



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Presidente Maria Riolo

GIUDIZIO DI PARIFICAZIONE

DEL RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE LOMBARDIA

ESERCIZIO 2022

(art. 1, comma 5, D.L. 10 ottobre 2012, n. 174,
convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213)

Relazione allegata

Il Rendiconto generale dell'esercizio 2022

Referendario Valeria Fusano

Udienza del 14 luglio 2023



CORTE DEI CONTI

Magistrato

Valeria Fusano

Hanno collaborato

Nadia Ferraguto

Maura Molteni

Giulia Milani

Coordinamento

Maria Grazia Mei

con il supporto di

Claudia Barbieri

SOMMARIO

Il Rendiconto generale 2022	8
1. I RISULTATI GENERALI DELLA GESTIONE	8
2. LA GESTIONE DI COMPETENZA. L'ANDAMENTO DELLE ENTRATE	16
2.1 <i>Le entrate accertate</i>	16
2.2 <i>Le entrate riscosse.....</i>	19
2.3 <i>Le entrate in conto capitale.....</i>	21
3. LA GESTIONE DI COMPETENZA. L'ANDAMENTO DELLE SPESE.....	24
3.1. <i>Le spese impegnate e imputate all'esercizio 2022.....</i>	24
3.2. <i>Le spese pagate in conto competenza.....</i>	27
4. LA GESTIONE DEI RESIDUI. I RESIDUI ATTIVI	29
4.1 <i>Il risultato della gestione dei residui</i>	29
4.2 <i>Il riaccertamento ordinario dei residui.....</i>	29
4.3 <i>I residui attivi.....</i>	30
4.4 <i>I residui attivi per anno di provenienza</i>	34
5. LA GESTIONE DEI RESIDUI. I RESIDUI PASSIVI	38
5.1. <i>I residui passivi dell'esercizio 2022</i>	38
5.2. <i>I residui passivi per anno di provenienza.....</i>	42
5.3. <i>I residui passivi perenti.....</i>	45
6. ANALISI DELLE SPESE	46
6.1 <i>La spesa corrente.....</i>	46
6.2 <i>Le spese di investimento</i>	51
6.3 <i>Fonti di copertura delle spese di investimento</i>	54
6.4 <i>Spese per missione</i>	56
7. COMPILAZIONE DELLA BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (BDAP).....	62
8. I SERVIZI CONTO TERZI E LE PARTITE DI GIRO	64
9. L'EMERGENZA COVID-19.....	68
9.1 <i>Le risorse provenienti da anni precedenti</i>	68
9.2 <i>Le risorse dell'anno 2022</i>	75

9.3 I residui passivi	80
10. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	81
11. LA GESTIONE DI CASSA.....	88
12. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	93
12.1 Il fondo crediti di dubbia esigibilità	98
12.2 Il fondo perdite società partecipate.....	104
12.3 Il fondo rischi da contenzioso legale.....	110
13. I DEBITI FUORI BILANCIO	119
13.1 I provvedimenti di riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio.....	119
13.2 Evoluzione nel tempo dei debiti fuori bilancio	122
13.3 Le leggi regionali di riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio per acquisizione di beni e di servizi in assenza del preventivo impegno di spesa.....	122
13.4 Le delibere di Giunta regionale di riconoscimento dei debiti fuori bilancio per sentenze esecutive.....	129
13.5 L' adempimento dell'onere di cui all'art. 23, co. 5, della L. 27 dicembre 2002, n. 289	131
14. GLI EQUILIBRI DI BILANCIO NELL'ESERCIZIO 2022.	133
14.1 Il quadro normativo di riferimento	133
14.2 Gli equilibri nell'esercizio 2022.	134
15. COPERTURA DI SPESE D'INVESTIMENTO CON DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO, C.D. DANC.	137
15.1 Il quadro normativo di riferimento e le modifiche intervenute nel 2022.....	137
15.2 L'importo del DANC di Regione Lombardia nell'esercizio 2022.....	138
15.3 Il disavanzo di competenza da DANC, l'equilibrio complessivo e l'incidenza sul risultato di amministrazione.....	152
15.4 I pagamenti effettuati.	159
16. L'INDEBITAMENTO DELLA REGIONE	185
Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale	197
1. LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	197
2. I DATI DELLA GESTIONE.....	198
2.1. Lo stato patrimoniale.....	198
2.2 Il conto economico	210

Indice delle tabelle

TABELLA 1 - CONTO FINANZIARIO DELLA COMPETENZA - ENTRATE 2022	11
TABELLA 2 - CONTO FINANZIARIO DELLA COMPETENZA - SPESA 2022 PER TITOLI	12
TABELLA 3 - CONTO FINANZIARIO DELLA COMPETENZA - SPESA 2022 PER MISSIONI.....	13
TABELLA 4 - CONTO FINANZIARIO DEI RESIDUI ATTIVI 2022. RAPPRESENTAZIONE PER TITOLI	14
TABELLA 5 - CONTO FINANZIARIO DEI RESIDUI PASSIVI 2022. RAPPRESENTAZIONE PER TITOLI	14
TABELLA 6 - CONTO DEI RESIDUI PASSIVI 2022. RAPPRESENTAZIONE PER MISSIONI	15
TABELLA 7 ENTRATE ACCERTATE NEL TRIENNIO 2020-2022 AL NETTO PDG.....	16
TABELLA 8- ENTRATE ACCERTATE NEL 2022 PER TITOLI	16
TABELLA 9- ENTRATE ACCERTATE PER TITOLI 2020-2022	18
TABELLA 10- ENTRATE RISCOSSE 2020-2022 AL NETTO PDG.....	19
TABELLA 11- ENTRATE RISCOSSE 2020-2022	20
TABELLA 12- ENTRATE IN CONTO CAPITALE PER TIPOLOGIA.....	22
TABELLA 13- CAPACITÀ D'IMPEGNO COMPLESSIVA	24
TABELLA 14 - CAPACITÀ D'IMPEGNO AL NETTO MISSIONE 20 - PDG - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE NON CONCESSE - CONCESSIONE CREDITI DI BREVE PERIODO A TASSO AGEVOLATO A IMPRESE E AMMINISTRAZIONI LOCALI - SPESE DA DERIVATO DI AMMORTAMENTO.....	25
TABELLA 15- SPESE IMPEGNATE NEL PERIODO 2020 - 2022 AL NETTO PDG	25
TABELLA 16 - SPESE IMPEGNATE PER TITOLI 2022.....	26
TABELLA 17 - SPESE IMPEGNATE PER TITOLI TRIENNIO 2020-2022	26
TABELLA 18 - SPESE PAGATE PERIODO 2020-2022 AL NETTO PDG	27
TABELLA 19 - PAGAMENTI PER TITOLO NEL TRIENNIO 2020-2022	28
TABELLA 20- RESIDUI REIMPUTATI	30
TABELLA 21- RESIDUI ATTIVI 2020-2022 AL NETTO PDG	30
TABELLA 22- RESIDUI ATTIVI DEL TRIENNIO 2020-2022	32
TABELLA 23 - RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI PROVENIENZA	34
TABELLA 24 - RESIDUI PASSIVI 2020-2022 AL NETTO PDG.....	38
TABELLA 25 - RESIDUI PASSIVI DEL TRIENNIO 2020-2022	39
TABELLA 26 - GESTIONE RESIDUI 2020-2022: SUDDIVISIONE PER GESTIONE DI AFFERENZA.....	41
TABELLA 27 - CAPACITÀ DI PAGAMENTO CONTO COMPETENZA E CONTO RESIDUI - ANNO 2022.	41
TABELLA 28 - RESIDUI PASSIVI PER TITOLO E ANNO DI PROVENIENZA	42
TABELLA 29 - RESIDUI PASSIVI PER TITOLO E ANNO DI PROVENIENZA - GESTIONE ORDINARIA.....	44
TABELLA 30 - RESIDUI PASSIVI - GESTIONE ORDINARIA: VARIAZIONE 2021-2022 PER TITOLI.....	44
TABELLA 31 - RESIDUI PERENTI: MODIFICHE ANNO 2022	45
TABELLA 32 - RESIDUI PERENTI: CONSISTENZA FINALE E ACCANTONAMENTO A RENDICONTO	46
TABELLA 33 - PROSPETTO RIASSUNTIVO DELLA SPESA CORRENTE 2022.....	47
TABELLA 34 - IMPEGNI CORRENTI PER MACRO-AGGREGATI	48
TABELLA 35 - ANDAMENTO DELLA SPESA CORRENTE NEL PERIODO 2020-2022.....	49
TABELLA 36 - RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE PER MACRO-AGGREGATI 2022.....	50
TABELLA 37 - PROSPETTO DELLE SPESE DI CAPITALE - GESTIONE DI COMPETENZA	51

TABELLA 38 - SCOMPOSIZIONE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE IN MACROAGGREGATI GESTIONE COMPETENZA 2022.....	52
TABELLA 39 - SCOMPOSIZIONE DEL MACROAGGREGATO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER “TIPOLOGIA” DI CONTRIBUTO (TERZO LIVELLO DEL PIANO DEI CONTI)	52
TABELLA 40 - EVOLUZIONE DEI MACROAGGREGATI DI TITOLO SECONDO NEL TRIENNIO 2020-2022	53
TABELLA 41 – FONTI DI COPERTURA DELLE SPESE DI INVESTIMENTO IN PREVISIONE E RENDICONTO	54
TABELLA 42 – FINANZIAMENTO COMPLESSIVO TITOLO SECONDO	55
TABELLA 43 - SPESA 2022 RAPPRESENTATA PER AREE E MISSIONI COLLEGATE	57
TABELLA 44 – MISSIONE 1: TRIENNIO 2020-2022 - GESTIONE DI COMPETENZA	59
TABELLA 45 – MISSIONE 1: TRIENNIO 2020-2022 - GESTIONE RESIDUI.....	60
TABELLA 46 – MISSIONE 10: TRIENNIO 2020-2022 - GESTIONE DI COMPETENZA	60
TABELLA 47 – MISSIONE 10: TRIENNIO 2020-2022 - GESTIONE RESIDUI.....	61
TABELLA 48 – MISSIONE 13: TRIENNIO 2020-2022 - GESTIONE DI COMPETENZA	61
TABELLA 49 – MISSIONE 13: TRIENNIO 2020-2022 - GESTIONE RESIDUI.....	61
TABELLA 50 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO NEL TRIENNIO 2020-2022.....	64
TABELLA 51 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO NEL TRIENNIO 2020-2022	64
TABELLA 52 - RESIDUI ATTIVI DEL TITOLO IX NEL TRIENNIO 2020-2022	65
TABELLA 53 - RESIDUI PASSIVI DEL TITOLO VII NEL TRIENNIO 2020-2022	65
TABELLA 54 - SEZIONALE PERIMETRO GSA 2022: ENTRATE E USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	66
TABELLA 55 – RISORSE COVID-19: GESTIONE COMPLESSIVA	68
TABELLA 56 – RISORSE COVID-19 ANNI PRECEDENTI	69
TABELLA 57 – RISORSE COVID-19: FPV	73
TABELLA 58 – RISORSE COVID-19 ANNO 2022	75
TABELLA 59 – RISORSE COVID-19 ANNO 2022 – INUTILIZZI CAPITOLO ENTRATA 14620	75
TABELLA 60 – RISORSE COVID-19 ANNO 2022 – INUTILIZZI ALTRI CAPITOLI.....	78
TABELLA 61- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	82
TABELLA 62 - SCOMPOSIZIONE PER TITOLO E MACROAGGREGATO DEL FPV.....	83
TABELLA 63 - RIDUZIONE FPV ENTRATA	84
TABELLA 64 - REIMPUTAZIONE IMPEGNI FPV AL 31.12.2022.....	85
TABELLA 65 – UTILIZZO E RINVIO IMPEGNI FPV 2020-2022	86
TABELLA 66 – FONDO CASSA NEL TRIENNIO 2020-2022	88
TABELLA 67 - SALDO CASSA – GSA	89
TABELLA 68 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022.....	94
TABELLA 69 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022 – DETTAGLIO QUOTE ACCANTONATE E VINCOLATE	95
TABELLA 70 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020-2022.....	96
TABELLA 71 – DETTAGLIO QUOTE ACCANTONATE E VINCOLATE 2020-2022	96
TABELLA 72 EVOLUZIONE FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ	100
TABELLA 73 - MOVIMENTAZIONI FONDO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE - ESERCIZIO 2022	104
TABELLA 74 - PARTECIPAZIONI DETENUTE DA REGIONE LOMBARDIA AL 31 DICEMBRE 2022	105

TABELLA 75 - AUTOSTRADA PEDEMONTANA LOMBARDA SPA: PERDITE RILEVANTI EX ART. 21 TUSP	107
TABELLA 76- DETTAGLIO COMPOSIZIONE DEL FONDO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE AL 31 DICEMBRE 2022	109
TABELLA 77- DETTAGLIO DELLE SOMME ACCANTONATE AL FONDO CONTENZIOSO	110
TABELLA 78- VARIAZIONE ACCANTONAMENTO FONDO CONTENZIOSO (CONTENZIOSI GIÀ INCLUSI NEL PERIMETRO SANITARIO)	112
TABELLA 79- VARIAZIONE ACCANTONAMENTO FONDO CONTENZIOSO (ALTRI CONTENZIOSI) .	113
TABELLA 80- CONTENZIOSI DIVERSI CON RISCHIO COPERTO MEDIANTE RISORSE DESTINATE ALLA SANITÀ	114
TABELLA 81 - DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI NEL 2022	120
TABELLA 82 - DEBITI FUORI BILANCIO AL 31.12.2022 ANCORA DA RICONOSCERE	121
TABELLA 83 - EVOLUZIONE DEBITI FUORI BILANCIO - ANNI 2021-2022	122
TABELLA 84 - DEBITI FUORI BILANCIO L.R. 13/2022	123
TABELLA 85 - SENTENZE EMESSE ANTE 2022 E 2021	130
TABELLA 86 - GIUDIZIO ATS PAVIA C. REGIONE LOMBARDIA	131
TABELLA 87 - COMUNICAZIONI EX ART. 23 CO. 5 L. 289/2002	132
TABELLA 88 - EQUILIBRI DI BILANCIO 2022.....	135
TABELLA 89 - TITOLO SESTO - ENTRATE PER ACCENSIONE PRESTITI	140
TABELLA 90 - ENTRATA DANC - IMPEGNI DANC PER MISSIONE.....	142
TABELLA 91 - MAGGIORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA A "COPERTURA" DI IMPEGNI FINANZIATI INIZIALMENTE DA DANC.....	145
TABELLA 92 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO NON APPLICATO AL BILANCIO	155
TABELLA 93 - TOTALE PAGAMENTI DANC.....	160
TABELLA 94- SERIE STORICA DATI DI BILANCIO 2013-2022.....	184
TABELLA 95 - INDEBITAMENTO 2022: QUOTE A CARICO DELLA REGIONE E DELLO STATO	186
TABELLA 96 - DINAMICA DEL DEBITO AUTONOMO 2022.....	187
TABELLA 97 - VERIFICA DEL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO	191
TABELLA 98- GARANZIE CHE CONCORRONO AL LIMITE DI INDEBITAMENTO	191
TABELLA 99 - STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 31.12.2022.....	199
TABELLA 100 - STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 31.12.2022.....	201
TABELLA 101- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE AL 31.12.2022.....	204
TABELLA 102 - EVOLUZIONE DEI CREDITI ESPOSTI NELLO SP	208
TABELLA 103- IL CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2022.....	210

Indice dei grafici

GRAFICO 1 - RESIDUI PASSIVI FINALI 2022: COMPOSIZIONE PER TITOLI E PER ANNI DI FORMAZIONE	43
GRAFICO 2 - SALDO CASSA 2013-2022	88
GRAFICO 3 - COMPOSIZIONE DEL SALDO DI CASSA REGIONALE - 2022	89
GRAFICO 4 - ANDAMENTO DELLE RISCOSSIONI REGIONALI NEL TRIENNIO 2020/2022	91
GRAFICO 5 - ANDAMENTO DEI PAGAMENTI REGIONALI NEL TRIENNIO 2020/2022.....	91

IL RENDICONTO GENERALE 2022

1 I risultati generali della gestione

Il progetto di legge recante il “Rendiconto generale della gestione 2022” della Regione Lombardia (di seguito, per brevità, anche solo PDL) è stato approvato con deliberazione della Giunta regionale n. XII/177 del 27 aprile 2023 e di seguito trasmesso a questa Sezione regionale di controllo della Corte dei conti per gli adempimenti relativi al giudizio di parificazione di cui all’art. 1, comma 5, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174.

L’art. 1 del citato progetto di legge espone le risultanze dell’esercizio 2022, rinviando, quanto ai contenuti di dettaglio, all’allegato 1 - Schemi di rendiconto 2022.

Sulla proposta di legge, il Collegio regionale dei Revisori dei conti ha reso la prescritta “Relazione sul Rendiconto Generale per l’anno finanziario 2022” in data 15 maggio 2023 (All. B al verbale n. 6), esprimendo parere favorevole.

Di seguito si fornisce una sintesi dei principali dati di bilancio emersi dalla documentazione contabile trasmessa e/o acquisita alla Sezione, rinviando ai successivi paragrafi per un’analisi più approfondita di specifiche tematiche di interesse ai fini della decisione.

Il risultato di amministrazione dell’esercizio 2022 è quantificato in 524.376.256,76 euro e discende dalle seguenti componenti:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
GESTIONE 2022				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01 GENNAIO 2022	(+)			11.945.371.554,13
RISCOSSIONI	(+)	2.573.346.434,67	25.627.375.805,07	28.200.722.239,74
PAGAMENTI	(-)	5.998.363.161,51	24.167.194.303,78	30.165.557.465,29
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			9.980.536.328,58
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	-	-	-
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			9.980.536.328,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.141.827.127,19	7.403.592.567,37	11.545.419.694,56
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle finanze		214.459.183,09	410.722.593,60	625.181.776,69
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.202.266.250,81	9.739.775.358,83	19.942.041.609,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			254.539.640,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE	(-)			804.877.564,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			120.951,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			524.376.256,76

Fonte: Regione Lombardia

Come si evince dal prospetto, le riscossioni ammontano a complessivi 28.200.722.239,74 euro; di queste, le riscossioni di competenza sono pari a 25.627.375.805,07 euro (a fronte di previsioni definitive di entrata, al netto dell'avanzo di amministrazione applicato e del fondo pluriennale vincolato, di 40.204.833.966,01 euro e di accertamenti per 33.030.968.372,44 euro). I pagamenti ammontano a complessivi 30.165.557.465,29 euro; di questi, i pagamenti di competenza ammontano a 24.167.194.303,78 euro, a fronte di previsioni definitive di spesa per 41.915.340.791,59 euro e di impegni per 33.906.969.662,61 euro.

La gestione 2022, anche per effetto della grande mole di pagamenti effettuati per far fronte a spese di investimento finanziate da debito autorizzato e non contratto (di seguito, per brevità, anche solo DANC, sul quale ci si soffermerà diffusamente nel par. 15 che segue), ha determinato una significativa "erosione" del fondo cassa, passato da iniziali 11.945.371.554,13 euro all'1/1/2022 a 9.980.536.328,58 euro al 31/12/2022. Di tale importo, 8.692.817.850,27 euro sono riferibili al conto della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) e 1.287.718.478,31 euro al conto ordinario.

La gestione di competenza ha prodotto residui attivi pari a 7.403.592.567,37 euro e residui passivi pari a 9.739.775.358,83 euro. All'esito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui effettuata con deliberazione di Giunta regionale n. XII/60 del 27 marzo 2023 (con la quale sono stati eliminati residui attivi iniziali per 357.113.015,47 euro e residui passivi iniziali per 414.257.418,62 euro), i residui attivi conservati nel conto del bilancio alla chiusura dell'esercizio sono pari a 11.545.419.694,56 euro e i residui passivi sono pari a 19.942.041.609,64 euro.

Il fondo pluriennale vincolato in spesa al 31/12/2022 è quantificato in complessivi 1.059.538.156,74 euro.

Il risultato di amministrazione accertato per il 2022, pari a complessivi 524.376.256,76 euro, non presenta un importo sufficiente a dare copertura alle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti applicate al risultato stesso, determinando un disavanzo di amministrazione al 31/12/2022 di 1.090.511.225,77 euro, interamente ascrivito a DANC.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)				524.376.256,76
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022				
PARTE ACCANTONATA				
1 - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				213.405.378,78
2 - Fondo a copertura residui perenti al 31/12/2022				5.287.667,54
3 - Fondo anticipazioni liquidità				-
4 - Fondo perdite società partecipate				33.704.308,03
5 - Fondo contenzioso al 31/12/2022				181.065.813,08
6 - Fondo di garanzia dei debiti commerciali				-
7 - Altri accantonamenti al 31/12/2022				253.491.516,27
7.1 - Fondo rischi per eventuali oneri da prestiti obbligazionari				42.000.000,00
7.2 - Garanzie fidejussorie concesse dalla Regione				190.397.836,95
7.3 - Fondo per passività potenziali				-
7.4 - Fondo accantonamento opr per la restituzione alle imprese agricole di importi non più finanziabili con fondi europei				1.172.554,00
7.5 - Fondo rinnovo contrattuale				9.715.000,00
7.6 - Fondo per l'attuazione del PNRR				10.000.000,00
7.6 - Debiti fuori bilancio non riconosciuti al 31/12/2022				206.125,32
Totale parte accantonata (B)				686.954.683,70
PARTE VINCOLATA				
1 - Vincoli derivanti da leggi e dai principi				94.132.214,10
2 - Vincoli derivanti da trasferimenti				666.790.964,33
3 - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
4 - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				95.663.615,90
5 - Altri vincoli				-
Totale parte vincolata (C)				856.586.794,33
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				71.346.004,50
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)				-1.090.511.225,77
F) DI CUI DISAVANZO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				-1.090.511.225,77

Fonte: Regione Lombardia

Di seguito si espongono i dati rappresentativi dei risultati generali della gestione 2022, rinviando ai successivi paragrafi la relativa analisi di dettaglio.

Tabella 1 - Conto finanziario della competenza - Entrate 2022

Titoli	Previsioni iniziali	Previsioni finali	Accertamenti	Riscossioni	Maggiori/Minori accertamenti	Residui di competenza
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.990.374.572,00	22.695.994.998,00	22.817.772.743,41	18.539.176.336,01	121.777.745,41	4.278.596.407,40
Trasferimenti correnti	1.044.414.895,49	2.852.001.511,80	2.554.038.113,99	1.470.266.876,76	-297.963.397,81	1.083.771.237,23
Entrate extra tributarie	1.162.921.070,00	1.719.433.509,73	1.543.050.594,22	1.227.861.773,65	-176.382.915,51	315.188.820,57
Entrate in conto capitale	793.208.480,57	2.672.953.608,88	2.296.410.275,67	697.130.033,98	-376.543.333,21	1.599.280.241,69
Entrate da riduzione di attività finanziarie	428.873.212,67	1.038.673.239,67	205.718.768,93	145.371.556,38	-832.954.470,74	60.347.212,55
Accensione Prestiti	2.440.151.970,74	2.366.692.846,38	-	-	-2.366.692.846,38	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	-	-	-1.100.000.000,00	-
Entrate per conto terzi e partite di giro	5.747.464.100,75	5.759.084.251,55	3.613.977.876,22	3.547.569.228,29	-2.145.106.375,33	66.408.647,93
ENTRATE TITOLI	34.707.408.302,22	40.204.833.966,01	33.030.968.372,44	25.627.375.805,07	-7.173.865.593,57	7.403.592.567,37
Avanzo applicato	-	481.361.062,53				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	257.145.635,50	349.012.775,18				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese capitale	326.791.653,43	817.090.418,05				
Fondo Pluriennale Vincolato per attività finanziarie	-	63.042.569,82				
ENTRATE TOTALI	35.291.345.591,15	41.915.340.791,59	6.623.995.200,44			

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Tabella 2 - Conto finanziario della competenza - Spesa 2022 per titoli

	Titoli	Previsioni	Previsioni	Impegni	FPV	Economie	Pagamenti	Residui di
		iniziali	definitive					competenza
1	Spese correnti	24.189.984.098,47	27.684.077.345,36	26.269.895.417,64	254.539.640,51	1.159.642.287,21	21.877.569.261,53	4.392.326.156,11
2	Spese in conto capitale	2.955.272.107,93	5.891.984.291,03	3.686.319.695,28	804.877.564,95	1.400.787.030,80	1.723.698.140,22	1.962.621.555,06
3	Spese per incremento attività finanziarie	414.904.676,00	1.120.175.238,82	253.055.066,98	120.951,28	866.999.220,56	247.060.134,99	5.994.931,99
4	Rimborso prestiti	83.720.608,00	84.568.608,00	83.721.606,49		847.001,51	83.720.604,72	1.001,77
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	0,00		1.100.000.000,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.747.464.100,75	5.759.084.251,55	3.613.977.876,22		2.145.106.375,33	235.146.162,32	3.378.831.713,90
TOTALE TITOLI SPESA		34.491.345.591,15	41.639.889.734,76	33.906.969.662,61	1.059.538.156,74	6.673.381.915,41	24.167.194.303,78	9.739.775.358,83
Disavanzo da Danc		800.000.000,00	275.451.056,83					
TOTALE		35.291.345.591,15	41.915.340.791,59	33.906.969.662,61	1.059.538.156,74	6.673.381.915,41	24.167.194.303,78	9.739.775.358,83

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Tabella 3 - Conto finanziario della competenza - Spesa 2022 per missioni

Missioni		Previsioni definitive competenza (CP)	Impegni (I)	Economie competenza (ECP=CP-I-FPV)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Pagamenti c/competenza	Residui finali di competenza
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.884.972.390,27	789.031.946,69	1.053.302.505,51	42.637.938,07	476.221.456,49	312.810.490,20
3	Ordine pubblico e sicurezza	21.419.470,90	18.079.165,59	3.251.255,25	89.050,06	16.241.999,28	1.837.166,31
4	Istruzione e diritto allo studio	743.747.615,17	562.334.489,39	165.337.878,83	16.075.246,95	483.482.026,87	78.852.462,52
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	58.532.940,29	41.647.569,37	12.150.286,93	4.735.083,99	30.958.498,47	10.689.070,90
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	104.220.111,80	61.068.969,90	17.136.924,59	26.014.217,31	54.972.782,19	6.096.187,71
7	Turismo	43.749.697,10	22.585.841,68	18.133.968,69	3.029.886,73	12.260.943,45	10.324.898,23
8	Assetto del territorio e edilizia abitativa	510.099.983,94	314.140.803,79	68.587.096,35	127.372.083,80	281.418.904,86	32.721.898,93
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	747.337.220,63	377.358.792,29	250.147.045,56	119.831.382,78	327.647.375,12	49.711.417,17
10	Trasporti e diritto alla mobilità	3.107.124.692,01	1.973.070.679,97	724.733.339,19	409.320.672,85	1.853.416.260,07	119.654.419,90
11	Soccorso civile	78.639.820,83	53.816.635,48	21.732.279,57	3.090.905,78	45.641.123,01	8.175.512,47
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	538.689.642,69	462.774.699,81	39.933.056,61	35.981.886,27	438.255.858,66	24.518.841,15
13	Tutela della salute	24.775.437.939,13	24.475.570.539,18	299.864.869,37	2.530,58	19.018.904.084,13	5.456.666.455,05
14	Sviluppo economico e competitività	674.873.207,58	443.052.525,04	150.672.515,86	81.148.166,68	331.207.938,83	111.844.586,21
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	451.448.494,45	179.967.269,64	157.242.155,69	114.239.069,12	129.133.530,14	50.833.739,50
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	198.290.038,74	118.992.671,95	48.594.913,69	30.702.453,10	100.784.574,99	18.208.096,96
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	161.757.583,50	66.541.021,62	87.741.233,25	7.475.328,63	41.104.278,56	25.436.743,06
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	353.856.082,52	186.585.571,77	129.530.918,33	37.739.592,42	166.313.720,22	20.271.851,55
19	Relazioni internazionali	53.063.861,84	31.259.225,48	21.751.974,74	52.661,62	8.969.418,37	22.289.807,11
20	Fondi e accantonamenti	154.983.888,82	-	154.983.888,82	-	-	-
50	Debito pubblico	118.460.801,00	115.113.367,75	3.347.433,25	-	115.113.367,75	-
60	Anticipazioni finanziarie	1.100.100.000,00	-	1.100.100.000,00	-	-	-
99	Servizi per conto terzi	5.759.084.251,55	3.613.977.876,22	2.145.106.375,33	-	235.146.162,32	3.378.831.713,90
Disavanzo		275.451.056,83	-	-	-	-	-
Totale		41.915.340.791,59	33.906.969.662,61	6.673.381.915,41	1.059.538.156,74	24.167.194.303,78	9.739.775.358,83

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Tabella 4 - Conto finanziario dei residui attivi 2022. Rappresentazione per titoli

Titoli		Residui iniziali	Riscossioni c/residui	Riaccertamento	Residui c/residui (A)	Residui c/competenza (B)	Residui finali (A+B)
1	Entrate correnti di natura tributaria	3.080.086.396,46	1.904.570.673,47	-5.605.999,68	1.169.909.723,31	4.278.596.407,40	5.448.506.130,71
2	Trasferimenti correnti	844.620.657,83	341.851.666,88	-203.987.509,05	298.781.481,90	1.083.771.237,23	1.382.552.719,13
3	Entrate extra tributarie	1.394.609.380,79	118.208.122,43	-141.039.339,88	1.135.361.918,48	315.188.820,57	1.450.550.739,05
4	Entrate in conto capitale	910.278.186,09	181.197.539,58	-6.074.459,26	723.006.187,25	1.599.280.241,69	2.322.286.428,94
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	28.077.855,39	13.892.209,54	-287.010,02	13.898.635,83	60.347.212,55	74.245.848,38
6	Accensione prestiti	-	-	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto/tesoriere	-	-	-	-	-	-
9	Entrate conto terzi e partite di giro	814.614.100,77	13.626.222,77	-118.697,58	800.869.180,42	66.408.647,93	867.277.828,35
Totale		7.072.286.577,33	2.573.346.434,67	-357.113.015,47	4.141.827.127,19	7.403.592.567,37	11.545.419.694,56

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Tabella 5 - Conto finanziario dei residui passivi 2022. Rappresentazione per titoli

Titoli		Residui iniziali	Pagamenti c/residui	Economie	Residui c/residui (a)	Residui c/competenza (b)	Residui finali (a+b)
1	Spese correnti	10.502.975.901,73	3.817.135.070,17	399.063.487,93	6.286.777.343,63	4.392.326.156,11	10.679.103.499,74
2	Spese in conto capitale	2.081.797.848,53	480.605.241,45	15.054.827,30	1.586.137.779,78	1.962.621.555,06	3.548.759.334,84
3	Spese per incremento attività finanziarie	12.152.790,64	12.152.790,64	-	-	5.994.931,99	5.994.931,99
4	Rimborso prestiti	-	-	-	-	1001,77	1001,77
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.017.960.290,04	1.688.470.059,25	139.103,39	2.329.351.127,40	3.378.831.713,90	5.708.182.841,30
Totale		16.614.886.830,94	5.998.363.161,51	414.257.418,62	10.202.266.250,81	9.739.775.358,83	19.942.041.609,64

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Tabella 6 - Conto dei residui passivi 2022. Rappresentazione per missioni

Missioni		Residui iniziali	Pagamenti c/residui	Economie	Residui c/residui (a)	Residui c/competenza (b)	Residui finali (a+b)
1	Servizi istituz., generali e di gestione	506.485.308,61	238.597.252,39	37.643.580,75	230.244.475,47	312.810.490,20	543.054.965,67
3	Ordine pubblico e sicurezza	3.218.377,27	3.158.467,46	42.102,75	17.807,06	1.837.166,31	1.854.973,37
4	Istruzione e diritto allo studio	62.661.625,22	57.610.533,92	4.613.698,22	437.393,08	78.852.462,52	79.289.855,60
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	10.005.732,69	10.000.270,67	5.160,55	301,47	10.689.070,90	10.689.372,37
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.810.949,64	4.542.154,00	308.377,98	960.417,66	6.096.187,71	7.056.605,37
7	Turismo	10.167.016,79	7.456.121,95	794.357,54	1.916.537,30	10.324.898,23	12.241.435,53
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	32.896.866,26	23.615.827,53	1.365.611,66	7.915.427,07	32.721.898,93	40.637.326,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	42.000.943,96	35.798.109,04	452.319,81	5.750.515,11	49.711.417,17	55.461.932,28
10	Trasporti e diritto alla mobilità	312.568.918,61	249.429.218,62	22.671.947,16	40.467.752,83	119.654.419,90	160.122.172,73
11	Soccorso civile	6.672.710,55	5.856.825,87	258.219,54	557.665,14	8.175.512,47	8.733.177,61
12	Diritti sociali, politiche soc. e famiglie	62.918.528,95	53.810.716,83	3.471.334,81	5.636.477,31	24.518.841,15	30.155.318,46
13	Tutela della salute	11.296.756.055,13	3.422.397.772,46	330.012.234,65	7.544.346.048,02	5.456.666.455,05	13.001.012.503,07
14	Sviluppo economico e competitività	118.386.879,12	90.397.752,86	8.148.819,86	19.840.306,40	111.844.586,21	131.684.892,61
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	68.098.004,75	58.263.212,52	2.902.007,26	6.932.784,97	50.833.739,50	57.766.524,47
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	11.167.282,52	11.109.306,45	41.116,72	16.859,35	18.208.096,96	18.224.956,31
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9.390.803,13	7.281.219,25	635.669,72	1.473.914,16	25.436.743,06	26.910.657,22
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	20.780.338,73	19.620.920,10	92.622,80	1.066.795,83	20.271.851,55	21.338.647,38
19	Relazioni internazionali	16.940.198,97	10.947.420,34	659.133,45	5.333.645,18	22.289.807,11	27.623.452,29
20	Fondi e accantonamenti					0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie					0,00	0,00
99	Servizi per conto terzi	4.017.960.290,04	1.688.470.059,25	139.103,39	2.329.351.127,40	3.378.831.713,90	5.708.182.841,30
Totale		16.614.886.830,94	5.998.363.161,51	414.257.418,62	10.202.266.250,81	9.739.775.358,83	19.942.041.609,64

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

2 La gestione di competenza. L'andamento delle entrate

2.1 Le entrate accertate

A fronte di previsioni finali di competenza, pari a 40.204.833.966,01 euro (al netto dell'avanzo di amministrazione applicato e del FPV), sono state accertate entrate per 33.030.968.372,44 euro, con una differenza di - 7.173.865.593,57 euro.

Se si considera il dato al netto delle entrate per servizi conto terzi-partite di giro (previste per 5.759.084.251,55 euro e accertate per 3.613.977.876,22 euro), le entrate accertate nell'esercizio 2022 ammontano a 29.416.990.496,22 euro, a fronte di previsioni definitive pari a 34.445.749.714,46 euro, con un'incidenza percentuale dell'accertato pari all'85,40% e, dunque, in decremento rispetto al correlativo dato del 2021 (-4,30 punti percentuali).

L'importo delle entrate accertate (al netto del titolo 9) registra, tuttavia, rispetto al valore del precedente esercizio, un incremento di 1.669.615.841,95 euro (+6,02%).

Il prospetto seguente illustra l'evoluzione delle previsioni e degli accertamenti nel periodo 2020-2022, al netto dei servizi conto terzi-partite di giro.

Tabella 7 Entrate accertate nel triennio 2020-2022 al netto PDG

	Previsioni (P)	Accertamenti (A)	-/+Entrate	% A/P
2020	29.597.994.467,93	26.699.097.285,15	-2.898.897.182,78	90,21%
2021	30.933.622.061,00	27.747.374.654,27	-3.186.247.406,73	89,70%
2022	34.445.749.714,46	29.416.990.496,22	- 5.028.759.218,24	85,40%

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Di seguito si riportano le previsioni definitive e gli accertamenti dell'esercizio, distinti per titoli.

Tabella 8- Entrate accertate nel 2022 per titoli

	Titoli	Previsioni finali	Accertamenti
1	Entrate correnti di natura tributaria	22.695.994.998,00	22.817.772.743,41
2	Trasferimenti correnti	2.852.001.511,80	2.554.038.113,99
3	Entrate extra tributarie	1.719.433.509,73	1.543.050.594,22
4	Entrate in conto capitale	2.672.953.608,88	2.296.410.275,67
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.038.673.239,67	205.718.768,93
6	Accensione Prestiti	2.366.692.846,38	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000.000,00	-
	Totale al netto dei servizi conto terzi	34.445.749.714,46	29.416.990.496,22
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.759.084.251,55	3.613.977.876,22
	Totale generale	40.204.833.966,01	33.030.968.372,44

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Come si ricava dai dati esposti nel prospetto, le entrate tributarie (titolo 1), rappresentative del 77,57% degli accertamenti totali al netto dei servizi conto terzi-partite di giro, registrano maggiori accertamenti rispetto alle previsioni, con una capacità di realizzazione del 100,54%¹.

¹ Al riguardo, la Relazione sul Rendiconto Generale per l'anno finanziario 2022 dell'Organo di revisione evidenzia che "la gestione tributaria per l'esercizio 2022 ha confermato un buon risultato per quanto riguarda gli introiti da recupero

In linea con quanto rilevato per la gestione finanziaria del 2021, l'esercizio 2022 conferma che il maggiore gettito è riferibile all'attività di riscossione relativa alla tassa automobilistica regionale e alla relativa attività di recupero fiscale, nonché al recupero fiscale dell'IRAP.

I trasferimenti correnti (titolo 2), con accertamenti pari all'8,68% del totale al netto dei servizi conto terzi, registrano minori entrate rispetto alle previsioni, con una percentuale di realizzazione del 89,55%. Tali minori entrate, secondo quanto esposto nella "Relazione sulla gestione" (all. 1.41 al PDL, pag. 24), riguardano prevalentemente la programmazione comunitaria e risentono dei ritardi nella rendicontazione delle spese collegate.

Le entrate extratributarie (titolo 3) registrano minori accertamenti rispetto alle previsioni, con una percentuale di realizzazione del 89,74%.

Le entrate in conto capitale (titolo 4) registrano minori accertamenti rispetto alle previsioni, con una percentuale di realizzazione dell'85,91%.

Le entrate da riduzione di attività finanziaria (titolo 5) registrano minori accertamenti rispetto alle previsioni.

Regione Lombardia non ha fatto ricorso ad accensione di prestiti (titolo 6) e anticipazioni di tesoreria (titolo 7), sebbene previste.

Di seguito si illustra l'andamento degli accertamenti nel triennio 2020-2022.

dell'evasione fiscale; in particolare sono stati accertati circa 296 milioni di euro riferiti ai recuperi da evasione IRAP, IRPEF e tassa automobilistica. Il risultato è superiore all'anno precedente, ove il recupero si attestava in 203 milioni. Il motivo risiede certamente nella ripresa effettiva della riscossione per via della sensibile riduzione avvenuta nel 2022 della diffusione del covid-19, per via del quale erano prima state sospese le attività di riscossione e poi nel 2021 riprese per step" (si veda All. B al verbale n. 6 del 15 maggio 2023, pag. 14).

Tabella 9- Entrate accertate per titoli 2020-2022

Titolo	2020			2021			2022		
	Prev.	Acc.	%	Prev.	Acc.	%	Prev.	Acc.	%
1 - Entrate correnti tributarie	21.638.962.269,99	21.693.501.929,54	100,25%	22.090.985.660,00	22.133.064.343,08	100,19%	22.695.994.998,00	22.817.772.743,41	100,54%
2 - Trasferimenti correnti	2.166.689.521,79	1.932.850.295,45	89,21%	2.903.096.115,67	2.702.086.524,92	93,08%	2.852.001.511,80	2.554.038.113,99	89,55%
3 - Entrate extra tributarie	1.606.233.976,89	1.607.242.428,34	100,06%	1.466.827.220,07	1.286.732.024,15	87,72%	1.719.433.509,73	1.543.050.594,22	89,74%
4 - Entrate in conto capitale	1.109.303.040,05	836.625.600,67	75,42%	1.115.468.376,42	846.027.201,52	75,85%	2.672.953.608,88	2.296.410.275,67	85,91%
5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	1.547.533.544,00	352.495.863,42	22,78%	1.036.205.811,59	779.464.560,60	75,22%	1.038.673.239,67	205.718.768,93	19,81%
6 - Accensione Prestiti	429.272.115,21	276.381.167,73	64,38%	1.221.038.877,25	-	0,00%	2.366.692.846,38	-	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto	1.100.000.000,00	-	-	1.100.000.000,00	-	0,00%	1.100.000.000,00	-	0,00%
Totale al netto PDG	29.597.994.467,93	26.699.097.285,15	90,21%	30.933.622.061,00	27.747.374.654,27	89,70%	34.445.749.714,46	29.416.990.496,22	85,40%
9 - Entrate per conto terzi	6.366.781.440,00	5.159.227.071,56	81,03%	5.903.266.441,20	3.628.845.793,41	61,47%	5.759.084.251,55	3.613.977.876,22	62,75%
Totale Complessivo	35.964.775.907,93	31.858.324.356,71	88,58%	36.836.888.502,20	31.376.220.447,68	85,18%	40.204.833.966,01	33.030.968.372,44	82,16%

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Gli accertamenti delle entrate del titolo 1 registrano un incremento di 684.708.400,33 euro rispetto al valore del precedente esercizio (+3,09%), confermando il *trend* di costante crescita del gettito derivante da tributi.

Gli accertamenti dei trasferimenti correnti risultano in calo del 5,48% rispetto all'esercizio 2021. Gli accertamenti delle entrate extratributarie registrano un incremento del 19,92%, prevalentemente per effetto dei canoni di derivazione di acque pubbliche e delle sanzioni per il mancato impiego di lavoratori disabili².

L'autonomia finanziaria di Regione Lombardia, data dal rapporto tra la somma degli accertamenti del titolo 1 e del titolo 3 e il totale delle entrate correnti accertate nel corso dell'esercizio (ossia dei primi tre titoli delle entrate), nel 2022 è stata pari al 90,51%, in lieve aumento rispetto al dato dell'89,65% dell'esercizio 2021.

In linea con la tendenza registrata nel 2021, le entrate accertate in conto capitale aumentano rispetto al precedente esercizio, registrando un incremento particolarmente elevato, pari al 171,43%. Per contro, le entrate da riduzione di attività finanziarie registrano una netta flessione, con inversione di tendenza rispetto all'esercizio precedente, registrando un decremento del 73,61%. Come già anticipato, si conferma anche nel 2022 il mancato ricorso all'indebitamento, con conseguente mancato accertamento delle entrate previste.

2.2 Le entrate riscosse

A fronte di entrate accertate nell'esercizio, per 33.030.968.372,44 euro, le riscossioni in conto competenza ammontano a 25.627.375.805,07 euro, con un tasso di riscossione complessivo del 77,59%, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (in cui era pari a 87,74%).

Se il dato viene depurato dalle entrate per servizi conto terzi-partite di giro, accertate per 3.613.977.876,22 euro e riscosse per 3.547.569.228,29 euro, le riscossioni di competenza dell'esercizio 2022 ammontano a 22.079.806.576,78 euro, con una incidenza percentuale del 75,06% sugli accertamenti (pari a 29.416.990.496,22 euro), in peggioramento rispetto all'esercizio precedente di 11,5 punti percentuali.

I residui attivi di competenza sono quindi pari a 7.337.183.919,44 euro, in aumento rispetto a quelli registrati nell'esercizio 2021 (+49,18%).

Il prospetto seguente illustra l'evoluzione delle riscossioni di competenza nel periodo 2020-2022 al netto dei servizi conto terzi-partite di giro.

Tabella 10- Entrate riscosse 2020-2022 al netto PDG

	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Residui/C	% R/A
2020	26.699.097.285,15	22.511.283.351,26	4.187.813.933,89	84,31%
2021	27.747.374.654,27	24.018.802.476,91	3.728.572.177,36	86,56%
2022	29.416.990.496,22	22.079.806.576,78	7.337.183.919,44	75,06%

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

In conseguenza delle dinamiche a cui si fatto riferimento sopra, la capacità di riscossione diminuisce, registrando il peggior risultato del triennio in esame, attestandosi al 75,06%.

