500,00: si tratta di accertamento dovuto a titolo di "sentenza G.d.P. di Frosinone n. 795/2019 condanna solidale a favore omissis -recupero pro quota" come da determinazione G15555/2019. Per tale importo è stata avviata la procedura di compensazione in attuazione dell'articolo 6 della LR 8/2010, conclusasi con comunicazione di avvenuta compensazione, come da nota agli atti regionali prot. n. 277472 del 21 marzo 2022; -Euro 2.480,39: si tratta di accertamento dovuto a titolo di "rimborso utenze Tim via del Pescaccio" come da determinazione G06280/2019. Per tale importo è stata avviata la procedura di compensazione in attuazione dell'articolo 6 della LR 8/2010, conclusasi con comunicazione di avvenuta compensazione, come da nota agli atti regionali prot. n. 277472 del 21 marzo 2022. Per quanto precede il disallineamento risulta riconciliato."

⁶ Con riferimento al disallineamento di euro 10.777.410,65, indicato dalla Corte nella tabella riportata nella relazione di deferimento (pag. 50), che risulta differente rispetto a quanto indicato (euro 10.442.663,01) nella nota informativa, allegata al rendiconto regionale 2021, si rappresenta che lo scostamento è da imputare ad alcune posizioni creditorie della società (euro 334.748,41), il cui pagamento effettuato dalla Regione, a fine esercizio 2021, risulta invece contabilizzato dalla società successivamente all'asseverazione dell'organo di revisione. Si rimanda ad ogni modo alla nota informativa, che illustra con dettaglio tale posizione ""...(omissis)... di cui euro 334.748,41 risultano essere regolarmente pagati in corso d'esercizio 2021, con imputazione contabile sugli impegni n. 13930/2021, n. 13935/2021, n. 4288/2021, n. 13934/2021, n. 13937/2021, n. 4295/2021, n. 13941/2021, n. 4294/2021, n. 15264/2021, n. 4304/2021".

⁷ Con nota prot. n. 1025652/2022 è stato chiesto alla Direzione di infrastrutture e mobilità, sulla base della propria competenza in materia, di adottare i necessari provvedimenti volti alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie in esame.

| ASTRAL S.p.A. | | | |
|------------------------------|-------------------------|--|--|
| <i>Crediti Regione Lazio</i> | <i>Debiti SOCIETA'</i> | <i>Differenza oggetto di riconciliazione</i> | <i>NOTE</i> |
| 4.980,39 | 235.046.265,31 | -235.041.284,92 | A detrarre dai debiti società: <ul style="list-style-type: none"> • Euro 185.668.276,66 (crediti Astral, riportati nella sezione specifica di confronto) • Euro 49.377.988,65 (disponibilità liquide Astral su erogazioni regionali) <u>Effettiva differenza riconciliata</u> <u>euro 4.980,39</u> |
| <i>Debiti Regione Lazio</i> | <i>Crediti SOCIETA'</i> | <i>Differenza oggetto di riconciliazione</i> | <i>NOTE</i> |
| 195.904.476,65 | 185.461.813,64 | 10.442.663,01 | Si rimanda alla relativa analisi di dettaglio contenuta nella Nota informativa. L'Amministrazione regionale si è attivata ai fini della riconciliazione del disallineamento emerso |

COTRAL S.p.A.

In relazione al raffronto tra crediti regionali con la corrispondente voce di debiti verso la controllante, il disallineamento di euro -408.130,00 è da attribuirsi, in via prevalente, come riportato nella Nota informativa allegata rendiconto 2021, all'importo di euro 407.598,01, inerente a somme trasferite dalla Regione Lazio, ma non ancora utilizzate dalla società, vincolate alla realizzazione del progetto di riqualificazione, restaurazione e messa in funzione della funicolare nel Comune di Rocca di Papa, con la realizzazione di un parcheggio di scambio con il capolinea COTRAL. Come rappresentato dalla stessa società, con nota prot. PU22040805744 del 5 aprile 2022, agli atti prot. n. 351228/2022, in ragione della particolare metodologia contabile adottata, tali importi costituiscono dei debiti verso la controllante; pertanto, analogamente a quanto già rappresentato per ASTRAL, l'importo si riduce progressivamente nel tempo, in corrispondenza dello stato di avanzamento dei lavori e dell'utilizzo delle somme incassate dalla società. Anche in tale caso, si reputa doveroso rappresentare a codesta rispettabile Corte che l'appostamento contabile in esame, garantisce la società (e di converso la Regione), laddove, nel caso di economie realizzate rispetto a quanto finanziato dalla Regione ovvero per revisione del loro ammontare iniziale, tali somme dovessero essere totalmente o parzialmente restituite alla Regione. In considerazione della succitata metodologia contabile, i debiti verso la controllante risultano composti, in questo caso, da somme (euro 407.598,01) che la società ha incassato dalla Regione e che non ha ancora utilizzato, risultando a disposizione della società.

In considerazione di quanto sopra e di quanto riportato nella succitata nota informativa, a cui si rimanda per maggiori dettagli, l'importo di euro 407.598,01, non può essere iscritto come credito regionale; pertanto, l'effettivo disallineamento in esame, motivato ai sensi dell'art. 11, co. 6, lettera j), del d.lgs. n. 118/2011, è pari ad euro 532,38⁸.

In relazione al raffronto tra residui passivi regionali con i corrispondenti crediti verso la controllante, si rappresenta che il disallineamento rilevato da codesta spettabile Corte (pari ad euro 31.903.065,12⁹) è più alto di quello effettivo (pari ad euro 29.588.805,35), in quanto va considerato che il debito regionale è comprensivo della quota IVA, che, seppure in regime di split payment, è inclusa negli impegni contabili oggetto della rilevazione. Per maggiori dettagli ed analisi, si rimanda, ad ogni modo, alla succitata Nota informativa, in cui il disallineamento rilevato è stato oggetto di una puntuale analisi e l'Amministrazione si è attivata ai fini della riconciliazione delle partite in esame¹⁰.

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa inerente alla società in esame.

| COTRAL S.p.A. | | | |
|------------------------------|-------------------------|--|---|
| <i>Crediti Regione Lazio</i> | <i>Debiti SOCIETA'</i> | <i>Differenza oggetto di riconciliazione</i> | <i>NOTE</i> |
| 0,00 | 408.130,39 | -408.130,39 | A detrarre dai debiti società, detrarre: euro 407.598,01 (disponibilità liquide su erogazioni regionali) <u>Effettiva differenza riconciliata</u> <u>euro - 532,38</u> |
| <i>Debiti Regione Lazio</i> | <i>Crediti SOCIETA'</i> | <i>Differenza oggetto di riconciliazione</i> | <i>NOTE</i> |
| 76.679.418,12 | 47.090.612,77 | 29.588.805,35 | Si rimanda alla relativa analisi di dettaglio contenuta nella Nota informativa. L'Amministrazione regionale si è attivata ai fini della riconciliazione del disallineamento emerso |

⁸ Estratto della Nota informativa: "I debiti della società sono rappresentati da: euro (-105,27) per pagamento indebito dovuto per spese istruttoria e conservazione dei progetti pratiche sismiche. euro 637,65 canoni demaniali da derivazioni idriche dovute per l'anno 2021 sulla base della DD Regione Lazio n. D.D G01770 del 19 febbraio 2021 e richieste della struttura regionale competente, come da nota prot. 767170/2021. Per le citate posizioni sono in corso verifiche con le strutture regionali competenti."

⁹ Pag. 50, tabella di riferimento della relazione di deferimento della Corte dei Conti.

¹⁰ Con nota prot. n. 1025666/2022 è stato chiesto alla Direzione di infrastrutture e mobilità, sulla base della propria competenza in materia, di adottare i necessari provvedimenti volti alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie in esame.

LAZIO INNOVA S.p.A.

In relazione al raffronto tra crediti regionali con la corrispondente voce di debiti societari verso la controllante, il disallineamento rilevato dalla scrivente direzione (euro 7.499.578,06, anziché euro 3.990.107,72¹¹), è da attribuire in via prevalente al credito regionale (residuo attivo), pari ad euro 8 mln¹², collegato al “Fondo rotativo regionale per il recupero di aziende in crisi” (in seguito Fondo WBO¹³) di cui alla l.r. n. 13/2018 –art. 4 c. 40, e dalla particolare metodologia di contabilizzazione utilizzata dalla società, per cui tale fondo risulta iscritto nel passivo dello Stato Patrimoniale del Bilancio 2021, non tra i debiti verso la controllante bensì tra gli “Altri debiti”, ai sensi dell’art. 2424 c.c., lett. d), nr. 14 della voce “Fondi in gestione assegnati da Enti pubblici”¹⁴, ciò in considerazione del trasferimento già effettuato delle risorse da parte della Regione. A tal proposito, come peraltro rappresentato puntualmente nella nota informativa, si precisa che la l.r. 16 aprile 2002 n. 8, come modificata dall’art. 5 della legge regionale 11 settembre 2003, n. 29, ha stabilito all’art. 7¹⁵, che con decorrenza contabile 1° gennaio 2001, i fondi assegnati in gestione da Enti pubblici siano vincolati alle finalità previste dalle singole leggi regionali di riferimento, non

¹¹ Con riferimento al disallineamento di euro 3.990.107,72, indicato dalla Corte nella tabella riportata nella relazione di deferimento (pag. 49), che risulta differente rispetto a quanto indicato (euro 7.499.578,06) nella nota informativa, allegata al rendiconto regionale 2021, si rileva che, con asseverazione pervenuta con nota Lazio Innova prot. 15589 del 14 aprile 2022, agli atti regionali prot. n. 378701/2022, la società con un prospetto di raccordo con i dati di bilancio 2021, ha evidenziato che “La Posizione Debitoria (POD) pari ad euro 502.283, si differenzia con il dato del bilancio al 31/12/2021 per un totale di euro 3.509.470 riferiti a: -euro 2.605.326 quali anticipazioni ricevute da Fondi regionali e comunitari in gestione per attività in corso di esecuzione; -euro 906.427 quali somme trasferite dalla Regione Lazio e riferite a risorse finanziarie relative ai Fondi regionali.....e comunitari in gestione; -euro -2.283 quali note di credito emesse che nel bilancio sono state inserite nei crediti per fatture emesse.”. Tali importi sono, conseguentemente, da porre in correlazione ai rapporti attivi/passivi con i fondi di gestione, ai sensi dell’art. 7 della l.r. 16 aprile 2002 n. 8, come modificata dall’art. 5 della LR 11 settembre 2003 n. 29, e quindi non da ritenersi posizioni debitorie verso la controllante.

¹² Accertamenti contabili nn. 55817/2019, 366/2020, 19507/2020, 292/2021 e 387/2021. In relazione a tale partita contabile, si evidenzia altresì, come riportato nella Nota Informativa, che “l’importo in questione è stato fatto confluire per l’intero importo, per ragioni prudenziali, nel Fondo crediti di dubbia esigibilità del predisponendo Rendiconto regionale 2021”.

¹³ Finalizzato a “consentire i diritti di prelazione per l’affitto o l’acquisto di aziende, rami d’azienda o complessi di beni e contratti di imprese sottoposte a fallimento, concordato preventivo, amministrazione straordinaria o liquidazione coatta amministrativa, da parte di società cooperative costituite da lavoratori dipendenti dell’impresa”.

¹⁴ Tabella 1 –Allegato alla Nota integrativa al bilancio al 31 dicembre 2021, alla voce “Legge Regionale 2003 – Fondo per la promozione e il sostegno della cooperazione LR 13/118 art. 4 c. 40 Fondo rotativo per il recupero di aziende in crisi –Fondo WBO”.

¹⁵ “I fondi speciali istituiti con leggi regionali, gestiti dalle società di cui all’art. 24 della legge regionale 7 giugno 1999, n. 6 si intendono assegnati alle predette società e vincolati per finalità previste dalle singole leggi regionali di riferimento. I suddetti fondi sono inseriti nel passivo dello stato patrimoniale dei bilanci (...) sotto la voce “fondi in gestione”; i proventi e gli oneri maturati dalla loro gestione vanno ad aumentare ovvero a diminuire la consistenza dei fondi stessi, senza generare oneri in capo alle predette società in quanto non inerenti alle proprie attività (...).”.

determinando sostanziali effetti patrimoniali, economici e finanziari sul bilancio della Società, rimanendo separate le vicende di ordine economico-finanziario che interessano i Fondi. In considerazione di quanto premesso, il credito regionale in questione non è da ritenersi verso la società controllata ma verso il fondo gestito dalla stessa. Ad ogni modo, come anche di seguito specificato, al fine di una più corretta rappresentazione contabile, si sta procedendo all'istituzione di un nuovo codice creditore/debitore, riferito esclusivamente ai fondi gestiti dalla società Lazio Innova sulla base della succitata normativa in modo tale da distinguere chiaramente gli accertamenti/impegni contabili riferiti alla società controllata e quelli riferiti ai succitati fondi.

Pertanto, sulla base di quanto premesso, l'effettivo disallineamento in esame, motivato ai sensi dell'art. 11, co. 6, lettera j), del d.lgs. n. 118/2011, è pari ad euro 500.421,94, ad oggi quasi del tutto riconciliato¹⁶.

In relazione al raffronto tra residui passivi regionali con i corrispondenti crediti verso la controllante, si evidenzia che il disallineamento rilevato dalla scrivente direzione (euro 248.081.976,85 anziché euro 234.760.951,61 riportato dalla Corte), come puntualmente riportato nella nota informativa allegata al rendiconto, tiene conto di quanto rappresentato nell'asseverazione prodotta dalla società (agli atti regionali prot. n. 378701/2022, integrata con nota agli atti prot. 524972 del 27/05/2022), in cui l'organo di revisione ha rilevato dei crediti (Fatture emesse, Fatture da emettere e altre posizioni creditorie) per euro 13.965.270,24 a valere sui fondi di gestione, in quanto risorse regionali già trasferite dalla Regione a valere sui fondi medesimi e contabilizzati dalla società

¹⁶ Come rappresentato nella Nota informativa il disallineamento è in gran parte riconducibile ad un debito verso la regione, per euro 500.000,00 di seguito specificato: "si tratta di un debito della Società verso la Regione Lazio (non rappresentato tra i crediti della Regione) costituito dai fondi trasferiti inerenti al progetto di inclusione sociale per ex detenuti in condizioni di difficoltà nell'inserimento e/o reinserimento sociale e lavorativo, ex l. n. 328/2000 e l.r. n. 38/96 (DE G17533/2014, in esecuzione della D.G.R. n. 792/2014 - Inclusione sociale ex detenuti). Come rappresentato dalla stessa società, con nota prot. 8180/2022, il progetto in esame ha presupposto il coinvolgimento del Garante dei detenuti del Lazio, per disciplinare l'utilizzo delle risorse presenti nel fondo mutualistico a favore dei detenuti ex detenuti e loro familiari (già mutualistico per la Microfinanza). Con nota del 1° aprile 2019 n. 0008968, il Garante dei diritti dei detenuti ha condiviso alcune evidenze della società sotto il profilo gestionale, tra cui il trasferimento delle risorse finanziarie presenti sul fondo presso il Consiglio Regionale a decorrere dall'anno finanziario 2020 e di concludere in tempi brevi i restanti progetti di telemedicina ancora aperti a valere sulle specifiche risorse dedicate dalla Giunta Regionale. Lazio Innova, essendo ancora in attesa di specifiche indicazioni da parte del Garante, sia per quanto riguarda il trasferimento delle risorse residue del fondo per la Microfinanza alle strutture competenti del Consiglio Regionale, sia per la chiusura dei progetti di Telemedicina, ha proposto la restituzione dell'importo di euro 500.000,00, restando pertanto in attesa del conseguente atto amministrativo regionale quale provvedimento di entrata da parte della struttura regionale competente.....". Al riguardo è bene rilevare che nell'ambito dell'attività di riconciliazione, la Direzione regionale inclusione sociale con determinazione n. G005224 del 2 maggio 2022 ha disposto il recupero della predetta somma. Tale somma è stata incassata con reversale numero 7614/2022.

ai sensi dell'articolo 7 della legge regionale 16 aprile 2002, n. 8, come modificata dall'articolo 5 della legge regionale 11 settembre 2003, n. 29¹⁷. Le tipologie di somme in questione non costituiscono, dunque, né un effettivo debito della Regione verso la società, né tantomeno, di converso, un effettivo credito della società verso la controllante, bensì dei rapporti giuridici (attivi/passivi) sottesi esclusivamente ai citati fondi. Quest'ultimi, infatti, come chiaramente riportato nella Nota Integrativa Bilancio 2021 di Lazio Innova, "sono gestiti in maniera distinta dalla contabilità propria della società..." e "sono rilevati tra le attività per natura con la dizione "Fondi in gestione assegnati da Enti Pubblici", in conformità alle disposizioni di cui al comma II dell'art. 2423-ter c.c., il quale stabilisce che le voci precedute da numeri arabi possano essere ulteriormente suddivise, a fronte dell'iscrizione nel passivo tra gli "Altri debiti" dello stato patrimoniale ex art. 2424 c.c., lett. D), nr. 14 della voce "Fondi in gestione assegnati da Enti pubblici"".

Con riferimento al disallineamento di euro 248.081.976,85, si rileva che una quota dello stesso (euro 36.789.012,33) è da riferirsi agli impegni contabili assunti dalla Regione in correlazione ai riversamenti di liquidità effettuati dalla società, in ottemperanza alla D.G.R. n. 528/2016¹⁸. Tale importo risulta appostato contabilmente dalla stessa società alla voce 5 quater) -"crediti verso altri" -dello Stato Patrimoniale del bilancio societario, in quanto credito non ritenuto verso la controllante ma verso i fondi di gestione. In ragione di quanto sopra, si genera un disallineamento effettivo, pari ad euro 211.292.964,52, da imputare in gran parte, anche in questo caso, alla diversa metodologia contabile utilizzata dalla Regione e dalla società per l'appostamento contabile dei succitati fondi.

Per maggiori dettagli ed analisi, si rimanda, ad ogni modo, alla succitata nota informativa, in cui il disallineamento rilevato è stato oggetto di una puntuale analisi.

La Direzione Bilancio, inoltre, si è prontamente attivata ai fini della riconciliazione delle partite in esame e intende procedere all'istituzione di un nuovo codice creditore/debitore, riferito esclusivamente ai fondi gestiti dalla società Lazio Innova, ai sensi ai sensi del succitato articolo 7 della legge regionale 16 aprile 2002 n. 8. Contemporaneamente si procederà ad una ricognizione della

¹⁷ "Con decorrenza contabile 1° gennaio 2001, i fondi speciali istituiti con leggi regionali, gestiti dalle società di cui all'art. 24 della legge regionale 7 giugno 1999, n. 6 si intendono assegnati alle predette società e vincolati per finalità previste dalle singole leggi regionali di riferimento. I suddetti fondi sono inseriti nel passivo dello stato patrimoniale dei bilanci (...) sotto la voce "fondi in gestione"; i proventi e gli oneri maturati dalla loro gestione vanno ad aumentare ovvero a diminuire la consistenza dei fondi stessi, senza generare oneri in capo alle predette società in quanto non inerenti alle proprie attività (...)"

¹⁸ Ottimizzazione nella gestione delle disponibilità liquide a livello regionale.

massa degli impegni pregressi che hanno generato un effettivo disallineamento di euro 211.292.964,52, distinguendo gli impegni a valere sul fondo da quelli verso la società.

Inoltre, anche per la società in questione, è stato avviato un tavolo congiunto di lavoro focalizzato all'analisi dei residui passivi pregressi che al momento, sulla scorta dei riscontri sia della società¹⁹ che delle direzioni regionali competenti²⁰, ha permesso di individuare residui in corso di cancellazione per complessivi euro 28.019.020,40²¹.

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa inerente alla società in esame.

| LAZIO INNOVA S.p.A. | | | |
|------------------------------|-------------------------|--|--|
| <i>Crediti Regione Lazio</i> | <i>Debiti SOCIETA'</i> | <i>Differenza oggetto di riconciliazione</i> | <i>NOTE</i> |
| 8.001.860,72 | 502.282,66 | 7.499.578,06 | Dai crediti regionali, in decurtazione: Euro 8.000.000,00 il credito regionale in questione non è da ritenersi verso la società |
| | | | controllata ma verso il fondo gestito dalla stessa società (Fondo Rotativo WBO, peraltro iscritto nel bilancio societario non tra di debiti verso controllante ma tra gli "Altri debiti" dello stato patrimoniale ex art. 2424 c.c., let. D), nr. 14 della voce "Fondi in gestione assegnati da Enti pubblici"). <u>Effettiva differenza riconciliata</u> Euro - 500.421,94 (si rimanda alla relativa analisi di dettaglio) |
| <i>Debiti Regione Lazio</i> | <i>Crediti SOCIETA'</i> | <i>Differenza oggetto di riconciliazione</i> | <i>NOTE</i> |
| 271.633.999,61 | 23.552.022,76 | 248.081.976,85 | Dai crediti della società, aggiungere euro 36.789.012,33, a titolo di riversamenti di liquidità ai sensi della DGR 528/2018. <u>Effettiva differenza riconciliata</u> Euro 211.292.964,52, di cui euro 28.019.020,40 in corso di cancellazione. Si rimanda alla relativa analisi di dettaglio contenuta nella Nota informativa. La Direzione Bilancio si è attivata ai fini della pronta riconciliazione del disallineamento emerso |

¹⁹ Note agli atti regionali prot. nn. 980523/2022, 981139/2022, 981331/2022.

²⁰ Note agli atti regionali prot. nn. 574674/2022, 597097/2022, 560134/2022, 775946/2022, 781679/2022, 926761/2022.

²¹ In dettaglio: impegno contabile n. 12833/2005 per euro 10.018.441,24 (l.r. n. 20/97 "Fondo regionale per la promozione e l'adeguamento dell'accoglienza ai visitatori della regione in occasione del Giubileo del 2000"), impegno contabile n. 38690/2009 per euro 756.560,00 (Affidamento BIC Lazio incarico assistenza tecnica per le attività di sostegno alla creazione di impresa e lavoro autonomo), impegno contabile n. 39560/2010 per euro 105.000,00 (Misure a sostegno di lavoratori destinatari di ammortizzatori sociali), impegno contabile n. 49420/2005 per euro 43.038,31 (Delibera CIPE 17/2003 -Rafforzamento del sistema di Monitoraggio Accordi di Programma Quadro Ex Sviluppo Lazio SpA), impegno contabile n. 43757/2010 per euro 120.000,00 (Fondi integrazione socio-sanitaria anno 2010 -Studio su modelli economici di confronto tra servizi sanitari e socio-assistenziali), impegno contabile n. 11260/2010 per euro 16.975.980,85 (Rimodulazione finanziamento fondo di rotazione edilizia agevolata).

Di seguito si propone anche al fine di una comparazione rispetto ai dati rilevati da codesta rispettabile Corte, una tabella riepilogativa dei disallineamenti effettivi rilevati dalla scrivente direzione per le società in trattazione:

| Crediti (RRAA) Regione Lazio/Debiti Società vs Regione Lazio | | | | | |
|---|---|---|---------------------|---------------------------------|--|
| <i>Società</i> | <i>Disallineamento rilevato Corte dei Conti</i> | <i>Disallineamento effettivo rilevato dalla Regione</i> | <i>Riconciliato</i> | <i>In corso Riconciliazione</i> | <i>Disallineamento a seguito riconciliazione</i> |
| ASTRAL SpA | -223.327.040,61 | 4.980,39 | SI | | 0,00 |
| COTRAL SpA | -408.130,00 | -532,38 | | SI | -532,38 |
| Laziocrea SpA | -580.528,00 | -580.528 | SI | | 0,00 |
| Lazio Innova SpA | 3.990.107,72 | -500.421,94 | | SI | -421,94 |
| Totale | -220.325.590,89 | -1.076.501,93 | | | -954,32 |
| Debiti (RRPP) Regione Lazio/Crediti Società vs Regione Lazio | | | | | |
| <i>Società</i> | <i>Disallineamento Rilevato Corte dei Conti</i> | <i>Disallineamento effettivo rilevato dalla Regione</i> | <i>Riconciliato</i> | <i>In corso Riconciliazione</i> | <i>Disallineamento in corso di riconciliazione</i> |
| ASTRAL SpA | 10.777.410,65 | 10.442.663,01 | | SI | 10.442.663,01 |
| COTRAL SpA | 31.903.065,12 | 29.588.805,35 | | SI | 29.588.805,35 |
| Laziocrea SpA | 236.113.061,92 | 229.340.855,90 | * | SI | 229.340.855,90 ²⁴ |
| Lazio Innova SpA | 234.760.951,61 | 211.292.964,52 | | SI | 183.273.944,12 ²⁵ |
| Totale | 513.554.489,30 | 480.665.288,78 | | | 452.646.268,38²⁶ |

Note:

24) Al netto dei residui passivi riferiti alle annualità 2020 e 2021, pari ad euro 201.058.762,36, inerenti per lo più progetti in corso di realizzazione, il disallineamento si riduce ad euro 28.282.093,54, sul quale è stata già avviata, congiuntamente alla società, una attività di ricognizione volta all'individuazione di residui vetusti per i quali è possibile procedere alla relativa cancellazione.

25) Al netto dei residui in corso di cancellazione pari ad euro 28.019.020,40. Il disallineamento residuo di euro 183.273.944,12 è comunque da imputare in gran parte alla diversa metodologia contabile utilizzata dalla Regione e dalla società per l'appostamento contabile dei succitati fondi. Una volta istituito un nuovo codice creditore/debitore, riferito esclusivamente ai fondi gestiti dalla società Lazio Innova, ed effettuata la ricognizione della massa degli impegni pregressi distinguendo gli impegni a valere sul fondo da quelli verso la società, il disallineamento residuo dovrebbe subire una notevole riduzione.

26) Tenuto conto che una quota rilevante di tale importo è da imputare, come già evidenziato in precedenza, ad impegni contabili (euro 201.058.762,36) correlati a progetti in corso di realizzazione da parte di Laziocrea S.p.A., e ad impegni (euro 183.273.944,12), in gran parte, da porre in relazione contabile non con Lazio Innova S.p.A. bensì con fondi gestiti dalla stessa società, il disallineamento reale è di gran lunga inferiore ai 452 milioni ed è atteso, al termine del 2022, in circa 100 milioni.

Alla luce delle ricostruzioni effettuate si può affermare che non v'è alcun rischio per il bilancio regionale derivante dalle reciproche partite creditorie/debitorie nei confronti delle società controllate dalla Regione."

4.2 Valutazioni della Corte

Le argomentazioni svolte dalla Regione in sede di controdeduzioni rendono opportuno esaminare, in primo luogo, il rapporto tra residui attivi regionali e corrispondenti debiti vs controllante.

In questa prospettiva, il disallineamento di maggiore importo, quello intercorrente con ASTRAL, pari a ca 223,327 mln di euro, viene giustificato in termini di somme erogate dalla Regione e in corso di utilizzazione da parte della controllata. Analoga motivazione viene fornita a giustificazione del disallineamento intercorrente con Cotral s.p.a., ancorchè di minore importo rispetto a quello riscontrato con Astral.

Ritiene il collegio che la descritta tecnica di contabilizzazione, teoricamente idonea a rappresentare in modo veritiero e corretto i fatti di gestione all'interno sia del bilancio regionale che di quello della società controllata, dovrebbe avere una applicazione tendenzialmente uniforme, estesa a tutte le società controllate alle quali la Regione trasferisce fondi vincolati ad una determinata attività svolta per conto del socio pubblico.

5. Altri rapporti tra Regione e LazioCrea s.p.a.

La società Lazio Crea s.p.a. eroga servizi strumentali in favore della Regione che esercita il controllo analogo nei suoi confronti. I servizi svolti sono di natura amministrativa e informatica, tenuto conto che la società in esame è il frutto della fusione di una società che erogava servizi amministrativi (Lazio Service s.p.a.) con altra società regionale che erogava servizi informatici (Lait s.p.a.). Ciononostante, parte dei servizi informatici affidati a LazioCrea, vengono da questa esternalizzati a terzi: il bilancio di esercizio 2021 riporta, in proposito, una spesa di 26 mln di euro a titolo di *“servizi di consulenza e prestazione prof. ICT”*, ossia appalti di servizi informativi, per come chiarito in sede di audizione del 12 settembre 2022.

In sede istruttoria sono stati svolti approfondimenti su tre aspetti dell'attività amministrativa regionale svolta mediante LazioCrea: la gestione di fondi UE per erogazioni di contributi a fondo perduto finalizzati a contrastare gli effetti economici negativi derivanti dalla pandemia da covid 19, con particolare riferimento ai *“ristori Lazio IRAP”*; le locazioni passive a carico del bilancio di LazioCrea; le entrate da comodato iscritte nel bilancio della controllata.

5.1 Contributi a fondo perduto “ristori Lazio IRAP”

Nell’ambito delle misure per sostenere l’economia regionale, nell’esercizio 2021 la Regione ha trasferito a LazioCrea 30 mln di euro da utilizzare per erogazioni a fondo perduto, a valere su risorse UE, in favore di soggetti passivi IRAP, sulla base di regole predeterminate da un accordo tra Regione e società in house in base al quale quest’ultima avrebbe dovuto effettuare un controllo a campione sulle richieste di contributo, pari allo 0,5% di quelle di importo fino a 1.000,00 euro e pari al 5% di quelle di importo superiore a 1.000,00 euro.

In sede istruttoria è emerso che la società ha ricevuto 11.681 domande di contributo per complessivi 29,43 mln di euro; ha riferito di avere effettuato controlli *ex ante* su un campione di 312 domande; ha erogato contributi per complessivi 23,6 mln di euro.

La Regione ha inoltre riferito di erogazioni non dovute per un importo complessivo di ca. 122 mila euro, in favore di soggetti non legittimati a ricevere il contributo in esame e di avere conseguentemente attivato le attività di recupero.

In sede di audizione del 12 settembre 2022, il rappresentante di LazioCrea ha riferito che sono stati recuperati una parte dei contributi pari a 12.086 euro e che intendono estendere il campione delle domande da controllare, come pure ribadito dai direttori regionali presenti.

La direttrice regionale dello sviluppo economico, in sede di audizione del 12 settembre 2022, ha inoltre confermato che la percentuale di irregolarità riscontrata, quasi del 30% delle domande, attiene al campione delle 312 domande e che non c’è stato un supplemento di campione per mancanza di tempo. In ragione della eccessiva percentuale di irregolarità riscontrate, ha deciso di non procedere alla certificazione della spesa alla Commissione UE che, per tale avviso, avrebbe coperto il 100% dell’importo erogato, rimasto quindi a carico del bilancio regionale. Tuttavia, è stato riferito che le risorse UE sono state comunque utilizzate per rimpinguare altra spesa, relativa a contributi “pronto cassa” a restituzione, sempre nell’ambito degli interventi per contrastare gli effetti economici negativi della pandemia.

Tanto premesso, in sede di deferimento veniva evidenziato che l’istruttoria svolta aveva evidenziato diverse criticità, su cui venivano chiesti chiarimenti.

In primo luogo, il numero di domande campionate, pari a 312, non risulta conforme all’obbligo di campionamento concordato tra Regione e LazioCrea, come visto pari al 5,5%

delle domande pervenute. Si osserva, infatti, che il 5,5% di 11.618 domande = 639 domande da campionare e, quindi, da controllare prima di qualsiasi erogazione. Le domande campionate sono state, quindi, meno della metà di quello che avrebbero dovuto essere e questo solleva forti perplessità sull'attività di controllo svolta da LazioCrea oltre che su quella del dipartimento per lo sviluppo economico che, per quanto riferito dalla direttrice pro tempore, non ha svolto alcun controllo, obbligo cui era invece tenuto ai sensi dell'art. 7 della determinazione 5 gennaio 2021, n. G 00002.

L'elevata percentuale di irregolarità riscontrata e l'assoluta esiguità delle domande controllate, rendono opportuna l'intenzione dei dirigenti regionali, ribadita in sede di audizione del 12 settembre 2022, di estendere il campione, al fine di verificare quanta parte dei 23,6 mln di euro erogati sia effettivamente finita nella direzione prevista.

In vista dell'adunanza pubblica di pre-parifica, in sede di deferimento veniva quindi richiesto alla Regione di aggiornare il collegio degli esiti dei controlli supplementari annunciati, fornendo opportuna documentazione a supporto.

5.1.1. Controdeduzioni

Con memoria del 21 ottobre 2022, la Regione ha evidenziato che *"in merito ai chiarimenti richiesti, si precisa quanto segue. LAZIOcrea, secondo quanto previsto dal Bando in oggetto e dalla convenzione specifica sottoscritta tra Regione Lazio e LAZIOcrea, ha effettuato, rispetto alle domande pervenute, un controllo a campione così suddiviso:*

-0,5% di domande con l'importo del contributo fino a 1000 euro;

-5% di domande con l'importo del contributo maggiore di 1000 euro.

Rispetto al totale delle domande pervenute, il relativo quadro di sintesi può essere così rappresentato:

| | <i>Domande inviate con importi minori o uguali a 1000 euro (da estrarre lo 0,5%)</i> | <i>Domande inviate con importi maggiori di 1000 euro (da estrarre il 5%)</i> |
|--|--|--|
| Campione 1 | 2967 | 3554 |
| Campione 2 | 1049 | 841 |
| Campione 3 | 774 | 540 |
| Campione 4 | 971 | 752 |
| Totale domande inviate per ogni tipologia | 5.761 | 5.687 |
| Totale domande inviate alla Regione per estrazione campione | 11.448 | |
| Domande non inviate per il campionamento* | 233 | |
| TOTALE DOMANDE RICEVUTE | 11.681 | |
| Domande che dovevano essere campionate, applicando le rispettive percentuali | 0,5% di 5.761= 28 | 5% di 5.687 = 284 |
| Totale domande campionabili per ogni categoria | 312* | |

**N. 233 domande non sono state inviate, in quanto il relativo codice Ateco 552052, 561012, non era previsto dal bando.*

Da quanto sopra esposto, si rileva il rispetto degli obblighi di controllo previsti sia da parte della Società, che dalla Regione.

Relativamente al recupero delle somme non dovute, erroneamente erogate in favore di soggetti non legittimati a ricevere il contributo in esame, per un importo complessivo di ca. 122 mila euro, alla data odierna sono state recuperate somme per circa € 46.000,00.

Nei confronti di chi non ha provveduto alla restituzione, sono state avviate le procedure necessarie per azionare i relativi decreti ingiuntivi.

Con riferimento alla richiesta avanzata alla Regione di aggiornare codesta spettabile Corte in relazione ai controlli supplementari annunciati in sede di audizione del 12 settembre 2022, fornendo opportuna documentazione a supporto, si rappresenta che con Determinazione n. G14259 del 20/10/2022 (Allegato n. 17) è stato disposto di ampliare il numero delle dichiarazioni da sottoporre ai controlli ex post, prevedendo un ulteriore campione pari a 2.250 domande (corrispondente ad oltre il 19% delle domande complessivamente ricevute).

In particolare, attraverso la citata determinazione è stata costituita una apposita task force, a supporto dell'Autorità di Gestione FESR, all'interno della Direzione regionale per lo "Sviluppo economico, le attività produttive e la ricerca" che si avvarrà delle attività di supporto fornite da LazioCrea (tramite servizi distinti rispetto alla fase dei controlli ex ante eseguiti sulle domande campionate), nonché, laddove necessario, di operatori selezionati in ossequio alle disposizioni di cui al d.lgs. 50/2016, con il compito di fornire consulenza specialistica in ambito giuridico, tributario, fiscale e penale per approfondire gli esiti dell'istruttoria condotta ex post sul possesso dei

requisiti riferiti alle imprese/liberi professionisti beneficiari dei contributi dell'Avviso "RISTORO LAZIO IRAP".

Giova precisare che, in base a quanto stabilito dall'Articolo 3 "Destinatari e Requisiti" dell'Avviso Pubblico "RISTORI LAZIO IRAP", i controlli supplementari saranno condotti dalla task force sulla presenza dei requisiti di cui al comma 3 (requisiti per l'ammissione a contributo auto dichiarati dai beneficiari).".

In sede di adunanza pubblica del 3 novembre, i rappresentanti della Regione hanno chiarito che la nomina di consulenti regionali in materia penale e tributaria, prevista nelle determine con cui sono stati avviati i controlli ex post, sarà effettuata solo se, all'esito dei controlli ex post, si risconteranno gravi irregolarità. Nella medesima adunanza, su richiesta del Procuratore regionale, i rappresentanti della Regione hanno assicurato che le attività di controllo ex post e di recupero delle somme impropriamente erogate, saranno effettuate con la massima sollecitudine.

5.1.2. Valutazioni della Corte

Le controdeduzioni offerte dalla Regione consentono di ritenere superato il rilievo relativo al numero di domande campionate per il cd. controllo ex ante, pari a 312 unità.

Si prende atto, inoltre, del riferito recupero di un importo pari a circa 46.000,00 euro. Si confermano, tuttavia, i rilievi relativi all'attività di controllo effettuata da LazioCrea, per conto della Regione, oltre che dalla Regione stessa e, per essa, dal dipartimento dello sviluppo economico, nei termini descritti in sede di deferimento.

Si rinvia ai successivi controlli di questa Sezione per la verifica degli esiti dell'attività di controllo *ex post*, recentemente avviata dalla Regione su un più esteso campione di domande per le quali è stato erogato il contributo economico.

Sotto il profilo della gestione, si invita la Regione ad adottare ogni opportuna misura organizzativa, idonea a evitare, o, quantomeno, ridurre significativamente, i rischi di erogazioni irregolari di pubbliche contribuzioni.

5.2 Locazioni passive LazioCrea

In sede istruttoria sono emerse le seguenti locazioni passive:

- per la sede legale della società, con un canone annuo di 2,7 mln di euro.

- per “beni immobili progetto”, per complessivi 431 mila euro nel 2021.

Quanto alla prima locazione passiva, in sede istruttoria i rappresentanti di Regione e LazioCrea hanno evidenziato di avere disdetto il contratto di locazione in essere, in ragione del reperimento di altro immobile, presso “campo romano”, dove LazioCrea trasferirà la propria sede dal novembre 2023 e corrisponderà un canone di locazione di circa 500 – 600 mila euro annui, con conseguente risparmio di circa 2 mln di euro/anno rispetto all’attuale canone, per il quale viene riferita la sussistenza del parere di congruità dell’agenzia del demanio.

Quanto alle locazioni “beni immobili progetto”, per un importo complessivo di 431 mila euro nel 2021, i rappresentanti di LazioCrea hanno precisato che si tratta di locazioni di piccole aree dove posizionare ponti radio necessari alle attività di LazioCrea. Non sono a conoscenza dell’avvenuto rilascio dei pareri di congruità da parte dell’agenzia del demanio.

In vista dell’adunanza pubblica di pre-parifica, la Regione è stata invitata a chiarire se per le locazioni in esame sia stato acquisito il parere di congruità del canone da parte dell’agenzia del demanio.

5.2.1. Controdeduzioni

Con memoria del 21 ottobre 2022, la Regione ha evidenziato che “*con la deliberazione della Giunta regionale n. 688/2022 è stato dato indirizzo alla Società in house providing LAZIOcrea S.p.A. di acquisire in locazione l’edificio A5a, presso l’immobile di “Campo Romano” e di trasferire, a partire dal mese di novembre 2023, la propria sede, con oneri a carico del bilancio della medesima Società.*

Preliminarmente, la Regione Lazio aveva acquisito la disponibilità del BPM (proprietario dell’immobile di “campo romano”) a concedere in locazione la palazzina A5a, previa esecuzione di alcuni lavori di ristrutturazione a totale carico della stessa proprietà, al canone di € 10 mq/mese, offerto nel 2016 in fase di gara per gli edifici oggi utilizzati dalla Regione, ridotto a 8,5 €/mq, per una superficie commerciale totale di mq 4.362 ed un canone annuo di € 444.964,00. Pertanto, considerato che il costo del contratto di locazione della sede di via del Serafico n. 107 ha un costo annuo che, da € 2.766.606 del 2021 è salito, a causa degli aumenti ISTAT, ad € 2.843.529,40 nel 2022, il risparmio per la società ammonta ad euro 2.398.565,4 annui.

Il suddetto canone di locazione di € 10mq/mese è stato oggetto di parere di congruità favorevole da parte dell'Agazia del Demanio, giusta nota prot. 7916/CG/2019, acquisito al prot. Regione Lazio 352399/2019, ai sensi dell'art. 3 del d.l. n.95/2012 (Allegato n. 18).

Quanto alle locazioni "beni immobili progetto", per un importo complessivo di 431 mila euro nel 2021, sulla base delle informazioni acquisite dalla società si rappresenta quanto segue.

Si tratta di spese legate a contratti per l'ospitalità delle antenne della rete di ponti radio del Sistema di radiocomunicazione della Regione Lazio per i servizi di Emergenza Sanitaria 118 e di Protezione Civile. Il Sistema di radiocomunicazione per i Servizi di Emergenza è entrato in funzione nel 2013 e deve, inderogabilmente, rispettare vincoli tecnologici e progettuali predeterminati che, a breve, si andranno ad illustrare; al momento, però, preme sottolineare che il rapporto contrattuale non riguarda sedi istituzionali, come nel caso precedente della sede legale della Società, ma contratti di ospitalità presso siti montani o terreni agricoli vari, cioè immobili non ad uso abitativo. Le norme del decreto si applicano "con riferimento ai contratti di locazione passiva aventi ad oggetto immobili a uso istituzionale stipulati dalle Amministrazioni centrali, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica ai sensi dell'art.1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n.196...", quindi, per l'appunto, non a immobili ad uso abitativo e riguardanti una Società per azioni come la LAZIOcrea che, seppur a totale partecipazione regionale, viene inserita tra gli enti e i soggetti indicati a fini statistici nell'elenco oggetto del comunicato dell'Istituto nazionale di statistica (ISTAT), solamente a decorrere dal settembre 2021.

I diversi rapporti contrattuali per le aree dei ponti radio sono stati perfezionati nel 2013 e prorogati come da contratto, in genere dopo i canonici 6 anni. Alcuni contratti sono stati estesi nell'oggetto per l'ampliamento di apparati, a seguito della realizzazione di un progetto emergenziale che riguarda la rete idrometeorologica della protezione civile; anche questa rete deve fare i conti con i già accennati vincoli tecnologici e progettuali, stavolta legati alla presenza sul territorio delle stazioni metereologiche, e quindi in necessaria continuità con la progettazione iniziale.

Venendo agli ancora più importanti aspetti tecnologici-infrastrutturali, le aree sulle quali le antenne con i relativi apparati vengono collocate rispettano un vincolo tecnologico che è il progetto di copertura territoriale, progetto che tiene conto, oltre che della distribuzione del segnale radio sull'intera Regione, consentendo di mettere in comunicazione gli apparati mobili/fissi dell'emergenza con le rispettive sale operative, anche di rendere la dorsale radio ridondante, realizzando cioè percorsi diversificati ad anello, indispensabili al corretto funzionamento dell'intera infrastruttura e necessaria a garantire la resilienza del servizio emergenziale. Il posizionamento

è, pertanto, vincolato dalla combinazione dell'orografia del territorio regionale e dai requisiti tecnici del servizio, al fine di garantire un'adeguata copertura radio-elettrica del territorio regionale, rispetto alle esigenze del servizio di Emergenza Sanitaria 118 e di Protezione Civile e una ottimale trasmissione/distribuzione del segnale sul territorio, per una corretta erogazione del servizio di radio-comunicazione, soprattutto in situazione emergenziali. In sostanza, non esistono margini di discrezionalità nella scelta delle aree ove collocare gli apparati.

Nella scelta dei siti destinati ad ospitare i sistemi di diffusione radio-elettrica, nelle diverse fasi di progettazione ed evoluzione, alternate nel tempo, si è sempre cercato, ove possibile, di privilegiare siti/strutture pubbliche e, solo successivamente, soluzioni private. Questi siti/strutture devono essere ad accesso controllato, garantire un'adeguata alimentazione elettrica per gli apparati radio ed in funzione della complessità dei sistemi anche di condizionamento, in base al progetto, ovviamente sono dislocati sia in ambito urbano che extra urbano, generalmente in alta quota (a titolo esemplificativo ma non esaustivo, sul Terminillo, sul promontorio del Circeo, su Monte Cavo, su Monte Soratte, ecc.). I siti dell'attuale progetto, infatti, insistono per il 30% su strutture pubbliche, quali ospedali, palazzi regionali, siti comunali, siti militari (Difesa ed Aeronautica), siti della Guardia di Finanza, ecc..

Del resto, nelle procedure di gara che hanno portato alla realizzazione della rete radio, la locazione dei siti, da Disciplinare, era elemento di valutazione che assegnava il maggior punteggio al progetto che offriva il canone più basso, in affiancamento alla migliore progettazione dell'infrastruttura radio. In sintesi, l'Operatore Economico, insieme alla progettazione dell'infrastruttura, doveva consegnare l'elenco dei siti che si intendevano utilizzare, esplicitando la proprietà degli stessi e favorendo così quelli al costo più basso.

Come sopra già affermato, molti punti radio sono collocati su demanio militare o su aree di proprietà pubblica, altri inevitabilmente su proprietà privata, di piccole e grandi aziende; a titolo esemplificativo, ma non esaustivo, le grandi sono: RAI WAY, INWIT, TIM, ecc.. Tuttavia, i punti radio vanno collocati solo ed esclusivamente nelle aree prescelte.

È importante sottolineare che lo spostamento di un solo ponte radio comporta inevitabilmente una variazione della copertura radio elettrica del territorio con conseguente verifica dei requisiti di progetto ed una riprogettazione e riconfigurazione della rete almeno per la parte dell'area servita dal ponte radio spostato e dei ponti, a quest'ultimo, direttamente interconnessi; per non dire dei costi ingentissimi che una tale operazione potrebbe portare con sé.

Si evidenzia, infine, che per i siti privati, il costo è quantificato, attraverso un listino prezzi predeterminato, sulla base della presentazione di un progetto “scheda di sito” in funzione dei sistemi che vengono installati e delle relative esigenze logistiche/impiantistiche del caso.

Questi vincoli tecnologici e progettuali predeterminati, si ribadisce, non lasciano agli operatori, nelle loro scelte, alcun margine di discrezionalità.

Da ultimo, seppur per un importo irrisorio, in quanto trattasi di circa 800 euro mensili, va menzionato il rapporto di locazione, contrattualizzato prima del settembre 2021, per la durata di sei anni rinnovabili automaticamente, relativo al locale sito nel quartiere Centocelle di Roma, oggetto di incendio doloso, precedentemente occupato dalla libreria “Pecora Elettrica” e dove oggi è stato ripristinato un presidio socioculturale denominato “Cento Incroci”. Si tratta di fondi regionali finalizzati al sostegno alle attività economiche vittime di atti criminosi e intimidatori.”.

5.2.2. Valutazioni della Corte

Le controdeduzioni fornite dalla Regione confermano l’ apprezzabile decisione di modificare la sede istituzionale della società LazioCrea, per la quale era in corso il pagamento di un canone di locazione molto elevato, con conseguente futuro risparmio di spesa corrente. Si auspica, in proposito, che non ci siano ritardi, e conseguenti maggiori costi per il bilancio regionale, nell’avvio del nuovo rapporto di locazione.

Quanto alle locazioni passive “beni immobili progetto”, si prende atto dei chiarimenti forniti in sede di controdeduzioni, circa l’individuazione dei siti tramite procedure di gara calibrate sul canone più basso.

Allo stato degli atti, la Corte riserva ulteriori approfondimenti nei successivi cicli di controllo.

5.3 Comodato “attivo” - riaddebiti costi per comodato via del Serafico

Nel bilancio di esercizio 2021 della LazioCrea s.p.a. risulta una entrata di 131 mila euro derivante da contratto di comodato.

In sede istruttoria la Regione ha precisato che si tratta di erogazione effettuata dalla Regione per compensare l’ utilizzo di alcuni locali condotti in locazione dalla LazioCrea.

