



Deliberazione n. 3/2019/INPR
Programma delle attività di controllo
per l'anno 2019

REPUBBLICA ITALIANA
CORTE DEI CONTI
LA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL LAZIO

nella Camera di consiglio del 21 febbraio 2019

composta dai seguenti magistrati:

Roberto BENEDETTI	Presidente f.f. relatore;
Maria Luisa ROMANO	Consigliere;
Carmela MIRABELLA	Consigliere;
Angela PRIA	Consigliere;
Oriella MARTORANA	Consigliere;
Elena PAPA	Primo Referendario;
Carla SERBASSI	Primo Referendario.

Visto l'articolo 100, secondo comma della Costituzione;

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

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20, recante "Disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti" e, in particolare, l'articolo 3, commi 4, 5, 6;

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131, recante "Disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3", e, in particolare, l'articolo 7, commi 7 e 8;

Vista la legge 23 dicembre 2005, n. 266 e, in particolare, l'articolo 1, commi 166 e seguenti;

Visto il decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123;



Visto il decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149 e successive modificazioni e integrazioni;

Vista la legge 6 luglio 2012, n. 96 e successive modificazioni e integrazioni;

Visto il decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213 e successive modificazioni e integrazioni;

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126; .

Vista la legge 24 dicembre 2012, n. 243, di attuazione del principio costituzionale del pareggio dei bilanci pubblici;

Visto il decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, con le modifiche di cui al decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100;

Visto il regolamento approvato con deliberazione delle Sezioni Riunite in data 16 giugno 2000, così come modificato dal regolamento approvato in data 19 giugno 2008 dal Consiglio di Presidenza, ai sensi dell'articolo 3, comma 62, della legge 24 dicembre 2007, n. 244;

Vista la deliberazione delle Sezioni Riunite n. 22/SSRRCO/INPR/18, adottata nell'adunanza del 20 dicembre 2018, avente ad oggetto la "Programmazione dei controlli e delle analisi della Corte dei conti per il 2019" (ai sensi dell'articolo 5, comma 1, del Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti)";

Vista la deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 3/SEZAUT/2019/INPR, adottata nell'adunanza del 30 gennaio 2019, con la quale è stata approvata la programmazione dei controlli della Sezione autonomie per l'anno 2019 relativamente alle attività di coordinamento delle Sezioni regionali;

Vista l'ordinanza presidenziale n. 2 del 14 febbraio 2019 con cui è stata convocata la Sezione per l'odierna Camere di consiglio;

Udito il Presidente f.f. relatore;

DELIBERA

di approvare il "*Programma delle attività per l'anno 2019 della Sezione regionale di controllo per il Lazio*".

L'unito programma costituisce parte integrante della presente deliberazione.



DISPONE

la trasmissione della presente deliberazione:

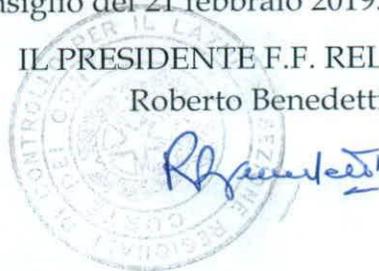
- al Presidente del Consiglio regionale e al Presidente della Regione Lazio;
- al Presidente del Consiglio delle Autonomie Locali (CAL) Lazio;
- al Presidente della Città Metropolitana di Roma Capitale;
- ai Presidenti delle Province e ai Sindaci dei Comuni laziali, affinché ne diano comunicazione ai rispettivi Consigli e Giunte provinciali e comunali.

Manda alla Segreteria per gli adempimenti di rito.

Così deliberato in Roma, nella Camera di consiglio del 21 febbraio 2019.

IL PRESIDENTE F.F. RELATORE

Roberto Benedetti



Depositato in Segreteria il 6 marzo 2019

Il Funzionario preposto al Servizio di Supporto

dott. Aurelio Cristallo

A handwritten signature in black ink that reads 'Aurelio Cristallo'.

Programma delle attività di controllo per l'anno 2019

Il programma di attività per l'anno 2019 impegna la Sezione a dare attuazione all'esercizio delle funzioni attribuite alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti dalle norme vigenti, in particolare, dal decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213. Tali funzioni si riferiscono ad un complesso di attribuzioni che si articola in attività di controllo, referto e consultiva che ha come oggetto la Regione e gli enti del Servizio sanitario regionale, gli enti locali e gli altri enti e Amministrazioni statali che operano nella regione.