Di seguito si riporta l'evoluzione degli accertamenti e delle riscossioni di competenza nel triennio 2020-2022 distinti per titoli di entrata.

² Così la già citata Relazione sulla gestione 2022, pag. 24.

Tabella 11- Entrate riscosse 2020-2022

Titolo	2020			2021			2022		
	Acc.	Risc.	%	Acc.	Risc.	%	Acc.	Risc.	%
1 - Entrate correnti tributarie	21.693.501.929,54	19.387.942.972,47	89,37%	22.133.064.343,08	19.670.652.384,10	88,87%	22.817.772.743,41	18.539.176.336,01	81,25%
2 - Trasferimenti correnti	1.932.850.295,45	1.791.144.187,47	92,67%	2.702.086.524,92	2.038.116.732,21	75,43%	2.554.038.113,99	1.470.266.876,76	57,57%
3 - Entrate extra tributarie	1.607.242.428,34	333.624.714,93	20,76%	1.286.732.024,15	1.003.798.796,26	78,01%	1.543.050.594,22	1.227.861.773,65	79,57%
4 - Entrate in conto capitale	836.625.600,67	553.835.395,67	66,20%	846.027.201,52	540.588.990,14	63,90%	2.296.410.275,67	697.130.033,98	30,36%
5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	352.495.863,42	168.354.912,99	47,76%	779.464.560,60	765.645.574,20	98,23%	205.718.768,93	145.371.556,38	70,67%
6 - Accensione Prestiti	276.381.167,73	276.381.167,73	100%	-	-	-	-	-	-
7-Anticipazioni da istituto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale al netto PDG	26.699.097.285,15	22.511.283.351,26	84,31%	27.747.374.654,27	24.018.802.476,91	86,56%	29.416.990.496,22	22.079.806.576,78	75,06%
9 - Entrate per conto terzi	5.159.227.071,56	5.131.752.792,09	99,47%	3.628.845.793,41	3.512.459.697,68	96,79%	3.613.977.876,22	3.547.569.228,29	98,16%
Totale Complessivo	31.858.324.356,71	27.643.036.143,35	86,77%	31.376.220.447,68	27.531.262.174,59	87,75%	33.030.968.372,44	25.627.375.805,07	77,59%

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

2.3 Le entrate in conto capitale

Di seguito ci si soffermerà sulle entrate in conto capitale, derivanti dall'impiego di immobilizzazioni patrimoniali o da trasferimenti da parte di altri soggetti destinati al finanziamento di spese di investimento, allocate al titolo 4 e distinte nelle seguenti tipologie:

- contributi agli investimenti;
- altri trasferimenti in conto capitale;
- entrate da alienazione di beni materiale e immobili;
- altre entrate in conto capitale.

Il prospetto che segue ne mostra l'andamento nel triennio.

Tabella 12- Entrate in conto capitale per tipologia

Tipologia	2020			2021			2022		
	Prev.	Acc.	Risc.	Prev.	Acc.	Risc.	Prev.	Acc.	Risc.
Contributi agli investimenti	876.033.044,14	626.006.810,55	357.293.077,89	1.021.656.182,61	757.375.859,79	460.059.261,89	2.561.659.478,36	2.198.650.370,47	625.423.352,75
Altri trasferimenti in conto capitale	43.706.316,00	43.706.315,79	43.706.315,79	-	-	-	-	-	-
Entrate da alienazione	700.000,00	-	-	700.000,00	-	-	700.000,00	-	-
Altre entrate in conto capitale	188.863.679,91	166.912.474,33	152.836.001,99	93.112.193,81	88.651.341,73	80.529.728,25	110.594.130,52	97.759.905,20	71.706.681,23
Totale Titolo 4	1.109.303.040,05	836.625.600,67	553.835.395,67	1.115.468.376,42	846.027.201,52	540.588.990,14	2.672.953.608,88	2.296.410.275,67	697.130.033,98

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia.

Come si evince dai valori esposti, le previsioni, gli accertamenti e le riscossioni complessivamente considerati mostrano un aumento rispetto all'esercizio 2021, rispettivamente del 139,63%, 171,43% e 28,96%.

Gli accertamenti ascrivibili alla tipologia "*contributi agli investimenti*" costituiscono il 95,74% del totale e registrano l'incremento più significativo, pari al 190,30%. Le relative riscossioni registrano un aumento del 35,94%. La complessiva capacità di riscossione subisce tuttavia un forte peggioramento, passando dal 60,74% del 2021 al 28,45% del 2022.

Dalla tipologia residuale "*altre entrate in conto capitale*", che comprende per lo più recuperi di somme erogate a soggetti pubblici e privati, sono derivati accertamenti in misura superiore (del 10,27%) al 2021. Il relativo tasso di riscossione si attesta al 73,35%, delineando così un *trend* negativo costante rispetto sia al dato del 2020 (91,57%), sia del 2021 (90,84%).

Quanto alle "*Entrate da alienazione*", a fronte di previsioni per 700.000 euro, non si registrano accertamenti, né riscossioni.

Non risultano, infine, previsioni (e conseguentemente, accertamenti e riscossioni) nell'esercizio relative ai "*Altri trasferimenti in conto capitale*".

3 La gestione di competenza. L'andamento delle spese.

3.1 Le spese impegnate e imputate all'esercizio 2022

Rispetto alle previsioni finali di competenza, con spese per 41.639.889.734,76 euro (al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto derivante dall'esercizio 2021), nel 2022 sono state impegnate e imputate allo stesso esercizio spese per 33.906.969.662,61 euro; sono state impegnate e imputate agli esercizi successivi spese per 1.059.538.156,74 euro, finanziate mediante Fondo pluriennale vincolato.

Le economie di competenza, date dalla differenza tra le previsioni di spesa e gli impegni totali, risultano pertanto pari a 6.673.381.915,41 euro.

Al netto dei servizi conto terzi-partite di giro, alle cui previsioni per 5.759.084.251,55 euro hanno fatto seguito impegni per 3.613.977.876,22 euro, le spese impegnate nell'esercizio ammontano a 30.292.991.786,39 euro che, rispetto alle previsioni finali rideterminate in 35.880.805.483,21 (al netto del disavanzo da DANC dell'esercizio 2021), portano le economie di competenza a 4.528.275.540,08 euro, oltre a impegni rinviati a esercizi successivi con FPV per 1.059.538.156,74 euro.

La capacità di impegno complessiva dell'esercizio è, pertanto, pari all'83,97%, in lieve flessione rispetto all'esercizio 2021, che registrava il valore dell'84,92%.

Tabella 13- Capacità d'impegno complessiva

Previsioni definitive di competenza (CP)	Impegni (CP) + FPV	Capacità d'impegno su previsioni definitive di competenza %
41.639.889.734,76	34.966.507.819,35	83,97

Fonte: Banca dati regionale - Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La capacità di impegno, al netto di quelle voci del bilancio di previsione che, per loro natura, non possono essere oggetto di impegno (missione 20 e partite di giro)³, al netto delle "anticipazioni finanziarie non concesse" (pari ad 100.000,00 euro) e di "concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a imprese e amministrazioni locali e spese da derivato di ammortamento non impegnate" (pari a 602.117.493,00 euro), si attesta al 92,15%, in sostanziale continuità con il valore registrato nel 2021. La capacità di pagamento degli impegni considerati si attesta al 79%, in flessione rispetto al corrispondente valore del 2021 (85%).

³ Si tratta infatti di capitoli (di regola denominati fondi) che operano a prelievo, con conseguente aumento in assestamento dei capitoli di spesa impegnabili a fronte della diminuzione dei capitoli del fondo utilizzato, nel rispetto degli equilibri di bilancio. La parte non utilizzata delle suddette risorse viene iscritta tra le economie di spesa; in sede valutativa della correttezza delle previsioni e della gestione della spesa è necessario tenere conto della natura precauzionale dei predetti stanziamenti.

Tabella 14 - Capacità d'impegno al netto missione 20 - PDG - anticipazioni finanziarie non concesse - concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a imprese e amministrazioni locali - spese da derivato di ammortamento

Titoli	Previsioni assestate al netto di: missione 20 -concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Imprese e amministrazioni locali - spese da derivato di ammortamento- anticipazioni finanziarie partite di giro (c)	Impegni al netto di missione 20 -concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Imprese e amministrazioni locali - spese da derivato di ammortamento- partite di giro	Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2022	Pagamenti	Capacità d'impegno %	Capacità di pagamento %
1	27.571.042.202,24	26.269.895.417,64	254.539.640,51	21.877.569.261,53	96,20	83,28
2	5.849.935.545,33	3.686.319.695,28	804.877.564,95	1.723.698.140,22	76,77	46,76
3	518.057.745,82	253.055.066,98	120.951,28	247.060.134,99	48,87	97,63
4	84.568.608,00	83.721.606,49		83.720.604,72	99,00	100,00
Totale	34.023.604.101,39	30.292.991.786,39	1.059.538.156,74	23.932.048.141,46	92,15	79,00

Fonte: Banca dati regionale - Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Di seguito si illustra l'evoluzione nel periodo 2020-2022.

Tabella 15- Spese impegnate nel periodo 2020 - 2022 al netto PDG

Esercizio	Previsioni definitive di competenza (CP)	Impegni (I)	FPV	Economie competenza	%
				(ECP=CP-I-FPV)	(I+FPV)/CP
2020	31.064.808.946,09	26.443.575.417,50	1.145.398.439,54	3.475.835.089,05	88,81%
2021	32.631.075.581,86	27.864.402.065,85	1.229.145.763,05	3.537.527.752,96	89,16%
2022	35.880.805.483,21	30.292.991.786,39	1.059.538.156,74	4.528.275.540,08	87,38%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

I dati sopra esposti evidenziano un aumento in valore assoluto degli impegni di 2.428.589.720,54 euro rispetto al dato rendicontato nel precedente esercizio (+8,72%) e di 3.849.416.368,89 euro (+14,56%) rispetto al dato del 2020.

Il rapporto tra impegni e previsioni registra una decrescita, dall'89,16% dell'esercizio precedente all'87,38% del 2022, con una riduzione del fondo pluriennale vincolato del 13,80% rispetto al 2021 e del 7,50% rispetto al 2020 e con economie di spesa maggiori del 28,01% rispetto al 2021 e del 30,28% rispetto al 2020.

Di seguito si rappresentano i volumi degli impegni dell'esercizio distinti per titoli.

Tabella 16 - Spese impegnate per titoli 2022

Titoli	Impegni
1 - Spese correnti	26.269.895.417,64
2 - Spese in conto capitale	3.686.319.695,28
3 - Spese da incremento attività finanziarie	253.055.066,98
4 - Rimborso prestiti	83.721.606,49
5 - Chiusura anticipazioni	-
Totale netto servizi conto terzi	30.292.991.786,39
7 - Servizi conto terzi PDG	3.613.977.876,22
Totale generale	33.906.969.662,61

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Gli impegni relativi a spese correnti costituiscono l'86,72% del totale al netto dei servizi conto terzi-partite di giro. L'incidenza percentuale sulle previsioni definitive di 27.684.077.345,36 euro, tenuto conto del FPV, pari a 254.539.640,51 euro, si attesta al 95,81%.

Gli impegni relativi a spese in conto capitale imputati all'esercizio 2022 costituiscono il 12,17% degli impegni totali al netto delle partite di giro. L'incidenza percentuale sulle previsioni definitive di 5.891.984.291,03 euro, tenuto conto del FPV (pari a 804.877.564,95 euro), si attesta al 76,23%.

Gli impegni per spese da incremento di attività finanziarie imputati all'esercizio 2022 rappresentano lo 0,84% degli impegni totali al netto delle partite di giro. L'incidenza percentuale sulle previsioni definitive di 1.120.175.238,82 euro, tenuto conto del FPV, pari a 120.951,28 euro, si attesta al 22,60%.

Gli impegni per il rimborso dei prestiti sono costituiti dallo 0,28% degli impegni totali al netto delle partite di giro. Di seguito si illustra l'andamento degli impegni nel triennio 2020-2022.

Tabella 17 - Spese impegnate per titoli triennio 2020-2022

Titolo	Esercizio	Previsioni definitive di competenza (CP)	Impegni (I)	FPV	Economie competenza	%
					(ECP=CP-I-FPV)	(I+FPV)/CP
1. Spese correnti	2020	25.533.545.109,70	24.492.023.316,46	274.939.658,13	766.582.135,11	97,00%
	2021	26.896.722.859,36	25.489.164.329,73	349.012.775,18	1.058.545.754,45	96,06%
	2022	27.684.077.345,36	26.269.895.417,64	254.539.640,51	1.159.642.287,21	95,81%
2. Spese in conto capitale	2020	2.525.250.564,71	1.243.248.363,23	869.283.329,96	412.718.871,52	83,66%
	2021	3.629.283.297,05	1.690.704.029,92	817.090.418,05	1.121.488.849,08	69,10%
	2022	5.891.984.291,03	3.686.319.695,28	804.877.564,95	1.400.787.030,80	76,23%
3. Spese per incremento attività	2020	1.557.329.415,56	359.620.129,16	1.175.451,45	1.196.533.834,95	23,17%
	2021	924.120.466,45	603.584.751,38	63.042.569,82	257.493.145,25	72,14%
	2022	1.120.175.238,82	253.055.066,98	120.951,28	866.999.220,56	22,60%
4. Rimborso prestiti	2020	348.683.856,12	348.683.608,65	-	247,47	100,00%
	2021	80.948.959,00	80.948.954,82	-	4,18	100,00%
	2022	84.568.608,00	83.721.606,49	-	847.001,51	99,00%
5. Chiusura Anticipazioni	2020	1.100.000.000,00	-	-	1.100.000.000,00	0,00%
	2021	1.100.000.000,00	-	-	1.100.000.000,00	0,00%
	2022	1.100.000.000,00	-	-	1.100.000.000,00	0,00%
Totale al netto conto terzi	2020	31.064.808.946,09	26.443.575.417,50	1.145.398.439,54	3.475.835.089,05	88,81%
	2021	32.631.075.581,86	27.864.402.065,85	1.229.145.763,05	3.537.527.752,96	89,16%
	2022	35.880.805.483,21	30.292.991.786,39	1.059.538.156,74	4.528.275.540,08	87,38%
7. Spese per conto terzi	2020	6.366.781.440,00	5.159.227.071,56	-	1.207.554.368,44	81,03%
	2021	5.903.266.441,20	3.628.845.793,41	-	2.274.420.647,79	61,47%
	2022	5.759.084.251,55	3.613.977.876,22	-	2.145.106.375,33	62,75%
Totale generale	2020	37.431.590.386,09	31.602.802.489,06	1.145.398.439,54	4.683.389.457,49	87,49%
	2021	38.534.342.023,06	31.493.247.859,26	1.229.145.763,05	5.811.948.400,75	84,92%
	2022	41.639.889.734,76	33.906.969.662,61	1.059.538.156,74	6.673.381.915,41	83,97%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Il confronto con l'esercizio 2021 evidenzia un aumento degli impegni di spesa del titolo 1 di 780.731.087,91 euro (con una capacità di impegno che, considerata anche la somma confluita nel fondo pluriennale vincolato, si mantiene su un valore elevato, sostanzialmente in linea con quello del 2021) e degli impegni di spesa del titolo 2 di 1.995.615.665,36 euro (con un miglioramento anche della relativa capacità di impegno).

Gli impegni di titolo 3 subiscono una riduzione di 350.529.684,40 euro rispetto all'esercizio 2021, pari al 58,07%. Il fondo pluriennale vincolato è ridotto di 62.921.618,54 euro rispetto al 2021 e il rinvio degli impegni per 120.951,28 euro riguarda la concessione di "contributi a rimborso ventennale a favore delle parrocchie finalizzati al finanziamento di interventi strutturali per la realizzazione e la ristrutturazione di oratori lombardi".

Gli impegni per il rimborso dei prestiti registrano un aumento di 2.772.651,67 euro.

3.2 Le spese pagate in conto competenza

A fronte di 33.906.969.662,61 euro di spese complessivamente impegnate nell'esercizio, i pagamenti in conto competenza sono stati di 24.167.194.303,78 euro, con un tasso di pagamento del 71,28%.

La gestione delle spese di competenza ha prodotto residui passivi per 9.739.775.358,83 euro.

Al netto dei servizi conto terzi-partite di giro, i cui impegni per 3.613.977.876,22 euro sono stati pagati per 235.146.162,32, le spese pagate nell'esercizio ammontano a 23.932.048.141,46 euro che, rispetto agli impegni rideterminati in 30.292.991.786,39 euro, portano i residui passivi prodotti dalla gestione di competenza a 6.360.943.644,93 euro.

Di seguito si illustra l'evoluzione dei pagamenti in conto competenza nel periodo 2020-2022 al netto dei servizi conto terzi-partite di giro.

Tabella 18 - Spese pagate periodo 2020-2022 al netto PDG

	Impegni (I)	Pagamenti (P)	Residui c/competenza	% P/I
2020	26.443.575.417,50	21.979.561.075,55	4.464.014.341,95	83,12%
2021	27.864.402.065,85	23.588.122.402,36	4.276.279.663,49	84,65%
2022	30.292.991.786,39	23.932.048.141,46	6.360.943.644,93	79,00%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Il confronto con l'esercizio 2021 evidenzia un incremento dei pagamenti di competenza di 343.925.739,10 euro (+1,46%), con una capacità di pagamento del 79% (in flessione rispetto al risultato dell'esercizio 2021). I residui della gestione di competenza risultano pertanto in crescita, passando da 4.276.279.663,49 euro del 2021 a 6.360.943.644,93 euro del 2022.

Di seguito si illustra l'andamento dei pagamenti distinti per titolo nel periodo 2020-2022.

Tabella 19 - Pagamenti per titolo nel triennio 2020-2022

Titolo	Esercizio	Impegni (I)	Pagamenti c/competenza(P)	Residui c/competenza	% P/I
1. Spese correnti	2020	24.492.023.316,46	20.553.912.034,51	3.938.111.281,95	83,92%
	2021	25.489.164.329,73	21.808.989.876,36	3.680.174.453,37	85,56%
	2022	26.269.895.417,64	21.877.569.261,53	4.392.326.156,11	83,28%
2. Spese in conto capitale	2020	1.243.248.363,23	717.711.938,39	525.536.424,84	57,73%
	2021	1.690.704.029,92	1.106.751.610,44	583.952.419,48	65,46%
	2022	3.686.319.695,28	1.723.698.140,22	1.962.621.555,06	46,76%
3. Spese per incremento attività finanziarie	2020	359.620.129,16	359.253.494,00	366.635,16	99,90%
	2021	603.584.751,38	591.431.960,74	12.152.790,64	97,99%
	2022	253.055.066,98	247.060.134,99	5.994.931,99	97,63%
4. Rimborso prestiti	2020	348.683.608,65	348.683.608,65	-	100,00%
	2021	80.948.954,82	80.948.954,82	-	100,00%
	2022	83.721.606,49	83.720.604,72	1.001,77	100,00%
5. Chiusura Anticipazioni	2020	-	-	-	#DIV/0!
	2021	-	-	-	#DIV/0!
	2022	-	-	-	#DIV/0!
Totale al netto conto terzi	2020	26.443.575.417,50	21.979.561.075,55	4.464.014.341,95	83,12%
	2021	27.864.402.065,85	23.588.122.402,36	4.276.279.663,49	84,65%
	2022	30.292.991.786,39	23.932.048.141,46	6.360.943.644,93	79,00%
7. Spese per conto terzi	2020	5.159.227.071,56	2.576.277.582,13	2.582.949.489,43	49,94%
	2021	3.628.845.793,41	1.419.195.096,58	2.209.650.696,83	39,11%
	2022	3.613.977.876,22	235.146.162,32	3.378.831.713,90	6,51%
TOTALE GENERALE	2020	31.602.802.489,06	24.555.838.657,68	7.046.963.831,38	77,70%
	2021	31.493.247.859,26	25.007.317.498,94	6.485.930.360,32	79,41%
	2022	33.906.969.662,61	24.167.194.303,78	9.739.775.358,83	71,28%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

I pagamenti di competenza per spese correnti registrano un incremento di 68.579.385,17 euro rispetto all'esercizio 2021 (+0,31%) e di 1.323.657.227,02 euro rispetto all'esercizio 2020 (+6,44%).

I residui passivi della competenza del medesimo titolo, corrispondenti agli impegni non pagati e non reimputati in sede di riaccertamento aumentano di 712.151.702,74 euro rispetto al 2021 e di 454.214.874,16 euro rispetto al 2020.

In conseguenza delle dinamiche sopra descritte, la velocità di pagamento del titolo I si riduce passando dall'85,56% del 2021 all'83,28% del 2022.

I pagamenti delle spese in conto capitale registrano un incremento del 55,74% rispetto al 2021; quelli relativi a spese per incremento delle attività finanziarie si riducono del 58,23% rispetto all'esercizio precedente.

4 La gestione dei residui. I residui attivi

4.1 Il risultato della gestione dei residui

La gestione complessiva dei residui dell'esercizio finanziario 2022 registra un saldo negativo di 8.396.621.915,08 euro, pari alla differenza tra residui attivi (11.545.419.694,56 euro) e residui passivi (19.942.041.609,64 euro), derivanti sia dalla gestione di competenza che dalla gestione dei residui.

Dalla gestione di competenza sono stati prodotti:

- residui attivi per 7.403.592.567,37 euro;
- residui passivi per 9.739.775.358,83 euro.

Dalla gestione in conto residui (e, dunque, complessivamente, dall'attività di riscossione e pagamento, nonché riaccertamento, dei residui corrispondenti ad accertamenti o impegni effettuati in esercizi pregressi) sono risultati:

- residui attivi per 4.141.827.127,19 euro;
- residui passivi per 10.202.266.250,81 euro.

4.2 Il riaccertamento ordinario dei residui

Il principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata, secondo cui le entrate accertate e le spese impegnate devono essere imputate all'esercizio finanziario in cui viene a scadenza la sottostante obbligazione, comporta che possono essere conservate tra i residui attivi esclusivamente le entrate esigibili nell'esercizio di riferimento che non siano state incassate, e, di contro, tra i residui passivi le sole spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso del medesimo esercizio, che non siano state pagate.

Al fine di dare attuazione a tale principio, l'art. 3, comma 4, del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, prevede che gli enti interessati provvedano annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento, secondo le modalità già definite dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, con l'esclusione di quelli derivanti dal perimetro sanitario e dei residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto.

Il riaccertamento consente, pertanto, non solo l'eliminazione dei residui non più sussistenti, ma anche la reimputazione dei residui non esigibili nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto all'esercizio di effettiva esigibilità, assicurandone la copertura con il fondo pluriennale vincolato.

L'art. 63, comma 11, dello stesso decreto stabilisce che *"le variazioni dei residui attivi e passivi e la loro reimputazione ad altri esercizi (...) formano oggetto di apposito decreto del responsabile del procedimento, previa attestazione dell'inesigibilità dei crediti o il venir meno delle obbligazioni giuridicamente vincolanti posta in essere dalla struttura regionale competente in materia, sentito il collegio dei revisori dei conti, che in proposito manifesta il proprio parere"*.

Sono invece demandate alla Giunta le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese, con provvedimento da adottarsi entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

La Giunta regionale, con la deliberazione n. XII/60 del 27 marzo 2023, ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui della gestione finanziaria 2022, previa acquisizione del parere favorevole reso dal Collegio dei revisori dei conti con verbale n. 4 *"Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022"* del 20 marzo 2023.

Sulla base di quanto risulta nella suddetta deliberazione, all'esito del riaccertamento ordinario:

- in riferimento ai residui provenienti da anni precedenti al 2022, sono stati cancellati per insussistenza residui attivi per 357.113.015,47 euro e residui passivi per 414.257.418,62 euro;
- per quanto riguarda i residui generatisi nell'esercizio, secondo quanto rilevato dall'Organo di revisione nel parere sulla proposta di legge di rendiconto generale per l'anno finanziario 2022 - All. B al verbale n. 6 del 15 maggio 2023 (cfr. pagina 15), sono stati eliminati residui attivi per 291.159.518,75 euro e residui passivi per 284.940.605,84 euro;

Di seguito di riportano le risultanze contabili degli accertamenti e degli impegni reimputati ad esercizi successivi (triennio 2023-2025).

Tabella 20- Residui reimputati

	2023	2024	2025	Tot. reimputazioni
Entrate	209.268.436,81	66.139.255,21	77.708,47	275.485.400,49
Spese	1.323.748.917,23	296.989.642,30	83.426.540,25	1.704.165.099,78

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Il Collegio dei revisori, nel proprio parere (verbale n. 4/2023), riferisce di aver effettuato, sulla base di una motivata tecnica di campionamento, una verifica delle ragioni del mantenimento, cancellazione e reimputazione dei residui, confermando la sostanziale regolarità delle operazioni di riaccertamento ordinario effettuate.

4.3 I residui attivi

I residui attivi conservati nel conto del bilancio alla chiusura dell'esercizio 2022, all'esito delle riscossioni e del riaccertamento degli stessi, sono pari a 11.545.419.694,56 euro, di cui 7.403.592.567,37 euro derivanti dalla gestione di competenza (entrate accertate ed esigibili nell'esercizio, ma non riscosse) e 4.141.827.127,19 euro dalla stessa gestione dei residui.

Sono stati eliminati, a seguito delle operazioni di riaccertamento, residui attivi per 357.113.015,47 euro. Al netto dei servizi conto terzi-partite di giro, che registrano residui attivi per 867.277.828,35 euro, i residui attivi finali dell'esercizio 2022 risultano di 10.678.141.866,21 euro, di cui 3.340.957.946,77 euro dalla gestione dei residui e 7.337.183.919,44 euro dalla gestione di competenza. Le riscossioni in conto residui, sempre al netto dei servizi conto terzi-partite di giro, ammontano a 2.559.720.211,90 euro.

La differenza fra i residui iniziali e residui finali dell'esercizio, al netto dei servizi conto terzi e delle partite di giro, registra un aumento di 4.420.469.389,65 euro, con un incremento del 70,64%, in netto peggioramento rispetto all'andamento dell'esercizio 2021, dove si era registrato un aumento contenuto al 2,37%.

Di seguito si illustra l'andamento della gestione dei residui attivi al netto dei servizi conto terzi-partite di giro nel triennio 2020-2022.

Tabella 21- Residui attivi 2020-2022 al netto PDG

	R.A. iniziali (a)	Riscossioni c/r (b)	Riaccertati (c)	R.A. residui (d)	R.A. competenza (d)	R.A. finali (e)	% b/a	% (e-a)/a
2020	11.774.079.680,22	9.693.255.972,99	-155.965.001,71	1.924.858.705,52	4.187.813.933,89	6.112.672.639,41	82,33%	-48,08%
2021	6.112.672.639,41	3.557.602.575,54	-25.969.764,67	2.529.100.299,20	3.728.572.177,36	6.257.672.476,56	58,20%	2,37%
2022	6.257.672.476,56	2.559.720.211,90	-356.994.317,89	3.340.957.946,77	7.337.183.919,44	10.678.141.866,21	40,91%	70,64%

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

I residui attivi finali, al netto dei servizi conto terzi-partite di giro, si attestano su valori di molto superiori rispetto a quelli riscontrati nel precedente esercizio.

I residui attivi di competenza 2022 attinenti al perimetro sanitario ammontano, compresi i servizi conto terzi-partite di giro, complessivamente a 6.066.624.099,11 euro e quindi rappresentano l'82% del totale dei residui della competenza.

Il prospetto che segue illustra l'andamento della gestione residui nel periodo 2020-2022, articolata per titoli.

Tabella 22- Residui attivi del triennio 2020-2022

Titolo	Es	R.A. iniziali	Riscossioni c/r	Riaccertati	R.A. comp.	R.A. res	R.A. finali	% b/a	% (e-a)/a
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)			
1 - Entrate correnti di natura tributaria	2020	7.128.986.411,65	6.576.489.922,08	-312.420,55	2.305.558.957,07	552.184.069,02	2.857.743.026,09	92,25%	-59,91%
	2021	2.857.743.026,09	2.235.085.995,33	-4.982.593,28	2.462.411.958,98	617.674.437,48	3.080.086.396,46	78,21%	7,78%
	2022	3.080.086.396,46	1.904.570.673,47	-5.605.999,68	4.278.596.407,40	1.169.909.723,31	5.448.506.130,71	61,83%	76,89%
2 - Trasferimenti correnti	2020	826.533.828,03	484.987.804,73	-107.933.995,20	141.706.107,98	233.612.028,10	375.318.136,08	58,68%	-54,59%
	2021	375.318.136,08	189.293.971,67	-5.373.299,29	663.969.792,71	180.650.865,12	844.620.657,83	50,44%	125,04%
	2022	844.620.657,83	341.851.666,88	-203.987.509,05	1.083.771.237,23	298.781.481,90	1.382.552.719,13	40,47%	63,69%
3 - Entrate extra tributarie	2020	2.969.945.082,83	2.430.973.080,50	-25.047.855,79	1.273.617.713,41	513.924.146,54	1.787.541.859,95	81,85%	-39,81%
	2021	1.787.541.859,95	675.347.013,18	-518.693,87	282.933.227,89	1.111.676.152,90	1.394.609.380,79	37,78%	-21,98%
	2022	1.394.609.380,79	118.208.122,43	-141.039.339,88	315.188.820,57	1.135.361.918,48	1.450.550.739,05	8,48%	4,01%
4 - Entrate in conto capitale	2020	832.208.627,74	199.772.593,73	-22.631.284,00	282.790.205,00	609.804.750,01	892.594.955,01	24,01%	7,26%
	2021	892.594.955,01	275.659.805,19	-12.095.175,11	305.438.211,38	604.839.974,71	910.278.186,09	30,88%	1,98%
	2022	910.278.186,09	181.197.539,58	-6.074.459,26	1.599.280.241,69	723.006.187,25	2.322.286.428,94	19,91%	155,12%
5 - Entrate da riduzione di attività fin.	2020	16.405.729,97	1.032.571,95	-39.446,17	184.140.950,43	15.333.711,85	199.474.662,28	6,29%	1115,88%
	2021	199.474.662,28	182.215.790,17	-3.000.003,12	13.818.986,40	14.258.868,99	28.077.855,39	91,35%	-85,92%
	2022	28.077.855,39	13.892.209,54	-287.010,02	60.347.212,55	13.898.635,83	74.245.848,38	49,48%	164,43%
6 - Accensione prestiti	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
7 - Anticipazioni da istituto	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale al netto Servizi conto terzi	2020	11.774.079.680,22	9.693.255.972,99	-155.965.001,71	4.187.813.933,89	1.924.858.705,52	6.112.672.639,41	82,33%	-48,08%
	2021	6.112.672.639,41	3.557.602.575,54	-25.969.764,67	3.728.572.177,36	2.529.100.299,20	6.257.672.476,56	58,20%	2,37%
	2022	6.257.672.476,56	2.559.720.211,90	-356.994.317,89	7.337.183.919,44	3.340.957.946,77	10.678.141.866,21	40,91%	70,64%
9 Entrate per conto terzi	2020	979.421.900,61	173.564.484,71	-7.209,54	27.474.279,47	805.850.206,36	833.324.485,83	17,72%	-14,92%
	2021	833.324.485,83	135.077.616,85	-18.863,94	116.386.095,73	698.228.005,04	814.614.100,77	16,21%	-2,25%
	2022	814.614.100,77	13.626.222,77	-118.697,58	66.408.647,93	800.869.180,42	867.277.828,35	1,67%	6,46%
Totale	2020	12.753.501.580,83	9.866.820.457,70	-155.972.211,25	4.215.288.213,36	2.730.708.911,88	6.945.997.125,24	77,37%	-45,54%
	2021	6.945.997.125,24	3.692.680.192,39	-25.988.628,61	3.844.958.273,09	3.227.328.304,24	7.072.286.577,33	53,16%	1,82%
	2022	7.072.286.577,33	2.573.346.434,67	-357.113.015,47	7.403.592.567,37	4.141.827.127,19	11.545.419.694,56	36,39%	63,25%

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

I residui attivi del titolo 1, che con 5.448.506.130,71 euro costituiscono il 51,02% dei residui totali al netto dei servizi conto terzi-partite di giro, registrano un aumento pari a 2.368.419.734,25 euro rispetto al precedente esercizio.

Il dato consegue al peggioramento delle riscossioni in conto residui, passate da 2.235.085.995,33 euro del 2021 a 1.904.570.673,47 euro dell'esercizio 2022, con una percentuale di smaltimento del 61,83%, rispetto al 78,21% del 2021, inferiore di 16,30 punti percentuali rispetto a quella del precedente esercizio e di 30,42 punti inferiore a quella dell'esercizio 2020 (92,25%).

Con riferimento agli altri titoli si evidenzia:

- una diminuzione della percentuale di riscossione in conto residui di titolo 2, che passa dal 50,44% del 2021 al 40,47 del 2022 e un costante e significativo aumento dei residui in conto competenza, che passano da 141.706.107,98 euro nel 2020, a 663.969.792,71 euro nel 2021, a 1.083.771.237,23 nel 2022. Crescono, del pari, i residui attivi finali, per un totale di 1.382.552.719,13 euro (+ 63,69% rispetto al 2021);
- una significativa diminuzione delle riscossioni in conto residui del titolo 3, che passano dal 37,78% nel 2021 all'8,48% nel 2022, con un valore assoluto di 118.208.122,42 euro nel 2022 a fronte di riscossioni per 675.347.013,18 euro dell'esercizio 2021; la percentuale di smaltimento dei residui del 21,98% registrata nel 2021 si riduce, così, al 4,01% nel 2022;
- un significativo aumento dei residui del titolo 4, passati in conto competenza da 305.438.211,38 euro a 1.599.280.241,69 euro, con un aumento di 1.293.842.030,31 euro (+ 423,60%) e in conto residui da 604.839.974,71 euro a 723.006.187,25 euro, con un aumento di 118.166.212,54 euro (+ 19,54%). I residui finali del titolo 4 registrano, pertanto, un incremento del 155,12% rispetto all'esercizio 2021;
- un calo delle riscossioni riferite al titolo 5, che diminuiscono dal 91,35% dell'esercizio 2021 al 49,48 % del 2022 (pari a - 41,87 punti percentuali).

Complessivamente, il quadro sopra delineato evidenzia una forte diminuzione delle riscossioni in conto residui rispetto al 2021 (passata dal 53,16% al 36,39% del 2022, con un calo di circa 16,78 punti percentuali), con conseguente aumento della mole dei residui attivi in conto residui, da 3.227.328.304,24 euro del 2021 a 4.141.827.127,19 euro del 2022, con incremento percentuale dello *stock* complessivo dei residui attivi pari a + 28,34%.

4.4 I residui attivi per anno di provenienza

Si riportano di seguito i dati relativi ai residui attivi al 31 dicembre 2022, distinti per titoli e con l'indicazione dell'anno di provenienza.

Tabella 23 - Residui attivi per anno di provenienza

Titoli	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 - Entrate correnti di natura tributaria	10.490.307,06	473.058,27	35.167.997,29	407.149.455,14	716.628.905,55	4.278.596.407,40	5.448.506.130,71
2 - Trasferimenti correnti	96.291.182,79	6.607.250,29	28.002.665,06	19.199.694,09	148.680.689,67	1.083.771.237,23	1.382.552.719,13
3 - Entrate extra tributarie	30.417.211,96	94.006.014,86	34.517.566,65	745.218.044,84	231.203.080,17	315.188.820,57	1.450.550.739,05
4 - Entrate in conto capitale	278.800.152,59	71.042.158,39	109.851.852,41	90.773.956,92	172.538.066,94	1.599.280.241,69	2.322.286.428,94
5 - Entrate da riduzione di attività fin.	10.767.727,25	2.459.827,12	288.069,75	96.175,70	286.836,01	60.347.212,55	74.245.848,38
6 - Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-
7 - Anticipazioni da istituto	-	-	-	-	-	-	-
Totale al netto Servizi conto terzi	426.766.581,65	174.588.308,93	207.828.151,16	1.262.437.326,69	1.269.337.578,34	7.337.183.919,44	10.678.141.866,21
9 - Entrate per conto terzi	515.412.936,79	138.110.949,40	35.928.512,10	3.316.811,49	108.099.970,64	66.408.647,93	867.277.828,35
Totale complessivo	942.179.518,44	312.699.258,33	243.756.663,26	1.265.754.138,18	1.377.437.548,98	7.403.592.567,37	11.545.419.694,56

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Al netto dei servizi conto terzi e partite di giro, dell'intero ammontare dei residui attivi mantenuti nel conto del bilancio alla chiusura dell'esercizio (pari a 10.678.141.866,21 euro), 3.340.957.946,77 euro (31,29% del totale) provengono da entrate accertate in esercizi precedenti il 2022.

I residui attivi anteriori al 2017, in particolare, ammontano a 426.766.581,65 euro e costituiscono il 4% del totale (al netto delle partite di giro).

L'analisi condotta dalla Sezione rivela la conservazione nel conto del bilancio regionale di un ammontare di residui attivi corrispondenti ad entrate accertate in esercizi pregressi particolarmente risalenti nel tempo con un fenomeno in aumento rispetto all'anno precedente.

Regione Lombardia, nella Relazione sulla gestione 2022 allegata al PDL "rendiconto generale della gestione 2022" (all. 1.41, cfr. pag. 33), chiarisce che i residui attivi degli anni precedenti il 2022 si riferiscono per il 78% a entrate sanitarie e per il 22% (pari a 930.530.488,45 euro) a entrate non destinate alla sanità; tra queste ultime, gli importi più rilevanti si riferiscono all'addizionale IRPEF non sanitaria, a programmi europei a valere sui Fondi Strutturali e a un'assegnazione statale per l'acquisto di materiale rotabile ferroviario per il trasporto pubblico locale.

In merito ai residui attivi più risalenti, a seguito di approfondimento istruttorio della Sezione, Regione ha fornito le seguenti informazioni aggiuntive (nota prot. n. 7407 del 18 maggio 2023):

1. *Residuo attivo 2006/723 di € 13.338.772,59 "sanzione pecuniaria legge 119/03 – controlli di fine periodo 2004/2005".* Il residuo risale all'esercizio 2006 e si riferisce al pagamento della sanzione pecuniaria da parte di una società sottoposta a procedura concorsuale. Il credito, (quale risultante dall'importo iniziale dell'accertamento di 13.352.027,84 euro, al netto delle riscossioni effettuate nel 2022 di 13.255,25 euro) risulta integralmente svalutato a FCDE (si rinvia, sul punto, alle considerazioni contenute nel relativo paragrafo). Dal piano di riparto finale del patrimonio della società debitrice adottato all'esito della procedura concorsuale, è emersa l'esclusione dell'Amministrazione regionale. Nella già citata Relazione sulla gestione 2022 (pag. 34), Regione riferisce, a riguardo, che *"in data 22/03/2022 la DG Agricoltura ha chiesto formalmente via pec ad ADER chiarimenti sullo stato di avanzamento della riscossione al fine di acquisire eventuale dichiarazione di inesigibilità da parte di ADER e potere quindi annullare gli accertamenti in essere, rilevato che l'importo incassato dal concessionario fino a quel momento risultava di minima entità rispetto al valore del ruolo. Il riscontro fornito da ADER, anche dopo sollecito, non è stato risolutivo: l'agente di riscossione tramite comunicazioni e-mail ha infatti fornito l'elenco di tutte le procedure attivate, concluse con esito negativo, confermando al contempo la procedura attiva nei confronti del signor XXXX CF XXXXXXXX, obbligato in solido, e ha rimandato l'emissione di eventuale comunicazione di inesigibilità secondo "modalità e tempistiche previste dalla normativa vigente". Da verifica effettuata in data 27/03/2023 risultano complessivamente incassati da Agenzia delle Entrate Riscossione euro 16.249,55".* La Sezione prende atto, rinnovando la raccomandazione all'Amministrazione regionale ad assumere i provvedimenti consequenziali, non appena acquisita formale dichiarazione di inesigibilità del credito.
2. *Residuo attivo 2008/868 di € 31.805.430 "assegnazioni statali per interventi di messa in sicurezza del lago d'Idro".* Il residuo attivo si riferisce ad un accordo di programma, relativo alla realizzazione di nuove opere di regolazione del lago d'Idro per la messa in sicurezza di territori lacuali e vallivi. A riguardo, Regione ha precisato (cfr. Relazione sulla gestione 2022, pag. 36) che l'incasso delle somme avverrà a seguito della rendicontazione (anche a SAL) al Ministero dell'economia e delle finanze (MEF) delle opere oggetto dell'accordo e che, *"per verificare la sussistenza presso il MEF dei fondi FAS stanziati con la delibera CIPE 135/2006 è stata inviata una lettera al MEF in data 18 maggio 2022 chiedendo informazioni; il 14/07/2022 il MEF ha chiesto ulteriori informazioni per la ricerca del capitolo con i fondi perenti attribuiti a Regione Lombardia. Dopo una ricerca su materiale recuperato presso la D.G. Agricoltura che ha seguito la parte iniziale di finanziamento, è stato trasmesso al MEF, in data 8 febbraio 2023, quanto recuperato. Siamo in attesa di una risposta del MEF".* In sede istruttoria, Regione non ha riferito aggiornamenti sul punto. Si richiama, in ogni caso, l'attenzione dell'Amministrazione nel verificare costantemente la permanenza dei requisiti per l'iscrizione del credito a bilancio.
3. *Residui attivi 347/2006, 348/2006, 2147/2006, 2148/2006 rispettivamente di euro: € 5.086.881,28; € 6.296.926,50; € 5.883.535,75; € 6.700.016,52; assegnazioni dello Stato e della UE di risorse relative al POR FSE 2000-2006.* Tali somme costituiscono per lo Stato e per la Commissione Europea impegni ancora da erogare, in attesa della positiva definizione di azioni *sub iudice* con effetto sospensivo, come previsto dall'articolo 105, paragrafo 3, del Regolamento (CE) n.1083/2006. A tal riguardo, Regione ha riferito che *"le somme sono mantenute a residuo in quanto sono in corso le valutazioni con la Commissione Europea per i casi da far rientrare nella procedura dell'art. 5.2 Regolamento 1681/94 e s.m.i. Si sta lavorando per la chiusura delle Olaf ancora aperte con un esame puntuale per ciascuna fattispecie. Si è in costante contatto con la DG Employment e con la Guardia di*

Finanza per la chiusura delle schede Olaf e le conseguenti restituzioni da parte della UE e dello Stato. I contatti si svolgono tramite mail, call e con l'aggiornamento dei casi Olaf nel sistema I.M.S. Ci sono risorse in avanzo vincolato a copertura dell'eventuale perdita di credito circa 8,4 milioni di euro sui capitoli di spesa collegati, comprensive del cofinanziamento regionale per circa 7,5 milioni di euro (capitoli 5063 e 4982)" (cfr. Relazione al rendiconto di gestione 2022, pagina 37). Anche rispetto a tali posizioni, Regione non ha fornito aggiornamenti in sede istruttoria, segnalando tuttavia l'assenza di riscontri in merito alla persistenza del corrispondente impegno nelle scritture dell'ente debitore. In ragione di ciò, si rimarca la necessità di rinnovare le opportune valutazioni circa la sussistenza dei presupposti per il mantenimento dei crediti nel conto del bilancio.