Nella relazione di deferimento è stato rilevato, in proposito, che non risulta, in atti, la presenza di un contratto di comodato tra Regione e LazioCrea e che nel bilancio regionale

non è stata rintracciata, mediante il SICER, la spesa corrispondente all'entrata registrata da LazioCrea, chiedendo conseguenti chiarimenti, in proposito.

In sede di controdeduzioni, la Regione ha riferito che *“In merito al chiarimento richiesto, si evidenzia la presenza di un contratto di comodato (Allegato n. 19) tra Regione e LAZIOcrea. Nello specifico, stipulato in data 16/03/2018 ed annualmente (come previsto dall'articolo 4.1 dello stesso) rinnovato con formale comunicazione. Si allega a tal fine, la proroga dei termini contrattuali fino al 31/12/2021, protocollo regionale 1148181 del 28/12/2020 (Allegato n. 20).*

Per quel che riguarda l'importo riportato nel bilancio 2021 LAZIOcrea, per € 131.841,00, si allega relativa fattura n.301 del 14/07/2022, di € 122.389,51 più iva 22% (Allegato n. 21), con relativo dettaglio delle singole voci oggetto di fatturazione (Allegato n. 22).

La differenza di imponibile è data dal fatto che i 131.841,00 euro indicati in bilancio, rappresentavano una stima al 31 dicembre 2021, appostata secondo il criterio di competenza, sulla base delle informazioni disponibili alla data di redazione del progetto di bilancio.

In sede di “contraddittorio” con la Direzione regionale Centrale Acquisti, prevista dal contratto (art. 6 comma 1), tale importo è stato ridotto. La differenza in più da fatturare per € 9.451,49, appostata in fatture da emettere, costituisce pertanto sopravvenienza passiva per LAZIOcrea nel 2022.

La fattura in oggetto è stata liquidata con la determinazione regionale n. G09078/07 del 12/07/2022, avente ad oggetto “Impegno di spesa di € 149.315,20 sul capitolo U0000S21401, a favore della società LAZIOcrea S.p.A. -codice creditore 164838 -per spese di gestione e manutenzione della porzione dell'immobile di Via del Serafico 107 concesso in comodato d'uso alla Regione Lazio - Esercizio Finanziario 2022” (Allegato n. 23).”

I chiarimenti forniti dalla Regione, per come innanzi riportati, consentono di superare i rilievi formulati, attesa la presenza di un contratto di comodato avente forma scritta.

CAPITOLO 5

GESTIONE DI CASSA

1. Fondo cassa al 31 dicembre 2021 e concordanza tra rendiconto e dati SIOPE

Il quadro riassuntivo della gestione di cassa alla chiusura dell'esercizio 2021, per come risulta anche dal conto del tesoriere regionale, approvato con determinazione n. G04570 del 14 aprile 2022, è il seguente:

Tab. 27 - Fondo cassa al 31 dicembre 2021

| | | |
|--------------------------------|-----|-------------------------|
| Fondo di cassa iniziale | (+) | 2.402.572.366,33 |
| Riscossioni totali | (+) | 20.010.911.831,86 |
| Pagamenti totali | (-) | 20.218.857.765,55 |
| Fondo di cassa finale | | 2.194.626.432,64 |

Fonte: dati Regione Lazio

I risultati di cassa al 31 dicembre 2021 indicati nello schema di rendiconto 2021 concordano con i dati di cassa presenti presso la banca dati SIOPE, come da seguenti tabelle:

Tab. 28 - Gestione cassa - entrate 2021

| ANNO 2021 | SIOPE | | | Conto del bilancio | Differenza |
|--|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|
| | Incassi Gestione sanitaria | Incassi Gestione ordinaria | Totale Incassi | Riscossioni totali | |
| Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 11.384.812.486,53 | 2.902.292.312,01 | 14.287.104.798,54 | 14.287.104.798,54 | 0,00 |
| Titolo 2: Trasferimenti correnti | 898.144.316,35 | 957.962.335,52 | 1.856.106.651,87 | 1.856.106.651,87 | 0,00 |
| Titolo 3: Entrate extratributarie | 345.123,73 | 156.621.112,28 | 156.966.236,01 | 156.966.236,01 | 0,00 |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | 12.548.402,44 | 309.934.486,56 | 322.482.889,00 | 322.482.889,00 | 0,00 |
| Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 3.967.106,21 | 3.967.106,21 | 3.967.106,21 | 0,00 |
| Titolo 6: Accensione Prestiti | 0,00 | 255.000.000,00 | 255.000.000,00 | 255.000.000,00 | 0,00 |
| Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.745.967.692,52 | 1.383.316.457,71 | 3.129.284.150,23 | 3.129.284.150,23 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | 14.041.818.021,57 | 5.969.093.810,29 | 20.010.911.831,86 | 20.010.911.831,86 | 0,00 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati SIOPE e conto del bilancio 2021

Dal prospetto che precede risulta che le entrate della gestione sanitaria, pari a circa 14,04 miliardi di euro, rappresentano il 70,17% delle entrate complessive regionali nel 2021, in linea con le grandezze finanziarie riscontrate nei precedenti esercizi.

Analoga considerazione vale per i flussi di spesa, rappresentati dal seguente prospetto:

Tab. 29 - Gestione cassa - spesa 2021

| ANNO 2021 | SIOPE | | | Conto del bilancio | Differenza |
|---|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|
| | Pagamenti Gestione sanitaria | Pagamenti Gestione ordinaria | Totale Pagamenti | Pagamenti totali | |
| Titolo 1: Spese correnti | 12.918.324.134,25 | 3.096.829.133,08 | 16.015.153.267,33 | 16.015.153.267,33 | 0,00 |
| Titolo 2: Spese in conto capitale | 116.070.506,83 | 453.559.264,75 | 569.629.771,58 | 569.629.771,58 | 0,00 |
| Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 3.319.600,10 | 3.319.600,10 | 3.319.600,10 | 0,00 |
| Titolo 4: Rimborso prestiti | 0,00 | 371.933.899,15 | 371.933.899,15 | 371.933.899,15 | 0,00 |
| Titolo 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.585.211.523,99 | 1.673.609.703,40 | 3.258.821.227,39 | 3.258.821.227,39 | 0,00 |
| TOTALE USCITE | 14.619.606.165,07 | 5.599.251.600,48 | 20.218.857.765,55 | 20.218.857.765,55 | 0,00 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati SIOPE/conto del bilancio 2021

La spesa sanitaria complessiva, pari a circa 14,62 miliardi, rappresenta il 72,31% dei flussi di cassa in uscita registrati nell'esercizio 2021.

Ai fini della tracciabilità dei flussi finanziari tra il conto "ordinario" e il conto "sanità", istituiti ai sensi dell'art. 21, del d.lgs. n. 118/2011, la Regione ha previsto due coppie di capitoli operanti mediante partite di giro, secondo quanto analiticamente descritto nella relazione sulla gestione sanitaria, cui si rinvia.

Le risultanze disaggregate tra gestione sanitaria e ordinaria al 31 dicembre 2021 sono evidenziate nella seguente tabella:

Tab. 30 - Saldo della gestione di cassa 2021: gestione ordinaria e gestione sanitaria

| Anno 2021 | Saldo totale | Gestione sanitaria | Incidenza % GSA/TOT. | Gestione ordinaria |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa iniziale | 2.402.572.366,33 | 1.997.488.203,68 | 83,14% | 405.084.162,65 |
| Riscossioni 2021 | 20.010.911.831,86 | 14.041.818.021,57 | 70,17% | 5.969.093.810,29 |
| Pagamenti 2021 | 20.218.857.765,55 | 14.619.782.727,07 | 72,31% | 5.599.075.038,48 |
| Saldo di cassa | 2.194.626.432,64 | 1.419.523.498,18 | 64,68% | 775.102.934,46 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

2. Composizione ed evoluzione del fondo cassa

Alla chiusura dell'esercizio 2021 la gestione di cassa presenta un saldo positivo pari a circa 2,195 miliardi di euro, risultante dal fondo di cassa iniziale, pari a circa 2,403 miliardi di euro, aumentato delle riscossioni complessive (per circa 20,011 miliardi) e diminuito dei pagamenti complessivi dell'esercizio (pari a circa 20,219 miliardi) come evidenziato nella precedente tabella.

La composizione del fondo cassa è la risultante della somma algebrica di seguenti tre saldi: gestione di competenza, gestione residui e fondo cassa al 1° gennaio.

Tab. 31 - Composizione del fondo cassa 2021

| | |
|---|-------------------------|
| Risultato di cassa della gestione di competenza (a) | 285.613.295,09 |
| Risultato di cassa della gestione residui (b) | -493.559.228,78 |
| Fondo cassa all'1.1.2021 (c) | 2.402.572.366,33 |
| Fondo cassa al 31.12.2021 (a+b+c) | 2.194.626.432,64 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

Il prospetto che precede evidenzia che, nella gestione in c/competenza, il saldo tra incassi e pagamenti è positivo, pari a 285,613 mln di euro. Il saldo della gestione dei residui mostra, invece, segno negativo per 493,559 mln di euro. Pertanto, anche il saldo complessivo dei flussi di cassa 2021 (competenza e residui) ha segno negativo, nel senso che i pagamenti complessivi hanno superato l'importo delle entrate complessive, con conseguente deterioramento del saldo di cassa a fine esercizio.

Di seguito è rappresentata l'evoluzione del fondo cassa nel periodo 2018 - 2021, connotato, rispetto ai precedenti esercizi, dal superamento delle tensioni di cassa che si manifestavano con il ricorso all'anticipazione di tesoreria, assente a partire dall'esercizio 2018:

Tab. 32 - andamento fondo cassa (2018 - 2021)

| | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Var. % 2021/2020 | Var. % 2021/2018 |
|--------------------------------|-----|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa iniziale | (+) | 767.354.767,54 | 827.914.131,08 | 1.394.932.837,02 | 2.402.572.366,33 | 72,24% | 213,10% |
| Riscossioni totali | (+) | 21.527.689.686,49 | 19.241.379.777,90 | 22.357.299.233,53 | 20.010.911.831,86 | -10,49% | -7,05% |
| Pagamenti totali | (-) | 21.467.130.322,95 | 18.674.361.071,96 | 21.349.659.704,22 | 20.218.857.765,55 | -5,30% | -5,81% |
| Fondo di cassa finale | | 827.914.131,08 | 1.394.932.837,02 | 2.402.572.366,33 | 2.194.626.432,64 | -8,66% | 165,08% |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati rendiconto 2018 - 2021

3. Anticipazione di tesoreria

Anche per l'esercizio 2021 la Regione non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 69 del d.lgs. n. 118/2021. La tabella seguente evidenzia il graduale riassorbimento, nel tempo, del ricorso all'anticipazione di tesoreria, annullato a partire dall'esercizio 2018:

Tab. 33 - Utilizzo medio dell'anticipazione di cassa 2013 - 2021

| Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1.081.699.783,48 | 659.503.584,76 | 276.818.407,74 | 108.820.405,91 | 28.785.245,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

4. Pignoramenti della cassa regionale

Con nota prot. n. 1806 del 25 marzo 2022 è stato chiesto alla Regione di indicare l'importo complessivo dei pignoramenti mobiliari al 31 dicembre 2021, distinguendo i casi in cui la Regione sia "debitore pignorato" da quelli in cui la stessa risulti "terzo pignorato".

Con riscontri del 13 aprile 2022 (acquisito al prot. C.d.c. n. 2194) e del 5 maggio 2022 (acquisito al prot. C.d.c. n. 2565) sono state trasmesse le informazioni richieste, tra cui un elenco dei pignoramenti mobiliari nei confronti debitore "Regione Lazio" aggiornato alla data del 31 dicembre 2021.

La Regione ha precisato che il valore complessivo delle somme pignorate al 31 dicembre 2021 presso il tesoriere regionale, è pari ad euro 104.995.949,08, cui occorre detrarre l'importo di € 44.266,05 per il quale, nonostante l'avvenuto pagamento dell'importo intimato con atto di precetto, è stato nondimeno effettuato il pignoramento, poi svincolato dopo il 31 dicembre 2021 per mancata iscrizione a ruolo della procedura esecutiva.

Nel 2021 si riscontra, pertanto, la sostanziale assenza di pignoramenti della cassa regionale.

La consistenza della cassa pignorata risulta confermata dai dati SIOPE che, al 31 dicembre 2021 evidenziano una quota vincolata di **104.995.949,08 euro**, su una giacenza complessiva di cassa di 2.194.626.432,66.

L'andamento della cassa pignorata nel triennio 2019 - 2021 è di seguito rappresentato:

Tab. 34 - Andamento cassa pignorata (2019-2021)

| | anno 2021 | anno 2020 | anno 2019 |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Quota di cassa vincolata | 104.995.949,08 | 125.317.176,34 | 129.273.488,63 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati SIOPE

Nel raffronto con altre Regioni, i dati SIOPE evidenziano che il Lazio non presenta più il valore maggiormente elevato della cassa pignorata, come avveniva sino al 2017:

Tab. 35 - Quota vincolata Regioni (2019 - 2021)

| Regione | Quota di cassa vincolata 2021 | Quota di cassa vincolata 2020 | Quota di cassa vincolata 2019 |
|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Campania | 206.007.881,85 | 184.415.188,87 | 217.544.069,40 |
| Calabria | 118.378.751,43 | 103.559.194,23 | 97.301.108,99 |
| Lazio | 104.995.949,08 | 125.317.176,34 | 129.273.488,63 |
| Puglia | 56.650.847,74 | 29.264.869,15 | 26.008.038,49 |
| Sardegna | 38.501.950,52 | 38.500.358,27 | 7.876.240,32 |
| Abruzzo | 7.919.203,84 | 5.313.952,41 | 3.759.011,86 |
| Sicilia | 6.518.786,88 | 82.315.346,12 | 4.157.625,07 |
| Molise | 5.679.935,15 | 5.533.060,22 | 5.310.427,63 |
| Basilicata | 4.119.636,02 | 10.346.824,89 | 4.199.366,92 |
| Valle d'Aosta | 1.142.225,75 | 1.123.461,30 | 305.943,61 |
| Piemonte | 875.420,36 | 875.702,70 | 873.889,12 |
| Emilia Romagna | 357.183,19 | 91.410,76 | 81.611,78 |
| Veneto | 218.779,85 | 258.107,18 | 323.340,92 |
| Friuli-Venezia Giulia | 134.992,80 | 134.992,80 | 134.992,80 |
| Lombardia | 20.665,55 | 16.598,76 | 16.598,76 |
| Marche | 0,00 | 2.411,02 | 16.632,70 |
| Liguria | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Toscana | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trentino-Alto Adige | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umbria | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati SIOPE

La consistenza della cassa pignorata al 31 dicembre 2021 risulta, tuttavia, ancora eccessiva e tale aspetto continua a rappresentare una criticità, sia pure in graduale riassorbimento.

Si osserva che il sostanziale azzeramento dei pignoramenti della cassa regionale, realizzato nel corso del 2021, è l'effetto dell'entrata a regime della misura organizzativa introdotta dall'ottobre 2020, ai sensi dell'art. 73, del d.lgs. n. 118/2021, per il riconoscimento semplificato dei DFB da sentenza, idoneo a preconstituire il presupposto contabile del procedimento di spesa, senza precludere l'eventuale impugnazione da parte della Regione.

Per effetto della menzionata misura, inizia ad essere tangibile la riduzione della massa pignorata, tuttavia ancora di importo elevato, superiore a 100 mln di euro.

Si rileva, pertanto, la persistente necessità di ulteriore riduzione della cassa pignorata, mediante la definizione delle procedure esecutive pendenti al fine di ottenere la cancellazione del pignoramento da parte del tesoriere della Regione.

5. Conto del tesoriere

Con decreto n. 179/2022, la Corte dei conti, sez. giurisdizionale per il Lazio, ha dichiarato la regolarità del conto del tesoriere regionale dell'esercizio 2021.

Nel dettaglio, il conto di cassa reso dal tesoriere della regione Lazio, Unicredit S.p.a., per l'anno finanziario 2021 composto dal "*rendiconto di gestione*" e dal "*conto del tesoriere*" espone entrate totali per euro 22.413.484.198,19 (comprehensive delle risultanze di cassa dell'esercizio precedente, pari ad euro 2.402.572.366,33, e delle reversali registrate e incassate dal Tesoriere per euro 20.010.911.831,86) e pagamenti effettuati per euro 20.218.857.765,55, con un avanzo di cassa, alla chiusura dell'esercizio 2021, pari a euro 2.194.626.432,64.

Coerentemente alle previsioni del paragrafo 4 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, in allegato al rendiconto trasmesso per le finalità dell'odierna parifica sono stati inoltrati il rendiconto di gestione del tesoriere e i prospetti delle disponibilità liquide (prospetti SIOPE).

In esito alle verifiche documentali effettuate, si evince la concordanza tra le risultanze del rendiconto e le scritture contabili del tesoriere, osservando altresì come, con l'atto determinativo di approvazione, l'Amministrazione abbia proceduto ad attestare la coincidenza delle risultanze contabili complessive e partitarie tra le contabilità.

Nella detta sede istruttoria si è poi accertata la corrispondenza del saldo finale di cassa 2020 con il saldo iniziale di cassa 2021, nonché la corrispondenza del totale dei pagamenti e delle riscossioni, in conto competenza e in conto residui, risultanti dal rendiconto di gestione del tesoriere, con le risultanze contabili riportate nella proposta di rendiconto della Giunta regionale.

La tabella successiva dà conto delle dinamiche contabili sopradescritte:

Tab. 36 - Conto del tesoriere 2021

| I. - ENTRATA | | |
|--|-------------------|--------------------------|
| Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020 | | 2.402.572.366,33 |
| Reversali trasmesse dall'Ente | 20.010.911.831,86 | |
| Reversali registrate dal Tesoriere: | 20.010.911.831,86 | |
| Reversali Incassate: | 20.010.911.831,86 | |
| Reversali da incassare/regularizzare: | 0,00 | |
| Entrate da regularizzare: | 0,00 | |
| TOTALE ENTRATE | | 22.413.484.198,19 |
| II. - USCITA | | |
| Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020 | | 0 |
| Mandati trasmessi dall'Ente: | 20.218.857.765,55 | |
| Mandati registrati dai Tesoriere: | 20.218.857.765,55 | |
| Mandati pagati: | 20.218.857.765,55 | |
| Mandati da pagare/regularizzare: | 00:00 | |
| Uscite da regularizzare: | 0,00 | |
| TOTALE USCITE | | 20.218.857.765,55 |
| Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio | | 2.194.626.432,64 |

Fonte: dati Regione

Si ritiene utile riportare anche in questa sede le evidenze separate tra il saldo di cassa ordinaria dell'Ente e il saldo afferente al perimetro sanitario, trattandosi di conti separati ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. n. 118/2011.

Tab. 37 - Fondo cassa al 31 dicembre 2021 (conto ordinario e conto sanità)

| Anno 2021 | Totale | di cui: | |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | conto sanità | conto ordinario |
| Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020 | 2.402.572.366,33 | 1.997.488.203,68 | 405.084.162,65 |
| Riscossioni 2021 | 20.010.911.831,86 | 14.041.818.021,57 | 5.969.093.810,29 |
| Pagamenti 2021 | 20.218.857.765,55 | 14.619.782.727,07 | 5.599.075.038,48 |
| Fondo di cassa al 31/12/2021 | 2.194.626.432,64 | 1.419.523.498,18 | 775.102.934,46 |

Fonte: dati Regione

Infine, si riporta il prospetto di concordanza elaborato dall'istituto tesoriere della Regione tra il saldo di tesoreria al 31 dicembre 2021 e la disponibilità - alla medesima data - presso la tesoreria centrale, con attestazione circa la compiuta osservanza, per l'anno 2021, dei limiti imposti dalla normativa sulla "tesoreria unica".

Di seguito un prospetto riprodotto dei dati attestati dal tesoriere ed approvati dall'Ente con la richiamata determinazione G04570 del 14 aprile 2022.

Tab. 38 - Concordeza tra conto di tesoreria e la contabilità speciale di tesoreria unica 2021

| | |
|--|-------------------------|
| Fondo di cassa al 31/12/2021 | 2.194.626.432,64 |
| Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale | 0,00 |
| Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale | 182.350.231,54 |
| Pagamenti effettuati dal tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale | 451.869.828,99 |
| Pagamenti effettuati dal tesoriere nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal tesoriere | 0,00 |
| Versamenti nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal tesoriere | 0,00 |
| Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 31/12/2021 | 2.464.146.030,09 |

Fonte: dati Tesoriere regionale

In vista dell'adunanza pubblica di pre-parifica, la Regione è stata invitata a formulare le osservazioni ritenute più opportune su quanto rilevato in materia di gestione della cassa regionale. In proposito, nulla è stato osservato dalla Regione.

La Sezione, anche in considerazione delle conclusioni formulate, in proposito dalla Procura regionale, invita l'amministrazione regionale a ulteriormente attivarsi per una significativa riduzione della cassa pignorata, rinviando al successivo giudizio di parificazione le conseguenti valutazioni.

CAPITOLO 6

DISAVANZI IN CORSO DI RIPIANO E DANC

1. Sintesi dei disavanzi a carico del bilancio regionale

Nell'esercizio 2021 il bilancio regionale continua a trovarsi in fase di rientro dal disavanzo ex art. 9, comma 5, del d.l. n. 78/2015 (cd. di parte corrente) emerso in sede di parifica del rendiconto 2014. A seguito del giudizio di parifica del rendiconto 2020, inoltre, è emerso un disavanzo di amministrazione "ordinario" ai sensi dell'art. 42, del d.lgs., n. 118/2011, pari a euro 367.579.593,96, per il quale la Regione ha previsto un ripiano in due esercizi: nel 2021, per euro 130.753.972,05, e nel 2022, per euro 236.825.621,41.

Il quadro generale riassuntivo 2021 contabilizza nella parte spesa impegni per disavanzo di amministrazione per complessivi € 167.590.532,92, di cui € 130.753.972,05 per la quota 2021 di ripiano del disavanzo ex art. 42, d.lgs. n. 118/2011 ed € 36.836.560,87 per la quota annua del disavanzo previsto dall'art. 9, comma 5, del d.l. n. 78/2015.

In senso atecnico, inoltre, si può parlare di un disavanzo "da FAL" per evidenziare che la Regione ha in corso un piano di ammortamento delle somme incassate negli esercizi 2013, 2014 e 2015 a titolo di anticipazioni di liquidità per pagare i debiti scaduti al 31 dicembre 2012.

Si tratta di piani di ammortamento trentennali a rata fissa, conclusi ai sensi del d.l. n. 35/2013 e successive norme di rifinanziamento, parte dei quali rinegoziati nel 2022 con conseguente allungamento del piano di ammortamento di sei anni, con scadenza 2050.

Quanto al disavanzo di parte corrente, nell'esercizio 2021 risulta recuperata la quota di competenza prevista dal piano di rientro. Analogo recupero si riscontra per la quota di disavanzo ordinario.

Dall'esame del prospetto dimostrativo del r.d.a. 2021, il disavanzo di cui alla lettera E), pari a (-) 8.316.339.017,14, corrisponde per € 278.362.211,01 alla quota residuale del disavanzo di parte corrente, da ripianare in quote costanti ventennali ai sensi dell'art. 1, comma 779 e ss., della legge 27 dicembre 2017, n. 205; per € 236.825.621,41 alla quota residuale del disavanzo di amministrazione 2020; per € 425.336.099,98 al disavanzo da debito autorizzato e non contratto (DANC) per la copertura finanziaria dei residui perenti di parte capitale; per € 7.375.815.084,74 al debito residuo, accantonato nel FAL, per il

rimborso al MEF delle anticipazioni di liquidità incassate ai sensi del d.l. n. 35/2013 e successive norme di rifinanziamento.

2. Debito autorizzato e non contratto e connesso disavanzo

Per quanto attiene alla copertura finanziaria dei residui perenti di parte capitale, realizzata dalla Regione con l'utilizzo del "debito autorizzato e non contratto" (DANC), ai rilievi formulati in sede di deferimento hanno fatto seguito le controdeduzioni della Regione e conclusioni della Procura regionale, come da relativa memoria.

La Sezione, in proposito, rinvia al giudizio di parificazione del rendiconto 2022 ogni opportuno approfondimento sulla legittimità dell'istituto in esame e del suo utilizzo.

CAPITOLO 7
PARTE ACCANTONATA DEL R.D.A.

La consistenza della parte accantonata, vincolata e destinata del risultato di amministrazione 2021, è rappresentata dal seguente prospetto:

Tab. 39 - Parte accantonata e vincolata del r.d.a. 2021

| | |
|--|-------------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | 493.008.446,88 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 | 926.530.226,05 |
| Fondo anticipazioni di liquidità d.l. n.35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 7.375.815.084,74 |
| Fondo perdite società partecipate | 2.141.688,00 |
| Fondo contenzioso | 102.057.272,88 |
| Altri accantonamenti | 206.813.606,92 |
| Totale parte accantonata | 9.106.366.325,47 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 58.967.084,02 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 541.495.827,26 |
| Altri vincoli | 236.825.621,41 |
| Totale parte vincolata | 837.288.532,69 |
| Totale parte destinata agli investimenti | 0,00 |
| Totale parte accantonata e vincolata | 9.943.654.858,16 |

Fonte: schema di rendiconto 2021

Nella relazione di deferimento è stata effettuata una sintesi delle risultanze istruttorie su ciascun accantonamento esposto nello schema di rendiconto, al fine di evidenziare eventuali imprecisioni nel metodo di calcolo o altri aspetti meritevoli di essere portati al contraddittorio con l'amministrazione regionale.

1. Accantonamento al FCDE

La composizione dell'accantonamento è illustrata nel seguente prospetto allegato allo schema di rendiconto 2021:

Tab. 40 - Composizione accantonamento FCDE 2021

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|-----------|--|--|--|---|---------------------------------|--|--|
| | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 1.183.604.028,76 | 428.759.420,35 | 1.612.363.449,11 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 1.183.604.028,76 | 428.759.420,35 | 1.612.363.449,11 | 98.126.057,76 | 272.751.611,91 | 16,92% |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità | 82.493.910,55 | 244.905.215,92 | 327.399.126,47 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 82.493.910,55 | 244.905.215,92 | 327.399.126,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 3.815.856,74 | 3.584.660,71 | 7.400.517,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 1.269.913.796,05 | 677.249.296,98 | 1.947.163.093,03 | 98.126.057,76 | 272.751.611,91 | 14,01% |
| | Trasferimenti correnti | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 402.528.062,19 | 252.543.682,97 | 655.071.745,16 | 848.582,40 | 848.582,40 | 0,13% |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 3.741,00 | 3.741,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 83.843.180,00 | 6.993.110,63 | 90.836.290,63 | 684.005,10 | 684.005,10 | 0,75% |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 36.474,52 | 36.474,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 52.959.410,94 | 201.151.511,62 | 254.110.922,56 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 52.959.410,94 | 201.151.511,62 | 254.110.922,56 | 283.332,17 | 283.332,17 | 0,11% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 539.330.653,13 | 460.728.520,74 | 1.000.059.173,87 | 1.815.919,67 | 1.815.919,67 | 0,18% |
| | Entrate extratributarie | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 24.528.122,10 | 67.131.751,88 | 91.659.873,98 | 78.797.117,20 | 78.797.117,20 | 85,97% |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 441.445,00 | 441.445,00 | 90.051,83 | 90.051,83 | 20,40% |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 87.380.465,31 | 0,00 | 87.380.465,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 41.848.193,99 | 136.954.689,41 | 178.802.883,40 | 94.958.761,46 | 94.958.761,46 | 53,11% |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 153.756.781,40 | 204.527.886,29 | 358.284.667,69 | 173.845.930,49 | 173.845.930,49 | 48,52% |

| | | | | | | | |
|----------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| | Entrate in conto capitale | | | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 309.365.823,75 | 433.709.564,63 | 743.075.388,38 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 309.365.823,75 | 433.709.564,63 | 743.075.388,38 | 23.147.289,91 | 23.147.289,91 | 3,12% |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 317.688,60 | 32.313,75 | 350.002,35 | 245.193,69 | 245.193,69 | 70,05% |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 1.263.817,90 | 1.263.817,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 309.683.512,35 | 435.005.696,28 | 744.689.208,63 | 23.392.483,60 | 23.392.483,60 | 3,14% |
| | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 37.784.987,31 | 1.620,00 | 37.786.607,31 | 1.620,00 | 1.620,00 | 0,00% |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 3.119.600,10 | 24.026.992,00 | 27.146.592,10 | 17.844.327,46 | 21.200.881,21 | 78,10% |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 40.904.587,41 | 24.028.612,00 | 64.933.199,41 | 17.845.947,46 | 21.202.501,21 | 32,65% |
| | TOTALE GENERALE | 2.313.589.330,34 | 1.801.540.012,29 | 4.115.129.342,63 | 315.026.338,98 | 493.008.446,88 | 11,98% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 309.683.512,35 | 435.005.696,28 | 744.689.208,63 | 23.392.483,60 | 23.392.483,60 | 3,14% |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n) | 2.003.905.817,99 | 1.366.534.316,01 | 3.370.440.134,00 | 291.633.855,38 | 469.615.963,28 | 13,93% |

Fonte: allegato c) allo schema di rendiconto 2021

Sulla base di questo documento, in sede istruttoria è stata richiesta la trasmissione del file *excel* contenente i residui inclusi ed esclusi dal calcolo, con indicazione dei motivi di esclusione. In sede di audizione del 12 settembre 2022 sono stati ulteriormente chiariti alcuni aspetti del calcolo dell'accantonamento, effettuato considerando i residui del quinquennio 2017 - 2021 computando, in parte, i titoli di entrata da I a V. In ragione del dettaglio tecnico delle esclusioni, il Collegio ha ritenuto che le stesse appaiono in linea di massima giustificabili, salvo la necessità di rinviare a successivi approfondimenti in merito alla esclusione di alcune entrate su cui non è emersa con chiarezza la giustificazione contabile e normativa.

Per quanto attiene ai residui di titolo I, gli stessi sono collegati alla riscossione della tassa automobilistica, accertata in entrata sui capitoli E000011503 e E0000113503. La Regione, per riferite ragioni di prudenza, ha ritenuto di accantonare il 100% del valore dei residui al 31 dicembre 2021, quindi un importo superiore al minimo dovuto.

Quest'ultimo è stato quantificato dall'amministrazione regionale in € 98.126.057,76. In sede istruttoria, era stato invece rilevato che l'accantonamento minimo avrebbe dovuto essere di 145,464 mln.

In sede di audizione del 12 settembre 2022, la Regione ha precisato che il calcolo è stato sviluppato tenendo conto della percentuale di svalutazione dell'intera tipologia 101 "imposte, tasse e proventi non accertati per cassa".

Tanto premesso, in sede di deferimento veniva rilevato che nei casi in cui l'accantonamento al FCDE si basi su un determinato capitolo di entrata, la percentuale di svalutazione dovrebbe essere rappresentata dalla "storia" delle riscossioni in conto residui di quello specifico capitolo, non potendosi considerare l'intera tipologia che, invece, occorre considerare se si intende computare nel FCDE tutti i residui di quella tipologia di entrata.

Tanto si sottolinea per la costruzione del FCDE dei futuri esercizi.

2. Accantonamento al fondo residui perenti

Il prospetto dimostrativo del r.d.a. 2021 mostra un accantonamento di 926.530.226,05 a fronte di un valore complessivo dei residui perenti pari a 999.876.450,56 euro, con una copertura del 92,70%, superiore alla soglia del 70% prevista dall'art. 60, comma 3, del d.lgs. n. 118/2011.

Lo smaltimento, nel tempo, dei residui perenti è di seguito rappresentato:

| Anno | Stock di perenzione |
|------|---------------------|
| 2012 | 5.681.855.738,53 |
| 2013 | 2.953.115.990,00 |
| 2014 | 2.327.631.023,70 |
| 2015 | 2.097.018.476,03 |
| 2016 | 1.636.052.836,70 |
| 2017 | 1.478.904.121,92 |
| 2018 | 1.331.780.841,74 |
| 2019 | 1.211.771.736,01 |
| 2020 | 1.143.494.868,75 |
| 2021 | 999.876.450,26 |

Fonte: dati Regione

Si osserva, in proposito, che l'attività di riconciliazione contabile attualmente in corso è suscettibile di determinare una significativa riduzione dello stock di perenzione, già in sede di rendiconto 2022, al cui esame si rinvia ogni valutazione sulla possibilità di fornire legittima copertura ai perenti di parte capitale mediante "debito autorizzato e non contratto".

3. Fondo anticipazioni liquidità

Il suo ammontare risulta "congelato" dall'esercizio 2017, per effetto della previsione di cui all'art. 44, del d.l. n. 189/2016 e successive modifiche che, da ultimo, hanno postergato al 2024 la decorrenza del rimborso della quota capitale residua sino al 2050, per effetto dell'allungamento di cinque dei nove piani di ammortamento dei contratti di anticipazione di liquidità, realizzato nell'esercizio 2022 sulla base di una norma contenuta nella legge di bilancio 2022 - 2024 che ha introdotto la possibilità di rinegoziare, sussistendo determinate condizioni, le anticipazioni di liquidità.

Si rinvia, per il resto, alla relazione allegata alla decisione di parifica del rendiconto 2020, anche per il dettaglio del calcolo dell'accantonamento al fondo in esame.

4. Fondo contenzioso

Lo schema di rendiconto 2021 contabilizza l'importo di 102.057.272,88 euro, corrispondente alla stima del rischio soccombenza effettuata, per ciascun giudizio pendente, dall'Avvocatura regionale, limitatamente al contenzioso "non sanitario" il cui valore finanziario complessivo viene stimato in ca 1 mld di euro.

Il restante rischio soccombenza, stimato dalla Regione in 133.233.178,00 euro, attiene al contenzioso passivo in materia sanitaria nei quali la Regione è parte convenuta.

L'accantonamento di quest'ultimo rischio è effettuato nel bilancio della GSA che risulta capiente, secondo quanto riportato nel parere del collegio dei revisori sullo schema di rendiconto 2021. Viene evidenziato, in proposito, che il bilancio della GSA 2020, l'ultimo approvato, ha una capienza di ca. 477 mln di euro.

Si osserva, inoltre, che esiste una rilevante massa di contenzioso passivo "solo sanitario", nel quale l'ente Regione non è formalmente convenuto in giudizio, ma solo l'ente del SSR. Tuttavia, anche questo contenzioso finisce, indirettamente, a carico del bilancio regionale,

atteso che gli enti del SSR sono economicamente dipendenti dal bilancio regionale. Si rinvia, in proposito, alla coeva relazione sulla gestione sanitaria.

Nel merito della mappatura del contenzioso pendente al 31 dicembre 2021, in sede di controdeduzioni, la Regione ha prodotto il seguente prospetto riepilogativo, oltre a fogli in formato excel con l'analitica indicazione dei processi, stima del rischio soccombenza e accantonamento, come suggerito da questa Sezione nei precedenti giudizi di parificazione:

Tab. 41 - Contenzioso pendente al 31 dicembre 2021

| Contenzioso non sanitario | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|-------------------|--------------|-----------------------|---------------|---|----------------------|--------------|----------------------------|----------------------|--------------|--|
| Rischio soccombenza | Fascia di rischio | numero cause | importo | % | di cui: | | | | | | |
| | | | | | classificate alla % minima della fascia | importo | % | classificate a % superiori | importo | % | |
| REMOTO | da 0% a 9% | 1007 | 940.672,90 | 0,92 | 802 | 0,00 | 0,00 | 205 | 940.672,90 | 100,00 | |
| POSSIBILE | da 10% a 49% | 580 | 33.435.777,58 | 32,76 | 427 | 7.425.324,67 | 22,21 | 153 | 26.010.452,91 | 77,79 | |
| PROBABILE | da 50% a 100% | 555 | 67.680.822,40 | 66,32 | 384 | 44.634.073,90 | 65,95 | 171 | 23.046.748,50 | 34,05 | |
| | Totali | 2142 | 102.057.272,88 | 100,00 | 1613 | 52.059.398,57 | 51,01 | 529 | 49.997.874,31 | 48,99 | |

| Contenzioso sanitario | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------------------|--------------|-----------------------|---------------|---|-----------------------|--------------|----------------------------|---------------------|-------------|--|
| Rischio soccombenza | Fascia di rischio | numero cause | importo | % | di cui: | | | | | | |
| | | | | | classificate alla % minima della fascia | importo | % | classificate a % superiori | importo | % | |
| REMOTO | da 0% a 9% | 392 | 800,00 | 0,00 | 384 | 0,00 | 0,00 | 8 | 800,00 | 100,00 | |
| POSSIBILE | da 10% a 49% | 325 | 88.204.349,08 | 66,20 | 314 | 82.089.442,15 | 93,07 | 11 | 6.114.906,93 | 6,93 | |
| PROBABILE | da 50% a 100% | 40 | 45.028.028,92 | 33,80 | 37 | 44.940.490,03 | 99,81 | 3 | 87.538,89 | 0,19 | |
| | Totali | 757 | 133.233.178,00 | 100,00 | 735 | 127.029.932,18 | 95,34 | 22 | 6.203.245,82 | 4,66 | |

Fonte: dati Regione

Nel periodo 2018 – 2021 si riscontra un crescente accantonamento al fondo rischi in esame che passa a zero nel rendiconto 2018, 40 milioni nel 2019 (parificati “con riserva”), 62 milioni nel 2020 (ancora parificati con “riserva”) e 102 milioni nel 2021.

Si continua a rilevare un elevato valore delle passività potenziali da contenzioso processuale, caratteristica peculiare della Regione Lazio idonea a ripercuotersi negativamente sull'equilibrio sostanziale di bilancio, come evidenziato, in proposito, dalla sentenza n. 7/2022 delle SS.RR. della Corte dei conti in speciale composizione.

L'eccezionale valore finanziario del contenzioso passivo pendente, collegato alla gestione di migliaia di processi, innanzi a tutte le giurisdizioni, rendono l'Avvocatura regionale un settore nevralgico, ad avviso della Corte, per la tenuta degli equilibri contabili e finanziari dell'ente, con conseguente necessità di un continuo e graduale potenziamento di tale settore, nei limiti delle facoltà assunzionali disponibili.

5. "Altri accantonamenti" per passività potenziali

Il prospetto dimostrativo del r.d.a. 2021 presenta, alla voce "altri accantonamenti", l'importo complessivo di euro 206.813.606,92, corrispondente alle risorse accantonate relative:

- a) al fondo per il pagamento delle perdite potenziali derivanti da spese correnti (capitolo di spesa T21505), pari ad euro 77.107.927,84;
- b) al fondo per il pagamento delle perdite potenziali derivanti da spese in conto capitale e altri accantonamenti in c/capitale (capitolo di spesa T22505), pari ad euro 96.854.810,36;
- c) all'escussione delle garanzie prestate dalla Regione, ai sensi dell'art. 46, l.r. n. 25/2001 e altri trasferimenti in conto capitale verso imprese controllate per escussione di garanzie (capitolo di spesa C22105), pari ad euro 16.820.000,00;
- d) al fondo per rinnovi contrattuali, pari ad euro 16.030.868,72.

Di seguito è rappresentato l'elenco analitico delle risorse accantonate nel fondo passività potenziali iscritto nello schema di rendiconto 2021:

Tab. 42 - Elenco analitico "altri accantonamenti" per passività potenziali

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|------------------------------------|---|---------------------------------|---|--|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)-(c)+(d) |
| Altri accantonamenti | | | | | | |
| U0000T21505 | FONDO PER IL PAGAMENTO DELLE PERDITE POTENZIALI DERIVANTI DA SPESE CORRENTI § ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI | 87.495.382,12 | -12.103.777,95 | 789.554,71 | 926.768,96 | 77.107.927,84 |
| U0000T22505 | FONDO PER IL PAGAMENTO DELLE PERDITE POTENZIALI DERIVANTI DA SPESE IN CONTO CAPITALE § ALTRI ACCANTONAMENTI IN C/CAPITALE | 79.573.965,44 | -9.484.919,35 | 7.965.296,68 | 18.800.467,59 | 96.854.810,36 |
| U0000C22105 | ESCUSSIONE DELLE GARANZIE PRESTATE DALLA REGIONE § ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE VERSO IMPRESE CONTROLLATE PER ESCUSSIONE DI GARANZIE | 9.930.652,44 | 0,00 | 0,00 | 6.889.347,56 | 16.820.000,00 |
| U0000T21512 | FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI § FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.030.868,72 | 16.030.868,72 |
| Totale Altri accantonamenti | | 177.000.000,00 | -21.588.697,30 | 8.754.851,39 | 42.647.452,83 | 206.813.606,92 |

Fonte: allegato allo schema di rendiconto 2021

Il maggior dettaglio delle passività potenziali è illustrato dal seguente prospetto:

| descrizione spesa | derivanti da spese correnti | derivanti da spese in conto capitale | totale |
|---|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| accantonamento perenzione ai sensi art. 33, c.3, LR n. 11/2020 | 3.544.739,69 | 13.122.185,21 | 16.666.924,90 |
| accantonamento Fondo Sviluppo e Coesione | 11.036.122,09 | 48.217.391,54 | 59.253.513,63 |
| accantonamento fondo imm.re Inv.Im.It. S.p.A. "i3 - Regione Lazio" | 0,00 | 17.848.300,33 | 17.848.300,33 |
| accantonamento riconciliazione debiti/crediti con EELL | 44.866.625,64 | 7.666.933,28 | 52.533.558,92 |
| accantonamento riconciliazione debiti/crediti con società ed enti regionali | 2.660.440,42 | 0,00 | 2.660.440,42 |
| accantonamento ricorso corte conti ciclo bilanci AASSLL | 10.000.000,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| accantonamento per altre perdite potenziali | 5.000.000,00 | 10.000.000,00 | 15.000.000,00 |
| Fondo Perdite potenziali | 77.107.927,84 | 96.854.810,36 | 173.962.738,20 |
| Fondo escussione garanzie | 0,00 | 16.820.000,00 | 16.820.000,00 |
| Fondo rinnovi contrattuali | 16.030.868,72 | 0,00 | 16.030.868,72 |
| Totale altri accantonamenti | 93.138.796,56 | 113.674.810,36 | 206.813.606,92 |

Fonte: relazione sulla gestione 2021

In sede di deferimento era stato evidenziato che dalle riconciliazioni contabili effettuate dalla Regione, erano emerse passività per circa 122 mln di euro, mentre il prospetto che precede evidenzia l'accantonamento del minore importo di 52,53 mln di euro, in sede di rendiconto 2021. La differenza risulta accantonata nelle tre annualità del bilancio di previsione 2022 – 2024, in corrispondenza con i possibili pagamenti che saranno dovuti dalla Regione a conclusione delle riconciliazioni contabili attualmente *in itinere*.

I menzionati accantonamenti sono appostati sui cap. T21505 e T22505 bilancio di previsione 2022-24, come da seguente prospetto:

| MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO | DESCRIZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | CASSA | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|---|--|--|-------------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | PREVISIONI ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 |
| U0000T21505 | GR360000 - U.1.10.01.99.000 - FONDO PER IL PAGAMENTO DELLE PERDITE POTENZIALI DERIVANTI DA SPESE CORRENTI § ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - Risorse Libere | 5.000,00 | 42.005.000,00 | 42.000.000,00 | 44.000.000,00 | 74.600.000,00 |
| U0000T22505 | GR360000 - U.2.05.01.99.000 - FONDO PER IL PAGAMENTO DELLE PERDITE POTENZIALI DERIVANTI DA SPESE IN CONTO CAPITALE § ALTRI ACCANTONAMENTI IN C/CAPITALE - Risorse Libere | 0,00 | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 45.000.000,00 |
| | TOTALE | | 52.005.000 | 52.000.000 | 54.000.000 | 119.600.000 |

Fonte: bilancio di previsione 2022-24

Rispetto allo schema di rendiconto 2020, si registra, nel 2021, un incremento della consistenza del fondo rischi in esame unitamente a una elencazione analitica di ciascuna passività potenziale, e del correlato accantonamento, novità idonea ad assicurare maggiore trasparenza nelle coperture prudenziali dei potenziali rischi di passività potenziali.

CAPITOLO 8

PARTE VINCOLATA E DESTINATA DEL R.D.A.

1. Fondi vincolati e destinati nello schema di rendiconto 2021

Il prospetto dimostrativo del r.d.a. 2021 espone risorse vincolate per complessivi euro 837.288.532,69, di cui euro 58.967.084,02 per “vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili”; euro 541.495.827,26 per “vincoli derivanti da trasferimenti” ed euro 236.825.621,41 per “altri vincoli”, come da seguente prospetto, comprensivo anche della parte accantonata e destinata del r.d.a.

Tab. 43 - Parte vincolata e destinata r.d.a. 2021

| | |
|--|-------------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | 493.008.446,88 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 | 926.530.226,05 |
| Fondo anticipazioni di liquidità d.l. n.35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 7.375.815.084,74 |
| Fondo perdite società partecipate | 2.141.688,00 |
| Fondo contenzioso | 102.057.272,88 |
| Altri accantonamenti | 206.813.606,92 |
| Totale parte accantonata | 9.106.366.325,47 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 58.967.084,02 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 541.495.827,26 |
| Altri vincoli | 236.825.621,41 |
| Totale parte vincolata | 837.288.532,69 |
| Totale parte destinata agli investimenti | 0,00 |
| Totale parte accantonata e vincolata | 9.943.654.858,16 |

Fonte: schema di rendiconto 2021

L'elenco analitico delle risorse vincolate, allegato allo schema di rendiconto, fornisce la dimostrazione del saldo di 837,288 mln di euro da vincolare nel r.d.a. 2021.

2. L'istruttoria svolta

In sede istruttoria è stato effettuato un approfondimento volto a verificare, a campione, la corretta qualificazione giuridica delle entrate, se “libere”, “vincolate” o “destinate”, con conseguente loro inclusione nei pertinenti allegati allo schema del rendiconto: “elenco

analitico delle risorse vincolate” ed “elenco analitico delle risorse destinate”, quest’ultimo non presente tra gli allegati allo schema di rendiconto 2021.

