



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

dott.ssa Maria Riolo	Presidente (Relatore)
dott. Marcello Degni	Consigliere
dott. Giampiero Maria Gallo	Consigliere
dott.ssa Rossana De Corato	Consigliere
dott. Luigi Burti	Consigliere
dott.ssa Alessandra Cucuzza	Referendario
dott. Giuseppe Vella	Referendario
dott.ssa Rita Gasparo	Referendario
dott. Francesco Liguori	Referendario
dott.ssa Valeria Fusano	Referendario

nella camera di consiglio da remoto del 17 febbraio 2021, ex art. 85, comma 3, lett. e), del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito dalla legge 24 aprile 2020 n. 27, emergenza epidemiologica COVID-19, come modificato dall'art. 26 ter del decreto-legge 14 agosto 2020 n. 104, inserito in sede di conversione con la legge 13 ottobre 2020, n. 126, ha adottato la seguente

DELIBERAZIONE

Sulla programmazione dell'attività della Sezione regionale di controllo per la Lombardia per l'anno 2021

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, in particolare, l'articolo 3, commi 4, 5 e 6;

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

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

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

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

VISTO l'art. 13, comma 6, della legge 6 luglio 2012, n. 96 come modificato dall'art. 33, comma 3, lett. a) del decreto legge 24 giugno 2014 n. 91, convertito dalla legge 11 agosto 2014, n. 116, che attribuisce alle Sezioni regionali di controllo la verifica di conformità alla legge delle spese sostenute da partiti, movimenti, liste e gruppi di candidati per le campagne elettorali nei Comuni con popolazione superiore ai 30.000 abitanti;

VISTO l'art. 148, comma 1, del d. lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (TUEL), come sostituito dall' articolo 33, comma 1, del d. l. 24 giugno 2014, n. 91, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 116, concernente la verifica annuale del funzionamento dei controlli interni demandata alle Sezioni regionali della Corte dei conti;

VISTO il d. lgs. 19 agosto 2016 n. 175, in materia di società a partecipazione pubblica e, in particolare, gli artt. 20 e 24, rispettivamente, in materia di razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche e in materia di revisione straordinaria delle

partecipate, che prevedono, tra l'altro, la trasmissione dei provvedimenti di razionalizzazione e dei provvedimenti di ricognizione alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei conti;

VISTO l'art. 1, comma 612, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, e l'art. 24, comma 2, del d. lgs. n. 175/2016;

VISTO l'articolo 85 del d. l. 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, che al comma 3, lettera e), prevede lo svolgimento delle udienze e delle adunanze mediante collegamenti da remoto, specificando che *"Il luogo da cui si collegano i magistrati e il personale addetto è considerato aula di udienza o di adunanza o camera di consiglio a tutti gli effetti di legge. Le sentenze, le ordinanze, i decreti, le deliberazioni e gli altri atti del processo e del procedimento di controllo possono essere adottati mediante documenti informatici e possono essere firmati digitalmente, anche in deroga alle disposizioni vigenti"*;

VISTO l'articolo 26-ter del d. l. 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, di proroga fino al termine dello stato di emergenza epidemiologica da COVID-19 delle disposizioni in materia di giustizia contabile già previste dall'articolo 85 del d. l. n. 18/2020, convertito dalla legge n. 27/2020;

VISTO l'articolo 1 del d. l. 7 ottobre 2020, n. 125, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 novembre 2020, n. 159, di proroga al 31 gennaio 2021 della dichiarazione dello stato di emergenza da COVID-19;

VISTA la deliberazione del Consiglio dei ministri 13 gennaio 2021, pubblicata in *Gazzetta Ufficiale* - Serie Generale n. 15 del 20 gennaio 2021, di proroga fino al 30 aprile 2021 dello stato di emergenza in conseguenza del rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili;

DATO ATTO che il collegamento per lo svolgimento dell'adunanza da remoto è avvenuto tramite *"Microsoft Teams"*;

Udito il Presidente relatore sulla necessità di procedere alla programmazione dell'attività di controllo di questa Sezione per l'anno 2021.