4. *Residui attivi 2009/1723 di euro 108.315,61 (società debitrice MONDO AUTO S.R.L.) e 2009/2155 di euro 211.254,27 (società debitrice 4 P S.R.L.). I residui attivi si riferiscono al mancato riversamento delle imposte da parte dei concessionari. In ordine all'approfondimento istruttorio concernente le verifiche effettuate presso Agenzia delle Entrate - Riscossione sull'esigibilità dei crediti, Regione Lombardia ha riferito, quanto al credito nei confronti di Mondo Auto S.r.l., che "dalla consultazione del portale dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione, la procedura di recupero è in atto e non risulta adottata comunicazione di inesigibilità. Circa l'accertamento 2009/2155 di € 211.254,27 4 P srl: dalla consultazione del portale dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione, la procedura di recupero è in atto. È presente la notifica di avvisi di intimazione e pignoramento mobiliare. Non risulta adottata comunicazione di inesigibilità". La Sezione prende atto, rinnovando l'invito all'Amministrazione regionale a verificare costantemente la permanenza dei requisiti per l'iscrizione dei crediti a bilancio e ad assumere, qualora acquisita formale dichiarazione di inesigibilità, i provvedimenti consequenziali.*
5. *Residuo attivo 2010/817 di € 3.541.689,57 "assegnazioni statali per acquisto materiale rotabile apq potenziamento servizio ferroviario regionale - 2° atto integrativo". Trattasi di residuo attivo assunto a favore del Ministero dell'Economia e delle Finanze per assegnazioni statali per l'acquisto di materiale rotabile che, riferisce Regione (cfr. Relazione al rendiconto di gestione 2022, pagina 37), sarà incassato solo a seguito della rendicontazione della spesa di tutti gli interventi finanziati a valere sulla programmazione FSC 2000-2006 e, "per quanto concerne l'Accordo di Programma Quadro per il potenziamento del servizio ferroviario regionale, cui si riferisce in particolare il capitolo di entrata 7363, tutte le spese sono state effettuate al 31/12/17". Con riguardo a tale posizione, in sede istruttoria, non sono stati forniti aggiornamenti. Tuttavia, Regione ha segnalato l'assenza di riscontri in merito alla persistenza del corrispondente impegno nelle scritture dell'ente debitore. Per quanto precede, si invita l'Amministrazione a effettuare costanti valutazioni circa la sussistenza dei presupposti per il mantenimento di tali crediti nel conto del bilancio.*
6. *Residuo attivo 2012/2196 di 1.117.320,37 euro per "restituzione contributo erogato al netto delle quote ancora da rimborsare". Il residuo attivo ha per oggetto il rimborso di quote di un contributo FRISL (di importo complessivo pari a 2.117.320,37 euro) erogato per un intervento di Realizzazione di R.S.A e C.D.I. in Milano; il beneficiario è decaduto dal contributo per mancata presentazione di idonea garanzia fidejussoria e, nel 2012, ne è stato sciolto il C.d.A. con deliberazione del D.G. A.S.L. Città di Milano. In sede istruttoria, in ordine agli sviluppi della procedura, Regione ha riferito che "il Commissario Straordinario, individuato da ASL Città di Milano nell'Avv. Paolo Moretti di Bergamo, nel giugno 2014 ha provveduto, per (omissis), alla restituzione di una quota parte della somma allora dovuta, pari ad € 1.000.000,00 (sul cap. 3337 -*

Accert. 2196 con Rev. 9194 e quietanza 18250 del 25.06.2014), residuando così il debito in questione per € 1.117.320,37. Con nota Protocollo G1.2019.0017624 del 17.05.2019 viene emessa dal dirigente della U.O. Evoluzione SSR, Investimenti e Sistema Informativo della D. G. Welfare una Ordinanza Ingiunzione di pagamento ex art. 2 R.D. n.639/1910, per € € 1.179.115,83, corrispondenti al credito residuo regionale per € 1.117.320,37 oltre interessi legali, per euro 61.795,46, maturati dal termine di pagamento individuato nel Decreto D.G. Famiglia, Conciliazione, Integrazione e Solidarietà Sociale 2 agosto 2012 n. 7046 alla data dell'invio della stessa. Detta Ordinanza Ingiunzione è stata trasmessa nel novembre 2019, dopo i previsti solleciti, a Publiservizi s.r.l., a quel tempo Concessionario regionale per la riscossione coattiva dei crediti di Regione Lombardia, ad oggi senza evidenze di avvenuto recupero". Quanto, specificamente, alle verifiche effettuate presso ADER rispetto al permanere del requisito di esigibilità del credito iscritto a bilancio, Regione ha precisato che "il credito, a suo tempo affidato a Publiservizi s.r.l., è al momento oggetto delle operazioni di chiusura contrattuale con detto concessionario come previsto dal punto 17 dell'allegato b) al Capitolato d'onere speciale, stipulato il 14.09.2016 (repertorio 4373/UR, cod. CIG n. 6177030668)". La Sezione prende atto, raccomandando l'Amministrazione a monitorare costantemente l'esigibilità del credito.

La Sezione raccomanda un attento monitoraggio dei presupposti per la conservazione in bilancio dei crediti segnalati dall'Organo di revisione nella "Relazione sul Rendiconto Generale per l'anno finanziario 2022" (All. B al verbale n. 06 del 15 maggio 2023, pagg. 8 e 9) di seguito indicati:

1. *Residuo attivo 2018/139 di 10.885.373,48 euro (Credito vantato verso Edison).* Trattasi di credito *sub iudice*, vantato da Regione Lombardia nei confronti di Edison, relativo alla conduzione e all'esercizio mediante concessione dei beni e degli impianti delle grandi derivazioni idroelettriche. La controversia, promossa da Edison presso il Tribunale Superiore delle Acque Pubbliche, risulta allo stato pendente avanti la Corte di Cassazione.
2. *Residuo attivo 1997/1627 di 2.842.968,85 euro (Assegnazione statale connessa ai mutui per realizzazione di residenze per anziani).* Il residuo attivo concerne un'assegnazione statale connessa a mutui con spese di ammortamento a carico dello Stato per la realizzazione di residenze per anziani e soggetti non autosufficienti, per le quali sono in corso verifiche.
3. *Residuo attivo 2006/2148 di 6.700.016,52 euro.* Trattasi di un residuo attivo relativo alla Programmazione Por FSE 2000-2006 obiettivo 3 relativo alla quota Stato (cui è parimenti riferito il residuo 347/2006 di 5.086.881,28 euro, per un totale complessivo di 11.786.897,80 euro). L'importo risulta accantonato presso il Ministero dell'economia e delle finanze, in attesa della definizione delle ulteriori azioni sottoposte a procedimenti giudiziari o a ricorsi amministrativi con effetto sospensivo.

5 La gestione dei residui. I residui passivi

5.1 I residui passivi dell'esercizio 2022

Alla chiusura dell'esercizio 2022, i residui passivi complessivi conservati nel conto del bilancio sono pari a 19.942.041.609,64 euro. Di essi, 9.739.775.358,83 euro sono costituiti da residui derivanti dalla gestione di competenza, mentre i restanti 10.202.266.250,81 euro provengono dalla gestione dei residui, all'esito dei pagamenti e del riaccertamento degli stessi.

Al netto dei servizi conto terzi-partite di giro, che registrano residui passivi complessivi per 5.708.182.841,30 euro, i residui passivi finali dell'esercizio 2022 ammontano a 14.233.858.768,34 euro, di cui 7.872.915.123,41 euro provenienti dalla gestione dei residui e 6.360.943.644,93 euro dalla gestione di competenza.

Il 2022, dunque, registra, ancora una volta, l'incremento dei residui passivi, al netto delle uscite conto terzi e partite di giro, per un ammontare analogo a quello osservato nel precedente esercizio: +1.636.932.227,44 euro. Tale incremento deriva interamente dalla gestione di competenza.

I pagamenti in conto residui, al netto dei servizi conto terzi-partite di giro, ammontano a 4.309.893.102,26 euro, registrando un significativo miglioramento rispetto (+65,78%) rispetto al 2021. Si registra, per tale via, un miglioramento della capacità di pagamento in conto residui, che si attesta al 34,21% (valore più alto del triennio).

Di seguito si illustra l'andamento della gestione dei residui passivi al netto dei servizi conto terzi-partite di giro nel triennio 2020-2022.

Tabella 24 - Residui passivi 2020-2022 al netto PDG

Es	Residui iniziali (a)	Pagamenti c/residui (b)	Residui c/residui (d)	Residui c/competenza (e)	Residui finali (f)	% (b/a)	% (f-a)/a
2020	9.128.569.412,83	2.466.453.284,64	6.504.962.829,11	4.464.014.341,95	10.968.977.171,06	27,02%	20,16%
2021	10.968.977.171,06	2.599.807.421,84	8.320.646.877,41	4.276.279.663,49	12.596.926.540,90	23,70%	14,84%
2022	12.596.926.540,90	4.309.893.102,26	7.872.915.123,41	6.360.943.644,93	14.233.858.768,34	34,21%	12,99%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

I pagamenti in c/residui relativi al titolo 7 ("Uscite per conto terzi e partite di giro") ammontano a 1.688.470.059,25 euro, con una capacità di pagamento del 42,02%.

Di seguito si illustra l'andamento della gestione residui nel periodo 2020-2022 per tutti i titoli della spesa.

Tabella 25 - Residui passivi del triennio 2020-2022

Titolo	Es	Residui Iniziali (a)	Pagamenti c/residui (b)	Economie (c)	Residui c/residui (d)	Residui c/competenza (e)	Residui Finali (f)	% (b/a)	% (f-a)/a
1 - Spese correnti	2020	7.316.539.762,60	2.028.046.402,83	118.284.168,04	5.170.209.191,73	3.938.111.281,95	9.108.320.473,68	27,72%	24,49%
	2021	9.108.320.473,68	2.258.957.574,10	26.561.451,22	6.822.801.448,36	3.680.174.453,37	10.502.975.901,73	24,80%	15,31%
	2022	10.502.975.901,73	3.817.135.070,17	399.063.487,93	6.286.777.343,63	4.392.326.156,11	10.679.103.499,74	36,34%	1,68%
2 - Spese in conto capitale	2020	1.807.574.635,04	434.085.627,35	38.827.621,92	1.334.661.385,77	525.536.424,84	1.860.197.810,61	24,01%	2,91%
	2021	1.860.197.810,61	340.406.767,72	21.945.613,84	1.497.845.429,05	583.952.419,48	2.081.797.848,53	18,30%	11,91%
	2022	2.081.797.848,53	480.605.241,45	15.054.827,30	1.586.137.779,78	1.962.621.555,06	3.548.759.334,84	23,09%	70,47%
3 - Spese per incremento attività finanziarie	2020	4.455.015,19	4.321.254,46	41.509,12	92.251,61	366.635,16	458.886,77	97,00%	-89,70%
	2021	458.886,77	443.080,02	15.806,75	-	12.152.790,64	12.152.790,64	96,56%	2.548,32%
	2022	12.152.790,64	12.152.790,64	-	-	5.994.931,99	5.994.931,99	100,00%	-50,67%
4 - Rimborso Prestiti	2020	-	-	-	-	-	-	n.c.	n.c.
	2021	-	-	-	-	-	-	n.c.	n.c.
	2022	-	-	-	-	1.001,77	1.001,77	n.c.	n.c.
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2020	-	-	-	-	-	-	n.c.	n.c.
	2021	-	-	-	-	-	-	n.c.	n.c.
	2022	-	-	-	-	-	-	n.c.	n.c.
<i>Totale al netto uscite c/terzi e partite di giro</i>	2020	9.128.569.412,83	2.466.453.284,64	157.153.299,08	6.504.962.829,11	4.464.014.341,95	10.968.977.171,06	27,02%	20,16%
	2021	10.968.977.171,06	2.599.807.421,84	48.522.871,81	8.320.646.877,41	4.276.279.663,49	12.596.926.540,90	23,70%	14,84%
	2022	12.596.926.540,90	4.309.893.102,26	414.118.315,23	7.872.915.123,41	6.360.943.644,93	14.233.858.768,34	34,21%	12,99%
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2020	9.957.686.733,20	8.615.212.475,87	1.627,03	1.342.472.630,30	2.582.949.489,43	3.925.422.119,73	86,52%	-60,58%
	2021	3.925.422.119,73	2.117.093.663,23	18.863,29	1.808.309.593,21	2.209.650.696,83	4.017.960.290,04	53,93%	2,36%
	2022	4.017.960.290,04	1.688.470.059,25	139.103,39	2.329.351.127,40	3.378.831.713,90	5.708.182.841,30	42,02%	42,07%
TOTALE	2020	19.086.256.146,03	11.081.665.760,51	157.154.926,11	7.847.435.459,41	7.046.963.831,38	14.894.399.290,79	58,06%	-21,96%
	2021	14.894.399.290,79	4.716.901.085,07	48.541.735,10	10.128.956.470,62	6.485.930.360,32	16.614.886.830,94	31,67%	11,55%
	2022	16.614.886.830,94	5.998.363.161,51	414.257.418,62	10.202.266.250,81	9.739.775.358,83	19.942.041.609,64	36,10%	20,03%

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

In continuità con l'andamento del biennio precedente, all'interno dei primi 5 titoli di spesa, la consistenza dei residui finali è determinata essenzialmente dai residui passivi di titolo 1. Tuttavia, nel 2022 si osserva una significativa diminuzione del loro peso sui residui finali al netto dei servizi conto terzi-partite di giro (pari a 14.233.858.768,34 euro), che si attesta al 75,03% (83,38% nel 2021 e 83,04% nel 2020). Quest'ultima circostanza è da ricondurre non tanto alla dinamica dei residui di titoli 1 (il cui ammontare, pari a 10.679.103.499,74 euro, è sostanzialmente invariato rispetto a quello del 2021), quanto all'aumento dei residui finali di titolo 2 (cfr. *infra*).

Il titolo 1 è parimenti determinante anche per quanto attiene ai pagamenti in c/residui, registrando un valore di 3.817.135.070,17 euro, ossia l'88,57% dei 4.309.893.102,26 euro di pagamenti in c/residui dei primi 5 titoli di spesa. Particolare rilievo assume il valore assoluto di detti pagamenti, che aumentano di 1.558.177.496,07 euro (+68,89% rispetto ai 2.258.957.574,10 euro pagati nel 2021) e l'accresciuta capacità di pagamento in c/residui, passata dal 24,80% del 2021 al 36,34% del 2022.

I residui passivi finali di titolo 2 aumentano a 3.548.759.334,84 euro e costituiscono il 24,93% dei 14.233.858.768,34 euro di residui finali al netto dei servizi conto terzi-partite di giro (2.081.797.848,53 euro nel 2021, pari al 16,53% dei residui finali dei primi 5 titoli di spesa). Il riferito aumento è quasi esclusivamente prodotto dalla gestione di competenza, che registra un aumento di 1.378.669.135,58 euro (+236,09% rispetto al dato del 2021).

Il titolo 3 di spesa mantiene un peso marginale sotto il profilo dei residui passivi finali che, con una consistenza di 5.994.931,99 euro, rappresentano lo 0,04% dei residui totali (al netto dei servizi conto terzi-partite di giro). Detti residui sono esclusivamente provenienti dalla gestione di competenza.

Da una lettura complessiva, anche nel 2022, si conferma il progressivo aumento dei residui passivi finali dei primi 5 titoli di spesa già rilevato nel corso del giudizio di parifica sull'esercizio 2021, al quale non concorrono i residui di titolo 3 (in riduzione) e di titolo 5 (che non presenta residui). Analogamente a quanto osservato a partire dall'esercizio 2021, l'incremento si osserva anche tenendo conto delle partite di giro.

Anche nel 2022, particolarmente rilevanti appaiono i residui passivi ascrivibili alla spesa sanitaria, esclusi dall'applicazione dei principi della contabilità armonizzata.

Dei 19.942.041.609,64 euro di residui passivi finali, infatti, 17.965.603.557,71 euro afferiscono alla gestione sanitaria. Di questi 9.191.861.360,95 euro provengono dalla gestione dei residui e 8.773.742.196,76 euro dalla gestione di competenza.

Pertanto, al netto dei residui per spese sanitarie, i residui finali si attestano a 1.976.438.051,93 euro, facendo così registrare una contrazione del 6,48%.

Tale circostanza, unita all'incremento dei residui finali afferenti alla GSA (in aumento da 14.501.540.040,84 euro del 2021 a 17.965.603.557,71 euro del 2022), contribuisce ad accrescere ulteriormente l'incidenza di questi ultimi sui 19.942.041.609,64 euro di residui passivi finali complessivi, che passa dall'87,28% del 2021 al 90,09% del 2022. La maggiore incidenza della gestione GSA rispetto alla gestione ordinaria è evidente in tutte le principali grandezze relative alla gestione dei residui.

Tabella 26 – Gestione residui 2020-2022: suddivisione per gestione di afferenza

Gestione	Residui iniziali (a)	Pagamenti c/residui (b)	Economie (c)	Residui c/residui (d)	Residui c/competenza (e)	Residui finali (f)
Gestione ordinaria	1.910.841.915,90	747.897.746,40	55.195.539,90	1.107.748.629,60	569.823.292,25	1.677.571.921,85
GSA	17.175.414.230,13	10.333.768.014,11	101.959.386,21	6.739.686.829,81	6.477.140.539,13	13.216.827.368,94
Totale 2020	19.086.256.146,03	11.081.665.760,51	157.154.926,11	7.847.435.459,41	7.046.963.831,38	14.894.399.290,79
Gestione ordinaria	1.677.571.921,85	579.821.039,87	44.114.792,44	1.053.636.089,54	1.059.710.700,56	2.113.346.790,10
GSA	13.216.827.368,94	4.137.080.045,20	4.426.942,66	9.075.320.381,08	5.426.219.659,76	14.501.540.040,84
Totale 2021	14.894.399.290,79	4.716.901.085,07	48.541.735,10	10.128.956.470,62	6.485.930.360,32	16.614.886.830,94
Gestione ordinaria	2.113.346.790,10	1.018.613.104,14	84.328.796,10	1.010.404.889,86	966.033.162,07	1.976.438.051,93
GSA	14.501.540.040,84	4.979.750.057,37	329.928.622,52	9.191.861.360,95	8.773.742.196,76	17.965.603.557,71
Totale 2022	16.614.886.830,94	5.998.363.161,51	414.257.418,62	10.202.266.250,81	9.739.775.358,83	19.942.041.609,64

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Il prospetto che segue consente di evidenziare, distintamente per titolo, l'andamento dei pagamenti nella gestione ordinaria e nella gestione sanitaria (GSA), sia in conto competenza che in conto residui.

Tabella 27 – Capacità di pagamento conto competenza e conto residui - anno 2022

GESTIONE ORDINARIA						
Titoli	Impegni	Pagamenti c/competenza	Residui iniziali	Pagamenti c/residui	Capacità di pagam. c/compet. %	Capacità di pagam. c/res. %
1	3.521.238.654,38	2.993.015.737,39	833.632.917,38	523.990.006,74	85,00%	62,86%
2	2.051.028.919,00	1.680.190.373,92	455.943.712,03	352.827.854,57	81,92%	77,38%
3	193.049.009,59	187.054.077,60	12.152.790,64	12.152.790,64	96,89%	100,00%
4	60.815.415,49	60.815.415,49	-	-	100,00%	n.c.
Subtotale	5.826.131.998,46	4.921.075.604,40	1.301.729.420,05	888.970.651,95	84,47%	68,29%
5	-	-	-	-	n.c.	n.c.
7	255.226.036,09	194.249.268,08	811.617.370,05	129.642.452,19	76,11%	15,97%
Totale titoli	6.081.358.034,55	5.115.324.872,48	2.113.346.790,10	1.018.613.104,14	84,11%	48,20%
GESTIONE SANITARIA (GSA)						
Titoli	Impegni	Pagamenti c/competenza	Residui iniziali	Pagamenti c/residui	Capacità di pagam. c/compet. %	Capacità di pagam. c/res. %
1	22.748.656.763,26	18.884.553.524,14	9.669.342.984,35	3.293.145.063,43	83,01%	34,06%
2	1.635.290.776,28	43.507.766,30	1.625.854.136,50	127.777.386,88	2,66%	7,86%
3	60.006.057,39	60.006.057,39	-	-	100,00%	n.c.
4	22.906.191,00	22.905.189,23	-	-	100,00%	n.c.
Subtotale	24.466.859.787,93	19.010.972.537,06	11.295.197.120,85	3.420.922.450,31	77,70%	30,29%
5	-	-	-	-	n.c.	n.c.
7	3.358.751.840,13	40.896.894,24	3.206.342.919,99	1.558.827.607,06	1,22%	48,62%
Totale titoli	27.825.611.628,06	19.051.869.431,30	14.501.540.040,84	4.979.750.057,37	68,47%	34,34%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia

5.2 I residui passivi per anno di provenienza

Si riportano di seguito i dati relativi ai residui passivi finali dell'esercizio 2022, distinti per titolo e per anno di provenienza.

Tabella 28 - Residui passivi per titolo e anno di provenienza

Titoli	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 - Spese correnti	2.034.389.591,57	363.244.163,98	1.036.247.835,65	1.349.709.873,15	1.503.185.879,28	4.392.326.156,11	10.679.103.499,74
2 - Spese in conto capitale	725.610.131,44	173.472.257,46	143.211.572,55	305.852.722,28	237.991.096,05	1.962.621.555,06	3.548.759.334,84
3 - Spese per incremento attività finanz.	-	-	-	-	-	5.994.931,99	5.994.931,99
4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	1.001,77	1.001,77
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	-	-	-	-	-	-	-
<i>Totale al netto uscite c/terzi e partite di giro</i>	2.759.999.723,01	536.716.421,44	1.179.459.408,20	1.655.562.595,43	1.741.176.975,33	6.360.943.644,93	14.233.858.768,34
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	534.313.448,45	127.612.023,47	42.786.558,40	1.030.642.974,54	593.996.122,54	3.378.831.713,90	5.708.182.841,30
Totale	3.294.313.171,46	664.328.444,91	1.222.245.966,60	2.686.205.569,97	2.335.173.097,87	9.739.775.358,83	19.942.041.609,64

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Dell'intero ammontare dei residui passivi mantenuti nel conto del bilancio alla chiusura dell'esercizio, al netto dei servizi conto terzi-partite di giro, pari a 14.233.858.768,34 euro, 7.872.915.123,41 euro provengono da spese impegnate in esercizi anteriori al 2022. Il dato segna un'inversione di tendenza, posto che dal 2019 e fino a tutto il 2021, i residui passivi in c/residui hanno mostrato un andamento crescente⁴. Nel 2022, invece, essi si presentano in diminuzione sia in termini assoluti (nel 2021, i residui in c/residui al netto dei servizi conto terzi-partite di giro ammontavano a 8.320.646.877,41 euro), sia in termini relativi (nel 2022 rappresentano il 55,31% dei residui finali al netto dei servizi conto terzi-partite di giro contro il 66,05% nel 2021).

Avendo a riguardo tutti i titoli di spesa, i residui con anzianità fino a 3 anni (residui anni 2020/2022) ammontano a 14.761.154.026,67 euro (di cui 9.739.775.358,83 euro generati dalla gestione di competenza) e costituiscono il 74,02% del totale; quelli più risalenti (sorti, cioè, nel 2017 ed esercizi precedenti), pari a 3.294.313.171,46 euro, rappresentano il 16,52% dei residui passivi totali.

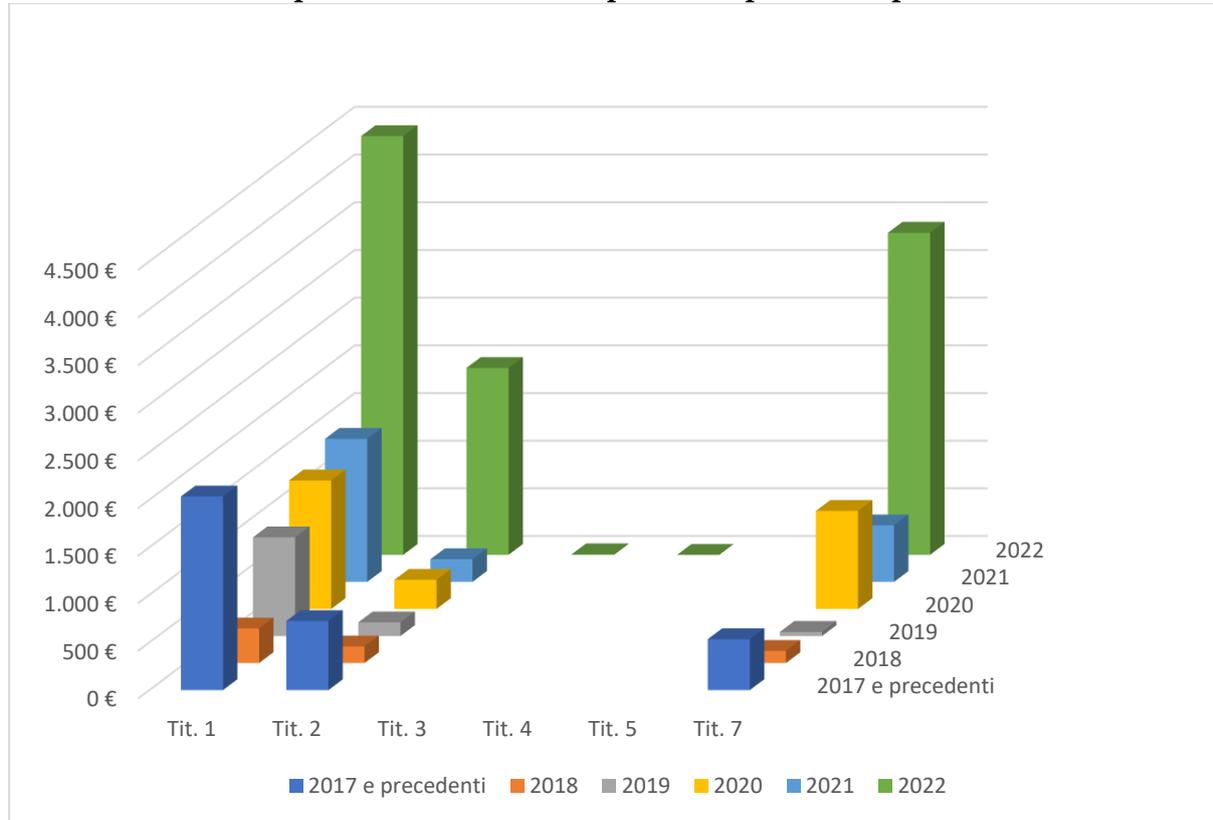
In tema di residui più risalenti, la Sezione dà atto che, per effetto delle azioni intraprese all'esito dei rilievi effettuati nel corso del giudizio di parifica del rendiconto dell'esercizio 2021 e dei pagamenti intervenuti nel 2022, pari a complessivi 220.957.683,51 euro, l'ammontare dei

⁴ Nel 2019 i residui passivi avevano fatto segnare +6,60% rispetto ai 5.411.253.986,71 euro di fine 2018; nel 2020, +12,77% rispetto ai 5.768.579.181,18 di fine 2019; nel 2021, +27,91% rispetto ai 6.504.962.829,11 euro di fine 2020.

residui di titolo 1, risalenti al 2014, iscritti ai capitoli n. 7650 e n. 8374, risulta ridotto, rispettivamente, a 249.907.217,72 euro e a 128.370.720,92 euro⁵.

Il grafico che segue illustra la misura in cui ciascun titolo e ciascun esercizio contribuiscono alla determinazione dell'ammontare dei residui finali 2022.

Grafico 1 - Residui passivi finali 2022: composizione per titoli e per anni di formazione



Dati in milioni di euro

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Con riferimento al titolo 1, e fatti salvi i residui precedenti al 2018 che cumulano più anni, il grafico denota una certa linearità tra ammontare di residui e anzianità degli stessi. Più altalenanti, invece, appaiono gli importi dei residui di titolo 2 e 7.

⁵ Nel corso di quel giudizio, la Sezione aveva rilevato la "presenza di consistenti residui passivi risalenti relativi sia alle spese in conto capitale che alle spese di parte corrente, in larga parte riconducibili alla gestione sanitaria" e che in "molti casi, ... gli importi iscritti rimangono invariati rispetto all'esercizio precedente, segno dell'assenza di qualunque progresso"; e aveva invitato "la Regione a verificare le ragioni della perdurante iscrizione di tali residui e dell'assenza di connessi pagamenti, considerata la particolare natura di tali residui, afferenti, per lo più, ad investimenti in materia sanitaria ed a spese correnti finalizzate a finanziare livelli uniformi di assistenza". La mancata movimentazione era stata rilevata con particolare riferimento ai residui passivi sorti nel 2014 e iscritti sui capitoli di titolo 1 n. 7650 'impiego della quota corrente del fondo sanitario nazionale - parte a destinazione vincolata' e n. 8374 'trasferimenti alle aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico di diritto pubblico, per il finanziamento dei livelli uniformi di assistenza', ammontanti, al 31.12.2021, a complessivi 599.235.622,15 euro. In sede di misure correttive (cfr. punto 4 dell'allegato 3 - area bilancio - prot. Cdc 911 del 23.01.2023), Regione Lombardia ha riferito di aver "attivato, in accordo con Polis, azioni rivolte alla velocizzazione della rendicontazione e, conseguentemente, alla riduzione dei residui".

Su tale circostanza esplica una notevole influenza la gestione sanitaria che interessa tutti i titoli di spesa. L'anzianità dei soli residui afferenti alla gestione ordinaria è rappresentata qui di seguito.

Tabella 29 - Residui passivi per titolo e anno di provenienza - gestione ordinaria

Titoli	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 - Spese correnti	32.786.084,12	45.925.752,21	50.139.610,52	46.850.889,87	64.805.708,51	528.222.916,99	768.730.962,22
2 - Spese in conto capitale	9.532.000,72	6.130.970,74	3.776.657,10	12.042.654,90	56.578.746,70	370.838.545,08	458.899.575,24
3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	5.994.931,99	5.994.931,99
4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	-	-	-	-	-	-	-
<i>Totale al netto uscite c/terzi e partite di giro</i>	<i>42.318.084,84</i>	<i>52.056.722,95</i>	<i>53.916.267,62</i>	<i>58.893.544,77</i>	<i>121.384.455,21</i>	<i>905.056.394,06</i>	<i>1.233.625.469,45</i>
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	487.486.519,91	97.986.846,84	32.485.644,19	135.089,17	63.741.714,36	60.976.768,01	742.812.582,48
Totale	529.804.604,75	150.043.569,79	86.401.911,81	59.028.633,94	185.126.169,57	966.033.162,07	1.976.438.051,93

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La tabella che segue evidenzia l'evoluzione dei residui passivi della sola gestione ordinaria negli anni 2021 e 2022.

Tabella 30 - Residui passivi - gestione ordinaria: variazione 2021-2022 per titoli

Titoli	Residui passivi al 31.12.2021	Residui passivi al 31.12.2022	variazione 2022/2021	variazione %
1 - Spese correnti	833.632.917,38	768.730.962,22	-64.901.955,16	-7,79%
2 - Spese in conto capitale	455.943.712,03	458.899.575,24	2.955.863,21	0,65%
3 - Spese per incremento attività finanziarie	12.152.790,64	5.994.931,99	-6.157.858,65	-50,67%
4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	n.c.
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	n.c.
<i>Totale al netto uscite c/terzi e partite di giro</i>	<i>1.301.729.420,05</i>	<i>1.233.625.469,45</i>	<i>-68.103.950,60</i>	<i>-5,23%</i>
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	811.617.370,05	742.812.582,48	-68.804.787,57	-8,48%
TOTALE	2.113.346.790,10	1.976.438.051,93	-136.908.738,17	-6,48%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Rispetto al dato del 2021, si osserva una sostanziale stabilità dei residui passivi di titolo 2 (+0,65%). I residui passivi finali al netto delle partite di giro, invece, mostrano una contrazione del 5,23%, derivante in larga misura dai minori residui di titolo 1, ridotti del 7,79%.

I residui della gestione ordinaria di ammontare più consistente afferiscono al capitolo 10686, 'trasferimenti alla gestione sanitaria di risorse regionali aggiuntive per interventi in ambito sanitario' (titolo 7): con residui passivi pari a 705.793.083,65 euro, esso esprime il 35,71% dei 1.976.438.051,93 euro della gestione ordinaria. Segue, il capitolo 10339, 'accantonamento per quota tassa automobilistica da restituire allo stato ai sensi della l. n. 296/2006, art. 1 commi 235 e 322' di titolo 1, che con 268.788.871,96 euro rappresenta il 13,60% dei residui passivi totali.

5.3 I residui passivi perenti

A norma dell'art. 60, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011, "non è consentita la cancellazione dei residui passivi dalle scritture contabili per perenzione" e "l'istituto della perenzione amministrativa si applica per l'ultima volta in occasione della predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2014".

Come noto, in Lombardia, la L.R. 23/12/2010, n. 19, con l'abrogazione dell'art. 71 della L.R. 31 marzo 1978, n. 34, era già intervenuta nel senso di abolire la perenzione amministrativa. In accordo con le norme richiamate, nel corso dell'esercizio 2022, non sono stati iscritti nuovi residui perenti; permane uno stock proveniente da esercizi anteriori al 2009, pari a 5.287.667,54 euro (consistenza al 31.12.2022).

Come risulta dal "conto finanziario dei residui degli esercizi precedenti al 2022", incluso nel "Riassunto generale della gestione" (all. 1.40) allegato al PDL, l'esercizio in esame registra una ulteriore riduzione dello stock dei residui perenti, posto che, degli iniziali 6.122.172,49 euro, sono stati cancellati residui per 808.342,05 euro e pagati residui per 26.162,90 euro. I dati in questione sono stati confermati in sede istruttoria, con il seguente dettaglio.

Tabella 31 - Residui perenti: modifiche anno 2022

Numero Capitolo	Anno Perenzione	Numero Impegno	Anno Impegno	Descrizione Impegno Perente	Modifiche definitive Impegno	Importo Pagato Impegno
005447	2008	9980	2006	compenso per la gestione del fondo relativo al bando per la concessione di contributi alle piccole e medie imprese commerciali per acquisto di veicoli commerciali a basso impatto ambientale e per innovazione, ammodernamenti, sicurezza d'impresa.	-31.930,98	0,00
005447	2008	9985	2006	compenso per la gestione del fondo relativo al bando per la concessione di contributi per la predisposizione ed attuazione dei piani integrati per la competitività di sistema (pics) anno 2006 (l.r. n. 13/2000, art. 4 comma 3 bis)	-167.815,37	0,00
001045	2009	6072	2007	attuazione di opere interventi e programmi per il recupero e pieno utilizzo del complesso immobiliare "ex colonia montana" in località Piazzo di Casargo, sede del cfp alberghiero regionale	0,00	26.162,90
006851	2008	9424	2006	programma regionale per l'edilizia residenziale pubblica 2002-2004 - attuazione in regione Lombardia del programma nazionale "contratti di quartiere ii"	-608.595,70	0,00
Totale					-808.342,05	26.162,90

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo

La copertura della reiscrizione dei residui perenti è garantita mediante accantonamento di una quota del risultato di amministrazione pari alla consistenza finale dei debiti in questione, e dunque con un tasso del 100%, superiore alla soglia minima del 70% prescritta dall'art. 60, co. 3, d.lgs. n. 118/2011.

Tabella 32 - Residui perenti: consistenza finale e accantonamento a rendiconto

	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Residui passivi perenti (<i>stock finale</i>)	18.928.245,73	6.122.172,49	5.287.667,54
Accantonamento residui perenti	18.928.245,73	6.122.172,49	5.287.667,54
Tasso di copertura (%)	100,00%	100,00%	100,00%

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo

6 Analisi delle spese

6.1 La spesa corrente

Di seguito sono riassunti i dati contabili relativi alle spese correnti, riportati nel progetto di legge avente ad oggetto il rendiconto generale della gestione 2022 e già esposti in precedenza.

Tabella 33 - Prospetto riassuntivo della spesa corrente 2022

	Previsioni definitive	Impegni	Pagam. c/comp	Residui c/comp (A)	Residui iniziali	Riacc.	Pagam. c/resid	Residui c/resid (B)	Residui finali (A+B)
2020	25.533.545.109,70	24.492.023.316,46	20.553.912.034,51	3.938.111.281,95	7.316.539.762,60	-118.284.168,04	2.028.046.402,83	5.170.209.191,73	9.108.320.473,68
2021	26.896.722.859,36	25.489.164.329,73	21.808.989.876,36	3.680.174.453,37	9.108.320.473,68	-26.561.451,22	2.258.957.574,10	6.822.801.448,36	10.502.975.901,73
2022	27.684.077.345,36	26.269.895.417,64	21.877.569.261,53	4.392.326.156,11	10.502.975.901,73	-399.063.487,93	3.817.135.070,17	6.286.777.343,63	10.679.103.499,74

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

A fronte di una previsione definitiva di 27.684.077.345,36 euro, le spese correnti impegnate nell'esercizio sono state pari a 26.269.895.417,64 euro.

I pagamenti in conto competenza, pari a 21.877.569.261,53 euro, esprimono una velocità di pagamento complessiva dell'83,28% che segna una flessione rispetto al dato del precedente esercizio ove, con 21.808.989.876,36 euro, si attestava all'85,56%.

I residui passivi iniziali, pari a 10.502.975.901,73 euro hanno registrato pagamenti per 3.817.135.070,17 euro, con un aumento di 1.558.177.496,07 rispetto ai pagamenti del 2021 pari a 2.258.957.574,10 su una mole di residui iniziali minore (9.108.320.473,68). In percentuale i pagamenti in conto residui del 2022 si attestano ad una percentuale del 36,34, contro una percentuale del 24,80 del 2021 e del 27,72 e del 2020.

Per effetto delle gestioni sopra indicate, i residui passivi finali di spese correnti dell'esercizio sono risultati pari a 10.679.103.499,74 euro, con un tasso di smaltimento del -1,68 in miglioramento rispetto all'esercizio precedente in cui il tasso si è attestato al -15,31%.

Di seguito si propone la scomposizione della spesa corrente nei macro-aggregati.

Tabella 34 - Impegni correnti per macro-aggregati

Macroaggregati	Impegni	Pagamenti
Redditi da lavoro dipendente	162.581.494,36	159.999.364,33
Imposte e tasse a carico dell'ente	12.857.718,54	12.741.993,06
Acquisto di beni e servizi	1.415.045.784,71	1.099.128.075,17
Trasferimenti correnti	24.425.407.363,27	20.521.780.582,05
Trasferimenti di tributi	-	-
Interessi passivi	72.323.942,53	72.322.807,29
Rimborsi e poste correttive delle entrate	173.440.305,57	5.878.502,35
Altre spese correnti	8.238.808,66	5.717.937,28
Totale generale	26.269.895.417,64	21.877.569.261,53

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Gli impegni per trasferimenti correnti, pari 24.425.407.363,27 euro, costituiscono il 92,98% degli impegni del titolo e l'80,63% degli impegni totali dell'esercizio 2022 al netto delle "Uscite per conto terzi e partite di giro". Si registrano pagamenti di competenza per 20.521.780.582,05 euro, con un'incidenza percentuale dell'84,02%, in lieve diminuzione rispetto al dato 2021 pari al 86,12%.

Per l'acquisto di beni e servizi sono stati impegnati 1.415.045.784,71 euro, che corrispondono al 5,39% del totale del titolo, e pagati in conto competenza 1.099.128.075,17 euro con una incidenza percentuale del 77,67% in lieve aumento rispetto al dato del 2021 (77,37%).

Per i redditi da lavoro dipendente si registrano impegni per 162.581.494,36 euro, pari allo 0,62% del totale e pagamenti per 159.999.364,33 euro, sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.

Il prospetto che segue illustra l'evoluzione degli impegni dei macro-aggregati di spesa corrente nel triennio 2020-2022.

Tabella 35 - Andamento della spesa corrente nel periodo 2020-2022

Macroaggregato	2020	2021	2022
Reddito lavoro dipendente	149.952.925,49	153.384.017,84	162.581.494,36
Imposte tasse	12.819.318,62	12.625.179,93	12.857.718,54
Acquisto beni	1.639.202.110,51	1.343.542.817,67	1.415.045.784,71
Trasferimenti correnti	22.342.274.257,61	23.811.659.747,30	24.425.407.363,27
Trasferimenti tributi	-		
Interessi passivi	82.739.580,38	77.724.706,83	72.323.942,53
Rimborsi poste correttive	259.075.132,33	73.346.041,84	173.440.305,57
Altre spese correnti	5.959.991,52	16.881.818,32	8.238.808,66
Totale correnti	24.492.023.316,46	25.489.164.329,73	26.269.895.417,64
Corrente sanità (GSA)	21.277.706.229,41	21.982.204.653,04	22.748.656.763,26
Totale al netto sanità	3.214.317.087,05	3.506.959.676,69	3.521.238.654,38

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La spesa corrente totale sostenuta dalla Regione nell'esercizio 2022, pari a 26.269.895.417,64 euro, registra un incremento di 780.731.087,91 euro (3,06%) rispetto al dato del 2021, facendo registrare il valore più alto dell'ultimo triennio.

Tale incremento è da imputare essenzialmente all'andamento dei trasferimenti correnti, aumentati di 613.747.615,97 euro (2,75%).

Da segnalare è l'aumento delle spese del macroaggregato 109 "Rimborsi e poste correttive delle entrate" di 100.094.263,73 euro rispetto al 2021 (136,47%).

Si riducono gli impegni per "Altre spese correnti" e per "Interessi passivi".

Più dell'86% della spesa corrente totale è costituito dalla spesa sanitaria (GSA) che ha registrato impegni per 22.748.656.763,26 euro, assorbiti quasi interamente dai trasferimenti correnti alle aziende del sistema sanitario (22.145.101.901,28 euro).

La tabella seguente riporta la scomposizione per macro-aggregati dei residui passivi di parte corrente.

Tabella 36 - Residui passivi di parte corrente per macro-aggregati 2022

Cod.	Spese correnti	Residui iniziali	Riaccertamento	Pagamenti	Residui finali da res	Impegni	Pagamenti	Residui finali da cp	Totale residui finali
101	Redditi da lavoro dipendente	2.927.079,38	- 1.789.215,16	983.866,77	153.997,45	162.581.494,36	159.999.364,33	2.582.130,03	2.736.127,48
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.299.623,85	- 242.464,92	1.056.055,63	1.103,30	12.857.718,54	12.741.993,06	115.725,48	116.828,78
103	Acquisto di beni e servizi	528.479.176,23	- 119.377.076,02	267.097.799,52	142.004.300,69	1.415.045.784,71	1.099.128.075,17	315.917.709,54	457.922.010,23
104	Trasferimenti correnti	9.617.274.826,92	- 277.155.431,67	3.436.283.480,99	5.903.835.914,26	24.425.407.363,27	20.521.780.582,05	3.903.626.781,22	9.807.462.695,48
	<i>di cui GSA</i>	9.302.141.418,68	- 262.648.927,03	3.143.226.636,93	5.896.265.854,72	22.145.101.901,28	18.431.645.702,99	3.713.456.198,29	9.976.923.618,68
107	Interessi passivi					72.323.942,53	72.322.807,29	1.135,24	1.135,24
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	352.365.244,22	- 341.821,11	111.337.749,40	240.685.673,71	173.440.305,57	5.878.502,35	167.561.803,22	408.247.476,93
110	Altre spese correnti	629.951,13	- 157.479,05	376.117,86	96.354,22	8.238.808,66	5.717.937,28	2.520.871,38	2.617.225,60
	Totale titolo	10.502.975.901,73	- 399.063.487,93	3.817.135.070,17	6.286.777.343,63	26.269.895.417,64	21.877.569.261,53	4.392.326.156,11	10.679.103.499,74
	di cui GSA	9.669.342.984,35	- 329.928.622,52	3.293.145.063,43	6.046.269.298,40	22.748.656.763,26	18.884.553.524,14	3.864.103.239,12	9.910.372.537,52

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

I residui passivi finali per trasferimenti correnti sono pari a 9.807.462.695,48 euro e costituiscono, con il 91,84%, la quasi totalità dei residui del titolo, pari a 10.679.103.499,74, e il 68,90% dei residui passivi totali dell'esercizio (al netto delle partite di giro).

Il predetto valore, dato dalla somma dei residui derivanti dalla gestione di competenza, 3.903.626.781,22 euro, e da quelli derivanti dalla stessa gestione dei residui pregressi, 5.903.835.914,26 euro, ha registrato pagamenti in conto residui per 3.436.283.480,99 euro con una incidenza sul dato iniziale (impegni definitivi in conto residui al netto del riaccertamento pari a 9.340.119.395,25) del 36,79% in aumento rispetto ai due esercizi precedenti (18,55% nel 2021 e 26,88% nel 2020).

I residui finali, in considerazione dell'aumento della capacità di pagamento registrata, in conto residui (37,78% contro il 24,87% del 2021 e il 27,72% del 2020) e della lieve riduzione in conto competenza (83,28% contro l'85,52% del 2021 e l'83,92% del 2020), segnano un aumento dell'1,68% sul valore iniziale, passando da 10.502.975.901,73 euro a 10.679.103.499,74 euro.

Il tasso di smaltimento dei residui, pertanto, nel 2022 è in miglioramento rispetto al 2021 (in cui è stato registrato un aumento del 24,87% rispetto ai residui iniziali).