Con nota prot. n. 4441 del 31 agosto 2022, in proposito, è stato richiesto quanto di seguito riportato:

“Dal calcolo di cui al precedente punto 3, sono emerse oscillazioni, anno per anno (2018, 2019 e 2020) nella qualificazione giuridica di talune entrate da computare come “libere” per il calcolo della capacità assunzionale.

a) In proposito, esaminando lo schema di rendiconto 2021, quanto alle entrate di titolo 2, il seguente prospetto evidenzia quelle che la Regione ha qualificato come “libere”, con conseguente loro mancata inclusione nell’elenco analitico delle risorse accantonate nel r.d.a. – quota vincolata – che esprime un saldo di ca. 837,28 mln di euro come lettera C) del r.d.a. 2021 (parte vincolata):

| Denominazione | accertamenti |
|---|-------------------------|
| TITOLO 2 - Entrate libere: | 123.718.243,68 |
| E0000225272 GR520000 - E.2.01.01.01.000 - RESTITUZIONE SOMME RELATIVE AD ASSEGNAZIONI COMUNITARIE PER IL POR FSE 2014-2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO DELL'ISTRUZIONE - ISTITUZIONI SCOLASTICHE - Risorse Libere | 25.642,17 |
| E0000225273 GR520000 - E.2.01.01.01.000 - RESTITUZIONE SOMME RELATIVE AD ASSEGNAZIONI DELLO STATO PER IL POR FSE 2014-2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO DELL'ISTRUZIONE - ISTITUZIONI SCOLASTICHE - Risorse Libere | 17.949,51 |
| E0000225276 GR520000 - E.2.01.03.02.000 - RESTITUZIONE SOMME RELATIVE AD ASSEGNAZIONI COMUNITARIE PER IL POR FSE 2014-2020 - ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRE IMPRESE - Risorse Libere | 65.879,51 |
| E0000225277 GR520000 - E.2.01.03.02.000 - RESTITUZIONE SOMME RELATIVE AD ASSEGNAZIONI DELLO STATO PER IL POR FSE 2014-2020 - ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRE IMPRESE - Risorse Libere | 46.115,62 |
| E0000225286 GR520000 - E.2.01.04.01.000 - RESTITUZIONE SOMME RELATIVE AD ASSEGNAZIONI COMUNITARIE PER IL POR FSE 2014-2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - Risorse Libere | 3.210,71 |
| E0000225287 GR520000 - E.2.01.04.01.000 - RESTITUZIONE SOMME RELATIVE AD ASSEGNAZIONI DELLO STATO PER IL POR FSE 2014-2020 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - Risorse Libere | 2.247,48 |
| E0000227205 GR360000 - E.2.01.01.01.000 - ASSEGNAZIONE DELLO STATO PER LA COMPENSAZIONE DEGLI EFFETTI DELLA MANOVRA REGIONALE IRAP - ART. 8, COMMA 13-DUODECIES - D.L. N. 78/2015 - Risorse Libere | 123.463.380,00 |
| E0000229124 GR360000 - E.2.01.01.01.000 - ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI - Risorse Libere | 93.818,68 |
| TITOLO 2 - Entrate vincolate | 2.036.200.411,08 |
| TOTALE TITOLO 2 - ANNO 2021 | 2.159.918.654,76 |

Si osserva che gli accertamenti relativi a restituzioni connesse al POR – prime sei voci della tabella che precede – presentano una dubbia natura “libera”, sembrando più appropriato qualificarle come “vincolate”.

b) Analoghi dubbi possono formularsi per l’entrata di titolo 4, tipologia 400, capitolo E0000441105 “entrate derivanti da dismissioni patrimoniali per nuovi investimenti”. Questa entrata, che dal prospetto “gestione delle entrate – dettaglio per capitolo”, riporta un totale residui attivi al 31 dicembre 2021 di ca. € 275,82 migliaia di euro, viene classificata come “libera”, con conseguente mancata sua inclusione nel menzionato elenco analitico delle risorse vincolate. Si rileva che anche

questa entrata, espressamente finalizzata a “nuovi investimenti”, sembra avere natura “vincolata”, con conseguente sua inclusione, invece non avvenuta, nell’allegato allo schema di rendiconto 2021 denominato “elenco analitico delle risorse accantonate nel r.d.a. – quota vincolata” e, quindi, possibile sua confluenza, anche solo parziale, nel saldo di lettera C) del prospetto dimostrativo del r.d.a. 2021. Si chiede, in proposito, di produrre un prospetto dimostrativo degli eventuali impegni di spesa collegati a tale accertamento.

c) Analoghi rilievi possono formularsi, infine, per le entrate di titolo 6, tipologia 300 “accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine”. In proposito, il prospetto allegato allo schema di rendiconto 2021 “gestione delle entrate – dettaglio per capitolo” mostra l’incasso della sorte capitale derivante da tre mutui (capitoli di entrata 511801, 818 e 819) per complessivi 255,00 mln di euro, qualificando dette entrate come “libere”; anche in tal caso, di rileva la natura non “libera” ma “vincolata” delle entrate da mutui, essendo destinate a investimenti per legge. Tali entrate, essendo state classificate come “libere”, non risultano incluse nel prospetto analitico delle risorse vincolate nel r.d.a., con conseguente mancato loro rilievo ai fini di una eventuale confluenza nel saldo di lettera C) del r.d.a. 2021. Si chiede, in proposito, di fornire dimostrazione degli impegni assunti, nell’esercizio 2021, a valere sui 255 mln di euro di cui innanzi.”

Con riscontro dell’8 settembre 2022, la Regione ha evidenziato che:

“Con riferimento agli accertamenti del Titolo II dell’esercizio finanziario 2021, si rappresenta che le entrate libere ammontano a complessivi euro 123.557.198,68, costituite dalle entrate del capitolo 227205 (euro 123.463.380,00) e del capitolo 229124 (euro 93.818,68). Tra l’altro, il predetto importo delle entrate libere del Titolo II coincide con l’importo di 123,6 milioni di euro indicati nell’ambito del paragrafo 7.1 concernente “Il quadro delle entrate libere 2021” di pag. 137 della relazione della proposta di rendiconto 2021.

Pertanto, come rilevato anche da codesta spettabile Corte, le entrate relative ai capitoli 225272, 225273, 225276, 225277, 225286 e 225287 sono state considerate come risorse vincolate e non libere. Conseguentemente, considerato che le somme accertate sui predetti capitoli non sono state impegnate nel 2021, esse sono confluite nell’avanzo di amministrazione vincolato di cui alla lettera C) del prospetto RDA 2021, ossia sono contenute nell’importo complessivo di euro 837.288.532,69. Precisamente:

1) le risorse accertate sul capitolo 225272, pari a euro 25.642,17, hanno prodotto avanzo di amministrazione vincolato sul capitolo di spesa A41101;

2) le risorse accertate sul capitolo 225273, pari a euro 17.949,51, hanno prodotto avanzo di amministrazione vincolato sul capitolo di spesa A41102;

3) le risorse accertate sul capitolo 225276, pari a euro 65.879,51, hanno prodotto avanzo di amministrazione vincolato sul capitolo di spesa A41107;

4) le risorse accertate sul capitolo 225277, pari a euro 46.115,62, hanno prodotto avanzo di amministrazione vincolato sul capitolo di spesa A41108;

5) le risorse accertate sul capitolo 225286, pari a euro 3.210,71, hanno prodotto avanzo di amministrazione vincolato sul capitolo di spesa A41110;

6) le risorse accertate sul capitolo 225287, pari a euro 2.247,48, hanno prodotto avanzo di amministrazione vincolato sul capitolo di spesa A41111.

Nell'elenco analitico delle risorse vincolate, allegato alla proposta di rendiconto 2021, in corrispondenza dei suddetti capitoli di spesa, è stato indicato alla colonna "capitolo di entrata" solo il capitolo principale del POR FSE 2014-2020, ossia quello relativo all'assegnazione dell'Unione Europea (225257) per i capitoli di spesa della quota comunitaria (A41101, A41107, A41110) e quello relativo all'assegnazione dello Stato (225258) per i capitoli di spesa quota statale (A41102, A41108, A41111), tuttavia nell'avanzo di amministrazione finale al 31 dicembre 2021 dei predetti capitoli di spesa sono ricomprese anche le somme accertate sui capitoli di entrata delle restituzioni del POR FSE 2014-2020.

Per esempio, con riferimento all'elenco analitico delle risorse vincolate, per il capitolo di spesa A41101, tenuto conto che l'importo accertato sul capitolo 225257 in relazione al capitolo A41101 coincide con gli impegni del medesimo capitolo A41101, ossia euro 24.825,56, il differenziale tra l'importo indicato alla colonna "Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021", pari a euro 50.467,73 con la colonna "Impegni esercizio 2021", pari a euro 24.825,56, risulta pari a euro 25.462,17, ossia coincidente con il valore dell'accertamento sul capitolo di entrata 225272.

Conseguentemente, a partire dal valore dell'avanzo di amministrazione vincolato del capitolo A41101 al 31 dicembre 2020, pari a euro 35.274,97, aggiungendo l'importo dell'accertamento di euro 25.462,17 del capitolo 225272, si ottiene l'importo di euro 60.917,14 quale valore dell'avanzo di amministrazione vincolato al 31 dicembre 2021. Seguendo lo stesso algoritmo anche per i capitoli A41102, A41107, A41108, A41110 e A41111, si evince che l'importo dell'avanzo di amministrazione vincolato al 31 dicembre 2021, indicato nell'omonimo elenco, è comprensivo anche delle somme accertate, rispettivamente, sui capitoli 225273, 225276, 225277, 225286 e 225287.

Per quanto concerne, invece, i residui attivi del capitolo 441105, relativo alle entrate provenienti da dismissioni patrimoniali, si rappresenta anzitutto che l'importo complessivo di euro 275.821,40 si compone di residui formati nell'esercizio 2021, per euro 274.282,40, mentre la restante quota di euro 1.539,00 proviene da esercizi precedenti al 2021. Inoltre, gli accertamenti 2021 del capitolo 441105 ammontano a complessivi euro 886.152,18, di cui euro 611.869,78 incassati nel 2021 e la restante quota, di euro 274.282,40, è stata incassata nel 2022.

Orbene, si rappresenta che l'importo relativo all'accertamento 2021 del capitolo 441105, pari a euro 886.152,18, è stato integralmente utilizzato nel 2021 per spese di investimento, motivo per cui, nessuna quota di tale accertamento, e quindi anche dei relativi residui attivi di euro 274.282,40, è confluita nell'avanzo di amministrazione destinato di cui alla lettera D) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2021. Lo stesso dicasi anche per la quota dei residui attivi pari a euro 1.539,00 provenienti da esercizi precedenti al 2021, in quanto tale importo è stato integralmente impegnato per spese di investimento nello stesso anno di formazione del residuo attivo, senza generare avanzo di amministrazione destinato.

Quanto osservato in merito all'utilizzazione delle entrate derivanti da dismissioni patrimoniali, è replicabile anche in relazione alle entrate accertate al Titolo 6. Infatti, l'importo complessivo dei mutui contratti nel 2021, pari a 255 milioni di euro, è stato integralmente utilizzato nel 2021 per spese di investimento, motivo per cui nessuna quota è confluita nell'avanzo di amministrazione del prospetto RDA 2021.

Come richiesto, si acclude in allegato alla presente l'elenco (Allegato n. 7) degli impegni assunti, nell'esercizio 2021, a valere sui 255 mln di euro di cui ai capitoli di entrata 511801, 511818 e 511819 e a valere sugli 886.152,18 euro di cui al capitolo di entrata 441105."

In sede di audizione del 12 settembre 2022, i rappresentanti della Regione hanno evidenziato che gli impegni contenuti nel file excel allegato alla risposta istruttoria, sono pari a ca. 299 mln di euro e, quindi, di importo maggiore rispetto a quello delle entrate "vincolate" oggetto di rilievo istruttorio, pari a ca 256 mln di euro, riferendo, inoltre, che l'entrata di titolo 4 oggetto di rilievo potrebbero più correttamente essere considerata "destinate", con eventuale rilevanza per il rigo D del prospetto dimostrativo del r.d.a., piuttosto che "vincolata".

3. Rilievi contenuti nella relazione di deferimento

Sintetizzata come innanzi l'attività istruttoria svolta, in sede di deferimento sono stati formulati i seguenti quattro rilievi:

a. incompletezza dell'allegato "elenco analitico delle risorse vincolate" e assenza dell'allegato "elenco analitico delle risorse destinate".

A titolo esemplificativo, veniva fatto riferimento agli accertamenti effettuati sul capitolo 441105 del titolo IV (entrate in conto capitale) in relazione alle entrate derivanti da dismissioni patrimoniali per nuovi investimenti (titolo IV, tipologia 400) menzionata nell'istruttoria cartolare innanzi richiamata.

b. Si rilevava, inoltre, che nell'ambito dei fondi UE, la Regione qualifica come risorse "vincolate" unicamente la "quota UE" e la "quota Stato", non anche la "quota regionale" di cofinanziamento che, invece, viene qualificata come risorsa "libera".

Ciò - si evidenziava nel deferimento - non risulta conforme ai vigenti principi contabili perché anche la quota regionale di cofinanziamento di una determinata spesa cofinanziata da altre risorse, dovrebbe essere considerata "vincolata" a una determinata spesa. Anche per tali accertamenti di entrate, quindi, veniva rilevata la mancata inclusione nell'elenco analitico delle risorse vincolate, necessario per dare contezza della gestione di quelle risorse regionali ai fini di una loro eventuale confluenza nel saldo di lettera C del r.d.a.

c. Si rilevava, inoltre, che lo schema di rendiconto 2021 qualifica come "risorse libere" le entrate da cd. extragettilo, previste dall'art. 2, comma 6, del d.l. n. 120/2013, in particolare:

- cap. E121526 (svincolo extragettilo IRAP non sanità)
- cap. E121529 (svincolo extragettilo addizionale regionale IRPEF non sanità);
- cap. E121528 e cap. E121527.

Questi quattro capitoli, rubricati "risorse autonome" nei documenti allegati allo schema di rendiconto 2021, presentano accertamenti complessivi, nell'esercizio 2021, per 753,667 mln (extragettilo 2021) e riscossioni per 227,956 mln.

Nel deferimento veniva quindi rilevato che la loro mancata qualificazione come "risorse vincolate" ha determinato la mancata inclusione di queste entrate nel pertinente "elenco

analitico delle risorse vincolate”, idoneo a rappresentarne la gestione e, quindi, l’eventuale loro confluenza nei fondi vincolati di cui alla lettera C) del r.d.a.

d. Per quanto attiene a tre mutui per complessivi 255 mln di euro, le cui entrate sono state accertate e incassate nel 2021, nel deferimento si rilevava la loro impropria qualificazione come entrate “libere” e la loro conseguente mancata inclusione nel pertinente elenco analitico delle risorse vincolate.

Sulla base dei richiamati rilievi, in sede di deferimento la Regione veniva invitata a formulare, in proposito, i chiarimenti ritenuti più opportuni.

4. Controdeduzioni

Con memoria del 21 ottobre 2022, la Regione ha osservato quanto segue:

“Con riferimento alla parte vincolata e destinata del risultato di amministrazione 2021, a integrazione di quanto già riscontrato con nota dell’8 settembre u.s., si rappresenta quanto segue.

L’elenco degli impegni delle spese di investimento trasmesso con la predetta nota, per complessivi circa 299 milioni di euro, è tale da assorbire per intero sia le risorse accertate al Titolo VI delle entrate derivanti da accensioni di mutui, per complessivi 255 milioni di euro, e sia le entrate da dismissioni immobiliari accertate sul capitolo di entrata 441105, per euro 886.152,18.

Pertanto, considerato che l’avanzo di amministrazione (sia vincolato, che destinato) si forma solo in presenza di entrate accertate ma non impegnate nello stesso esercizio finanziario, si può attestare che con l’elenco degli impegni di circa 299 milioni di euro, sono stati interamente impegnati sia l’importo di 255 milioni di euro relativo ai mutui contratti, sia le risorse accertate sul capitolo 441105, conseguentemente, non vi sono riflessi sulla modifica delle lettere C) e D) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2021. In pratica, la scelta di non includere le entrate relative al Titolo VI e del capitolo 441105 nell’ambito dell’elenco analitico delle risorse vincolate e destinate non ha avuto alcuna influenza in termini di modifica dell’RDA 2021.

Inoltre, in sede di audizione del 12 settembre 2022, l’intenzione dei rappresentanti della Regione era quella di evidenziare che qualora le entrate accertate al Titolo IV sul capitolo 441105 non fossero state impegnate nello stesso esercizio finanziario, caso che non ricorre nell’esercizio finanziario 2021, allora le risorse accertate ma non impegnate si sarebbero dovute rappresentare, più correttamente, nell’ambito dell’elenco analitico delle risorse destinate, piuttosto che nell’elenco analitico delle risorse vincolate.

Anche per le risorse relative alla manovra fiscale regionale, accertate sui capitoli 121526, 121527 e 121528 (il menzionato capitolo 121529 non ha avuto accertamenti nel 2021), si rappresenta che le risorse, complessivamente, accertate, pari a euro 753.667.000,00, sono state tutte impegnate nello stesso esercizio finanziario 2021, ragion per cui nemmeno tali entrate, se rappresentate nell'ambito dell'elenco analitico delle risorse vincolate, avrebbero avuto influenza sulla lettera C) del prospetto RDA 2021.

In particolare, nell'ambito dell'istruttoria sulle spese sanitarie, è stato rappresentato che l'importo accertato, derivante dalla manovra fiscale regionale di 753,667 milioni di euro, è stato impegnato nel 2021 in coerenza con le disposizioni di cui all'art. 2, comma 6, del d.l. n. 120/2013 e s.m.i., precisamente, è stato utilizzato per il pagamento degli oneri finanziari relativi alle anticipazioni di liquidità di cui al d.l. n. 35/2013 e s.m.i., per il trasporto pubblico locale, per le spese in ambito sanitario, sociale, istruzione e altri servizi pubblici essenziali.

In definitiva, la mancata rappresentazione nell'elenco analitico delle risorse vincolate delle entrate relative ai mutui e alla manovra fiscale regionale e nell'elenco analitico delle risorse destinate delle entrate relative al capitolo 441105 non ha avuto alcuna influenza, rispettivamente, sulle lettere C) e D) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2021.

Naturalmente, si concorda con codesta spettabile Corte, che laddove le entrate dinanzi citate (mutui, manovra fiscale regionale, dismissioni immobiliari) non fossero state completamente impegnate nello stesso esercizio finanziario, sarebbero dovute confluire nell'elenco analitico delle risorse vincolate e destinate, influenzando, solo per la quota non impegnata, il risultato di amministrazione 2021.

Considerato, invece, che le predette risorse sono state interamente impegnate nel 2021, si è ritenuto di non rappresentarle negli elenchi analitici dell'avanzo di amministrazione in quanto la loro inclusione avrebbe determinato un inutile appesantimento del processo di elaborazione dei predetti elenchi.

Infatti, mentre per le risorse propriamente vincolate (ad. esempio i trasferimenti statali) esistono degli specifici capitoli di entrata e di uscita, tra di loro vincolati e classificati come tali nel sistema di contabilità regionale, per cui risulta relativamente facile seguirne le dinamiche contabili nel corso degli anni, per le risorse derivanti da mutui, manovra fiscale e dismissioni immobiliari, i capitoli su cui si realizza la spesa non sono sempre gli stessi per cui sarebbe estremamente complicato, se non impossibile, una loro gestione all'interno dell'elenco analitico delle risorse vincolate e destinate (per esempio, un determinato capitolo di spesa di investimento potrebbe

essere finanziato in un anno con il mutuo, nell'anno successivo da dismissioni immobiliari e nell'anno successivo ancora da surplus di parte corrente, e così via).

Pertanto, stante la citata criticità, dopo aver verificato che le predette entrate fossero state completamente impegnate nello stesso esercizio finanziario, si è ritenuto di non includerle negli elenchi dinanzi citati, sapendo che tale scelta non avrebbe avuto alcuna influenza sulla determinazione dell'RDA 2021.

Per quanto concerne il rilievo sulla paventata mancata inclusione delle quote di cofinanziamento regionale dei programmi comunitari nell'ambito dell'elenco analitico delle risorse vincolate, si rappresenta, invece, che i cofinanziamenti regionali, al pari delle quote UE e Stato, sono stati puntualmente riportati nell'ambito dell'elenco analitico delle risorse vincolate allegato alla proposta di rendiconto per l'anno 2021, così come previsto al paragrafo 9.7.2 dell'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., concernente il principio contabile applicato della programmazione.

A mero titolo esemplificativo, si riporta, di seguito, un estratto dell'elenco analitico delle risorse vincolate allegato alla proposta di rendiconto 2021, dal quale è possibile evincere la presenza dei capitoli di cofinanziamento regionale dei programmi comunitari, per i quali, tra l'altro, come prevede il principio contabile, in corrispondenza della colonna del capitolo di entrata è indicata la dicitura "COF.NAZ."

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa correlato | Descrizione | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo): | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------|-------------|-----------------------------|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (b)-(e)+(f)-(g) | (d)-(a)-(c)+(e)-(f)-(g) |
| Cof. Naz. | Cof. Naz. | U0000A41124 | ARMO - UTILIZZAZIONE DEI FONDI PER INVESTIRE NELL'ISTRUZIONE E NELLA FORMAZIONE - PO FSE 2014-2020 - ASSE III - ISTRUZIONE E FORMAZIONE - QUOTA REGIONALE § TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI | 706.965,80 | 706.965,80 | 0,00 | 222.890,21 | 447.231,88 | 0,00 | 1.954.483,85 | 1.991.327,56 | 1.991.327,56 |
| Cof. Naz. | Cof. Naz. | U0000A41127 | ARMO - UTILIZZAZIONE DEI FONDI PER INVESTIRE NELL'ISTRUZIONE E NELLA FORMAZIONE - PO FSE 2014-2020 - ASSE III - ISTRUZIONE E FORMAZIONE - QUOTA REGIONALE § TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE | 1.167.061,56 | 1.167.061,56 | 0,00 | 213.539,31 | 408.841,48 | 0,00 | 35.491,67 | 580.172,44 | 580.172,44 |
| Cof. Naz. | Cof. Naz. | U0000A41130 | UTILIZZAZIONE DEI FONDI PER RAFFORZARE LA CAPACITA' ISTITUZIONALE PER UN'AMMINISTRAZIONE PUBBLICA EFFICIENTE - PO FSE 2014-2020 - ASSE IV - CAPACITA' ISTITUZIONALE ED AMMINISTRATIVA - QUOTA REGIONALE § TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE | 832,19 | 832,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 832,19 | 832,19 |
| Cof. Naz. | Cof. Naz. | U0000A41133 | ARMO - UTILIZZAZIONE DEI FONDI PER RAFFORZARE LA CAPACITA' ISTITUZIONALE PER UN'AMMINISTRAZIONE PUBBLICA EFFICIENTE - PO FSE 2014-2020 - ASSE IV - CAPACITA' ISTITUZIONALE ED AMMINISTRATIVA - QUOTA REGIONALE § PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE | 1.096,75 | 1.096,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.096,75 | 1.096,75 |
| Cof. Naz. | Cof. Naz. | U0000A41136 | UTILIZZAZIONE DEI FONDI PER ASSISTENZA TECNICA - PO FSE 2014-2020 - ASSE V - ASSISTENZA TECNICA - QUOTA REGIONALE § PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE | 764.626,54 | 764.626,54 | 0,00 | 18.720,67 | 455.710,25 | 0,00 | 0,00 | 290.195,62 | 290.195,62 |
| Cof. Naz. | Cof. Naz. | U0000A41139 | ARMO - UTILIZZAZIONE DEI FONDI PER ASSISTENZA TECNICA - PO FSE 2014-2020 - ASSE V - ASSISTENZA TECNICA - QUOTA REGIONALE § SERVIZI AMMINISTRATIVI | 16.804,29 | 16.804,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37,30 | 16.841,59 | 16.841,59 |

Fonte: nota RL 21 ottobre 2022, prot. n. U1043332

E' probabile, che il rilievo di codesta spettabile Corte circa l'assenza dei capitoli di cofinanziamento regionale dei programmi comunitari nell'ambito dell'elenco analitico delle risorse vincolate, sia dipesa dalla circostanza che negli allegati per capitolo alla proposta di rendiconto 2021, dopo la denominazione dei capitoli è aggiunta anche la natura (libero/vincolato); infatti, per i capitoli di cofinanziamento regionale dei programmi comunitari la natura è "risorse libere". Tuttavia, come già indicato nell'ambito della nota istruttoria dell'8 settembre u.s., il concetto di "risorse libere" e "risorse vincolate" indicato in tali allegati, fa solo riferimento alla fonte di finanziamento delle risorse. Quindi, se si tratta di risorse trasferite da un ente terzo senza gravare sulla finanza regionale (per esempio i trasferimenti statali), allora i capitoli di entrata e i corrispondenti capitoli di spesa vengono classificati nel sistema di contabilità regionale come "risorse vincolate"; se si tratta di risorse autonome dell'ente le entrate sono classificate come "risorse libere" e anche le spese finanziate da tali entrate.

Pertanto, i cofinanziamenti regionali dei programmi comunitari essendo finanziati dalle entrate proprie della Regione sono classificati come "risorse libere", ma ciò non vuol dire che a fine esercizio lo stanziamento non impegnato va in economia, in quanto, in applicazione dei principi contabili, la quota dello stanziamento non impegnata confluisce nell'avanzo di amministrazione vincolato con effetti sulla lettera C) del prospetto RDA.

Tra l'altro, lo stesso ragionamento si può estendere anche alle entrate relative ai mutui, manovra fiscale regionale e dismissioni immobiliari, in quanto, pur essendo classificate come "risorse libere", ciò non vuol dire che in caso di mancato utilizzo nell'ambito dello stesso esercizio finanziario sia preclusa la possibilità di essere inseriti nell'ambito degli elenchi analitici delle risorse vincolate e destinate, anzi in tale caso devono essere inclusi ai fini della corretta determinazione dell'RDA.

In conclusione, si può affermare che, indipendentemente dalla dicitura di "risorse libere" indicata negli allegati alla proposta di rendiconto 2021, tutto ciò che in applicazione di norme e principi contabili debba essere considerato come vincolato, è stato rappresentato, in caso di mancato impegno nello stesso esercizio finanziario, negli elenchi analitici dell'avanzo di amministrazione, pertanto non sembrerebbero sussistere dubbi sulla reale quantificazione delle lettere C) e D) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2021" (cfr. pag. 38 – 42 controdeduzioni RL).

In sede di adunanza pubblica del 3 novembre 2022, sono stati ulteriormente approfonditi gli aspetti relativi alla gestione contabile delle entrate vincolate e destinate.

I rappresentanti dell'amministrazione regionale, in proposito, hanno sostanzialmente ribadito quanto già affermato in sede di controdeduzioni, soffermandosi, in particolare, sulla circostanza che, nella Regione, è frequente che l'entrata da mutuo finanzi centinaia di capitoli di spesa, corrispondenti a diversi investimenti e che trattare queste entrate come "vincolate" rappresenterebbe un appesantimento eccessivo, sotto il profilo contabile, perché si dovrebbe collegare un capitolo di entrata a centinaia di capitoli di spesa che - secondo quanto riferito - nei successivi esercizi potrebbero essere finanziati da diversa entrata.

In relazione al riferito "appesantimento" nella gestione contabile, inoltre, menzionano il principio contabile 9.2.9 evidenziando che i mutui, quando conclusi per un insieme eterogeneo di investimenti, dovrebbero essere trattati come entrate e spese "destinate" e non "vincolate", con conseguente possibile rilevanza per il saldo di lettera D) del r.d.a. e trattamento contabile diverso e più agevole rispetto alle risorse "vincolate".

I rappresentanti della Regione, infine, hanno confermato che la "quota regionale conf. naz." viene qualificata come entrata "libera" nell'allegato "gestione delle entrate - dettaglio per capitolo"; la medesima entrata viene poi qualificata come "vincolata" e inserita nel diverso allegato "elenco analitico delle risorse vincolate".

5. Valutazioni della Corte

L'istruttoria ha consentito di accertare alcune anomalie su cui è necessario effettuare successivi approfondimenti volti, in particolare, a verificare quali sono i processi di registrazione delle entrate e in che modo i mutui, che rappresentano risorse "vincolate", vengono distinti da entrate in conto capitale generiche ("destinate"). Il carattere incompleto degli elementi assunti, conduce pertanto il Collegio a rinviare qualsiasi valutazione al prossimo ciclo di controlli, ferma restando la riscontrata incompletezza dell'elenco analitico delle risorse vincolate e l'assenza dell'elenco analitico delle risorse "destinate".

CAPITOLO 9

DEBITO PUBBLICO REGIONALE

1. Ammontare del debito 31 dicembre 2021 e suo andamento

Alla chiusura dell'esercizio 2021, lo stock di debito finanziario della Regione Lazio ha raggiunto il massimo storico di € 22.796.768.679,10, comprensivo di 9,3 mld di debito residuo dei nove contratti di anticipazione di liquidità conclusi ai sensi del d.l. n. 35/2013 e successive norme di rifinanziamento.²²

Anche nell'esercizio 2021 il rimborso della quota capitale di tali anticipazioni risulta sospeso, per effetto dell'art. 44, del d.l. n. 189/2016 e successive modifiche che, da ultimo, hanno prorogato la sospensione del rimborso fino al 31 dicembre 2023, con conseguente nuova decorrenza del pagamento dall'esercizio 2024. Si assiste, pertanto, a continue proroghe della sospensione del rimborso di questo debito residuo che, nell'originaria previsione del menzionato art. 44, avrebbero dovuto durare per il quinquennio 2017 - 2021.

Tanto evidenziato, la dimensione complessiva del debito regionale, finanziario e non, è iscritta nello stato patrimoniale 2021 per un importo di ca 27,914 mld di euro, come da seguente prospetto, voce "D) debiti" dello stato patrimoniale:

Tab. 44 - Debito regionale complessivo

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | Valori al 31.12.2021 |
|--|--------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | -21.070.570.642,90 |
| Fondo di dotazione | 0,00 |
| Riserve | 59.825.706,32 |
| Risultato economico dell'esercizio | 112.626.201,40 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | -21.183.196.844,30 |
| Riserve negative per beni indisponibili | -59.825.706,32 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 311.012.567,80 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 |
| D) DEBITI | 27.914.242.815,75 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 1.202.911.282,38 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 8.357.596.023,03 |

Fonte: stato patrimoniale 2021

²² Il problema dell'eccessivo livello dell'indebitamento della Regione Lazio ha origini e cause risalenti nel tempo. In proposito, un utile riferimento è rappresentato dalla deliberazione n. 22/2009/G della Corte dei conti, sez. centrale sulla gestione delle amministrazioni dello Stato, in cui viene analizzato l'indebitamento di ciascuna regione e, in particolare, quello del Lazio, soffermandosi sulle cause che hanno favorito la formazione "dell'enorme indebitamento".

Tornando al “solo” debito finanziario, il suo andamento nel quinquennio 2017 – 2021 è rappresentato dal seguente prospetto:

Tab. 45 - Debito finanziario (2017 - 2021)

| debito finanziario complessivo | al 31.12.2017 | al 31.12.2018 | al 31.12.2019 | al 31.12.2020 | al 31.12.2021 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| TOTALE DEBITO | 21.928.629.228,76 | 22.647.861.763,71 | 22.575.021.714,57 | 22.706.908.876,08 | 22.796.768.679,10 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

Si assiste, nel periodo in esame, ad un incremento del debito finanziario pari a ca. 868 mln di euro, in violazione della regola, prevista dalla legge di contabilità regionale, secondo cui il ricorso al debito è effettuato “nell’ottica di una tendenziale riduzione dei livelli complessivi di debito posti a carico del bilancio regionale”, oltre che dell’analogo regola prevista dall’art. 8, comma 3, della legge n. 183/2011.²³

Di seguito si riporta, per maggior dettaglio, l’andamento del debito finanziario, per tipologia, al netto delle anticipazioni di liquidità il cui debito residuo, come evidenziato, risulta “congelato” per effetto del d.l. n. 189/2016 relativo al sisma 2016.

Tab. 46 - Debito finanziario al netto delle ADL (2017 - 2021)

| INDEBITAMENTO A CARICO DELLA REGIONE | al 31.12.2017 | al 31.12.2018 | al 31.12.2019 | al 31.12.2020 | al 31.12.2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Mutui con oneri a carico della Regione di cui: | | | | | |
| Mutui per la copertura di disavanzi progressi in sanità | 5.035.367.111,37 | 4.885.501.223,68 | 4.756.328.694,07 | 4.756.328.694,07 | 4.649.970.033,34 |
| Mutui per il ripiano disavanzi nella gestione dei trasporti pubblici locali | 199.800.007,00 | 191.594.323,36 | 182.900.877,30 | 173.690.675,24 | 163.933.000,17 |
| Altri mutui | 6.055.544.024,66 | 6.998.676.561,62 | 7.026.720.560,58 | 7.300.535.666,39 | 7.372.933.315,89 |
| Totale mutui a carico Regione | 11.290.711.143,03 | 12.075.772.108,66 | 11.965.950.131,95 | 12.230.555.035,70 | 12.186.836.349,40 |
| Prestiti obbligazionari con oneri a carico della Regione di cui: | | | | | |
| Emissione obbligazionaria finalizzata alla ristrutturazione dell'operazione denominata "San.Im." | 469.000.000,00 | 458.689.909,79 | 445.930.153,49 | 432.773.334,07 | 419.207.095,56 |
| Altri prestiti | 218.918.883,07 | 187.776.023,49 | 256.727.764,44 | 168.068.226,04 | 148.123.000,05 |
| Totale prestiti obbligazionari a carico Regione | 687.918.883,07 | 646.465.933,28 | 702.657.917,93 | 600.841.560,11 | 567.330.095,61 |
| Altre forme di indebitamento | | | | | |
| SAN.IM. | 538.294.429,37 | 525.859.738,45 | 514.722.738,45 | 503.010.738,45 | 490.691.738,45 |
| Mutui Cassa Depositi e Prestiti contratti dai Comuni | 111.369.934,54 | 94.985.666,34 | 78.025.652,80 | 68.888.324,82 | 54.882.887,31 |
| Debito sanitario transatto | 54.230,42 | 54.230,42 | 54.230,42 | 0,00 | 0,00 |
| Totale altre forme di indebitamento | 649.718.594,33 | 620.899.635,21 | 592.802.621,67 | 571.899.063,27 | 545.574.625,76 |
| TOTALE DEBITO NETTO | 12.628.348.620,43 | 13.343.137.677,15 | 13.261.410.671,55 | 13.403.295.659,08 | 13.299.741.070,77 |
| Credito pluriennale CARTESIO (tranche 1 e 5) | - | - | - | - | 196.747.000,00 |
| Accantonamenti titoli bullet | 0,00 | 4.443.478,23 | 13.330.434,69 | 3.332.608,67 | 0,00 |
| TOTALE DEBITO LORDO (compreso il credito vantato vs CARTESIO) | 12.628.348.620,43 | 13.347.581.155,38 | 13.274.741.106,24 | 13.406.628.267,75 | 13.496.488.070,77 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

²³ Cfr. art. 27, comma 1, della legge regionale 10 agosto 2020, n. 11.

Il seguente prospetto, contenuto nella relazione dell'organo di revisione sullo schema di rendiconto 2021, riporta il calcolo della capacità di indebitamento ai sensi dell'art. 62, del d.lgs. n. 118/2011 e, quindi, del limite di indebitamento:

Tab. 47 - Capacità di indebitamento Regione

| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI E PRESTITI IN AMMORTAMENTO | |
|---|--------------------------|
| (a) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE | 3.251.847.861,84 |
| (b) Livello massimo di SPESA ANNUALE per RATE di ammortamento di mutui e prestiti (limite del 20% delle entrate non vincolate da non superare) | 650.369.572,37 |
| | Rendiconto 2021 |
| Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2021 | 983.408.496,65 |
| Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso | |
| Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame | |
| <i>a detrarre:</i> | |
| <i>Ammontare rate per mutui e prestiti pagati dalla Regione ma assistiti da contributo erariale</i> | |
| <i>Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</i> | 487.333.033,48 |
| (c) Totale rate mutui e prestiti in ammortamento a totale carico della Regione | 496.075.463,17 |
| (d) Residua disponibilità per nuove rate di ammortamento (b-c) | 154.294.109,20 |
| CAPACITA' TEORICA DI INDEBITAMENTO | |
| <i>Rata annuale sviluppata (ipotesi: tasso fisso 1,562%; rate sem., durata 30 anni)</i> | 650.369.572,37 |
| (e) Livello max. di indebitamento teorico complessivo | 12.350.320.222,60 |
| <i>Debito contratto al 31/12/2021</i> | 7.739.872.203,42 |
| <i>Debito autorizzato nell'esercizio in corso</i> | |
| <i>Debito autorizzato dalla Legge in esame</i> | |
| (f) Totale debiti | 7.739.872.203,42 |
| (g) Residua capacità teorica di indebitamento (e-f) | 4.610.448.019,18 |

Fonte: parere organo di revisione sullo schema di rendiconto 2021

Nella relazione di deferimento del 7 ottobre 2022 è stata richiesta la trasmissione di un elenco analitico delle voci che concorrono a formare il saldo di € 487.333.033,48 "ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento".

2. Gestione attiva del debito e riduzione della spesa per interessi

Anche nel 2021 la Regione ha gestito attivamente il proprio debito, realizzando ristrutturazioni per 1,5 mld di euro con conseguente risparmio di spesa per interessi, approfittando delle favorevoli condizioni offerte dal mercato monetario sino al gennaio

2022, come innanzi evidenziato nella parte relativa alle “misure conformative” alle precedenti decisioni di parifica.

Nel medesimo contesto, nei primi mesi del 2022 è stata inoltre rinegoziata una parte dei contratti di anticipazione di liquidità, per come consentito dalla legge 30 dicembre 2021, n. 234 (legge di bilancio 2022 - 2024) garantendo una riduzione strutturale della (futura) spesa per interessi. Nel corso dell’esercizio 2021, inoltre, è stata completata l’estinzione del portafoglio derivati.

Tanto evidenziato, si rileva che l’entità del debito finanziario continua ad avere una consistenza crescente nel quinquennio 2017 - 2021, raggiungendo, a fine 2021, il massimo storico di ca 22,79 mld di euro, dato che rende il Lazio la Regione di gran lunga più indebitata nel panorama della finanza regionale.

Questa essendo la principale caratteristica e criticità del bilancio della Regione Lazio, idonea a ripercuotersi negativamente sull’equilibrio sostanziale prospettico del bilancio, per come già evidenziato nelle decisioni di parifica del rendiconto 2019 e 2020, alle quali si rinvia, si osserva che l’efficace attività di gestione attiva del debito esistente risulta insufficiente se, a questa, continua ad accompagnarsi la contrazione di nuovo debito.

La riduzione della spesa per interessi, infatti, così come la riduzione della quota del capitale in ammortamento, si realizza solo se non si contrae nuovo debito ovvero si contrae nuovo debito per importo inferiore a quello in scadenza, anno per anno, tenuto conto che la spesa per investimenti può, e di regola dovrebbe, essere finanziata da fonti diverse dal debito, tra cui, in primo luogo, (l’eventuale) avanzo di parte corrente e le entrate in conto capitale di cui al titolo IV che, per espressa previsione “sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento”²⁴.

Come già evidenziato nei precedenti giudizi di parificazione, anche nella relazione di deferimento del 7 ottobre 2022 è stata rilevata l’esigenza di avviare un percorso pluriennale di graduale riduzione del debito, sul presupposto di un livello eccessivo, oltre che tendenzialmente crescente, dello stock di debito finanziario. E’ stato quindi richiesto, nel menzionato deferimento:

²⁴ Cfr. d.lgs. n. 118/2011, all. 1 “principi generali o postulati”, principio dell’unità del bilancio.

- di illustrare le eventuali misure adottate, o in corso di adozione, per la progressiva e graduale riduzione dello stock di debito finanziario, evidenziando, in particolare, se e quali piani di investimento risultano (o risulteranno) finanziati con risorse UE (PNRR e/o fondo sviluppo e coesione) senza vincolo di restituzione e/o con quali entrate regionali diverse dal ricorso al debito;
- di indicare le misure di razionalizzazione della spesa adottate, avendo riguardo al complessivo “gruppo Regione Lazio”, fermo restando che l’adozione di misure nel corso del 2022, o successivi esercizi, non impatta sui saldi dello schema di rendiconto 2021.

3. Controdeduzioni della Regione

Con memoria del 21 ottobre 2022, la Regione ha trasmesso il richiesto elenco analitico delle voci che concorrono a formare il saldo di euro 487.333.033,48 “ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento”, di seguito rappresentato:

Tab. 48 - Rate escluse dal limite di indebitamento

| CAPITOLO | DENOMINAZIONE CAPITOLO | MSS. | PROG. | Pagamenti 2021 |
|-------------|---|------|-------|----------------|
| U0000T13418 | QUOTA DI INTERESSI E SPESE COMPRESA NELLA RATA DI AMMORTAMENTO RELATIVA ALL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' CONCESSA AI SENSI DEL DECRETO LEGGE 8 APRILE 2013, N. 35 § INTERESSI PASSIVI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 50 | 01 | 28.693.548,63 |
| U0000T13419 | QUOTA DI INTERESSI COMPRESA NELLA RATA DI AMMORTAMENTO RELATIVA ALL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' CONCESSA AI SENSI DELL'ART. 2 DEL DECRETO LEGGE 8 APRILE 2013, N. 35 § INTERESSI PASSIVI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 50 | 01 | 24.758.128,80 |
| U0000T13420 | QUOTA DI INTERESSI COMPRESA NELLA RATA DI AMMORTAMENTO RELATIVA ALL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' CONCESSA AI SENSI DELL'ART. 2 DEL DECRETO LEGGE 8 APRILE 2013, N. 35, E DELL'ART. 13, COMMA 4, DEL D.L. 31 AGOSTO 2013, N. 102 § INTERESSI PASSIVI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 50 | 01 | 39.158.164,14 |
| U0000T13421 | QUOTA DI INTERESSI E SPESE COMPRESA NELLA RATA DI AMMORTAMENTO RELATIVA ALL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' CONCESSA AI SENSI DEL DECRETO LEGGE 24 APRILE 2014, N. 66 § INTERESSI PASSIVI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 50 | 01 | 6.570.089,46 |
| U0000T13422 | QUOTA INTERESSI COMPRESA NELLA RATA DI AMMORTAMENTO RELATIVA ALL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DI CUI ALL'ART. 8, DEL D.L. N. 78/2015 § INTERESSI PASSIVI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 50 | 01 | 5.433.497,78 |
| U0000T15403 | QUOTA CAPITALE RATA AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI A CARICO DELLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DEI DISAVANZI DI GESTIONE DEL SERVIZIO SANITARIO (SPESA OBBLIGATORIA) § RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE A IMPRESE | 13 | 04 | 9.331.742,54 |

| | | | | |
|-----------------|---|--------------|--------------|-----------------------|
| U0000T15403 | QUOTA CAPITALE RATA AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI A CARICO DELLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DEI DISAVANZI DI GESTIONE DEL SERVIZIO SANITARIO (SPESA OBBLIGATORIA) § RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE A IMPRESE | 13 | 04 | 25.822.844,96 |
| U0000T15404 | QUOTA DI CAPITALE COMPRESA NELLA RATA DI AMMORTAMENTO DEI PRESTITI A CARICO DELLA REGIONE PER LA COPERTURA DEI DISAVANZI SANITARI (PIANO DI RIENTRO SANITARIO) - SPESA OBBLIGATORIA § RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI | 13 | 04 | 71.204.073,23 |
| U0000T15413 | QUOTA CAPITALE RELATIVA AL RIMBORSO DELL'EMISSIONE DI UN TITOLO OBBLIGAZIONARIO FINALIZZATO AL REPERIMENTO DELLE RISORSE DA DESTINARE AL RIACQUISTO E AL RIMBORSO ANTICIPATO DEI TITOLI EMESSI DA CARTESIO S.R.L. - TRANCHE 2 E 3 § RIMBORSO DI TITOLI OBBLIGAZIONARI A MEDIO-LUNGO TERMINE IN VALUTA DOMESTICA | 13 | 04 | 13.566.238,51 |
| U0000T17403 | INTERESSI E SPESE SU MUTUI E PRESTITI A CARICO DELLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DEI DISAVANZI DI GESTIONE DEL SERVIZIO SANITARIO (SPESA OBBLIGATORIA) § INTERESSI | 13 | 04 | 21.088.745,74 |
| <i>CAPITOLO</i> | <i>DENOMINAZIONE CAPITOLO</i> | <i>MISS.</i> | <i>PROG.</i> | <i>Pagamenti 2021</i> |
| | PASSIVI SU FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE A IMPRESE | | | |
| U0000T17405 | QUOTA DI INTERESSI E SPESE SU MUTUI E PRESTITI A CARICO DELLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DEI DISAVANZI SANITARI (SPESA OBBLIGATORIA) § INTERESSI PASSIVI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 13 | 04 | 115.609.153,78 |
| U0000T17406 | QUOTA DI INTERESSI COMPRESA NELLA RATA DI AMMORTAMENTO RELATIVA ALL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' CONCESSA AI SENSI DELL'ART. 3 DEL DECRETO LEGGE 8 APRILE 2013, N. 35 § INTERESSI PASSIVI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 13 | 04 | 23.002.658,04 |
| U0000T17407 | QUOTA DI INTERESSI COMPRESA NELLA RATA DI AMMORTAMENTO RELATIVA ALL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' CONCESSA AI SENSI DELL'ART.3 DEL D.L. 8 APRILE 2013, N. 35, E DELL'ART. 13, COMMA 6, DEL D.L. 31 AGOSTO 2013, N. 102 § INTERESSI PASSIVI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 13 | 04 | 17.609.696,92 |
| U0000T17408 | QUOTA DI INTERESSI COMPRESA NELLA RATA DI AMMORTAMENTO RELATIVA ALL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' CONCESSA AI SENSI DELL'ART.3 DEL D.L. 8 APRILE 2013, N. 35, E DELL'ART. 13, COMMA 6, DEL D.L. 31 AGOSTO 2013, N. 102 § INTERESSI PASSIVI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 13 | 04 | 26.192.398,44 |
| U0000T17409 | QUOTA DI INTERESSI E SPESE COMPRESA NELLA RATA DI AMMORTAMENTO RELATIVA ALL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' CONCESSA AI SENSI DEL DECRETO LEGGE 24 APRILE 2014, N. 66 § INTERESSI PASSIVI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI SU MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 13 | 04 | 6.193.327,02 |
| U0000T17412 | QUOTA INTERESSI RELATIVA ALL'EMISSIONE DI UN TITOLO OBBLIGAZIONARIO FINALIZZATO AL REPERIMENTO DELLE RISORSE DA DESTINARE AL RIACQUISTO E AL RIMBORSO ANTICIPATO DEI TITOLI EMESSI DA CARTESIO S.R.L. - TRANCHE 2 E 3 § INTERESSI PASSIVI SU TITOLI OBBLIGAZIONARI A MEDIO-LUNGO TERMINE IN VALUTA DOMESTICA | 13 | 04 | 13.260.111,22 |
| U0000T19602 | INTEGRAZIONE DEL FONDO SANITARIO REGIONALE PER IL PAGAMENTO DEI CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL COMMA 11 DELL'ART. 8 DELLA L.R. 16/2001 (SPESA OBBLIGATORIA) § RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE A IMPRESE | 13 | 04 | 12.319.000,00 |
| U0000T19607 | ARMO - INTEGRAZIONE DEL FONDO SANITARIO REGIONALE PER IL PAGAMENTO DEI CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL COMMA 11 DELL'ART. 8 DELLA L.R. 16/2001 (SPESA OBBLIGATORIA) § INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE A IMPRESE | 13 | 04 | 27.519.614,27 |
| TOTALE | | | | 487.333.033,48 |

Fonte: dati Regione

Nelle medesime controdeduzioni sono state inoltre illustrate le iniziative assunte per finanziare investimenti senza ricorrere a nuovo indebitamento, in modo da avviare un percorso di graduale riduzione del debito finanziario. In particolare, è stato illustrato quanto segue:

“Con riferimento alle richieste in merito alla gestione e riduzione del debito finanziario e segnatamente alle “eventuali misure adottate, o in corso di adozione, per la progressiva e graduale riduzione dello stock di debito finanziario, illustrando, in particolare, se e quali piani di investimento risultano (o risulteranno) finanziati con risorse UE (PNRR e/o fondo sviluppo e coesione) senza vincolo di restituzione e/o con quali entrate regionali correnti”, di seguito sono illustrate le casistiche inerenti all’avvenuta certificazione di spesa per investimenti originariamente destinate a essere finanziate attraverso il ricorso al debito e successivamente certificate o di prossima certificazione a valere sui programmi 2014-2020 sostenuti dalla politica di coesione nazionale (FSC) e comunitaria (FESR).

L’impatto complessivo delle operazioni descritte è quantificato in complessivi euro 94.319.633,38 dei quali euro 77.348.675,78 a valere sulle risorse FSC ed euro 16.970.957,60 a valere sulla quota comunitaria e nazionale del POR FESR (ad esclusione, dunque, della quota di cofinanziamento regionale del programma quantificata nel 15% e a sua volta sostenuta dal ricorso al debito).

Con riferimento al PNRR, si segnala che, come dettagliato nel D.M. MEF 06.08.2021 “Assegnazione delle risorse finanziarie previste per l’attuazione degli interventi del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e s.m.i.”, i cosiddetti ‘progetti in essere’ finanziati nell’ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza si riferiscono a interventi già previsti da precedenti autorizzazioni di spesa a valere su altre fonti nazionali e coerenti con gli obiettivi del PNRR. Non sono invece previsti casi di investimenti precedentemente autorizzati a valere sul bilancio regionale e destinati ad essere rendicontati sulle risorse del Recovery and Resilience Facility –RRF.