PREMESSO

La Sezione, in relazione al documento relativo alla “programmazione dei controlli e delle analisi della Corte dei conti per l’anno 2021”, approvato con deliberazione n. 20/SSRRCO/INPR/20 dalle Sezioni Riunite in sede di controllo e con riferimento alla deliberazione n. 20/SEZAUT/2020/INPR, di approvazione del programma 2021 da parte della Sezione delle Autonomie, individua l’impegno della Sezione regionale di controllo per la Lombardia per l’anno 2021, nello svolgimento delle molteplici funzioni attribuite alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti dalle norme vigenti.

Il Collegio, valutando il carico di lavoro incombente sulla Sezione in ragione del numero dei Comuni e delle Aziende sanitarie sottoposti al controllo, nonché il complesso sistema delle società partecipate pubbliche e tenuto conto dell’arretrato presente nell’esame dei relativi atti contabili, esclude, per il 2021, la fattibilità di specifiche ulteriori indagini sui temi individuati nel citato documento di programmazione delle SSRRCO, considerando, al riguardo, che è in corso di svolgimento un’apposita indagine sul tema della Sanità.

La Sezione, infatti, con la deliberazione Lombardia 126/2020/INPR del 24 settembre 2020, di integrazione della deliberazione Lombardia 17/2020/INPR del 20 febbraio 2020, ha deliberato in materia di controllo successivo sulla gestione, lo svolgimento, nell’ambito della verifica dell’impiego delle risorse regionali trasferite agli enti componenti il sistema regionale (SIREG) e con riferimento alla Società ARIA s.p.a. (Agenzia regionale per l’innovazione e gli acquisti), lo svolgimento di un’indagine riguardante la “*Programmazione e gestione degli acquisti di beni e di servizi in ambito sanitario*”

DELIBERA

Di effettuare, per l'anno 2021, le seguenti attività di controllo.

1. Controllo sugli atti delle amministrazioni dello Stato aventi sedi nella regione Lombardia.

1.1 Controllo preventivo e successivo di legittimità sugli atti delle amministrazioni periferiche dello Stato (art. 3, della legge n. 20 del 1994); controllo successivo sugli

atti eseguiti dalla P.A. nonostante le osservazioni della Ragioneria (art. 10 d.lgs. 30 giugno 2011 n. 123);

1.2 esame dei rendiconti dei funzionari delegati titolari di contabilità speciali per la realizzazione e la gestione dell'evento Expo 2015;

1.3 controllo mediante il SICR (Sistema informativo controllo e referto della Corte dei conti) della regolarità della rendicontazione dei funzionari delegati operanti in Lombardia ai sensi del d.p.r. 20 aprile 1994 n. 367; controllo sugli atti inerenti alle verifiche di cassa e ai passaggi di gestione ex art. 36 del testo unico 1214/1934; controllo sugli atti inerenti alle relazioni delle ragionerie territoriali di cui all'art. 18 d. lgs. n. 123/2011.

2. Attività di controllo nei confronti della Regione Lombardia

2.1. Controllo e monitoraggio sulla gestione della Regione Lombardia e degli enti che compongono il Servizio sanitario nazionale (art. 3, c. 5, della legge n. 20/1994; art 7, c. 7 della legge n. 131/2003; art. 1, commi 170 della legge n. 266/2005; art. 1, commi 1, 2, 3, 4, 6, 7 e 8, del d.l. n. 174/2012, convertito dalla legge n. 213/2012;

2.2. giudizio di parificazione del rendiconto generale della Regione Lombardia (art. 1, c. 5, del d.l. n. 174/2012). Verifica di affidabilità e regolarità delle scritture contabili del rendiconto della Regione previa definizione di un apposito campione di 30 ordinativi di pagamento. La relazione allegata alla decisione di parifica del rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio finanziario 2020 avrà la seguente articolazione: parte I, programmazione, bilancio di previsione, rendiconto generale dell'esercizio 2020, conto economico e stato patrimoniale, ivi incluse le entrate e le spese destinate all'emergenza Covid 19, a carattere ordinario o straordinario, che rientrino nel perimetro sanitario o che costituiscano contabilità speciali per l'emergenza stessa; parte II, enti del sistema regionale (SIREG); parte III, area istituzionale, spesa del personale; parte IV, area sanitaria; parte V, gestione dei fondi comunitari.