I residui passivi per trasferimenti correnti riferibili alla spesa sanitaria ammontano a 9.609.722.053,01 euro, pari al 89,99% del totale dei trasferimenti, in lieve riduzione rispetto al 96,72% del 2021 e al 97,88% dell'anno 2020.

6.2 Le spese di investimento

Di seguito sono riepilogati i dati contabili della gestione di competenza relativi alle spese di titolo 2.

Tabella 37 - Prospetto delle spese di capitale - gestione di competenza

Esercizio finanziario	Previsioni definitive	Impegni	FPV	Pagamenti c/competenza	Residui c/competenza	%	%
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(b+c)/a	(d/b)
2020	2.525.250.564,71	1.243.248.363,23	869.283.329,96	717.711.938,39	525.536.424,84	83,66%	57,73%
2021	3.629.283.297,05	1.690.704.029,92	817.090.418,05	1.106.751.610,44	583.952.419,48	69,10%	65,46%
di cui finanziati da DANC (esercizio 2021)	1.221.038.877,25	704.625.129,27		694.782.181,32	9.842.947,95	57,71%	98,60%
2022	5.891.984.291,03	3.686.319.695,28	804.877.564,95	1.723.698.140,22	1.962.621.555,06	76,23%	46,76%
di cui finanziati da DANC (esercizio 2022)	2.071.241.789,55	1.199.558.066,60		1.187.973.430,56	11.584.636,04	57,91%	99,03%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

A fronte di una previsione definitiva di 5.891.984.291,03 euro, le spese in conto capitale (titolo 2) impegnate nell'esercizio 2022 ammontano a 3.686.319.695,28 euro, pari al 62,56% delle previsioni definitive. L'incidenza degli impegni sulle previsioni, pertanto, risulta in aumento rispetto al 46,58% registrato nel 2021 e al 49,23% registrato nel 2020.

Il fondo pluriennale vincolato finale, comprensivo degli impegni reimputati in esercizi successivi a quello rendicontato, è pari a 804.877.564,95 euro.

Di conseguenza, la capacità di impegno, che considera anche il FPV finale, si attesta al 76,23%. Si rileva, pertanto, un aumento rispetto all'esercizio precedente e una riduzione, rispetto all'83,66% osservato nel 2020. Si evidenzia, inoltre, che la quota di impegni finanziata con debito autorizzato e non contratto (DANC) ammonta al 57,91%, in linea con l'esercizio 2021.

I pagamenti in conto competenza, pari a 1.723.698.140,22 euro (sebbene in aumento rispetto al 2021, in cui erano risultati pari a 1.106.751.610,44 euro), esprimono una capacità di pagamento non ancora soddisfacente (46,76%). Si rileva, inoltre, che il 99,03% (pari a 1.187.973.430,56 euro) dei pagamenti riguarda gli impegni assunti con DANC.

Il prospetto che segue consente di osservare più nel dettaglio le componenti che hanno determinato le risultanze di titolo 2 scomposto in macroaggregati.

Tabella 38 - Scomposizione delle spese in conto capitale in macroaggregati gestione competenza 2022

Macroaggregato	Previsioni definitive	Impegni	FPV	Pagamenti c/competenza	Economie di cp	Residui cp
Tributi in conto capitale a carico dell'ente		-		-		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	113.851.841,66	71.725.346,36	11.703.260,22	26.674.154,87	30.423.235,08	45.051.191,49
Contributi agli investimenti	5.735.754.972,67	3.614.434.468,26	793.174.304,73	1.696.883.184,69	1.328.146.199,68	1.917.551.283,57
Altri trasferimenti in conto capitale						
Altre spese in conto capitale	42.377.476,70	159.880,66		140.800,66	42.217.596,04	19.080,00
Totale titolo 2	5.891.984.291,03	3.686.319.695,28	804.877.564,95	1.723.698.140,22	1.400.787.030,80	1.962.621.555,06

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

L'esame dei dati sopra esposti evidenzia che il 98,05% (3.614.434.468,26 euro di cui 1.635.290.776,28 euro riguarda la missione 13 "Tutela della salute") della spesa è riferito alla voce "contributi agli investimenti", in aumento rispetto all'esercizio 2021, in cui il corrispondente valore si assestava al 95,25% (euro 1.610.465.173,24). Il FPV spesa, pari a 793.174.304,73 euro, rappresenta il 98,55% degli impegni rinviati in aumento (nel 2021 gli impegni rinviati hanno riguardato il 96,89% pari a 791.661.161,61 euro).

Una maggiore scomposizione del macroaggregato "contributi agli investimenti" al terzo livello del piano dei conti consente di evidenziare che gli impegni assunti per "Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche" rappresentano il 78,49% del totale degli impegni e il 69,06% del relativo FPV.

Tabella 39 - Scomposizione del macroaggregato contributi agli investimenti per "tipologia" di contributo (terzo livello del piano dei conti)

Contributi agli investimenti	Previsioni definitive	Impegni	FPV	Pagamenti c/competenza	Economie di cp	Residui
Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	4.257.559.816,33	2.836.811.478,61	547.767.650,07	1.054.518.292,78	872.980.687,65	1.782.293.185,83
Contributi agli investimenti a Famiglie	16.149.719,15	14.596.913,87	289.390,00	9.453.543,42	1.263.415,28	5.143.370,45
Contributi agli investimenti a Imprese	1.420.227.216,10	738.713.165,26	231.747.495,53	621.439.094,78	449.766.555,31	117.274.070,48
Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	41.818.221,09	24.312.910,52	13.369.769,13	11.472.253,71	4.135.541,44	12.840.656,81
Totale	5.735.754.972,67	3.614.434.468,26	793.174.304,73	1.696.883.184,69	1.328.146.199,68	1.917.551.283,57

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Tabella 40 - Evoluzione dei macroaggregati di titolo secondo nel triennio 2020-2022

Macroaggregato	Es	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti c/competenza	Residui c/competenza
01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	2020	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2020	114.742.479,74	45.558.704,58	14.710.813,82	30.847.890,76
	2021	110.749.692,36	59.478.785,43	25.976.216,67	33.502.568,76
	2022	113.851.841,66	71.725.346,36	26.674.154,87	45.051.191,49
03 - Contributi agli investimenti	2020	2.404.149.623,78	1.197.689.658,65	703.001.124,57	494.688.534,08
	2021	3.367.715.177,79	1.610.465.173,24	1.080.509.371,38	529.955.801,86
	2022	5.735.754.972,67	3.614.434.468,26	1.696.883.184,69	1.917.551.283,57
04 - Altri trasferimenti in conto capitale	2020	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
05 - Altre spese in conto capitale	2020	6.358.461,19	-	-	-
	2021	150.818.426,90	20.760.071,25	266.022,39	20.494.048,86
	2022	42.377.476,70	159.880,66	140.800,66	19.080,00
Totale	2020	2.525.250.564,71	1.243.248.363,23	717.711.938,39	525.536.424,84
	2021	3.629.283.297,05	1.690.704.029,92	1.106.751.610,44	583.952.419,48
	2022	5.891.984.291,03	3.686.319.695,28	1.723.698.140,22	1.962.621.555,06

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Nel 2022 gli impegni per “contributi agli investimenti” aumentano del 124,43% rispetto all’anno precedente e del 201,78% rispetto al 2020.

Un’analisi di dettaglio al quarto livello del piano dei conti evidenzia che nel 2022 i “Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali” hanno registrato impegni per 2.736.773.520,63 euro pari al 74,24% del totale impegnato di titolo secondo (2.736.773.520,63/ 3.686.319.695,28)

Un’inversione di tendenza si registra per il macroaggregato denominato “altre spese in conto capitale”, per il quale vengono assunti impegni per 159.880,66 euro a fronte di previsioni definitive di 42.377.476,70 euro.

6.3 Fonti di copertura delle spese di investimento

Come già visto, a fronte di previsioni definitive per spese in conto capitale (titolo 2) pari a 5.891.984.291,03 euro, sono stati assunti impegni per 3.686.319.695,28 euro.

Di seguito si rappresenta la fonte di finanziamento delle spese di investimento del titolo 2 a previsione e a consuntivo con le relative differenze.

Tabella 41 - Fonti di copertura delle spese di investimento in previsione e rendiconto

Finanziamento previsione assestata	Previsione assestata (a)	Rendiconto pdl (b)	Finanziamento rendiconto	Differenze c=(b)-(a)
Investimenti coperti con avanzo	180.326.770,14	89.142.018,32	Risultato di amministrazione	-91.184.751,82
Investimenti coperti da debito	2.071.241.789,55	815.060.168,94	Impegni finanziati da DANC che peggiorano il disavanzo di amministrazione	-1.231.653.224,71
		24.528.395,90	Impegni finanziati da DANC che non peggiorano il disavanzo di amministrazione	
Investimenti coperti con saldo corrente	135.119.133,74	433.572.313,99	Entrate correnti	298.453.180,25
Investimenti coperti con entrata in capitale	2.672.953.608,88	2.100.624.831,76	Entrate in conto capitale	-572.328.777,12
Investimenti coperti con eccedenza attività finanziaria	15.252.570,67	10.954.494,15	Entrate per partite finanziarie	-4.298.076,52
Investimenti coperti con fondo pluriennale vincolato	817.090.418,05	212.437.472,22	Fondo pluriennale vincolato	-604.652.945,83
Totale previsione assestata	5.891.984.291,03	3.686.319.695,28	Totale rendiconto	-2.205.664.595,75

Fonte: Regione Lombardia - Relazione al rendiconto gestione 2022 allegato 13.10.4 *Analisi degli investimenti di competenza dell'esercizio per fonte di copertura* - Risposte istruttorie del 24.05.2023 e del 30.05.2023- dati estratti da Web Intelligence
 Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La differenza, pari a 2.205.664.595,75 euro, fra previsioni assestate ed impegni assunti nel 2022 è costituita, per 1.400.787.030,80 euro, da economie di stanziamento di competenza (5.891.984.291,03 - 3.686.319.695,28) e per 804.877.564,95 euro, da impegni imputati ad esercizi successivi finanziati mediante FPV spesa capitale al 31.12.2022.

Si osserva che sia in fase di previsione assestata che in fase di rendicontazione la quota di finanziamento più consistente è rappresentata dalle entrate in conto capitale, pari rispettivamente al 45,37% e al 56,98%. Il debito autorizzato e non contatto ha rappresentato il 35,15% del finanziamento in fase di assestamento e il 22,11% in fase di consuntivo limitatamente alla quota che ha peggiorato il disavanzo di amministrazione.

Il Fondo pluriennale vincolato parte entrata è stato utilizzato nel 2022 per 212.437.472,22 euro (26,00% degli impegni che erano stati imputati al 2022 dall'esercizio 2021, pari complessivamente a 817.090.418,05 euro).

Il *surplus* di entrate correnti e il risultato di amministrazione hanno contribuito con quote minoritarie.

In sostanza, in fase di rendiconto, il finanziamento complessivo degli impegni di titolo secondo può essere così rappresentato:

Tabella 42 – Finanziamento complessivo titolo secondo

TOTALE IMPEGNI	FONTI DI FINANZIAMENTO						
	INVESTIMENTI FINANZIATI DAL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	INVESTIMENTI FINANZIATI DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA	INVESTIMENTI FINANZIATI DA ENTRATE CORRENTI	INVESTIMENTI FINANZIATI DA ENTRATE C/CAPITALE	INVESTIMENTI FINANZIATI DA ENTRATE PER PARTITE FINANZIARIE	INVESTIMENTI FINANZIATI DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO CHE PEGGIORANO IL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	INVESTIMENTI FINANZIATI DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO CHE NON PEGGIORANO IL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE
81.452.521,03	17.309.252,13	64.143.268,90	-	-	-	-	-
1.268.184.826,58	14.184.502,52	54.442.257,46	344.136.816,18	8.375.867,43	7.456.818,15	815.060.168,94	24.528.395,90
120.302.806,08	322.612,84	30.544.695,43	89.435.497,81	-	-	-	-
2.212.383.638,76	57.325.650,83	62.809.023,60	-	2.092.248.964,33	-	-	-
3.995.902,83	-	498.226,83	-	-	3.497.676,00	-	-
3.686.319.695,28	89.142.018,32	212.437.472,22	433.572.313,99	2.100.624.831,76	10.954.494,15	815.060.168,94	24.528.395,90

Fonte: Regione Lombardia - Relazione al rendiconto gestione 2022 allegato 13.10.4 *Analisi degli investimenti di competenza dell'esercizio per fonte di copertura* - Risposte istruttorie del 24.05.2023 e del 30.05.2023- dati estratti da Web Intelligence

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Per quanto riguarda le spese afferenti al c.d. perimetro DANC, si fa rinvio allo specifico paragrafo.

Per quanto riguarda le altre spese, che ammontano a 2.846.731.130,44 euro, si osserva che la parte più consistente del finanziamento è rappresentata dalle entrate in conto capitale, pari a 2.100.624.831,76 euro, che rappresenta il 73,79% degli impegni "extra perimetro DANC", le altre fonti di finanziamento (FPV, Avanzo, entrate correnti e entrate per partite finanziarie) hanno un rilievo più contenuto.

6.4 Spese per missione

Il prospetto che segue presenta una sintesi dei dati della spesa regionale nelle quattro macro-aree strategiche - Istituzionale, Economica, Sociale e Territoriale - secondo la struttura del Programma Regionale di Sviluppo (PRS).

Dalla rappresentazione offerta, emerge che predette aree strategiche rappresentano complessivamente l'89,00% degli impegni 2022.

Ogni macro-area è articolata in più missioni che, come noto, rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente. Le relative risultanze corrispondono ai contenuti dell'allegato "1.5 Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni" del PDL.

Tabella 43 - Spesa 2022 rappresentata per Aree e Missioni collegate

Area	Missione	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti c/competenza	Residui iniziali	Residui finali	
Istituzionale	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.884.972.390,27	789.031.946,69	476.221.456,49	506.485.308,61	543.054.965,67
	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	353.856.082,52	186.585.571,77	166.313.720,22	20.780.338,73	21.338.647,38
	19	Relazioni internazionali	53.063.861,84	31.259.225,48	8.969.418,37	16.940.198,97	27.623.452,29
	Totale Area istituzionale		2.291.892.334,63	1.006.876.743,94	651.504.595,08	544.205.846,31	592.017.065,34
Economica	4	Istruzione e diritto allo studio	743.747.615,17	562.334.489,39	483.482.026,87	62.661.625,22	79.289.855,60
	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	58.532.940,29	41.647.569,37	30.958.498,47	10.005.732,69	10.689.372,37
	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	104.220.111,80	61.068.969,90	54.972.782,19	5.810.949,64	7.056.605,37
	7	Turismo	43.749.697,10	22.585.841,68	12.260.943,45	10.167.016,79	12.241.435,53
	14	Sviluppo economico e competitività	674.873.207,58	443.052.525,04	331.207.938,83	118.386.879,12	131.684.892,61
	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	451.448.494,45	179.967.269,64	129.133.530,14	68.098.004,75	57.766.524,47
	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	198.290.038,74	118.992.671,95	100.784.574,99	11.167.282,52	18.224.956,31
	Totale Area economica		2.274.862.105,13	1.429.649.336,97	1.142.800.294,94	286.297.490,73	316.953.642,26
Sociale	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	538.689.642,69	462.774.699,81	438.255.858,66	62.918.528,95	30.155.318,46
	13	Tutela della salute	24.775.437.939,13	24.475.570.539,18	19.018.904.084,13	11.296.756.055,13	13.001.012.503,07
	Totale Area sociale		25.314.127.581,82	24.938.345.238,99	19.457.159.942,79	11.359.674.584,08	13.031.167.821,53

Area	Missione		Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti c/competenza	Residui iniziali	Residui finali
Territoriale	3	Ordine pubblico e sicurezza	21.419.470,90	18.079.165,59	16.241.999,28	3.218.377,27	1.854.973,37
	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	510.099.983,94	314.140.803,79	281.418.904,86	32.896.866,26	40.637.326,00
	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	747.337.220,63	377.358.792,29	327.647.375,12	42.000.943,96	55.461.932,28
	10	Trasporti e diritto alla mobilità	3.107.124.692,01	1.973.070.679,97	1.853.416.260,07	312.568.918,61	160.122.172,73
	11	Soccorso civile	78.639.820,83	53.816.635,48	45.641.123,01	6.672.710,55	8.733.177,61
	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	161.757.583,50	66.541.021,62	41.104.278,56	9.390.803,13	26.910.657,22
	Totale Area territoriale			4.626.378.771,81	2.803.007.098,74	2.565.469.940,90	406.748.619,78
Totale Aree			34.507.260.793,39	30.177.878.418,64	23.816.934.773,71	12.596.926.540,90	14.233.858.768,34
	20	Fondi e accantonamenti	154.983.888,82	-	-	-	-
	50	Debito pubblico	118.460.801,00	115.113.367,75	115.113.367,75	-	-
	60	Anticipazioni finanziarie	1.100.100.000,00	-	-	-	-
	99	Servizi per conto terzi	5.759.084.251,55	3.613.977.876,22	235.146.162,32	4.017.960.290,04	5.708.182.841,30
		Disavanzo di amministrazione	275.451.056,83	-	-	-	-
	Totale Generale			41.915.340.791,59	33.906.969.662,61	24.167.194.303,78	16.614.886.830,94

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Di seguito verrà analizzato l'andamento delle missioni più significative in termini di valori in gioco, con 27.237.673.165,84 euro di impegni sui 33.906.969.662,61 euro totali: missione 1 - 'servizi istituzionali, generali e di gestione'; missione 10 - 'trasporti e diritto alla mobilità'; - missione 13 - 'tutela della salute'.

La *Missione 1 - Servizi istituzionali generali e di gestione* appartiene all'area Istituzionale, di cui costituisce la missione preminente, con il 78,36% degli impegni (il 73,74% nel 2021) e il 73,10% dei pagamenti di competenza (71,00% nel 2021). Alla missione 1 fanno riferimento il 93,07% dei residui iniziali e il 91,73% dei residui finali di area.

Nel 2022 la capacità di impegno, calcolata includendo il FPV, subisce un'importante flessione, segnando, con il 44,12%, il dato peggiore del triennio. La circostanza è da ascrivere all'incremento delle previsioni definitive⁶ e alla contrazione del valore impegnato⁷, sia in termini di impegni dell'esercizio, sia in termini di FPV. La capacità di pagamento in conto competenza subisce una significativa contrazione (dal 79,94% del 2021 al 60,36% del 2022). La contrazione è tale per cui, nonostante il minore importo degli impegni di competenza, i residui di competenza presentano un ammontare superiore ai corrispondenti residui della gestione 2021 (salgono da 213.026.293,84 euro a 312.810.490,20 euro del 2022).

Di seguito si forniscono i dati in forma schematica.

Tabella 44 - Missione 1: triennio 2020-2022 - gestione di competenza

Es.	Previsioni definitive (a)	Impegni (b)	FPV (c)	Pagamenti c/competenza (d)	Residui c/competenza (e)	% (b+c)/a	% (d/b)
2020	1.867.223.983,24	877.239.696,55	39.902.452,01	722.970.135,28	154.269.561,27	49,12%	82,41%
2021	1.687.515.320,95	1.062.034.542,93	108.960.314,00	849.008.249,09	213.026.293,84	69,39%	79,94%
2022	1.884.972.390,27	789.031.946,69	42.637.938,07	476.221.456,49	312.810.490,20	44,12%	60,36%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La gestione dei residui provenienti da anni precedenti presenta un significativo miglioramento: la capacità di pagamento in c/residui, pur non raggiungendo il livello del 2018⁸, sale infatti dal 22,33% del 2021 al 47,11%.

Al contenimento dell'ammontare finale dei residui in c/residui (230.244.475,47 euro contro i 293.459.014,77 del 2021) contribuisce anche un maggior ammontare di economie.

Tale circostanza contrasta gli effetti sui residui finali provocati dall'aumento dei residui generati dalla gestione di competenza: il tasso di accumulo dei residui (aumentati da 506.485.308,61 euro a 543.054.965,67 euro) si attesta infatti a +7,22% contro il +28,73% del 2021.

⁶ Rispetto al 2021, le previsioni definitive sono aumentate di 197.457.069,32 euro, pari a +11,70%.

⁷ Nel 2022, la somma di impegni e Fpv ammonta a 831.669.884,76 euro contro i 1.170.994.856,93 euro del 2021, con uno scostamento di -339.324.972,17 euro, pari a -28,98%. Nel 2020, anno in cui si è registrata analoga capacità di impegno, la somma di impegni e Fpv ammontava a 917.142.148,56 euro, a fronte di previsioni definitive per 1.867.223.983,24 euro.

⁸ Nel corso del giudizio di parifica del rendiconto generale del 2020, è stato osservato che la capacità di pagamento in c/residui si era praticamente dimezzata nell'arco di un triennio, passando dal 73,11% del 2018 al 36,52% del 2020. Nel 2021, essa era ulteriormente diminuita (22,33%).

Tabella 45 – Missione 1: triennio 2020-2022 - gestione residui

Es.	Residui iniziali (f)	Pagamenti c/residui (g)	Economie (h)	Residui c/residui (i)	Residui finali (l)	% (g/f)	% (l-f)/f
2020	386.196.188,48	141.023.089,47	5.985.041,40	239.188.057,61	393.457.618,88	36,52%	1,88%
2021	393.457.618,88	87.866.983,56	12.131.620,55	293.459.014,77	506.485.308,61	22,33%	28,73%
2022	506.485.308,61	238.597.252,39	37.643.580,75	230.244.475,47	543.054.965,67	47,11%	7,22%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La *Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità* conferma la propria rilevanza all'interno dell'area 'territoriale', apportando il 70,39% degli impegni (78,74% nel 2021) e il 72,24% dei pagamenti di competenza (78,91% nel 2021). I residui di competenza 2022 costituiscono il 50,37% del totale dell'area di riferimento.

Nel 2022 la capacità di impegno, calcolata includendo il FPV, subisce un'ulteriore flessione rispetto al 2021, segnando, con il 76,68%, il dato peggiore del triennio. La capacità di pagamento in conto competenza registra un miglioramento rispetto al 2021, attestandosi sul 93,94%. Il volume dei residui di competenza risulta notevolmente ridotto.

Di seguito si forniscono i dati in forma schematica.

Tabella 46 – Missione 10: triennio 2020-2022 - gestione di competenza

Es.	Previsioni definitive (a)	Impegni (b)	FPV (c)	Pagamenti c/competenza (d)	Residui c/competenza (e)	% (b+c)/a	% (d/b)
2020	2.379.122.941,57	1.692.776.103,29	609.618.042,41	1.618.272.666,66	74.503.436,63	96,77%	95,60%
2021	2.969.198.844,97	1.987.195.050,73	575.758.076,85	1.697.578.970,83	289.616.079,90	86,32%	85,43%
2022	3.107.124.692,01	1.973.070.679,97	409.320.672,85	1.853.416.260,07	119.654.419,90	76,68%	93,94%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La gestione dei residui provenienti da anni precedenti si presenta in miglioramento, con una capacità di pagamento in c/residui del 79,80%.

Rispetto ai valori del biennio precedente, è significativo anche l'ammontare delle economie, essenzialmente determinate da un'economia sul cap. di spesa 8897 di 21.469.150,76 euro⁹.

L'elevato ammontare di residui passivi iniziali condiziona, tuttavia, i residui in c/residui al 31.12.2022 che, seppur in misura contenuta (attesa la situazione di partenza), assumono un valore superiore a quello osservato nel 2021. L'aumento è più che compensato dalla riferita contrazione di residui di competenza: i residui finali, infatti, sono quasi dimezzati rispetto al volume del 2021, con conseguente smaltimento dello *stock* accumulato nel 2021.

⁹ Il cap. di spesa 8897, denominato "fondo nazionale per il concorso finanziario dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale – corrispettivo per i contratti di servizio ferroviari", è finanziato dal cap. di entrata 8892. La Sezione ha verificato che tale economia concorre a determinare l'avanzo vincolato per trasferimenti al 31.12.2022.

Tabella 47 - Missione 10: triennio 2020-2022 - gestione residui

Es.	Residui iniziali (f)	Pagamenti c/residui (g)	Economie (h)	Residui c/residui (i)	Residui finali (l)	% (g/f)	% (l-f)/f
2020	130.205.323,96	100.057.143,38	1.836.519,68	28.311.660,90	102.815.097,53	76,85%	-21,04%
2021	102.815.097,53	73.842.843,70	6.019.415,12	22.952.838,71	312.568.918,61	71,82%	204,01%
2022	312.568.918,61	249.429.218,62	22.671.947,16	40.467.752,83	160.122.172,73	79,80%	-48,77%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La *Missione 13 - Tutela della salute*, collocata nell'ambito dell'area sociale, assume particolare rilievo sia all'interno di tale area, rappresentandone circa il 98%, sia nell'intero bilancio regionale, con impegni pari al 72,18% dei complessivi 33.906.969.662,61 euro.

Nel 2022 la capacità di impegno conferma il *trend* in leggero aumento. La capacità di pagamento in conto competenza, dopo l'incremento osservato nel 2021, presenta una flessione di oltre 7 punti percentuali. Il dato, unitamente all'accresciuto ammontare di impegni dell'esercizio (+2.236.655.351,23 euro, pari al +10,06%) spiega l'incremento dei residui generati dalla gestione di competenza.

Di seguito si forniscono i dati in forma schematica.

Tabella 48 - Missione 13: triennio 2020-2022 - gestione di competenza

Es.	Previsioni definitive (a)	Impegni (b)	FPV (c)	Pagamenti c/competenza (d)	Residui c/competenza (e)	% (b+c)/a	% (d/b)
2020	22.262.570.491,30	21.864.544.875,51	-	17.960.222.546,99	3.904.322.328,52	98,21%	82,14%
2021	22.557.540.807,56	22.238.915.187,95	458,56	18.900.725.336,51	3.338.189.851,44	98,59%	84,99%
2022	24.775.437.939,13	24.475.570.539,18	2.530,58	19.018.904.084,13	5.456.666.455,05	98,79%	77,71%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La gestione dei residui provenienti da anni precedenti presenta un sensibile miglioramento, con una capacità di pagamento in c/residui del 30,30%.

Allo smaltimento dei residui passivi, contribuiscono anche le economie sui residui (di 330.012.234,65 euro, 329.928.622,52 euro si riferiscono a capitoli afferenti alla GSA).

Si registra così una contrazione dei residui passivi in c/residui del 5,20% (pari a -414.220.155,67 euro), che tuttavia non è in grado di compensare interamente i residui generati dalla gestione di competenza (+2.236.655.351,23 euro). I residui finali raggiungono, per tale via, un importo significativamente più elevato di quello del 2021, facendo osservare un tasso di accumulo superiore a quello dell'esercizio precedente (15,09% del 2022 contro l'11,80% del 2021).

Tabella 49 - Missione 13: triennio 2020-2022 - gestione residui

Es.	Residui iniziali (f)	Pagamenti c/residui (g)	Economie (h)	Residui c/residui (i)	Residui finali (l)	% (g/f)	% (l-f)/f
2020	8.191.343.155,26	1.889.044.304,91	102.412.049,47	6.199.886.800,88	10.104.209.129,40	23,06%	23,35%
2021	10.104.209.129,40	2.141.100.260,01	4.542.665,70	7.958.566.203,69	11.296.756.055,13	21,19%	11,80%
2022	11.296.756.055,13	3.422.397.772,46	330.012.234,65	7.544.346.048,02	13.001.012.503,07	30,30%	15,09%

Fonte: Banca dati regionale

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

7 Compilazione della Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP)

La previsione di una banca dati uniforme, in materia finanziaria, per tutti gli enti del comparto pubblico trova fondamento normativo nell'articolo 13, comma 1, della legge n. 196/2009.

Tale norma dispone che *“al fine di assicurare un efficace controllo e monitoraggio degli andamenti della finanza pubblica, nonché per acquisire gli elementi informativi necessari alla ricognizione di cui all'articolo 1, comma 3, e per dare attuazione e stabilità al federalismo fiscale, le amministrazioni pubbliche provvedono a inserire in una banca dati unitaria istituita presso il Ministero dell'economia e delle finanze, accessibile all'ISTAT e alle stesse amministrazioni pubbliche secondo modalità da stabilire con appositi decreti del Ministro dell'economia e delle finanze...i dati concernenti i bilanci di previsione, le relative variazioni, i conti consuntivi, quelli relativi alle operazioni gestionali, nonché tutte le informazioni necessarie all'attuazione della presente legge”*.

Quindi, ai sensi dell'articolo 4, commi 6 e 7, del d.lgs. n. 118/2011, le regioni, gli enti locali e i loro organismi ed enti strumentali trasmettono le previsioni di bilancio e le risultanze del consuntivo, aggregate secondo la struttura del piano dei conti, alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui al menzionato articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sulla base di schemi, tempi e modalità definiti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze.

A dare attuazione alla previsione normativa, come in essa espressamente previsto, è intervenuto il decreto del Ministro dell'Economia 12 maggio 2016, il quale agli articoli 1, 2 e 3 ha individuato tassativamente gli atti da trasmettere alla BDAP: il bilancio di previsione e le relative variazioni, il rendiconto della gestione, il bilancio consolidato, compresi tutti i relativi allegati, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio nonché i dati di previsione e di rendiconto secondo la struttura del piano dei conti integrato.

In ordine alla tempistica di invio dei dati contabili, l'articolo 4 dispone che i bilanci preventivi siano trasmessi entro 30 giorni dall'approvazione *“a decorrere da quello relativo all'esercizio 2017. In sede di prima applicazione del presente decreto, il bilancio di previsione 2016 è trasmesso entro 30 giorni a decorrere dal 1° dicembre 2016”*.

Analogo termine di 30 giorni dall'approvazione è previsto per la trasmissione dei rendiconti di gestione.

In caso di mancata approvazione del rendiconto nei termini di legge (fissati dall'articolo 16 del d.lgs. n. 118/2011), è prevista la trasmissione dei dati del consuntivo entro 30 giorni dall'approvazione della Giunta oppure, in caso di difetto di approvazione della bozza di consuntivo, dei dati di preconsuntivo entro 30 giorni dalla scadenza del termine di legge per l'approvazione della Giunta.

Ai sensi dell'articolo 9, commi 1 quinquies e seguenti, del decreto legge 24 giugno 2016, n. 113, convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2016, n. 160, in caso di mancato rispetto dei termini di invio sono previste specifiche sanzioni.

Il progetto di legge avente ad oggetto il rendiconto generale della gestione 2022, approvato dalla Giunta con deliberazione n. 177 del 27.04.2023, è stato trasmesso alla BDAP in data 27 aprile 2023 e successivamente in data 29 maggio 2023.

L'esito dei controlli è negativo e lo schema di rendiconto presenta un errore di coerenza relativo al prospetto "all. a) Risultato di amministrazione", ove l'importo del Fondo pluriennale vincolato è indicato in 804.998.516,23 euro anziché in 804.877.564,95 euro. La differenza corrisponde all'importo di 120.951,28 euro per incremento attività finanziarie.

Controllo applicato		
Riepilogo generale delle spese >> Titolo 2: Spese in conto capitale >> fondo pluriennale vincolato (FPV) = Quadro generale riassuntivo >> Spese >> Fondo pluriennale vincolato in c/capitale = Equilibri di bilancio (solo per le Regioni) >> B) Equilibrio di parte capitale >> Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) = Risultato di amministrazione >> Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale =Somma importi corrispondenti in ciascun programma per il Titolo 2 in Gestione delle Spese (esercizio di riferimento 2022)		
Codice termine di riferimento	Descrizione termine di riferimento	Valore riscontrato
RISAMM_FondoPluriennaleVincolatoSpeseContoCapitale	Risultato di amministrazione >> Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (2022)	804.998.516,23
EQREG-CAP_SpeseContoCapitaleFPV	Equilibri di bilancio (solo per le Regioni) >> B) Equilibrio di parte capitale >> Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) (2022)	804.877.564,95
	Somma importi corrispondenti in ciascun programma per il Titolo 2 in Gestione delle Spese (2022)	804.877.564,95
SPE-TIT_U.2.00.00.00.000_FPV	Riepilogo generale delle spese >> Titolo 2: Spese in conto capitale >> fondo pluriennale vincolato (FPV) (2022)	804.877.564,95
QGEN_SpeseTitolo2_FPV	Quadro generale riassuntivo >> Spese >> Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2022)	804.877.564,95

Sul punto, con le controdeduzioni depositate in vista dell'adunanza del 29 giugno 2023 (prot. Cdc 9013 del 28.06.2023), Regione Lombardia ha riferito che «l'errore di coerenza ...è dovuto all'impossibilità di mappare in spesa il fondo pluriennale vincolato per incremento attività finanziarie in tale prospetto» e, più in particolare, che «il fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie, pari a € 120.951,28 è correttamente valorizzato nei prospetti "Quadro generale riassuntivo" ed "Equilibri di bilancio" mentre non compare nel prospetto "All. a) Risultato di amministrazione"». Per tale ragione, «in accordo con assistenza ARCONET, in tale ultimo prospetto, l'importo del fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie è stato sommato al valore del fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale, creando la distonia rispetto a quanto indicato nel "Quadro generale riassuntivo", negli "Equilibri di bilancio" e nel "Riepilogo generale delle spese"». Regione ha inoltre aggiunto che «è già previsto l'aggiornamento del prospetto "ALL. a) Risultato di amministrazione" nel decreto correttivo di prossima emanazione».

8 I servizi per conto terzi e le partite di giro

I servizi per conto terzi e le partite di giro pareggiano in termini di accertamenti e impegni dell'esercizio in 3.613.977.876,22 euro (costituendo l'10,94% degli accertamenti e il 10,66% degli impegni totali dell'esercizio). Rispetto al precedente esercizio, gli accertamenti e gli impegni del titolo subiscono un decremento di 14.867.917,19 euro, pari a 0,41%.

Le riscossioni in conto competenza sono pari a 3.547.569.228,29 euro e i pagamenti ammontano a 235.146.162,32 euro, con un'incidenza percentuale su accertamenti ed impegni dell'esercizio, rispettivamente, del 98,16% e del 6,51%.

La gestione di competenza ha prodotto quindi residui attivi per 66.408.647,93 euro e residui passivi per 3.378.831.713,90 euro.

Di seguito si illustra l'evoluzione delle entrate del titolo IX e degli impegni del titolo VII nel periodo 2020-2022 riferito alla gestione di competenza.

Tabella 50 - Entrate per conto terzi e partite di giro nel triennio 2020-2022

	Previsioni finali (a)	Accertamenti (b)	Riscossioni (c)	Residui di competenza	% b/a	% c/b
2020	6.366.781.440,00	5.159.227.071,56	5.131.752.792,09	27.474.279,47	81,03%	99,47%
2021	5.903.266.441,20	3.628.845.793,41	3.512.459.697,68	116.386.095,73	61,47%	96,79%
2022	5.759.084.251,55	3.613.977.876,22	3.547.569.228,29	66.408.647,93	62,75%	98,16%

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Tabella 51 - Uscite per conto terzi e partite di giro nel triennio 2020-2022

	Previsioni finali (a)	Impegni (b)	Pagamenti (c)	Residui di competenza	% b/a	% c/b
2020	6.366.781.440,00	5.159.227.071,56	2.576.277.582,13	2.582.949.489,43	81,03%	49,94%
2021	5.903.266.441,20	3.628.845.793,41	1.419.195.096,58	2.209.650.696,83	61,47%	39,11%
2022	5.759.084.251,55	3.613.977.876,22	235.146.162,32	3.378.831.713,90	62,75%	6,51%

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

I residui attivi di competenza, pari a 66.408.647,93 euro, registrano una riduzione di 49.977.447,80 euro (42,94%) rispetto al 2021, evidenziando un lieve miglioramento della capacità di riscossione rispetto all'esercizio precedente.

I residui di competenza si riferiscono per 21.561.900,13 euro alla gestione ordinaria (32,47% del totale dei residui), e per 44.846.747,80 euro alla GSA (67,53% del totale dei residui).

I residui passivi di competenza, pari a 3.378.831.713,90 euro, registrano un aumento di 1.169.181.017,07 euro (52,91%), con una percentuale di smaltimento del 6,51% (e dunque con notevole rallentamento rispetto all'esercizio precedente). I residui di competenza sono riferiti per 3.317.854.945,89 euro alla GSA (98,20% del totale dei residui) e per 60.976.768,01 euro alla gestione ordinaria.

Di seguito si illustra l'andamento della gestione dei residui attivi e passivi dei servizi conto terzi-partite di giro nel triennio 2020-2022.

Tabella 52 - Residui attivi del titolo IX nel triennio 2020-2022

	Residui iniz	Riscos c/res	Riaccert.	Residui c/res	Residui di competenza	Residui finali
2020	979.421.900,61	173.564.484,71	-7.209,54	805.850.206,36	27.474.279,47	833.324.485,83
2021	833.324.485,83	135.077.616,85	-18.863,94	698.228.005,04	116.386.095,73	814.614.100,77
2022	814.614.100,77	13.626.222,77	-118.697,58	800.869.180,42	66.408.647,93	867.277.828,35

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

I residui attivi iniziali, pari a 814.614.100,77 euro, sono stati riscossi per 13.626.222,77 euro, con una percentuale di smaltimento del 1,67%, largamente inferiore rispetto al 16,21% del 2021.

Tabella 53 - Residui passivi del titolo VII nel triennio 2020-2022

	Residui iniz	Pagamenti c/res	Economie	Residui c/res	Residui di competenza	Residui finali
2020	9.957.686.733,20	8.615.212.475,87	1.627,03	1.342.472.630,30	2.582.949.489,43	3.925.422.119,73
2021	3.925.422.119,73	2.117.093.663,23	18.863,29	1.808.309.593,21	2.209.650.696,83	4.017.960.290,04
2022	4.017.960.290,04	1.688.470.059,25	139.103,39	2.329.351.127,40	3.378.831.713,90	5.708.182.841,30

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

I residui passivi iniziali, pari a 4.017.960.290,04 euro, sono stati pagati per 1.688.470.059,25 euro, con conseguente smaltimento nella misura del 42,02%, in peggioramento rispetto al valore registrato nel 2021 (54%).

I residui passivi della gestione in conto residui, pari a 2.329.351.127,40 euro, sono riferiti per 1.647.515.312,93 euro alla GSA, pari al 70,73% dell'ammontare totale dei residui derivanti da esercizi precedenti, con un valore in linea con la tendenza del 2021.

Di seguito sono rappresentate le entrate e le uscite per conto terzi e partite di giro relativi al perimetro della GSA.

Tabella 54 - Sezionale perimetro GSA 2022: entrate e uscite per conto terzi e partite di giro

GSA	Previsioni finali	Accertamenti/Impegni	Riscossioni/Pagamenti	Residui di competenza	Residui iniziali	Riscossioni/Pagamenti in c/ res	Riaccertamento +/-	Residui c/res	Residui finali
Entrate	4.919.661.219,80	3.403.598.587,93	3.358.751.840,13	44.846.747,80	779.195.015,08	2.124.869,30	-118.696,95	776.951.448,83	821.798.196,63
Spese	4.868.330.000,00	3.358.751.840,13	40.896.894,24	3.317.854.945,89	3.206.342.919,99	1.558.827.607,06	-	1.647.515.312,93	4.965.370.258,82

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Le voci delle partite di giro relative al perimetro della GSA riguardano:

- anticipazioni statali per il finanziamento della sanità (con stanziamento assestato di 4.500.000.000,00 euro), per le quali sono stati assunti accertamenti ed impegni per 3.317.064.005,60 euro, corrispondenti a quanto incassato nel corso dell'esercizio a carico dello Stato nell'ambito dei meccanismi di finanziamento della sanità;
- partite di giro a pareggio per 368.330.000,00 euro, che includono, ad esempio, i capitoli di natura tecnica analoghi a quelli già attivi per la gestione ordinaria (es. ritenute per *split payment* IVA, ritenute erariali, trasferimenti somme erroneamente incassate sui rispettivi conti, pagamenti non andati a buon fine) e i prestiti temporanei tra i due conti di tesoreria (ordinario e GSA) per assicurare la flessibilità tra le due gestioni di cassa, stanziati per 300.000.000,00 euro che non hanno dato luogo a registrazioni di competenza in quanto non si è manifestata la necessità;
- il capitolo di entrata 9.0100.04.10685, rientrante nel perimetro sanitario, stanziato per 51.331.219,80, avente il corrispondente capitolo di spesa sulla gestione ordinaria (capitolo 99.01.701.10686). Su queste partite è stata accertata la somma di 44.846.747,80 euro, relativa ai trasferimenti di risorse aggiuntive regionali dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria. La medesima somma risulta impegnata in spesa sul corrispondente capitolo delle partite di giro della gestione ordinaria (capitolo 99.01.701.10686).

9 L'emergenza Covid-19

La Sezione ha effettuato un approfondimento sulle risorse ricevute dallo Stato in connessione all'emergenza Covid-19 e sui relativi utilizzi al 31.12.2022.

A tale fine, in sede istruttoria, si sono chieste ed acquisite specifiche informazioni sulle risorse ricevute dallo Stato per l'emergenza Covid-19, non confluite nella gestione GSA.

È così emerso che l'Amministrazione regionale ha avuto a disposizione risorse statali che non confluiscono nella gestione GSA per 262.377.751,80 euro¹⁰, di cui 214.652.253,48 euro già in essere a inizio 2022. Tali risorse sono state impegnate per 197.781.529,51 euro, di cui 176.005.529,51 euro sul 2022 e 21.776.000,00 euro sono confluiti in FPV (nota Regione Lombardia del 23.05.2023, prot. Cdc 7668).

È altresì emerso che le risorse complessivamente confluite in avanzo ammontano a 64.564.598,49 euro, importo che coincide con l'ammontare delle "Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022", riportate nell'allegato "All. A2) - Elenco risorse vincolate" reperito in BDAP, in corrispondenza dei capitoli indicati da Regione Lombardia in sede istruttoria. Le "Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022" complessivamente risultanti dal citato allegato A2) ammontano a 64.676.555,93 euro. La differenza di 111.957,44 euro è ascrivibile all'avanzo iniziale non applicato¹¹ e alla cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate per complessivi 80.333,64 euro. A fine esercizio, circa ¼ delle risorse disponibili sono confluite/riconfluite in avanzo vincolato.

Tabella 55 - Risorse Covid-19: gestione complessiva

Descrizione	Importo	%
Risorse statali	262.346.128,00	100,00%
<i>di cui:</i>		
<i>avanzo applicato</i>	214.620.629,68	81,81%
<i>accertamenti 2022</i>	47.725.498,32	18,19%
Utilizzi	197.781.529,51	75,39%
<i>di cui:</i>		
<i>impegni 2022</i>	176.005.529,51	67,09%
<i>fpv</i>	21.776.000,00	8,30%
Avanzo applicato/accertamenti confluiti in avanzo	64.564.598,49	24,61%

Fonte: Regione Lombardia - risposta istruttoria prot. Cdc 7668 del 23.05.2023

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

9.1 Le risorse provenienti da anni precedenti

Come sopra accennato, in corrispondenza dei capitoli indicati da Regione Lombardia in sede istruttoria, le risorse vincolate in avanzo a inizio anno ammontavano a 214.652.253,48 euro, di cui

¹⁰ L'importo è dato dalla somma tra avanzo vincolato all'01.01.2022 (214.652.253,48 euro) e accertamenti 2022 (47.725.498,32 euro).

¹¹ L'avanzo non applicato ammonta a 31.623,80 euro, importo che Regione (prot. Cdc 7668/2023) riferisce essere "relativo ad una economia per minore rendicontazione per il quale si sta valutando l'opportunità di un suo nuovo impiego in quanto nei DM di assegnazione non è definita la eventuale nuova destinazione di tali risorse." (cap. 14796 di spesa).

applicate 214.620.629,68 euro. Secondo quanto riferito dall'Amministrazione, la differenza attiene "ad una economia per minore rendicontazione per il quale si sta valutando l'opportunità di un suo nuovo impiego in quanto nei DM di assegnazione non è definita la eventuale nuova destinazione di tali risorse".

Dette risorse sono state impegnate per 175.766.975,05 euro (81,90%), di cui 153.990.975,05 euro (pari al 71,75% dell'avanzo applicato) impegnati e pagati nel 2022. A questi si aggiungono 21.776.000,00 euro che sono confluiti in FPV. L'avanzo applicato riconfluito in avanzo è, dunque, di 38.853.654,63 euro, pari al 18,10% dell'avanzo applicato, come di seguito illustrato.