- *Risorse del Fondo Sviluppo e Coesione che hanno sostituito anticipazioni di risorse regionali*

Le risorse regionali del Fondo Sviluppo e Coesione che hanno sostituito anticipazioni di risorse regionali per un ammontare totale di euro 77.348.675,78 sono tutte ricomprese nel Piano Sviluppo e Coesione (PSC) della Regione Lazio e sono riconducibili alla sezione ordinaria dello stesso – ex Patto per lo Sviluppo del Lazio – per euro 76.344.259,37 e alla sezione speciale 2 – ex POR FESR – per euro 1.004.416,41.

Di seguito si dettaglia lo sviluppo degli strumenti e i dati di dettaglio di quanto sopra indicato.

La delibera CIPE n. 56 del 1° dicembre 2016 (pubblicazione Gazzetta ufficiale n. 79 del 4 aprile 2017), sulla base dell'Intesa Istituzionale di Programma tra Presidenza Consiglio dei Ministri e Regione Lazio sottoscritta il 20 maggio 2016, attribuisce alla Regione Lazio risorse FSC 2014-2020 a titolarità/regia regionale pari a 113,69 milioni di euro, destinate alle Aree tematiche Ambiente e Infrastrutture.

Tali risorse sono assegnate agli interventi strategici di seguito riportati:

| <i>Intervento Strategico</i> | | <i>Risorse FSC TOTALI</i> |
|---|--|---------------------------|
| IRLAZ019 | Interventi contro il dissesto idrogeologico (capitolo con progetti imputati a IRLAZ016) | 23.900.000,00 |
| IRLAZ016 | Interventi su reti idriche e fognarie | 21.000.000,00 |
| IRLAZ015 | Servizio idrico Ponza e Ventotene | 8.400.000,00 |
| IRLAZ017 | Raccolta differenziata | 3.000.000,00 |
| IRLAZ018 | Bonifica Valle del Sacco | 16.300.000,00 |
| IRLAZ020 | Difesa, ricostruzione e tutela della costa | 1.827.191,75 |
| IRLAZ049 | Programma straordinario di interventi per il recupero e la messa in sicurezza dell'edilizia scolastica | 39.260.458,00 |
| TOTALE Patto per lo sviluppo del Lazio | | 113.687.649,75 |

(...)

- *Risorse del POR FESR 2014-2020 che hanno sostituito anticipazioni di risorse regionali*

Tra le eventuali misure adottate, o in corso di adozione, per la progressiva e graduale riduzione dello stock di debito finanziario, di seguito si illustrano alcune delle misure legate a piani di investimento finanziati attraverso risorse comunitarie (derivanti dal POR FESR 2014-20) che hanno consentito di ridurre lo stock di debito finanziario.

In particolare, con riferimento al contrasto alla crisi da COVID 19, la Regione ha finalizzato risorse significative per istituire una sezione speciale del FRPC -Fondo Rotativo per il Piccolo Credito (denominata sezione V) per fronteggiare la mancanza di liquidità delle MPMI del Lazio derivante dalla pandemia. In attuazione di quanto deliberato dalla Giunta (D.G.R. n. 284/2020) con Determinazione n. G06376 del 29/05/2020 PO FESR Lazio 2014-2020. Attuazione della D.G.R. n. 284/2020. FONDO FARE CREDITO. Integrazione della V sezione Fondo Rotativo per il Piccolo Credito Sezione V Emergenza COVID-19. Finanziamenti per la liquidità delle MPMI. Approvazione dello Schema di sesto atto aggiuntivo all'accordo di finanziamento sottoscritto il 7 luglio 2016, repertorio cronologico n. 19459 del 19 settembre 2016 - come novato con reg. cron. 20216/2017 -per la gestione del FONDO DI FONDI FARE LAZIO E DELLE RISORSE DESTINATE AD ALTRI

INTERVENTI istituiti con il contributo del POR FESR LAZIO 2014-2020 e di altri fondi regionali. COV 20, sono state utilizzate risorse overbooking per l'apporto complessivo di risorse regionali ad integrazione di tale sezione speciale del FRPC.

L'ammontare di tali risorse è pari a euro 19.965.832,58, stanziati sull'annualità 2020 del capitolo A42501, di cui al programma 05 della missione 14.

Tale importo è stato oggetto di certificazione nell'ambito della Domanda di rimborso n. 2.0 del 30/7/2021 con la quale l'Autorità regionale competente ha certificato la spesa nell'ambito del POR FESR Lazio 2014-20; considerando che l'apporto di risorse regionali per il cofinanziamento del Programma è del 15% rispetto alla spesa pubblica complessiva, ne consegue una riduzione della quota a carico del ricorso al debito regionale dell'85% di tale importo, ovvero di 16.970.957,6 euro.

Nel corso dei prossimi esercizi finanziari, sarà possibile operare in modo analogo per ulteriori operazioni che sono state oggetto di impegno in capitoli overbooking, utilizzati prevalentemente per poter far fronte ad esigenze derivanti dalla crisi pandemica nel periodo 2020-21 e/o per garantire una efficiente performance attuativa dei Piani/Programmi di investimento cofinanziati da risorse comunitarie e nazionali, qualora si verificano tutte le condizioni per riportare il sostegno nelle diverse forme di intervento indicate.

Così riportate le controdeduzioni dell'amministrazione regionale, si osserva, in continuità con quanto già evidenziato nei giudizi di parificazione del rendiconto 2019 e 2020, l'importanza di un ottimale utilizzo dei fondi UE per concorrere a reperire adeguate risorse da destinare a investimenti in un contesto di bilancio connotato da significative limitazioni nel ricorso a nuovo indebitamento.

4. Rate escluse dal limite di indebitamento

In limine all'istruttoria è emerso che la Regione esclude dal limite alcune tipologie di mutui per cui non vi è espressa esclusione di legge. Atteso l'importante impatto che tale aspetto può avere sulla valutazione del rispetto del limite all'indebitamento e l'incompletezza delle informazioni raccolte alla data di decisione, il Collegio rinvia ad approfondimenti istruttori nel ciclo di bilancio 2022.

CAPITOLO 10

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

1. Gli equilibri di bilancio in sede di rendiconto

Si premette che la parziale sospensione del presente giudizio di parificazione, è suscettibile di condizionare la valutazione complessiva dei saldi dell'equilibrio di bilancio, di seguito descritti.

Con decreto MEF del 1° agosto 2019 sono stati aggiornati i prospetti contabili che gli enti territoriali sono tenuti a utilizzare per la verifica degli equilibri di bilancio a rendiconto, costituendo uno degli allegati a tale documento (allegato 10).

I richiamati prospetti, come i precedenti, si propongono di rappresentare, essenzialmente, tre grandezze finanziarie: l'equilibrio di parte corrente; l'equilibrio di parte capitale e l'equilibrio complessivo, quest'ultimo corrispondente alla somma algebrica dei primi due saldi di equilibrio (corrente e capitale).

Gli equilibri individuati dal menzionato decreto sono rappresentati all'interno del "prospetto degli equilibri di bilancio" oltre che nel "quadro generale riassuntivo" allegato allo schema di rendiconto.

Di seguito sono indicati gli equilibri "riassuntivi" rappresentati dal menzionato prospetto:

- a) **Risultato di competenza o equilibrio finale** (voce D/1 del prospetto degli equilibri di bilancio e voce Avanzo/Disavanzo di competenza del quadro generale riassuntivo), si tratta dell'equilibrio classico dato dalla differenza in termini di competenza fra tutte le entrate di bilancio, compresi l'avanzo di amministrazione applicato e il fondo pluriennale vincolato in entrata (distinto per parte corrente, parte investimenti e per incremento di attività finanziarie) e spese di bilancio, compresi l'eventuale disavanzo di esercizio, ed il FPV distinto nelle sue tre tipologie. Sia per la parte entrata che per la parte spesa viene richiesto di specificare l'eventuale parte di FPV finanziata da debito. Il decreto correttivo ha precisato che alla voce 'Utilizzo avanzo di amministrazione' è riferita all'avanzo accantonato, vincolato e destinato applicato in bilancio, pertanto, va inserito l'importo applicato al bilancio in corso di esercizio, ovvero il relativo

stanziamento definitivo e non l'ammontare che ha finanziato spese impegnate a consuntivo.

- b) **Equilibrio di bilancio** (voce D/2 del prospetto degli equilibri di bilancio e voce di cui alla lettera d) del quadro generale riassuntivo), ottenuto aggiungendo al **risultato di competenza** le **risorse accantonate stanziati nel bilancio** dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto [totale colonna c) del prospetto a/1 inerente l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione, al netto dell'importo relativo all'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, qualora questo sia già stato considerato ai fini della determinazione di D/1 (si veda la nota 8 del prospetto). Diversamente tale importo verrebbe conteggiato - erroneamente - due volte e le **risorse vincolate nel bilancio** dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto (prima colonna della riga n) del prospetto a/2 inerente l'elenco analitico delle risorse vincolate);
- c) **Equilibrio complessivo** (voce D/3 del prospetto degli equilibri di bilancio e voce di cui alla lettera f) del quadro generale riassuntivo), ottenuto aggiungendo **all'equilibrio di bilancio**, la **variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto**. Tale importo è dato dal totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", sempre al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, qualora questo sia già stato considerato ai fini della determinazione del risultato di competenza.

Di seguito si riporta la tabella relativa al prospetto degli equilibri di bilancio e, a seguire, il "quadro generale riassuntivo" dell'esercizio 2021, dai quali si evince che:

- il risultato di competenza è pari ad euro 691.251.874,39;
- l'equilibrio di bilancio è pari ad euro 94.005.122,14;
- l'equilibrio complessivo è pari ad euro -365.433.044,86, di cui euro 425.336.099,98 relativi al disavanzo da debito autorizzato e non contratto (DANC) utilizzato per fornire copertura finanziaria ai residui perenti di parte capitale.

Tab. 49 - Equilibri di bilancio 2021 (Allegato n. 10 della proposta di rendiconto)

| EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 | | |
|---|-----|-------------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | 7.530.719.020,13 |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 167.590.532,92 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 172.387.778,44 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | 16.756.329.848,13 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| Spese correnti | (-) | 15.649.183.388,58 |
| - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione | | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 304.982.874,02 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo) C/1 | (-) | 0,00 |
| Rimborso prestiti | (-) | 371.933.899,15 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 16.473.615,10 |
| Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 7.375.815.084,74 |
| A/1) Risultato di competenza di parte corrente | | 589.930.867,29 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 16.205.716,56 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 120.699.682,21 |
| A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente | | 453.025.468,52 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 343.259.722,93 |
| A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente | | 109.765.745,59 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento | (+) | 48.128.381,56 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 526.995.165,43 |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4) | (+) | 449.115.493,10 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) | 37.784.987,31 |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6) | (+) | 255.000.000,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Spese in conto capitale | (-) | 636.406.701,61 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 581.019.780,69 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | 50.000,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti | (-) | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo) C/1 | (+) | 1.773.462,00 |
| B1) Risultato di competenza in c/capitale | | 101.321.007,10 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 367.019.624,07 |
| - Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio | (-) | 93.321.729,41 |
| B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale | | - 359.020.346,38 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 116.178.444,07 |
| B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale | | - 475.198.790,45 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio | | 425.336.099,98 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie | (+) | 42.678.049,41 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | 3.169.600,10 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (-) | 37.784.987,31 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | 50.000,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) | (+) | 0,00 |
| C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza | | 1.773.462,00 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio | (-) | - |
| C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio | | 1.773.462,00 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | - |
| C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo | | 1.773.462,00 |
| D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1) | | 691.251.874,39 |
| D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2) | | 94.005.122,14 |
| D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3) | | -365.433.044,86 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio | | 425.336.099,98 |

| | | |
|--|-----|-----------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario | | |
| A/1) Risultato di competenza di parte corrente | | 589.930.867,29 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 154.903.935,39 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| Fpv per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie | (-) | |
| Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN | (-) | |
| Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN | (+) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 435.026.931,90 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali | | |
| A/1) Risultato di competenza di parte corrente | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | - |

Fonte: dati rendiconto 2021

Tab. 50 - Quadro generale riassuntivo 2021

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|--------------------------------------|--------------------------|--|--|--------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 2.402.572.366,33 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 7.578.847.401,69 7.375.815.084,74 | | Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾ | 167.590.532,92 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾ | 172.387.778,44 | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾ | - | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 526.995.165,43 142.968.484,76 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾ | | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 14.341.223.103,84 | 14.287.104.798,54 | Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾ | 15.649.183.388,58 304.982.874,02 | 16.015.153.267,33 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 2.159.918.654,76 | 1.856.106.651,87 | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 255.188.089,53 | 156.966.236,01 | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 449.115.493,10 | 322.482.889,00 | Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 636.406.701,61 581.019.780,69 177.263.723,40 | 569.629.771,58 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 42.678.049,41 | 3.967.106,21 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾ | 3.169.600,10 | 3.319.600,10 |
| Totale entrate finali..... | 17.248.123.390,64 | 16.626.627.681,63 | Totale spese finali..... | 17.174.762.345,00 | 16.588.102.639,01 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 255.000.000,00 | 255.000.000,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾ | 371.933.899,15 7.375.815.084,74 | 371.933.899,15 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 3.311.996.821,71 | 3.129.284.150,23 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 3.311.996.821,71 | 3.258.821.227,39 |
| Totale entrate dell'esercizio | 20.815.120.212,35 | 20.010.911.831,86 | Totale spese dell'esercizio | 28.234.508.150,60 | 20.218.857.765,55 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 29.093.350.557,91 | 22.413.484.198,19 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 28.402.098.683,52 | 20.218.857.765,55 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾ | 0,00 425.336.099,98 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 691.251.874,39 | 2.194.626.432,64 |
| TOTALE A PAREGGIO | 29.093.350.557,91 | 22.413.484.198,19 | TOTALE A PAREGGIO | 29.093.350.557,91 | 22.413.484.198,19 |

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|------------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 691.251.874,39 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾ | 383.225.340,63 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾ | 214.021.411,62 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 94.005.122,14 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 94.005.122,14 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽¹⁰⁾ | 459.438.167,00 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | -365.433.044,86 |

Fonte: dati rendiconto 2021

Il prospetto “quadro generale riassuntivo” contiene l’esposizione dei tre saldi del prospetto degli equilibri di bilancio (risultato di competenza, equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo) in modo da raccordare i menzionati due prospetti.

I riquadri consentono di determinare i due saldi di competenza finanziaria, aggiuntivi rispetto all’avanzo/disavanzo di competenza, al fine di tenere conto:

- degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti e dal rispetto dei vincoli specifici di destinazione definiti dall’articolo 42, comma 5, al d.lgs. n. 118/2011 e dall’articolo 187, comma 3-ter, al decreto legislativo n. 267 del 2000;
- degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto, in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell’esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

1.1 Determinazione degli equilibri

Tra le voci valorizzate nella gestione di parte corrente, figurano, oltre alla differenza tra gli accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 (pari ad euro 16.756.329.848,13) e gli impegni del titolo 1 (pari ad euro 15.649.183.388,58):

a) sul lato delle entrate:

- utilizzo del risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti, pari a 7.530.719.020,13 euro;
- FPV per spese correnti iscritto in entrata, di 172.387.778,44 euro;

b) sul lato delle spese:

- ripiano del disavanzo di amministrazione dell'esercizio precedente pari ad euro 167.590.532,92 (di cui disavanzo di parte corrente, per euro 36.836.560,87, e ripiano del disavanzo formatosi nel 2020 a seguito della decisione di parifica della Corte dei conti sul rendiconto 2020, per euro 130.753.972,05);
- FPV di parte corrente (di spesa), di euro 304.982.874,02;
- spese per rimborso prestiti, pari ad euro 371.933.899,15, di cui 16.473.615,10 per estinzione anticipata di prestiti;
- FAL, di euro 7.375.815.084,74.

La gestione di parte corrente chiude con un **risultato di competenza di parte corrente A/1** di segno positivo, pari a 589.930.867,29 euro.

Sottraendo a tale saldo le risorse accantonate e vincolate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto (al netto dell'importo relativo all'accantonamento al FAL), pari rispettivamente a 16.205.716,56 e 120.699.682,21 euro, si ottiene un **equilibrio di bilancio di parte corrente A/2** di segno positivo, pari a 453.025.468,52.

Infine, sottraendo all'equilibrio di bilancio di parte corrente, la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto, pari ad euro 343.259.722,93, si ottiene un **equilibrio complessivo di parte corrente A/3** di segno positivo, pari ad euro 109.765.745,59.

Concorrono a determinare il risultato di competenza di parte capitale, oltre alla differenza tra gli accertamenti dei titoli 4, 5 e 6 - pari rispettivamente a 449.115.493,10; 37.784.987,31 e 255.000.000,00 euro - gli impegni del titolo 2 (pari ad euro 636.406.701,61):

a) sul lato delle entrate:

- l'utilizzo del risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento, pari a 48.128.381,56 euro;
- il FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata, di 526.995.165,43 euro;

b) sul lato delle spese:

- il FPV in c/capitale (di spesa), di 581.019.780,69 euro;

Il **risultato di competenza in c/capitale B/1** evidenzia un saldo, pari a 101.321.007,10 euro, che, sommato al risultato di parte corrente A/1, pari a 589.930.867,29 euro, determina un

risultato di competenza D/1, pari ad euro **691.251.874,39**. Da ciò ne consegue che una parte delle spese di investimento sono finanziate dal saldo positivo di parte corrente consentendo di effettuare investimenti senza ricorrere al debito.

Sottraendo al risultato di competenza di parte capitale, le risorse accantonate e vincolate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, pari rispettivamente a 367.019.624,07 e 93.321.729,41 euro, si ottiene un **equilibrio di bilancio in c/capitale B/2** di segno negativo, pari a **-359.020.346,38 euro**.

Quest'ultimo, sommato all'equilibrio di bilancio di parte corrente A/2, pari a 453.025.468,52 euro, determina un **equilibrio di bilancio D/2**, di segno positivo, pari ad euro **94.005.122,14**.

Infine, sottraendo all'equilibrio di bilancio di parte capitale la variazione degli accantonamenti di parte capitale effettuata in sede di rendiconto, pari ad euro 116.178.444,07 si ottiene un **equilibrio complessivo in c/capitale B/3** di segno negativo, pari ad euro -475.198.790,45 che, sommato all'equilibrio complessivo di parte corrente A/3, pari ad euro 109.765.745,59, determina un **equilibrio complessivo D/3, di segno negativo**, pari ad euro -365.433.044,86, di cui euro 425.336.099,98 per DANC.

2. Saldo di finanza pubblica 2021

Dall'esercizio 2021, in base alle disposizioni di cui all'art. 1, commi 819 e 821-826, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, il concorso agli obiettivi di finanza pubblica da parte delle regioni è raggiunto in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, desumibile dal prospetto degli equilibri del rendiconto di gestione, di cui all'allegato n. 10 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.. Su questa premessa contabile, la Regione Lazio risulta adempiente.

Come previsto dal decreto RGS 23 dicembre 2021 la Regione Lazio ha comunicato alla RGS gli investimenti effettuati a tutto il 31 dicembre 2021 ed il Collegio ha sottoscritto la relativa certificazione, come di seguito rappresentata:

Tab. 51 - Prospetto certificazione della realizzazione degli investimenti - anno 2021

| PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI anno 2021 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2022 REGIONE LAZIO | | Allegato B - Modello CERT/21 |
|---|--|------------------------------------|
| VISTE le informazioni relative agli investimenti effettuati nel 2021 trasmesse da questo Ente all'apposito sito web | | |
| SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE: | | |
| | | <i>Importi in migliaia di euro</i> |
| RISULTATI 2021 | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | gli impegni esigibili nel 2021 per nuovi investimenti effettuati a valere degli spazi di cui all'art. 1, comma 495-ter, L. 232/2016 acquisiti nel 2019 sono stati registrati | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | gli impegni esigibili nel 2021 per nuovi investimenti effettuati a valere degli spazi di cui all'art. 1, comma 495-ter, L. 232/2016 acquisiti nel 2018 sono stati registrati | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | gli impegni esigibili nel 2021 per gli investimenti nuovi e aggiuntivi effettuati a valere degli spazi di cui all'art. 1, comma 495-bis, L. 232/2016, acquisiti nel 2017 sono stati registrati | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | gli impegni esigibili nel 2021 per gli investimenti nuovi di cui all'art. 1, commi 833-834, L. 145/2018 sono stati registrati (altrimenti si applicano le sanzioni di cui al comma 840) | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | gli impegni esigibili nel 2021 per gli investimenti nuovi di cui all'art. 1, comma 835-836, L. 145/2018 sono stati registrati (altrimenti si applicano le sanzioni di cui al comma 840) | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | l'incremento dei pagamenti complessivi per investimenti non è inferiore al 4 per cento rispetto al 2017 di cui all'art. 1, comma 780, L. 205/2017 (solo per le Regioni che hanno scelto di ripianare il disavanzo al 31 dicembre 2014) | |
| DATA | | |
| IL PRESIDENTE _____ | | |
| IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO _____ | | |
| Organo Revisione (1) _____ | | |
| Organo Revisione (2) _____ | | |
| Organo Revisione (3) _____ | | |

Fonte: relazione collegio dei revisori sul rendiconto 2021

La Regione nel 2021 ha utilizzato gli spazi finanziari assegnati dallo Stato, come risulta dal seguente prospetto, in cui si evidenziano gli investimenti effettuati e la realizzazione dei pagamenti:

Tab. 52 - Dimostrazione della realizzazione dei pagamenti per gli investimenti - anno 2021

Allegato A - Modello INV 21 Sez.2

| Tabella dimostrativa della realizzazione dei pagamenti per gli investimenti delle regioni di cui all'art. 1, comma 780, Legge 27 dicembre 2017, n. 205 REGIONE LAZIO | | |
|---|---|-------------------------------|
| | | (importi in migliaia di euro) |
| 1) Determinazione dell'obiettivo di spesa per l'anno 2021 | | |
| (+) | Pagamenti per Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni - anno 2017 (anno base - dati da rendiconto) - Macroaggregato U.2.02 | 56.917 |
| (+) | Pagamenti per Contributi agli investimenti diretti e indiretti - Macroaggregato U.2.03 | 443.139 |
| (-) | Investimenti aggiuntivi di cui all'art. 1, comma 140-bis, legge 232/2016 - anno 2017 | 12.365 |
| (-) | Investimenti aggiuntivi di cui all'art. 1, comma 495-bis, legge 232/2016 - anno 2017 | 15.769 |
| (=) | Totale pagamenti 2017 rilevanti ai fini dell'art. 1, comma 780, Legge n. 205/2017 | 471.922 |
| + | Incremento del 4 % calcolato sul Totale pagamenti dell'anno base 2017 (1) | 18.877 |
| = | Obiettivo di spesa per l'anno 2021 | 490.799 |
| 2) Investimenti realizzati nell'anno 2021 | | |
| (+) | Pagamenti per Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni - anno 2021 (dati da rendiconto/preconsuntivo) - Macroaggregato U.2.02 | 107.853 |
| (+) | Pagamenti per Contributi agli investimenti diretti e indiretti - Macroaggregato U.2.03 | 461.618 |
| (-) | Investimenti aggiuntivi di cui all'art. 1, comma 140-bis, legge 232/2016 | 0 |
| (-) | Investimenti aggiuntivi di cui all'art. 1, comma 495-bis, legge 232/2016 | 334 |
| (=) | Totale pagamenti anno 2021 rilevanti ai fini dell'art. 1, comma 780, Legge n. 205/2017 | 569.137 |
| (=) | Maggiori/minori pagamenti anno 2021 rispetto all'obiettivo | 78.338 |
| (1) Solo per le Regioni che hanno scelto di ripianare il disavanzo al 31 dicembre 2014 | | |

Fonte: dati Regione

3. Debiti fuori bilancio

La Regione ha riconosciuto DFB sia con legge regionale sia con il procedimento semplificato previsto dall'art. 73, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011, quest'ultimo consentito per i soli debiti derivanti da sentenze esecutive. L'ammontare complessivo dei DFB riconosciuti nel 2021 è pari a **28.960.393,33** euro.

Nello specifico, con la l.r. n. 12 del 12 luglio 2022 è stata riconosciuta la legittimità dei debiti fuori bilancio a carico dell'Amministrazione regionale, maturati alla data del 31 dicembre 2021, derivanti da acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa, per un valore complessivo pari ad euro **1.503.862,94**, esclusivamente di natura corrente.

In tale fattispecie, sono state riconosciute, come posizioni debitorie certe, liquide ed esigibili, riconducibili alla fattispecie prevista dalla lett. e) del comma 1 dell'art 73 del d.lgs. n. 118/2011, un numero elevato di posizioni, anche se di modesti importi.

In particolare, si fa riferimento a: incarichi di domiciliazione e rappresentanza legale, spese relative alla gestione degli acquedotti ex Cassa per il Mezzogiorno, spese per incarico C.T.P. e spese per fornitura idrica, come da seguente prospetto:

Tab. 53 - Dettaglio DFB di cui all'art. 73, co. 1, lett. e)

| Tipologia di spesa | Importo |
|--|---------------------|
| Incarichi di rappresentanza e difesa | 898.007,64 |
| Incarichi di domiciliazione legale | 5.400,71 |
| Spesa per l'Energia acquedotti ex CASMEZ | 192.183,54 |
| Incarico di C.T.P. | 9.334,05 |
| Fornitura idrica comuni del reatino/cicolano | 398.937,01 |
| TOTALE | 1.503.862,95 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati tab. A allegata alla l.r. n. 12/2022

Di seguito sono indicate le direzioni regionali interessate da debiti fuori bilancio di lettera E:

Tab. 54 - DFB lett. e) - direzioni regionali interessate

| Direzioni regionali | Importo DFB lett. e) |
|---|----------------------|
| Avvocatura | 903.408,35 |
| Lavori pubblici, Stazione unica appalti, Risorse idriche e Difesa del Suolo | 591.120,55 |
| Bilancio, Governo societario, Demanio e Patrimonio | 9.334,05 |
| TOTALE | 1.503.862,95 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati tab. A allegata alla l.r. n. 12/2022

Per quel che riguarda la copertura finanziaria degli oneri derivanti dal riconoscimento dei debiti predetti, ai sensi dell'art. 2, comma 1, della l.r. n. 18/2020, è stata disposta l'integrazione per complessivi euro 1.503.862,94, a valere sull'annualità 2022, dei programmi di spesa cui si riferiscono le posizioni debitorie riconosciute, mediante la corrispondente riduzione delle risorse iscritte nel bilancio regionale 2022-2024, nel Fondo speciale di cui al programma 03 "Altri fondi" della missione 20 "Fondi e accantonamenti", titolo 1.

Con le delibere di giunta, di seguito dettagliate, riferite ad altrettante proposte di legge, è stata, invece, riconosciuta la legittimità dei DFB derivanti da sentenze esecutive, per un valore complessivo di **euro 27.456.530,39**.

Tab. 55 - DFB da sentenze - esercizio 2021

| Delibere adottate dalla Giunta Regionale riferite a proposte di legge di riconoscimento della legittimità dei DFB lett. a) - anno 2021 | Importo |
|--|----------------------|
| P.L. n. 278 del 26.02.2021, adottata con DGR n. 96/2021 | 5.104.725,70 |
| P.L. n. 287 del 07.04.2021, adottata con DGR n. 172/2021 | 4.138.560,26 |
| P.L. n. 296 del 28.05.2021, adottata con DGR n. 298/2021 | 1.841.142,17 |
| P.L. n. 305 del 28.07.2021, adottata con DGR n. 501/2021 | 1.841.142,17 |
| P.L. n. 316 del 08.11.2021, adottata con DGR n. 721/2021 | 5.229.532,36 |
| P.L. n. 322 del 22.12.2021, adottata con DGR n. 967/2021 | 9.301.427,73 |
| TOTALE | 27.456.530,39 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

In sede istruttoria la Regione ha evidenziato l'assenza di pignoramenti della cassa regionale avvenuta, per la prima, nel 2021, grazie alla implementazione del riconoscimento semplificato ex art. 73, comma 4, del d.lgs. n. 118/2021. E' stato altresì evidenziata la scelta

di procedere con cadenza bimestrale al riconoscimento di tali debiti, periodicità, si osserva in questa sede, adeguata a gestire il termine dilatorio di 120 giorni, in favore del debitore pubblico, per evitare i maggiori costi dell'azione esecutiva, fermo restando che il riconoscimento del DFB lascia impregiudicata ogni valutazione sull'opportunità di promuovere impugnazione avverso il titolo esecutivo, comunque da riportare in bilancio mediante il riconoscimento.

3.1 Andamento dei DFB riconosciuti nel periodo 2017 - 2021

Si riporta una tabella di raffronto relativa periodo 2017-2021, distinta per tipologia di DFB:

Tab. 56 - DFB 2017-2021

| Fattispecie di debito fuori bilancio ex art. 73, co.1, d.lgs. 118/2011 | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|---|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| Sentenze esecutive - Lett. a) | 19.634.764,73 | 597.390,30 | 137.553,02 | 2.768.191,33 | 27.456.530,39 |
| Acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa - Lett. e) | 14.989.563,71 | 916.751,96 | 350.893,47 | 706.215,74 | 1.503.862,94 |
| TOTALE | 34.624.328,44 | 1.514.142,26 | 488.446,49 | 3.474.407,07 | 28.960.393,33 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

4. Copertura finanziaria delle leggi di spesa. Sintesi e rinvio

Le leggi di spesa approvate nel 2021 sono state esaminate dalla Sezione nella relazione approvata con deliberazione n. SRCLAZ/92/2022/RQ, ai cui rilievi di rinvia.

5. Contenzioso giurisdizionale passivo e Avvocatura regionale

Come esaminato in sede di analisi del fondo rischi contenzioso, la mappatura dello stesso al 31 dicembre 2021 risulta effettuata in modo sufficientemente accurato e continua a emergere, come anche nei precedenti esercizi, una preoccupante mole di contenzioso passivo dal valore finanziario eccezionale, sia in ambito sanitario che non sanitario.

Questo dato, come sottolineato dalle SS.RR. della Corte dei conti nella sentenza n. 7/2022, è fonte di passività potenziali idonee a ripercuotersi negativamente sugli equilibri di bilancio, in concorso con ulteriori fattori squilibranti, primo fra tutti l'eccezionale livello del

debito finanziario pari, come visto, a quasi 23 miliardi di euro alla chiusura dell'esercizio 2021.

Come già evidenziato in sede di parifica del rendiconto 2019 e 2020, si continua a rilevare, in proposito, che non è sufficiente agire "a valle", potenziando l'ufficio dell'Avvocatura regionale e velocizzando il riconoscimento dei debiti fuori bilancio, criticità ormai affrontate dalla Regione.

E' infatti necessario agire anche "a monte" del problema, individuando le aree che producono maggiore contenzioso per adottare opportune misure organizzative finalizzate a ridurre, nel tempo, il valore finanziario complessivo del contenzioso passivo pendente. Nell'udienza pubblica del 10 novembre 2022, il presidente della regione ha manifestato l'intento, oltre che la necessità, di adottare le misure organizzative idonee ad una graduale riduzione del valore finanziario del contenzioso passivo pendente, circostanza che sarà verificata dalla Corte nei successivi giudizi di parificazione.

Si rinvia alle considerazioni svolte nella decisione n. 109/2021/PARI, per come confermata e integrata dalla sentenza n. 7/2022 delle SS.RR. in speciale composizione, per i requisiti necessari alla sussistenza dell'equilibrio sostanziale del bilancio.

CAPITOLO 11

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

1. Premessa

L'art. 2, comma 1, del d.lgs. n. 118/2011 stabilisce che le Regioni e gli Enti locali adottino la contabilità finanziaria affiancando, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale e garantiscano la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

Le regioni garantiscono la rilevazione unitaria dei fatti gestionali finanziari ed economico-patrimoniali adottando il piano dei conti integrato, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali, che consente di realizzare l'integrazione tra la contabilità finanziaria ed economica.

Il sistema contabile prevede il concorso della contabilità finanziaria, cui rimangono affidate le funzioni di autorizzazione e rendicontazione, e della contabilità economica cui spetta rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi delle transazioni poste in essere da una Amministrazione pubblica. Questo consente di gestire e redigere anche il bilancio consolidato dell'Ente, entro il perimetro di consolidamento stabilito, tramite il sistema della contabilità economico-patrimoniale, utilizzato dalle società partecipate dalla Regione e dagli ulteriori enti partecipati dalla stessa che adottano la contabilità economico patrimoniale.

La Regione Lazio, nella qualità di ente in sperimentazione dal 2012, in attuazione di quanto previsto dall'art. 2, comma 4, del previgente DPCM sulla sperimentazione, ha avviato le proprie rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale nell'anno 2013, producendo il rendiconto per l'anno 2013 completo del Conto economico e dello Stato patrimoniale, così come stabilito dall'art. 63 del d.lgs. n. 118/2011.

Il DM 1° settembre 2021 ha introdotto il 13° aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011 e tra le novità più rilevanti quelle all'allegato 4/3 - Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria. In particolare, all'art. 4, lett. m) del decreto si legge che il paragrafo 6.3 relativo al Patrimonio netto è stato come segue: *Per la definizione e la classificazione del*

capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi. Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Ne consegue che il fondo di dotazione rappresenterà la parte indisponibile del patrimonio netto e non potrà assumere valore negativo, come accaduto fino al rendiconto 2020.

In conformità alle previsioni recate dagli articoli 2 e 63 del d.lgs. n. 118/2011, la Regione, per l'anno 2021, ha redatto lo Stato patrimoniale e di Conto economico secondo gli schemi previsti.

2. Conto economico

Lo schema di Conto economico evidenzia - per ciascuna delle quattro aree in cui è suddivisa la gestione dell'attività "gestione ordinaria", "gestione finanziaria", "rettifiche di valore", "gestione straordinaria" - quali sono i componenti positivi e negativi del periodo considerato secondo criteri di competenza economica, rilevando al contempo il risultato finale della gestione annuale in termini di utile o perdita economica.

Nella tabella seguente è riportato il Conto Economico dell'esercizio 2021, con le valorizzazioni delle singole poste per l'anno 2021 e 2020, nonché della relativa variazione, in valore assoluto e in termini percentuali.

Tab. 57 - Conto economico - anno 2021

| CONTO ECONOMICO | | 2021 | Variazione 2021/2020 | | 2020 |
|-----------------|--|--------------------------|------------------------|-----------------|--------------------------|
| | | | in valore assoluto | in % | |
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 14.061.063.252,85 | 429.250.456,39 | 3,15% | 13.631.812.796,46 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | | 0,00 | - | 0,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 2.237.152.274,23 | -480.596.788,98 | -17,68% | 2.717.749.063,21 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 2.106.137.447,16 | -310.650.488,80 | -12,85% | 2.416.787.935,96 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | | 0,00 | - | 0,00 |
| c | Contributi agli investimenti | 131.014.827,07 | -169.946.300,18 | -56,47% | 300.961.127,25 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 51.230.657,75 | 10.588.099,82 | 26,05% | 40.642.557,93 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 22.667.292,14 | -1.472.493,17 | -6,10% | 24.139.785,31 |
| b | Ricavi della vendita di beni | 20.767.796,13 | 10.712.412,44 | 106,53% | 10.055.383,69 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 7.795.569,48 | 1.348.180,55 | 20,91% | 6.447.388,93 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 236.517.376,81 | 36.082.570,56 | 18,00% | 200.434.806,25 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 16.585.963.561,64 | -4.675.662,21 | -0,03% | 16.590.639.223,85 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 4.865.016,99 | -757.713,27 | -13,48% | 5.622.730,26 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.101.508.943,00 | 18.509.495,10 | 1,71% | 1.082.999.447,90 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 10.223.743,28 | -3.450.736,17 | -25,23% | 13.674.479,45 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 14.044.477.103,00 | -239.278.270,89 | -1,68% | 14.283.755.373,89 |
| a | Trasferimenti correnti | 13.576.410.932,41 | -24.105.448,44 | -0,18% | 13.600.516.380,85 |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 346.692.133,52 | -125.999.917,35 | -26,66% | 472.692.050,87 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 121.374.037,07 | -89.172.905,10 | -42,35% | 210.546.942,17 |
| 13 | Personale | 252.717.291,92 | -42.009.791,56 | -14,25% | 294.727.083,48 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 557.108.784,96 | 321.443.580,88 | 136,40% | 235.665.204,08 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 26.965.428,29 | 2.547.343,92 | 10,43% | 24.418.084,37 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 55.653.709,72 | 9.406.590,01 | 20,34% | 46.247.119,71 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| d | Svalutazione dei crediti | 474.489.646,95 | 309.489.646,95 | 187,57% | 165.000.000,00 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 89.905.044,25 | -73.312.197,31 | -44,92% | 163.217.241,56 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 38.449.794,39 | 1.412.036,12 | 3,81% | 37.037.758,27 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 16.099.255.721,79 | -17.443.597,10 | -0,11% | 16.116.699.318,89 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POS. E NEG. DELLA GESTIONE (A-B) | 486.707.839,85 | 12.767.934,89 | 2,69% | 473.939.904,96 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| | Proventi finanziari | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 86.379.642,91 | -38.389.007,09 | -30,77% | 124.768.650,00 |
| a | da società controllate | 2.000.000,00 | -8.000.000,00 | -80,00% | 10.000.000,00 |
| b | da società partecipate | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| c | da altri soggetti | 84.379.642,91 | -30.389.007,09 | -26,48% | 114.768.650,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 8.622.063,37 | 7.919.620,38 | 1127,44% | 702.442,99 |
| | Totale proventi finanziari | 95.001.706,28 | -30.469.386,71 | -24,28% | 125.471.092,99 |
| | Oneri finanziari | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 636.292.965,91 | -55.973.730,43 | -8,09% | 692.266.696,34 |
| a | Interessi passivi | 636.292.965,91 | -55.973.730,43 | -8,09% | 692.266.696,34 |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | Totale oneri finanziari | 636.292.965,91 | -55.973.730,43 | -8,09% | 692.266.696,34 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -541.291.259,63 | 25.504.343,72 | 4,50% | -566.795.603,35 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 12.444.092,83 | 11.036.450,65 | 784,04% | 1.407.642,18 |
| 23 | Svalutazioni | 14.366.580,75 | 131.597,91 | 0,92% | 14.234.982,84 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | -1.922.487,92 | 10.904.852,74 | 85,01% | -12.827.340,66 |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 234.458.518,43 | 142.883.709,07 | 156,03% | 91.574.809,36 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 233.242.804,05 | 142.014.493,59 | 155,67% | 91.228.310,46 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 1.215.714,38 | 869.215,48 | 250,86% | 346.498,90 |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | Totale proventi straordinari | 234.458.518,43 | 142.883.709,07 | 156,03% | 91.574.809,36 |
| 25 | Oneri straordinari | 48.187.728,78 | -29.823.988,18 | -38,23% | 78.011.716,96 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 18.652.193,90 | -25.467.904,38 | -57,72% | 44.120.098,28 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 71.956,46 | 71.956,46 | - | 0,00 |
| d | Altri oneri straordinari | 29.463.578,42 | -4.428.040,26 | -13,07% | 33.891.618,68 |
| | Totale oneri straordinari | 48.187.728,78 | -29.823.988,18 | -38,23% | 78.011.716,96 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 186.270.789,65 | 172.707.697,25 | 1273,37% | 13.563.092,40 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 129.764.881,95 | 221.884.828,60 | 240,87% | -92.119.946,65 |
| 26 | Imposte | 17.138.680,55 | 520.449,01 | 3,13% | 16.618.231,54 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2021 | 112.626.201,40 | 221.364.379,59 | 203,58% | -108.738.178,19 |

Fonte: dati rendiconto 2021

2.1 Risultato dell'esercizio 2021

Il risultato dell'esercizio 2021 è pari a euro 112.626.201,40 con un miglioramento del 203,58% rispetto all'esercizio precedente, che chiudeva con un risultato negativo pari a -108.738.178,19 euro.

In termini assoluti, l'incremento dal 2020 al 2021 è pari a euro 221.364.379,59.

Di seguito un prospetto di sintesi dell'analisi delle variazioni delle singole aree del Conto economico:

Tab. 58 - Analisi delle variazioni delle singole aree del Conto economico

| Voce di Conto economico | Variazione 2021/2020 | Inc. % sul totale |
|---|-----------------------|-------------------|
| Componenti positivi della gestione (A) | -4.675.662,21 | - |
| Componenti negativi della gestione (B) | -17.443.597,10 | - |
| Differenza tra comp. positivi e comp. negativi (A-B) | 12.767.934,89 | 5,77% |
| Proventi e oneri finanziari (C) | 25.504.343,72 | 11,52% |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 10.904.852,74 | 4,93% |
| Proventi e oneri straordinari (E) | 172.707.697,25 | 78,02% |
| Imposte | 520.449,01 | -0,24% |
| TOTALE variazioni del risultato di esercizio | 221.364.379,59 | 100,00% |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Conto economico 2021

Dalla lettura comparata del prospetto di CE e tenuto conto dei valori sulle variazioni di cui al prospetto che precede possono rilevarsi i seguenti andamenti:

- le aree A) "*Componenti positivi della gestione*" e B) "*Componenti negativi della gestione*" evidenziano un lieve peggioramento dei componenti positivi e un miglioramento di quelli negativi, il cui effetto combinato incide, comunque, positivamente sul risultato finale di esercizio per euro 12.767.934,89.

In particolare, i "*Componenti positivi della gestione*" sono rimasti pressoché invariati rispetto all'esercizio precedente, con una diminuzione dello 0,03% (variazione di -4.675.662,21 euro) e, tenuto conto anche dei risconti, sono sostanzialmente coincidenti con gli accertamenti del 2021 della contabilità finanziaria. Stessa cosa per i "*Componenti negativi della gestione*", diminuiti, rispetto all'anno precedente, dello -0,11% (variazione di -17.443.597,10 euro).

La somma algebrica delle due variazioni è pari a euro 12.767.934,89 e incide per il 5,77% sulla variazione positiva del risultato di esercizio che, come sopra indicato,

passa da un valore negativo di euro -108.738.178,19 nel 2020 ad un valore positivo di 112.626.201,40 euro nel 2021;

- l'area C) *"Proventi e oneri finanziari"* incide positivamente (dell'11,52%) sulla variazione del risultato di esercizio, per un totale di euro 25.504.343,72. In particolare, la *"gestione finanziaria"* evidenzia nel 2021, rispetto all'anno precedente, un miglioramento del 4,50%. Il saldo della voce *"C) Proventi e oneri finanziari"*, infatti, passa, dal valore negativo di euro 566.795.603,35, al valore negativo di euro 541.291.259,63. Il miglioramento è riconducibile all'aumento della voce *"20 Altri proventi finanziari"*, di euro 7.919.620,38 e alla diminuzione della voce *"21a Interessi passivi"*, di 55.973.730,43 euro. Nel suo complesso la voce C) è aumentata di euro 25.504.343,72 rispetto all'anno precedente.
- l'area D) Rettifiche di valore di attività finanziarie incide positivamente per euro - 10.904.852,74 per effetto delle rivalutazioni delle partecipazioni²⁵ effettuate nell'esercizio in esame; la gestione relativa alla *"rettifica delle attività"* evidenzia un consistente miglioramento rispetto all'anno precedente. La voce passa dal valore negativo di euro 12.827.340,66 al valore negativo di euro 1.922.487,92, con un miglioramento che, nell'ambito della complessiva variazione della gestione, incide per il 4,93%;
- l'area E) Proventi e oneri straordinari incide positivamente (78,02%) sulla variazione del risultato di esercizio per un totale di euro 172.707.697,25. Il saldo della voce passa dal valore positivo di euro 13.563.092,40, al valore positivo di euro 186.270.789,65. Il miglioramento è riconducibile all'incremento della voce *"24c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo"*, di euro 142.014.493,59²⁶, rispetto all'esercizio precedente.
- La voce 26 *"Imposte"*, pari a euro 17.138.680,55, corrisponde alla quota liquidata dell'IRAP. Rispetto all'anno precedente la voce è aumentata del 3,13%.

²⁵ Le rivalutazioni effettuate nel 2021 ammontano a complessivi 12,444 milioni di euro, di cui: 2,197 riferiti a Astral S.p.a. e 10,196 milioni a Cotral S.p.a. (cfr. Relazione sulla gestione al "Rendiconto generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2021").

²⁶ La voce *"Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo"* corrisponde a debiti cancellati a seguito del riaccertamento, pari a 84,647 milioni e a debiti cancellati dallo stock di perenzione, pari a 112,206 milioni.