2.3 verifica sulla tipologia delle coperture finanziarie adottate nelle leggi regionali e sulle tecniche di quantificazione degli oneri (art. 1, comma 2, d. l. n. 174/2012);

2.4. esame del bilancio di previsione, annuale e pluriennale, per l'esercizio finanziario 2021 e del rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio finanziario 2020 (art. 1, commi 3, 4 e 7, del d. l. n. 174/2012), sulla base delle linee guida elaborate dalla Sezione delle Autonomie. Gli esiti del controllo confluiranno nella relazione di parificazione del rendiconto generale della Regione;

2.5. verifica della regolarità dei rendiconti 2020 dei gruppi consiliari della Regione Lombardia (art. 1, commi 9, 10, 11 e 12 del d. l. n. 174/2012);

2.6. esame della relazione del Presidente della Regione Lombardia sul sistema dei controlli interni (art. 1, comma 6, del d. l. n. 174/2012).

2.7 La Sezione, in materia di controllo successivo sulla gestione, prosegue nell'indagine individuata con la deliberazione 126/2020/INPR di integrazione della deliberazione n. 17/2020/INPR, consistente, nell'ambito della verifica dell'impiego delle risorse regionali trasferite agli enti componenti il sistema regionale (SIREG) e con riferimento alla Società ARIA s.p.a. (Agenzia regionale per l'innovazione e gli acquisti), nel controllo sulla *"Programmazione e gestione degli acquisti di beni e di servizi in ambito sanitario"*

3. Attività di controllo nei confronti degli Enti locali

3.1. Controllo di regolarità contabile e finanziaria sui bilanci preventivi e i rendiconti consuntivi degli enti locali (art. 148 bis d. lgs n. 267/2000). Al fine di portare l'esame sui questionari relativi agli esercizi più prossimi all'esercizio in corso di gestione, per ciascun ente, in caso di pendenza di più esercizi, verranno esaminate più annualità congiuntamente, partendo dall'ultimo documento contabile disponibile.

Tenuto conto della molteplicità degli enti interessati, i controlli saranno svolti applicando criteri di priorità in ragione dei profili di criticità di maggiore potenziale impatto sugli equilibri di bilancio;

3.2 verifica, sulla base delle linee guida adottate dalla Sezione delle Autonomie, in merito al funzionamento dei controlli interni delle province e dei comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti (art. 148 del TUEL, modificato dall'art. 33 del d. l. n. 91/2014);

3.3. esame dei piani di riequilibrio finanziario pluriennale degli enti locali e delle relazioni semestrali sullo stato di attuazione dei piani stessi (artt. 243-*bis* e 243-*quater* del d. lgs. 267/2000);

3.4. attività di controllo sui rendiconti delle spese sostenute dalle formazioni politiche che partecipano alle elezioni dei Comuni con oltre 30.000 abitanti (art.13, commi 6 e 7, legge n. 96/2012);

3.5 esame delle relazioni di fine mandato, presentate ai sensi dell'articolo 4 d. lgs. 6 settembre 2011 n. 149, dai Sindaci dei Comuni e dai Presidenti delle Province.

4. Esame dei piani di razionalizzazione e di revisione delle società a partecipazione pubblica predisposti dalla Regione e dagli Enti locali e dai loro Enti strumentali, dalle Università e dalle altre Istituzioni pubbliche di autonomia aventi sede nella regione, secondo quanto previsto dal d. lgs. 175/2016.

5 Funzione consultiva sulle richieste di pareri avanzate dagli enti di cui all'art. 7, comma 8, della legge n. 131/2003.

La Sezione provvederà, inoltre, agli ulteriori compiti obbligatori previsti dalla legislazione vigente, non specificatamente richiamati nella presente deliberazione.

DISPONE

la trasmissione della presente deliberazione al Presidente della Giunta ed al Presidente del Consiglio della Regione Lombardia, nonché al Presidente del Consiglio delle Autonomie Locali (CAL) Lombardia.

Copia della deliberazione verrà inviata, altresì, alle Sezioni Riunite della Corte dei conti in sede di controllo ed al Consiglio di Presidenza.

Così deliberato in Milano, nell'Adunanza del 17 febbraio 2021

Il Presidente
(Maria Riolo)

Depositata in Segreteria

18 febbraio 2021

Il Funzionario Preposto

(Susanna De Bernardis)