Tabella 56 - Risorse Covid-19 anni precedenti

Descrizione	Importo	%
Avanzo applicato	214.620.629,68	100,00%
Impegnato su avanzo	175.766.975,05	81,90%
di cui:		
<i>impegni 2022</i>	153.990.975,05	71,75%
<i>fpv</i>	21.776.000,00	10,15%
Avanzo applicato riconfluito in avanzo	38.853.654,63	18,10%

Fonte: Regione Lombardia - risposta istruttoria prot. Cdc 7668 del 23.05.2023

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

L'analisi dei dati acquisiti nel corso dell'istruttoria ha evidenziato che, della somma di 38.853.654,63 euro confluita in avanzo:

- 36.515,65 euro si riferiscono al cap. di entrata 14620 "assegnazioni statali per compensazione servizi di trasporto pubblico per emergenza covid 19", per la parte che finanzia il cap. di spesa 14830 "trasferimenti statali per servizi di trasporto pubblico per emergenza covid 19 - servizio ferroviario regionale";
- 16.012.696,87 euro si riferiscono al cap. di entrata 14795 "assegnazioni statali ex articolo 32 quater decreto-legge n. 137/2020, convertito con legge n. 176/2020, modificato con decreto-legge n. 41/2021, recante misure finanziarie urgenti connesse all'emergenza epidemiologica da covid-19", per la parte che finanzia il cap. di spesa 14796 "trasferimenti statali ex articolo 32 quater decreto-legge n. 137/2020, convertito con legge n. 176/2020, modificato con decreto-legge n. 41/2021, per il ristoro delle categorie soggette a restrizioni in relazione all'emergenza covid-19";
- 22.804.442,11 euro si riferiscono al cap. di entrata 14849 "assegnazioni statali ex articolo 26 decreto legge n. 41/2021, convertito con legge 69/2021, e successive integrazioni recanti misure finanziarie urgenti connesse all'emergenza epidemiologica da covid-19", che finanzia il cap. di spesa 14850 "trasferimenti statali ex articolo 26 decreto legge n. 41/2021, convertito con legge 69/2021, e successive integrazioni per il ristoro delle categorie soggette a restrizioni in relazione all'emergenza covid-19".

Circa le ragioni del mancato utilizzo, Regione Lombardia ha riferito che:

- quanto all'importo di 36.515,65 euro, "non si sono verificate le condizioni previste nelle disposizioni ministeriali" (art. 3 comma 4 del D.I. n. 289/2022);
- quanto alla somma residua di 38.817.138,98 euro, "le domande presentate [ndr in relazione al fondo denominato "Confidiamo nella ripresa", al quale sono state destinate le risorse statali per il

ristoro delle categorie soggette a restrizioni in relazione all'emergenza Covid-19] sono state inferiori alla dotazione finanziaria"¹².

Su queste ultime risorse, la Sezione ha condotto taluni approfondimenti.

L'esame condotto sulla documentazione reperita nelle banche dati regionali ha consentito di accertare che il fondo denominato "Confidiamo nella ripresa", approvato con DGR XI/5375 del 11.10.2021¹³, è stato istituito in relazione alla rilevata difficoltà delle PMI lombarde operanti in settori di attività particolarmente penalizzate dalla crisi da Covid-19 ad "accedere al credito senza una garanzia pubblica", per finanziare investimenti sul proprio sviluppo o per finanziare il capitale circolante. La misura, dunque, si propone di facilitare "l'accesso al credito anche attraverso la concessione di una garanzia regionale che interviene dove non interviene il Fondo Centrale di Garanzia".

La dotazione finanziaria è stabilita in 60.000.000,00 euro ed è così costituita:

- 44.580.442,11 euro a valere sul capitolo di spesa 14.01.104.14850 dell'esercizio finanziario 2021 finanziati con le risorse di cui all'art. 26 del DL 41/2021^{14 15};

- 15.419.557,89 euro a valere sul capitolo 14.01.104.14796 dell'esercizio finanziario 2021 così costituiti:

- i. 9.004.704,37 euro, quale residuo del bando "Rilancio dei quartieri fieristici lombardi" di cui alla DGR 21 giugno 2021, n. XI/4913¹⁶;

¹² In sede istruttoria l'Amministrazione ha riferito che "le risorse pari a 60,5 mln sono state destinate al fondo "Confidiamo nella ripresa": si tratta di una misura di sostegno al credito, realizzata per il tramite dei Confidi convenzionati, che prevede finanziamenti a medio termine assistiti da garanzia regionale in caso di insolvenza e un contributo a fondo perduto pari al 10% del finanziamento concesso nel momento della sua completa restituzione. La reinscrizione dell'avanzo vincolato sull'esercizio successivo è stata necessaria per garantire la copertura finanziaria delle richieste presentate dalle imprese ai Confidi che avrebbero, trattandosi di misura a sportello, potuto di fatto esaurire al 31/12/2022 l'intera dotazione nell'anno di reinscrizione. Alla fine dell'esercizio finanziario le domande presentate sono state inferiori alla dotazione finanziaria; pertanto la misura resta attiva ad identiche risorse già applicate all'esercizio finanziario 2023".

¹³ La delibera ha ad oggetto "fondo confidiamo nella ripresa: misura per sostenere la liquidità delle PMI lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da Covid 19 e per favorire la ripresa economica – definizione dei criteri e approvazione dello schema di accordo di garanzia tra Regione Lombardia e i Confidi aderenti all'iniziativa".

¹⁴ Secondo l'art. 26, d.l. 41/2021, "per l'anno 2021 è istituito nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze un Fondo di 220 milioni di euro da ripartire tra le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano da destinare al sostegno delle categorie economiche particolarmente colpite dall'emergenza da COVID-19, ivi incluse le imprese esercenti attività commerciale o di ristorazione operanti nei centri storici, le imprese esercenti trasporto turistico di persone mediante autobus coperti ai sensi della legge 11 agosto 2003, n. 218, e le imprese operanti nel settore dei matrimoni e degli eventi privati. Il riparto del fondo fra le Regioni e le Province autonome è effettuato, sulla base della proposta formulata dalle Regioni in sede di auto-coordinamento, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, d'intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, da adottare entro 30 giorni dall'entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto. Una quota del fondo di cui al primo periodo, non inferiore a 20 milioni di euro, è destinata a sostenere le imprese esercenti trasporto turistico di persone mediante autobus coperti ai sensi della legge 11 agosto 2003, n. 218. Ai relativi oneri, pari a 220 milioni di euro per l'anno 2021, si provvede, quanto a 200 milioni di euro per l'anno 2021, ai sensi dell'articolo 42 e, quanto a 20 milioni di euro per l'anno 2021, mediante corrispondente riduzione del Fondo di cui all'articolo 1, comma 200, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, come rifinanziato dall'articolo 41 del presente decreto".

¹⁵ Nella DGR è precisato che " - il d.d.g. 7 ottobre 2021, n. 13343 ha accertato l'importo di euro 44.580.442,11 a carico di Ministero dell'Economia e delle Finanze, imputandolo al capitolo di entrata 2.0101.01.14849 dell'esercizio finanziario 2021; - i 44.580.442,11 euro sono di competenza della Direzione Generale Sviluppo economico che sono già stati oggetto di variazione al bilancio di previsione 2021-2023 con la DGR XI/4978/2021".

¹⁶ Dalla DGR 5375/2021 si evince che la DGR 21 giugno 2021, n. XI/4913 attiene al bando "Rilancio dei quartieri fieristici lombardi": gli esiti istruttori approvati con il d.d.u.o. 5 ottobre 2021, n. 13248 hanno visto la concessione di contributi per 2.995.295,63 euro con un conseguente residuo di 9.004.704,37 euro che alimenta, appunto, la dotazione sul cap. 14796.

- ii. 6.414.853,52 euro, quale residuo dell'Avviso a favore degli intermediari del commercio per la concessione di contributi pari al valore della tassa automobilistica pagata nel periodo tributario avente decorrenza nell'anno 2020 di cui alla DGR 7 giugno 2021, n. XI/4847¹⁷.

Nello stesso anno, con DGR XI/5793 del 21.12.2021, la dotazione finanziaria è stata poi incrementata di 593.000,00 euro, di cui:

- a) 200.000,00 euro quale ulteriore quota residua sull'Avviso a favore degli intermediari del commercio per la concessione di contributi pari al valore della tassa automobilistica pagata nel periodo tributario avente decorrenza nell'anno 2020 di cui alla DGR 7 giugno 2021, n. XI/4847;
b) 393.000,00 euro quale residuo dell'Avviso a favore delle attività di spettacolo viaggiante per la concessione di contributi a fondo perduto pari al valore della tassa automobilistica pagata nel periodo tributario avente decorrenza nell'anno 2020.

Secondo quanto è stato possibile ricostruire dalla Sezione, le risorse destinate da Regione al fondo "Confidiamo nella ripresa" ammontano, dunque, a complessivi 60.593.000,00 euro.

All'1.1.2022, le risorse vincolate in avanzo ammontano, rispettivamente, a 16.052.022,48¹⁸ euro sul cap. 14796 e a 44.580.442,11 euro sul cap. 14850, e dunque a complessivi 60.632.464,59 euro, di poco superiori all'ammontare delle risorse destinate al fondo in esame.

Quanto all'articolazione della misura, la DGR XI/5375 dell'11.10.2021 chiarisce che l'agevolazione si compone di: "*un finanziamento a medio termine a valere sulle risorse dei Soggetti finanziatori; - una garanzia regionale gratuita che assiste il finanziamento; - un contributo a fondo perduto la cui erogazione è condizionata alla restituzione del finanziamento*".

Sul punto, la delibera precisa ulteriormente che "*a valere sulla dotazione finanziaria della misura oggetto della presente deliberazione insiste sia la garanzia regionale gratuita che assiste il finanziamento, sia la quota di contributo a fondo perduto condizionata alla restituzione del finanziamento, la cui erogazione consiste nello sconto nelle ultime rate del piano di ammortamento gestito direttamente dai Confidi*", ossia dai "*Consorzi e le cooperative di Garanzia Collettiva fidi*".

Maggiori dettagli sulla misura sono contenuti nell'allegato A alla DGR¹⁹. L'allegato B contiene lo "*schema di accordo di garanzia tra Regione Lombardia e Consorzi di Garanzia collettiva fidi*", in cui si

¹⁷ Dalla medesima DGR si evince che la D.G.R. 7 giugno 2021, n. XI/4847 attiene a un intervento per sostenere gli intermediari del commercio tramite la concessione di un contributo a fondo perduto pari al valore della tassa automobilistica pagata nel periodo tributario avente decorrenza nell'anno 2020. I 6.414.853,52 euro che concorrono ad alimentare la dotazione sul cap. 14796 sono una parte del "*residuo di almeno 6.500.000,00 euro*" atteso su tale intervento.

¹⁸ Applicate per 16.020.398,68 euro, cfr. sopra.

¹⁹ Si riporta un estratto di quanto ivi previsto:

1. i Consorzi e le cooperative di Garanzia Collettiva fidi (di seguito Confidi) iscritti all'albo unico di cui all'art. 106 TUB come modificato dal D.Lgs. 13 agosto 2010, n. 141 e già convenzionati, a seguito di procedura di evidenza pubblica, per operare sul Fondo regionale Controgaranzie con il decreto 23 luglio 2019, n. 10852, possono operare sulla presente misura come Soggetti finanziatori che deliberano ed erogano credito diretto ai Soggetti beneficiari alle condizioni di seguito specificate;
2. l'agevolazione si compone di: a) un finanziamento a medio termine a valere sulle risorse dei soggetti finanziatori; b) una garanzia regionale gratuita che assiste il finanziamento; c) un contributo a fondo perduto pari al 10% del valore del finanziamento la cui erogazione è subordinata alla restituzione del finanziamento ricevuto;
3. la garanzia regionale sui finanziamenti concessi dai Confidi ai soggetti beneficiari: - copre fino al 100% dell'importo di ogni singolo finanziamento nel limite massimo di 20.000 euro e su finanziamenti del valore totale massimo di 100.000 euro; - è diretta, esplicita e irrevocabile nonché escutibile a prima richiesta, con espressa rinuncia al beneficio di preventiva escussione del debitore principale, previa intimazione di pagamento al debitore; - è a titolo gratuito;

conferma che l'erogazione del contributo a fondo perduto è "determinato in misura pari al 10% del valore del finanziamento garantito (massimo quindi 2.000 euro). L'erogazione del contributo è subordinata alla restituzione del 90% della quota capitale del finanziamento concesso ed erogato dal Confidi a copertura dell'ultimo 10% della quota capitale residua. Il contributo a fondo perduto concesso da Regione Lombardia verrà scontato direttamente dai Confidi nelle ultime rate del piano di ammortamento in relazione alla quota capitale ad avvenuta restituzione del 90% della quota capitale del finanziamento garantito. A compimento della restituzione indicata il Confidi chiederà l'escussione del 10% della garanzia regionale".

In ordine al trattamento contabile del fondo, la DGR XI/5375/2021 dispone che "gli aiuti concessi nella sezione 3.1 del "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", anche nella forma tecnica della garanzia, sono considerati per l'intero valore nominale del finanziamento sottostante, al pari di una sovvenzione a fondo perduto; STABILITO pertanto che i provvedimenti contabili inerenti l'aiuto con forma tecnica di garanzia (che includono anche la quota di fondo perduto) saranno impegnati secondo le modalità utilizzate per i contributi a fondo perduto, in coerenza con il Regime di Aiuti, con impegni a favore dei Confidi legati ai provvedimenti di concessione e non mediante accantonamenti, procedendo quindi con il riaccertamento degli impegni a chiusura di ogni esercizio finanziario fino alla durata della garanzia".

La misura "Confidiamo nella ripresa" è stata oggetto di successive modifiche, con "allargamento dei beneficiari in risposta all'aumento dei costi di elettricità, gas naturale, carburante e materie prime conseguente all'aggressione della Russia contro l'Ucraina", con DGR XI/7156 del 17.10.2022. In particolare, dopo aver rilevato che sul fondo di cui alla DGR XI/5375/2021 residuano 38.817.000,00 euro²⁰, la delibera da ultimo citata, in considerazione degli "effetti negativi per l'economia lombarda, e in particolare per le PMI, derivanti dall'aumento dei prezzi di gas, elettricità, carburanti e materie prime conseguenti al conflitto in corso tra Russia e Ucraina", dispone "la chiusura del bando per la presentazione da parte dei Confidi delle domande di agevolazione dei soggetti beneficiari sul fondo "Confidiamo nella ripresa" di cui al d.d.u.o. 30.12.2021 n. 19042 e modifica i criteri del "fondo Confidiamo nella ripresa", stabilendo altresì che "le agevolazioni (garanzia e contributo a fondo perduto) ...: - sono concesse entro il 31 dicembre 2022, salvo proroghe del Regime e dell'Aiuto [...]; - non devono coprire esigenze di liquidità dovute alla crisi epidemiologica da Covid-19". La dotazione finanziaria della nuova misura è individuata nel residuo "sul Fondo confidiamo nella ripresa pari a euro 38.817.000,00".

Da quanto sopra, emerge che la misura "Confidiamo nella ripresa", nonché la successiva "Confidiamo nella ripresa - energia", si sostanziano in una garanzia ai Confidi, volta ad agevolare

4. durata massima finanziamento: 60 mesi; con riferimento alle garanzie richiedibili dai Consorzi di Garanzia collettiva Fidi, in affiancamento alla garanzia rilasciata da Regione Lombardia, e nei limiti della disciplina in materia di aiuti di stato, potranno essere richieste garanzie dirette del Fondo Centrale Garanzia di cui alla legge 662/96 (FCG);
5. il contributo a fondo perduto è determinato in misura pari al 10% del valore del finanziamento garantito (massimo quindi 2.000 euro). L'erogazione del contributo è subordinata alla restituzione del 90% della quota capitale del finanziamento concesso ed erogato dai Soggetti finanziatori a copertura dell'ultimo 10% della quota capitale residua;
6. il contributo a fondo perduto concesso da Regione Lombardia verrà scontato direttamente dai Confidi nelle ultime rate del piano di ammortamento in relazione alla quota capitale ad avvenuta restituzione del 90% della quota capitale del finanziamento garantito;
7. il contributo a fondo perduto è erogato in un'unica soluzione su richiesta del Confidi (con la modalità tecnica dell'escussione del 10% della quota capitale del finanziamento) che attestano l'avvenuto rimborso del 90% della quota capitale del finanziamento da parte dei soggetti beneficiari e verrà scontato direttamente dai Confidi nelle ultime rate del piano di ammortamento in relazione alla quota capitale.

²⁰ La DGR 7156/2022 specifica che i 38.817.000,00 euro sono disponibili: - per 22.804.442,11 euro, a valere sul capitolo di spesa 14.01.104.14850 dell'esercizio finanziario 2022; - per 16.012.557,89 euro, a valere sul capitolo di spesa 14.01.104.14796 dell'esercizio finanziario 2022.

l'accesso al credito da parte delle PMI. Allo stato, tale finalità è stata raggiunta solo parzialmente, nella misura 21.776.000,00 euro, corrispondenti alle domande di finanziamento pervenute dalle imprese beneficiarie che hanno superato la fase istruttoria²¹. L'importo in questione, inizialmente impegnato interamente nell'esercizio 2022, è stato reimputato al 2023 in sede di riaccertamento ordinario (DGR 60/2023 - all. A - scheda 366, p. 221-222), con attivazione del FPV per l'intero importo. La circostanza ha trovato conferma nei dati forniti da Regione Lombardia in sede istruttoria (prot. Cdc 7407 del 18.05.2023) sulla composizione del FPV di parte spesa dell'anno 2022, da cui è tratto il seguente prospetto.

Tabella 57 – Risorse Covid-19: FPV

Capitolo	Numero impegno	Descrizione Impegno Competenza	Importo 2023
14850	64399	(ro2022)-agevolazioni finanziarie (garanzia e contributo a fondo perduto)	80.000,00
14850	64400	(ro2022)-agevolazioni finanziarie (garanzia e contributo a fondo perduto)	425.000,00
14850	64401	(ro2022)-agevolazioni finanziarie (garanzia e contributo a fondo perduto)	2.029.000,00
14850	64402	(ro2022)-agevolazioni finanziarie (garanzia e contributo a fondo perduto)	731.000,00
14850	64403	(ro2022)-misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19	1.332.000,00
14850	64404	(ro2022)-misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19	75.000,00
14850	64405	(ro2022)-misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19	40.000,00
14850	64406	(ro2022)-misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19	80.000,00
14850	64421	(ro2022)-fondo confidiamo nella ripresa: misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19 e per favorire la ripresa economica	105.000,00
14850	64422	(ro2022)-fondo confidiamo nella ripresa: misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19 e per favorire la ripresa economica	581.000,00
14850	64423	(ro2022)-fondo confidiamo nella ripresa: misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19 e per favorire la ripresa economica	15.000,00
14850	64424	(ro2022)-fondo confidiamo nella ripresa: misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19 e per favorire la ripresa economica	60.000,00

²¹ La sopra riferita DGR XI/7156/2022 di modifica della misura in esame riferisce che sul fondo "Confidiamo per la ripresa" di cui alla DGR XI/5375/2021 "sono state concesse agevolazioni a 1.174 imprese per un valore economico complessivo di euro 21.776.000,00". La misura "Confidiamo nella ripresa - energia", con una dotazione di 38.817.000,00 euro e il cui bando è stato approvato con d.d.u.o. 15424 del 27.10.2022, è tuttora aperta.

Capitolo	Numero impegno	Descrizione Impegno Competenza	Importo 2023
14850	64425	(ro2022)-fondo confidiamo nella ripresa: misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19 e per favorire la ripresa economica	380.000,00
14850	64426	(ro2022)-fondo confidiamo nella ripresa: misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19 e per favorire la ripresa economica	60.000,00
14850	64427	(ro2022)-fondo confidiamo nella ripresa: misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19 e per favorire la ripresa economica	90.000,00
14850	64432	(ro2022)-impegno sviluppo artigiano	40.000,00
14850	64433	(ro2022)-impegno artfidi lombardia	207.000,00
14850	64434	(ro2022)-impegno asconfidi lombardia	1.823.000,00
14850	64435	(ro2022)-impegno confidi systema	305.000,00
14850	64436	(ro2022)-fondo confidiamo nella ripresa: misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19 e per favorire la ripresa economica	20.000,00
14850	64437	(ro2022)-fondo confidiamo nella ripresa: misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19 e per favorire la ripresa economica	175.000,00
14850	64438	(ro2022)-fondo confidiamo nella ripresa: misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19 e per favorire la ripresa economica	7.702.000,00
14850	64439	(ro2022)-fondo confidiamo nella ripresa: misura per sostenere la liquidità delle pmi lombarde particolarmente penalizzate dalla crisi da covid 19 e per favorire la ripresa economica	789.000,00
14850	64443	(ro2022)-misure per sostenere la ripresa economica	436.000,00
14850	64444	(ro2022)-misure per sostenere la ripresa economica	2.170.000,00
14850	64445	(ro2022)-misure per sostenere la ripresa economica	1.023.000,00
14850	64446	(ro2022)-misure per sostenere la ripresa economica	75.000,00
14850	64447	(ro2022)-fondo confidiamo nella ripresa misure per sostenere le pmi lombarde	20.000,00
14850	64448	(ro2022)-fondo confidiamo nella ripresa misure per sostenere le pmi lombarde	908.000,00
Totale			21.776.000,00

Fonte: Regione Lombardia – risposta istruttoria prot. Cdc 7407 del 18.05.2023

Elaborazione: Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Il residuo importo di 38.817.000,00 euro, confluito in “avanzo applicato riconfluito in avanzo vincolato”, è il residuo della dotazione finanziaria della misura “Confidiamo nella ripresa”, che attualmente costituisce la dotazione finanziaria della misura “Confidiamo nella ripresa – energia”, il cui bando è ancora aperto. Al momento, non risultano somme impegnate.

La Sezione rileva che, al 31.12.2022, nessun importo delle risorse statali trasferite per il ristoro delle categorie soggette a restrizioni in relazione all'emergenza Covid-19 e oggetto delle due misure qui in esame risulta erogato²².

Allo stato, con riferimento all'importo di 21.776.000,00 euro relativo ai finanziamenti già concessi, è possibile prevedere un'erogazione da un minimo di 2.177.600,00 euro, pari al contributo del 10% a fondo perduto previsto dalla DGR XI/5375/2021 fino ad un massimo di 21.776.000,00, in caso di insolvenza di tutti i soggetti finanziati e di conseguente escussione della garanzia da parte di Confidi. Quanto all'importo di 38.817.000,00 euro, la "forchetta" oscilla da zero a 38.817.000,00 euro, posto che al 31.12.2022 sulla misura non risultano impegni.

Alla luce di quanto precede, la Sezione riserva ai futuri giudizi di parifica ogni verifica in ordine alla coerenza e alla concreta attuazione della finalità di sostegno delle imprese sottesa alle misure adottate da Regione Lombardia con le DGR XI/5375/2021 e XI/7156/2022, anche in relazione alla parte di dotazione economica che dovesse eventualmente residuare a conclusione delle vicende relative alle due misure.

9.2 Le risorse dell'anno 2022

Nel corso dell'istruttoria, Regione Lombardia ha indicato gli accertamenti di competenza dell'esercizio 2022 e le relative quote impegnate, pagate, destinate a residuo o confluite in FPV, nonché la parte residua destinata ad avanzo vincolato.

Le risorse accertate nel corso del 2022, pari a 47.725.498,32 euro, risultano di gran lunga inferiori a quelle provenienti dagli esercizi precedenti e sono state impegnate per 22.014.554,46 euro (46,13%), sull'esercizio 2022: infatti, non vi sono impegni confluiti in FPV. Dalle risultanze istruttorie emerge che i riferiti impegni sono stati pagati per 19.670.189,98 euro e che 2.344.364,48 euro sono stati iscritti a residuo (10,65% dei 22.014.554,46 euro impegnati).

In avanzo, sono dunque confluiti 25.710.943,86 euro, pari al 53,87% delle risorse accertate nel 2022, come illustrato nel prospetto che segue.

Tabella 58 – Risorse Covid-19 anno 2022

Descrizione	importo	%
Accertamenti 2022	47.725.498,32	100,00%
Impegnato su accertamenti	22.014.554,46	46,13%
di cui:		
impegni 2022	22.014.554,46	46,13%
fpv	-	0,00%
Non impegnato su accertamenti (avanzo)	25.710.943,86	53,87%

Fonte: Regione Lombardia – risposta istruttoria prot. Cdc 7668 del 23.05.2023

Elaborazione: Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia

L'analisi dei dati acquisiti nell'istruttoria ha evidenziato che, dei 25.710.943,86 euro inutilizzati e, dunque, confluiti in avanzo, gli importi più rilevanti (complessivi 25.133.983,21 euro) sono allocati nel capitolo di entrata 14620 'assegnazioni statali per compensazione servizi di trasporto pubblico per emergenza covid 19', che finanzia i capitoli di spesa 14621, 14721 e 14830. Infatti, agli accertamenti 2022 sul capitolo 14620, pari a 40.879.814,50 euro, corrispondono impegni per complessivi 15.745.831,29 euro.

Tabella 59 – Risorse Covid-19 anno 2022 – inutilizzi capitolo entrata 14620

²² L'importo di 7.710,81 euro impegnato e pagato sul cap. 14796 si riferisce a "contributi covid bollo auto".

Cap. entrata	Cap. spesa	Descrizione capitolo spesa	Accertamenti di competenza dell'esercizio 2022	Relative quote impegnate	Relative quote pagate	Residui	Parte residua destinata ad avanzo vincolato
014620	014621	trasferimenti statali per compensazione servizi di trasporto pubblico per emergenza covid 19 - servizio ferroviario regionale	16.532.866,47	12.960.954,15	12.960.954,15	-	3.571.912,32
014620	014721	trasferimenti statali per compensazione servizi di trasporto pubblico relativa ad emergenza covid 19 - servizi trasporto pubblico locale	24.165.567,81	2.784.877,14	2.784.877,14	-	21.380.690,67
014620	014830	trasferimenti statali per servizi di trasporto pubblico per emergenza covid 19 - servizio ferroviario regionale	181.380,22	0,00	0,00	-	181.380,22
TOTALI			40.879.814,50	15.745.831,29	15.745.831,29	-	25.133.983,21

Fonte: Regione Lombardia - risposta istruttoria prot. Cdc 7668 del 23.05.2023

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Sulle ragioni del parziale inutilizzo delle risorse trasferite dallo Stato, l'Amministrazione ha rappresentato che "le quote non sono state utilizzate perché non si sono verificate le condizioni previste nelle disposizioni ministeriali" (art. 3 comma 4 del D.I. n. 289/2022)" (prot. Cdc 7668 del 23.05.2023), con motivazione analoga a quella riferita per l'avanzo di 36.515,65 euro, generato dalla gestione delle risorse provenienti da esercizi precedenti (cfr. *supra*, par. 9.1).

Il decreto interministeriale n. 289 del 20.09.2022, a cui è fatto cenno da Regione Lombardia, dispone la "Ripartizione definitiva delle risorse destinate alla compensazione minori ricavi tariffari relativi all'esercizio 2020 a seguito delle correzioni previste dall'articolo 5, comma 2, del decreto del Ministro delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 2 dicembre 2021, n. 489". In particolare, l'art. 3, co. 4, dispone che "le anticipazioni di cui al comma 1, possono essere erogate nella misura massima del 90 per cento sino a quando non sono completate le verifiche previste dall'articolo 2, comma 3, del decreto del Ministro delle Infrastrutture e della mobilità sostenibili, di concerto con il Ministro

dell'economia e delle finanze, 2 dicembre 2021, n. 489, nonché le istruttorie di cui all'articolo 1, comma 2, del presente decreto"²³.

Sulle concrete circostanze di fatto che hanno impedito l'erogazione delle risorse, con le controdeduzioni depositate in vista dell'adunanza del 29 giugno 2023 (prot. Cdc 9013 del 28.06.2023), Regione Lombardia ha riferito che «la quota prevalente delle risorse in oggetto si riferisce a quanto trasferito dal MIT a titolo di compensazione per i **“mancati ricavi 2021”**», precisando che «si tratta della quota del 10% riconoscibile solo al termine delle procedure di verifica di cui all'art. 3, c. 4 del decreto interministeriale 289/22, che consistono nelle verifiche – da parte degli enti affidanti – di sovracompenso basate anche sui dati caricati sulla Piattaforma dell'Osservatorio Nazionale TPL da parte delle aziende del settore TPL. Al 31/12/22 tali verifiche non risultavano completate ed era stata avanzata dalle Regioni al MIT la richiesta di prorogare il termine per la loro conclusione, estendendo la valutazione all'intero periodo emergenziale. Il MIT ha poi effettivamente esteso all'intero periodo emergenziale Covid (23/2/20 – 31/3/22) il periodo soggetto a verifiche, fissando come nuovo termine per il completamento delle verifiche il 31/1/24 (decreto MIT/MEF in corso di registrazione, già approvato in Conferenza Unificata)». L'Amministrazione ha inoltre aggiunto che «le rimanenti risorse si riferiscono a quanto riconosciuto dal MIT per i servizi aggiuntivi 2020 e 2021» e che, «per quanto attiene ai **“servizi aggiuntivi 2020”**, Regione al 31/12/22 ha riconosciuto tutte le spese rendicontate dalle Agenzie; si è tuttora in attesa dell'atto ministeriale che destini gli avanzi (differenza tra servizi programmati e servizi effettivamente rendicontati) da parte delle diverse Regioni a copertura dei mancati ricavi. Infine, una quota di quanto trasferito dal Ministero a titolo di **“servizi aggiuntivi 2021”** non era stata riconosciuta da Regione a fine 2022, in quanto era ancora in corso l'istruttoria, ma è stata effettivamente liquidata - sulla base delle rendicontazioni pervenute - a seguito della DGR 7886 del 6/2/23».

Di seguito si forniscono, in forma schematica, le motivazioni rappresentate dall'Amministrazione circa il mancato utilizzo delle altre risorse statali accertate nel 2022.

²³ Sulle verifiche, l'art. 2, co. 3, del decreto prevede che “sulla base dei dati certificati inseriti sulla piattaforma dell'Osservatorio per le politiche del trasporto pubblico locale, le Regioni e le Province autonome erogano i contributi, anche per il tramite degli Enti affidanti, alle imprese affidatarie e ai titolari degli introiti da tariffa. I medesimi soggetti hanno la facoltà, qualora risultino dati non certificati o siano rilevate evidenti anomalie inerenti i dati inseriti sulla piattaforma dell'Osservatorio, di richiederne la certificazione o correzione alle aziende in parola, prima di procedere all'erogazione del contributo. È fatta salva la verifica degli equilibri contrattuali al fine di evitare eventuali sovracompenso”. Quanto alle istruttorie, l'art. 1, co. 2, dispone che “l'assegnazione minori ricavi tariffari 2020, entro il termine previsto per le verifiche di cui al comma 3, è suscettibile di variazione esclusivamente in relazione all'istruttoria in corso per la verifica dei minori ricavi tariffari registrati nell'esercizio 2020 dalle aziende che non hanno esercito i servizi nell'intero biennio precedente per le quali è necessario formalizzare una modalità istruttoria per definire il contributo riconoscibile”.

Tabella 60 – Risorse Covid-19 anno 2022 – inutilizzi altri capitoli

Capitolo Entrata	Capitolo Spesa	Descrizione capitolo spesa	Accertamenti di competenza dell'esercizio 2022	Relative quote impegnate	Relative quote pagate	Residui	Parte residua destinata ad avanzo vincolato	Ragioni (parziale) inutilizzo risorse
015124	015125	trasferimenti statali destinati a parchi tematici ex articolo 26 decreto-legge n. 41/2021, convertito con l. 69/2021 e successive integrazioni, per il ristoro delle categorie soggette a restrizioni in relazione all'emergenza covid-19	2.972.029,47	2.671.681,57	405.529,73	2.266.151,84	300.347,90	Le risorse assegnate alla Direzione TMTM nell'esercizio 2022 (2.972.029,47€) sono state destinate alla copertura del bando "Intervento a favore dei parchi tematici, acquari, parchi geologici e giardini zoologici", in attuazione del D.P.C.M. del 4 aprile 2022, che ha approvato il riparto tra le Regioni dell'incremento del "Fondo per il sostegno delle attività economiche colpite dall'emergenza epidemiologica", di cui all'articolo 26 del decreto-legge n. 41 del 2021. Con decreto dirigenziale del 1 dicembre 2022 è stato approvato l'elenco delle domande ammesse al contributo e sono state impegnate le relative risorse. La quota di 300.347,90€ rappresenta l'economia sulla dotazione del bando, risultante dall'attività istruttoria rispetto alle domande presentate, ma non ammissibili al contributo.
015401	015403	contributi statali in capitale per acquisto di veicoli, mezzi d'opera e allestimenti di protezione civile a seguito dell'emergenza sanitaria covid 19 - ocdpc 719 del 4 dicembre 2020	11.498,50	-	-	-	11.498,50	I fondi assegnati a RL sono stati trasferiti dal Dipartimento PC nel mese di settembre 2022 e, per i quali, non è stato quindi possibile attivare le procedure di gara sino all'approvazione della DGR programmazione delle gare
015401	015404	contributi statali in capitale per acquisto di beni materiali di	261.041,42	-	-	-	261.041,42	

Capitolo Entrata	Capitolo Spesa	Descrizione capitolo spesa	Accertamenti di competenza dell'esercizio 2022	Relative quote impegnate	Relative quote pagate	Residui	Parte residua destinata ad avanzo vincolato	Ragioni (parziale) inutilizzo risorse
		protezione civile a seguito dell'emergenza sanitaria covid 19 - ocdpc 719 del 4 dicembre 2020						
015401	015406	contributi statali in capitale a gruppi comunali di volontariato di protezione civile per il ripristino e il potenziamento delle dotazioni a seguito dell'emergenza covid 19 - ocdpc 719 del 4 dicembre 2020	235.381,46	231.579,63	231.579,63	-	3.801,83	rinunce/economie di fondi erogati come acconto alle organizzazioni di volontariato di pc e che dovranno essere restituiti al Dipartimento PC
015402	015407	trasferimenti statali correnti alle associazioni di volontariato di protezione civile per il ripristino ed il potenziamento delle dotazioni a seguito dell'emergenza sanitaria covid 19 - ocdpc 719 del 4 dicembre 2020	208.925,00	208.654,15	208.654,15	-	270,85	
015402	015408	trasferimenti statali correnti a gruppi comunali di volontariato di protezione civile per il ripristino ed il potenziamento delle dotazioni a seguito dell'emergenza sanitaria covid 19 - ocdpc 719 del 4 dicembre 2020	291.717,00	291.716,85	291.716,85	-	0,15	
TOTALI			3.980.592,85	3.403.632,20	1.137.480,36	2.266.151,84	576.960,65	

Fonte: Regione Lombardia - risposta istruttoria prot. Cdc 7668 del 23.05.2023

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

9.3 I residui passivi

In sede istruttoria, la Sezione ha altresì chiesto di produrre *“la tabella di anzianità dei residui passivi al 31.12.2022 di tutti i capitoli finanziati con le risorse ricevute dallo Stato per l'emergenza Covid-19, distinti per beneficiario”* (prot. Cdc 7105 del 12.05.2023).

I dati acquisiti (nota Regione Lombardia prot. Cdc 7668 del 23.05.2023) evidenziano che i residui indicati, pari a 2.344.364,48 euro, sono interamente originati dalla gestione di competenza (2022). Mediante accesso alle banche dati regionali, la Sezione ha, altresì, avuto modo di verificare che tali residui risultano già interamente pagati, e che, pertanto, le risorse statali sono state effettivamente trasferite ai beneficiari in tempi contenuti.

10 Il Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato (di seguito, per brevità, anche FPV) costituisce il principale strumento di attuazione del principio della c.d. competenza finanziaria potenziata²⁴.

Il principio generale della contabilità finanziaria stabilisce, come è noto, che tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate, attive e passive, comportanti entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione stessa viene a scadenza.

Viene, pertanto, ad essere escluso l'accertamento attuale di entrate future in attesa dell'effettivo maturare della scadenza del relativo titolo giuridico e, analogamente, l'impegno di spese per le quali non si debba provvedere al pagamento nello stesso esercizio. In entrambi i casi, sia gli accertamenti che gli impegni dovranno essere imputati agli esercizi di scadenza dell'obbligazione. In ogni caso, per obbligazioni comportanti impegni di spesa che vengono a scadenza in più esercizi finanziari, deve essere predisposta, al momento dell'attivazione del primo impegno, una specifica copertura finanziaria a garanzia della spesa complessiva.

Lo stesso principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, cui è demandata la disciplina specifica del fondo pluriennale vincolato, precisa, al punto 5.4 dell'Allegato 4/2 al D.lgs. n. 118 del 2011, che si tratta di un saldo finanziario, costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Si consente in questo modo di mantenere inalterata la copertura finanziaria dei processi di spesa attivati e di dare trasparenza e flessibilità al bilancio nella sua proiezione pluriennale²⁵.

²⁴ Tale lettura è ribadita dalla Corte costituzionale, secondo cui il fondo pluriennale vincolato "è finalizzato a gestire in modo coerente e funzionale l'introduzione, nella contabilità degli enti territoriali, della cosiddetta "competenza rinforzata". Detto principio trova disciplina nel d.lgs. n. 118 del 2011, allegato 1, punto 16" (Corte costituzione, 29 novembre 2017, n. 247).

²⁵ L'attivazione del fondo pluriennale vincolato richiede, sotto il profilo operativo, di agire sul bilancio di previsione iscrivendo:

- in entrata uno stanziamento, distinto in parte corrente, in parte capitale e parte finanziaria, pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente;
- in spesa uno stanziamento corrispondente a risorse già acquisite o che si prevede di acquisire che vedono posticipato il momento del loro reale utilizzo ovvero:
 - le risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
 - le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Si tratta in ogni caso di uno stanziamento virtuale che non può formare oggetto di impegno, risultando finalizzato esclusivamente ad evidenziare lo sfasamento temporale e destinato a produrre una "economia" a fine esercizio.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile. Nel caso in cui, alla fine dell'esercizio, l'entrata sia stata accertata o incassata e la spesa non sia stata impegnata, tutti gli stanziamenti cui si riferisce la spesa, compresi quelli relativi al fondo pluriennale, iscritti nel primo esercizio del bilancio di previsione, costituiscono economia di bilancio e danno luogo alla formazione di una quota del risultato di amministrazione dell'esercizio da destinarsi in relazione alla tipologia di entrata accertata.

Pertanto, confluiscono nel FPV solo le entrate vincolate (può trattarsi sia di entrate correnti vincolate o di entrate destinate al finanziamento di investimenti vincolate²⁶), accertate ed esigibili, destinate alla copertura di spese già impegnate, ma che saranno esigibili in esercizi successivi; confluiscono, invece, nell'avanzo vincolato o destinato le entrate vincolate già accertate ed esigibili destinate alla copertura di spese non ancora impegnate. Sussiste uno stretto rapporto di continuità fra il FPV in spesa dell'esercizio precedente e il FPV iscritto in entrata nell'esercizio successivo, tanto che, al di fuori del primo anno, è escluso che il FPV in entrata possa essere inferiore a quanto iscritto in uscita nell'anno precedente²⁷.

Il FPV dell'esercizio 2022 di Regione Lombardia presenta l'andamento e le risultanze di seguito sintetizzati.

Tabella 61- Fondo Pluriennale Vincolato

Voci	Importi
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021(A)	1.229.145.763,05
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte da fondo pluriennale vincolato (B)	524.164.323,10
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera B) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (X) (economie d'impegno)	48.530.709,17
Riaccertamento degli impegni finanziati da fpv imputati agli esercizi successivi al 2022 (Y)	2.224.867,77
Quota del FPV al 31/12/2022 rinviata all'esercizio 2023 e successivi(C=A-B-X-Y)	654.225.863,01
Spese impegnate nel 2022 con imputazione al 2023 e coperte da fondo pluriennale vincolato (D)	316.077.884,79
Spese impegnate nel 2022 con imputazione al 2024 e coperte da fondo pluriennale vincolato (E)	84.536.277,54
Spese impegnate nel 2022 con imputazione agli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione e coperte da fondo pluriennale vincolato (F)	4.698.131,40
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 (G=C+D+E+F)	1.059.538.156,74

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Il fondo pluriennale vincolato risultante in spesa dal rendiconto dell'esercizio 2021, pari a 1.229.145.763,05 euro, è stato riportato in entrata nel bilancio dell'esercizio 2022 a copertura degli impegni già imputati allo stesso esercizio 2022 e a quelli successivi.

Nella dinamica del fondo pluriennale in entrata occorre considerare che:

²⁶ In aggiunta ad entrate vincolate, il punto 5.4.2 prevede che il FPV sia alimentato anche a seguito del riaccertamento, ordinario o straordinario dei residui, infatti, il principio prevede che "prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito: a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce; b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria".

²⁷ In tal senso, il punto 5.4.3, secondo cui "l'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente [...]".

- l'importo di 524.164.323,10 euro indica la quota di fondo relativa a spese già impegnate negli esercizi precedenti che sono diventate esigibili nell'esercizio 2022, al quale erano state imputate, e che sono state coperte con le risorse confluite nel fondo pluriennale vincolato. Di tali impegni 248.814.543,88 euro sono riferibili a spese correnti, 212.437.472,22 euro a spese di investimento e 62.912.307,00 euro a spese per incremento di attività finanziarie. L'utilizzo del fondo rappresenta il 42,64% degli impegni rinviati dall'esercizio 2021 ovvero del FPV in entrata (524.164.323,10/ 1.229.145.763,05);

- l'importo di 50.755.576,94 euro, dato dalla somma di 48.530.709,17 euro e 2.224.867,77 euro, indica la quota di fondo che finanziava impegni che sono stati cancellati nel corso del 2022.

La differenza, pari a 654.225.863,01 euro, è la quota del fondo in entrata relativa a impegni già imputati o reimputati a esercizi successivi al 2022 e finanziati con risorse già confluite nel fondo pluriennale vincolato.

Infine, gli importi di 316.077.884,79 euro, 84.536.277,54 euro e 4.698.131,40 euro rappresentano la quota di fondo relativa alle spese per le quali gli impegni sono stati assunti nell'esercizio 2022, ma che sono imputate, in quanto non ancora esigibili, rispettivamente all'esercizio 2023, all'esercizio 2024 e agli esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale. Si tratta, in sostanza, del fondo pluriennale vincolato formatosi nel corso del 2022 con l'accertamento di entrate esigibili e l'impegno di spese non ancora esigibili.

Il rinvio degli impegni (654.225.863,01 euro) e gli impegni assunti nel 2022 e imputati a esercizi successivi, scomposto per macroaggregato e titolo di spesa, evidenzia che i "Contributi agli investimenti" rappresentano il 74,86% del totale di spesa rinviata nel triennio (793.174.304,73/1.059.538.156,74), il 71,59% della spesa complessivamente rinviata al 2023 (595.523.451,30/ 831.802.813,64), l'84,21% all'anno 2024 e il 99,48 all'anno 2025. Per quanto riguarda il titolo primo della spesa, il rinvio degli impegni riguarda principalmente i "Trasferimenti correnti", che rappresentano il 16,73% del totale degli impegni.

Tabella 62 - Scomposizione per titolo e macroaggregato del FPV

Descrizione titolo di spesa	Cod.	Macroaggregato	2025	2024	2023	Totale
Spese correnti	101	Redditi da lavoro dipendente			17.608.870,43	17.608.870,43
Spese correnti	103	Acquisto di beni e servizi		2.044.975,95	57.385.844,77	59.430.820,72
Spese correnti	104	Trasferimenti correnti	198.700,00	27.645.621,71	149.409.772,97	177.254.094,68
Spese correnti	110	Altre spese correnti			245.854,68	245.854,68
Totale titolo primo			198.700,00	29.690.597,66	224.650.342,85	254.539.640,51
Spese in conto capitale	103	Contributi agli investimenti	38.318.470,39	159.332.383,04	595.523.451,30	793.174.304,73
Spese in conto capitale	102	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		195.192,01	11.508.068,21	11.703.260,22
Totale titolo secondo			38.318.470,39	159.527.575,05	607.031.519,51	804.877.564,95
Spese per incremento attività finanziarie	103	Concessione crediti di medio-lungo termine			120.951,28	120.951,28
Totale titolo terzo					120.951,28	120.951,28
Totale complessivo			38.517.170,39	189.218.172,71	831.802.813,64	1.059.538.156,74

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Ciò premesso sull'evoluzione del fondo nel corso del 2022, di seguito si propone un'analisi delle voci di maggior rilievo.