3. Lo Stato patrimoniale

Lo Stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio di riferimento, ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati alla contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del d.lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni. Ove non espressamente specificato da tale normativa, sono state applicate le regole stabilite dal codice civile agli artt. 2423 e seguenti contenuti nel titolo V, sezione IX e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Di seguito i valori iscritti all'attivo e al passivo patrimoniale, riferiti all'esercizio 2021 e all'esercizio precedente, con la variazione intervenuta:

Tab. 59 - Stato patrimoniale Attivo - anni 2021/2020

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2021 | Variazione 2021/2020 | | 2020 |
|-----------------------------|---|-------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------|
| | | | in valore assoluto | in termini % | |
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | - | - | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | - | - | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 19.269.230,22 | 5.350.896,97 | 38,44% | 13.918.333,25 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 34.448.501,01 | -6.372.522,52 | -15,61% | 40.821.023,53 |
| 8 | Altre | 4.094.969,52 | -4.405.950,38 | -51,83% | 8.500.919,90 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 57.812.700,75 | -5.427.575,93 | -8,58% | 63.240.276,68 |
| | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 45.998.242,54 | 4.019.066,06 | 9,57% | 41.979.176,48 |
| 1.1 | Terreni | 20.983.485,05 | 0,00 | 0,00% | 20.983.485,05 |
| 1.2 | Fabbricati | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 1.3 | Infrastrutture | 18.775.912,12 | -980.933,94 | -4,97% | 19.756.846,06 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 6.238.845,37 | 5.000.000,00 | 403,60% | 1.238.845,37 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 1.086.737.248,88 | 30.056.657,56 | 2,84% | 1.056.680.591,32 |
| 2.1 | Terreni | 434.202.486,21 | 1.364.401,70 | 0,32% | 432.838.084,51 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 418.810.523,00 | -32.675.844,16 | -7,24% | 451.486.367,16 |
| | di cui in leasing finanziario | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 1.581.391,52 | 193.003,00 | 13,90% | 1.388.388,52 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 3.730.333,98 | 172.787,41 | 4,86% | 3.557.546,57 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 139.575.723,27 | 42.114.071,64 | 43,21% | 97.461.651,63 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 21.901.995,75 | 536.679,28 | 2,51% | 21.365.316,47 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 2.039.182,37 | -160.793,52 | -7,31% | 2.199.975,89 |
| 2.8 | Infrastrutture | 63.584.068,99 | 18.568.067,48 | 41,25% | 45.016.001,51 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 1.311.543,79 | -55.715,27 | -4,07% | 1.367.259,06 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 61.245.342,26 | 10.458.711,52 | 20,59% | 50.786.630,74 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 1.193.980.833,68 | 44.534.435,14 | 3,87% | 1.149.446.398,54 |
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 222.622.202,76 | 11.012.485,41 | 5,20% | 211.609.717,35 |
| a | imprese controllate | 181.989.225,64 | 10.539.822,83 | 6,15% | 171.449.402,81 |
| b | imprese partecipate | 26.805.513,34 | -120.127,50 | -0,45% | 26.925.640,84 |
| c | altri soggetti | 13.827.463,78 | 592.790,08 | 4,48% | 13.234.673,70 |
| 2 | Crediti verso | 232.195.883,11 | 193.868.167,52 | 505,82% | 38.327.715,59 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 35.448.883,11 | 453.776,19 | 1,30% | 34.995.106,92 |
| b | imprese controllate | 0,00 | - | - | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | - | - | 0,00 |
| d | altri soggetti | 196.747.000,00 | 193.414.391,33 | 5803,69% | 3.332.608,67 |
| 3 | Altri titoli | 113.012.501,00 | -50.227.170,56 | -30,77% | 163.239.671,56 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 567.830.586,87 | 154.653.482,37 | 37,43% | 413.177.104,50 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 1.819.624.121,30 | 193.760.341,58 | 11,92% | 1.625.863.779,72 |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2021 | Variazione 2021/2020 | | 2020 |
|-----------------------------|--|-------------------------|------------------------|----------------|-------------------------|
| | | | in valore assoluto | in termini % | |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <i>Rimanenze</i> | 0,00 | - | - | 0,00 |
| | Totale rimanenze | 0,00 | - | - | 0,00 |
| II | <i>Crediti (2)</i> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 1.674.413.367,70 | -218.631.420,03 | -11,55% | 1.893.044.787,73 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 327.399.126,47 | -295.437.244,53 | -47,43% | 622.836.371,00 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 1.347.014.241,23 | 76.805.824,50 | 6,05% | 1.270.208.416,73 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.628.304.334,29 | 245.996.797,08 | 17,80% | 1.382.307.537,21 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 1.266.988.721,34 | 316.565.124,81 | 33,31% | 950.423.596,53 |
| b | <i>imprese controllate</i> | 10.526.318,89 | -57.639.063,46 | -84,56% | 68.165.382,35 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 967.171,40 | 824.389,59 | 577,38% | 142.781,81 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 349.822.122,66 | -13.753.653,86 | -3,78% | 363.575.776,52 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 58.022.271,19 | -26.584.817,17 | -31,42% | 84.607.088,36 |
| 4 | Altri Crediti | 625.928.968,28 | 337.959.090,98 | 117,36% | 287.969.877,30 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | - | - | 0,00 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | - | - | 0,00 |
| c | <i>altri</i> | 625.928.968,28 | 337.959.090,98 | 117,36% | 287.969.877,30 |
| | Totale crediti | 3.986.668.941,46 | 338.739.650,86 | 9,29% | 3.647.929.290,60 |
| III | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | - | - | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | - | - | 0,00 |
| IV | <i>Disponibilità liquide</i> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 2.194.626.432,64 | -207.945.933,69 | -8,66% | 2.402.572.366,33 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 2.194.626.432,64 | -207.945.933,69 | -8,66% | 2.402.572.366,33 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | - | - | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 2.194.626.432,64 | -207.945.933,69 | -8,66% | 2.402.572.366,33 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 6.181.295.374,10 | 130.793.717,17 | 2,16% | 6.050.501.656,93 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 356.676.527,63 | -40.852.335,95 | -10,28% | 397.528.863,58 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 356.676.527,63 | -40.852.335,95 | -10,28% | 397.528.863,58 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 8.357.596.023,03 | 283.701.722,80 | 3,51% | 8.073.894.300,23 |

Tab. 60 - Stato patrimoniale Passivo - anni 2021/2020

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2021 | Variazione 2021/2020 | | 2020 |
|------------------------------|--|---------------------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| | | | in valore assoluto | in termini % | |
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 0,00 | - | - | 0,00 |
| II | Riserve | 59.825.706,32 | - | - | 0,00 |
| b | da capitale | 0,00 | - | - | 0,00 |
| c | da permessi di costruire | 0,00 | - | - | 0,00 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 45.998.242,54 | - | - | 0,00 |
| e | altre riserve indisponibili | 13.827.463,78 | - | - | 0,00 |
| f | altre riserve disponibili | 0,00 | - | - | - |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 112.626.201,40 | - | - | 0,00 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | -21.183.196.844,30 | - | - | - |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | -59.825.706,32 | - | - | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | -21.070.570.642,90 | 113.218.991,48 | 0,53% | -21.183.789.634,38 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 3 | Altri | 311.012.567,80 | 66.986.471,96 | 27,45% | 244.026.095,84 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 311.012.567,80 | 66.986.471,96 | 27,45% | 244.026.095,84 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 22.796.768.679,10 | 89.859.803,02 | 0,40% | 22.706.908.876,08 |
| a | prestiti obbligazionari | 764.077.095,63 | 159.902.926,85 | 26,47% | 604.174.168,78 |
| b | c/ altre amministrazioni pubbliche | 12.875.215.222,78 | -1.571.204.073,23 | -10,88% | 14.446.419.296,01 |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | - | - | 0,00 |
| d | verso altri finanziatori | 9.157.476.360,69 | 1.501.160.949,40 | 19,61% | 7.656.315.411,29 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 443.859.945,65 | 83.337.440,08 | 23,12% | 360.522.505,57 |
| 3 | Acconti | 0,00 | - | - | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 3.106.951.465,02 | -393.773.561,10 | -11,25% | 3.500.725.026,12 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | - | - | 0,00 |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 2.434.415.560,90 | -508.413.428,79 | -17,28% | 2.942.828.989,69 |
| c | imprese controllate | 495.886.456,37 | 63.406.004,12 | 14,66% | 432.480.452,25 |
| d | imprese partecipate | 2.591.327,51 | 1.001.513,97 | 63,00% | 1.589.813,54 |
| e | altri soggetti | 174.058.120,24 | 50.232.349,60 | 40,57% | 123.825.770,64 |
| 5 | Altri debiti | 1.566.662.725,98 | -195.295.997,69 | -11,08% | 1.761.958.723,67 |
| a | tributari | 6.049.134,25 | -3.559.074,06 | -37,04% | 9.608.208,31 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 10.599.899,95 | 561.017,92 | 5,59% | 10.038.882,03 |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 61.803,93 | 61.803,93 | - | 0,00 |
| d | altri | 1.549.951.887,85 | -192.359.745,48 | -11,04% | 1.742.311.633,33 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 27.914.242.815,75 | -415.872.315,69 | -1,47% | 28.330.115.131,44 |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | - | - | 0,00 |
| II | Risconti passivi | 1.202.911.282,38 | 519.468.575,05 | 76,01% | 683.442.707,33 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| a | da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 1.202.911.282,38 | 519.468.575,05 | 76,01% | 683.442.707,33 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 8.357.596.023,03 | 283.801.722,80 | 3,52% | 8.073.794.300,23 |

3.1 Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono costituite dagli elementi patrimoniali (materiali e immateriali) destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'Amministrazione. La condizione per

l'apposizione nello Stato patrimoniale della relativa voce è che si sia verificato l'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi entro la data di chiusura dell'esercizio.

Le immobilizzazioni, ai sensi dell'articolo 2426 del codice civile, sono iscritte in bilancio distinte dai relativi fondi ammortamento. Per il calcolo dei fondi di ammortamento e delle relative quote di ammortamento annuali la Regione chiarisce di aver fatto riferimento alle aliquote riportate nella seguente tabella:

Tab. 61 - Aliquote di ammortamento

| Tipologia beni | Aliquota annua | Tipologia beni | Aliquota annua |
|--|----------------|--|----------------|
| Mezzi di trasporto stradali leggeri | 20% | Equipaggiamento e vestiario | 20% |
| Mezzi di trasporto stradali pesante | 10% | | |
| Automezzi ad uso specific | 10% | Materiale bibliografico | 5% |
| Mezzi di trasporto aerei | 5% | Mobili e arredi per ufficio | 10% |
| Mezzi di trasporto marittimi | 5% | Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 10% |
| Macchinari per ufficio | 20% | Mobili e arredi per locali ad uso specific | 10% |
| Impianti e attrezzature | 5% | Strumenti musicali | 20% |
| Hardware | 25% | Opere dell'ingegno - Software prodotto | 20% |
| Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale | 2% | | |

Fonte: dati Stato Patrimoniale

La tabella sopra riportata, secondo quanto previsto dal Principio seguito, non prevede i beni demaniali e i beni immateriali. Ai fabbricati demaniali si applica il coefficiente del 2%, mentre agli altri beni demaniali e alle infrastrutture, si applica il coefficiente del 3%. Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, costituite da beni privi di tangibilità e consistenza fisica, atti a generare i loro effetti benefici economici su un arco temporale pluriennale, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Il valore complessivo delle immobilizzazioni immateriali al 31 dicembre 2021, al netto dei relativi Fondi di ammortamento, è pari a euro 57.812.700,75, con una diminuzione, rispetto all'anno precedente, pari, in valore assoluto, a -5.427.575,93 euro e, in termini percentuali, al -8,58%. La quota di ammortamento relativa all'anno 2021, calcolata in euro 26.965.428,29, è stata riportata nel Conto economico alla voce "14a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali".

Tab. 62 - Immobilizzazioni immateriali

| B) Immobilizzazioni immateriali | 2021 | Variazione 2021/2020 | | 2020 |
|---|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| | | in valore assoluto | in termini % | |
| 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 19.269.230,22 | 5.350.896,97 | 38,44% | 13.918.333,25 |
| 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 34.448.501,01 | -6.372.522,52 | -15,61% | 40.821.023,53 |
| 8 Altre | 4.094.969,52 | -4.405.950,38 | -51,83% | 8.500.919,90 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 57.812.700,75 | -5.427.575,93 | -8,58% | 63.240.276,68 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Stato Patrimoniale

Il decremento della voce “*Immobilizzazioni in corso e acconti*”, che contiene le voci “*Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi*” e “*Manutenzione straordinaria su beni di terzi*”, è attribuibile ai lavori di ripristino della scogliera dell’idroscalo e alla riqualificazione del litorale di Ostia.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni immobili e beni mobili. Gli immobili di proprietà della Regione Lazio sono distinti in beni demaniali, beni appartenenti al patrimonio indisponibile e beni appartenenti al patrimonio disponibile.

La Regione riferisce che per la valorizzazione degli immobili sono stati utilizzati vari criteri in base alle specifiche situazioni riscontrate, meglio descritte di seguito.

- Beni immobili - I beni immobili acquisiti a titolo oneroso sono iscritti in bilancio al costo di acquisizione, inclusivo di eventuali oneri accessori d’acquisto (oneri notarili, tasse di registrazione dell’atto, ecc.). I beni immobili entrati in proprietà della Regione a seguito di specifico trasferimento dallo Stato o da altro soggetto sono stati valorizzati facendo riferimento alle stime di valore indicate nei relativi atti di trasferimento, ove presenti, ovvero a relazioni di stima eseguite dagli uffici tecnici interni, tenendo anche conto dei valori medi di mercato pubblicati dall’Osservatorio del Mercato Immobiliare (OMI) sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate. Nei casi in cui le stime di valore OMI non risultavano utilizzabili è stato considerato un valore catastale, determinato partendo dalle rendite vigenti al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutate del 5 per cento, (ai sensi dell'articolo 3, comma 48, della legge 23 dicembre 1996, n. 662) e applicando, alla rendita così rivalutata, i relativi coefficienti catastali.

La pluralità dei criteri di valutazione degli immobili utilizzati si riverbera in maniera e misura diversa rispetto al momento delle operazioni di valorizzazione.

- Terreni - Per i terreni agricoli, il valore è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare del reddito dominicale, vigente al 1° gennaio dell'anno d'imposizione, rivalutato del 25 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 51, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, il coefficiente pari a 130;
- Patrimonio mobiliare - Il patrimonio mobiliare è stato valutato, ove possibile, al costo storico di acquisizione. Nei casi in cui non sia stato possibile ricostruire il valore dei cespiti alla data di acquisto, i medesimi sono stati iscritti con valore contabile netto pari a zero.

Il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2021, al netto del relativo Fondo di ammortamento, è pari a euro 1.193.980.833,68, con un incremento rispetto all'anno precedente di euro 44.534.435,14, pari a un aumento del 3,87%. La quota di ammortamento relativa all'anno 2021, calcolata in euro 55.653.709,72, è stata riportata nel Conto economico alla voce "14b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali".

Si riporta di seguito un estratto dello Stato patrimoniale con le valorizzazioni delle immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi di ammortamento e le variazioni intervenute nell'anno.

Tab. 63 - Immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi di ammortamento

| B) Immobilizzazioni materiali | | 2021 | Variazione 2021/2020 | | 2020 |
|--|---|-------------------------|----------------------|--------------|-------------------------|
| | | | in valore assoluto | in termini % | |
| II | 1 Beni demaniali | 45.998.242,54 | 4.019.066,06 | 9,57% | 41.979.176,48 |
| | 1.1 Terreni | 20.983.485,05 | 0,00 | 0,00% | 20.983.485,05 |
| | 1.2 Fabbricati | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | 1.3 Infrastrutture | 18.775.912,12 | -980.933,94 | -4,97% | 19.756.846,06 |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 6.238.845,37 | 5.000.000,00 | - | 1.238.845,37 |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 1.086.737.248,88 | 30.056.657,56 | 2,84% | 1.056.680.591,32 |
| | 2.1 Terreni | 434.202.486,21 | 1.364.401,70 | 0,32% | 432.838.084,51 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | 2.2 Fabbricati | 418.810.523,00 | -32.675.844,16 | -7,24% | 451.486.367,16 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 1.581.391,52 | 193.003,00 | 13,90% | 1.388.388,52 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 3.730.333,98 | 172.787,41 | 4,86% | 3.557.546,57 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 139.575.723,27 | 42.114.071,64 | 43,21% | 97.461.651,63 |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 21.901.995,75 | 536.679,28 | 2,51% | 21.365.316,47 |
| | 2.7 Mobili e arredi | 2.039.182,37 | -160.793,52 | -7,31% | 2.199.975,89 |
| | 2.8 Infrastrutture | 63.584.068,99 | 18.568.067,48 | 41,25% | 45.016.001,51 |
| | 2.99 Altri beni materiali | 1.311.543,79 | -55.715,27 | -4,07% | 1.367.259,06 |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 61.245.342,26 | 10.458.711,52 | 20,59% | 50.786.630,74 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | 1.193.980.833,68 | 44.534.435,14 | 3,87% | 1.149.446.398,54 |

| B) Immobilizzazioni materiali | | 2020 | Variazione 2020/2019 | | 2019 | |
|-------------------------------|------|---|-------------------------|----------------------|---------------|-------------------------|
| | | | in valore assoluto | in termini % | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 41.979.176,48 | -980.933,95 | -2,28% | 42.960.110,43 |
| | 1.1 | Terreni | 20.983.485,05 | 0,00 | 0,00% | 20.983.485,05 |
| | 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 19.756.846,06 | -980.933,95 | -4,73% | 20.737.780,01 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 1.238.845,37 | 0,00 | - | 1.238.845,37 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 1.056.680.591,32 | 32.832.755,26 | 3,21% | 1.023.847.836,06 |
| | 2.1 | Terreni | 432.838.084,51 | 120.552,58 | 0,03% | 432.717.531,93 |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | 2.2 | Fabbricati | 451.486.367,16 | -5.534.458,58 | -1,21% | 457.020.825,74 |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 1.388.388,52 | 233.241,97 | 20,19% | 1.155.146,55 |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 3.557.546,57 | 262.823,74 | 7,98% | 3.294.722,83 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 97.461.651,63 | 19.096.494,00 | 24,37% | 78.365.157,63 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 21.365.316,47 | 3.575.845,91 | 20,10% | 17.789.470,56 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 2.199.975,89 | -494.189,53 | -18,34% | 2.694.165,42 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 45.016.001,51 | 15.580.054,94 | 52,93% | 29.435.946,57 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 1.367.259,06 | -7.609,77 | -0,55% | 1.374.868,83 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 50.786.630,74 | 15.816.769,30 | 45,23% | 34.969.861,44 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 1.149.446.398,54 | 47.668.590,61 | 4,33% | 1.101.777.807,93 |

Fonte: Dati Stato Patrimoniale

Di seguito si descrive l'andamento di alcune voci più significative:

- In relazione ai "Beni demaniali" la riduzione del valore della voce 1.3 "Infrastrutture" è dovuta alla quota di ammortamento applicata nell'esercizio;
- La voce "Fabbricati" al punto III 2.2 "Altre immobilizzazioni materiali", esprime il valore contabile dei fabbricati di proprietà della Regione Lazio, in essere al 31 dicembre 2021, al netto dei relativi fondi di ammortamento;
- L'incremento della voce 2.5 "Mezzi di trasporto" è dovuto in gran parte agli acquisti di materiale rotabile nell'ambito del piano di investimenti previsto dal Contratto di servizio con Trenitalia.
- L'incremento della voce 2.8 "Infrastrutture" è dovuto, prevalentemente, agli interventi conclusi sulla viabilità regionale.
- La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" include l'ammontare delle spese sostenute per la realizzazione di interventi vari sulla rete di viabilità regionale, per il tramite della società Astral Spa.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al prezzo di acquisto o di costituzione e rappresentano i valori delle società partecipate, controllate e verso altri soggetti, nonché i crediti immobilizzati verso altri soggetti.

Per quanto concerne i criteri di valutazione adottati per le partecipazioni, la Regione ha provveduto a valutare le partecipazioni in *società non controllate* sulla base del criterio del costo storico, rettificato dalle perdite che alla data di chiusura dell'esercizio sono state ritenute durevoli (articolo 2426, numeri 1 e 3, c. c.).

Con riguardo, invece, alle partecipazioni in *società controllate*, la valutazione è stata effettuata secondo il metodo del patrimonio netto (articolo 2426, numero 4, c.c.). In tale ultimo caso, per le modalità di iscrizione e valutazione si è fatto riferimento al principio contabile OIC 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", il quale prevede una valutazione che tenga conto dei risultati delle società, tradottosi in aumenti e diminuzioni intervenuti nelle consistenze patrimoniali sottostanti l'investimento, rilevandole secondo il principio della competenza economica.

La valutazione delle partecipazioni in società controllate e partecipate è pari complessivamente a euro 208.794.738,98, così dettagliate:

- euro 181.989.225,64 in società controllate;
- euro 26.805.513,34 in società partecipate.

La successiva tabella mostra la consistenza delle partecipazioni sopra descritte:

Tab. 64 - Valutazione delle partecipazioni in società controllate e partecipate

| DESCRIZIONE | 2021 | Variazione 2021/2020 | | 2020 |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|-----------------------|
| | | in valore assoluto | in termini % | |
| SOCIETA' CONTROLLATE | | | | |
| AZIENDA STRADE LAZIO ASTRAL SPA | 16.688.391,00 | 2.196.757,00 | 15,16% | 14.491.634,00 |
| LAZIO CREA SPA | 8.906.806,00 | 6.956,00 | 0,08% | 8.899.850,00 |
| LAZIO AMBIENTE SPA | 0,00 | -916.209,00 | -100,00% | 916.209,00 |
| SAN.IM. SPA | 1.873.764,00 | -985.856,00 | -34,48% | 2.859.620,00 |
| CO.TRAL SPA | 113.524.184,00 | 10.196.325,00 | 9,87% | 103.327.859,00 |
| LAZIO INNOVA SPA | 40.996.080,64 | 41.849,83 | 0,10% | 40.954.230,81 |
| TOTALE SOCIETA' CONTROLLATE | 181.989.225,64 | 10.539.822,83 | 6,15% | 171.449.402,81 |
| SOCIETA' PARTECIPATE | | | | |
| AUTOSTRADE LAZIO SPA | 0,00 | -22.332,50 | -100,00% | 22.332,50 |
| M.O.F. SPA | 589.785,90 | 0,00 | - | 589.785,90 |
| CAR SCPA CENTRO AGROALIMENTARE | 14.534.905,48 | 0,00 | 0,00% | 14.534.905,48 |
| ALTA ROMA SCPA | 324.687,00 | 0,00 | 0,00% | 324.687,00 |
| INVESTIMENTI SPA | 11.353.929,96 | 0,00 | 0,00% | 11.353.929,96 |
| BANCA POPOLARE ETICA SCPA | 2.205,00 | 2.205,00 | - | 0,00 |
| TOTALE SOCIETA' PARTECIPATE | 26.805.513,34 | -20.127,50 | -0,08% | 26.825.640,84 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 208.794.738,98 | 10.519.695,33 | 5,31% | 198.275.043,65 |

Fonte: dati Stato patrimoniale

L'Ente ha provveduto, a partire dall'esercizio finanziario 2017, a conformarsi al criterio prudenziale di cui al paragrafo 6.1.3 del citato principio contabile sulla contabilità economico-patrimoniale nella parte in cui prescrive la contabilizzazione delle partecipazioni nelle Fondazioni tra le immobilizzazioni finanziarie, istituendo a fini di sterilizzazione del rischio una riserva indisponibile nel patrimonio netto.

Di seguito un prospetto riepilogativo:

Tab. 65 - Partecipazioni in fondazioni

| Fondazione | al 31/12/2020 | al 31/12/2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Associazione Teatro di Roma | 446.312,81 | 619.351,29 |
| Associazione teatrale fra i Comuni del Lazio | 93.850,38 | 98.550,75 |
| Fondazione Accademia Nazionale di S. Cecilia | 2.175.000,07 | 2.208.177,97 |
| Fondazione Angelo Frammartino | 100.904,94 | 97.207,83 |
| Fondazione Cinema per Roma | 70.640,11 | 73.058,88 |
| Fondazione Film Commission di Roma e del Lazio | 209.538,99 | 212.498,62 |
| Fondazione La Quadriennale di Roma | 338.616,54 | 338.684,11 |
| Fondazione Maxxi - Museo nazionale delle arti del XXI secolo | 220.531,97 | 219.945,74 |
| fondazione Museo della Shoah | 730.745,72 | 727.600,73 |
| Fondazione Musica per Roma - Auditorium Parco della Musica | 7.768.920,68 | 7.840.289,63 |
| Fondazione RomaEuropa Arte e Cultura | 34.991,49 | 47.758,33 |
| Fondazione Teatro dell'Opera di Roma | 1.044.620,00 | 1.073.995,67 |
| Fondazione Vittorio Occorsio | - | 54.206,03 |
| Fondazione Vulci | - | 216.138,20 |
| TOTALE | 13.234.673,70 | 13.827.463,78 |

Fonte: dati Stato patrimoniale

Crediti

La voce "*Crediti verso altri soggetti*" dell'importo di euro 196.747.000,00 esprime il credito residuo verso Cartesio, riveniente dallo scambio di strumenti finanziari di originari euro 202.984.000,00, avvenuto nell'ambito della ristrutturazione dei finanziamenti SAN.IM.

Altri titoli

La voce "*Altri titoli*", pari a euro 113.012.501,01, è composta da:

- quote del Fondo immobiliare Invimit, per 110.180.831,80 euro;
- titoli finanziari partecipativi ATAC, per 2.831.669,21 euro.

L'importo di euro 110.180.831,80 rappresenta l'importo delle quote del Fondo immobiliare Invimit I3 acquisite dalla Regione nell'ambito delle operazioni di apporto al Fondo e valutate in bilancio al costo, coincidente con il valore nominale. Nel corso del 2021

non sono state acquisite ulteriori quote del fondo, per cui al 31 dicembre 2021, la Regione detiene n. 247 quote.

A fronte della proprietà delle suddette quote la Regione Lazio, in base a quanto previsto dal Regolamento di gestione del Fondo, ha diritto ad eventuali somme distribuite annualmente dal C.d.A. della Sgr "Invimit S.p.a." a titolo di:

- 1) proventi di gestione del Fondo, come risultanti dall'ultima relazione annuale o relazione semestrale del Fondo approvata e determinati ai sensi della normativa vigente;
- 2) rimborsi parziali pro-quota a fronte delle attività di dismissione del patrimonio immobiliare conferito.

Si riporta di seguito una tabella contenente le somme effettivamente distribuite in favore di Regione Lazio dal Fondo, nel corso degli esercizi 2017-2020:

Tab. 66 - Somme distribuite alla Regione dal Fondo Invimit i3 - anni 2017/2020

| PARTECIPANTE | TIPOLOGIA IMPORTO A DEBITO | ANNO DI RIFERIMENTO | IMPORTO LORDO | RITENUTA | IMPORTO NETTO | | |
|-----------------------------|----------------------------|---------------------|-------------------------|------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| REGIONE LAZIO | RIMBORSI PRO-QUOTA | 2017 | 4.162.500 | - | 4.162.500 | | |
| REGIONE LAZIO | PROVENTI DI GESTIONE | 2018 | 637.260 | 165.687,60 | 471.572 | | |
| REGIONE LAZIO | RIMBORSI PRO-QUOTA | 2019 | 4.517.383 | | 4.517.383 | | |
| TOTALE al 30.06.2020 | | | | | 9.151.455 | | |
| PARTECIPANTE | TIPOLOGIA IMPORTO A DEBITO | ANNO DI RIFERIMENTO | IMPORTO LORDO PRO QUOTA | QUOTE R.L. | IMPORTO TOTALE | RITENUTA | IMPORTO NETTO |
| REGIONE LAZIO | PROVENTI DI GESTIONE | 2020 | 19.876 | 247 | 4.909.372 | 1.276.436,72 | 3.632.935 |
| REGIONE LAZIO | RIMBORSI PRO-QUOTA | 2020 | 121.491 | 247 | 30.008.277 | | 30.008.277 |
| TOTALE al 31.12.2020 | | | | | 34.917.649 | | 33.641.212 |
| TOTALE GENERALE | | | | | | 42.792.667,68 € | |

Fonte: dati forniti dalla Regione

Nel 2021 la Regione ha registrato un accertamento per un rimborso pro-quota dal fondo immobiliare, pari a **37.784.987,31** euro, che ha comportato la riduzione del valore delle quote da euro 147.965.819,11 agli attuali euro 110.180.831,80.

In base alla relazione semestrale al 31 dicembre 2021 del fondo, il valore della quota è pari ad euro 456.207,99. Il valore complessivo delle quote di proprietà della Regione, pertanto, può essere stimato in euro 112.683.373,53 ed esprime una plusvalenza potenziale di circa 2,5 milioni di euro, così come dettagliato nella tabella seguente:

Tab. 67 - Valore economico apporti al Fondo "i3 - Regione Lazio"

| Apporto | Esercizio | Valore portafoglio immobiliare conferito | N. quote | Valore nominale | Controvalore in quote | Controvalore in denaro |
|---|---------------|--|------------|--------------------|-----------------------|-----------------------------|
| 1° | 2015 | 46.212.036,00 | 65 | 500.000,000 | 32.500.000,00 | 13.712.036,00 |
| 2° | 2015 | 21.458.500,00 | 31 | 500.000,000 | 15.500.000,00 | 5.958.500,00 |
| 3° | 2016 | 49.010.000,00 | 56 | 620.511,411 | 34.748.639,02 | 14.261.360,98 |
| 4° | 2016 | 30.483.661,00 | 33 | 668.650,922 | 22.065.480,43 | 8.533.412,00 ^(*) |
| 5° | 2018 | 61.000.000,00 | 62 | 695.995,156 | 43.151.699,67 | 17.848.300,33 |
| | TOTALI | 208.164.197,00 | 247 | 599.051,899 | 147.965.819,11 | 60.313.609,31 |
| Accertamento 2021 per rimborso pro quota dal fondo immobiliare (riduzione del valore delle quote) | | | 247 | 446.076,242 | 110.180.831,80 | |
| Valore nominale della quota in base alla relazione semestrale al 31.12.2021 | | | 247 | 456.207,990 | 112.683.373,53 | |
| Plusvalenza potenziale | | | | | 2.502.541,73 | |
| (*) Comprensivo di conguaglio di euro 115.231,43 | | | | | | |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Stato patrimoniale

Con riferimento ai Titoli Finanziari Partecipativi ATAC, gli stessi sono stati assegnati nell'ambito della procedura di Concordato preventivo della società ATAC S.p.a. omologato dal tribunale di Roma con Ordinanza del 25 giugno 2019. In tale contesto il pagamento del credito chirografario viene effettuato con le seguenti modalità:

- pagamento in denaro, nella misura del 31% del totale dovuto, entro tre anni dall'omologazione;
- estinzione della restante parte del credito chirografario (69%) mediante l'assegnazione di strumenti finanziari partecipativi di tipo "A" e di tipo "B", ex articolo 2346 del Codice civile.

Dai dati riportati nella seguente tabella si rileva che la Regione ha proceduto alla svalutazione dei suddetti titoli per circa 12,44 milioni di euro secondo le seguenti percentuali di valorizzazione dei certificati:

Tab. 68 - Titoli Finanziari Partecipativi ATAC - svalutazione titoli al 31/12/2021

| | Valore nominale | % valorizzazione dal 2019 | Valore in bilancio dal 2019 | % valorizzazione 2021 | Valore in bilancio 2021 | Svalutazione titoli 2021 |
|---------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|
| Titoli A | 17.161.631,96 | 50% | 8.580.815,98 | 10% | 1.716.163,20 | 6.864.652,78 |
| Titoli B | 22.310.121,55 | 30% | 6.693.036,47 | 5% | 1.115.506,08 | 5.577.530,39 |
| TOTALE | 39.471.753,51 | | 15.273.852,45 | | 2.831.669,27 | 12.442.183,18 |

Fonte: relazione sulla gestione rend. 2021

Attivo circolante

Crediti

I crediti dell'attivo circolante, al lordo del fondo svalutazione crediti e detratti i crediti derivanti dagli accertamenti pluriennali, sono sostanzialmente coincidenti con i residui attivi della contabilità finanziaria.

In particolare, le voci dei crediti²⁷ (complessivamente pari ad euro 4.159.725.017,32) sono esposte al netto del Fondo svalutazione crediti, ammontante a euro 511.948.692,62, per un valore netto di presumibile realizzo pari a euro 3.647.776.324,70, come di seguito dettagliato.

Tab. 69 - Crediti di funzionamento

| Descrizione | Importo lordo | Fondo Svalutazione Crediti | Importo netto |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|
| | (a) | (b) | (a-b) |
| Altri crediti da tributi | 1.619.765.853,14 | 272.751.611,91 | 1.347.014.241,23 |
| Crediti vs Amministrazioni Pubbliche | 1.290.984.593,65 | 23.995.872,31 | 1.266.988.721,34 |
| Crediti vs altri soggetti | 350.105.454,83 | 283.332,17 | 349.822.122,66 |
| Crediti verso Clienti ed utenti | 147.297.336,45 | 89.275.065,26 | 58.022.271,19 |
| Altri crediti | 751.571.779,25 | 125.642.810,97 | 625.928.968,28 |
| TOTALE | 4.159.725.017,32 | 511.948.692,62 | 3.647.776.324,70 |

Fonte: relazione sulla gestione e stato patrimoniale rend. 2021

I crediti risultati insussistenti a seguito delle operazioni di riaccertamento sono pari ad euro 127.540.954,33. Gli stessi sono stati svalutati, in contabilità economico-patrimoniale, mediante utilizzo del fondo svalutazione crediti in essere, accantonato nel 2020. Pertanto, il fondo svalutazione crediti proveniente dal 2020 di euro 165.000.000 è stato utilizzato per il suddetto importo. Il valore del fondo è stato poi incrementato sino all'importo di euro 511.948.692,62, mediante accantonamenti per complessivi euro 474.489.646,95, di cui euro 455.549.401,21 riguardanti i crediti corrispondenti ai residui attivi ed i restanti euro 18.940.245,74 riguardanti i crediti generati dagli accertamenti pluriennali di natura finanziaria.

²⁷ Esclusi i crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità e i crediti verso imprese controllate e partecipate.

Pertanto, nell'esercizio 2021, il Fondo svalutazione crediti (FSC) della contabilità economico patrimoniale risulta superiore al FCDE della contabilità finanziaria, per l'importo di euro 18.940.245,74.

La tabella di seguito dettagliata illustra l'andamento del Fondo svalutazione crediti e il relativo saldo al 31 dicembre 2021.

Tab. 70 - Fondo svalutazione crediti

| Descrizione | Saldo al 31/12/2020 | Utilizzi 2021 | Accantonamenti 2021 | Saldo al 31/12/2021 |
|----------------------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------------|
| | (a) | (b) | (c) | d= a-b+c |
| Fondo svalutazione crediti | 165.000.000,00 | 127.540.954,33 | 474.489.646,95 | 511.948.692,62 |

Fonte: relazione sulla gestione e stato patrimoniale rend. 2021

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide indicate nello Stato patrimoniale risultano pari a euro 2.194.626.432,64. Il dato coincide con quello delle risultanze finanziarie del conto presso il Tesoriere al 31 dicembre 2021.

3.2 Stato patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Con riferimento al patrimonio netto, pari a -21.070.570.642,90, si fa presente che le voci sono quelle previste dal principio contabile a partire dal 2021. Come consentito dalla normativa, il patrimonio netto per l'esercizio 2020 è stato indicato solo nel suo ammontare complessivo e le voci non sono state riclassificate secondo le nuove modalità.

La variazione complessiva del patrimonio netto, positiva per euro 113.218.991,48, può essere attribuita per euro 112.626.201,40 al risultato di esercizio, e per euro 592.790,08 all'incremento delle altre riserve indisponibili, che riguardano le partecipazioni in Fondazioni e sono contabilizzate secondo il principio contabile applicato. Il Fondo di dotazione, che nel 2020 era negativo per euro 20.942.154.147,29, è stato azzerato in applicazione delle nuove norme del principio contabile, valorizzando conseguentemente la voce Risultati economici di esercizi precedenti. La riserva indisponibile per beni demaniali è stata adeguata al valore dei beni demaniali espresso nell'attivo dello stato patrimoniale. La nuova voce denominata "Riserve negative per beni indisponibili" esprime l'incapienza

di riserve libere positive a copertura delle riserve indisponibili per beni demaniali e delle altre riserve indisponibili.

Fondi per Rischi e oneri

I Fondi rischi e oneri al 31 dicembre 2021, per i rischi legati al contenzioso in essere, per i rischi su perdite degli organismi partecipati, per perdite potenziali, per l'escussione di garanzie, sono quantificati in complessivi 311.012.568,80 euro, come di seguito dettagliato:

Tab. 71 - Fondo Rischi e oneri

| Descrizione | Saldo al 31/12/2020 | Utilizzi/svincoli 2021 | Accantonamenti 2021 | Saldo al 31/12/2021 |
|---|------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|
| | (a) | (b) | (c) | d=(a-b+c) |
| Fondo rischi per spese legate al contenzioso | 62.726.431,84 | 0,00 | 39.330.841,04 | 102.057.272,88 |
| Fondo perdite reiterate organismi partecipati | 4.299.665,00 | 2.157.976,00 | 0,00 | 2.141.689,00 |
| Fondi perdite potenziali | 167.069.347,56 | 20.760.596,29 | 27.653.986,93 | 173.962.738,20 |
| Fondo escussione Garanzie | 9.930.652,44 | 0,00 | 6.889.347,56 | 16.820.000,00 |
| Fondo rinnovi contrattuali | 0,00 | 0,00 | 16.030.868,72 | 16.030.868,72 |
| TOTALE | 244.026.096,84 | 22.918.572,29 | 89.905.044,25 | 311.012.568,80 |

Fonte: relazione sulla gestione e stato patrimoniale rend. 2021

Tali fondi sono allineati ai medesimi fondi indicati nella contabilità finanziaria e sono descritti con maggior dettaglio nel capitolo denominato "Analisi della parte accantonata del RdA.

Debiti

Il totale dei debiti esposti nel passivo dello Stato patrimoniale al 31 dicembre 2021 è pari a euro 27.914.242.815,75, con un decremento rispetto all'anno precedente, in valore assoluto, di euro -415.872.315,69, e, in termini percentuali, del -1,47%, il tutto come meglio dettagliato nella tabella successiva, dalla quale si evincono, altresì, anche le cinque categorie di debito²⁸.

²⁸ I debiti sono esposti al loro valore nominale. I debiti di funzionamento sono iscritti nello Stato patrimoniale se corrispondenti a obbligazioni giuridicamente perfezionate. I debiti di finanziamento sono costituiti dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più i prestiti contratti nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti.

Tab. 72 - Debiti - Ripartizione in categorie

| Descrizione | 2021 | Variazione 2021/2020 | | 2020 |
|--|--------------------------|------------------------|---------------|--------------------------|
| | | in valore assoluto | in termini % | |
| 1) Debiti da finanziamento | 22.796.768.679,10 | 89.859.803,02 | 0,40% | 22.706.908.876,08 |
| 2) Debiti verso fornitori | 443.859.945,65 | 83.337.440,08 | 23,12% | 360.522.505,57 |
| 3) Acconti | | 0,00 | - | 0,00 |
| 4) Debiti per trasferimenti e contributi | 3.106.951.465,02 | -393.773.561,10 | -11,25% | 3.500.725.026,12 |
| 5) Altri debiti | 1.566.662.725,98 | -195.295.997,69 | -11,08% | 1.761.958.723,67 |
| TOTALE DEBITI (D) | 27.914.242.815,75 | -415.872.315,69 | -1,47% | 28.330.115.131,44 |

Fonte: dati Stato Patrimoniale

Nella tabella seguente, invece, si illustra il dettaglio della composizione delle cinque categorie di debito indicate nello Stato patrimoniale e si evidenzia in quale categoria di debito sono state contabilizzate le anticipazioni di liquidità (nella categoria "1 Debiti da finanziamento" e in particolare nella voce "b) Prestiti verso amministrazioni pubbliche") e lo stock di perenzione (nella categoria "5 Altri debiti" e in particolare alla voce "d) Altri").

Tab. 73 - Debiti - Focus su anticipazioni e stock di perenzione

| | |
|---|--------------------------|
| 1) Debiti da finanziamento | |
| a) Prestiti obbligazionari | 764.077.095,63 |
| b) Prestiti vs altre amministrazioni pubbliche | 12.875.215.222,78 |
| di cui: | |
| - Anticipazioni liquidità d.l. 35/2013 - Art. 2 | 5.650.470.947,52 |
| - Anticipazioni liquidità d.l. 35/2013 - Art. 3 | 3.649.809.660,81 |
| Totale anticipazioni liquidità d.l. 35/2013 | 9.300.280.608,33 |
| c) Verso banche e tesoriere | 0,00 |
| d) Verso altri finanziatori | 9.157.476.360,69 |
| di cui: | |
| - Prestito CDP destinato al rimborso anticipato parziale di un contratto di finanziamento contratto nel 2014 con il MEF | 1.500.000.000,00 |
| - 3 contratti di finanziamento finalizzati agli investimenti | 255.000.000,00 |
| Totale 1) Debiti da finanziamento | 22.796.768.679,10 |
| 2) Debiti verso fornitori | 443.859.945,65 |
| 3) Acconti | 0,00 |
| 4) Debiti per trasferimenti e contributi | |
| a) Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 |
| b) Altre amministrazioni pubbliche | 2.434.415.560,90 |
| c) Imprese controllate | 495.886.456,37 |
| d) Imprese partecipate | 2.591.327,51 |
| e) Altri soggetti | 174.058.120,24 |
| Totale 4) Debiti per trasferimenti e contributi | 3.106.951.465,02 |
| 5) Altri debiti | |
| a) Tributari | 6.049.134,25 |
| b) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 10.599.899,95 |
| c) Per attività svolta per c/terzi (2) | 61.803,93 |
| d) Altri | 1.549.951.887,85 |
| di cui: | |
| - Stock di perenzione | 999.876.450,26 |
| Totale 5) Altri Debiti | 1.566.662.725,98 |
| TOTALE DEBITI | 27.914.242.815,75 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione - stato patrimoniale

Debiti da finanziamento (Voce D 1)

Riguardo la voce "D 1) "Debiti da finanziamento" pari ad euro 22.796.768.679,10, dettagliata nella suindicata tabella, la parte più rilevante del debito è rappresentata dalla voce "1 b) Prestiti verso le amministrazioni pubbliche", di euro 12.875.215.222,78, nella quale sono contabilizzate anche le anticipazioni di liquidità, per un importo complessivo attestantesi ad euro 9.300.280.608,33.

Debiti verso fornitori (Voce D 2)

La voce "D 2) Debiti verso fornitori", pari, al 31 dicembre 2021, a complessivi euro 443.859.945,65, ha subito un incremento rispetto all'anno precedente di euro 83.337.440,08 pari al 23,12%

Debiti per trasferimenti e contributi (Voce D 4)

La voce "D 4) Debiti per trasferimenti e contributi", pari, al 31 dicembre 2021 a complessivi euro 3.106.951.465,02, ha subito, invece, un decremento rispetto all'anno precedente, precisamente per un importo pari a euro -393.773.561,10, corrispondente, in termini percentuali, al -11,25%

Altri debiti (Voce D 5)

Anche la voce "D 5) Altri debiti", pari, al 31 dicembre 2021, a complessivi euro 1.566.662.725,98, ha subito un decremento, precisamente di euro 195.295.997,69 corrispondente, in termini percentuali, al -11,08%.

La voce è prevalentemente costituita dallo *stock* di perenzione, pari a euro 999.876.450,26, che corrisponde allo *stock* di perenzione al 1° gennaio 2021, pari a 1.143.494.868,75, rettificato in diminuzione per euro 5.955.993,03 (per partite perenti al 1° gennaio 2021, da stralciare per sopravvenuta inesigibilità), per euro 31.412.369,96 (per partite perenti al 1° gennaio 2021 da stralciare in quanto impegnate nell'esercizio 2021) e per euro 106.250.055,50 (per partite perenti al 1° gennaio 2021 da cancellare ai sensi dell'art. 33, c. 2, della l.r. n. 11/2020).

Tab. 74 - Stock di perenzione

| | | |
|--|-----|-----------------------|
| STOCK di perenzione al 1 gennaio 2021 | (+) | 1.143.494.868,75 |
| Partite perente risultanti al 1/1/2021 da cancellare in quanto non più esigibili | (-) | 5.955.993,03 |
| Partite perente risultanti al 1/1/2021 da cancellare in quanto impegnate nell'esercizio 2021 | (-) | 31.412.369,96 |
| Partite perente risultanti al 1/1/2020 da cancellare ai sensi dell'art. 33, comma 2, della l.r. n. 11/2020 | (-) | 106.250.055,50 |
| TOTALE STOCK di perenzione al 31 dicembre 2021 | | 999.876.450,26 |

Fonte: Decreto del Presidente n. T00063 del 5 maggio 2022

La descritta operazione, con la quale è stato determinato lo *stock* di perenzione al 31 dicembre 2021²⁹ ha comportato delle variazioni del debito complessivo, inclusa la cancellazione di debiti per euro 112.206.048,53, con rilevazione di insussistenza del passivo contabilizzata nel Conto economico tra i Proventi straordinari alla voce "24 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo".

Ratei e risconti attivi e passivi

Con riferimento ai criteri utilizzati per la valutazione dei ratei e risconti, si ritiene utile riferire quanto di seguito riportato.

In applicazione del Principio contabile applicato descritto in premessa, i ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità all'articolo 2424-bis, comma 6, del Codice civile. Come ribadito dal Principio contabile applicato:

- i *ratei attivi* sono quote di ricavi o di proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (incasso), ma che devono, per competenza economica, essere attribuiti all'esercizio, in chiusura;
- i *risconti attivi* sono quote di costi o oneri che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri;
- i *ratei passivi* sono quote di costi o oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio, in chiusura;
- i *risconti passivi* sono quote di ricavi o proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che devono essere rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

²⁹ Cfr. Decreto del Presidente n. T00063 del 5 maggio 2022.

In base al principio generale n. 17 della competenza economica contenuto nell'Allegato 1 al d.lgs. n. 118/2011, i ricavi devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti condizioni:

- il processo produttivo di produzione dei beni o erogazione dei servizi da parte dell'Amministrazione pubblica è stato completato;
- l'erogazione del servizio o la cessione del bene è già avvenuta, cioè si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà oppure i servizi sono stati resi.

Inoltre, sempre in virtù del principio generale n. 17 citato:

- i *componenti economici negativi* devono avere correlazione con i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali (proventi);
- i *componenti economici positivi* devono essere correlati ai componenti economici negativi. Anche questa correlazione costituisce corollario del principio della competenza economica.

Tanto premesso, e passando a commentare la valutazione delle poste quale risultante nello Stato patrimoniale, si osserva che non sono stati appostati ratei attivi né ratei passivi, mentre risultano appostati i risconti sia attivi che passivi, come di seguito dettagliato.

Risconti attivi

I risconti attivi, pari a euro 356.676.527,63, si riferiscono alla ripartizione in più esercizi di oneri di natura non ricorrente. Rispetto all'esercizio precedente, i risconti attivi sono diminuiti del -10,28%. Di quanto riferito si dà conto nelle evidenze esposte nella tabella di seguito riportata.

Tab. 75 - Risconti attivi

| DESCRIZIONE | 2021 | Variazione 2021/2020 | | 2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | | in valore assoluto | in termini % | |
| Ripartizione in più esercizi di oneri di natura finanziaria | 356.676.527,63 | -40.852.335,95 | -10,28% | 397.528.863,58 |
| Totale risconti attivi | 356.676.527,63 | -40.852.335,95 | -10,28% | 397.528.863,58 |

Fonte: dati Stato patrimoniale

Risconti passivi

I risconti passivi, pari a euro 1.202.911.282,38 si riferiscono alla attribuzione dell'avanzo vincolato e del fondo pluriennale vincolato.

Secondo il paragrafo 5.4 del principio contabile sulla contabilità finanziaria, il fondo pluriennale vincolato rappresenta un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi futuri a quello in cui l'entrata è accertata. L'esigenza che detto saldo intende soddisfare è quella di instaurare una stringente correlazione temporale tra entrate e spese, secondo una modalità analoga cui, in contabilità patrimoniale, è preordinato il risconto passivo.

Tanto premesso, l'Amministrazione ha chiarito di non aver considerato, ai fini dell'applicazione della regola del risconto passivo, le entrate a destinazione libera che concorrono a formare il Fondo pluriennale vincolato, proprio in ragione della natura non vincolata di tali voci di entrata. Analogamente, non sono state computate quelle entrate correlate a spese che nella contabilità economico-patrimoniale non generano costi ed oneri, ma fanno riferimento ad attività finanziarie e ad immobilizzazioni, generando, perciò stesso, operazioni solo sullo stato patrimoniale.

Da qui il diverso importo iscritto in contabilità finanziaria, per un importo complessivo pari a 886.002.654,71, a fronte di un'attribuzione al medesimo fondo iscritto in contabilità patrimoniale, attraverso la tecnica del risconto passivo, di un valore pari a 424.091.972,35.

Passando a commentare i valori esposti a titolo di risconti passivi, se ne evidenzia l'incremento percentuale rispetto all'esercizio precedente in misura pari al 76,01% %, come evidenziato nella seguente tabella.