1. Amministrazione Regionale

In ambito regionale la Sezione sarà impegnata nelle attività di seguito descritte:

- a) esame del bilancio preventivo e del rendiconto consuntivo della Regione Lazio;
- b) giudizio di parificazione del rendiconto generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2018. Con specifico riguardo a detto punto, la relazione allegata alla decisione di parifica del rendiconto tratterà, in particolare, le seguenti tematiche:
 - la programmazione finanziaria regionale e i risultati della gestione finanziaria;
 - la gestione delle entrate e delle spese; la verifica del rispetto dei limiti di finanza pubblica;
 - l'indebitamento;
 - il conto del patrimonio;
 - la verifica di affidabilità delle scritture contabili del rendiconto della Regione. La stessa sarà condotta attraverso l'analisi delle medesime scritture basata sulla metodologia DAS (Dèclaration d'assurance et de sincèritè);
- c) relazione sulla gestione sanitaria della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2018;
- d) relazione sulle tipologie di coperture finanziarie adottate nelle leggi regionali approvate nell'esercizio 2018;
- e) verifica della regolarità dei rendiconti dei gruppi consiliari della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2018 (X[^] e XI[^] Legislatura).



2. Amministrazioni provinciali e comunali

Per quanto concerne l'ambito degli enti locali, la Sezione sarà impegnata nelle attività di seguito indicate:

- esame, ai fini del controllo finanziario di legalità e di regolarità amministrativo-contabile, dei bilanci preventivi e dei rendiconti consuntivi, proseguendo nel proprio orientamento inteso a privilegiare profili metodologici, di semplificazione e nello stesso tempo di efficacia, garantendo in particolare completezza di contraddittorio nelle fasi istruttorie;
- esame dei piani di riequilibrio finanziario pluriennale e delle relazioni semestrali sullo stato di attuazione dei piani stessi;
- esame delle relazioni di fine mandato presentate, ai sensi dell'articolo 4 decreto legislativo n. 149/2011, dai vertici politici istituzionali, i cui enti saranno interessati dalle elezioni amministrative nel corso del 2019.

3. Comune di Roma Città metropolitana

La Sezione, in linea di continuità con la programmazione dello scorso esercizio, ed in pendenza della chiusura dell'istruttoria relativa alla gestione del bilancio al 31.12.2017, darà corso all'esame dei conti relativi al ciclo contabile 2018, ai sensi e per gli effetti degli artt. 148 e 148bis TUEL.

Le verifiche comprenderanno la disamina della gestione finanziario-contabile, complementare a quella comunale di cui all'art. 78, del d.l. 25 giugno 2008, n. 112, conv. con l. 6 agosto 2008, n. 133.

Formeranno, inoltre, oggetto di specifici approfondimenti mirati gli adempimenti posti in essere ai fini della redazione del bilancio consolidato secondo la vigente disciplina contabile (d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, artt. 11-bis e seguenti e Allegato n. 4/4).

I rapporti dell'Ente Roma Capitale con le proprie società partecipate, anche relativamente alla attività di razionalizzazione poste in essere in applicazione del d. lgs. n. 175/2006 e s.m.i. (TUSP), sarà oggetto di specifica disamina anche a fini di trattazione in apposita delibera.



Si formula qui riserva di individuazione di altri aspetti specifici della gestione finanziaria comunale meritevoli di verifiche di controllo a fini di mantenimento degli equilibri di bilancio.

4. Altri Controlli

Si tratta in primo luogo del controllo sugli atti delle amministrazioni periferiche dello Stato aventi sede nella circoscrizione territoriale di competenza, sia di natura preventiva (legge n. 20/1994, articolo 3, comma 1) che successiva (decreto legislativo n. 123/2011, articolo 10); delle contabilità regolate da specifiche disposizioni, quali quelle dei Commissari delegati (decreto legislativo n. 123/2011). A tali verifiche inerenti le contabilità speciali, da svolgersi nei termini indicati anche delle Sezioni Riunite (deliberazione n. 4/2014), potranno accompagnarsi ulteriori indagini mirate, anche in raccordo con l'attività programmata dalle altre Sezioni regionali e centrali competenti.

Controllo sulla regolarità, ai sensi dell'articolo 13 della legge 6 luglio 2012, n. 96, dei rendiconti delle spese elettorali di partiti, movimenti o liste relative alle elezioni amministrative dei Comuni della regione Lazio con popolazione superiore ai 30.000 abitanti, che avranno luogo nel 2019.

Attività consultiva da rendere, ai sensi dell'articolo 7, comma 8, della legge 5 giugno 2003, n. 131, su richiesta degli enti territoriali.

Certificazione di attendibilità sui costi quantificati e la compatibilità con gli strumenti di programmazione e bilancio dei contratti integrativi aziendali del personale delle Fondazioni lirico-sinfoniche (art. 11, comma 19, del d.l. 8 agosto 2013, n. 91, convertito, con modificazioni, dalla l. 7 ottobre 2013, n. 112), se stipulati.

La Sezione si riserva la facoltà di integrare o modificare in corso d'anno il presente programma anche in relazione all'eventuale evoluzione del quadro normativo.