La cancellazione di impegni, nel corso del 2022, ha riguardato impegni per complessivi 50.755.576,94 euro. In sede istruttoria, Regione Lombardia ha fornito l'elenco distinto per titolo di spesa e impegno, dal quale emerge che l'operazione riguarda spese correnti per -12.718.511,48, spese in conto capitale per -38.027.753,92 euro e spese per incremento attività finanziare per -9.311,54 euro. È stato precisato che, di tali economie di spesa, 15.385.264,26 euro costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione e 35.370.312,68 euro quota del risultato libero (nota del 18 maggio 2023, prot. Cdc 7407).

Il quadro rappresentato dall'Amministrazione regionale sulle risorse liberate a seguito del riaccertamento degli impegni finanziati da FPV trova conferma nei riscontri della Sezione di seguito rappresentati.

Tabella 63 - Riduzione FPV entrata

FPV	Corrente	Investimenti	Partite	Totale
FPV entrata A	349.012.775,18	817.090.418,05	63.042.569,82	1.229.145.763,05
Accertamenti B				0,00
Impegni C	248.814.543,88	212.437.472,22	62.912.307,00	524.164.323,10
FPV spesa D	87.479.719,82	566.625.191,91	120.951,28	654.225.863,01
Avanzo E= (A+B-C-D)	12.718.511,48	38.027.753,92	9.311,54	50.755.576,94
Vincoli F	4.854.341,12	10.530.923,14		15.385.264,26
Risultato finale G=(E-F)	7.864.170,36	27.496.830,78	9.311,54	35.370.312,68
Avanzo libero (>FPV)	7.864.170,36	27.496.830,78	9.311,54	35.370.312,68

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Dal prospetto emerge in particolare che risorse in entrata per 1.229.145.763,05 euro (fondo pluriennale vincolato in entrata) hanno dato copertura, in uscita, a impegni imputati al 2022 per 524.164.323,10 euro (corrispondente alla quota di FPV in entrata utilizzata) e a impegni imputati a esercizi successivi tramite fondo pluriennale vincolato in uscita per 654.225.863,01 euro; e che hanno determinato un avanzo di 50.755.576,94 euro, di cui 15.385.264,26 euro vincolato e 35.370.312,68 euro libero.

Di seguito, sulla base dei dati acquisiti nel corso dell'istruttoria (nota Regione Lombardia prot. Cdc n. 7407 del 18 maggio 2022), viene fornito il dettaglio della composizione del FPV al 31.12.2022, per anno di imputazione e per tipo di entrata.

Tabella 64 - Reimputazione impegni FPV al 31.12.2022

REIMPUTAZIONE	All. b) FPV	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	Totale	Entrata
NON RIACCERTATO IMPUTATO DIRETTAMENTE AL > 2023 E SEGUENTI	C	51.938.447,23			51.938.447,23	ANNI PRECEDENTI AL 2022 - FPV IN ENTRATA
IMPUTATO AL 2022 MA RIACCERTATO	C	463.786.481,62	104.681.895,17	33.819.038,99	602.287.415,78	ANNI PRECEDENTI AL 2022 - FPV IN ENTRATA
Totale C		515.724.928,85	104.681.895,17	33.819.038,99	654.225.863,01	
IMPUTATO AL 2022 MA RIACCERTATO	D	195.866.095,63			259.805.528,84	2022
IMPUTATO AL 2022 MA RIACCERTATO	E		59.241.301,81			
IMPUTATO AL 2022 MA RIACCERTATO	F			4.698.131,40		
NON RIACCERTATO IMPUTATO DIRETTAMENTE AL > 2023 E SEGUENTI	D	120.211.789,16			145.506.764,89	2022
NON RIACCERTATO IMPUTATO DIRETTAMENTE AL > 2023 E SEGUENTI	E		25.294.975,73			
NON RIACCERTATO IMPUTATO DIRETTAMENTE AL > 2023 E SEGUENTI	F					
Totale D-E-F		316.077.884,79	84.536.277,54	4.698.131,40	405.312.293,73	
Totale complessivo		831.802.813,64	189.218.172,71	38.517.170,39	1.059.538.156,74	

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Il prospetto, nell'illustrare l'andamento delle reimputazioni effettuate nel 2022, evidenzia che della quota di 654.225.863,01 euro di fondo pluriennale in entrata non speso nel 2022, 51.938.447,23 euro sono destinati a coprire spese i cui impegni sono già imputati ad esercizi successivi al 2023, senza necessità di riaccertamento; e 602.287.415,78 euro, inizialmente destinati a coprire spese con impegni imputati all'esercizio 2022, sono stati oggetto di riaccertamento nel 2022 con reimputazione ad esercizi successivi.

L'importo finale di 1.059.538.156,74 è dato dalla somma di:

- 654.225.863,01 euro, quali risorse derivanti dal FPV in entrata (di cui 51.938.447,23 euro finanziano impegni già imputati ad esercizi successivi al 2021 e 602.287.415,78 euro impegni imputati al 2022 e successivamente reimputati ad esercizi successivi);
- 405.312.293,73 euro, quali risorse confluite in FPV nel corso del 2022.

Gli impegni, finanziati in anni precedenti al 2022 con FPV in entrata, imputati al 2022 e poi riaccertati, pari a 602.287.415,78 a euro, corrispondono al 56,84% del fondo al 31.12.2022 (1.059.538.156,74 euro). Tale incidenza risulta in aumento sia rispetto al 2021 (in cui erano stati riaccertati impegni per 402.179.403,67 euro, pari al 32,72% del fondo al 31.12.2021 (1.229.145.763,05 euro), sia rispetto e al 2020 (in cui erano stati riaccertati impegni per 525.235.571,80 euro, pari al 45,86% per cento del fondo al 31.12.2020 (1.145.398.43954 euro).

Anche nell'esercizio 2022, pertanto, si evidenzia, in misura anche maggiore rispetto ai due esercizi precedenti, un aspetto problematico della gestione: la necessità di effettuare consistenti reimputazioni agli esercizi successivi di spese non impegnate nell'esercizio in corso attesta infatti una significa tendenza al mancato rispetto dei cronoprogrammi sottostanti alla realizzazione di spese finanziate da FPV e, conseguentemente, una capacità di programmazione e di attuazione dei programmi di spesa adottati tutt'altro che ottimale.

Sul punto, la Sezione dà atto di quanto evidenziato da Regione Lombardia con le controdeduzioni depositate in vista dell'adunanza del 29 giugno 2023 (prot. Cdc 9013 del 28.06.2023), circa il fatto che *“la (crono)programmazione della spesa soprattutto per gli investimenti pubblici è spesso in capo agli enti sub regionali (Enti Locali); il cronoprogramma è dunque rivisto- e rivisitato - indipendente dalle scelte gestionali delle strutture regionali ma segnalato dagli Enti attuatori che ne hanno la gestione. Le strutture regionali sono in costante contatto con gli enti attuatori anche per garantire la corretta imputazione della copertura contabile. Tuttavia, regione è impegnata costantemente a dotarsi di strumenti di controllo al fine di incidere sulle relative scelte gestionali degli enti destinatari delle somme.”*

Con riferimento agli impegni finanziati da entrate accertate nel 2022, pari a 405.312.293,73 euro, la quota di 259.805.528,84 euro era stata inizialmente imputata al 2022 e successivamente riaccertata; la quota di 145.506.764,89 euro è stata imputata direttamente agli anni successivi al 2022.

In proposito si rileva che, per quanto riguarda le entrate dell'esercizio 2022, in fase di riaccertamento ordinario dei residui sono state riaccertate entrate per complessivi 275.485.400,49 euro (in aumento rispetto allo scorso esercizio in cui erano state riaccertate entrate per 234.290.829,92 euro e rispetto al 2020 in cui erano state riaccertate entrate per 222.660.561,97 euro) che risultano reimputate al triennio 2023-2025 (si veda allegato D al riaccertamento ordinario dei residui).

L'82,60% (pari a 227.555.743,13) degli accertamenti rinviati riguardano il titolo quarto dell'entrata (Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/202, pag. 6).

Complessivamente, risulta in diminuzione l'utilizzo dell'FPV in entrata sul fondo riferito alla somma tra l'FPV utilizzato e l'fpv rinviato all'esercizio successivo e finanziato da fpv entrata, passando dal 58,67% del 2021 al 53,06% del 2022.

Il prospetto che segue evidenzia, in valore assoluto, un maggiore utilizzo del fondo nel 2022 rispetto al 2020 (175.713.791,17) e al 2021 (99.423.954,67 euro) e un maggior rinvio di impegni finanziati da FPV in entrata all'esercizio successivo di 116.592.475,31 euro rispetto al 2020 e 164.557.031,88 euro rispetto al 2021, ne consegue, pertanto che la percentuale di FPV utilizzato nel 2022 è pari al 53,06%, a fronte di una percentuale di utilizzo pari al 58,67% del 2021 e del 50,09% del 2020 e la percentuale di FPV rinviato all'anno successivo è pari, nel 2022, al 46,94%, nel 2021 al 41,33% contro il 49,91% del 2020.

Tabella 65 – Utilizzo e rinvio impegni FPV 2020-2022

	2020	2021	2022	Differenza 2020-2022	Differenza 2021-2022
FPV utilizzato (a)	348.450.531,93	424.740.368,43	524.164.323,10	-175.713.791,17	-99.423.954,67
FPV imputato all'esercizio successivo da anni precedenti finanziato da fpv entrata ma rinviato (b)	347.194.006,31	299.229.449,74	463.786.481,62	-116.592.475,31	-164.557.031,88
Totale(c)	695.646.558,24	723.971.839,17	987.952.826,72	-292.306.266,48	-263.980.986,55
% (a)/(c)	50,09	58,67	53,06		
% (b)/(c)	49,91	41,33	46,94		

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Di seguito si rappresentano le principali differenze fra la gestione del FPV nei due esercizi 2022 e 2021.

FPV	A	B	B-A
C	Quota del FPV al 31/12/2021 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Quota del FPV al 31/12/2022 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	
	690.076.648,99	654.225.863,01	- 35.850.785,98
D	Spese impegnate nel 2021 con imputazione al 2022 e coperte da fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nel 2022 con imputazione al 2023 e coperte da fondo pluriennale vincolato	
	482.588.559,08	316.077.884,79	- 166.510.674,29
E	Spese impegnate nel 2021 con imputazione al 2023 e coperte da fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nel 2022 con imputazione al 2024 e coperte da fondo pluriennale vincolato	
	55.083.245,41	84.536.277,54	29.453.032,13
F	Spese impegnate nel 2021 con imputazione agli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione e coperte da fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nel 2022 con imputazione agli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione e coperte da fondo pluriennale vincolato	
	1.397.309,57	4.698.131,40	3.300.821,83
Totale FPV	1.229.145.763,05	1.059.538.156,74	
	Totale differenza FPV 2022-2021		- 169.607.606,31

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

11 La gestione di cassa

La gestione di cassa alla chiusura dell'esercizio 2022 presenta un risultato positivo di 9.980.536.328,58 euro, derivante dal fondo di cassa iniziale (11.945.371.554,13 euro), aumentato delle riscossioni (28.200.722.239,74 euro) e diminuito dai pagamenti (30.165.557.465,29 euro) complessivi dell'esercizio.

Il prospetto seguente mostra l'andamento della gestione di cassa nel triennio 2020-2022.

Tabella 66 - Fondo cassa nel triennio 2020-2022

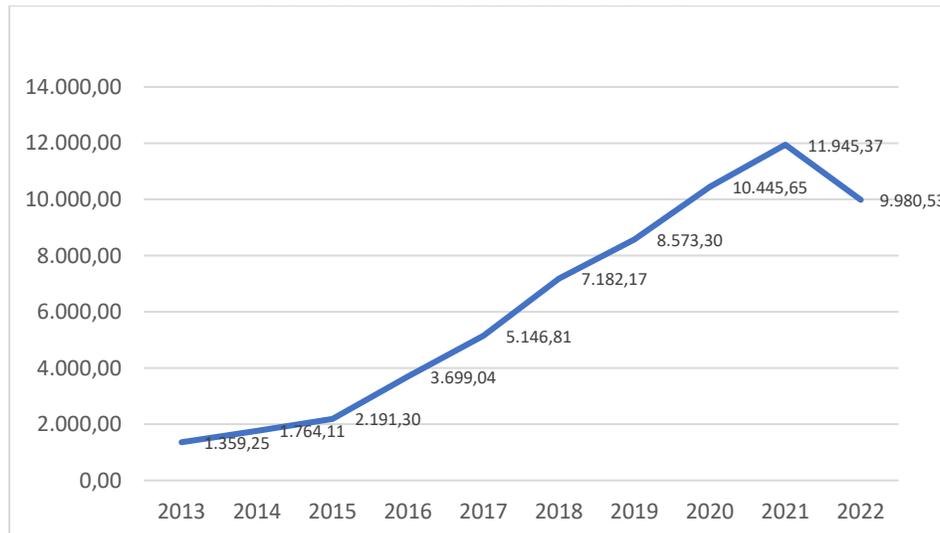
	2020	2021	2022
Fondo cassa iniziale	8.573.295.588,30	10.445.647.771,16	11.945.371.554,13
Riscossioni	37.509.856.601,05	31.223.942.366,98	28.200.722.239,74
Riscossioni da regolarizzare	-	-	-
TOTALE ENTRATE	46.083.152.189,35	41.669.590.138,14	40.146.093.793,87
Pagamenti	35.637.504.418,19	29.724.218.584,01	30.165.557.465,29
Pagamenti da regolarizzare	-	-	-
TOTALE USCITE	35.637.504.418,19	29.724.218.584,01	30.165.557.465,29
SALDO	10.445.647.771,16	11.945.371.554,13	9.980.536.328,58

Fonte: Dati forniti da Regione Lombardia e dati SIOPE

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Anche nell'esercizio 2022, si registrano riscossioni inferiori ai pagamenti, con conseguente diminuzione del fondo cassa rispetto alla consistenza finale del precedente esercizio, in controtendenza rispetto al *trend* registrato dal 2013 e di seguito illustrato.

Grafico 2 - Saldo cassa 2013-2022



Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Il saldo di cassa finale dell'esercizio 2022 evidenzia un decremento di 1.964.835.225,55 euro, pari a -16,45% rispetto a quello del precedente esercizio.

La gestione di cassa regionale comprende la gestione ordinaria e quella sanitaria. Per garantire trasparenza e confrontabilità dei flussi di cassa relativi al finanziamento della sanità, ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. n. 118/2011, le risorse destinate al servizio sanitario regionale affluiscono su conti correnti appositamente istituiti.

A seguito del processo di armonizzazione dei bilanci pubblici, Regione ha provveduto ad istituire un conto corrente dedicato alla sanità (c.d. Gestione sanitaria accentrata- GSA).

I flussi finanziari vengono trattati secondo due diverse codifiche: "Regione" e "Sanità".

Di seguito sono rappresentate le risultanze disaggregate delle due gestioni al 31 dicembre 2022.

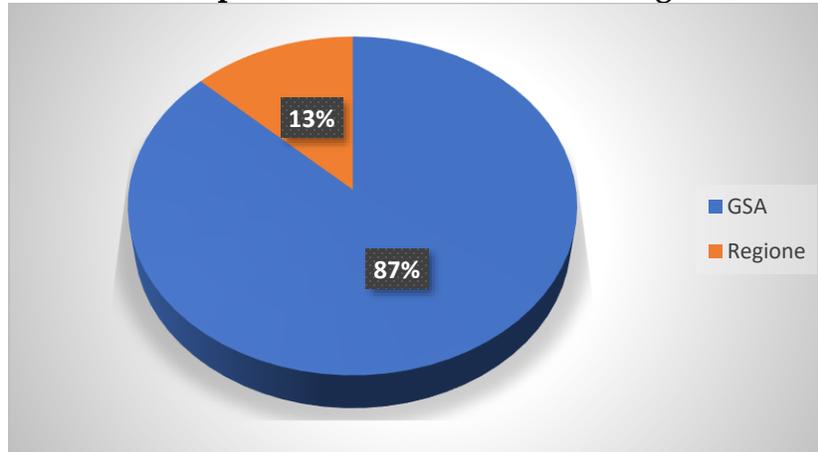
Tabella 67 - Saldo cassa - GSA

Saldo di cassa	Saldo totale	GSA	Regione
Fondo cassa iniziale	11.945.371.554,13	9.046.326.569,21	2.899.044.984,92
Riscossioni	28.200.722.239,74	23.678.110.769,73	4.522.611.470,01
Pagamenti	30.165.557.465,29	24.031.619.488,67	6.133.937.976,62
Saldo	9.980.536.328,58	8.692.817.850,27	1.287.718.478,31

Fonte: Regione Lombardia e dati SIOPE

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Grafico 3 - Composizione del saldo di cassa regionale - 2022



Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Entrambe le gestioni presentano un saldo finale positivo.

Dell'ammontare totale del fondo cassa al 31 dicembre 2022, pari a 9.980.536.328,58 euro, la quota di 8.692.817.850,27 euro (87%) è costituita da somme affluite al conto dedicato alla gestione sanitaria, con una diminuzione in valore assoluto di 353.508.718,94 euro rispetto al valore riscontrato nel precedente esercizio.

La Sezione prende atto della verifica della corrispondenza tra il saldo di cassa del tesoriere e quello risultante dalle scritture contabili dell'ente effettuata, sia relativamente alla cassa ordinaria che alla cassa GSA, dal Collegio dei revisori della Regione (Relazione sulla proposta di legge di rendiconto generale per l'anno finanziario 2022 - All. B al verbale n. 6 del 15 maggio 2023, pag. 12).

La gestione complessiva di cassa dell'esercizio 2022 registra riscossioni in diminuzione rispetto all'esercizio 2021 per 3.023.220.127,24 euro (-9,68%), e pagamenti in aumento per 441.338.881,28 euro (+ 1,48%).

In particolare, la gestione sanitaria presenta una flessione delle riscossioni di 1.838.719.978,75 euro (-7,21%), quella non sanitaria di 1.184.500.148,49 euro (-20,75%).

Quanto ai pagamenti, diminuiscono misura minima quelli riferiti alla gestione sanitaria per 163.224.486,96 euro (-0,67%), aumentano in modo significativo quelli della gestione non sanitaria per 604.563.368,24 euro (+10,93%).

In controtendenza rispetto agli esercizi precedenti, nel 2022 il differenziale fra riscossioni e pagamenti risulta negativo (per -1.964.835.225,55 euro). Su tale risultato incide maggiormente il saldo finale del conto ordinario che, pari a 1.287.718.478,31 euro, registra un decremento del -55,58% rispetto alla chiusura del 2021; anche il saldo finale del conto GSA è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, nella misura più contenuta di 353.508.718,94 (-3,91%).

Come segnalato dall'Organo di revisione, *“le motivazioni di questa riduzione di liquidità di cassa ordinaria sono da imputare ai pagamenti effettuati per far fronte alle considerevoli spese per investimenti - autorizzati dal Consiglio per contrastare gli effetti economici della pandemia da Covid - finanziati da debito autorizzato ma non contratto (DANC); in luogo dell'accensione di mutui si è fatto ricorso alla disponibilità liquida dell'Amministrazione con conseguente riduzione della stessa”* (relazione sulla proposta di legge di rendiconto generale per l'anno finanziario 2022 - All. B al verbale n. 6 del 15 maggio 2023, pag. 12)²⁸.

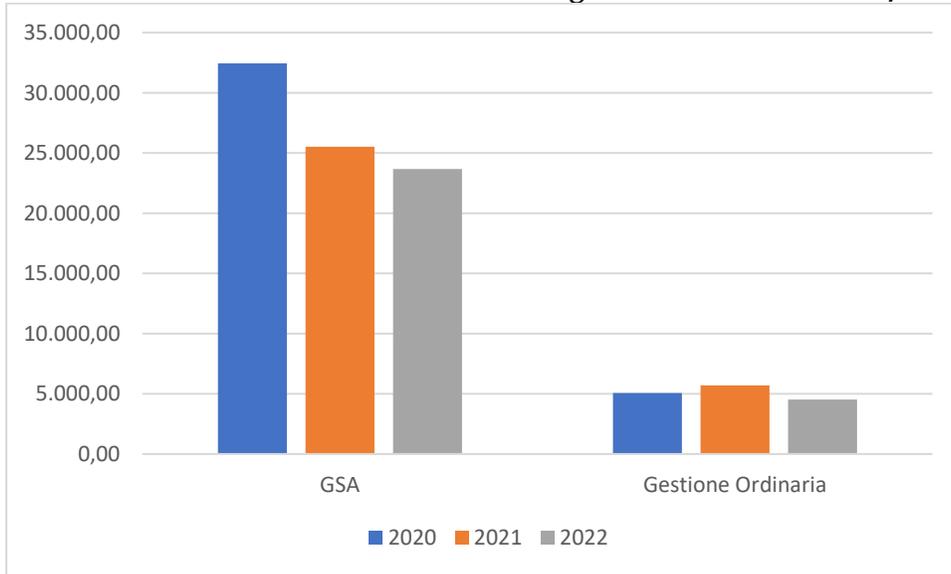
Regione non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria autorizzata per 1.100.000.000,00 euro (1.000.000.000,00 euro GSA).

Le risultanze totali delle riscossioni e dei pagamenti di entrambe le gestioni corrispondono con i dati riportati dal Sistema SIOPE, i cui prospetti riepilogativi sono allegati al progetto di rendiconto generale.

I grafici che seguono forniscono la rappresentazione dell'andamento delle riscossioni e dei pagamenti nel triennio delle due gestioni di cassa: sanitaria e ordinaria.

²⁸ Per un'analisi dei pagamenti effettuati in relazione a spese di investimento finanziate da DANC, si rinvia al par. 15.3 del presente capitolo.

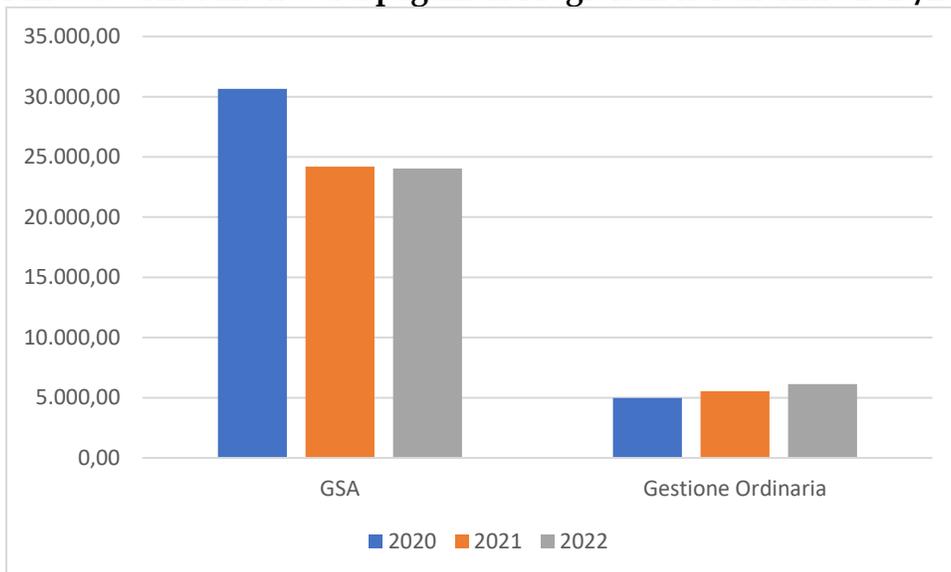
Grafico 4 - Andamento delle riscossioni regionali nel triennio 2020/2022



Fonte: Regione Lombardia e dati SIOPE

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Grafico 5 - Andamento dei pagamenti regionali nel triennio 2020/2022



Fonte: Regione Lombardia e dati SIOPE

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La Sezione prende atto che, secondo quanto emerso in sede istruttoria, "escludendo la GSA (che è gestita in un regime di competenza e di cassa - con un proprio C/C), l'ente non adotta un sistema contabile vincolistico per la cassa. Tuttavia, al 31 12 2022 la cassa vincolata è quantificata nell'ordine di euro 791.930.000" (nota 22 maggio 2023, prot. Cdc n. 7628).

Si prende altresì atto che, nel corso dell'esercizio 2022, Regione Lombardia non ha erogato anticipazioni di cassa alle proprie società partecipate, sebbene a bilancio fossero previsti per tale

finalità 20.000.000,00 euro (cfr. missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione- capitolo 011598, PDL 2022, pag. 578).

12 Il risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è il saldo contabile che esprime l'andamento complessivo della gestione oggetto di rendicontazione, quale somma algebrica di una serie di componenti, sia positive che negative, rappresentative dei fatti gestionali dell'esercizio finanziario. L'art. 42 del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118²⁹ e il principio contabile applicato concernente la contabilità

²⁹ La disposizione citata prevede che "il risultato di amministrazione, distinto in fondi liberi, fondi accantonati, fondi destinati agli investimenti e fondi vincolati, è accertato con l'approvazione del rendiconto della gestione dell'ultimo esercizio chiuso, ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio. Nel caso in cui il risultato di amministrazione non presenti un importo sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate ed accantonate, la differenza è iscritta nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, prima di tutte le spese, come disavanzo da recuperare, secondo le modalità previste al comma 12. 2. In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, è determinato l'importo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente cui il bilancio si riferisce. 3. I fondi accantonati del risultato di amministrazione comprendono il fondo crediti di dubbia esigibilità, l'accantonamento per i residui perenti e gli accantonamenti per passività potenziali. 4. I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto. L'indicazione della destinazione nel risultato di amministrazione, per le entrate in conto capitale che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione, è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse. I trasferimenti in conto capitale non sono destinati al finanziamento degli investimenti e non possono essere finanziati dal debito e dalle entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti. 5. Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio: a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa; b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati; c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione; d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui la regione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. È possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se la regione non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi e ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio. L'indicazione del vincolo nel risultato di amministrazione, per le entrate vincolate che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione, è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse. 6. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi del comma 1, può essere utilizzata, nel rispetto dei vincoli di destinazione, con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità: a) per la copertura dei debiti fuori bilancio; b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari; c) per il finanziamento di spese di investimento; d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente; e) per l'estinzione anticipata dei prestiti. 7. Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. 8. Le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere immediatamente utilizzate per le finalità cui sono destinate, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sè stante dell'entrata, del primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente. 9. Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 8, entro il 31 gennaio, la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione dell'anno precedente sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate e approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a). Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato. 10. Le quote del risultato presunto derivante dall'esercizio precedente, costituite dagli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio precedente, possono essere utilizzate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente,

finanziaria di cui al par. 9.2³⁰ contengono la disciplina della rappresentazione contabile e dell'utilizzo del risultato di amministrazione nel nuovo ordinamento finanziario armonizzato applicabile alle Regioni.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2022, il risultato di amministrazione registrato da Regione Lombardia è pari a 524.376.256,76 euro, in diminuzione di 649.249.280,71 euro rispetto al risultato registrato nel 2021 (-55,32%).

Di seguito se ne fornisce il dettaglio.

Tabella 68 - Risultato di amministrazione 2022

Voci	Importi
Fondo cassa al 1° gennaio 2022	11.945.371.554,13
Riscossioni	28.200.722.239,74
Pagamenti	30.165.557.465,29
Saldo cassa al 31 dicembre 2022	9.980.536.328,58
Residui attivi	11.545.419.694,56
Residui passivi	19.942.041.609,64
Fondo pluriennale vincolato	1.059.538.156,74
di cui Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	254.539.640,51
di cui Fondo pluriennale vincolato per spese capitale	804.877.564,95
di cui Fondo pluriennale vincolato per incremento attività finanziarie	120.951,28
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	524.376.256,76

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia

per le finalità cui sono destinate, con provvedimento di variazione al bilancio, se la verifica di cui al comma 9 e l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 4, lettera d), sono effettuate con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e non solo alle entrate e alle spese vincolate. 11. Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate del risultato di amministrazione, sono effettuate dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 10. Le variazioni consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa, derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dall'ordinamento contabile o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. 12. L'eventuale disavanzo di amministrazione accertato ai sensi del comma 1, a seguito dell'approvazione del rendiconto, al netto del debito autorizzato e non contratto di cui all'art. 40, comma 1, è applicato al primo esercizio del bilancio di previsione dell'esercizio in corso di gestione. La mancata variazione di bilancio che, in corso di gestione, applica il disavanzo al bilancio è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione. Il disavanzo di amministrazione può anche essere ripianato negli esercizi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della legislatura regionale, contestualmente all'adozione di una delibera consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio. Il piano di rientro è sottoposto al parere del collegio dei revisori. Ai fini del rientro, possono essere utilizzate le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. 13. La deliberazione di cui al comma 12 contiene l'impegno formale di evitare la formazione di ogni ulteriore potenziale disavanzo, ed è allegata al bilancio di previsione e al rendiconto, costituendone parte integrante. Con periodicità almeno semestrale, il Presidente della giunta regionale trasmette al Consiglio una relazione riguardante lo stato di attuazione del piano di rientro. A decorrere dal 2016, è fatto salvo quanto previsto dall'art. 40, comma 2. 14. L'eventuale disavanzo di amministrazione presunto, accertato ai sensi del comma 2, è applicato al bilancio di previsione dell'esercizio successivo secondo le modalità previste al comma 12. A seguito dell'approvazione del rendiconto e dell'accertamento dell'importo definitivo del disavanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, si provvede alle eventuali ulteriori iniziative necessarie ai sensi del comma 12. 15. A seguito dell'eventuale accertamento di un disavanzo di amministrazione presunto, nell'ambito delle attività previste dal comma 9 effettuate nel corso dell'esercizio provvisorio, si provvede alla tempestiva approvazione del bilancio di previsione. Nelle more dell'approvazione del bilancio, la gestione prosegue secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria riguardante la gestione provvisoria del bilancio".

³⁰Nel prosieguo saranno richiamate le prescrizioni di interesse nel caso di specie.

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2022 contenuto nel progetto di legge “rendiconto generale della gestione 2022”, il quale evidenzia un disavanzo di amministrazione di 1.090.511.225,77 euro, interamente derivante da debito autorizzato e non contratto (sul quale ci si soffermerà al par. 15 che segue).

Tabella 69 - Risultato di amministrazione 2022 - dettaglio quote accantonate e vincolate

Voci	Importi
Risultato di amministrazione al 31/12/2022	524.376.256,76
Parte accantonata	686.954.683,70
1 - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/	213.405.378,78
2 - Fondo a copertura residui perenti al 31/12/	5.287.667,54
3 - Fondo anticipazioni liquidità	-
4 - Fondo perdite società partecipate	33.704.308,03
5 - Fondo contenzioso al 31/12	181.065.813,08
6 - Fondo di garanzia dei debiti commerciali	-
7 - Altri accantonamenti al 31/12	253.491.516,27
7.1 - Fondo rischi per eventuali oneri da prestiti obbligazionari	42.000.000,00
7.2 - Garanzie fideiussorie concesse dalla Regione	190.397.836,95
7.3 - Fondo passività potenziali	-
7.4- Fondo accantonamento opr per la restituzione alle imprese agricole di importi non più finanziabili con fondi europei	1.172.554,00
7.5 - Fondo rinnovo contrattuale	9.715.000,00
7.6 - Fondo per l'attuazione del PNRR	10.000.000,00
7.7 - Debiti fuori bilancio non riconosciuti al 31/12/	206.125,32
Parte vincolata	856.586.794,33
1 - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	94.132.214,10
2 - Vincoli derivanti da trasferimenti	666.790.964,33
3 - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
4 - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	95.663.615,90
5 - Altri vincoli	-
Parte destinata agli investimenti	71.346.004,50
Parte disponibile	-1.090.511.225,77
<i>di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto</i>	-1.090.511.225,77

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Segue la rappresentazione dell'evoluzione del risultato di amministrazione e della parte disponibile nel periodo 2020-2022.

Tabella 70 - Risultato di amministrazione 2020-2022

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione	1.351.847.166,07	1.173.625.537,47	524.376.256,76
Quote da reinscrivere	1.013.912.871,21	1.449.076.594,30	1.614.887.482,53
Parte disponibile	337.934.294,86	-275.451.056,83	-1.090.511.225,77
Variazione sull'esercizio precedente	222.001.223,61	-613.385.351,69	-815.060.168,94

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Rispetto alle risultanze contabili dei precedenti esercizi, l'ammontare delle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione è così articolato:

Tabella 71 - Dettaglio quote accantonate e vincolate 2020-2022

Quote vincolate e accantonate	2020	2021	2022
Parte accantonata	460.814.626,06	547.356.638,41	686.954.683,70
1 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	229.331.548,93	252.944.011,86	213.405.378,78
2 - Fondo a copertura residui perenti	18.928.245,73	6.122.172,49	5.287.667,54
3 - Fondo anticipazioni dl 35/2013	-	-	-
4 - Fondo perdite società partecipate	6.482.710,88	25.556.923,03	33.704.308,03
5 - Fondo rischi contenzioso legale	85.448.795,52	89.423.705,08	181.065.813,08
6 - Fondo di garanzia dei debiti commerciali	-	-	-
7 - Fondo rischi per eventuali oneri da prestiti obbligazionari	42.000.000,00	42.000.000,00	42.000.000,00
8 - Garanzie fideiussorie concesse dalla Regione	76.437.859,00	129.124.359,95	190.397.836,95
9 - Fondo passività potenziali	1.012.912,00	1.012.912,00	-
10- Fondo accantonamento restituzione imprese agricole	1.172.554,00	1.172.554,00	1.172.554,00
11 - Fondo rinnovo contrattuale	-	-	9.715.000,00
12 - Fondo per l'attuazione del PNRR	-	-	10.000.000,00
13 - Debiti fuori bilancio non riconosciuti al 31/12/	-	-	206.125,32
Parte vincolata	553.098.245,15	812.115.710,97	856.586.794,33
1 - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	184.438.961,86	112.349.569,77	94.132.214,10
2 - Vincoli derivanti da trasferimenti	291.969.084,51	610.742.894,25	666.790.964,33
3 - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-	-	-
4 - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	76.690.198,78	89.023.246,95	95.663.615,90
5 - Altri vincoli da specificare	-	-	-
Parte destinata agli investimenti	-	89.604.244,92	71.346.004,50
Totale	1.013.912.871,21	1.449.076.594,30	1.614.887.482,53

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La Relazione al progetto di legge "rendiconto generale della gestione 2022" e i relativi allegati forniscono la descrizione della natura degli importi compresi nelle quote accantonate, vincolate e destinate, secondo quanto stabilito dal principio contabile applicato di riferimento, a garanzia della trasparenza della composizione del risultato di amministrazione.

In particolare, la parte accantonata del risultato di amministrazione risulta pari a 686.954.683,70 euro, con un aumento di 139.598.045,29 euro (+ 25,50%) rispetto all'esercizio 2021, ed è così composta:

- accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, sul quale si tornerà *infra* al par. 12.1;
- accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti, sul quale ci si è soffermati sopra al par. 5.3;
- accantonamento al fondo perdite società partecipate, sul quale si tornerà *infra* al par. 12.2;
- fondo rischi da contenzioso legale, sul quale si tornerà *infra* al par. 12.3;
- fondo rischi per eventuali oneri da prestiti obbligazionari;
- fondo relativo alle garanzie fideiussorie;
- accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi);
- fondo accantonamento restituzione imprese agricole di importi non più finanziabili con fondi europei;
- fondo per rinnovi contrattuali;
- fondo per l'attuazione del PNRR, sul quale si fa rinvio alla parte della presente Relazione su "La gestione dei Fondi europei e del PNRR", par. 2.5.3).

Il fondo rischi per eventuali oneri da prestiti obbligazionari ammonta a 42.000.000,00 euro e risulta invariato rispetto agli esercizi 2020 e 2021.

A riguardo, il Collegio dei revisori (cfr. *All. B al verbale n. 6 del 15 maggio 2023*, pagina 26) conferma che l'importo è stato stanziato a copertura del rischio di default dei titoli TELECOM S.P.A. presenti nel *sinking fund* relativo all'emissione del Bond Lombardia e che "non si prevedono altri rischi di cambio e di tasso".

Il fondo relativo alle garanzie fideiussorie prestate dalla Regione in dipendenza di autorizzazioni legislative ammonta, nel rendiconto 2022, a 190.397.836,95 euro.

Esso subisce un aumento rispetto all'esercizio 2021 di 61.273.477,00 euro (+47,45%).

Si segnala che l'elenco delle garanzie prestate da Regione Lombardia a favore di altre amministrazioni o enti partecipati, è indicato dall'Allegato V, "Elenco delle garanzie", della "Relazione al rendiconto gestione 2022" (pag. 609 del PDL 2022). A riguardo, il Collegio dei revisori, nel Relazione sulla proposta di legge di rendiconto generale per l'anno finanziario 2022 (*All. B al verbale n. 6 del 15 maggio 2023*, pagina 26), precisa che l'importo totale delle garanzie concesse dall'Amministrazione regionale ammonta a 486.691.608,95 euro, trovando copertura integrale secondo la seguente articolazione: "La copertura è garantita con Euro 190.397.836,95 con accantonamenti e vincoli a bilancio regionale e per € 217.500.000,00 a scapito della capacità di indebitamento attivabile a bilancio di previsione, mentre la quota rinviabile ad esercizi futuri risulta pari ad € 78.793.772".

Il risultato di amministrazione non vede stanziate, per l'esercizio 2022, risorse a titolo di fondo per passività potenziali.

In sede istruttoria è stato chiesto di illustrare le ragioni sottese all'azzeramento dell'accantonamento di 1.012.912,00 euro, prudenzialmente operato a fondo passività potenziali a rendiconto 2021 a copertura delle somme che lo Stato avrebbe potuto richiedere, sia a titolo di Fondo Sviluppo e Coesione 2007/2013, in quanto erogate in eccedenza per 703.200,00 euro, sia a titolo di contribuzione del sistema Conti Pubblici Territoriali (per 309.712,00 euro).

Sul punto, Regione Lombardia ha trasmesso la DGR 6996 del 26.9.2022 che ha disposto il prelievo dal fondo per passività potenziali dell'intero importo di 1.012.912,00 euro al fine di procedere alla restituzione delle somme in questione al Ministero dell'Economia e delle Finanze, richieste mediante delibere CIPE 1/2009 "Aggiornamento dotazione del fondo aree sottoutilizzate, assegnazione risorse ai programmi strategici regionali, interregionali e agli obiettivi di servizio e modifica della delibera 166/2007" e 1/2011 "Obiettivi, criteri e modalità di programmazione

delle risorse per le aree sottoutilizzate, selezione e attuazione degli investimenti per i periodi 2000-2006 e 2007-2013" (nota CdC prot. 7407 del 18 maggio 2023).

Il fondo accantonamento restituzione imprese agricole (Istituito con L. reg. del 10 agosto 2017, n. 22 "Assestamento al bilancio 2017/2019 - provvedimento di variazione con modifiche di leggi regionali" art. 4 c. 11), è rimasto invariato rispetto agli esercizi 2020 e 2021 e ammonta a 1.172.554,00 euro.

La parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio qui in esame, pari a 856.586.794,33 euro, subisce un aumento rispetto alla gestione 2021 di 44.471.083,36 euro (+5,48%).

Più nel dettaglio:

- i vincoli derivanti da leggi e principi contabili, quantificati in 94.132.214,10 euro, diminuiscono rispetto all'esercizio 2021 del 16,21%;
- i vincoli derivanti da trasferimenti, pari 56.048.070,08 euro, aumentano del 9,18%;
- i vincoli formalmente attribuiti dall'ente, pari a 6.640.368,95 euro, sono incrementati del 7,46% rispetto all'esercizio 2021.

Infine, nell'esercizio 2022 la parte destinata agli investimenti è pari a 71.346.004,50 euro.

12.1 Il fondo crediti di dubbia esigibilità

Una quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita, come riferito in precedenza, dal fondo crediti di dubbia esigibilità (di seguito, per brevità, anche solo FCDE). L'accantonamento risponde al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui al par. 3.3. dell'All. 4/2 al d.lgs. 118/2011), il quale, per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, prevede la necessità di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

La funzione perseguita, tipica di ogni fondo rischi, è quella di ridurre la capacità di spesa dell'ente, evitando che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare nuove spese³¹. L'accantonamento di una quota adeguata dell'avanzo di amministrazione a titolo di FCDE consente di rendere il risultato di amministrazione effettivamente rappresentativo della reale capacità dei crediti esigibili di essere incassati ed assicurare il pagamento dei debiti parimenti esigibili. A tale funzione si aggiunge quella di salvaguardia degli equilibri di bilancio³².

³¹ Secondo il principio contabile n. 3.3 dell'All. 4/2 al d.lgs. n. 118/11, "sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.. Le entrate che negli esercizi precedenti a quello di entrata in vigore del presente principio applicato sono state accertate "per cassa", devono continuare ad essere accertate per cassa fino al loro esaurimento. Pertanto, il principio della competenza finanziaria cd. potenziato, che prevede che le entrate debbano essere accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui è emesso il ruolo ed effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione, è applicato per i ruoli emessi a decorrere dall'entrata in vigore del presente principio applicato. Anche i ruoli coattivi, relativi a ruoli emessi negli esercizi precedenti a quello di entrata in vigore del presente principio, devono continuare ad essere accertati per cassa fino al loro esaurimento. Tuttavia, ai fini di una effettiva trasparenza contabile, si ritiene opportuno indicare tali crediti, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità, tra le Immobilizzazioni o nell'Attivo circolante (a seconda della scadenza del credito) dello stato patrimoniale iniziale del primo anno di adozione della contabilità economico-patrimoniale con il principio della contabilità finanziaria potenziato."

³² In tal senso la funzione del fondo crediti dubbia esigibilità è stata ribadita da ultimo dalla giurisprudenza contabile, secondo cui "gli effetti contabili, a consuntivo, non sono solo quelli di riduzione della capacità di impegnare spesa, ma anche di creare apposite riserve di valore da impiegare in futuro a fronte di eventi rischiosi per l'equilibrio di bilancio. Tecnicamente, il FCDE si traduce in un accantonamento che riduce la parte disponibile (Riga E) del risultato di amministrazione (art. 187 TUEL), con un duplice effetto: 1) diminuire la spesa autorizzabile nell'esercizio successivo tramite la quantificazione dell'avanzo/disavanzo di Riga E da applicare nel successivo bilancio di previsione; 2) creare una riserva in grado di rendere neutro, in futuro, l'eventuale stralcio di residui attivi inesigibili in senso economico" (Corte dei conti, sez. reg. controllo Campania, n. 196/2019/PAR).

Per tali ragioni, secondo il citato principio contabile applicato, nel bilancio di previsione è stanziata una posta contabile, il cui ammontare è determinato in ragione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio di riferimento, della loro natura e della capacità di riscossione negli ultimi cinque esercizi (risultante dalla media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La congruità del fondo è poi verificata in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, ove sono vincolate o svincolate le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Talune entrate sono sottratte all'attività di ricognizione e valutazione sopra sinteticamente descritta e non concorrono all'accantonamento di somme a titolo di FCDE. Il principio contabile precisa, infatti, che non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fideiussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al par. 3.7, sono accertate per cassa.

L'esempio n. 5) dell'appendice tecnica dell'All. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011 provvede a fornire indicazioni di dettaglio circa le modalità e i criteri di costituzione del fondo, sia in sede di previsione che di rendicontazione.

In sede di previsione, l'individuazione delle categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione è rimessa all'ente, ferma la necessità di dare adeguata illustrazione nella Nota integrativa al bilancio circa le entrate non considerate di dubbia e difficile esazione. Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante; b) i crediti assistiti da fideiussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento deve poi avvenire secondo i criteri e le metodologie, ai quali si rinvia, indicate dal citato esempio n. 5³³.