Tab. 76 - Risconti passivi

| DESCRIZIONE | 2021 | Variazione 2021/2020 | | 2020 |
|--|-------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| | | in valore assoluto | in termini % | |
| Attribuzione avanzo vincolato | 778.819.310,03 | 352.087.974,37 | 82,51% | 426.731.335,66 |
| Attribuzione Fondo pluriennale vincolato | 424.091.972,35 | 167.380.600,67 | 65,20% | 256.711.371,68 |
| Totale risconti passivi | 1.202.911.282,38 | 519.468.575,04 | 76,01% | 683.442.707,34 |

Fonte: dati Stato patrimoniale

CAPITOLO 12

SPESA DEL PERSONALE

1. Personale regionale nel periodo 2018 - 2021

Alla chiusura dell'esercizio 2021, la Regione presenta una dotazione organica complessiva (Giunta e Consiglio regionale) di n. 5.646 unità, di cui n. 4.740 effettivamente in servizio, come da seguente prospetto, comprensivo del personale a tempo determinato:

Tab. 77 - Personale regionale (Giunta e Consiglio regionale) - anno 2021

| Qualifica | Dotazione Organica | Personale regionale di ruolo | | | | TOTALE personale regionale e=(a+b+c+d) | Personale comandato da altri Enti (f) | Personale a tempo determinato (pieno e parz.) (g) | Personale effettivo presso Regione h=(e-c-d+f+g) |
|---|--------------------|------------------------------|------------------|---------------------------------|-----------------------------|---|--|--|---|
| | | A tempo pieno | A tempo parziale | Aspettativa per altri incarichi | Com./dist. c/o altre Amm.ni | | | | |
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | | | | |
| Personale del comparto | 5.353 | 4.004 | 151 | 39 | 152 | 4.346 | 87 | 272 | 4.514 |
| Responsabili strutture di diretta collaborazione e Collaboratori a T.D. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 13 | 14 |
| Dirigenti | 293 | 156 | 0 | 4 | 2 | 162 | 17 | 39 | 212 |
| TOTALE al 31.12.2021 | 5.646 | 4.160 | 151 | 43 | 154 | 4.508 | 105 | 324 | 4.740 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

Nell'intervallo 2018 -2021, l'andamento della consistenza numerica del personale è rappresentato dalla seguente tabella:

Tab. 78 - Andamento 2018 - 2021

| Qualifica | Dotazione organica | | | | Personale di ruolo in servizio | | | | Personale effettivo presso Regione | | | |
|---|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
| Personale del comparto | 5.053 | 5.053 | 5.053 | 5.353 | 4.640 | 4.480 | 4.235 | 4.346 | 4.548 | 4.396 | 4.168 | 4.514 |
| Responsabili strutture di diretta collaborazione e Collaboratori a T.D. | 0 | 0 | 0 | 0 | 240 | 288 | 290 | 0 | 240 | 288 | 292 | 14 |
| Dirigenti | 313 | 313 | 312 | 293 | 164 | 156 | 162 | 162 | 166 | 158 | 165 | 212 |
| TOTALE | 5.366 | 5.366 | 5.365 | 5.646 | 5.044 | 4.924 | 4.687 | 4.508 | 4.954 | 4.842 | 4.625 | 4.740 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione Lazio

La distinzione tra Giunta e Consiglio regionale è di seguito rappresentata:

Tab. 79 - Personale Giunta regionale (2018 - 2021)

| Qualifica | Dotazione organica | | | | Personale di ruolo in servizio | | | | Personale effettivo presso Giunta | | | |
|---|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
| Personale del comparto | 4.503 | 4.503 | 4.503 | 4.858 | 4.238 | 4.101 | 3.860 | 3.996 | 4.118 | 3.978 | 3.755 | 4.020 |
| Responsabili strutture di diretta collaborazione e Collaboratori a T.D. | 0 | 0 | 0 | 0 | 164 | 168 | 179 | 0 | 164 | 168 | 180 | 12 |
| Dirigenti | 266 | 266 | 265 | 265 | 159 | 152 | 154 | 154 | 158 | 152 | 156 | 200 |
| TOTALE | 4.769 | 4.769 | 4.768 | 5.123 | 4.561 | 4.421 | 4.193 | 4.150 | 4.440 | 4.298 | 4.091 | 4.232 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

Tab. 80 - Personale Consiglio regionale (2018 - 2021)

| CATEGORIA | Dotazione organica | | | | Personale di ruolo in servizio | | | | Personale effettivo presso Consiglio regionale | | | |
|---|--------------------|------------|------------|------------|--------------------------------|------------|------------|------------|--|------------|------------|------------|
| | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
| Personale del comparto | 550 | 550 | 550 | 495 | 402 | 379 | 375 | 350 | 430 | 418 | 414 | 379 |
| Responsabili strutture di diretta collaborazione e Collaboratori a T.D. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 76 | 120 | 112 | 117 |
| Dirigenti | 47 | 47 | 47 | 28 | 5 | 4 | 8 | 8 | 8 | 6 | 12 | 12 |
| TOTALE | 597 | 597 | 597 | 523 | 407 | 383 | 383 | 358 | 514 | 544 | 538 | 508 |

Fonte: dati Consiglio regionale

Dai dati trasmessi dalla Regione, da ultimo precisati in sede di controdeduzioni con note del 21 ottobre 2021, raffrontando il 2021 con il 2020 risulta che il personale dipendente della Giunta regionale registra un incremento di 141 unità (da 4.091 a 4.232) mentre il personale del Consiglio regionale diminuisce di 30 unità (da 538 a 508). Il saldo complessivo mostra, quindi, un incremento di 111 unità rispetto al precedente esercizio. I dati del "conto annuale 2021", riferiti al solo personale a tempo indeterminato, esprimono un incremento di 98 unità, per come illustrato nel seguente paragrafo.

2. Turn over al 100% e dati del conto annuale

Nella relazione di deferimento veniva evidenziato che, con nota prot. n. 2251 del 19 aprile 2022, erano stati richiesti alla Giunta regionale chiarimenti sul calcolo della capacità assunzionale 2021, con particolare riferimento alla quantificazione dei risparmi da cessazioni e sulla spesa per assunzioni di nuovo personale a tempo indeterminato (cfr. punti n. 2 e 3, nota istruttoria cit.).

Con risposta del 31 maggio 2022, la Giunta aveva evidenziato che "non avendo utilizzato nel 2021 i resti assunzionali da turn over dei 5 anni precedenti, come raccomandato da codesta sezione

di controllo, ma soltanto una quota parte dei risparmi da cessazione realizzati nel 2020 (€ 5.692.357,61) ben al di sotto sia dei risparmi calcolati con il metodo del valore medio accessorio (14.898.038,94) sia di quelli calcolati con il metodo dello stipendio tabellare (9.890.461,49), di fatto si neutralizzano eventuali criticità derivanti dalla incomparabilità dei due calcoli” (cfr. pag. 3, risposta istruttoria 31 maggio 2022, cit.).

Nel medesimo deferimento, inoltre, si osservava che i saldi riportati nella menzionata risposta istruttoria trovano conferma nel PTFP 2021 – 2023 oltre che nel parere dei revisori sullo schema del menzionato PTFP della Giunta regionale che riporta l’importo di € 5.692.357,00 come “budget assunzionale” dell’esercizio 2021.

Nella risposta istruttoria del 31 maggio 2022, inoltre, la Regione ha precisato che “i risparmi dovuti alle cessazioni 2021 non sono stati utilizzati nel corso dello stesso anno, cioè nel 2021, come pure consentito l’art. 3, co. 5-sexies, del d.l. n. 90/2014, ma costituiscono interamente le facoltà assunzionali per il 2022, secondo quanto previsto dal nuovo piano triennale approvato nell’ambito del PIAO con DGR 12 maggio 2022, n. 286” (cfr. pag. 5, nota RL 31 maggio 2022 cit.)

Pertanto, nel menzionato deferimento veniva evidenziato che, da quanto rappresentato dalla Giunta regionale, oltre che dal collegio dei revisori in sede di parere sullo schema di PTFP, la stessa avrebbe rispettato la regola del 100% del *turn over*, atteso che dei risparmi da cessazioni 2020, pari a 14.898.038,94 euro, avrebbe utilizzato solo 5.692.357,61 euro per nuove assunzioni a tempo indeterminato. Avrebbe pertanto applicato un *turn over* al 38%.

Si evidenziava, inoltre, che nel PTFP 2021 – 2023 del Consiglio regionale viene dichiarato che nel 2021 non vi sono state assunzioni di personale a tempo indeterminato e che anche tale piano assunzionale è stato approvato a seguito di parere favorevole del collegio dei revisori. In sostanza, il Consiglio riferisce di avere applicato un *turn over* allo 0%.

Tanto premesso, nella relazione di deferimento veniva evidenziato che, dall’analisi dei dati forniti dalla Regione sulla consistenza del personale al 31 dicembre 2021, oltre che dai dati del “conto annuale 2021”, risultava, dal raffronto tra gli esercizi 2020 e 2021, un incremento del numero di personale dipendente a tempo indeterminato oltre che della spesa complessiva del personale.

Il menzionato “conto annuale 2021”, infatti, indica un incremento di 98 unità di personale a tempo indeterminato, riportando la seguente serie statistica (cfr. pag. 2, conto annuale, cit.):

- 2019: n. 4.883
- 2020: n. 4.659
- 2021: n. 4.757

Il medesimo conto annuale, inoltre, riporta il seguente andamento della spesa del personale a tempo indeterminato, comprensiva della voce “arretrati anni precedenti”, evidenziando un incremento di ca 9,4 mln di euro nel 2021 rispetto al 2020:

- 2019: € 289.909.369,00
- 2020: € 270.060.750,00
- 2021: € 279.411.193,00.

Nella relazione di deferimento sono stati quindi chiesti chiarimenti sui rilevati incrementi di spesa e di unità di personale a tempo indeterminato, e, in particolare, la trasmissione di un prospetto dimostrativo, con documentazione a supporto, degli impegni 2021 per assunzioni di personale a tempo indeterminato.

2.1 Controdeduzioni della Regione

Con memoria del 21 ottobre 2022, con allegata nota del consiglio regionale del 20 ottobre 2022, la Regione ha preliminarmente fornito chiarimenti utili a riconciliare i dati del “conto annuale 2021” con quelli contenuti nelle tabelle trasmesse in sede istruttoria, evidenziando, in sintesi, che le differenze attengono al computo del personale comandato “in uscita”, conteggiati nel “conto annuale” e non anche nelle tabelle menzionate e i comandati “in ingresso” conteggiati nelle tabelle e non anche nel “conto annuale”.³⁰

³⁰ Nelle controdeduzioni, la Regione, in proposito, ha precisato quanto segue: *In proposito, si chiarisce che il registrato aumento di complessive n. 115 unità non si riferisce unicamente a personale a tempo indeterminato, ma a varie tipologie di personale, così come descritto nelle tabelle riepilogative utilizzate per il conteggio (personale di comparto, responsabili di diretta collaborazione, collaboratori a tempo determinato, dirigenti), in servizio al 31 dicembre 2021.*

Il conto annuale, invece, viene elaborato seguendo delle indicazioni istruttorie diverse da quelle utilizzate per i tabulati inviati a codesta Sezione in sede istruttoria, come riportate nella relazione di deferimento.

Più specificamente la tab.1 del conto annuale 2021 riporta un aumento del personale pari complessivamente a 98 unità rispetto all'anno 2020, ma il totale del conto annuale è il risultato della somma di categorie di personale diverse da quelle utilizzate nelle tabelle trasmesse a codesta Sezione. Per meglio comprendere si evidenzia che:

- nel conto annuale 2021 – tab.1 non sono conteggiati:
 - i comandati in;

I dati del “conto annuale 2021”, per come indicati nel deferimento, sono riferiti esclusivamente al personale a tempo indeterminato, diversamente dalle tabelle acquisite dalla Regione in sede istruttoria, comprensive anche del personale a tempo determinato.

Per quanto attiene alla prova del rispetto, nell’esercizio 2021, della regola del *turn over* al 100%, la giunta regionale ha evidenziato che *“rispetto alle nuove assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel 2021, non sono stati effettuati impegni specifici, fatta eccezione per le assunzioni relative ai CPI che hanno fondi dedicati e distinti, in quanto rientrano nell’impegno omnicomprendivo relativo al personale in servizio, che si effettua a inizio esercizio finanziario, tenendo conto delle facoltà assunzionali previste per l’anno di riferimento.”*.

Nelle medesime controdeduzioni la Regione ha inoltre riferito che: *“Di seguito, le tabelle relative al costo del lavoro del conto annuale 2021 e il raffronto con il conto annuale 2020. L’aumento del costo è di € 8.968.895, ma tale grandezza si riferisce, appunto, al “costo del lavoro”, categoria che comprende sì la spesa del personale a tempo indeterminato, ma anche tutte le altre svariatissime voci di spesa che incidono appunto sul “costo del lavoro” (tabelle 12, 13 e 14 del conto annuale) ed è quindi molto più ampia rispetto alla “spesa del personale”*.

| | | TAB 12 ONERI PER COMPETENZE STIPENDIALI | TAB 13 ONERI PER INDENNITA' E COMPENSI ACCESSORI | TAB 14 ALTRI ONERI CHE CONCORRONO A FORMARE IL COSTO DEL LAVORO | totale per anno |
|--|------|---|--|---|--------------------|
| CONTO ANNUALE | 2020 | 121.892.270 | 68.519.516 | 79.648.964 | 270.060.750 |
| CONTO ANNUALE | 2021 | 127.447.176 | 69.072.339 | 82.510.130 | 279.029.645 |
| INCREMENTO COSTO DEL LAVORO | | 5.554.906 | 552.823 | 2.861.166 | 8.968.895 |

Fonte: dati Regione

Il Consiglio regionale ha inoltre riferito che *“nell’annualità 2021 non si è proceduto ad alcuna assunzione di personale a tempo indeterminato, applicando sostanzialmente un *turn over* allo 0%”*.

Per quanto attiene allo specifico aspetto della dimostrazione, da parte della Regione, degli impegni 2021 per assunzioni a tempo indeterminato, con nota del 29 ottobre 2022 la Regione ha precisato, tra l’altro, che *“(…) per quanto dinanzi illustrato, è possibile evincere che l’incremento del costo del lavoro 2021 rispetto al 2020, risultante dei conti annuali, non è dovuto a*

- i tempi determinati del comparto che prestano servizio presso le strutture amministrative;
- tutto il personale cessato dal 1/01/2022 (con ultimo giorno di servizio 31/12/2021);

sono invece conteggiati:

- i comandati out;

- nelle tabelle elaborate e trasmesse a codesta Sezione in sede istruttoria non sono conteggiati:

- i comandati out;

sono conteggiati:

- i comandati in;

- i tempi determinati del comparto sia presso le strutture politiche che amministrative;

- tutto il personale presente al 31/12/2021 e cessato dal 1/01/2022.”

costi stipendiali per nuove assunzioni, ma ad altre voci del conto annuale, tra le quali, in particolare, il pagamento degli arretrati. (...). Circa gli impegni 2021 per le assunzioni di personale a tempo indeterminato, si osserva che non esistono impegni specificamente finalizzati alle assunzioni, ma che gli oneri previsti per dette assunzioni si fanno rientrare negli impegni complessivi della spesa di personale. Si allega il dettaglio degli impegni 2021 della spesa di personale calcolata in base al DL 34/2019 (...).³¹

In sede di adunanza pubblica di pre-parifica, la Regione, richiesta sul punto, ha confermato l'impossibilità di tracciare contabilmente gli impegni di spesa destinati ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

2.2 Valutazioni della Corte

In riferimento alla prova del rispetto della regola del 100% del *turn over* nell'esercizio 2021, quanto osservato dalla Regione in sede istruttoria trova solo una indiretta conferma nei dati di bilancio acquisibili d'ufficio.

Dalla BDAP, infatti, per i "redditi da lavoro dipendente", i dati contabili analitici mostrano un "peculiare" incremento dei "pagamenti in c/residui", pari nel 2021 a ca 28,68 mln di euro, circa quattro volte superiore alla media dei precedenti esercizi (7,12 mln nel 2020; 7,3 mln nel 2019; 6,7 mln nel 2018 e analoghi importi negli esercizi 2017 e 2016).

Ciò potrebbe rappresentare, secondo un criterio di "verosimiglianza", un'indiretta conferma della tesi, sostenuta dalla Regione, secondo cui l'incremento del costo del lavoro nel 2021, rispetto al 2020, è dovuto al pagamento, nel 2021, di arretrati e altre voci stipendiali, e non a impegni per nuove assunzioni a tempo indeterminato eccedenti il 100% del *turn over*.

Tuttavia, ritiene il collegio che, nel suo complesso, l'istruttoria non consente di provare adeguatamente l'avvenuto rispetto del 100% del *turn over* perché il sistema contabile utilizzato dalla Regione non è in grado di tracciare gli impegni di spesa per nuove assunzioni di personale a tempo indeterminato, questa essendo la prova "diretta" di quanto richiesto in sede istruttoria.

³¹ Cfr. nota RL 29 ottobre 2022, prot. n. 6917 del 31 ottobre 2022.

La Sezione, pertanto, richiede di implementare il proprio sistema contabile in modo da tracciare gli impegni di spesa per nuove assunzioni di personale. Riserva ogni valutazione sul rispetto dei vincoli di spesa al successivo giudizio di parificazione.

3. Personale regionale “consolidato” (Regione + società controllate)

Per una quantificazione complessiva della spesa del personale a carico, diretto e indiretto, del bilancio regionale, è opportuno evidenziare la spesa per il personale a tempo indeterminato sostenuta dalle quattro principali società a controllo regionale, tre delle quali incluse nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione.

Si tratta di Astral, Lazio Crea e Lazio Innova s.p.a., soggetti *in house* che erogano servizi strumentali in favore della Regione, da cui dipendono finanziariamente, tanto da determinarne, appunto, l’inclusione nel conto economico consolidato, con conseguente applicazione delle regole pubblicistiche sul contenimento della spesa.

Ad esse si aggiunge COTRAL s.p.a., affidataria *in house* del servizio di trasporto regionale, il cui bilancio è parzialmente a carico di quello regionale.

Queste quattro società hanno, nel loro complesso, 5.167 dipendenti a tempo indeterminato al 31 dicembre 2021, esercizio nel quale la corrispondente spesa del personale è stata di 244,6 mln di euro. Si rinvia al successivo paragrafo 12 per una valutazione d’insieme sulla spesa “consolidata” del personale regionale.

4. Calcolo della capacità assunzionale ai sensi dell’art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019

Nella relazione di deferimento del 7 ottobre 2022 è stato osservato che, in sede istruttoria (nota prot. n. 4441 del 31 agosto 2022) veniva trasmesso alla Regione un prospetto contenente il calcolo, effettuato d’ufficio, della capacità assunzionale 2021 unitamente ad una proiezione per il 2022 effettuata sui dati provvisori di rendiconto 2021.

Il menzionato calcolo evidenziava un valore superiore alla soglia dell’8,5% assegnata alla Regione Lazio, per fascia demografica, ai sensi dell’art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019 e decreto attuativo che considera tre saldi: impegni per spesa del personale dell’esercizio precedente (numeratore del rapporto); entrate libere correnti (media ultimo triennio) al netto del FCDE calcolato sulle entrate dei titoli 1, 2 e 3 (denominatore del rapporto), come da seguente formula:

spesa del personale
entrate correnti libere - FCDE

Veniva inoltre evidenziato che la menzionata normativa distingue due “macro ipotesi”: quella della Regione che si trova al di sotto del valore soglia a lei assegnato. In questo caso è possibile incrementare la spesa del personale a tempo indeterminato, entro determinati limiti prestabiliti, se sussiste l’equilibrio pluriennale di bilancio asseverato dall’organo di revisione; in difetto, trova applicazione il criterio del *turn over* al 100%, nei termini disposti dallo stesso art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019, così come evidenziato da questa Sezione in sede di parifica del rendiconto 2020 oltre che nella sentenza n. 7/2022 delle SS.RR. della Corte dei conti, in speciale composizione, alle cui argomentazioni si rinvia.

Se, invece, la Regione, anche in presenza dell’equilibrio pluriennale di bilancio asseverato dall’organo di revisione, si trova al di sopra del valore soglia, la normativa prevede l’obbligo di convergere, gradualmente, a quel valore, ai sensi dell’art. 33, comma 1, quarto periodo, del d.l. n. 34/2019, secondo cui le Regioni sopra soglia “*adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell’anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100% (...)*”.³²

Su queste premesse, il calcolo delle capacità assunzionali, esaminato in sede istruttoria in contraddittorio con la Regione, considerava le entrate correnti “libere” per come ritenute tali dalla Regione che, nel proprio bilancio, per ciascun accertamento, specifica se si tratti di risorsa “libera” o “vincolata”.

Con risposta istruttoria dell’8 settembre 2022, la Regione ha evidenziato, in proposito, di trovarsi al di sotto del valore soglia dell’8,5% perché il calcolo dovrebbe essere effettuato secondo quanto previsto dalle “indicazioni operative” del 18 dicembre 2019 adottate dalla conferenza delle regioni. Nel dettaglio, la Regione evidenzia quanto segue:

“In merito al calcolo della capacità assunzionale di cui all’art. 33 del d.l. n. 34/2019 e s.m.i., del D.M. 3 settembre 2019 e delle indicazioni operative del 18 dicembre 2019, quest’ultime approvate dalla Conferenza delle Regioni, si rappresenta che il metodo di calcolo, puntualmente esplicitato nell’ambito delle predette indicazioni operative, prevede, con riferimento a ciascun anno del triennio di riferimento, di defalcare, dagli accertamenti del Titolo I, la tipologia 102 (relativa alla sanità),

³² Si osserva che, per l’esercizio 2021, non risulta la presenza della menzionata “asseverazione” dell’organo di revisione sulla sussistenza dell’equilibrio pluriennale del bilancio.

nonché il fondo nazionale dei trasporti, mentre non prevede alcuna nettizzazione per gli accertamenti dei Titoli II e III. Tra l'altro, le predette indicazioni operative, sono coerenti con la relazione tecnica allegata allo schema del D.M. 3 settembre 2019, di cui si allega copia (Allegato n. 6), la quale prevede che per entrate correnti, di cui all'art. 2 dello stesso decreto si intende "la media degli accertamenti relativi ai titoli I, II e III, come rilevati negli ultimi rendiconti della gestione approvati, considerati al netto di quelli la cui destinazione è vincolata inerenti i fabbisogni nazionali standard ai sensi del d.lgs. n. 68/2011 e al Fondo Nazionale Trasporti nonché al netto dell'accantonamento obbligatorio ai medesimi titoli del fondo crediti di dubbia esigibilità relativo all'ultima annualità considerata". Per le ragioni sopra esposte, si ritiene che il calcolo debba essere condotto secondo le citate indicazioni operative, applicando le quali, sia con riferimento al triennio 2018-2020, che al triennio 2019-2021, si ottiene una percentuale inferiore alla soglia dell'8,50%."

L'argomento è stato esaminato in sede di audizione del 12 settembre 2022 all'esito della quale la Regione ha trasmesso un'ulteriore nota del 16 settembre 2022 in cui riferisce quanto segue:

"Ad integrazione della risposta alla Vostra nota prot. 4441 del 31 agosto 2022, già fornita con nota prot. n. 856055 dell'8 settembre 2022, e in risposta alla Vostra nota prot. n. 4490 del 6 settembre 2022, si rappresenta quanto segue.

Calcolo della capacità assunzionale 2021 della Regione (Giunta + Consiglio)

Si richiama l'allegato n. 6 trasmesso con nota prot. n. 856055 dell'8 settembre 2022, relativo allo schema del D.M. 3 settembre 2019 della Presidenza del Consiglio dei Ministri, attuativo dell'art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019 e s.m.i..

In particolare, la relazione tecnica allegata al predetto DM prevede che "Nell'attuale formulazione del DM si razionalizza ulteriormente la spesa di personale in funzione della classe demografica: nel precedente DPCM il medesimo rapporto tra spesa di personale ed entrate libere da destinazione, calcolato mediante la stessa formula, considerava (...)".

Si fa, dunque, riferimento ad un precedente DPCM in materia di personale che, come parametro di riferimento, applica il "medesimo rapporto" il quale è "calcolato mediante la stessa formula".

Il DPCM in parola è quello dell'8 marzo 2019 di cui si allega copia (Allegato n. 1), concernente "Disposizioni in via sperimentale sul trattamento accessorio del personale in servizio presso le regioni a statuto ordinario e le Città metropolitane", attuativo dell'art. 23, comma 4, del d.lgs. n. 75/2017.

(...)

Il DPCM 8 marzo 2019 prevede, all'articolo 1:

“Art. 1 (Disposizioni per il personale in servizio presso le regioni a statuto ordinario)

*1. Per l'anno 2018, in via sperimentale, le regioni a statuto ordinario possono incrementare l'ammontare della componente variabile dei propri fondi per la contrattazione integrativa destinata al personale in servizio presso i predetti enti, anche di livello dirigenziale, in misura non superiore al 5 per cento della componente stabile di ciascuno dei fondi certificati nel 2016, a condizione che le medesime risultino in possesso dei seguenti requisiti: a) fermo restando quanto disposto dall'art. 1, comma 557-quater, della legge n. 296 del 2006, il rapporto tra gli impegni per le spese di personale dell'anno 2017, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, risulti non superiore, per le regioni con più di 1.600.000 abitanti, al 10 per cento e per le restanti regioni al 13 per cento della media degli accertamenti, relativi agli anni 2016 e 2017, delle entrate correnti relative ai titoli I, II e III, desunti dai rendiconti, considerati al netto di quelli la cui destinazione è vincolata, identificati, **per le finalità di cui al presente decreto**, in quelle relative al servizio sanitario nazionale ed al trasporto pubblico locale, ed al netto del fondo crediti dubbia esigibilità;*

.....Omissis.....

*e) il rapporto tra gli impegni per le spese di personale dell'anno precedente a quello di riferimento, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, risulti non superiore, per le regioni con più di 1.600.000 abitanti, al 15 per cento, e per le restanti regioni al 20 per cento, della media degli accertamenti, relativi al biennio precedente, delle entrate correnti relativi al titolo I, considerati al netto di quelli la cui destinazione è vincolata, identificati, **per le finalità di cui al presente decreto**, in quelli relativi al Servizio sanitario nazionale ed al trasporto pubblico locale, ed al netto del fondo crediti dubbia esigibilità';*”

Orbene, dai dati contabili riportati nell'allegato A al DPCM 8 marzo 2019, si evince che, ai fini del calcolo dei parametri, agli accertamenti dei titoli I, II e III, occorre unicamente defalcare la Tipologia 102 del Titolo I (sanità), il fondo nazionale dei trasporti e il fondo crediti di dubbia esigibilità. Ciò, per le finalità di cui al DPCM, ben sapendo che vi sono altre entrate con vincolo di destinazione, oltre quelle dinanzi indicate. E' evidente, però, che se il DPCM avesse stabilito di escludere tutte le entrate con vincolo di destinazione dei Titoli I, II e III, avrebbe di riflesso proposto altre percentuali sostenibili.

Inoltre, se il DPCM avesse stabilito, mediante la proposizione di altre percentuali sostenibili, di escludere tutte le entrate con vincolo di destinazione, ogni Regione avrebbe dovuto individuare autonomamente le risorse con vincolo di destinazione, entrando in una disquisizione su ciò che è

libero e ciò che è vincolato, magari non condivisibile con altre Regioni: invece, le esclusioni previste dal DPCM sono oggettivamente individuabili senza possibilità di errore.

Tutto ciò premesso, considerato che nella relazione del DM 3 settembre 2019 si richiama il metodo di calcolo del DPCM 8 marzo 2019, ne consegue che la nettizzazione degli accertamenti dei Titoli I, II e III debba riguardare le stesse esclusioni previste dal citato DPCM (...).

Così sintetizzata l'istruttoria svolta, in sede di deferimento si osservava che la questione da chiarire attiene alla esatta identificazione delle "entrate libere" e, quindi, di quelle "vincolate", da nettizzare dal totale degli accertamenti per ottenere il saldo delle entrate libere richiesto dalla normativa in esame.

In termini generali nel deferimento si osservava che il concetto di entrata "libera" o "vincolata" può non essere univoco. Il legislatore, infatti, in alcuni casi, nel prendere in considerazione le entrate libere, ne fornisce una delimitazione concettuale ad uno specifico fine, come ad esempio avviene con l'art. 62, del d.lgs. n. 118/11 per il calcolo della capacità di indebitamento della Regione. In tale norma, infatti, è il legislatore a precisare cosa si debba intendere per entrata libera "a quel fine", ossia per il calcolo del limite all'indebitamento regionale.

Nel menzionato deferimento, veniva richiamato il pertinente quadro normativo, della cui interpretazione si tratta, per come di seguito indicato.

4.1 Quadro normativo di riferimento e sua interpretazione

L'art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019, prevede che "a decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma (...) le regioni a statuto ordinario possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, anche differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto di quelle la cui destinazione è vincolata, ivi incluse, per le finalità di cui al presente comma, quelle relative al servizio sanitario nazionale ed al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica

amministrazione (...), *previa intesa in Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per le regioni che si collocano al di sotto del predetto valore soglia. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. Le regioni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia di cui al primo periodo, adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento. A decorrere dal 2025 le regioni che registrano un rapporto superiore al valore soglia applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia (...).*

Il D.P.C.M. 3 settembre 2019, all'art. 2 fornisce la definizione di "entrate correnti" in termini di "*media degli accertamenti relativi ai titoli I, II e III, come rilevati negli ultimi tre rendiconti della gestione approvati, considerati al netto di quelli la cui destinazione è vincolata, ivi inclusi, per le finalità di cui al presente decreto, quelli relativi al Servizio sanitario nazionale, e al netto dell'accantonamento obbligatorio ai medesimi titoli del Fondo crediti di dubbia esigibilità relativo all'ultima annualità considerata.*"

Sin qui, la fonte legislativa, con il relativo decreto attuativo, richiede di defalcare gli accertamenti vincolati, riferendosi ai titoli 1, 2 e 3, menzionando, a titolo sostanzialmente esemplificativo, quelli relativi al servizio sanitario nazionale.

La descritta base normativa è stata poi seguita da "**indicazioni operative**", approvate dalla conferenza delle Regioni il 18 dicembre 2019, il cui contenuto risulta innovativo rispetto alle previsioni normative appena riportate. Se ne riporta il contenuto:

"(...) per le entrate correnti i valori di riferimento sono: la media degli accertamenti relativi ai titoli I, II e III (...) considerati al netto di quelli la cui destinazione è vincolata inerenti fabbisogni nazionali standard ai sensi dell'articolo 27 del d.lgs. n. 68/2011, ossia tutta la tipologia 102 (tributi destinati al finanziamento della sanità) del titolo I delle entrate, e al fondo nazionale trasporti (...).

Precisamente, al fine di determinare le entrate correnti di cui all'art. 2, comma 1, lettera b) del D.M. 3 settembre 2019, in relazione agli ultimi tre rendiconti della gestione approvati:

a) occorre defalcare dagli accertamenti relativi ai titoli I, II e III le risorse la cui destinazione è vincolata individuate come dinanzi indicate, ossia tutta la tipologia 102 del titolo 1 delle entrate, il fondo nazionale dei trasporti e, con riferimento all'ultima annualità del triennio considerato il fondo crediti dubbia esigibilità (...).

Nel deferimento, veniva inoltre evidenziato che le “indicazioni operative” forniscono elementi in parte difformi dal richiamato quadro normativo, evidenziandosi che defalcare le entrate vincolate dal solo titolo I, e non anche dai titoli II e III, appare contrario alla lettera della norma che, invece, collega gli accertamenti vincolati, da nettizzare, alle entrate dei titoli I, II e III, come sostenuto dalla stessa Regione nella nota del 16 settembre 2022, prima richiamata, in cui si conclude che “(...) ne consegue che la nettizzazione degli accertamenti dei titoli I, II e III debba riguardare le stesse esclusioni previste dal citato DPCM”, ossia sanità e trasporti.

Su questa base interpretativa nel deferimento veniva quindi aggiornato il calcolo del valore di cui all’art. 33, comma 1, per le capacità assunzionali 2021 e proiezione al 2022, procedendo alla nettizzazione delle sole entrate vincolate al servizio sanitario ed al servizio di trasporto, per ciascuno dei primi tre titoli di entrata. Le entrate vincolate del perimetro sanitario sono state desunte dalla D.G.R. 16 dicembre 2021, n. 944, recante “ricognizione nell’ambito del bilancio regionale delle entrate e delle uscite relative al finanziamento del SSR”.

Il risultato fornisce un valore superiore alla soglia dell’8,5%, pari al 10,24% per il 2021 e al 9,69% per il 2022, come illustrato dalle due seguenti tabelle:

Tab. 81 - Calcolo valore soglia - esercizio 2021

| | ANNO 2018 | ANNO 2019 | ANNO 2020 ⁽¹⁾ |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| TOT. accertamenti Titolo 1, di cui a detrarre: | 14.323.364.287,60 | 13.610.722.852,11 | 13.631.650.521,75 |
| <i>Tipologia 102</i> | 11.204.911.117,00 | 10.650.384.681,00 | 10.887.992.610,00 |
| <i>Fondo nazionale trasporti</i> | 575.427.601,78 | 568.661.370,55 | 568.880.240,47 |
| <i>Extra-gettito destinato al trasporto pubblico</i> | 357.634.206,87 | 318.894.020,00 | 350.157.135,92 |
| Titolo 1 (entrate libere) | 2.185.391.361,95 | 2.072.782.780,56 | 1.824.620.535,36 |
| TOT. accertamenti Titolo 2, di cui a detrarre quanto in grassetto : | 1.309.996.881,94 | 1.412.043.511,12 | 2.416.787.935,96 |
| <i>Entrate vincolate al perimetro sanitario</i> | 963.670.759,55 | 885.168.772,17 | 1.196.620.564,44 |
| <i>(di cui entrate COVID)</i> | - | - | 300.901.600,95 |
| <i>Altre entrate vincolate COVID fuori perimetro sanitario ⁽²⁾</i> | - | - | 265.230.101,32 |
| <i>(di cui entrate covid per trasporto pubblico)</i> | - | - | 87.554.009,62 |
| Titolo 2 (entrate libere) | 346.326.122,39 | 526.874.738,95 | 1.132.613.361,90 |
| TOT. accertamenti Titolo 3, di cui a detrarre: | 127.424.327,92 | 180.873.705,59 | 346.866.571,55 |
| <i>Cap. 312511 entrate derivanti dagli utili GSA</i> | - | - | 114.768.650,00 |
| Titolo 3 (entrate libere) | 127.424.327,92 | 180.873.705,59 | 232.097.921,55 |
| TOT. ENTR. CORRENTI LIBERE | 2.659.141.812,26 | 2.780.531.225,10 | 3.189.331.818,81 |
| MEDIA TRIENNIO 2018/2020 | | | 2.876.334.952,06 |
| <i>FCDE rend. 2020 (titoli 1, 2 e 3) post parifica</i> | | | 165.000.000,00 |
| MEDIA TRIENNIO 2018/2020 (al netto FCDE 2020) | | | 2.711.334.952,06 |
| SPESA PERSONALE 2020 post parifica - impegni | | | 277.672.950,66 |
| spesa personale 2020/ media entrate correnti libere 2018-2020 | | | 10,24% |
| valore soglia Regione Lazio | | | 8,5% |
| (1) Sono nettate solo le entrate covid vincolate a sanità e trasporti | | | |
| (2) Nel solo 2020 ci sono due capitoli di entrate Covid non vincolate ma genericamente destinate a ristori (cap. 229160, pari a 74,100 mln e cap. 229161, pari a 198,956 mln) | | | |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di rendiconto

Il prospetto che precede scompota, tra le altre, anche le entrate vincolate al trasporto pubblico provenienti dal cd. extragettito, ai sensi dell'art. 2, comma 6, del d.l. n. 120/2013.

L'extragetito può formarsi solo nelle Regioni che si trovano in piano di rientro dal disavanzo sanitario. Si tratta di un'entrata vincolata per espressa previsione di legge. Tuttavia, si rileva che nello schema di rendiconto 2021 tale entrata continua ad essere impropriamente qualificata come "libera". Sul punto si rinvia alla relazione allegata alla del. n. 109/2021/PARI, parte sanitaria, in cui è stato evidenziato il vincolo di destinazione impresso dalla legge, alternativo alla riduzione della pressione fiscale regionale.

Nel deferimento si osservava che l'eventuale accertamento di un valore soglia superiore all'8,5% non ha effetto diretto sui saldi di rendiconto 2021, atteso che l'art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019 prevede, per tale ipotesi, di impostare un percorso di graduale convergenza al valore soglia, il cui rispetto dovrà essere verificato al 31 dicembre 2024, quindi in sede di parificazione del rendiconto 2024.

Per quanto di diretto interesse per la parifica del rendiconto 2021, ciò che rileva è la conformazione al limite del 100% del *turn over*, aspetto di cui si è innanzi trattato.

Nella relazione di deferimento, veniva inoltre riportato, a titolo esemplificativo, il prospetto del calcolo del valore soglia per le capacità assunzionali 2022, sulla base delle entrate correnti 2018 - 2021, quindi su dati di rendiconto 2021 ancora provvisori:

Tab. 82 - Calcolo valore soglia - esercizio 2022

| | ANNO 2019 | ANNO 2020 ⁽¹⁾ | HP ANNO 2021 ⁽¹⁾ |
|---|--------------------------|--|-----------------------------|
| TOT. accertamenti Titolo 1, di cui a detrarre: | 13.610.722.852,11 | 13.631.650.521,75 | 14.341.223.103,84 |
| <i>Tipologia 102</i> | 10.650.384.681,00 | 10.887.992.610,00 | 11.089.375.242,00 |
| <i>Fondo nazionale trasporti</i> | 568.661.370,55 | 568.880.240,47 | 563.134.228,12 |
| <i>Extra-gettito destinato al trasporto pubblico</i> | 318.894.020,00 | 350.157.135,92 | 338.998.824,80 |
| Titolo 1 (entrate libere) | 2.072.782.780,56 | 1.824.620.535,36 | 2.349.714.808,92 |
| TOT. accertamenti Titolo 2, di cui a detrarre quanto in grassetto : | 1.412.043.511,12 | 2.416.787.935,96 | 2.159.918.654,76 |
| <i>Entrate vincolate al perimetro sanitario</i> | 885.168.772,17 | 1.196.620.564,44 | 1.140.778.514,26 |
| <i>(di cui entrate COVID)</i> | - | 300.901.600,95 | 98.147.956,50 |
| <i>Altre entrate vincolate COVID fuori perimetro sanitario ⁽²⁾</i> | - | 265.230.101,32 | 444.299.468,24 |
| <i>(di cui entrate covid per trasporto pubblico)</i> | - | 87.554.009,62 | 301.527.472,70 |
| Titolo 2 (entrate libere) | 526.874.738,95 | 1.132.613.361,90 | 717.612.667,80 |
| TOT. accertamenti Titolo 3, di cui a detrarre: | 180.873.705,59 | 346.866.571,55 | 255.188.089,53 |
| <i>Cap. 312511 entrate derivanti dagli utili GSA</i> | - | 114.768.650,00 | 84.379.642,91 |
| Titolo 3 (entrate libere) | 180.873.705,59 | 232.097.921,55 | 170.808.446,62 |
| TOT. ENTR. CORRENTI LIBERE | 2.780.531.225,10 | 3.189.331.818,81 | 3.238.135.923,34 |
| | | MEDIA TRIENNIO 2019/2021 | 3.069.332.989,08 |
| | | <i>FCDE rend. 2021 (titoli 1, 2 e 3)</i> | 448.413.462,07 |
| | | MEDIA TRIENNIO 2019/2029 (al netto FCDE 2021) | 2.620.919.527,01 |
| | | SPESA PERSONALE 2021 - impegni | 254.075.440,98 |
| | | spesa personale 2021/ media entrate correnti libere 2019-2021 | 9,69% |
| | | valore soglia Regione Lazio | 8,5% |
| (1) Sono nettate solo le entrate covid vincolate a sanità e trasporti | | | |
| (2) Nel solo 2020 ci sono due capitoli di entrate Covid non vincolate ma genericamente destinate a ristori (cap. 229160, pari a 74,100 mln e cap. 229161, pari a 198,956 mln) | | | |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di rendiconto

La Regione veniva quindi invitata a formulare, in proposito, le osservazioni ritenute più opportune.

4.2 Controdeduzioni della Regione

In vista dell'adunanza pubblica del 3 novembre 2022, l'amministrazione regionale ha formulato le seguenti controdeduzioni:

“In merito al calcolo della capacità assunzionale di cui al d.l. n. 34/2019 e s.m.i., a integrazione di quanto già evidenziato nelle precedenti note istruttorie, si rappresenta quanto segue.

Rispetto a quanto osservato dalla spettabile Corte a pag. 108 della relazione di deferimento, si ritiene che il tema da chiarire non sia tanto l'esatta identificazione delle entrate libere da quelle vincolate, ma la condivisione di un metodo di calcolo già adottato da tutte le regioni sulla base di norme e indicazioni operative.

Le indicazioni operative del 18 dicembre 2019, non risultano difformi dalla normativa di riferimento, in quanto espongono lo stesso metodo di calcolo del DPCM 8 marzo 2019 (attuativo del d.lgs. n. 75/2017 e s.m.i.) richiamato proprio ai fini del metodo di calcolo nella relazione tecnica allegata al D.M. 3 settembre 2019, attuativo dell'art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019.

*Con riferimento a quanto osservato dalla spettabile Corte a pag. 110 della relazione di deferimento, si precisa che in merito alla nota istruttoria della Regione del 16 settembre u.s., la frase “(...) ne consegue che la nettizzazione degli accertamenti dei titoli I, II e III debba riguardare le stesse esclusioni previste dal citato DPCM” **non** significa escludere dagli accertamenti dei primi tre titoli le risorse destinate alla sanità e ai trasporti, ma significa effettuare le **stesse esclusioni** previste dal DPCM 8 marzo 2019.*

Infatti, il DPCM 8 marzo 2019, con riferimento alle tabelle numeriche di cui all'allegato A, indica, in maniera inconfutabile, che la nettizzazione della sanità riguarda, esclusivamente, la Tipologia 102 del solo titolo I e la nettizzazione del trasporto pubblico riguarda, esclusivamente, il fondo nazionale dei trasporti (che nel bilancio regionale è iscritto al capitolo 121523 del titolo I).

Quindi, le esclusioni previste dal DPCM 8 marzo 2019 sono identiche alle esclusioni previste dalle indicazioni operative del 18 dicembre 2019.

Pertanto, considerato che codesta spettabile Corte sembra condividere la base interpretativa secondo cui è necessario escludere solo sanità e trasporto pubblico, si ritiene non appropriato ricalcolare il valore soglia discostandosi dalle predette indicazioni operative.

Infatti, nei prospetti di ricalcolo del valore soglia di pag. 111 e 112 della relazione di deferimento, dai quali emerge una percentuale superiore rispetto alla soglia massima consentita, vengono nettizzate tutte le entrate delle sanità e del trasporto pubblico, non solo quelle previste dalle indicazioni operative, precisamente:

- a) per la sanità, vengono nettizzate tutte le entrate del perimetro sanitario, diversamente dalle indicazioni operative che prevedono di nettizzare solo la Tipologia 102 del Titolo I;*
- b) per il trasporto pubblico, vengono nettizzate tutte le entrate a vario titolo destinate al trasporto pubblico, diversamente da quanto prevedono le indicazioni operative che fanno riferimento solo al fondo nazionale dei trasporti (capitolo 121523 del Titolo I).*

Applicando, invece, pedissequamente, le predette indicazioni operative, si ottiene un valore ampiamente al di sotto del valore soglia massimo dell'8,50%, precisamente, con riferimento al triennio 2018-2020 e alla spesa di personale dell'anno 2020, si ottiene il valore del 7,23% e, con riferimento al triennio 2019-2021 e alla spesa di personale dell'anno 2021, si ottiene il valore del 6,01%.

Tra l'altro, in merito alle indicazioni operative del 18 dicembre 2019, si riporta, di seguito, un estratto della Delibera 24 febbraio 2022, n. 3, della Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie, nella quale le citate indicazioni operative sono riportate a corredo della documentazione da utilizzare ai fini del calcolo della capacità assunzionale di cui all'art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019 e s.m.i., senza che per esse siano espressi dubbi o criticità.

"(...) Per le assunzioni a tempo indeterminato, l'articolo 33, comma 1, del decreto-legge n. 34 del 2019 ha introdotto una nuova disciplina di determinazione delle capacità assunzionali delle Regioni a statuto ordinario. Questa disciplina, la cui attuazione è avvenuta con il d.m. 3 settembre 2019, prevede un articolato sistema basato sul concetto di "sostenibilità finanziaria" della spesa complessiva per tutto il personale dipendente, parametrata alla media delle entrate correnti nell'ultimo triennio, e su valori soglia, differenziati per fasce demografiche, che consentono determinate percentuali di incremento massimo annuale della spesa del personale, registrata nel 2018, ai fini dell'assunzione di nuovo personale a tempo indeterminato. La Conferenza delle Regioni e delle Province autonome, con il documento n. 19/212/CR7/C1 del 18 dicembre 2019, ha fornito ulteriori indicazioni operative. (...)"

Si sottolinea, inoltre, che il metodo di calcolo in argomento non è volto a individuare quali siano le entrate libere dei primi 3 titoli che, in percentuale, possono essere destinate al pagamento delle spese di personale, e allora sì, avrebbe senso nettizzare tutte le entrate vincolate dei primi tre titoli. Si tratta, invece, di un metodo di calcolo convenzionale, a cui è parametrata una percentuale soglia, che può

dare lo stesso risultato di un ipotetico metodo di calcolo che tenga conto delle sole entrate libere ma con valore soglia diverso.

Giova precisare che le disposizioni dell'art. 33, comma 1, del D.L n. 34/2019, del DM attuativo 3 settembre 2019 e delle indicazioni operative del 18 dicembre 2019 non sono una specificità della Regione Lazio, ma riguardano tutte le regioni, le quali, a notizia della scrivente amministrazione, adottano le linee operative del 18 dicembre 2019 nell'ambito dei propri piani triennali del fabbisogno di personale. Pertanto, interpretazioni diverse della stessa normativa determinerebbero un effetto sistemico che coinvolgerebbe tutte le regioni in materia di personale a tempo indeterminato. Non sembra superfluo precisare che i valori soglia tengono conto del metodo di calcolo del DPCM 8 marzo 2019, per cui l'eventuale modifica del metodo di calcolo implicherebbe, inevitabilmente, la necessità di una revisione dei valori soglia.

Infine, va anche rilevato che tale metodologia di calcolo sancita in Conferenza delle Regioni assolve di garantire il rispetto del principio di leale collaborazione tra Stato e Regioni posto a salvaguardia delle reciproche competenze costituzionalmente riconosciute."

4.3 Adunanza di cd. pre- parifica e conclusioni della Procura regionale

In sede di adunanza pubblica del 3 novembre 2022, sono stati chiesti alla Regione chiarimenti sulla circostanza, affermata in sede di controdeduzioni, secondo cui il DPCM 8 marzo 2019, con riferimento alle tabelle numeriche di cui all'allegato A, indicherebbe "in maniera inconfutabile" che la nettizzazione delle entrate vincolate a sanità e trasporto riguarderebbe esclusivamente il titolo I.

In proposito, il magistrato relatore evidenziava che, nel menzionato allegato A, il riferimento al solo titolo I riguardava l'ente "città metropolitana" non anche l'ente "regione" per il quale altra pagina del medesimo allegato fa riferimento agli accertamenti di entrate correnti dei titoli I, II e III, al netto di quelli vincolati a sanità e trasporto.

Il rappresentante della Regione, in proposito, evidenziava i saldi menzionati in detto allegato, con riferimento alla Regione Lazio e riferiti agli esercizi 2016 e 2017, sarebbero comunque compatibili con una interpretazione che nettizza le entrate vincolate dal solo titolo I.

In proposito, la Procura regionale, nelle conclusioni dalla stessa rassegnate nella memoria acquisita l'8 novembre 2022, ha evidenziato che "si condividono le osservazioni della Sezione

con riferimento alle modalità di calcolo del “valore soglia” delle capacità assunzionali, da rapportarsi ai criteri indicati dal D.P.C.M. 3 settembre 2019 (...).

4.4 Valutazioni della Corte

Da tutto quanto precede risulta che la Regione, in sostanza, non contesta la correttezza delle operazioni aritmetiche, contenute nella relazione di deferimento, effettuate per determinare il “valore regionale” (se maggiore o minore della soglia dell’8,5%) per come rappresentate nelle due tabelle del precedente par. 4.1.

Ciò che viene contestato, invece, è il metodo di calcolo utilizzato dalla Sezione, nel senso che, secondo la Regione, diversamente da quanto sostenuto nel deferimento, gli accertamenti delle entrate di titolo II e III dovrebbero essere computati per intero nel calcolo delle capacità assunzionali, senza quindi effettuare alcuna nettizzazione. Queste ultime, infatti, ad avviso dell’amministrazione regionale, dovrebbero essere riferite alle sole entrate di titolo I. Seguendo questa impostazione, la Regione conclude di trovarsi “ampiamente” al di sotto della soglia dell’8,5%.

Ritiene il collegio che la decritta interpretazione, apparentemente in linea con le “indicazioni operative” adottate dalla conferenza delle Regioni nel dicembre 2019, non sia conforme con la lettera delle norme di riferimento e con la logica del sistema.

A volere dare rilievo alle menzionate “indicazioni operative” - che, secondo la tesi sostenuta dalla Regione “non risultano difformi dalla normativa di riferimento” - si dovrebbe, infatti, considerare il valore del FCDE in sede di rendiconto, in difformità da quanto testualmente previsto dall’art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019, secondo cui il calcolo della capacità assunzionale deve essere effettuato “al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione”³³.

Occorre, quindi, fare riferimento alle previsioni normative, innanzi riportate, per come “incastonate” nel sistema costituzionale di equilibri di bilancio e sostenibilità della spesa pubblica, tenuto conto che si discorre di copertura finanziaria di spesa per assunzioni a tempo indeterminato, suscettibile, quindi, di impegnare per un lungo periodo il bilancio

³³ Su quest’ultimo saldo, le prime interpretazioni giurisprudenziali hanno evidenziato la necessità di fare riferimento al bilancio di previsione post assestamento, in modo da avere un dato più preciso.

dell'ente pubblico "datore di lavoro", con conseguente necessità di reperire risorse correnti "certe" e, soprattutto, "disponibili" per la corrispondente copertura finanziaria.

In proposito, il dato letterale della normativa di riferimento appare chiaro, ad avviso del collegio, nel prevedere la nettizzazione delle entrate vincolate dagli accertamenti dei titoli I, II e III.

In proposito, l'art. 2, comma 1, lettera b) del DPCM 3 settembre 2019, prevede, infatti, che le entrate correnti, da computare per il calcolo delle capacità assunzionali, sono rappresentate dalla *"media degli accertamenti relativi ai titoli I, II e III (...) considerati al netto di quelli la cui destinazione è vincolata (...)".*

La nettizzazione è quindi inequivocabilmente riferita ai titoli I, II e III e l'eventuale limitazione al solo titolo I, propugnata dalla Regione, risulterebbe arbitraria e comunque difforme dalla menzionata previsione normativa.

Si osserva, inoltre, che il riferimento al DPCM 8 marzo 2019, contenuto nella relazione di accompagnamento al successivo DPCM 3 settembre 2019, fornisce unicamente un valido elemento interpretativo per individuare, con maggiore precisione, quali siano le entrate vincolate da nettizzare ai fini del calcolo delle capacità assunzionali, atteso che l'art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019, come visto, si limita, in proposito, ad una indicazione generica ed esemplificativa *"...ivi incluse, per le finalità di cui al presente comma, quelle relative al servizio sanitario nazionale ..."*.

Quindi, le entrate (vincolate) da nettizzare sono "solo" quelle relative a sanità e TPL, questa essendo l'indicazione del menzionato DPCM 8 marzo 2019, ma, come appena evidenziato, la nettizzazione attiene ai titoli I, II e III, questa essendo la previsione del DPCM 3 settembre 2019 oltre che dell'art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019.

Peraltro, accedendo alla tesi, sostenuta dalla Regione, di nettizzare le entrate vincolate dal solo titolo I, si giungerebbe a risultati paradossali e incompatibili con le esigenze di sostenibilità finanziaria sottese al sistema assunzionale delineato dall'art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019 per le Regioni a statuto ordinario.

Si dovrebbero, infatti, considerare, come accertamenti "utili" con cui finanziarie la spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato, anche quelli di titolo III vincolati alla sanità, che, nel caso della Regione Lazio, sono pari a ca 114 mln di euro nel rendiconto 2020 e circa 84,3 mln di euro nel rendiconto 2021 (rinvenienti dall'utile residuo della GSA degli

esercizi 2019 e 2020 che, per espressa previsione dell'art. 30, del d.lgs. n. 118/2011, rappresenta una entità finanziaria che deve rimanere all'interno del bilancio della GSA per ripianare perdite, attuali e/o future).

Il paradosso cui si giungerebbe applicando la tesi sostenuta dalla Regione può cogliersi, inoltre, anche nella circostanza che si dovrebbero computare, come entrate "utili" per finanziare nuove assunzioni a tempo indeterminato, gli accertamenti di titolo II effettuati negli esercizi 2020 e 2021 per l'emergenza da COVID 19, gran parte dei quali vincolati a sanità e trasporto pubblico, per come evidenziato nelle due tabelle del precedente par. 4.1 relative al calcolo della capacità assunzionale.

Nel 2020, infatti, ca 418,45 mln di euro rappresentano accertamenti di titolo II vincolati alla sanità e al TPL per l'emergenza da Covid 19 (di cui 330,9 mln di euro alla sanità e 87,554 mln al TPL).

Analogamente, nell'esercizio 2021 la Regione ha accertato entrate vincolate a sanità e TPL per l'emergenza pandemica pari a complessivi 399,674 mln di euro (di cui 98,147 mln vincolati alla sanità e 301,527 mln al TPL).

Le considerazioni che precedono rendono dunque evidente l'esigenza di nettizzare le entrate vincolate (a sanità e trasporto) anche dai titoli II e III per la copertura finanziaria della spesa per assunzioni a tempo indeterminato, non potendo questa essere calcolata sulla base di entrate vincolate ad altro utilizzo e che, in alcuni casi, hanno carattere eccezionale e transitorio, come quelle relative alla emergenza da Covid 19, innanzi menzionate.

Alla luce delle considerazioni che precedono, in applicazione della normativa innanzi richiamata, deve quindi accertarsi un "valore regionale" superiore alla soglia dell'8,5% assegnata alla Regione Lazio che, conseguentemente, è tenuta a convergere al suddetto valore soglia adottando un piano di convergenza, secondo quanto previsto dall'art. 33, comma 1, del più volte menzionato art. 33, comma 1, del d.l. n. 34/2019, "anche" applicando un *turn over* inferiore al 100%.

Si rammenta, in proposito e per completezza di analisi, che le regole pubblicistiche cui è assoggettata una pubblica amministrazione, in tal caso la Regione Lazio, si estendono agli enti dalla stessa controllati, con la conseguenza che anche per le società a controllo regionale dovrà essere adottata una corrispondente politica di contenimento della spesa del personale, in ogni caso idonea a non eludere la riduzione che dovrà interessare la spesa del

personale a diretto carico del bilancio regionale (quindi, personale di Giunta e Consiglio regionale, omnicomprensivamente considerata, tenuto conto che la spesa del personale, per come definita dall'art. 2, del d.p.c.m. 3 settembre 2019, comprende anche gli impegni per la spesa del personale a tempo determinato).

La Corte, pur prendendo atto delle preoccupazioni "di sistema" evidenziate dalla Regione, in sede di controdeduzioni, per il caso in cui fosse recepita l'interpretazione di effettuare le nettizzazioni anche per le entrate di titolo II e III, osserva che, dai dati contenuti nella BDAP e limitatamente alle Regioni a statuto ordinario, risulta che solo nel Lazio la spesa del personale ha dimensioni finanziarie elevate in rapporto alle entrate correnti libere. In questa, infatti, si registra il più elevato livello di spesa del personale tra le regioni ordinarie di analoga dimensione demografica, come rilevato in sede di deferimento in relazione a Campania e Veneto che, nel 2021, presentano, rispettivamente, impegni per spesa di personale pari a ca 220 mln e 120 mln di euro, a fronte dei 254 mln di impegni iscritti nel bilancio 2021 della Regione Lazio.

Alle considerazioni che precedono non può non aggiungersi un riferimento all'ingente numero di unità di personale a tempo indeterminato, indirettamente a carico del bilancio regionale, pari a 5.167 dipendenti al 31 dicembre 2021 distribuito tra le società *in house* LazioCrea, LazioInnova, Astral e Cotral s.p.a., le prime tre incluse nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione. Trattandosi, le prime tre, di società che erogano servizi strumentali in favore della Regione, non appare condivisibile la preoccupazione della Regione di non avere un sufficiente numero di risorse umane per affrontare, in modo adeguato, le attività amministrative alla stessa intestate.

Si rinvia ai successivi giudizi di parificazione per la verifica della graduale conformazione, da parte della Regione, a quanto accertato in questa sede.

5. Piano triennale dei fabbisogni del personale (PTFP) di Giunta e Consiglio regionale

Nella relazione di deferimento veniva rilevato i piani assunzionali 2021 – 2023 sono stati adottati tardivamente (23 dicembre 2021, da parte del Consiglio regionale e il 30 dicembre 2021 da parte della Giunta) invece che, al più tardi, a inizio esercizio.

Gli stessi, inoltre, continuano a presentare carenze contenutistiche, per la mancata inclusione delle assunzioni di personale a tempo determinato e del personale comandato presso la Regione.

Tale aspetto risulta del tutto assente nel PTFP del Consiglio regionale, anche esaminando quello del triennio 2020 - 2022. Il piano assunzionale della Giunta, invece, si limita a fare una ricognizione del personale a tempo determinato già in servizio, precisando che si tratta di personale impiegato negli uffici di diretta collaborazione della Giunta, ai sensi dell'art. 9 del regolamento regionale n. 1/2002 che prevede un contingente di 234 unità complessive. Non è presente, invece, un piano di assunzioni del personale a tempo determinato.

I richiamati piani assunzionali, inoltre, difettano della ripartizione delle assunzioni programmate per ciascuna delle tre annualità.

Tali criticità erano già state evidenziate in sede di parifica del rendiconto 2020, con conseguente dichiarazione di irregolarità della spesa sostenuta per retribuire il personale dipendente di Lazio Ambiente s.p.a. comandato presso la Regione sulla base di una norma contenuta nella l.r. n. 1/2020, poi abrogata con l.r. n. 14/2021.

L'irregolarità della spesa era motivata dalla mancata previsione della stessa nel PTPF della giunta regionale vigente per l'esercizio 2020, come invece richiesto dal punto 2.2. del d.m. 8 maggio 2018 per la garanzia degli equilibri di finanza pubblica. Tale provvedimento, infatti, prevede che i piani assunzionali includano sia il personale in comando (o altro istituto analogo) sia il personale a tempo determinato, riferendolo a tutte le tipologie di lavoro flessibile ai sensi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, evidenziandosi che *"i rapporti di lavoro flessibile vanno rappresentati in quanto incidono sulla spesa di personale ..."* (cfr. d.m. 8 maggio 2018, punto 2.2.).

Oltretutto, i vincoli di coordinamento della finanza pubblica sulla spesa del personale (art. 1, comma 557 e ss., della legge n. 296/2006) hanno per oggetto tutta la spesa del personale, con la conseguenza che la programmazione della suddetta tipologia di spesa non può non considerare voci di spesa rilevanti al fine del calcolo del rispetto dei suddetti vincoli.

Nel caso di specie, nel richiamare le previsioni di cui agli artt. 6 e 6-ter, del d.lgs. n. 165/2001 e d.m. 8 maggio 2018, oltre alle considerazioni già espresse nella decisione n.

109/2021/PARI, nella relazione di deferimento si indicavano gli argomenti da esaminare relativi a distinti aspetti della spesa del personale 2021:

- assunzioni a tempo determinato effettuate dalla Giunta regionale;
- assunzioni a tempo determinato effettuate dal Consiglio regionale;
- comandi presso la Regione (Giunta e Consiglio) di personale dipendente da società a partecipazione pubblica diverse da Lazio Ambiente;
- conformazione del trattamento retributivo 2021 al limite di spesa regionale vigente, sia per i dipendenti regionali che per quelli delle società a controllo regionale.

6. Assunzioni di personale a tempo determinato presso la Giunta regionale

In sede di deferimento veniva evidenziato che, con nota prot. n. 2251 del 19 aprile 2022 era stato chiesto quanto segue:

“...la trasmissione di un prospetto dimostrativo delle assunzioni effettuate nel 2021 di personale non a tempo indeterminato (comprendere ogni tipologia di rapporto cd. flessibile, riconducibile alla previsione dell’art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010), indicando il numero di unità di personale assunte, la relativa spesa e il capitolo di bilancio di riferimento”.

Con riscontro del 31 maggio 2022 è stato trasmesso il seguente *“prospetto delle assunzioni effettuate nel 2021 di personale non a tempo indeterminato:*

| ASSUNZIONI PERSONALE TD GIUNTA REGIONALE AL 31/12/2021 | | | |
|--|--------------|--------------|------------------------|
| CATEGORIA | ASSUNTI 2021 | CESSATI 2021 | IN SERVIZIO 31/12/2021 |
| A | 0 | 0 | 0 |
| B PART TIME | 0 | 0 | 1 |
| B FULL TIME | 0 | 0 | 1 |
| C PART TIME | 5 | 9 | 33 |
| C FULL TIME | 2 | 4 | 29 |
| D PART TIME | 6 | 6 | 27 |
| D FULL TIME | 10 | 12 | 57 |
| TOTALE | 23 | 31 | 148 |

| SPESA ASSUNZIONI PERSONALE TD GIUNTA REGIONALE AL 31/12/2021 (ART. 9, C. 28, D.L. 78/2010) | |
|---|-----------------------|
| Unità | Costo Amministrazione |
| 17,65 | 698.638,82 € |

Fonte: dati Regione

La Regione ha precisato che *“il personale di cui alle tabelle che precedono, assunto esclusivamente con contratto di lavoro a tempo pieno/parziale determinato, è impiegato nelle*

strutture di diretta collaborazione e che nel corso del 2021 non sono state effettuate altre assunzioni con tipologie contrattuali non a tempo indeterminato. La suddetta spesa grava sui seguenti capitoli di bilancio: U0000R21513, U0000R21514, U0000S13401, U0000S13410 (...).

In sede di audizione del 18 luglio 2022, i rappresentanti della regione hanno ribadito che tutte le assunzioni a tempo determinato riguardano esclusivamente il personale delle strutture di diretta collaborazione (di Giunta e Consiglio regionale) e che, per tali assunzioni, non sarebbe necessaria la previsione nel piano assunzionale perché si tratta di nomine fiduciarie e perché il contingente numerico di queste assunzioni è stabilito da norma regionale (regolamento di Giunta e regolamento di Consiglio regionale).

Così riepilogata l'istruttoria svolta, in sede di deferimento si dubitava, allo stato degli atti, della regolarità della spesa in esame per difformità dalla normativa di riferimento, rappresentata dagli artt. 6 e 6-ter del d.lgs. n. 165/2001 e d.m. 8 maggio 2018. Questi, come prima evidenziato, richiedono che ogni tipologia di assunzione di personale, anche a tempo determinato, sia inclusa nel piano assunzionale, come espressamente previsto dal punto 2.2. del citato decreto ministeriale.

Si osservava, in proposito, che il "nuovo" piano assunzionale, introdotto dal d.lgs. n. 75/2017, non ha la funzione di autorizzare le procedure concorsuali ma una più ampia funzione di programmare tutte le assunzioni di personale quantificando, *ex ante* e per ciascuno dei tre esercizi, la relativa spesa, per garantire gli equilibri della finanza pubblica e la sostenibilità finanziaria della spesa del personale.

In questa prospettiva anche le nomine fiduciarie che, per loro natura, non necessitano di una procedura concorsuale, dovrebbero nondimeno essere previste nel piano assunzionale al pari di ogni altro rapporto di lavoro che si intende instaurare.

Come le nomine effettuate a seguito di pubblico concorso, infatti, anche quelle fiduciarie generano spesa per il bilancio pubblico, ed è questo l'aspetto che rileva ai fini della previsione nel piano assunzionale e, successivamente, per la determinazione del costo del personale flessibile, ai sensi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010.

L'inclusione, nei piani in esame, delle assunzioni di personale fiduciario, rappresenta, inoltre, l'occasione per valorizzare le esigenze, cui è preposto il piano medesimo, di ottimizzazione delle risorse umane, anche attraverso la scelta, fiduciaria, di personale

altamente qualificato, idoneo a rafforzare le varie strutture di staff presso le quali verranno preposti, a tempo determinato, con oneri a carico della finanza pubblica.

In vista dell'adunanza pubblica di pre-parifica, la Regione veniva quindi invitata a formulare, in proposito, le osservazioni ritenute più opportune, distinguendo quanta parte della spesa innanzi indicata è stata destinata per le assunzioni di personale interno ed esterno alla Regione.

6.1. Controdeduzioni della Regione

Con memoria depositata il 21 ottobre 2022, la Regione ha sostenuto la legittimità delle assunzioni di personale a tempo determinato, di natura fiduciaria, presso le strutture di diretta collaborazione, sostenendo, in sintesi, che le linee guida di cui al D.M. 8 maggio 2018 sarebbero prive di vincolatività, compiendo, inoltre, diffuse argomentazioni a sostegno della regolarità della spesa, riportate in nota³⁴. Per quanto attiene alle conclusioni rassegnate

³⁴ "L'articolo 6, comma 2, del d.lgs. n. 165/2001 prevede che "il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente."

L'articolo 6-ter del citato decreto stabilisce che: "1. Con decreti di natura non regolamentare adottati dal Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sono definite, nel rispetto degli equilibri di finanza pubblica, linee di indirizzo per orientare le amministrazioni pubbliche nella predisposizione dei rispettivi piani dei fabbisogni di personale ai sensi dell'articolo 6, comma 2, anche con riferimento a fabbisogni prioritari o emergenti e alla definizione dei nuovi profili professionali individuati dalla contrattazione collettiva (...)3. Con riguardo alle regioni, agli enti regionali, al sistema sanitario nazionale e agli enti locali, i decreti di cui al comma 1 sono adottati previa intesa in sede di Conferenza unificata".

Le predette previsioni risultano rispettose degli ambiti di autonomia costituzionalmente garantiti dal Titolo V Cost.. Più precisamente, con riguardo alle Regioni, si fa rilevare che la programmazione dei fabbisogni di personale afferisce contestualmente sia all'ambito di materia concernente l'organizzazione degli uffici, riservato alla competenza legislativa residuale regionale (esclusiva) sia a quello di competenza legislativa concorrente del coordinamento della finanza pubblica, nell'ambito del quale, per consolidata giurisprudenza costituzionale, allo Stato è riservata la sola fissazione degli obiettivi generali di finanza pubblica, mentre alle Regioni spetta la decisione circa le misure in concreto da adottare per il raggiungimento dei detti obiettivi. Rispetto a tale assetto di competenze lo Stato ha correttamente individuato, come fonte per l'adozione delle linee di indirizzo di cui in parola, un atto non regolamentare, dunque privo della vincolatività propria degli atti a contenuto normativo, "per orientare le pubbliche amministrazioni nella predisposizione dei rispettivi piani". La previsione dell'articolo 6 sopra richiamata è stata declinata al paragrafo 2.2. del D.M. 8 maggio 2018, contenente le linee di indirizzo di cui al citato art. 6-ter del d.lgs. n. 165/2001, come detto di natura non regolamentare, destinate a orientare le pubbliche amministrazioni nella predisposizione dei piani dei fabbisogni. In ossequio alla natura non regolamentare delle linee di indirizzo e, quindi, coerentemente con la loro funzione di mero orientamento delle pubbliche amministrazioni, le stesse stabiliscono al paragrafo 2 che "resta ferma la facoltà di integrazione delle presenti linee di indirizzo da parte del vertice politico, in relazione alla specificità di ciascuna amministrazione ed ai rispettivi ordinamenti".

Pertanto, ciò che certamente vincola le pubbliche amministrazioni, diverse da quelle statali, nella predisposizione dei PTEP è il disposto dell'articolo 6 citato, a monte del quale il piano indica le risorse finanziarie destinate alla sua attuazione, consistenti nelle risorse a copertura della spesa del personale in servizio e in quelle a copertura delle facoltà assunzionali (risparmi da cessazione se in regime di turn over oppure incrementi della spesa di personale ai sensi dell'art. 33 del d.l. n. 34/2019).

dalla Procura regionale e alle conseguenti decisioni del Collegio, si rinvia al successivo paragrafo che tratta di analogo argomento.

7. Assunzioni di personale a tempo determinato presso il consiglio regionale

In sede di deferimento è stato evidenziato che, con nota prot. n. 2251 del 19 aprile 2022, era stato richiesto quanto segue in riferimento al PTFP 2021 - 2023:

Le linee di indirizzo, coerentemente con la loro natura di orientamento non vincolante, costituiscono invece, fatto salvo il rispetto dei vincoli finanziari, un impulso all'uniformità della programmazione del personale a livello nazionale e alla sua evoluzione verso una più stretta correlazione con le politiche di governo e con gli obiettivi definiti dal ciclo della performance, finalizzata a garantire, attraverso un reclutamento mirato del personale, il miglioramento della qualità dei servizi offerti ai cittadini e alle imprese. Detta finalità viene perseguita mediante una standardizzazione dei bisogni di personale sia a livello quantitativo che qualitativo, individuando e implementando le professionalità emergenti e superando il concetto di dotazione organica considerata nella sua fissità storicizzata, rendendola uno strumento flessibile coerente con le dinamiche dei reclutamenti nonché mediante l'individuazione delle eventuali necessità di revisione degli assetti organizzativi (paragrafo 1).

In tale accezione del PTFP, che è enfatizzata vieppiù nelle nuove linee guida relative alla predisposizione del PIAO, il rispetto dei vincoli finanziari costituisce il presupposto e non il fine del piano: all'interno dei limiti di spesa, come accertati previamente dai competenti organi e strutture (certificazione del rispetto del limite di cui all'art. 1, c. 557-quater, legge n. 296/2006, da parte del Collegio dei revisori o, in alternativa, attestazione del valore soglia di cui all'art. 33 del d.l. n. 34/2019 e al D.M. 3 settembre 2019, da parte della competente struttura della Direzione Bilancio e connessa asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio da parte del Collegio dei revisori – in entrambi i casi sono incluse nella spesa del personale le spese relative ai rapporti di lavoro flessibile e le somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando), l'Amministrazione riconosce la consistenza e la spesa del personale in servizio, quantifica le cessazioni (se in regime di turn over) e conseguentemente individua, tenuto conto della situazione esistente, i fabbisogni di personale (a tempo indeterminato) necessari ad assicurare la realizzazione degli obiettivi di performance e il miglioramento della qualità dei servizi offerti ai cittadini e alle imprese.

Nel paragrafo 2.2. del citato D.M. si declinano i vincoli finanziari presupposti ovvero le "risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali" di cui al menzionato articolo 6, con un elenco omnicomprensivo che annovera contestualmente risorse connesse alle spese per il personale in servizio e risorse destinate alle facoltà assunzionali (risparmi da cessazione). In tale elenco figurano anche le tipologie di lavoro flessibile, in ordine alle quali si prevede, come già evidenziato nella relazione di deferimento, che "i rapporti di lavoro flessibile vanno rappresentati in quanto incidono sulla spesa di personale pur non determinando riflessi definitivi sul PTFP". Dal tenore letterale della previsione sembra evidente che non sia richiesta una programmazione dei reclutamenti per le tipologie di lavoro non a tempo indeterminato, posto che non determinano riflessi definitivi sul PTFP (in ciò è la differenza con le assunzioni a tempo indeterminato, che al contrario determinano effetti definitivi sul PTFP e sulla spesa del personale), bensì la "rappresentazione" di quelli in essere, attraverso la quantificazione della relativa spesa complessiva (non definitiva), nel più ampio contesto della quantificazione della spesa del personale in servizio, in modo da consentire al contempo la verifica del rispetto del relativo limite di legge, costituito unicamente dall'articolo 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010 e l'individuazione della residuale disponibilità di risorse per l'attivazione di eventuali ulteriori rapporti.

Del resto una programmazione dei fabbisogni di personale a tempo determinato colliderebbe in maniera stridente con la disciplina dell'istituto recata dall'articolo 36 del d.lgs. 165/2001, il quale, al fine di "prevenire fenomeni di precariato", dispone che "Per le esigenze connesse con il proprio fabbisogno ordinario le pubbliche amministrazioni assumono esclusivamente con contratti di lavoro subordinato a tempo indeterminato seguendo le procedure di reclutamento previste dall'articolo 35.", consentendo l'utilizzo di forme contrattuali flessibili "soltanto per comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale e nel rispetto delle condizioni e modalità di reclutamento stabilite dall'articolo 35.". In altre parole, una programmazione triennale dei fabbisogni di personale a tempo determinato renderebbe tale modalità di reclutamento "ordinaria", in contrasto con la legge che considera ordinario il reclutamento di personale a tempo indeterminato e relega nello stretto ambito residuale della eccezionalità e temporaneità il rapporto di lavoro a tempo determinato (...)."

“Nella deliberazione dell’Ufficio di presidenza n. 86 del 23 dicembre 2021, viene riportato che nel 2021 non vi sono state assunzioni di personale a tempo indeterminato. Tanto premesso, si chiede:

- di fornire un prospetto dimostrativo delle assunzioni di personale a tempo determinato, sulla base di quanto richiesto al precedente punto 4 della presente nota;*
- la trasmissione del parere reso dal collegio dei revisori dei conti in data 20 dicembre 2021 sul PTFP 21 - 23 elaborato dal Consiglio regionale”.*

Con risposta prot. CRL n. 11549 del 5 maggio 2022 è stato trasmesso “(...) un prospetto informativo delle assunzioni di personale a tempo determinato effettuate nel 2021 con l’indicazione del numero di unità di personale assunte, la relativa spesa e il capitolo di bilancio di riferimento. Si specifica che i capitoli di riferimento sono R21513 per lo stipendio tabellare, R21514 per l’indennità di segreteria, S13401 per gli oneri prev./ass.li, e S13410 per l’Irap.”

| ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO EFFETTUATE NEL 2021 (ai sensi dell’art. 37 l.r. 6/2002) | COSTO |
|---|--------------|
| 44 | € 524.469,77 |

Fonte: dati Consiglio regionale

Nella relazione di deferimento si osservava che nel parere reso dall’organo di revisione sul PTFP 2021 - 23, nell’ultimo “considerato”, viene riferito che *“al momento il consiglio regionale non ha operato una programmazione compiuta nell’ambito del piano triennale dei fabbisogni di personale 21 - 23 rispettivamente per le annualità 22 e 23. Non si è proceduto e non si intende procedere nell’anno 2021 ad alcune assunzioni di nuovo personale a tempo determinato”* (cfr. pag. 5, parere cit.).

Si evidenziava, infine, che in sede di audizione del 18 luglio 2022, i rappresentanti del Consiglio regionale hanno evidenziato che per le nomine fiduciarie non sia necessaria la previsione nel piano delle assunzioni, riferendo, come pure fatto dai rappresentanti della Giunta nella medesima audizione, l’esistenza di un regolamento di consiglio regionale che prevede tali nomine e il loro contingente numerico. Viene precisato, inoltre, che il regolamento di organizzazione del Consiglio regionale prevede, per le dirette collaborazioni, la suddivisione tra personale interno ed esterno. Per la Giunta regionale, il direttore del personale anche ha precisato esserci analogo regolamento che fissa, per ciascuna struttura di diretta collaborazione, un contingente massimo di otto unità, di cui due interne.

Così sintetizzata l'istruttoria svolta, nella relazione di deferimento sono stati formulati, per la spesa in esame, e allo stato degli atti, i medesimi rilievi innanzi effettuati in riferimento all'assunzione di personale fiduciario, a tempo determinato, presso la Giunta regionale, chiedendo, in vista dell'adunanza pubblica, di precisare la distinzione tra spesa utilizzata per il personale interno alla Regione e spesa per "esterni".

7.1. Controdeduzioni del Consiglio regionale e conclusioni della Procura regionale

Nella menzionata nota del 20 ottobre 2022, il Consiglio regionale ha riferito di una sostanziale "impossibilità" di procedere ad una programmazione delle assunzioni a TD di personale fiduciario, ribadendo, in sintesi, quanto già evidenziato in sede istruttoria in riferimento alla esistenza di un contingente massimo di personale di questa tipologia, predeterminato dal regolamento di organizzazione del Consiglio regionale, presupposto idoneo a prevedere un limite anche per la spesa di questa tipologia di personale, in ogni caso riconducibile al più generale limite previsto dall'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, pari, dal 2020, al 100% della spesa sostenuta nel 2009, e rispettato dalla Regione nell'esercizio 2021. Analoga tesi è anche dalla Giunta regionale³⁵.

³⁵ Ha precisato il Consiglio regionale, in sede di controdeduzioni, che "ai sensi dell'art. 37 della l.r. n. 6/2002, gli organi di indirizzo politico "si avvalgono, per l'esercizio delle proprie funzioni, di strutture di diretta collaborazione con compiti di segreteria nel rispetto dei limiti di spesa imposti dalla normativa nazionale", così come disciplinato dal Regolamento di organizzazione del Consiglio.

Tale regolamento disciplina l'ufficio di gabinetto del Presidente del Consiglio e le strutture di diretta collaborazione con compiti di segreteria degli organi di indirizzo politico di cui al citato art. 37, individuando per ciascuna struttura la dotazione di personale e il complessivo massimo di unità da assumere con contratto a tempo determinato, prevedendo le possibili categorie giuridiche di appartenenza e la possibilità di ricorrere a contratti a tempo parziale di durata variabile. Si tratta di rapporti di lavoro costituiti dietro specifica richiesta dell'organo politico di riferimento e connotati da uno stretto legame fiduciario.

Quindi, la decisione in ordine alla costituzione di tali rapporti di lavoro è rimessa all'organo politico, sia con riferimento all'an, sia con riferimento, nei limiti fissati dalle citate norme regolamentari, al quantum e al quomodo relativamente al profilo della durata del rapporto, a ciò conseguendo l'impossibilità di procedere ad una programmazione in merito.

Anche con riguardo ai dipendenti di altre pubbliche amministrazioni in posizione di comando presso le strutture di diretta collaborazione al Consiglio, si deve evidenziare l'impossibilità di una programmazione in merito, analogamente a quanto rilevato per il personale a tempo determinato presso le medesime strutture.

Si precisa che, dando seguito alla Vs. nota del 18 agosto 2021, acquisita al prot. registro di emergenza Seg. n. 135 del 23 agosto 2021, con la quale il Presidente della Sezione regionale di controllo per il Lazio della Corte dei Conti ha trasmesso gli esiti dell'attività istruttoria propedeutica al giudizio di parifica della Regione Lazio sulla spesa del personale, nella quale si specificava che "era stato raccomandato alla Regione di provvedere tempestivamente alla riduzione della spesa corrente, partendo da quella non obbligatoria (tra cui, la spesa del personale dei gruppi consiliari)", l'Ufficio di presidenza ha adottato la deliberazione 2 settembre 2021, n. 60 (Atto di indirizzo in materia di riduzione e razionalizzazione delle spese del Consiglio regionale).

L'organo politico delibera, quindi, di ridurre nella misura del 5%, a decorrere dal 1° gennaio 2022, e del 10%, a decorrere dal 1° gennaio 2023, il trattamento accessorio del personale assegnato alle strutture di diretta collaborazione politica di cui al tit. II del Regolamento, rispetto all'importo in godimento, dando mandato alle strutture competenti di predisporre,

Nelle conclusioni rassegnate dalla Procura regionale a seguito dell'adunanza di preparifica, viene evidenziato che *“la sezione ha correttamente attenzionato la mancata previsione nel piano triennale dei fabbisogni del personale (PTPF) di un piano delle assunzioni a tempo determinato, richiesto dal DM 8 maggio 2018, al fine di “coniugare l'ottimale impiego delle risorse pubbliche disponibili e gli obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini e di assicurare, da parte delle amministrazioni destinatarie, il rispetto degli equilibri di finanza pubblica”.* Deve conseguentemente evidenziarsi la non derogabilità di tale previsione anche con riferimento al caso specifico di personale assunto a tempo determinato nelle strutture di diretta collaborazione di Giunta e Consiglio regionale, non ritenendosi esaustiva la mera previsione regolamentare che si limita esclusivamente a prefissare il contingente numerico massimo di assunzioni”.

7.2. Valutazioni della Corte

Ritiene il collegio, in parziale accoglimento delle conclusioni rassegnate dalla Procura regionale, che il d.m. 8 maggio 2018, nel richiedere la previsione nei piani assunzionali anche del personale a tempo determinato, non contempli eccezioni per talune categorie, come quella del personale assunto fiduciarmente e, quindi, senza necessità di autorizzare una procedura di reclutamento di natura concorsuale. I piani dei fabbisogni introdotti dal d.lgs. n. 75/2017, infatti, si muovono in una prospettiva di sostenibilità finanziaria e di ottimale utilizzo delle risorse pubbliche e, quindi, necessitano di una previsione, quantomeno, della spesa limite che, anno per anno, viene consentita per ciascuna struttura di supporto, a seconda delle specifiche esigenze pubbliche.

a tal fine, gli atti necessari e conseguenti. Ne consegue la determinazione dirigenziale A00788 del 15 dicembre 2021 (Deliberazioni dell'Ufficio di presidenza 2 settembre 2021, n. 60 e 3 dicembre 2021, n. 75: ridefinizione del trattamento accessorio spettante al personale assegnato alle strutture di diretta collaborazione indicate nelle stesse).

Tali provvedimenti trovano riscontro nella relazione di deferimento sui saldi dello schema del rendiconto generale 2021 e spesa del personale regionale prot. int. del 7 ottobre 2022 della Sezione regionale di controllo per il Lazio in materia di riduzione spesa corrente del Consiglio regionale, nella quale “si dà atto che, con provvedimenti assunti nel corso del 2021, il Consiglio regionale ha introdotto delle riduzioni alla propria spesa corrente-spesa del personale, con decorrenza dall'esercizio 2022”.

Al fine di rappresentare schematicamente quanto al momento previsto dal regolamento di organizzazione relativamente alla dotazione delle strutture di diretta collaborazione con gli organi di indirizzo politico, si riporta un prospetto riassuntivo della spesa massima potenziale sostenibile per il personale presso le strutture di diretta collaborazione sia per l'anno 2022 che per l'anno 2023, comprendendo il personale esterno alla P.A., il personale comandato da altre amministrazioni e il personale di ruolo del Consiglio assegnato alle medesime strutture.”

Non è quindi sufficiente la sola previsione di un contingente numerico massimo ma è altresì necessario inserire, nei piani assunzionali, per ciascuna annualità, quantomeno la spesa che si intende impegnare, il numero di unità di personale che si intende “chiamare” e la tipologia del personale di cui l’ente ritiene di avere bisogno, con conseguente spesa a carico del bilancio regionale.

Si rinvia a successivi approfondimenti in sede di giudizio di parificazione del rendiconto 2022.

8. Dipendenti di società partecipate “comandati” presso la Regione

Nella relazione di deferimento è stata riepilogata l’attività istruttoria svolta al riguardo, evidenziando che con nota prot. n. 2562 del 6 maggio 2022 era stato chiesto quanto segue:

“Si prende atto, preliminarmente, della l.r. n. 4/2022 con cui è stato approvato il rendiconto 2020, con i relativi allegati. In riferimento alla l.r. n. 19/2021, recante disposizioni per l’adeguamento della normativa e del bilancio regionale al giudizio di parificazione del rendiconto 2020, si chiedono i seguenti chiarimenti.

1. Mobilità di personale tra società a controllo regionale e Regione (art. 2, l.r. n. 19/2021).

Il comma 1 dell’art. 2 della l.r. 20 dicembre 2021, n. 19 abroga, dal 5 gennaio 2022, la lettera b) del comma 2-bis dell’art. 5 della l.r. n. 6/2002, con cui veniva consentito il comando presso la Regione di dipendenti di società a controllo regionale.

Il comma 2 della menzionata legge regionale prevede che “sono fatti salvi, fino alla relativa scadenza, i comandi e i distacchi disposti ai sensi dell’art. 5, comma 2-bis, lettera b), della l.r. n. 6/2002, prima della data di entrata in vigore della presente legge”.

Si chiede, quindi, un prospetto riepilogativo dei comandi e distacchi presso la Regione (Giunta o Consiglio) effettuati nella vigenza dell’art. 5, comma 2-bis, lett. b) della l.r. n. 6/2002, precisando:

- il numero di unità di personale comandate e, per ciascuna di esse, da data di cessazione del comando;

- il costo (annuo) per ciascuna unità distaccata e quello complessivo;

- il capitolo del bilancio regionale deputato alla copertura finanziaria della relativa spesa (S11403 e/o altro capitolo). Distinguere i dipendenti della società Lazio Ambiente S.p.a. (per i quali è stata inoltrata analoga richiesta istruttoria) dai dipendenti di altre società a controllo regionale”.

Con risposta istruttoria del 31 maggio 2022 sono stati trasmessi i seguenti prospetti:

| RUOLI | DATA CESSAZIONE | DESCR_ENTE |
|-----------|------------------|------------------|
| CONSIGLIO | FINE LEGISLATURA | LAZIOcrea S.P.A. |
| CONSIGLIO | 31/12/2021 | LAZIOcrea S.P.A. |
| CONSIGLIO | FINE LEGISLATURA | ASTRAL S.p.A. |
| CONSIGLIO | 31/12/2021 | LAZIOINNOVA |
| CONSIGLIO | FINE LEGISLATURA | LAZIOcrea S.P.A. |
| CONSIGLIO | 12/01/2021 | ASTRAL S.p.A. |
| CONSIGLIO | FINE LEGISLATURA | LAZIOcrea S.P.A. |
| CONSIGLIO | FINE LEGISLATURA | COTRAL SPA |
| CONSIGLIO | FINE LEGISLATURA | ASTRAL S.p.A. |
| CONSIGLIO | 15/01/2022 | LAZIOcrea S.P.A. |
| CONSIGLIO | 19/10/2021 | COTRAL SPA |
| CONSIGLIO | FINE LEGISLATURA | LAZIOcrea S.P.A. |
| CONSIGLIO | FINE LEGISLATURA | LAZIOcrea S.P.A. |
| CONSIGLIO | FINE LEGISLATURA | LAZIOINNOVA |
| CONSIGLIO | 31/05/2022 | COTRAL SPA |
| CONSIGLIO | 20/03/2021 | LAZIOcrea S.P.A. |
| CONSIGLIO | FINE LEGISLATURA | LAZIOcrea S.P.A. |
| CONSIGLIO | FINE LEGISLATURA | LAZIOcrea S.P.A. |
| CONSIGLIO | FINE LEGISLATURA | LAZIOcrea S.P.A. |
| CONSIGLIO | 24/02/2021 | LAZIOcrea S.P.A. |
| CONSIGLIO | FINE LEGISLATURA | LAZIOcrea S.P.A. |
| GIUNTA | 15/10/2021 | COTRAL SPA |
| GIUNTA | FINE LEGISLATURA | LAZIOINNOVA |
| GIUNTA | 08/03/2022 | ASTRAL S.p.A. |
| GIUNTA | 31/12/2021 | ASTRAL S.p.A. |
| GIUNTA | 31/12/2021 | ASTRAL S.p.A. |
| GIUNTA | 31/12/2021 | LAZIOcrea S.P.A. |
| GIUNTA | 31/12/2021 | LAZIOINNOVA |
| GIUNTA | 31/12/2021 | LAZIOcrea S.P.A. |
| GIUNTA | 31/12/2021 | ASTRAL S.p.A. |

| | CESSATI NEL 2021 | CESSATI NEL 2022 | NON CESSATI | TOTALE |
|-----------|------------------|------------------|---------------|-----------|
| GIUNTA | 7 | 1 | 1 | 9 |
| CONSIGLIO | 6 | 1 | 14 | 21 |
| | | | TOTALE | 30 |

Tab. 83 - Personale società partecipate regionali - costi esercizio 2021

| COSTI ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 PER UNITA' DIPENDENTI SOCIETA PARTECIPATE REGIONALI | | | | | |
|---|-----------------|------------------|----------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| CAP. 511403 (Rimborsi agli Enti di provenienza) e CAP. 511503 IMP. 3229/2021 (Stipendi) | | | | | |
| RUOLI | DATA CESSAZIONE | DESCR_ENTE | CAPITOLO 511403 (Rimborsi) | CAP. 511503 IMP. 3229/2021 (Stipendi) | TOTALE COSTO 2021 |
| CONSIGLIO | non cessato | LAZIOcrea S.P.A. | 47.700,00 | | 47.700,00 |
| CONSIGLIO | 31/12/2021 | LAZIOcrea S.P.A. | 62.200,00 | | 62.200,00 |
| CONSIGLIO | non cessato | ASTRAL S.p.A. | 51.600,00 | | 51.600,00 |
| CONSIGLIO | 31/12/2021 | LAZIOINNOVA | 69.900,00 | | 69.900,00 |
| CONSIGLIO | non cessato | LAZIOcrea S.P.A. | 58.000,00 | | 58.000,00 |
| CONSIGLIO | 12/01/2021 | ASTRAL S.p.A. | 20.000,00 | | 20.000,00 |
| CONSIGLIO | non cessato | LAZIOcrea S.P.A. | 31.100,00 | | 31.100,00 |
| CONSIGLIO | non cessato | COTRAL SPA | 65.100,00 | | 65.100,00 |
| CONSIGLIO | non cessato | ASTRAL S.p.A. | 45.900,00 | | 45.900,00 |
| CONSIGLIO | 16/01/2022 | LAZIOcrea S.P.A. | 56.900,00 | | 56.900,00 |
| CONSIGLIO | 19/10/2021 | COTRAL SPA | 68.800,00 | | 68.800,00 |
| CONSIGLIO | non cessato | LAZIOcrea S.P.A. | 56.800,00 | | 56.800,00 |
| CONSIGLIO | non cessato | LAZIOcrea S.P.A. | 48.400,00 | | 48.400,00 |
| CONSIGLIO | non cessato | LAZIOINNOVA | 91.100,00 | | 91.100,00 |
| CONSIGLIO | 31/05/2022 | COTRAL SPA | 32.291,60 | | 32.291,60 |
| CONSIGLIO | 20/03/2021 | LAZIOcrea S.P.A. | 10.100,00 | | 10.100,00 |
| CONSIGLIO | non cessato | LAZIOcrea S.P.A. | 31.100,00 | | 31.100,00 |
| CONSIGLIO | non cessato | LAZIOcrea S.P.A. | 50.600,00 | | 50.600,00 |
| CONSIGLIO | non cessato | LAZIOcrea S.P.A. | 54.800,00 | | 54.800,00 |
| CONSIGLIO | 24/02/2021 | LAZIOcrea S.P.A. | 33.466,67 | | 33.466,67 |
| CONSIGLIO | non cessato | LAZIOcrea S.P.A. | 78.000,00 | | 78.000,00 |
| GIUNTA | 15/10/2021 | COTRAL SPA | 10.000,00 | | 10.000,00 |
| GIUNTA | non cessato | LAZIOINNOVA | 30.000,00 | | 30.000,00 |
| GIUNTA | 31/12/2021 | ASTRAL S.p.A. | 22.000,00 | 191,49 | 22.191,49 |
| GIUNTA | 31/12/2021 | ASTRAL S.p.A. | 25.000,00 | 15.085,53 | 40.085,53 |
| GIUNTA | 31/12/2021 | LAZIOcrea S.P.A. | 68.000,00 | 41,16 | 68.041,16 |
| GIUNTA | 31.12.2021 | LAZIOINNOVA | 70.000,00 | | 70.000,00 |
| GIUNTA | 31/12/2021 | LAZIOcrea S.P.A. | 68.000,00 | | 68.000,00 |
| GIUNTA | 31/12/2021 | ASTRAL S.p.A. | 25.000,00 | 121,22 | 25.121,22 |
| GIUNTA | 08/03/2022 | ASTRAL S.p.A. | 0,00 | | |
| | | | 1.381.858,27 | 87.691,36 | 1.397.298,66 |

Fonte: dati Regione

L'esame di tale spesa è stato inoltre approfondito in sede di audizione del 18 luglio 2022, nella quale i rappresentanti regionali hanno argomentato in favore della regolarità della stessa, precisando che i comandi sono avvenuti sulla base di una norma regionale, modificata nel dicembre 2021 in sede di conformazione alla decisione di parifica del rendiconto 2020. Riferiscono, in proposito, che la norma regionale, nella previgente formulazione, consentiva i "comandi in" anche da società non partecipate dalla Regione Lazio, evidenziando, infine, che a seguito della modifica del dicembre 2021, i comandi che cessano non vengono rinnovati.

All'esito dell'audizione, la Regione ha trasmesso un prospetto recante la spesa di competenza 2021 sostenuta per sei ulteriori unità di personale, comandate presso la Regione da altre società a partecipazione pubblica, ai sensi della normativa regionale, come da seguente prospetto:

Tab. 84 - Personale comandato da altre società a partecipazione pubblica – costi esercizio 2021

| Costi esercizio finanziario 2021 per unità | | | | | |
|--|-----------------|-----------------------|----------------------------------|---|----------------------|
| Cap. S11603 (Rimborsi agli Enti di provenienza) e cap. S11503 IMP.3229/2021 (stipendi) | | | | | |
| RUOLO | DATA CESSAZIONE | DESCR_ENTE | CAPITOLO S11403 (Rimborsi) | *CAP. S11503 IMP. 3229/2021 (Stipendi) + S13401 Prev.lla carico Amm.ne + S13401 IRAP | TOTALE COSTO 2021 |
| GIUNTA | 31/12/2021 | ATAC SpA | 46.666,67 | 4.137,19 | 50.803,86 |
| GIUNTA | 31/12/2021 | ATAC SpA | 46.666,67 | 25.572,28 | 72.238,95 |
| GIUNTA | non cessato | AMA SPA | 50.000,00 | | 50.000,00 |
| GIUNTA | 31/12/2021 | SOCIETA' "SED" S.p.A. | 50.000,00 | | 50.000,00 |
| GIUNTA | 31/12/2021 | ATAC SpA | 46.666,67 | 27.285,99 | 73.952,66 |
| GIUNTA | 31/12/2021 | ATAC SpA | 46.666,67 | 20.989,28 | 67.655,95 |
| TOTALE GENERALE | | | 286.666,67 | 77.984,74 | 364.651,41 |

(*) Il dipendente *omissis* risulta proveniente da AMA SpA anziché da ATAC SpA

(*) Nell'intestazione dell'8° colonna sono precisati anche i Cap. delle Previdenziali a carico Amministrazione e dell'IRAP. Gli importi costituiscono sempre il costo totale a carico Amministrazione dell'erogato come il precedente prospetto.

Fonte: dati Regione

Così riepilogata l'istruttoria svolta, in sede di deferimento si rilevava, allo stato degli atti, l'irregolarità della spesa di competenza 2021, pari a complessivi € 1.761.950,07, per mancata previsione di tali comandi nei PTPF di Giunta e Consiglio regionale, analogamente a quanto già ritenuto da questa Sezione in sede di parifica del rendiconto 2020, con decisione n. 109/2021/PARI, in riferimento a 15 dipendenti di Lazio Ambiente s.p.a. comandati presso la Regione nell'esercizio 2020.

In sede di deferimento si osservava, inoltre, che la modifica normativa introdotta con l.r. 20 dicembre 2021, n. 19, la cui efficacia decorre dall'esercizio 2022, non incidere sulla spesa sostenuta nel corso dell'esercizio 2021.

8.1. Controdeduzioni Regione e conclusioni Procura regionale

Con memoria del 21 ottobre 2022, la Regione ha evidenziato, in proposito, che *“Con riferimento a tale tipologia di comando di personale, appare utile ricordare preliminarmente che nel 2021 era ancora vigente la lettera b) del comma 2 bis dell'articolo 5 della l.r. 6/2002, la quale disponeva che la Regione potesse utilizzare in posizione di comando o di distacco “personale dipendente a tempo indeterminato delle società a controllo pubblico, con partecipazione non inferiore al 50,01 per cento, di cui al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175”.* Pertanto, le assegnazioni temporanee in posizione di comando o distacco di personale dipendente di società partecipate effettuate nel 2021 risultano conformi alla legge.

In secondo luogo, con riferimento alla Giunta regionale, si fa rilevare che detti comandi sono stati riconosciuti al paragrafo 11.5 del PTFP 2021/2023, con evidenziazione delle sole assegnazioni del personale di Lazio Ambiente, come stabilito in esito alle interlocuzioni con codesta Sezione e che la spesa relativa è indicata nella tabella 14 del medesimo paragrafo, nell'ambito della spesa complessiva di € 5.277.515,85, a valere sui capitoli di uscita S11403 (Rimborso agli enti di provenienza) e S11423 (specifico per il SSR).

Appare utile chiarire, altresì, che anche in questo caso valgono le considerazioni espresse al paragrafo 6 in merito al D.M. 8 maggio 2018. Il paragrafo 2.2 del D.M., infatti, coerentemente con l'art. 6 del d.lgs. 165/2001, non richiede una programmazione dei comandi, bensì la quantificazione della spesa del personale in servizio, specificamente “della spesa per il personale in servizio a tempo indeterminato. In tale voce di spesa va indicata distintamente anche quella sostenuta per il personale in comando o altro istituto analogo.”. Il tenore letterale della previsione sembra non dare adito a dubbi, si tratta di quantificare la spesa sostenuta per il personale in servizio con separata evidenziazione di quella afferente al personale in comando. Ciò che è stato puntualmente effettuato con la D.G.R. n. 1023/2021, come sopra illustrato. Anche in questo caso, infatti, si tratta di una spesa che non ha riflessi definitivi sul PTFP, data la temporaneità dell'istituto. Peraltro, trattandosi di istituto applicabile ai soli dipendenti a tempo indeterminato, appare evidente come la sua applicazione non determini riflessi contabili apprezzabili, poiché i relativi oneri già incidono sui saldi di finanza

pubblica e nello specifico sugli equilibri di bilancio della Regione nella sua dimensione consolidata con quello delle proprie società partecipate.