³³ Il citato esempio n. 5 dispone che, in occasione del bilancio di previsione, è necessario "calcolare, per ciascuna entrata di cui al punto 1), la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi (nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi, con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui). Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi. La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: a. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); b. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio". Inoltre, in occasione della redazione del rendiconto, "è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2). Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c.

Nel caso di specie, secondo quanto riferito in sede istruttoria, la determinazione del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 è avvenuta secondo il metodo della media semplice, già impiegato in occasione dei rendiconti di gestione degli esercizi precedenti.

La quota accantonata del risultato di amministrazione così determinata ammonta a 213.405.378,78 euro (di cui, 203.977.338,06 euro di parte corrente e 9.428.040,72 euro di parte capitale), complessivamente in diminuzione di 39.538.633,08 euro rispetto alla quota presente nell'esercizio precedente. Di seguito si fornisce il dettaglio dell'evoluzione del fondo.

Tabella 72 Evoluzione Fondo crediti dubbia esigibilità

	Risorse accantonate al 31/12/2021	Risorse accantonate al 31/12/2022	Variazione percentuale dell'accantonamento
FCDE di parte corrente	242.957.832,44	203.977.338,06	-16,04
FCDE di parte capitale	9.986.179,20	9.428.040,72	-5,59
Totale FCDE	252.944.011,86	213.405.378,78	-15,63

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti – Sezione regionale di controllo

Nella Relazione al rendiconto gestione 2022, l'Amministrazione regionale precisa che, per l'individuazione dei crediti di dubbia esazione, ha provveduto ad escludere dal computo (p. 42 della citata relazione):

- i crediti garantiti da fidejussione, i crediti da altre amministrazioni pubbliche, le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7, sono accertate per cassa;
- le partite finanziarie con Finlombarda in quanto riconducibili a mere operazioni strumentali di regolazione contabile (nel rispetto delle indicazioni fornite da questa Sezione, in occasione del Giudizio di Parifica al rendiconto 2016);
- le entrate tributarie che finanziano la sanità, accertate sulla base degli atti di riparto e per le manovre fiscali regionali destinate al finanziamento della sanità o libere, e accertate per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle finanze, punto 3.3. del principio contabile.

Con riferimento ai crediti assistiti da fidejussione, la Sezione rileva, alla luce delle risultanze istruttorie (cfr. nota di Regione Lombardia prot. Cdc n. 7407 del 18 maggio 2023, allegato "CALCOLO FCDE CONSUNTIVO 2022"), che a tutt'oggi risulta iscritto a bilancio un credito assistito da fidejussione accertato nel 2010 (titolo 3, cap. 3947, n. accertamento 1999), relativo a "ingiunzione all'accertamento delle somme garantite con la polizza fidejussoria n. 1636770 del 7 luglio 2005 a copertura delle spese necessarie per la bonifica con misure di sicurezza permanente dell'area ex ols, ubicata nei comuni di costa Volpino (BG) e Pisogne (BS)". L'importo del credito mantenuto a bilancio, integralmente svalutato, corrisponde alla quota non riscossa nel corso dell'esercizio 2022 dell'originario credito di 2.659.423,00 euro, pari a 1.359.423,00 euro³⁴.

rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio".

³⁴ Con le "Misure correttive e relazione sulla gestione di Regione Lombardia esercizio 2021", adottate da Regione Lombardia all'esito del giudizio di parifica del rendiconto 2021, l'Amministrazione ha riferito che "si ritiene opportuno accantonare la somma a FCDE in quanto trattasi di escussione di garanzia nei confronti della società garante il credito COFACE ASSICURAZIONI S.P.A. La società di assicurazioni nel 2022 ha versato la somma di € 1.300.000,00 in data 24/2/2022 con quietanza n. 10111".

Al riguardo, si fa presente che il credito è stato mantenuto in assenza dei necessari presupposti in quanto, secondo quanto riferito dalla stessa l'Amministrazione regionale, "a seguito di ulteriori verifiche, risulta essere insussistente"³⁵.

Ciò detto, nel prendere atto con favore dell'attività di monitoraggio periodico a cui è fatto riferimento dal Collegio dei Revisori nella Relazione sul Rendiconto Generale per l'anno finanziario 2022 (all. B al verbale n. 6 del 15 maggio 2023), si ribadisce l'importanza di procedere ad una puntuale ricognizione di tale tipologia di crediti e all'eventuale adeguamento del FCDE, ove si manifestassero sopravvenute ragioni di dubbia esigibilità per fallimento o sopravvenuta inesistenza dei soggetti garanti.

Per quanto riguarda i crediti oggetto di svalutazione, la Sezione ribadisce di condividere l'approccio prudenziale adottato nel trattamento di quei residui attivi la cui riscossione potrebbe risultare compromessa dalla attuale congiuntura storica, considerato sia il persistere degli effetti negativi della crisi economica innescata dalla pandemia da Covid-19, sia lo scoppio del conflitto in Ucraina. In considerazione di tale particolare contesto socioeconomico, Regione ha effettuato un'ulteriore svalutazione, nella misura del 2%, su alcune tipologie di entrata, di seguito indicate:

- a. Titolo 2 "Trasferimenti correnti" - Tipologia 103 "Trasferimenti correnti da Imprese";
- b. Titolo 3 "Entrate Extratributarie" - Tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" e Tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti".

La Relazione al rendiconto gestione 2022 riferisce, poi, che sono stati oggetto di accantonamento al FCDE dell'esercizio finanziario 2022, nelle percentuali definite alla luce dell'applicazione del metodo della media semplice, descritto nell'esempio n. 5 del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2, i crediti verso gli enti del SIREG (p. 42 della citata relazione).

Al riguardo, dall'analisi della relazione sopra citata e della documentazione acquisita nel corso dell'istruttoria (nota di Regione Lombardia prot. Cdc n. 7407 del 18 maggio 2023, allegato "Residui attivi al 31.12.2022 Enti Sireg"), è emerso che:

- per quel che concerne i rapporti con ARPA (Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente), ERSAF (Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste) e POLIS-LOMBARDIA (Istituto regionale per il supporto alle politiche della Lombardia), i residui anteriori al 2022 sono stati interamente riscossi. I residui della gestione di competenza, riferiti a POLIS-LOMBARDIA e ad ARPA, sono stati accantonati nella misura dell'88,53% (con ulteriore svalutazione del 2%, per una svalutazione totale del 90,53%); sono integralmente riscossi, invece, i residui di competenza riferiti a ERSAF;
- per quel che riguarda i rapporti con FINLOMBARDA S.p.a. (escluse le partite di giro), è presente un unico residuo anteriore al 2022 (acc.to 2021/1156 "RECUPERO SOMMA A SEGUITO DI VERIFICA BANDO FABER 2019"), svalutato nel FCDE nella misura dell'88,53% (con ulteriore svalutazione del 2%, per una svalutazione totale del 90,53%); con pari percentuali di accantonamento è stato, altresì, svalutato l'unico residuo di competenza dell'esercizio 2022 (acc.to 2022/48857 "RECUPERO TARI 2022 - QUOTA DI COMPETENZA");
- in ordine ai rapporti con ARIA S.p.a. (con specifico riferimento ai crediti diversi da quelli derivanti da anticipazioni di liquidità erogate in vista dell'emergenza sanitaria da Covid-19), sono presenti tre residui attivi dell'esercizio 2022, dei quali due risultano accantonati a FCDE nella misura dell'88,53% (con ulteriore svalutazione del 2%, per una svalutazione totale del 90,53%), mentre uno non è oggetto di svalutazione in quanto, come dichiarato

³⁵ Così le già citate "Misure correttive e relazione sulla gestione di Regione Lombardia esercizio 2021", che anticipavano la cancellazione del credito di cui trattasi.

da Regione nota di Regione Lombardia (cfr. nota prot. Cdc n. 7407 del 18 maggio 2023), *“trattandosi di nota di credito la stessa verrà compensata in sede di liquidazione delle fatture passive di Aria sul medesimo intervento riguardante l’ospedale Buzzi”*;

- nei rapporti con FONDAZIONE MINOPRIO sussistono due residui attivi provenienti dalla gestione di competenza e non riscossi al 31/12/2022, per i quali è stato effettuato un accantonamento di somme pari all’88,53% (con ulteriore svalutazione del 2%, per una svalutazione totale del 90,53%);
- per quel che concerne i rapporti con FONDAZIONE LOMBARDIA PER L’AMBIENTE (FLA), sussiste un solo residuo attivo proveniente dalla gestione di competenza e non riscosso al 31/12/2022, per il quale è stato effettuato un accantonamento di somme pari all’88,53% (con ulteriore svalutazione del 2%, per una svalutazione totale del 90,53%);
- in ordine ai rapporti con la FONDAZIONE RICERCA BIOMEDICA, si rinvia all’approfondimento appresso effettuato;
- nei rapporti con ALER tutti i crediti, sia in conto residui che in conto competenza, risultano interamente riscossi (come risulta dall’ allegato *“CALCOLO FCDE CONSUNTIVO 2022”*);
- circa i rapporti con i CONSORZI partecipati da Regione Lombardia, per tutti crediti ancora esistenti (sia risalenti ad esercizi precedenti che generati dalla gestione di competenza), sono state accantonate somme nella misura del 90,76% del valore dei crediti (con ulteriore svalutazione del 2%, per una svalutazione totale del 92,76%), in netto aumento rispetto alla percentuale dell’esercizio 2021 dell’85,76%;
- in ordine ai rapporti con gli ENTI PARCO, permane un credito verso l’ENTE PARCO ADDA NORD, risalente all’esercizio finanziario 2017, per il quale è stato effettuato un accantonamento di somme pari all’ 87,49% del relativo valore (in lieve diminuzione rispetto alla percentuale dell’esercizio precedente dell’87,88%).

La Relazione al rendiconto gestione 2022 riferisce, inoltre, la permanenza di una serie di crediti verso società e soggetti e privati integralmente svalutati nel fondo oggetto della presente analisi.

Di seguito se ne fornisce l’elencazione, rispetto ai quali è stato possibile verificare in sede istruttoria (nota di Regione Lombardia prot. Cdc n. 7407 del 18 maggio 2023), la svalutazione al 100%:

- *“titolo 3.01.03.01.003, cap 10767, relativo all’iscrizione a bilancio degli accertamenti 2021 ed annualità pregresse per canoni aggiuntivi, ex art. 53 bis l.r. 26/2003, per il quale è in corso un procedimento davanti al tribunale superiore acque pubbliche da parte di tutti i soggetti obbligati;*
- *titolo 3.05.02.03.004 cap. 11226 acc. 2019/43238, relativo al credito di Princiotta Antonino per risarcimento danno erariale conseguente l’acquisizione di azioni della società Milano Serravalle-Milano Tangenziali spa da parte di Asam spa;*
- *titolo 3.03.03.99.999 cap. 8258 acc. 2019/43239 Princiotta Antonino per interessi relativi ai crediti relativi al risarcimento danno erariale sopra descritto al capoverso prima;*
- *titolo 3.05.02.03.003 cap. 4544 crediti relativi all’esercizio 2021 per danno erariale sentenze della corte dei conti;*
- *titolo 3.03.03.03.99.999 cap. 8258 interessi relativi crediti dell’esercizio 2021 per danno erariale sentenze della Corte dei conti;*
- *titolo 3.02.02.99.001 cap. 8251 spese di notifica relativi ai crediti esercizio 2021 per danno erariale sentenze Corte dei conti;*
- *titolo 3.05.02.03.004 cap. 11226 crediti relativi all’esercizio 2021 per danno erariale sentenze Corte dei conti;*
- *titolo 3.05.02.03.004 cap. 11226 crediti relativi all’esercizio 2022 per danno erariale sentenze Corte dei conti;*

- *titolo 3.05.02.03.004 cap. 4544 crediti relativi all'esercizio 2022 per danno erariale sentenze Corte dei conti;*
- *titolo 3.02.02.99.001 cap. 8251 spese di notifica relative all'esercizio 2022 per danno erariale sentenze Corte dei conti;*
- *titolo 3.03.03.99.999 cap. 8258 interessi per crediti relativi all'esercizio 2022 per danno erariale sentenze Corte dei conti;*
- *titolo 3.05.02.03.004 cap. 11226 crediti relativi all'esercizio 2022 per danno erariale sentenze Corte dei conti;*
- *titolo 5 cap. 3337-3340-8079-8091-8098-8087-8148 crediti relativi alla revoca contributo Frisl nei confronti di società soggette a procedure concorsuali;*
- *titolo 3.02.04.99.001 cap. 10197 spese di notifica relative a crediti Frisl descritti al capoverso prima;*
- *titolo 3.05.02.03.002 cap. 11227 acc. 2018/1009 credito del Comune di Foppolo relativo alla restituzione del finanziamento concesso con DGR 5543/2016 per la realizzazione dell'impianto Ronchi Montebello;*
- *titolo 3.03.03.99.002 cap. 14055 acc. 2019/43586 credito per interessi del comune di Foppolo relativi alla restituzione del finanziamento concesso con DGR 5543/2016 per la realizzazione dell'impianto Ronchi Montebello".*

A questi si aggiungono i crediti riferiti ai residui attivi indicati nella Relazione sulla gestione (cfr. pagina 33) allegata al PROGETTO DI LEGGE "RENDICONTO GENERALE DELLA GESTIONE 2022", integralmente svalutati a FCDE per ragioni di dubbia esigibilità (come segnalato da Regione in sede istruttoria con nota prot. Cdc n. 7407 del 18 maggio 2023):

- *Residuo attivo 2006/723 di € 13.338.772,59 "sanzione pecuniaria legge 119/03 - controlli di fine periodo 2004/2005" (cui si rinvia all'approfondimento di seguito effettuato);*
- *Residuo attivo 2008/1794 di € 2.769.677,56 "REVOCA PROGETTO FRISL 1997 A/009.";*
- *Residuo attivo 2012/2196 di € 1.117.320,37 "RESTITUZIONE CONTRIBUTO EROGATO AL NETTO DELLE QUOTE ANCORA DA RIMBORSARE".*

Nel ribadire la raccomandazione a monitorare costantemente il permanere del requisito di esigibilità del credito, quale presupposto indefettibile per il mantenimento dei residui attivi nelle scritture contabili dell'Amministrazione, la Sezione prende atto che, a seguito del differimento al 31 dicembre 2023 del termine di restituzione delle anticipazioni finanziarie concesse alla Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica, operato mediante L.R. n. 33 del 28/12/2022 e della conseguente reimputazione del relativo accertamento all'esercizio 2023 (mediante DDUO n. 19246 del 29/12/2022 a oggetto "AGGIORNAMENTO DELLE SCRITTURE CONTABILI RELATIVE ALLE ANTICIPAZIONI CONCESSE ALLA FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA AI SENSI DELLA LR 33/2022"), il relativo credito, pari a 35.000.000,00 euro, è stato escluso dal FCDE.

La Sezione prende atto altresì che, nell'esercizio 2022, il credito, risalente all'esercizio 2006 (titolo 3, cap. 257, numero di accertamento 723), nei confronti della società fallita "LA LOMBARDA SOCIETÀ COOPERATIVA", di 13.338.772,59 euro (quale risultante dall'importo iniziale dell'accertamento di 13.352.027,84 euro, al netto delle riscossioni effettuate nel 2022 di 13.255,25 euro) risulta integralmente svalutato³⁶.

Ferma la raccomandazione di verificare costantemente la permanenza dell'esigibilità dei crediti ai fini del mantenimento dei residui attivi nelle scritture contabili dell'Amministrazione, anche con particolare riferimento a quelli assistiti da fidejussione, le

³⁶ Nell'ambito del giudizio di parifica del rendiconto 2021, la Sezione aveva espresso forti perplessità in relazione alla scelta dell'Amministrazione di svalutare il credito nella minor misura del 95,74%, posto che Regione non è risultata tra i creditori soddisfatti nell'ambito della procedura concorsuale conclusa con il piano di riparto del 27 maggio 2021 e che, pertanto, le possibilità di soddisfazione dei creditori risultavano (e tutt'oggi risultano) estremamente ridotte.

risultanze istruttorie consentono di ritenere il fondo crediti dubbia esigibilità complessivamente congruo.

12.2 Il fondo perdite società partecipate

Il "Testo Unico in materia di società partecipate dalla pubblica amministrazione" (TUSP), adottato con d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, all'art. 21, comma 1, dispone che "nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 [c.d. elenco Istat], presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione".

La stessa disposizione aggiunge che "l'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione".

Solo in tali ipotesi, essendo venuti meno i presupposti dell'accantonamento, è consentito all'ente di svincolare il fondo, liberando risorse nel risultato di amministrazione.

Il secondo comma della norma in commento precisa che "gli accantonamenti e le valutazioni di cui al comma 1 si applicano a decorrere dall'anno 2015".

Sulle finalità e modalità di utilizzo del fondo in esame, sia consentito di rinviare al par. 12.2 della Relazione annessa alla deliberazione di questa Sezione n. 2/2022/PARI e ai riferimenti alla giurisprudenza contabile ivi richiamata.

In questa sede, pare opportuno richiamare il carattere necessario dell'accantonamento in parola e l'assenza di margini di discrezionalità dell'Amministrazione in ordine alla relativa consistenza, necessariamente commisurata al valore attuale della partecipazione dell'Ente al capitale sociale e all'ammontare delle perdite registrate in anni precedenti (a far tempo dall'esercizio 2014) e non ripianate.

Il fondo perdite società partecipate accantonato da Regione Lombardia nel risultato di amministrazione al 31.12.2022 è pari a 33.704.308,03 euro. Di seguito si riporta la relativa movimentazione rispetto al precedente esercizio.

Tabella 73 - Movimentazioni fondo perdite società partecipate - esercizio 2022

Descrizione	Risorse accantonate sul fondo all'1.1.2022	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31.12.2022
Fondo perdite società partecipate	25.556.923,03*	8.147.385,00	-	33.704.308,03

Fonte: Regione Lombardia - Relazione al Rendiconto 2022

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

* Ammontare del fondo a seguito di rideterminazione in esito al giudizio di parifica del Rendiconto generale dell'esercizio 2021 (sul punto, si veda la Relazione annessa alla deliberazione di questa Sezione n. 2/2022/PARI, pagg. 141 e ss., con particolare riferimento alla rilevanza, ai fini della costituzione del fondo di cui all'art. 21, co. 1, TUSP, delle perdite non ripianate registrate dalle partecipate in esercizi antecedenti all'ingresso dell'Amministrazione nel capitale sociale

In sede istruttoria, Regione Lombardia ha riferito che il fondo è stato determinato in relazione alle partecipazioni societarie detenute al 31.12.2022 e ai risultati di esercizio di seguito indicati.

Tabella 74 - Partecipazioni detenute da Regione Lombardia al 31 dicembre 2022

Denominazione società partecipata	Quota % di partecipazione al 31.12.2022	Stato società	Risultato di esercizio in unità di euro (+ o -)	Utile a copertura perdite pregresse	Perdita ripianata (dall'ente o dal soggetto partecipato)	Perdita dell'esercizio portata a nuovo	Perdita dell'esercizio rilevante ex art. 21 TUSP	Importo accantonato ex art. 21 TUSP
FINLOMBARDA S.P.A.	100,00	attiva	297.206,00	-	-	-	-	-
ARIA S.P.A.	100,00	attiva	495.445,00	-	-	-	-	-
EXPLORA S.P.A.	100,00	attiva	45.732,00	-	-	-	-	-
AREXPO S.P.A.	21,05	attiva	1.736.307,00	-	-	1.736.307,00	-	-
EXPO 2015 S.P.A.	20,00	in liquidazione						-
AUTOSTRADA PEDEMONTANA LOMBARDA S.P.A.	63,34	attiva	- 1.954.079,00	-	-	- 1.954.079,00	- 1.237.713,64	8.147.385,00
FNM S.P.A.	57,57	attiva	43.136.000,00	-	-	-	-	-
SOCIETÀ INFRASTRUTTUR E MILANO CORTINA 2020-2026 S.P.A.	10,00	attiva						-
MUSA S.C.A.R.L.	10,00	attiva						-
TOTALE								8.147.385,00

Fonte: Regione Lombardia, foglio excel denominato "fondo perdite", allegato al punto n. 4 della risposta istruttoria prot. Cdc n. 6243 del 2 maggio 2023.

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La Sezione evidenzia che il prospetto non include la società CEFRIEL Scarl, partecipata da Regione Lombardia nella misura dello 0,30%, e la società TANGENZALI ESTERNE DI MILANO Spa, la cui partecipazione del 3,75 (per 8.261.973,00 euro) è stata alienata nel corso del 2022³⁷.

Come emerge dal prospetto, l'adeguamento del fondo intervenuto nell'esercizio 2022, pari a 8.147.385,00 euro, è interamente riferibile alla variazione della partecipazione societaria di Regione Lombardia nel capitale di Autostrada Pedemontana Lombarda S.p.A., cresciuta dal 53,77% al 63,34%³⁸.

La Sezione ha accertato la congruità sia di tale adeguamento, sia del fondo complessivamente accantonato.

Sotto il primo profilo, di seguito si propone il prospetto riepilogativo dei risultati di esercizio conseguiti da Autostrada Pedemontana Lombarda S.p.A. a far tempo dal 2014 e degli accantonamenti dovuti per ciascuna annualità in ragione dell'accresciuto valore della partecipazione societaria di Regione Lombardia.

³⁷ Cfr. Relazione sulla gestione - Allegato IV "Elenco partecipazioni dirette" al PDL 2022, pag. 115.

³⁸ La circostanza trova sostanziale conferma nella Relazione sulla gestione 2022 (allegato 1.41 al PDL, pag. 14). Sulla consistenza del fondo il documento riferisce che "l'importo è stato incrementato a seguito della variazione della quota di partecipazione di RL in APL passata dal 53,77% al 63,44%". Quest'ultima percentuale deve essere correttamente intesa come quota del 63,34%, così come risulta dall'elenco delle partecipazioni dirette di Regione Lombardia contenuto nell'allegato IV alla Relazione sulla gestione 2022 (all. 1.41 al PDL).

Tabella 75 - Autostrada Pedemontana Lombarda Spa: perdite rilevanti ex art. 21 TUSP

Organismo	% di partecip. (al 31.12)	descrizione	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale	
APL Spa		risultato di esercizio	-7.561.501	-22.613.405	-7.782.436	-7.404.335	846.133	3.662.804	-4.702.380	-1.954.079		
		destinazione	a nuovo	a nuovo	a nuovo	a nuovo	a copertura perdite pregresse per 803.826 euro	a copertura perdite pregresse per 3.479.664 euro	a nuovo	a nuovo		
		importi rilevanti ex art. 21 TUSP	-7.561.501	-22.613.405	-7.782.436	-7.404.335	803.826	3.479.664	-4.702.380	-1.954.079	-47.734.646	
	53,77 2021	accantonamento al fondo	-4.065.819,09	-12.159.227,87	-4.184.615,84	-3.981.310,93	432.217,24	1.871.015,33	<i>escluso ex art. 10, co. 6 bis, del D.L. 77/2021</i>			-22.087.741,15
	63,34 2022	accantonamento al fondo	-4.789.454,73	-14.323.330,73	-4.929.394,96	-4.689.905,79	509.143,39	2.204.019,18	-2.978.487,49	-1.237.713,64		-30.235.124,78
		incremento accantonamento										-8.147.383,63

Dati in unità di euro

Fonte: bilanci di esercizio societari

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo

Per quanto precede, l'accantonamento di 22.087.741,15 euro operato da Regione per Autostrada Pedemontana Lombarda S.p.A. all'1.1.2022, in ragione della quota di partecipazione del 53,77%, è stato in corso di esercizio incrementato di 8.147.385,00 euro (per arrotondamento dell'importo di 8.147.383,63 euro), in ragione dell'aumento della partecipazione al 63,34%.

Sotto il secondo profilo, della congruità dell'accantonamento al fondo complessivamente operato nell'esercizio 2022, la Sezione ha effettuato i seguenti accertamenti:

- mediante estrazione del bilancio di esercizio 2021 di Arexpo Spa, che la società non ha riportato perdite d'esercizio, bensì un utile nella misura di 1.736.307 euro³⁹, sicché il mancato accantonamento di somme al fondo risulta conforme al precetto dell'art. 21 TUSP;
- mediante accesso agli atti depositati presso la competente Camera di Commercio, che MUSA S.c.ar.l. è stata costituita con atto del 10.06.2022, e dunque successivamente alla chiusura dell'esercizio 2021;
- mediante accesso agli atti depositati presso la competente Camera di Commercio, che Società Infrastrutture Milano Cortina 2020-2026 S.p.A. è stata costituita con atto del 22.11.2021, iscritta nel Registro delle Imprese in data 29.11.2021 e che "Il primo esercizio sociale si è chiuso il 31 dicembre 2022" (come attestato sul sito istituzionale⁴⁰ nella sezione *Amministrazione Trasparente*);
- le perdite di esercizio della società Cefriel S.c.ar.l., di 230.871,66 euro, sono state interamente ripianate mediante utilizzo per pari importo della riserva straordinaria disponibile, in forza della deliberazione dell'Assemblea Ordinaria del 28.4.2022.

Tenuto conto di quanto precede, di seguito si fornisce la rappresentazione della composizione del fondo alla luce dell'adeguamento effettuato nell'esercizio 2022

³⁹ Secondo le risultanze del verbale d'Assemblea del 01.09.2022, l'utile è stato destinato a nuovo per 1.649.492 euro e a riserva legale per 86.815 euro (pari al 5%).

⁴⁰ <https://www.simico.it/>

Tabella 76- Dettaglio composizione del Fondo perdite società partecipate al 31 dicembre 2022

Organismo	Quota di partecipazione	risultato di esercizio 2015	risultato di esercizio 2016	risultato di esercizio 2017	risultato di esercizio 2018	risultato di esercizio 2019	risultato di esercizio 2020	risultato di esercizio 2021	Fondo perdite Regione al 31.12.2021	Fondo perdite Regione al 31.12.2022
A.P.L. S.p.a.	63,34%	-14.323.330,73	311.060,00	-4.689.905,79	509.143,39	2.204.019,18	-2.978.487,49	-1.954.079,00	22.087.741,15	30.235.124,78
Arexpo S.p.a.	21,05%	214.239,00	-8.040.725,00	-10.401.438,00	1.419.494,00	-13.934.316,00	3.762.878,00	1.736.307,00	3.469.181,88	3.469.181,88
Totale accantonamento al fondo perdite partecipate									25.556.923,03	33.704.306,66*

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

*L'importo del fondo perdite al 31.12.2022 risulta, per arrotondamento, di 33.704.308,03 euro.

12.3 Il fondo rischi da contenzioso legale

Un'ulteriore quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita dal fondo contenzioso.

L'accantonamento risponde al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui al par. 5.2, lett. h), dell'All. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011 e alla sottesa esigenza di limitare la capacità di spesa dell'ente in considerazione del rischio di soccombenza in eventuali procedure giudiziarie in corso. Per tale ragione, risulta essenziale procedere alla periodica ricognizione del contenzioso in essere e al conseguente adeguamento del fondo, la cui congruità deve essere verificata dall'Organo di revisione. Analogamente a quanto previsto per altri fondi rischi, sul fondo rischi contenzioso non è possibile assumere impegni di spesa e le somme accantonate confluiranno nel risultato di amministrazione per la copertura delle eventuali spese derivanti da sentenze definitiva, a tutela degli equilibri di competenza nell'esercizio finanziario in cui dovesse verificarsi l'eventuale soccombenza.

La quota del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 di Regione Lombardia accantonata a titolo di fondo contenzioso è pari a 181.065.813,08 euro, con un incremento di 91.642.108,00 euro (pari al + 50,61%) rispetto al valore del fondo accantonato nel 2021.

Di seguito si fornisce la rappresentazione della composizione dell'accantonamento.

Tabella 77- Dettaglio delle somme accantonate al fondo contenzioso

Cap.	Descrizione capitoli	Accantonamento al 01/01/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio d'esercizio 2022	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio d'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(+)	(-)	(+)	(+)	
10350	FONDO RISCHI CONTENZIOSO LEGALE - PARTE CAPITALE	4.465.495,00	-	-	-	4.465.495,00
10354	FONDO RISCHI CONTENZIOSO LEGALE - PARTE CORRENTE	82.358.210,08	-5.037.000,00	7.731.454,00	87.947.654,00	173.000.318,08
14598	FONDO RISCHI CONTENZIOSO LEGALE ARIA SPA	2.600.000,00	-	1.000.000,00	-	3.600.000,00
Totale						181.065.813,08

Fonte: Regione Lombardia, Schema di bilancio: *Elenco analitico delle risorse accantonate a/1- § 13.7.1 Principio programmazione.*

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo

Secondo quanto risulta dalla Relazione sulla gestione allegata al PDL (all. 1.41, pag. 14), "in sede di rendiconto è stato prudenzialmente operato un extra accantonamento per € 87.947.654 milioni a copertura del rischio di soccombenza relativo al contenzioso in corso afferente all'ambito sanitario".

Sulla consistenza del fondo in parola, la Sezione ha svolto un approfondimento istruttorio volto a verificarne la congruità, anche alla luce delle risultanze del giudizio di parifica del rendiconto dell'esercizio 2021⁴¹.

Al riguardo è stato in particolare chiesto di: a) inviare l'elenco dei contenziosi (in ambito sanitario e non sanitario) in corso al 31.12.2022, con specificazione degli elementi rilevanti (importo, oggetto, parti, stato del contenzioso, valutazione del rischio, valore della domanda originaria) e, alla luce dei suddetti elementi, del corrispondente accantonamento di somme effettuato nel risultato di amministrazione negli esercizi precedenti e nell'esercizio in esame; b) precisare a quali contenziosi afferisca la variazione dell'accantonamento di 87.947.654,00 euro nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2022; c) inviare l'elenco dei contenziosi in corso al 31.12.2022 per i quali, ai fini della copertura del rischio di soccombenza, non si sia provveduto all'accantonamento di somme nel risultato di amministrazione, ma si sia fatto ricorso all'iscrizione di somme nell'ambito dei capitoli del bilancio regionale appartenenti al perimetro sanitario, alimentati da risorse destinate alla sanità, con indicazione di tutti gli elementi indicati alla lett. a) che precede, nonché, per ciascun contenzioso incluso nell'elenco, di una breve descrizione della natura della causa che consenta di desumere la pretesa azionata.

All'esito è emerso che:

sub a), non sono state fornite alcune informazioni essenziali ad una compiuta valutazione di congruità del complessivo accantonamento, quali il valore di causa e la valutazione del rischio effettuata⁴². Al riguardo, il Collegio dei revisori dei conti dà atto di essere stato "informato dei criteri analitici (valutazione dei rischi connessi ad ogni singola pratica di contenzioso), della stima della probabilità

⁴¹ In quel giudizio era infatti emerso che, per il contenzioso in ambito sanitario, è stato costituito un "Fondo rischi contenzioso sanità", la cui copertura è stata garantita, nel bilancio della contabilità economico-patrimoniale della Gestione Sanitaria Accentrata, da un apposito accantonamento iscritto alla voce "Fondo rischi cause legali DG Welfare e accordi transattivi" (cfr. DGR n. 4274 della seduta dell'8 febbraio 2021) e, in contabilità finanziaria, nell'ambito dei capitoli del bilancio regionale appartenenti al perimetro sanitario (nel 2021 è stato inserito un nuovo capitolo, il 14688, che ha finanziato in parte spesa i capitoli 14689 e 14690) a valere su impegni già registrati, ai sensi dell'art. 20 del Titolo II del 118/2011, a titolo di accantonamenti a favore della GSA - Gestione Sanitaria Accentrata (c.d. "impegni di massima"). Per tale via, si è accertato che la copertura del rischio di soccombenza nel contenzioso in ambito sanitario, ivi incluso quello afferente alle controversie in ipotesi di c.d. "malpractice" medica, Regione aveva previsto il ricorso a risorse destinate a finanziare l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza (c.d. LEA).

⁴² Al riguardo, è utile ricordare che la questione si è posta anche nell'ambito del giudizio di parifica del rendiconto generale 2021 e, prima ancora, di quello del 2020, ove Regione ha, fra l'altro, precisato di aver preso in considerazione i contenziosi con rischio di soccombenza non solo probabile e possibile, ma anche remoto e che, quindi, i criteri utilizzati per determinare l'accantonamento per ciascun contenzioso pendente sarebbero stati perfino più garantisti di quelli nazionali e internazionali citati, considerato che "l'importo inserito coincide con il valore del contenzioso, in quanto la logica del fondo non prevede la possibilità di compensazione tra gli importi relativi ai diversi contenziosi". Inoltre, secondo quanto riferito in quella sede, una quantificazione dell'accantonamento al fondo tramite specifica stima del rischio di soccombenza sarebbe stata limitata ai soli casi di mancanza di una domanda originaria, oppure in presenza di richieste delle controparti vaghe o palesemente eccessive. Regione ha altresì assicurato di procedere ogni anno ad un monitoraggio dello stato del contenzioso in cui è parte, sia in occasione dell'assestamento di bilancio che per la redazione del bilancio preventivo. In queste due occasioni: "(...) gli importi dei vari contenziosi sono oggetto di riesame per verificarne la corretta misurazione interpellando sia le Direzioni regionali che gli avvocati che seguono le singole cause. Al termine di ogni verifica si provvede all'eliminazione dei contenziosi chiusi con sentenza favorevole all'ente regionale, all'inserimento dei nuovi contenziosi e, sulla base dell'andamento processuale, all'aggiornamento in aumento o in diminuzione degli importi. Inoltre (...) in corso d'anno si procede a un monitoraggio costante delle singole segnalazioni provenienti dalle Direzioni e/o dagli avvocati incaricati in modo tale da aggiornare in tempo reale la stima del rischio di soccombenza connesso ai vari contenziosi" (per ogni riferimento, si rinvia alla Relazione annessa alla decisione di parifica adottata dalla Sezione con deliberazione n. 114/PARI/2022, pagg. 151 e 152).

di soccombenza e di tutti quegli elementi che consentono di valutare il rischio” e che “gli accantonamenti sono prudentiali ed analitici” (Relazione sul Rendiconto Generale per l’anno finanziario 2022, pag. 26)⁴³;

sub b), del maggior importo di 87.947.654,00 euro accantonato in sede di rendiconto, a cui fa cenno la Relazione sulla gestione allegata al PDL, la somma di 87.629.653,21 euro si riferisce alla copertura del rischio di soccombenza in controversie che sono incluse anche nel più ampio elenco, richiesto sub c), dei contenziosi in corso al 31.12.2022 per i quali, ai fini della copertura del rischio di soccombenza, si è fatto ricorso all’iscrizione di somme nell’ambito dei capitoli del bilancio regionale appartenenti al perimetro sanitario.

Tabella 78- Variazione accantonamento fondo contenzioso (contenziosi già inclusi nel perimetro sanitario)

Oggetto Contenzioso	Tribunale e RG	Segnalazione	Importo
Giudizio (<i>omissis</i>) vs RL B5		Gennaio 2020	50.000,00
Sentenza n. 3283/2018 del 21-3-2018 - Danni da emotrasfusione (<i>omissis</i>) contro Ministero Salute, Gestione Liquidatoria di Voghera e RL	Tribunale Civile di Milano.	Marzo 2018	600.000,00
SRL E ALTRI C/ ATS VAL PADANA E REGIONE LOMBARDIA PER L'ANNULLAMENTO DEI PROVVEDIMENTI DELL'ATS VAL PADANA PROT, N. 14383/2018 PREVIA CELERE FISSAZIONE DELL'UDIENZA DI MERITO NONCHE' IL RICONOSCIMENTO DELL'INTERO INDENNIZZO	TAR BS	Luglio 2018	249.283,00
Corte di Cassazione Ministero della Salute/ <i>omissis</i> (2020)	Cassazione	Settembre 2020	1.500.000,00
<i>omissis</i> + altri c/ Presidenza del Consiglio dei Ministri, Ministero della Salute e Regione Lombardia. Decessi Covid.	Tribunale di Roma	Gennaio 2021	68.000.000,00
<i>omissis</i> + altri Atto di intervento volontario adesivo autonomo nel ricorso <i>omissis</i> + altri	Tribunale civile di Roma	Aprile 2022	15.000.000,00
<i>omissis</i>	Giudice di pace	Aprile 2022	2.193,00
<i>omissis</i> + altri	Tribunale Milano	Dicembre 2021	30.000,00

⁴³ Il documento precisa altresì che “il fondo accantonato non è mai stato utilizzato per intero, si è rivelato sempre capiente per le effettive perdite e/o spese sostenute”, ed evidenzia che “l’andamento statistico ha mostrato nel tempo che sulla base dell’aleatorietà del giudizio i valori degli accantonamenti sono sempre sovrastimati per una ragione di cautela, anche se questo può comportare il rischio che la stessa Regione possa privarsi di risorse utili alle programmazioni delle spese future”.

Oggetto Contenzioso	Tribunale e RG	Segnalazione	Importo
Istituti Ospitaleri Bresciani	Tribunale di Bergamo	Maggio 2022	896.442,00
(omissis)	Tribunale di Milano	Giugno 2019	20.000,00
(omissis) + Altri	TAR Milano	Luglio 2021	13.000,00
(omissis) c/Ospedale Fornaroli + altri	Giudice di pace	Ottobre 2021	500,00
(omissis) Atto di citazione per chiamata in causa di terzo nella causa R.G. n. 5879/2021	Tribunale di Brescia	Ottobre 2021	570.000,00
(omissis) + altri c/ Min. Salute e, tra gli altri, RL - ATTO DI CITAZIONE - RISARCIMENTO DANNI	Tribunale di Roma	Gennaio 2021	698.236,00
TOTALE			87.629.654,00

Fonte: Regione Lombardia, nota CdC 7407 del 18 maggio 2023.
 Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo

La restante somma di 318.000 euro si riferisce ad altri contenziosi in ambito sanitario.

Tabella 79- Variazione accantonamento fondo contenzioso (altri contenziosi)

Oggetto Contenzioso	Tribunale e RG	Segnalazione	Importo
ATTO DI CITAZIONE PROMOSSO DA (omissis) E ALTRI C/ MINISTERO DELLA SALUTE, MIN AMBIENTE E RL PER RISARCIMENTO DI DANNI MORALI A SEGUITO DECESSO CONGIUNTO PER ESPOSIZIONE	Tribunale di Milano	Luglio 2018	48.000,00
6) Tribunale di Bergamo Istituti Ospedalieri di Bergamo (2020) importo 270.000,00 (omissis).	Tribunale di Bergamo		270.000,00
TOTALE			318.000,00

Fonte: Regione Lombardia, nota CdC 7407 del 18 maggio 2023.
 Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo

sub c), la copertura del rischio di soccombenza mediante risorse destinate alla sanità riguarda sia contenziosi promossi nei confronti di Regione Lombardia da strutture deputate all'erogazione di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie per la relativa valorizzazione, sia contenziosi diversi, dei quali, in assenza di più puntuali informazioni richieste all'Amministrazione regionale, non è possibile desumere la pretesa azionata.

Tabella 80- Contenziosi diversi con rischio coperto mediante risorse destinate alla sanità

DG coinvolta	Oggetto Contenzioso	Tribunale e RG	Segnalazione	Importo a bilancio
D.G. SALUTE / WELFARE	(omissis) ed altri		Giugno 2017	92.660,82
DG WELFARE	Ospedale San Raffaele /RL + altri - Tribunale Civile di Milano		Settembre 2019	510.451,00
DG WELFARE	Multimedica c/RL e ATS Milano	Tribunale di Milano	Gennaio 2020	1.008.695,00
DG WELFARE	Multimedica C/RL e ATS Milano	Tribunale civile di Milano	Gennaio 2020	450.000,00
DG WELFARE	(omissis) c/ Fondazione Castellini Onlus (RL terza chiamata)	Corte d'Appello Milano	Gennaio 2020	26.000,00
DG WELFARE	(omissis) c/ Consorzio Zenit sociale Coop Sociale - Atto di citazione per chiamata di terzo (ATS Insubria e RL)	Tribunale di Parma	Luglio 2019	6.000,00
DG WELFARE	(omissis) ed altri c/ Fondazione Ca' d'Industria Istituto geriatrico	Tribunale di Como	2019	26.000,00
DG WELFARE	(omissis) c/ Fondazione G. Scola Onlus	Tribunale di Monza	Febbraio 2021	17.710,00
DG WELFARE	(omissis) c/ Fondazione Scola Onlus e RL	Corte d'Appello	Giugno 2020	81.000,00
DG WELFARE	RICORSO PROPOSTO DA DR. (omissis) C/ ATS MILANO E RL PER REVOCA INCARICO MEDICO MEDICINA GENERALE PER MANCATA TRASMISSIONE DATI PAZIENTI	Tribunale di Milano	Luglio 2020	116.000,00
DG WELFARE	giudizio instaurato avanti il Tribunale di Milano da Centro Cardiologico Monzino	Tribunale di Milano	Aprile 2021	700.000,00
DG WELFARE	Fondazione Ospedale della Carità	Tribunale di Cremona	Maggio 2021	150.000,00
DG WELFARE	Società agricola MIFO	Tribunale di Cremona	Maggio 2021	3.500.000,00

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

DG coinvolta	Oggetto Contenzioso	Tribunale e RG	Segnalazione	Importo a bilancio
DG WELFARE	(omissis)	Tribunale di Bergamo	Luglio 2021	41.000,00
DG WELFARE	(omissis)	Tribunale di Monza	Gennaio 2022	600.000,00
DG WELFARE	Multimedica	Corte d'Appello	Maggio 2022	450.000,00
DG WELFARE	(omissis)	Tribunale ordinario di Napoli	Marzo 2022	2.000.000,00
DG WELFARE	Atto di citazione per chiamata in causa di terzo Fondazione casa di Riposo Francesco e Teresa Vallardi		Ottobre 2021	50.000,00
DG WELFARE	Istituto Clinico Villa Aprica	Tribunale di Monza	Maggio 2022	194.045,03
DG WELFARE	Casa di cura San Giovanni	Tribunale di Milano	Maggio 2022	102.226,00
DG WELFARE	Centro Cardiologico Monzino	Tribunale di Milano	Maggio 2022	311.158,00
DG WELFARE	Clinica San Carlo	Tribunale di Milano	Maggio 2022	230.269,00
DG WELFARE	Cliniche Gavazzeni	Tribunale di Bergamo	Maggio 2022	146.698,00
DG WELFARE	COF Lanzo Hospital	Tribunale di Monza	Maggio 2022	142.498,77
DG WELFARE	IEO	Tribunale di Milano	Maggio 2022	451.948,00
DG WELFARE	Istitui Clinici di Pavia	Tribunale di Monza	Maggio 2022	286.742,00
DG WELFARE	Istituti Clinici Bresciani	Tribunale di Brescia	Maggio 2022	909.887,00
DG WELFARE	Istituti Clinici Zucchi	Tribunale di Monza	Maggio 2022	376.497,00
DG WELFARE	Istituti Ospitalieri Bergamaschi	Tribunale di Bergamo	Luglio 2022	1.117.682,00
DG WELFARE	Istituti Ospitalieri Bergamaschi	Tribunale di Bergamo	Maggio 2022	983.020,00
DG WELFARE	Istituti Ospitalieri Bresciani (Istituto clinico San Rocco)	Tribunale di Bergamo	Maggio 2022	265.678,00
DG WELFARE	Istituto Clinico Città Studi	Tribunale di Milano	Maggio 2022	413.821,00
DG WELFARE	Istituto Clinico città Studi	Tribunale di Bergamo	Maggio 2022	408.296,48
DG WELFARE	Istituto Ortopedico Galeazzi	Tribunale di Milano	Maggio 2022	366.954,00

DG coinvolta	Oggetto Contenzioso	Tribunale e RG	Segnalazione	Importo a bilancio
DG WELFARE	Istituto S. Ambrogio e S. Siro	Tribunale di Milano	Maggio 2022	443.817,00
DG WELFARE	La Cittadella Sociale	Tribunale di Pavia	Luglio 2022	45.157,00
DG WELFARE	Ospedale di Suzzara	Tribunale di Mantova	Settembre 2022	164.023,00
DG WELFARE	Ospedale San Raffaele	Tribunale di Milano	Maggio 2022	1.173.743,00
DG WELFARE	Policlinico di Monza	Tribunale di Monza	Luglio 2022	489.607,00
DG WELFARE	Policlinico di Monza	Tribunale di Monza	Maggio 2022	456.591,00
DG WELFARE	Policlinico di Monza	Corte d'Appello	Maggio 2022	384.829,50
DG WELFARE	Policlinico San Donato	Tribunale di Bergamo	Maggio 2022	612.822,00
DG WELFARE	giudizio risarcitorio instaurato avanti il Tribunale di Milano da Villaggio Amico	Tribunale di Milano	Ottobre 2022	10.000.000,00
TOTALE				30.303.526,60

Fonte: Regione Lombardia, nota CdC 7407 del 18 maggio 2023.