Val la pena ricordare che anche per i comandi l'Amministrazione non ha piena discrezionalità nel disporre i relativi provvedimenti, posto che l'articolo 233 del r.r. 1/2002 fissa un limite numerico alla possibilità di comandi "in" di personale con qualifica non dirigenziale, prevedendo un contingente massimo di 30 unità nonché un limite percentuale per i comandi "out", individuato nel 4% del personale in servizio.

Si segnala, in fine, per completezza di esposizione, che tra le 15 unità di personale dipendente di società partecipate comandate presso la Giunta regionale, 8 unità sono state assegnate a strutture di diretta collaborazione e per esse si rimanda interamente a quanto esplicitato al punto 6, mentre per 1 unità tra le sette assegnate alle strutture amministrative, essendo formalmente in posizione di distacco, la Regione non ha sopportato alcun costo."

La Procura regionale, nelle conclusioni rassegnate a seguito dell'adunanza di pre-parifica, ha riferito di condividere le osservazioni contenute nella relazione di deferimento sulle "criticità relative al permanere dei dipendenti comandati o distaccati da società regionali presso la Regione Lazio "fino alla relativa scadenza", come previsto dall'art. 2, comma 2, della l.r. 20 dicembre 2021.

Questo ufficio di Procura si riserva di approfondire la tematica connessa alla contestata illegittimità della spesa di personale, invitando, tuttavia, l'amministrazione regionale a valutarne la cessazione anticipata, stante il carattere ontologicamente temporaneo di tale tipologia di rapporti".

8.2. Valutazioni della Corte

Ritiene il collegio di dovere dichiarare l'irregolarità della spesa in esame relativa a 36 dipendenti di società a partecipazione pubblica "comandati" presso la Regione, dando quindi seguito a quanto già ritenuto, in sede di parifica del rendiconto 2020, in riferimento a 15 dipendenti della società a controllo regionale "Lazio Ambiente", a loro volta "comandanti" presso la Regione sulla base di una norma regionale, poi abrogata.

Si rinvia alle considerazioni contenute nella decisione cui è allegata la presente relazione oltre che a quelle contenute nella decisione n. 109/2021/PARI e allegata relazione.

In termini generali, ferma restando la necessità di prevedere anche i comandi "in ingresso" nei piani assunzionali, si osserva che la mobilità del personale del settore pubblico

è prevista è disciplinata da norme statali, principalmente contenute nel d.lgs. n. 165/01, che non consentono una mobilità dal settore privato (società a partecipazione pubblica) a quello pubblico (Regione, nel caso di specie). Il legislatore regionale non ha quindi spazio, ad avviso di questa Sezione, per innovare questo sistema organizzativo basato sulla selezione concorsuale dei dipendenti pubblici, per come a più riprese evidenziato dalla giurisprudenza costituzionale (cfr., Corte cost., sentenza n. 227/2020).

Per il recupero di tale spesa al bilancio regionale mediante contrazione degli impegni del corrispondente aggregato, si rinvia al contenuto della decisione cui è allegata la presente relazione.

9. Tetto retributivo regionale

In sede di deferimento si evidenziava che, con nota istruttoria prot. n. 2251 del 19 aprile 2022, era stato richiesto un prospetto dimostrativo della conformazione al limite di spesa retributivo previsto per il personale dipendente della Regione e delle società a controllo regionale, pari a € 186.995,11.

Con risposta del 31 maggio 2022, la Giunta regionale ha trasmesso il seguente prospetto, dal quale emergono diffusi sforamenti di modesta entità:

Tab. 85 - Retribuzioni personale dirigenziale Giunta

| cod. rapp. lav. | ctg | gg | Totale (CU 2022) | Superamento tetto € 186.995,11 | Componenti fisse | Componenti accessorie | Ritenute prev.li | Imponibile fiscale | Ritenute fiscali | NETTO |
|-----------------|-----------|-----|------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| 26 | direttore | 206 | | | 86.544,90 | 25.138,35 | 16.399,36 | 95.283,89 | 36.987,81 | 58.296,08 |
| 26 | direttore | 359 | 184.953,05 | 0,00 | 159.814,70 | 25.138,35 | 45.025,70 | 139.927,35 | 53.338,76 | 86.588,59 |
| 26 | direttore | 365 | 200.585,33 | 13.590,22 | 175.446,98 | 25.138,35 | 39.986,34 | 160.598,99 | 62.227,57 | 98.371,42 |
| 11 | direttore | 365 | 189.347,94 | 2.352,83 | 164.209,59 | 25.138,35 | 27.686,81 | 161.661,13 | 62.684,29 | 98.976,84 |
| 11 | direttore | 365 | 189.347,99 | 2.352,88 | 164.209,64 | 25.138,35 | 27.606,39 | 161.741,60 | 62.718,89 | 99.022,71 |
| 15 | direttore | 365 | 189.618,99 | 2.623,88 | 164.480,64 | 25.138,35 | 26.503,19 | 163.115,80 | 63.309,79 | 99.806,01 |
| 11 | direttore | 365 | 190.399,46 | 3.404,35 | 165.261,11 | 25.138,35 | 27.805,06 | 162.594,40 | 63.085,59 | 99.508,81 |
| 11 | direttore | 365 | 190.698,07 | 3.702,96 | 165.559,72 | 25.138,35 | 27.739,72 | 162.958,35 | 63.242,09 | 99.716,26 |
| 11 | direttore | 365 | 167.636,86 | 0,00 | 142.154,19 | 25.482,67 | 26.579,67 | 141.057,19 | 53.824,59 | 87.232,60 |
| 15 | direttore | 365 | 191.091,08 | 4.095,97 | 165.952,73 | 25.138,35 | 28.038,85 | 163.052,23 | 63.282,46 | 99.769,77 |
| 11 | direttore | 365 | 189.347,97 | 2.352,86 | 164.209,62 | 25.138,35 | 27.688,33 | 161.659,64 | 62.684,44 | 98.975,20 |
| 11 | direttore | 365 | 189.347,94 | 2.352,83 | 164.209,59 | 25.138,35 | 27.681,70 | 161.666,24 | 62.686,48 | 98.979,76 |
| 11 | direttore | 365 | 190.247,58 | 3.252,47 | 165.109,23 | 25.138,35 | 27.789,48 | 162.458,10 | 63.026,98 | 99.431,12 |
| 11 | direttore | 365 | 189.347,97 | 2.352,86 | 164.209,62 | 25.138,35 | 27.608,35 | 161.739,62 | 62.718,04 | 99.021,58 |
| 15 | direttore | 365 | 189.069,32 | 2.074,21 | 163.930,97 | 25.138,35 | 25.764,02 | 163.305,30 | 63.391,28 | 99.914,02 |
| 15 | direttore | 51 | 124.301,72 | 0,00 | 124.301,72 | 0,00 | 14.713,07 | 109.588,65 | 44.927,83 | 64.660,82 |
| 11 | direttore | 365 | 190.601,63 | 3.606,52 | 165.463,28 | 25.138,35 | 27.829,86 | 162.771,77 | 63.161,86 | 99.609,91 |
| 11 | direttore | 365 | 190.369,41 | 3.374,30 | 165.231,06 | 25.138,35 | 28.044,37 | 162.325,04 | 62.969,77 | 99.355,27 |
| 15 | direttore | 365 | 185.580,49 | 0,00 | 160.442,14 | 25.138,35 | 28.674,62 | 156.905,87 | 60.639,52 | 96.266,35 |
| 11 | direttore | 221 | 165.177,29 | 0,00 | 143.315,22 | 21.862,07 | 26.314,71 | 138.862,58 | 52.880,91 | 85.981,67 |
| 11 | direttore | 74 | 49.323,75 | 0,00 | 49.323,75 | 0,00 | 1.156,56 | 48.167,19 | 14.376,10 | 33.791,09 |
| 11 | direttore | 365 | 190.530,82 | 3.535,71 | 165.392,47 | 25.138,35 | 27.711,02 | 162.819,80 | 63.182,51 | 99.637,29 |
| 21 | direttore | 40 | | 0,00 | 17.018,55 | 0,00 | 1.910,67 | 15.107,88 | 3.474,81 | 11.633,07 |

Fonte: dati Regione

Nel medesimo riscontro istruttorio è stato inoltre riferito che *“le sopra dette spese gravano sul capitolo di bilancio U0000S11405. Si precisa che, per quanto riguarda gli sforamenti del tetto retributivo registrati nella tabella di cui sopra nella colonna dedicata, dovuti alla corresponsione degli aumenti contrattuali, non compensati per mero errore con le somme dovute a titolo di indennità di risultato, questi saranno recuperati in base a specifico piano di recupero a partire dalla mensilità di luglio 2022. Si provvederà a darne contezza a codesta Sezione non appena si concluderà la procedura di recupero.*

Per i tetti retributivi del personale dirigenziale del Consiglio regionale si rinvia a quanto dichiarato nella nota del Segretariato Generale del Consiglio regionale prot. n. 442910/2022, come integrata dalla nota prot. n.539081/2022 (allegato B).”

Analogamente, ancorché meno dettagliata, è stata trasmessa anche dal Consiglio regionale, e viene di seguito riportata:

Tab. 86 - Retribuzioni personale dirigenziale Consiglio regionale

| DECORRENZA | EROGATO | ONERI | TOTALE |
|----------------------------|--------------|-------------|--------------|
| antercedente al 01/01/2021 | € 187.482,51 | € 65.993,84 | € 253.476,35 |
| antercedente al 01/01/2021 | € 138.390,40 | € 48.713,42 | € 187.103,82 |
| antercedente al 01/01/2021 | € 167.780,31 | € 59.058,67 | € 226.838,98 |
| antercedente al 01/01/2021 | € 167.382,51 | € 58.918,64 | € 226.301,15 |

Fonte: dati Consiglio regionale

Viene precisato che *“nell’importo erogato a Omissis è inclusa una somma di euro 1.689,71, erogata per un mero errore materiale, che sarà recuperata con la prossima emissione stipendiale.”*

Sulla base della documentazione trasmessa, in ragione di alcuni dati apparentemente incoerenti, con nota prot. n. 3690 del 4 luglio 2022 sono stati chiesti chiarimenti per determinate voci oltre alla trasmissione della certificazione unica 2022 per i dirigenti la cui retribuzione risultava sopra soglia. La documentazione richiesta è stata trasmessa in allegato alla nota del 15 luglio 2022 ed è composta dal seguente prospetto, con cui sono stati rettificati alcuni dati precedentemente trasmessi:

Tab. 87 - Retribuzioni personale dirigenziale Giunta - dati rettificati

| cod. rapp. lav. | crg | gg | Totale (CU 2022) | Superament | Componen | Componen | Ritenute prev.li | Imponibile fiscale | Ritenute fiscali | NETTO |
|-----------------|-----------|-----|------------------|--------------|--------------|------------|------------------|--------------------|------------------|--------------|
| | | | | o tetto | ti | ti | | | | |
| | | | | € 186.995,11 | fisse | accessorie | | | | |
| 26 | direttore | 359 | 187.321,87 | 326,76 | 187.321,87 | 0,00 | 45.303,55 | 142.018,32 | 53.788,78 | 88.229,54 |
| 26 | direttore | 365 | 189.798,06 | 2.282,79 | 164.139,55 | 25.138,35 | 22.166,46 | 160.598,99 | 62.227,57 | 98.371,42 |
| 11 | direttore | 365 | 189.347,94 | 2.352,83 | 164.209,59 | 25.138,35 | 27.686,81 | 161.661,13 | 62.684,29 | 98.976,84 |
| 11 | direttore | 365 | 189.347,99 | 2.352,88 | 164.209,64 | 25.138,35 | 27.606,39 | 161.741,60 | 62.718,89 | 99.022,71 |
| 15 | direttore | 365 | 189.618,99 | 2.623,88 | 164.480,64 | 25.138,35 | 26.503,19 | 163.115,80 | 63.309,79 | 99.806,01 |
| 11 | direttore | 365 | 190.399,46 | 3.404,35 | 165.261,11 | 25.138,35 | 27.805,06 | 162.594,40 | 63.085,59 | 99.508,81 |
| 11 | direttore | 365 | 190.698,07 | 3.702,96 | 165.559,72 | 25.138,35 | 27.739,72 | 162.958,35 | 63.242,09 | 99.716,26 |
| 11 | direttore | 365 | 167.636,86 | 0,00 | 167.636,86 | 0,00 | 26.579,67 | 141.057,19 | 53.824,59 | 87.232,60 |
| 15 | direttore | 365 | 191.091,08 | 4.095,97 | 165.952,73 | 25.138,35 | 28.038,85 | 163.052,23 | 63.282,46 | 99.769,77 |
| 11 | direttore | 365 | 189.347,97 | 2.352,86 | 164.209,62 | 25.138,35 | 27.688,33 | 161.659,64 | 62.684,44 | 98.975,20 |
| 11 | direttore | 365 | 189.347,94 | 2.352,83 | 164.209,59 | 25.138,35 | 27.681,70 | 161.666,24 | 62.686,48 | 98.979,76 |
| 11 | direttore | 365 | 190.247,58 | 3.252,47 | 165.109,23 | 25.138,35 | 27.789,48 | 162.458,10 | 63.026,98 | 99.431,12 |
| 11 | direttore | 365 | 189.347,97 | 2.352,86 | 164.209,62 | 25.138,35 | 27.608,35 | 161.739,62 | 62.718,04 | 99.021,58 |
| 15 | direttore | 365 | 189.069,32 | 2.074,21 | 163.930,97 | 25.138,35 | 25.764,02 | 163.305,30 | 63.391,28 | 99.914,02 |
| 15 | direttore | 365 | 124.301,72 | 0,00 | 124.301,72 | 0,00 | 14.713,07 | 109.588,65 | 44.927,83 | 64.660,82 |
| 11 | direttore | 365 | 190.601,63 | 3.606,52 | 165.463,28 | 25.138,35 | 27.829,86 | 162.771,77 | 63.161,86 | 99.609,91 |
| 11 | direttore | 365 | 190.369,41 | 3.374,30 | 165.231,06 | 25.138,35 | 28.044,37 | 162.325,04 | 62.969,77 | 99.355,27 |
| 15 | direttore | 365 | 185.580,49 | 0,00 | 160.442,14 | 25.138,35 | 28.674,62 | 156.905,87 | 60.639,52 | 96.266,35 |
| 11 | direttore | 365 | 165.177,29 | 0,00 | 143.315,22 | 21.862,07 | 26.314,71 | 138.862,58 | 52.880,91 | 85.981,67 |
| 11 | direttore | 365 | 49.323,75 | 0,00 | 49.323,75 | 0,00 | 1.156,56 | 48.167,19 | 14.376,10 | 33.791,09 |
| 11 | direttore | 365 | 190.530,82 | 3.535,71 | 165.392,47 | 25.138,35 | 27.711,02 | 162.819,80 | 63.182,51 | 99.637,29 |
| 21 | direttore | 40 | | 0,00 | 17.018,55 | 0,00 | 1.910,67 | 15.107,88 | 3.474,81 | 11.633,07 |
| 21 | direttore | 40 | 152.726,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.881.232,46 | 44.044,18 | 3.320.928,93 | 424.075,67 | 552.316,46 | 3.186.175,69 | 1.228.284,58 | 1.957.891,11 |

Fonte: dati Regione

In sede di audizione del 18 luglio 2022 è stato approfondito il tema della conformazione al tetto retributivo, rilevandosi, tra l’altro, una apparente incongruenza nella CU 2022 di un

dirigente del consiglio regionale (imponibile pensionistico < imponibile fiscale) per il quale il medesimo consiglio, con propria nota del 6 maggio 2022, aveva evidenziato una somma di € 1.689,71 “erogata per un mero errore materiale, che sarà recuperata con la prossima emissione stipendiale”.

Con nota del 4 agosto 2022, per detta incongruenza è stato riferito che “riguardo all’anomalia della CU di Omissis (imponibile pensionistico < imponibile fiscale) si comunica che detta anomalia deriva dall’adesione volontaria al sistema contributivo in applicazione dell’articolo 2, comma 18, della legge 335/1995”. In vista dell’adunanza pubblica di pre-parifica, è stato chiesto di chiarire se il trattamento retributivo di competenza 2021 debba essere inteso con l’importo indicato alla voce “imponibile Enpedep” esposta nella CU 2022 in questione. Diversamente, si chiede di chiarire le modalità di calcolo dell’importo di € 1.689,71, riferito dalla Regione come maggior somma “erroneamente erogata”.

Così riepilogata l’istruttoria svolta sul tema in esame, limitatamente al tetto retributivo, in sede di deferimento si rilevava, allo stato degli atti, un superamento del tetto di € 44.044,18 riferito al personale della giunta regionale oltre a un importo, ancora da quantificare con precisione, per il personale del Consiglio regionale.

In vista dell’adunanza pubblica di pre-parifica la Regione veniva quindi invitata a formulare le deduzioni ritenute più opportune.

9.1. Controdeduzioni della Regione

La Regione ha trasmesso un prospetto attestante l’avvenuto recupero, al bilancio regionale, degli importi erogati in eccedenza rispetto al limite retributivo vigente, evidenziando che “ Si rappresenta che nella colonna “superamento tetto” è riportata la somma complessiva da recuperare sulle competenze stipendiali, pari a € 44.044,18, al lordo delle ritenute previdenziali e assistenziali a carico dipendente, mentre nella colonna “totale recupero”, relativa a quanto recuperato dall’amministrazione, è indicata la somma complessiva di € 37.836,36, che si riferisce all’imponibile fiscale (lordo dipendente meno ritenute previdenziali ed assistenziali a carico dello stesso), come da procedura informatica in uso NoiPa, allorquando vengono effettuati pagamenti o recuperi differiti.

Per omissis si è proceduto al recupero di € 326,76 sulle competenze stipendiali della mensilità di novembre p.v. come da cedolino c.d. “a uso interno” che si allega (Allegato n. 26).

Per omissis, essendo cessato dal servizio dal 1° febbraio 2022, è stata richiesta la restituzione del netto pari ad € 1.217,38.”

9.2. Valutazioni della Corte

Ritiene il Collegio di rinviare al successivo giudizio di parificazione la verifica dell'effettivo recupero, nell'esercizio 2022, delle somme corrisposte in eccedenza.

10. Personale delle società a controllo regionale

La spesa del personale, in una dimensione sostanziale dell'equilibrio complessivo del bilancio, dovrebbe tener conto della spesa a carico del bilancio regionale per il funzionamento delle società a controllo regionale, alcune delle quali aventi natura strumentale e, come tali, interamente a carico del bilancio del socio pubblico, tanto da essere incluse nel conto economico consolidato della P.A. per come annualmente aggiornato dall'ISTAT sulla base delle regole del regolamento UE " SEC 2010".

Tanto premesso, con nota prot. n. 2251 del 19 aprile 2022 sono stati chiesti i dati della consistenza del personale regionale al 31 dicembre 2021, con indicazione della spesa e raffronto con i medesimi dati al 31 dicembre 2020. E stato inoltre richiesto, per ciascuna società a controllo regionale, la trasmissione di un prospetto dimostrativo della conformazione al tetto retributivo del personale dipendente in vigore nel Lazio ai sensi dell'art. 13 del d.l. n. 66/2014 e l.r. n. 4/2013 e s.m.i.

La regione ha fornito riscontro con nota del 31 maggio 2022, successivamente integrata per completare alcune informazioni mancanti

10.1 Lazio Crea s.p.a.

Inclusa nel conto economico consolidato, è società strumentale che eroga servizi amministrativi e servizi informatici in favore della Regione, che esercita il controllo analogo.

Consistenza del personale dipendente al 31 dicembre 2021: **n. 1.720 unità** con una spesa di € 67.981.178,00 (voce B9 del conto economico).

Al 31 dicembre 2020 la consistenza di personale era di 1706 unità con una spesa di 67.418.228,00 euro. In entrambi gli esercizi viene inoltre evidenziata la presenza di un solo dipendente a tempo determinato.

Nel 2021, la Regione riferisce che il personale è ripartito in 17 dirigenti e 1703 unità di personale non dirigenziale. Analogo rapporto si riscontra al 31 dicembre 2020 (17 dirigenti e 1689 altri dipendenti).

In sede istruttoria la società ha precisato di non erogare direttamente i servizi informatici, se non in parte, facendo quindi ricorso ad affidamenti esterni, sotto forma di appalti di servizi informatici, con un costo nel bilancio di esercizio 2021 di 26.000.000,00 di euro.

E' utile evidenziare, in proposito, che LazioCrea s.p.a. nasce nel 2016 a seguito della fusione di due società a controllo regionale, una delle quali (Lait s.p.a.) erogava servizi informatici, l'altra (Lazio Service s.p.a.) servizi amministrativi.

Quanto al rispetto del tetto retributivo, è stata trasmessa la seguente tabella:

Tab. 88 – Retribuzioni personale LazioCrea s.p.a.

| Lordo dipendente/quota fissa | Lordo dipendente/quota accessoria | Totale (quota fissa + quota accessoria) | Contributi previdenziali (a carico dipendente) IVS | Contributi previdenziali (a carico dipendente) IVS aggiuntivo | Contributi Previdenza complementare a carico dipendente | Contributi assistenziali (a carico dipendente) | Imponibile fiscale | Irpef netta |
|------------------------------|-----------------------------------|---|--|---|---|--|--------------------|-------------|
| 81.939 | 15.200 | 97.139 | 8.927 | 498 | 4.126 | 1.158 | 92.647 | 32.666 |
| 100.000 | 20.000 | 120.000 | 9.471 | 557 | 4.800 | 1.092 | 108.516 | 39.832 |
| 93.000 | 16.368 | 109.368 | 9.471 | 557 | 0 | 1.092 | 98.248 | 35.417 |
| 100.000 | 20.000 | 120.000 | 9.471 | 557 | 4.800 | 1.092 | 108.516 | 39.832 |
| 107.000 | 21.400 | 128.400 | 9.471 | 557 | 3.852 | 1.092 | 115.968 | 43.036 |
| 80.000 | 16.000 | 96.000 | 8.823 | 489 | 0 | 1.092 | 85.597 | 29.555 |
| 95.460 | 16.000 | 111.460 | 9.471 | 557 | 4.458 | 1.158 | 99.844 | 36.103 |
| 90.035 | 18.007 | 108.042 | 9.471 | 528 | 4.322 | 1.092 | 96.587 | 34.703 |
| 85.000 | 17.000 | 102.000 | 9.373 | 507 | 0 | 1.092 | 91.028 | 31.984 |
| 100.000 | 27.000 | 127.000 | 9.471 | 557 | 4.800 | 1.092 | 115.516 | 42.842 |
| 100.000 | 27.500 | 127.500 | 9.471 | 557 | 4.800 | 1.092 | 116.016 | 43.057 |
| 85.000 | 17.000 | 102.000 | 9.373 | 546 | 4.080 | 1.092 | 90.624 | 32.138 |
| 105.000 | 23.000 | 128.000 | 9.471 | 557 | 5.040 | 1.092 | 116.756 | 43.375 |
| 85.000 | 17.000 | 102.000 | 9.373 | 546 | 4.080 | 1.092 | 90.624 | 32.095 |
| 85.000 | 22.000 | 107.000 | 9.471 | 557 | 4.080 | 1.092 | 95.516 | 34.242 |
| 90.000 | 18.000 | 108.000 | 9.471 | 557 | 4.440 | 1.092 | 99.156 | 35.704 |
| 9.351 | 0 | 9.351 | 859 | 0 | 1.876 | 0 | 8.491 | 1.754 |

Fonte: dati Regione

10.2 Lazio Innova s.p.a.

Società in house che eroga servizi strumentali, tra cui la gestione di fondi UE per conto della Regione, attività che viene effettuata anche da parte di LazioCrea s.p.a. E' inclusa nel conto economico consolidato della p.a.

Consistenza del personale dipendente è di seguito rappresentata:

| | unità di personale | di cui dirigenti | spesa complessiva | tempi determinati |
|------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 2021 | 278 | 8 | 20.486.630 | 0 |
| 2020 | 277 | 8 | 19.686.212 | 0 |

Fonte: dati Regione

- 2021: **278 dipendenti** (di cui 8 dirigenti), spesa complessiva 20.486.630,00 euro;

- 2020: 277 dipendenti (di cui 8 dirigenti), spesa complessiva di 19.686.212,00 euro.

Viene inoltre comunicata l'assenza di dipendenti a tempo determinato.

Per la verifica del rispetto del tetto retributivo regionale, è stato trasmesso il seguente prospetto:

Tab. 89 - Retribuzioni personale Lazio Innova s.p.a.

| N. | Lordo dipendente/ quota fissa | Lordo dipendente/ quota accessoria | Eventuali rimborsi spese aventi natura retributiva | Totale (quota fissa + quota accessoria) | Contributi previdenziali (a carico dipendente) | Contributi assistenziali (a carico dipendente) | Imponibile fiscale | Aliquota IRPEF MEDIA | IRPEF (netta) |
|----|----------------------------------|---------------------------------------|--|---|---|---|--------------------|----------------------------|------------------|
| 1 | 115.000,08 € | 11.500,01 € | | 126.500,09 € | 12.978,91 € | 2.030,27 € | 111.490,91 € | 36,94% | 41.184,74 € |
| 2 | 157.976,25 € | 24.348,00 € | | 182.324,25 € | 18.706,47 € | | 163.617,78 € | 38,86% | 63.581,87 € |
| 3 | 156.488,15 € | 25.089,00 € | | 181.577,15 € | 18.629,82 € | | 162.947,33 € | 38,86% | 63.321,33 € |
| 4 | 156.488,15 € | 30.507,00 € | | 186.995,15 € | 19.185,70 € | 2.030,31 € | 165.779,14 € | 38,89% | 64.471,51 € |
| 5 | 166.488,14 € | 17.506,00 € | | 183.994,14 € | 18.877,80 € | 978,34 € | 164.138,00 € | 38,89% | 63.833,27 € |
| 6 | 123.945,25 € | 12.394,53 € | | 136.339,78 € | 13.988,46 € | 978,34 € | 121.372,98 € | 37,47% | 45.478,46 € |
| 7 | 137.052,37 € | 13.705,24 € | | 150.757,61 € | 15.467,73 € | 2.030,31 € | 133.259,57 € | 37,97% | 50.598,66 € |
| 8 | 93.509,91 € | 5.000,00 € | | 98.509,91 € | 10.107,12 € | 2.030,31 € | 86.372,48 € | 35,22% | 30.420,39 € |

Fonte: dati Regione

Per quanto attiene al dirigente indicato al n. 4 della tabella che precede, è stato disposto un supplemento istruttorio con la trasmissione della CU 2022, dal cui esame è risultato uno sfioramento del tetto di modesto importo, risultando in "imponibile previdenziale" di 187.260,00 euro (+ 264,88 euro).

Nella nota di accompagnamento della CU, a firma del legale rappresentante di Lazio Innova, vengono svolte le seguenti argomentazioni a sostegno dell'avvenuto rispetto del limite di spesa in esame:

"Si allega, infine, CU 2022 (relativa ai redditi percepiti nell'anno 2021) del dirigente indicato al n. 4 del prospetto dei tetti retributivi. Il marginale scostamento del dato della sezione "dati previdenziali e assistenziali", voce "imponibile previdenziale" riportato nella CU 2022, rispetto a quanto indicato nel prospetto, è dovuta all'erogazione di somme previste dall'art. 19 comma 2 del CCNL del Credito per i dirigenti in materia di diaria per missioni all'estero (che richiama l'art. 70 c. 8 del CCNL dipendenti e Quadri) e come tali non rientranti nelle voci della R.A.L. (retribuzione annua lorda) e del premio variabile di risultato.

In merito, si precisa che la Dirigente in questione è stata inviata in missione estera per esigenze eccezionali (presenziamento Expo) presso gli Emirati Arabi Uniti (Dubai); la citata norma contrattuale (art. 70, co. 8), prevede, in tal caso, che "al personale inviato in missione all'estero spetta, nel caso di superamento dei 4 giorni di missione nel mese, oltre il rimborso delle spese effettivamente

sostenute per viaggio e permanenza all'estero in relazione al mandato ricevuto, una diaria non inferiore alla metà di quella prevista dal presente contratto"; precisiamo, in merito, che a norma dell'art. 51, co. 5, D.P.R. 22-12-1986 n. 917, le indennità percepite per le trasferte o le missioni fuori del territorio comunale concorrono a formare il reddito per la parte eccedente lire 90.000 al giorno, elevate a lire 150.000 per le trasferte all'estero, al netto delle spese di viaggio e di trasporto".

Nella relazione di deferimento è stato rilevato, allo stato degli atti, il superamento del limite di spesa regionale che, in quanto tale, non può essere derogato per eventuali compensi aggiuntivi dovuti a trasferte all'estero che si sono prolungate più giorni, altrimenti il tetto di spesa non sarebbe tale.

10.2.1 Controdeduzioni e valutazioni Corte dei conti

La Regione, in sede di controdeduzioni, ha trasmesso una nota con cui Lazio Innova S.p.a. informa la Regione che procederà "al recupero degli emolumenti eccedentari percepiti dal dirigente n. 4 della tabella sopraindicata, entro il 31 dicembre 2022.

La Corte, prendendo atto di quanto innanzi, rinvia ai successivi controlli la verifica del recupero al bilancio societario.

10.3 Astral s.p.a.

Società *in house* che eroga servizi strumentali, inclusa nel conto economico consolidato della p.a.

Consistenza e spesa del personale:

- 2021: **n. 229 unità** (di cui 10 dirigenti) per 13.225.408,00 euro (dato provvisorio in attesa approvazione bilancio di esercizio 2021)
- 2020: n. 214 unità (di cui 10 dirigenti) per 12.200.038,00 euro.

In sede di audizione del 18 luglio 2022 è stato esaminato l'aspetto dell'incremento della spesa del personale dal 2020 al 2021 anche in relazione alle nuove attività di ASTRAL, dal 1° luglio 2022, subentra ad ATAC nella gestione delle reti ferroviarie regionali Roma - Viterbo e Roma - lido

Per la conformazione al tetto retributivo regionale, è stato trasmesso il seguente prospetto:

Tab. 90 – Retribuzioni personale Astral s.p.a.

| Lordo dipendente/ quota fissa | Lordo dipendente/ quota accessoria | Eventuali rimborsi spese aventi natura retributiva | Totale (quota fissa + quota accessoria) | Contributi previdenziali (a carico dipendente) | Contributi assistenziali (a carico dipendente) | Imponibile fiscale | Aliquota IRPEF MEDIA | IRPEF (netta) |
|----------------------------------|---------------------------------------|---|---|---|---|--------------------|----------------------------|------------------|
| 29.558,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 29.558,00 € | 2.716,38 € | 0,00 € | 26.841,59 € | 38,71% | 10.389,07 |
| 91.011,88 € | 12.043,12 € | 0,00 € | 103.055,00 € | 10.027,53 € | 3.220,84 € | 108.735,02 € | 36,72% | 39.926,05 |
| 105.825,88 € | 12.043,12 € | 0,00 € | 117.869,00 € | 11.326,46 € | 3.220,84 € | 112.828,22 € | 36,95% | 41.686,13 |
| 110.811,88 € | 12.043,12 € | 0,00 € | 122.855,00 € | 12.045,14 € | 3.220,84 € | 111.521,26 € | 36,88% | 41.124,14 |
| 117.439,88 € | 28.603,12 € | 0,00 € | 146.043,00 € | 14.408,01 € | 3.220,84 € | 132.091,79 € | 37,83% | 49.969,47 |
| 117.530,88 € | 28.603,12 € | 0,00 € | 146.134,00 € | 14.417,27 € | 3.220,84 € | 133.843,10 € | 37,90% | 50.722,53 |
| 117.975,88 € | 28.603,12 € | 0,00 € | 146.579,00 € | 14.462,62 € | 3.220,84 € | 134.244,03 € | 37,91% | 50.894,93 |
| 129.400,36 € | 31.902,64 € | 0,00 € | 161.303,00 € | 15.300,71 € | 3.220,84 € | 153.358,65 € | 38,55% | 59.114,22 |
| 121.590,13 € | 42.671,87 € | 0,00 € | 164.262,00 € | 16.264,50 € | 3.220,84 € | 150.126,87 € | 38,45% | 57.724,55 |
| 138.512,36 € | 31.902,64 € | 0,00 € | 170.415,00 € | 16.891,52 € | 3.220,84 € | 155.652,27 € | 38,61% | 60.100,47 |
| 43.041,30 € | 24.507,70 € | 0,00 € | 67.549,00 € | 6.409,47 € | 0,00 € | 60.063,93 € | 32,08% | 19.267,10 |

Fonte: dati Regione Lazio

10.4 Cotral s.p.a.

Società in house affidataria del servizio di trasporto in ambito regionale, sia su gomma che su rotaia, al 1° luglio 2022 (ferrovie regionali Roma – Viterbo e Roma – Lido, la cui rete è gestita da Astral).

Consistenza e spesa del personale:

- 2021: **2.940** (di cui 5 dirigenti) con spesa di **142.916.641,00 euro**
- 2020: 2914 (di cui 6 dirigenti) con spesa di 138.434.966,00 euro.

I dipendenti a tempo determinato nel 2021 sono indicati in 3 unità (dirigenti a tempo determinato). Nel 2020 le unità erano 2.

In sede di audizione del 18 luglio 2022, sono stati chiesti chiarimenti sull'incremento della spesa del personale dal 2020 al 2021, che appare non proporzionato con l'aumento di sole sei unità di personale. I presenti si sono riservati di rispondere sul punto, chiedendo informazioni a Cotral. Il 4 agosto sono pervenute richieste a conclusione della menzionata audizione, ma nulla risulta riscontrato, almeno sino al presente deferimento, per lo specifico aspetto dell'aumento della spesa in Cotral.

Per la verifica del rispetto del tetto retributivo regionale, è stato trasmesso il seguente prospetto:

Tab. 91 – Retribuzioni personale Cotral s.p.a.

| Lordo dipendente/ quota fissa | Lordo dipendente/ quota accessoria | Eventuali rimborsi spese aventi natura retributiva | Totale (quota fissa + quota accessoria) | Contributi previdenziali (a carico dipendente) | Contributi assistenziali (a carico dipendente) ^(*) | Imponibile fiscale | Aliquota IRPEF MEDIA | IRPEF (netta) |
|----------------------------------|---------------------------------------|--|---|---|--|--------------------|----------------------------|------------------|
| 186.994,99 € | 0,00 € | 0,00 € | 186.994,99 € | -18.580,73 € | 1.811,43 € | 170.225,69 € | 38,99% | 66.367,05 € |
| 133.685,67 € | 36.962,03 € | 0,00 € | 170.647,70 € | -16.915,56 € | 691,66 € | 154.423,80 € | 38,58% | 59.572,23 € |
| 125.000,07 € | 8.333,33 € | 0,00 € | 133.333,40 € | -13.112,58 € | -1.256,57 € | 118.964,25 € | 37,26% | 44.324,63 € |
| 11.923,08 € | 0,00 € | 0,00 € | 11.923,08 € | -1.095,72 € | -3.728,38 € | 7.098,98 € | 23,00% | 942,77 € |
| 90.000,04 € | 16.000,00 € | 0,00 € | 106.000,04 € | -10.327,50 € | -1.055,77 € | 94.616,77 € | 35,78% | 33.855,21 € |
| 95.384,65 € | 16.000,00 € | 0,00 € | 111.384,65 € | -10.876,12 € | 508,80 € | 101.017,33 € | 36,24% | 36.607,45 € |
| 58.333,35 € | 0,00 € | 0,00 € | 58.333,35 € | -5.470,11 € | -794,87 € | 52.068,37 € | 38,00% | 19.785,98 € |

Fonte: dati Regione Lazio

E' stato svolto un supplemento istruttorio sul primo dei dirigenti indicati nel prospetto che precede, atteso che, dallo stesso, risulta non avere percepito la quota accessoria ma, ciononostante, risulta avere ricevuto una retribuzione equivalente al tetto regionale, con conseguente sfioramento del tetto retributivo base. All'approfondimento della questione in sede di audizione del 18 luglio 2022, ha fatto seguito la trasmissione di una nota, da parte della Regione, secondo cui " ... in base al contratto sottoscritto in ragione dell'incarico conferito di direttore generale, non non è prevista l'erogazione di MBO durante tutta la durata dell'incarico stesso" (cfr. nota Cotral s.p.a. prot. n. 744046 del 28 luglio 2022).

Così sintetizzata l'istruttoria sul punto, nella relazione di deferimento si è rilevato che il contratto attualmente in essere tra Cotral e DG, secondo cui non ci sarebbero premi di risultato (MBO, secondo il CCNL trasporto pubblico) non consente di riconoscere un trattamento retributivo corrispondente tetto regionale che, si rammenta, può essere raggiunto solo con il riconoscimento dell'eventuale premio (indennità di risultato) a seguito di una valutazione favorevole della *performance* effettuata da un organismo indipendente di valutazione.

Allo stato degli atti, pertanto, risulta l'avvenuto riconoscimento di una retribuzione sostanzialmente comprensiva di ogni indennità premiale e, quindi, eccedente rispetto al tetto retributivo regionale che, al netto della quota accessoria premiale, comunque denominata, è pari a ca 161 mila euro lordi.

10.4.1 Controdeduzioni della Regione

Quanto all'incremento della spesa del personale nel 2021, rispetto al precedente esercizio, in sede di controdeduzioni è stato riferito che:

“Cotral S.p.a., con nota prot. n. 22101417532 del 13 ottobre c.a. evidenzia che l’incremento della spesa del personale nel suddetto periodo non è da ritenersi sproporzionato se analizzato nell’ambito del contesto di riferimento in cui opera la società; infatti come riportato nel bilancio 2021 approvato dai competenti organi sociali e pubblicato sul sito istituzionale “Amministrazione Trasparente” l’incremento della spesa del personale registrato nel 2021 rispetto all’esercizio 2020 (pari in misura percentuale a + 3,24%) “è dovuto essenzialmente a) al ripristino della turnazione a seguito del correlato ripristino delle percorrenze previste dal contratto di servizio e b) all’assorbimento di ulteriori n. 16 risorse della consociata Lazio Ambiente Spa”.

Nella nota sopraindicata, che si riporta in allegato (Allegato n. 28), la Società osserva, altresì, che i costi del personale registrati nel bilancio di esercizio 2020 presentano una diminuzione rispetto all’esercizio precedente (pari in misura percentuale a - 6,27%), a seguito della riduzione delle attività lavorative, come conseguenza dell’emergenza sanitaria da COVID-19 e, in particolare, all’utilizzo di ferie residue, alla riduzione delle ore di straordinario, al contenimento della retribuzione variabile e alla diminuzione dell’organico.

Cotral riscontra, altresì, che con la diffusione della pandemia il Trasporto Pubblico Locale e la mobilità nel suo complesso sono stati completamente stravolti e che anche nell’anno in corso non vi è stata una ripresa uniforme dell’attività ai livelli pre-pandemici (2019); pertanto, il valore della spesa di personale registrata nel 2021, seppur superiore a quella del 2020, è risultata costantemente in calo rispetto agli anni precedenti; sul punto la Società riporta, a titolo esemplificativo, i dati relativi alla comparazione della spesa del personale registrata nel bilancio 2020 rispetto all’analoga voce di spesa indicata nel bilancio 2015.”

Per quanto attiene alla retribuzione del direttore generale, la Regione ha riferito che la società “nel caso specifico del contratto sottoscritto tra l’azienda e omissis, le parti non hanno inteso regolamentare la retribuzione del direttore generale sulla base della distinzione tra componente fissa e la componente variabile (MBO), ma hanno concordato il riconoscimento di un compenso omnicomprendivo lordo pari a euro 186.994,99, pienamente rientrante nel tetto di spesa individuato dalla Regione Lazio con comunicazione numero 473258 del 31 luglio 2018”.

10.4.2 Valutazioni della Corte

Il limite di spesa previsto dalla normativa regionale, pari a quasi 187 mila euro (cfr., in proposito, deliberazione n. 15/2021/VSG di questa Sezione), espressamente applicabile anche alle società a controllo regionale, non è “liberamente disponibile” dalle parti. Nel

senso che può essere raggiunto, e mai superato, solo con il riconoscimento delle componenti accessorie, tra cui il premio di risultato, nel caso di positiva valutazione della performance, al pari di qualsiasi dirigente (direttore) regionale che viene retribuito con la retribuzione prevista, pari a circa 161 mila euro lordi/anno, cui possono aggiungersi le componenti variabili e accessorie che consentono di raggiungere il tetto retributivo, senza che ciò rappresenti un automatismo.

Nel caso del dirigente di Cotral S.p.a., si ritiene, pertanto, non conforme alla normativa regionale sul limite retributivo l'avvenuta pattuizione, nel contratto di lavoro che lega questo dirigente alla società, l'aver omesso la corresponsione dell'eventuale premio di risultato previsto dalla normativa contrattuale di riferimento (MBO) e di avere automaticamente riconosciuto il massimo emolumento possibile, vanificando, in tal modo, la logica sottesa al procedimento di valutazione della performance, sostanzialmente riconoscendo, sempre e comunque, il premio di risultato nella massima misura possibile.

Ciò rappresenta una criticità nella spesa della società a controllo regionale e, indirettamente, per il bilancio regionale. Si richiede quindi alla regione di assoggettare tutti i dirigenti regionali, anche delle società controllate, ai limiti retributivi previsti, adottando un meccanismo di valutazione della performance idoneo a promuovere e premiare il merito, anche sotto il profilo retributivo, sino al raggiungimento del limite retributivo regionale.

Riserva, in proposito, successive verifiche, con salvezza di ogni valutazione, in proposito, da parte della procura regionale.

11. Premi di risultato del personale dirigenziale delle società a controllo regionale

In sede di deferimento è stato evidenziato che l'istruttoria svolta ha evidenziato una tendenza a riconoscere in modo generalizzato il premio di risultato nella misura massima e in favore di tutti i dirigenti delle società a controllo regionale, ognuna delle quali dotata di un regolamento per la valutazione della performance il cui procedimento, tuttavia, risulta sempre affidato a personale intraneo alla compagine societaria.

Si osservava, in proposito, che l'indennità di risultato assolve ad una funzione premiale e il suo riconoscimento non dovrebbe essere legato ad automatismi, ma ad una obiettiva valutazione della cd. performance, ancorata a obiettivi predeterminati, precisi e sufficientemente "ambiziosi", idonei a promuovere e valorizzare il merito.

La componente accessoria della retribuzione, di cui l'indennità di risultato costituisce parte, dovrebbe quindi essere erogata tenendo conto delle finalità, premiali e incentivanti, previste dalla legge.

Tanto premesso, in sede di deferimento si rilevavano criticità nel vigente sistema di valutazione della performance nelle società a controllo regionale, in ragione dell'affidamento della valutazione a personale interno all'ente.

11.1 Controdeduzioni Regione e valutazione Corte

In sede di controdeduzioni, la Regione ha preso atto delle criticità riscontrate *“al fine della eventuale predisposizione di una specifica direttiva al riguardo”*.

La Corte rinvia, pertanto, a successivi controlli la verifica del superamento della criticità qui accertata evidenziando che, in un contesto di necessaria riduzione della spesa del personale regionale, indotto dall'accertamento dell'avvenuto superamento del valore soglia dell'8,5% assegnato alla Regione Lazio, appare quantomai opportuno che la Regione implementi un sistema organizzativo, in relazione alla valutazione della performance, che sia esente da non consentiti fenomeni di distribuzione *“a pioggia”* dei premi di risultato.

12. Valutazioni d'insieme sulla spesa *“consolidata”* del personale regionale

Nella relazione di deferimento era stato evidenziato che, dai dati prima esposti sulla spesa del personale delle società controllate, risulta al 31 dicembre 2021 un numero di dipendenti di **5.167 unità**, superiore al numero di dipendenti della Regione, intesa come aggregato Giunta e Consiglio regionale, come visto pari a 4.740 unità.

La spesa complessiva del personale delle quattro società in esame, nell'esercizio 2021, risulta pari a **244.609.857,00 euro**, comparabile a quella del personale regionale che, prima evidenziato, nel 2021 è pari a ca 254 mln di euro in termini di impegni.

Come risulta dal prospetto seguente, dal 2020 al 2021 si registra un incremento complessivo del numero di dipendenti e della spesa del personale:

Tab. 92 - Società controllate - n. dipendenti e spesa del personale (anni 2020-2021)

| Società | N. dipendenti | | | Spesa del personale | | |
|------------------|---------------|-----------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | anno 2021 | anno 2020 | differenza 2021-2020 | anno 2021 | anno 2020 | differenza 2021-2020 |
| LAZIO CREA SPA | 1.720 | 1.706 | 14 | 67.981.178,00 | 67.418.228,00 | 562.950,00 |
| LAZIO INNOVA SPA | 278 | 277 | 1 | 20.486.630,00 | 19.686.212,00 | 800.418,00 |
| ASTRAL SPA | 229 | 214 | 15 | 13.225.408,00 | 12.200.038,00 | 1.025.370,00 |
| COTRAL SPA | 2.940 | 2.914 | 26 | 142.916.641,00 | 138.434.966,00 | 4.481.675,00 |
| TOTALE | | | | 244.609.857,00 | 237.739.444,00 | 6.870.413,00 |

Fonte: elaborazione Corte dei conti su bilanci d'esercizio

I dati che precedono evidenziano un incremento della spesa del personale di € 6.870.413,00 nel 2021 (€ 244.609.857) rispetto al 2020 (€ 237.739.444), in larga parte dovuto a Cotral s.p.a., di cui si è innanzi riferito.

Nel menzionato deferimento si rilevava, in proposito, che il contenimento della spesa del personale alle dirette dipendenze della Regione, da attuare con il sistema del *turn over* "anche" inferiore al 100%, verrebbe vanificato se ad esso non si accompagna un contenimento della spesa del personale dei soggetti che dipendono finanziariamente dalla Regione e, quindi, dal suo bilancio, come interamente avviene per Astral, LazioCrea e Lazio Innova e, in parte, anche per Cotral s.p.a. Ciò rappresenta un elemento di valutazione dell'equilibrio sostanziale del bilancio regionale.

Come evidenziato nella deliberazione n. 15/2021/VSG di questa Sezione, il socio pubblico dovrebbe implementare indicazioni, ai sensi dell'art. 19, comma 5, del TUSP, per il contenimento delle spese di funzionamento delle società a controllo regionale e, tra queste, l'aggregato relativo alla spesa del personale.

Come evidenziato nella relazione di deferimento, infatti, i dati relativi alla spesa del personale regionale, appaiono infatti eccessivi anche in una dimensione comparativa con altre regioni con analoga dimensione demografica. La Campania, ad esempio, evidenzia impegni di spesa del personale 2021 pari a 220 mln di euro (contro i 254 del Lazio); il Veneto (la cui dimensione demografica è inferiore di ca 1 milione di residenti rispetto al Lazio) ha impegni per 120 mln di euro, secondo i dati della BDAP. Entrambe, inoltre, mostrano una

consistenza di personale numericamente inferiore a quella del Lazio, secondo i dati del “conto annuale” 2020.

In vista dell’adunanza pubblica, la Regione è stata quindi invitata a formulare le proprie osservazioni in proposito. Considerato che nulla è stato osservato al riguardo, se non da parte di Cotral per chiarire le ragioni dell’incremento della “propria” spesa del personale, la Sezione chiede alla Regione, nella sua qualità di socio pubblico, di adottare le opportune iniziative, ai sensi dell’art. 19, del d.lgs. n. 175/2016, per il contenimento della spesa del personale delle società controllate, tenendo conto delle regole cui è assoggettato lo stesso socio pubblico per la riduzione di tale aggregato di spesa corrente.

Riserva ai successivi controlli ogni verifica sul punto.