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo

Nel quadro sopra delineato, la Sezione, pur prendendo atto della valutazione di congruità del fondo espressa dal Collegio dei revisori, ribadisce l'importanza di un'attenta ricognizione del contenzioso in corso e del correlativo rischio di soccombenza, affinché gli accantonamenti, pur in una condivisibile ottica prudenziale, attenta alla salvaguardia dei futuri equilibri di bilancio, non risultino palesemente sovrabbondanti rispetto al rischio garantito.

Si prende altresì atto con favore che l'accantonamento effettuato sul risultato di amministrazione 2022, a differenza di quello accantonato nell'esercizio 2021, si riferisce anche alla copertura del rischio di soccombenza in una parte del contenzioso sanitario e, in particolare, in controversie promosse dal privato per responsabilità dell'esercente la professione sanitaria; sicché l'eventuale spesa derivante dalla soccombenza in giudizio è finanziata con risorse proprie del bilancio regionale.

Come accennato, l'istruttoria non ha peraltro consentito di accertare se tutti i contenziosi in corso aventi simile natura siano ricondotti, sotto il profilo della copertura del rischio di soccombenza, al fondo contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione ovvero se permangano controversie per c.d. *malpractice* sanitaria per la cui copertura del rischio di soccombenza sia tuttora previsto il ricorso a risorse destinate alla sanità.

In tale direzione, la Sezione, nel riservarsi ogni più opportuna verifica sulle coperture previste nei futuri esercizi per il riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio eventualmente emersi all'esito dei giudizi in questione, raccomanda all'Amministrazione regionale una ricognizione aggiuntiva del contenzioso in corso e l'eventuale ulteriore adeguamento del fondo, al fine sia di assicurarne la congruità, sia di garantire piena "effettività al finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria", in conformità ai precetti dell'art. 20 del d.lgs. n. 118/2011.

La disposizione, nel dare attuazione al criterio direttivo posto dall'art. 8, co. 1, lett. a), n. 1 della delega n. 42/2009 - che come noto ha prescritto l'introduzione di classificazioni di bilancio

connesse, tra l'altro, alle spese riconducibili al vincolo di cui all'art. 117, co. 2, lett. m), Cost. (ossia quelle necessarie per assicurare il raggiungimento dei livelli essenziali delle prestazioni concernenti i diritti civili e sociali che devono essere garantiti su tutto il territorio nazionale) - ha previsto che le Regioni assicurino, nell'ambito del proprio bilancio, "un'esatta perimetrazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento del proprio servizio sanitario regionale al fine di consentire la confrontabilità immediata fra le entrate e le spese sanitarie iscritte nel bilancio regionale e le risorse indicate negli atti di determinazione del fabbisogno sanitario regionale standard e di individuazione delle correlate fonti di finanziamento" (comma 1). A tale fine, la norma prescrive che sia data "separata evidenza", tra le entrate, del "finanziamento sanitario ordinario corrente", quale derivante dai citati atti di programmazione, e, tra le spese, della "spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA". La previsione legislativa non contiene una semplice regola sulla "rappresentazione" dell'uso delle risorse, ma - come precisato dalla Corte Costituzionale - "è specificamente funzionale...a evitare opacità contabili e indebite distrazioni dei fondi destinati alla garanzia dei LEA". Le specifiche regole contabili dettate dall'art. 20, comma 2, in quanto volte a "garantire effettività al finanziamento dei livelli di assistenza sanitaria", producono, in altri termini, un effetto precettivo sostanziale, precludendo alle regioni "di destinare risorse correnti, specificamente allocate in bilancio per il finanziamento dei LEA, a spese, pur sempre di natura sanitaria, ma diverse da quelle quantificate per la copertura di questi ultimi" (Corte Cost., sent. nn. 132/2021 e 233/2022)⁴⁴.

Al fine di ricondurre la spesa nel perimetro sanitario, dunque, non è sufficiente la mera connessione con l'ambito sanitario, ma occorre un nesso di strumentalità stretto con l'erogazione dei LEA.

Ad avviso della Sezione, tale nesso di strumentalità non è ravvisabile nei costi di soccombenza giudizi per responsabilità clinica.

Se è vero, infatti, che la legge n. 24/2017 (c.d. legge "Gelli-Bianco") ha riconosciuto il valore giuridico della "sicurezza delle cure" come parte costitutiva del diritto, pur finanziariamente condizionato, alla salute, garantito dall'art. 32 della Costituzione, non può condividersi l'assunto regionale, secondo cui "la copertura dei costi derivanti da responsabilità clinica nell'ambito del complesso processo di gestione del rischio (programmazione, formazione, coperture assicurative, risarcimento dei danni)" può essere legittimamente ricondotta al perimetro sanitario, in quanto finalizzata a "garantire ed elevare la qualità delle prestazioni erogate" (nota Regione Lombardia del 28.4.2023, prot. Cdc n. 6029).

Proprio con riferimento ai citati costi di gestione del rischio, la Corte Costituzionale, nel dichiarare costituzionalmente illegittimo l'art. 1, commi 1 e 2, della legge della Regione Veneto 14 aprile 2020, n. 1045, ha escluso che la formazione universitaria in ambito medico si ponga in rapporto di strumentalità rispetto all'erogazione dei LEA, precisando che "del resto, considerare - ... - legittima l'operazione compiuta con la norma impugnata, nella misura in cui sia giustificata da una correlazione - certo non negabile in radice - tra la formazione universitaria in ambito medico, la generale qualità di

⁴⁴ Le pronunce citate individuano, quale "unica eccezione" al divieto in questione, la previsione dell'art. 30, comma 1, terzo periodo, del d.lgs. n. 118/2011, a favore di "regioni che gestendo «in maniera virtuosa ed efficiente le risorse correnti destinate alla garanzia dei LEA», nonché «conseguendo sia la qualità delle prestazioni erogate, sia i risparmi nel bilancio», «poss[ono] legittimamente mantenere i risparmi ottenuti e destinarli a finalità sanitarie più ampie»".

⁴⁵ Legge avente ad oggetto "Attivazione da parte dell'Università degli studi di Padova del corso di laurea in medicina e chirurgia presso l'Azienda ULSS n. 2 Marca Trevigiana. Disposizioni in materia di finanziamento da parte della Regione del Veneto e ulteriori disposizioni".

prestazioni rese all'utenza e la specifica garanzia dei livelli essenziali delle prestazioni, condurrebbe a ritenere finanziabile, con le risorse destinate alle spese correnti per la garanzia dei LEA, tutti quegli oneri che possano avere una qualche forma di connessione con questi ultimi (Corte Cost., sentenza n. 132/2021).

Ad avviso della Sezione, la conclusione vale a maggior ragione nel caso della spesa per soccombenza in contenziosi promossi per c.d. "malpractice" medica, stante la finalità riparatoria e restitutoria propria della responsabilità civile. D'altra parte, diversamente opinando, si giungerebbe alla paradossale conseguenza per cui tanto più la gestione sanitaria si riveli inefficiente e fonte di soccombenza in giudizio, tante meno risorse sarebbero destinate alla garanzia dei livelli essenziali di assistenza.

13 I debiti fuori bilancio

13.1 I provvedimenti di riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio

Il riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio delle Regioni è disciplinato dall'articolo 73 del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, secondo il quale *“il Consiglio regionale riconosce con legge, la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da: a) sentenze esecutive; b) copertura dei disavanzi di enti, società ed organismi controllati, o, comunque, dipendenti dalla Regione, purché il disavanzo derivi da fatti di gestione; c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, delle società di cui alla lettera b); d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità; e) acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa”*.

Fermo restando che il pagamento del debito da parte dell'Amministrazione è necessariamente subordinato al preventivo riconoscimento di legittimità in tutte le ipotesi sopra indicate, come definitivamente chiarito dalla Sezione delle Autonomie con deliberazioni n. 21/SEZAUT/2018/QMIG e 27/SEZAUT/2019/QMIG, a seguito delle modifiche introdotte dall'art. 38 *ter*, comma 1, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla L. 28 giugno 2019, n. 58, il riconoscimento del debito derivante da sentenza esecutiva può essere effettuato, oltre che dal Consiglio regionale, anche dalla Giunta regionale, che vi *“provvedono entro trenta giorni dalla ricezione della relativa proposta. Decorso inutilmente tale termine, la legittimità di detto debito si intende riconosciuta”*.

L'esigenza di accertare le cause che hanno originato l'obbligazione e le eventuali responsabilità connesse impone all'Amministrazione di trasmettere i provvedimenti di riconoscimento di debito, oltre che agli organi di controllo, alla competente procura della Corte dei conti, ai sensi dell'art. 23, comma 5, della L. 27 dicembre 2002, n. 289.

In tale contesto normativo, la Sezione ha condotto un approfondimento istruttorio (nota prot. Cdc 5132 del 13.04.2023) volto a conoscere i debiti fuori bilancio riconosciuti da Regione nel 2022 *ex art. 73, co. 4, d.lgs. 118/2011*, con indicazione della tipologia di debito riconosciuto e delle modalità di riconoscimento (legge, delibera di Giunta, decorso del termine), nonché i debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

All'esito (nota Regione Lombardia prot. Cdc 6243 del 02.05.2023, come confermato dalla nota prot. Cdc 7763 del 24.05.2023) è emerso che, nel 2022, Regione Lombardia ha adottato:

- n. 1 legge di riconoscimento di debiti *ex art. 73, comma 1, lett. e)*, del d.lgs. n. 118/2011 (acquisizione di beni e servizi in assenza del preventivo impegno di spesa);
- n. 18 delibere di Giunta relative al riconoscimento di debiti *ex art. 73, comma 1, lett. a)*, d.lgs. n. 118/2011 (debiti derivanti da sentenze esecutive).

Di seguito si riportano, in forma sintetica, gli estremi dei singoli atti di riconoscimento e gli importi dei debiti oggetto di riconoscimento, sui quali ci si soffermerà oltre.

Tabella 81 - Debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2022

LEGGE	Progetto di legge	Importo
L.R. 6 luglio 2022, n. 13 - art. 1	224	272.481,79
<i>Totale</i>		272.481,79
D.G.R.	DGR Disegno di Legge	Importo
DGR XI/5839/2022	-	28.599,56
DGR XI/5864/2022	-	16.050,32
DGR XI/5917/2022	-	25.850,03
DGR XI/6009/2022	-	6.566,04
DGR XI/6127/2022	-	1.094,34
DGR XI/6245/2022	-	29.900,00
DGR XI/6346/2022	-	6.427,68
DGR XI/6384/2022	-	21.886,80
DGR XI/6430/2022	-	8.273,43
DGR XI/6519/2022	-	4.320,72
DGR XI/6561/2022	-	12.421,94
DGR XI/6640/2022	-	37.610,56
DGR XI/6717/2022	-	22.657,73
DGR XI/6904/2022	-	15.679,32
DGR XI/7122/2022	-	870,88
DGR XI/7222/2022	-	1.060.074,57
DGR XI/7342/2022	-	20.389,36
DGR XI/7573/2022	-	44.414,96
<i>Totale</i>		1.363.088,24*
TOTALE COMPLESSIVO		1.635.570,03

* Secondo quanto riferito da Regione in sede di istruttoria sul progetto di rendiconto 2021 (prot. Cdc 4833/2022), con DGR XI/5665/2021 era stato riconosciuto "ma non impegnato per mero errore e quindi nuovamente riconosciuto nel 2022 con DGR XI/5864/2022" un debito per 10.943,00 euro.

Fonte: Regione Lombardia - risposte istruttorie prot. Cdc 6243/2023 e prot. Cdc 7763/2023

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Nel corso dell'istruttoria, Regione Lombardia ha reso noti i debiti fuori bilancio del 2022 ancora da riconoscere, pari a complessivi 208.396,32 euro (prot. Cdc 6243 del 02.05.2023). Il dato evidenzia il superamento del corrispondente ammontare indicato nella Relazione sulla gestione (All. 1.41 al PDL, pag. 15), secondo cui "nell'esercizio 2022 è stata accertata la sussistenza di debiti relativi all'acquisizione di servizi svolti precedentemente all'assunzione del relativo impegno di spesa, ancorché le

risorse a bilancio fossero stanziato, non finanziati al 31/12/2022 per un totale di € 206.125,32 e per i quali si rende, dunque, necessario un apposito accantonamento nel risultato di amministrazione”.

Si fa peraltro presente che la Relazione sul Rendiconto Generale per l’anno finanziario 2022 resa dal Collegio dei revisori dei conti riferisce dell’acquisizione di attestazioni dell’esistenza di debiti fuori bilancio da parte dei competenti funzionari per il maggior importo di 208.795,45 euro (pagg. 16-17).

Di seguito si riporta il dettaglio dei debiti in questione.

Tabella 82 – Debiti fuori bilancio al 31.12.2022 ancora da riconoscere

Direzione	Descrizione	Creditore	Importo (istruttoria Cdc)	Importo (istruttoria Organo di revisione)
Affari istituzionali (Avvocatura)	Servizi legali	Vari	157.787,86	157.787,86
Direzione centrale bilancio e finanza	Chiusura gestione stabile di via Wild anni 2008 e 2009	Aler	43.838,43	47.398,08
Direzione centrale bilancio e finanza	Canone noleggio auto	Arval	817,36	
Direzione centrale bilancio e finanza	Canone noleggio telepass e pedaggi	Telepass	2.742,29	
Dg sviluppo economico	Compenso Commissario MISE per la verifica degli interventi realizzati dalle Associazioni dei consumatori e utenti nell’ambito del programma consumatori annualità 2019	sig.ra Maria Gravano	2.271,00	2.271,00
Dg ambiente e clima	Stampati vari per il progetto Young Rangers Azione C8 Progetto Life 18 Nat/II/000972 WolfAlps EU	Stampa sud srl	939,38	939,38
Direzione generale formazione e lavoro	Ordinanza del Tribunale di Novara - sezione esecuzione mobiliare civile	Eurocom srl	-	399,13
Totale			208.396,32	208.795,45
Accantonamento sul risultato di amministrazione 2022			206.125,32	206.125,32
Differenza			2.271,00	2.670,13

Elaborazione: Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Discende da quanto precede che l’accantonamento sul risultato di amministrazione non include il debito fuori bilancio di 2.271,00 euro (Dg sviluppo economico), né quello di 399,13 euro (Direzione generale formazione e lavoro).

13.2 Evoluzione nel tempo dei debiti fuori bilancio

Come si evince dal riepilogo dei provvedimenti riportato al par. 13.1, nel 2022, il complessivo ammontare dei debiti fuori bilancio di cui è stata riconosciuta la legittimità nel 2022 registra una significativa contrazione rispetto a quello registrato nell'esercizio 2021, per entrambe le tipologie accertate da Regione Lombardia. Di seguito si fornisce il confronto con dati forniti da Regione in occasione del giudizio di parifica del rendiconto dell'esercizio 2021.

Tabella 83 – Evoluzione debiti fuori bilancio – anni 2021-2022

Rif. normativo	2021	2022
Art. 73 co. 1 d.lgs. 118/2011 – lett. a)	6.915.933,44*	1.363.088,24*
Art. 73 co. 1 d.lgs. 118/2011 – lett. e)	743.684,40	272.481,79
Totale	7.659.617,84	1.635.570,03

* L'importo comprende 10.943,00 euro riconosciuto con DGR XI/5665/2021 che Regione ha riferito di non aver impegnato per errore e di aver nuovamente riconosciuto nel 2022 con DGR XI/5864/2022.

Fonte: Regione Lombardia – risposte istruttorie prot. Cdc 6243 del 02.05.2023 e 7763 del 24.05.2023

Elaborazione: Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Nel rinviare ai parr. 13.3 e 13.4 per un'analisi più puntuale della dinamica del fenomeno, ad avviso della Sezione la (positiva) inversione di tendenza registrata rispetto al 2021 trova possibile spiegazione anche nelle circostanze rappresentate dall'Amministrazione regionale in sede di misure correttive adottate all'esito del giudizio di parifica del rendiconto generale dell'esercizio 2021 (punto 13 – allegato 3 del prot. Cdc 911 del 23.01.2023). In quella sede è stato infatti riferito che il forte incremento, nel 2021, *“dei provvedimenti di riconoscimento di debiti fuori bilancio è conseguenza dell'iter che Regione Lombardia ha adottato a seguito dell'indirizzo fornito da codesta Corte (delibera 92_2020). L'Ente, infatti, in caso di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombenza, provvede ad accantonare al proprio fondo rischi le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza. In attesa degli esiti del giudizio si è in presenza di una obbligazione passiva sottoposta a condizione per cui non risulta possibile, a norma dei principi contabili, impegnare alcuna spesa. Una volta intervenuta la sentenza di condanna l'Ente procede poi al riconoscimento del debito mediante delibera di Giunta ai sensi dell'art. 73 comma 4 D.Lgs. 118/2011.”*

13.3 Le leggi regionali di riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio per acquisizione di beni e di servizi in assenza del preventivo impegno di spesa

Con l'art. 1, lett. a), b), c), d), ed e), della legge 6 luglio 2022, n. 13, è stata riconosciuta la legittimità di debiti fuori bilancio derivanti dall'acquisto di servizi in assenza del relativo impegno di spesa, per un importo complessivamente riconosciuto pari a 272.481,79 euro. Di seguito se ne fornisce il dettaglio.

Tabella 84 - Debiti fuori bilancio L.R. 13/2022

Art. 1 lett.	Natura	Provvedimento Impegno	Descr. D.G. Proponente	Descr. D.G. Spesa Capitolo	Importo
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10730	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	33.597,54
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10484	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	2.587,29
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10357	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	522,66
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10350	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	353,83
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10351	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	522,66
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10352	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.269,87
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10353	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	3.527,28
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10354	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.269,87
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10257	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	2.613,55
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10258	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	903,48
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10259	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	946,83
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10260	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.194,11
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10261	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	926,22
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10262	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	926,22
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10264	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	3.298,88
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10263	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	283,84
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10483	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	3.933,00
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10355	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.222,60
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10356	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.086,75
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10358	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	416,29
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10359	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.135,40
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10849	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	456,69
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10727	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.511,23
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10728	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	3.273,17
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10729	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	971,58

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Art. 1 lett.	Natura	Provvedimento Impegno	Descr. D.G. Proponente	Descr. D.G. Spesa Capitolo	Importo
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10752	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.550,38
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10754	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	3.788,80
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10767	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	487,21
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10715	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	5.163,27
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10716	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	487,21
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10717	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.650,54
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10718	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.550,38
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10719	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	2.818,14
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10720	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	2.123,68
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10584	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.063,18
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10585	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.550,38
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10721	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.932,53
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10587	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	946,53
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10723	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.550,38
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10724	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.344,94
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10726	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	2.587,02
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10853	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	3.097,97
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10737	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.550,38
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10742	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.633,37
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10751	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	2.350,12
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10755	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	416,29
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10756	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	416,29
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10988	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	4.730,70
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10758	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	2.088,26
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10759	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.075,67

Art. 1 lett.	Natura	Provvedimento Impegno	Descr. D.G. Proponente	Descr. D.G. Spesa Capitolo	Importo
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10757	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.550,38
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10760	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	859,75
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10761	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.342,38
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10762	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	2.694,70
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10763	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	4.891,67
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10764	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	487,21
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10832	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.025,09
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10833	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	416,29
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10834	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	487,21
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10835	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.550,38
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10836	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	3.063,46
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10837	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.550,38
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10838	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.382,55
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10839	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	2.088,26
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10840	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	2.088,26
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10841	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.025,09
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10842	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.789,91
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10765	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	2.889,06
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10843	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.163,50
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10844	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.170,08
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10987	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	487,21
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10845	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	3.316,43
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10846	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	3.908,41
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10847	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	2.088,26
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10850	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	531,04

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Art. 1 lett.	Natura	Provvedimento Impegno	Descr. D.G. Proponente	Descr. D.G. Spesa Capitolo	Importo
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10851	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	487,21
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10854	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	416,29
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10855	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.647,02
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10852	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	487,21
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10766	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.716,92
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10856	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.550,38
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10857	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.550,38
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10848	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	487,21
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10477	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	868,04
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10478	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	821,16
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10479	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	868,04
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10476	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	665,92
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10475	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.199,89
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10453	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.199,89
a)	servizi legali	D.D.U.O. 2022 10452	Presidenza	Direzione centrale affari istituzionali, generali e società partecipate	1.872,25
Totale lett. a)					176.389,23
b)	attività connesse a cerimonia	D.D.S. 2022 13815	Direzione generale territorio e protezione civile	Direzione generale sviluppo Città Metropolitana, giovani e comunicazione	17.100,97
c)	servizio manutenzione	D.D.S. 2022 13541	Direzione generale territorio e protezione civile	Direzione generale territorio e protezione civile	54.473,02
d)	energia elettrica	D.D.S. 2022 12154	Direzione generale territorio e protezione civile	Direzione generale territorio e protezione civile	22.236,84
e)	acquisto beni	D.D.U.O. 2022 3775	Presidenza	Sedi istituzionali e patrimonio regionale	2.281,73
Totale I.r. 13/2022					272.481,79

Fonte: banca dati regionale e risposta istruttoria prot. Cdc 6243 del 02.05.2023

Quanto alla copertura:

- a) i debiti fuori bilancio per servizi di natura legale (art. 1 lett. a) di complessivi 176.389,23 euro sono impegnati sul cap. di spesa 8456 denominato 'spese legali, liti, arbitraggi, risarcimenti e spese accessorie', afferente al titolo 1 'spese correnti' – missione 1 'Servizi istituzionali, generali e di gestione' – programma 11 'Altri servizi generali'⁴⁶;
- b) i debiti fuori bilancio per attività connesse a una cerimonia (art. 1 lett. b) di 17.100,97 euro sono impegnati sul cap. di spesa 2955 denominato 'azione di comunicazione interna ed esterna: realizzazione di iniziative, produzione, acquisto e diffusione di materiali, attività di monitoraggio soggette al dl 78/2010', afferente al titolo 1 'spese correnti' – missione 1 'Servizi istituzionali, generali e di gestione' – programma 11 'Altri servizi generali'⁴⁷;
- c) i debiti fuori bilancio per servizio manutenzione (art. 1 lett. c) di 54.473,02 euro sono impegnati sul cap. di spesa 7727 denominato 'manutenzione ordinaria per attività antincendio boschivo e protezione civile', afferente al titolo 1 'spese correnti' – missione 11 'Soccorso civile' – programma 1 'Sistema di protezione civile'⁴⁸;

⁴⁶ Nella Relazione allegata al PDL, poi confluito nella l.r. 13/2022, è precisato che: "si riconfermano le stesse motivazioni a suo tempo adottate per il riconoscimento del debito fuori bilancio, della stessa natura, approvato con Legge Regionale 19 maggio 2021, n. 6 "Ratifica delle variazioni di bilancio adottate dalla Giunta regionale in via d'urgenza, riconoscimento di debiti fuori bilancio, garanzia a sostegno del fabbisogno di liquidità delle Residenze Sanitarie Assistenziali (RSA), nonché modifiche alle leggi regionali 14 dicembre 2020, n. 23 (Nuovo sistema di intervento sulle dipendenze patologiche) e 23 febbraio 2021, n. 2 (Disposizioni per la prevenzione e la cura dei disturbi della nutrizione e dell'alimentazione e il sostegno ai pazienti e alle loro famiglie)" all'articolo 2 lettera a). I debiti fuori bilancio per i quali si richiede il riconoscimento riguardano incarichi conferiti nel periodo compreso tra il 2009 e il 2016, in cui la procedura utilizzata per il pagamento di avvocati domiciliatari o esterni, prevedeva la predisposizione di decreti di impegno e liquidazione solo al momento della conclusione del procedimento. I debiti fuori bilancio in questione riguardano pertanto incarichi per i quali non era stato assunto il relativo impegno di spesa al momento del conferimento, o incarichi in cui le somme impegnate sono risultate insufficienti e devono pertanto essere integrate rispetto all'impegno a suo tempo assunto. Attualmente la procedura di conferimento di incarichi a legali esterni e domiciliatari prevede che: •per le sedi di Roma e Brescia, in cui è previsto lo svolgimento di gara per il servizio di domiciliazione, l'impegno relativo ai compensi dei vincitori di Gara viene assunto in sede di aggiudicazione; negli altri casi in cui la nomina dell'avvocato esterno/domiciliatario avviene con decreto o con delibera di Giunta, è necessario che venga contestualmente impegnato l'importo a copertura delle competenze dell'avvocato medesimo; •ai sensi dell'allegato 4/2 punto 5.2 lett g) del d.lgs. 118/2011 viene chiesto all'avvocato al quale è stato conferito l'incarico di comunicare tempestivamente all'Avvocatura Regionale eventuali ulteriori attività, oggettivamente motivate, che si rendessero necessarie sulla base dell'evoluzione prevista della causa permettendo così di integrare gli impegni, evitando la formazione di debiti fuori bilancio; •al termine dell'attività prevista dall'incarico l'avvocato esterno o il domiciliatario provvede ad inviare la documentazione necessaria e l'Avvocatura, verificata la congruità delle somme richieste con il preventivo approvato in sede di incarico, provvede a liquidare il compenso al professionista".

⁴⁷ Nella relazione allegata al PDL, poi confluito nella l.r. 13/2022, è precisato che "come reso noto dalla Struttura Pianificazione e Volontariato di Protezione Civile della DG Territorio e Protezione civile, competente per materia, le motivazioni che hanno portato al ritardo nell'assunzione dell'impegno di spesa nel caso di riconoscimento del debito fuori bilancio di cui alla lettera b) sono così riassumibili: per l'organizzazione della Cerimonia di ringraziamento al volontariato di Protezione Civile del 15 novembre 2021, volontariato coinvolto dal febbraio 2020 a oggi, è stato affidato il servizio alla ditta In Rete srl – Consel srl, affidataria dello stesso tramite Convenzione stipulata dalla centrale regionale di committenza del servizio di comunicazione e organizzazione eventi Lotto 2, decreto di adesione n. 7962 del 04/06/2019 adottato da Dirigente della Struttura Programmazione Acquisti e Gestione Appalti. Con Decreto n. 14480 del 27/10/2021 è stato affidato l'incarico del servizio alla RTI in Rete srl. Erano previste varie azioni meglio descritte nel preventivo e, in particolare, la produzione di spille, gagliardetti, attestati, la predisposizione sistema audio, l'allestimento area in Piazza Città di Lombardia. Alcune dotazioni sembrava fossero in disponibilità di RL quali palco e sedie ma a pochissimi giorni dall'evento è emerso che tali dotazioni non erano più disponibili, per cui rapidamente si è dovuto integrare il servizio di cui al Decreto 14480/2021 e reperire i fondi necessari per acquisire il servizio del palco e delle sedie. I vari passaggi amministrativo-contabili necessari per l'integrazione hanno provocato il ritardo della adozione del decreto di impegno n. 15647 del 18/11/2021, rispetto al giorno in cui si è svolta la Cerimonia. I fondi complessivi di €. 17.100,97 erano già disponibili nel Bilancio 2021 e lo sono anche nel 2022 sul Capitolo 1.11.103.2955".

⁴⁸ Nella relazione allegata al PDL, poi confluito nella l.r. 13/2022, è precisato che si tratta di debito riconducibile alle prestazioni di servizio sulle reti radio, si sottolinea che "Regione Lombardia, conformemente alle disposizioni di cui all'art. 3,

d) i debiti fuori bilancio per energia elettrica (art. 1 lett. d) di 22.236,84 euro sono impegnati sul cap. di spesa 7724 denominato 'utenze e canoni per attività di antincendio boschivo' afferente al titolo 1 'spese correnti' - missione 11 'Soccorso civile' - programma 1 'Sistema di protezione civile'⁴⁹;

commi 1 e 3, della Legge 353/2000 e all'art. 11 decreto legislativo 2 gennaio 2018, n. 1, ha realizzato reti radio dedicate: * alla prevenzione e alla lotta attiva agli incendi boschivi, per il coordinamento, nei periodi a rischio di incendio boschivo, delle proprie strutture antincendio e dei propri mezzi aerei con quelli statali; * ai collegamenti radio fra gli operatori di protezione civile impegnati in ambito regionale nelle eventuali attività emergenziali di soccorso. In seguito alla messa in esercizio delle suddette reti radio, Regione Lombardia ha stipulato, negli anni, contratti di manutenzione, assicurando nel tempo la funzionalità delle reti e garantendo così le comunicazioni fra gli enti ed operatori A.I.B. e di protezione civile e la Sala Operativa di Regione Lombardia. In particolare [...] si riconosce il debito fuori bilancio relativo all'impegno di spesa del saldo dovuto per la revisione dei prezzi, con le modalità previste dall'art. 106 del D. Lgs. 50/2016, relativa al contratto Rep. N° 4429/UR del 02/07/2018 "Contratto di appalto per il servizio di assistenza tecnica per la manutenzione reti radio Regione Lombardia", richiesta dal RTI Leonardo S.p.A. - GEG S.r.l., a norma dall'art.8 del Capitolato Speciale d'Oneri "Corrispettivi" approvato con Dirigente della Struttura Programmazione Acquisti e Gestione Appalti N° 6283 del 29/05/2017, nonché all'art. 9 del contratto Rep. 4429/2018. A seguito di espletamento di procedura aperta il servizio di assistenza tecnica per la manutenzione delle reti radio di Regione Lombardia è stato affidato al costituendo RTI Leonardo S.p.A. - G.E.G. s.r.l. con capogruppo mandataria Leonardo S.p.A. con sede in Roma. In data 2 luglio 2018 è stato stipulato il contratto Rep. N° 4429/UR, "Servizio di assistenza tecnica per la manutenzione delle reti radio di Regione Lombardia" per un periodo di 27 (ventisette) mesi a decorrere dalla data di stipula e quindi con scadenza al 01/10/2020 per un importo complessivo di € 4.608.335,06, I.V.A. esclusa. Con successivo decreto del Dirigente della Struttura Gestione delle Emergenze - Responsabile Unico del Procedimento N° 11274 del 28/09/2020 è stata decretata la proroga tecnica del contratto Rep. 4429/UR/2018 per il periodo dal 01 ottobre 2020 al 31 dicembre 2021. Sia il capitolato Speciale d'Oneri all'art.8 sia il Contratto Rep. N° 4429/UR all'art. 9 prevedono la revisione dei prezzi, in aumento e in diminuzione, per adeguamento a partire dalla seconda annualità di vigenza contrattuale. L'adeguamento dei prezzi in funzione dell'indice ISTAT quantificato in € 54.473,02 IVA inclusa per lo svolgimento del servizio fino al 31 dicembre 2021 è pervenuto da parte del RTI Leonardo in data 20.12.2021, data per cui non è stato possibile assumere il relativo impegno entro il 2021".

⁴⁹ Nella relazione allegata al PDL, poi confluito nella l.r. 13/2022, oltre a quanto già esposto nella nota precedente in via generale per il debito di cui all'art. 1 co. 1 lett. c), si riferiva che "con decreto del Dirigente della Struttura Acquisti Contratti e Patrimonio 03.02.2011, n. 973, sono stati approvati gli atti di svolgimento della procedura aperta ed è stato aggiudicato l'appalto del servizio di integrazione, ottimizzazione, implementazione delle reti radio per la gestione delle emergenze esistenti sul territorio regionale e della centrale interforze di protezione civile al R.T.I. tra Selex Communications S.p.A. di Genova - G.E.G. S.r.l. di Cene (BG) - BETA 80 S.p.A. di Milano - Telecom Italia S.p.A. di Milano. In data 27 maggio 2011, è stato stipulato il relativo contratto inserito nella raccolta convenzioni e contratti dalla Regione Lombardia al Rep. N. 4247/UR. Il contratto prevedeva azioni di razionalizzazione, potenziamento e integrazione delle reti radio presenti sul territorio regionale della Lombardia e dedicate alla gestione dell'emergenza, tra cui l'installazione, l'attivazione e la manutenzione delle apparecchiature di comunicazione come meglio specificato al punto 3 "Elenco di forniture, servizi e lavori" del Capitolato Speciale d'Oneri, tra cui alcune postazioni radio. Ai sensi dell'art. 4.1 del Capitolato Speciale d'Oneri tutte le nuove opere oggetto dell'appalto diventano di proprietà della Regione una volta eseguito il collaudo finale. Con decreto n. 6283 del 29 maggio 2017, è stata indetta procedura aperta ai sensi dell'articolo 60 del D. Lgs. 50/2016 per l'affidamento del servizio di assistenza tecnica per la manutenzione reti radio. Regione Lombardia, a esito della quale, in data 2 luglio 2018, è stato stipulato il contratto Rep. N° 4429/UR, con il quale Regione Lombardia ha affidato al Raggruppamento Temporaneo di Imprese Leonardo S.P.A. e G.E.G. s.r.l., l'appalto per il "Servizio di assistenza tecnica per la manutenzione delle reti radio di Regione Lombardia" per un periodo di 27 (ventisette) mesi a decorrere dalla data di stipula e quindi con scadenza al 01/10/2020. Con il decreto del Dirigente della Struttura Gestione delle Emergenze - Responsabile Unico del Procedimento N° 11274 del 28/09/2020 è stata decretata la proroga tecnica del contratto Rep. 4429/UR/2018: "Servizio di assistenza tecnica per la manutenzione delle reti radio di Regione Lombardia" per il periodo dal 01 ottobre 2020 al 31 dicembre 2021. Successivamente è stata concessa la proroga tecnica del Contratto REP. N. 4429/UR/2018, per il periodo dal 01/01/2022 al 30/06/2022, al fine di garantire la piena efficienza delle reti radio regionali antincendio boschivo, di protezione civile, della Dorsale regionale denominata "Alta Frequenza" e del Servizio Sanitario Urgenza Emergenza 118. La ditta G.E.G. srl, facente parte dei RTI aggiudicatari dei contratti di cui sopra, ha richiesto il riconoscimento delle spese di energia elettrica per il funzionamento di alcune postazioni radio, Cima Colletta - Brallo di Pregola (PV), Monte Canto - Pontida (BG) e Monte Calenzona - Romagnese (PV), corrisposte nel periodo compreso dall'allacciamento delle utenze elettriche, avvenuto a partire dal mese di marzo 2014, e fino al 26 gennaio 2022, data di voltura delle utenze a carico di Regione Lombardia, spese quantificate in € 22.236,84 IVA compresa. Le spese relative alla fornitura di energia elettrica sono a carico di Regione Lombardia in quanto relative al normale esercizio delle postazioni radio regionali e non previste a carico dei RTI di cui ai citati contratti. Si rende necessario, quindi, riconoscere il debito fuori bilancio, conseguente alla spesa, di cui non è stato ancora assunto l'impegno, relativa alla fornitura dell'energia elettrica fino al completamento delle procedure di voltura delle utenze".

e) i debiti fuori bilancio per acquisto beni (art. 1 lett. e) di 2.281,73 euro sono impegnati sul cap. di spesa 8763 denominato 'acquisto apparecchiature, accessori, segnaletica, complementi d'arredo e beni vari', afferente al titolo 1 'spese correnti' – missione 1 'Servizi istituzionali, generali e di gestione' – programma 5 'Gestione dei beni demaniali e patrimoniali'⁵⁰.

Ai sensi dell'art. 1 commi da 2 a 6, l.r. 13/2022, gli oneri qui in esame trovano copertura nelle risorse allocate:

- alla missione 1, programma 11, per i debiti di cui al co. 1, lettere a) e b);
- alla missione 11, programma 1, per i debiti di cui co. 1, lettere c) e d);
- alla missione 1, programma 5 per i debiti di cui al co. 1 lettera e).

La Sezione prende atto delle azioni correttive adottate da Regione Lombardia⁵¹, raccomandando la valutazione di ogni ulteriore iniziativa volta a ridurre ulteriormente le aree di criticità nella procedura di spesa per l'approvvigionamento di beni e servizi.

13.4 Le delibere di Giunta regionale di riconoscimento dei debiti fuori bilancio per sentenze esecutive

Come anticipato al par. 13.2, l'ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2022 riferibili alla fattispecie dell'art. 73, co. 1, lett. a), del d.lgs. 118/2011 ha subito una notevole contrazione, passando da 6.915.933,44 euro del 2021 a 1.363.088,24 euro nel 2022.

⁵⁰ Nella relazione allegata al PDL, poi confluito nella l.r. 13/2022, è precisato che "la motivazione nel ritardo dell'assunzione dell'impegno di spesa è riconducibile a problemi tecnici per cui non si è concluso correttamente l'iter di firma digitale del decreto di impegno, approvato in data 16 febbraio 2022, a favore della ditta, e, conseguentemente, l'impegno non è stato contabilizzato. La risoluzione del problema tecnico ha portato a una nuova numerazione dell'atto con data successiva alla consegna della fornitura effettuata nel marzo 2022".

⁵¹ Con nota prot. Cdc 911 del 23.01.2023 (punto 14 - allegato 3), Regione Lombardia ha, fra l'altro, riferito che "l'Avvocatura Regionale ha effettuato negli ultimi anni un lavoro di verifica e ricostruzione riguardante incarichi di domiciliazione risalenti ad annualità antecedenti al 2014 (anno del DM 55/2014 che stabilisce la determinazione dei parametri per la liquidazione dei compensi per la professione forense) in cui la procedura utilizzata in Avvocatura Regionale per il pagamento di avvocati domiciliatari o esterni prevedeva, per ragioni derivanti dalla necessità di conoscere l'esatto ammontare della retribuzione professionale, di non predisporre il decreto di impegno al momento dell'incarico ma di attendere la fine del procedimento e l'invio, da parte del domiciliatario, della nota pro forma e della documentazione accessoria. Relativamente a tali incarichi la ragioneria regionale, in base all'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011, ha ritenuto necessaria la procedura di riconoscimento di debiti fuori bilancio ex art. 73 del d.lgs. 118/2011. Il lavoro di verifica e ricostruzione ha inoltre portato alla luce incarichi di domiciliazione per i quali, considerato che l'avvocato domiciliatario aveva effettuato attività aggiuntive comunicate all'Avvocatura solamente in data posteriore alla conclusione del procedimento, è stato necessario adottare la suddetta procedura di riconoscimento di debiti fuori bilancio per permettere il pieno pagamento delle prestazioni professionali limitatamente alle sole quote non impegnate in sede di incarico", assicurando che "i pagamenti dei compensi sono sempre stati effettuati tempestivamente nel momento in cui gli avvocati domiciliatari inviavano le loro richieste e in nessun caso sono stati pagati oneri per interessi, per spese giudiziali o per rivalutazione monetaria conseguenti al ritardo del pagamento". Al riguardo, la relazione allegata al PDL 224, poi divenuto l.r. 13/2022, riferisce che "attualmente, al fine di evitare la creazione di ulteriori debiti fuori bilancio, la procedura di conferimento di incarichi a legali esterni e domiciliatari prevede che: *per le sedi di Roma e Brescia, in cui è previsto lo svolgimento di gara per il servizio di domiciliazione, l'impegno relativo ai compensi dei vincitori di Gara viene assunto in sede di aggiudicazione, negli altri casi in cui la nomina dell'avvocato esterno/domiciliatario avviene con decreto o con delibera di Giunta è necessario che venga contestualmente impegnato l'importo a copertura delle competenze dell'avvocato medesimo. Tale importo è, salvo motivate eccezioni, pari ai valori medi previsti dal DM 55/2014 con ulteriore riduzione del 10%; *ai sensi dell'allegato 4/2 punto 5.2 lett g) del d.lgs. 118/2011 viene chiesto all'avvocato al quale è stato conferito l'incarico di comunicare tempestivamente all'Avvocatura Regionale eventuali ulteriori attività, oggettivamente motivate, che si rendessero necessarie sulla base dell'evoluzione prevista della causa permettendo così di integrare gli impegni evitando la formazione di debiti fuori bilancio".

L'analisi dei dati acquisiti nel corso dell'istruttoria (note Regione Lombardia prott. Cdc 6243/2023 e 7763/2023) attesta che di essi poco meno del 91% dell'intero ammontare dei debiti fuori bilancio di cui alla lett. a) dell'art. 73 si riferisce a sentenze emesse prima del 2022 e che poco più del 21% si riferisce a sentenze risalenti ad anni precedenti al 2021. Di seguito se ne fornisce un elenco dettagliato.

Tabella 85 – Sentenze emesse ante 2022 e 2021

Descrizione debito	Importo	Ante 2022	Ante 2021
decreto ingiuntivo tribunale di Milano n. 23561/2018	3.396,50	X	X
decreto tribunale superiore delle acque pubbliche del 07/07/2021	500,00	X	
ordinanza consiglio di stato n. 5155/2022	1.794,00		
ricorsi r.g. 7649/2022 e r.g. 18043/2022	15.305,36		
sentenza commissione tributaria provinciale di Milano n. 776/2022	1.459,12		
sentenza commissione tributaria regionale della Lombardia n. 1860/2021	1.040,00	X	
sentenza consiglio di stato n. 8423/2021	3.450,00	X	
sentenza corte d' appello di Brescia r.g. n. 336/2019	2.626,42	X	X
sentenza corte d' appello di Milano n. 3456/2021	11.381,94	X	
sentenza corte d'appello di Brescia r.g. n. 384/2020	1.094,34	X	X
sentenza corte d'appello di Milano n. 3189/2021	11.381,94	X	
sentenza corte d'appello di Milano n. 462/2016	5.277,68	X	X
sentenza corte d'appello di Milano r.g. n. 197/2022	12.518,44		
sentenza Corte dei conti n. 180/2021	22.616,36	X	
sentenza Corte dei conti n. 241/2021	2.918,24	X	
sentenza Corte dei conti n. 307/2021	18.968,56	X	
sentenza corte di giustizia tributaria della Lombardia n. 4252/2022	23.068,52		
sentenza giudice di pace di Legnano n. 371/2022	870,88		
sentenza giudice di pace di Mantova n. 326/2022	792,60		
sentenza giudice di pace di Santa Maria Capua Vetere n. 6775/2021	144,60	X	
sentenza tar Lombardia n. 1/2022	3.640,00		
sentenza tar Lombardia n. 1208/2021	802.792,49	X	
sentenza tar Lombardia n. 1921/2022	5.538,00		
sentenza tar Lombardia n. 2283/2022	1.496,00		
sentenza tar Lombardia n. 2381/2020	257.282,08	X	X
sentenza tar Lombardia n. 937/2022	2.717,00		
sentenza tar Lombardia n. 989/2022	1.496,00		
sentenza tar Milano n. 7201/2021	14.591,20	X	
sentenza tar n. 1039/2021	2.717,00	X	
sentenza tar n. 1446/2021	3.042,00	X	
sentenza tar n. 2203/2021	650,00	X	
sentenza tar n. 2643/2021	650,00	X	
sentenza tar n. 2712/2021	2.392,00	X	
sentenza tribunale di Milano n. 10390/2021	18.708,03	X	
sentenza tribunale di Milano n. 10609/2018	8.057,45	X	X
sentenza tribunale di Milano n. 2330/2022	3.164,43		

Descrizione debito	Importo	Ante 2022	Ante 2021
sentenza tribunale di Milano n. 3945/2022	10.411,18		
sentenza tribunale di Milano n. 7063/2022	3.588,00		
sentenza tribunale di Milano n. 7201/2021	29.900,00	X	
sentenza tribunale di Milano r.g. n. 52115/2018	6.019,66	X	X
sentenza tribunale di Milano r.g. n. 52133/2018	6.019,66	X	X
sentenze tribunale di Milano n. 4574/2022 e 4577/2022	37.610,56		
Totale complessivo	1.363.088,24	1.237.618,15	289.773,79

Fonte: Regione Lombardia – risposte istruttorie prot. Cdc 6243 del 02.05.2023 e 7763 del 24.05.2023

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La Sezione ribadisce la raccomandazione all'Amministrazione, già formulata nell'ambito del precedente giudizio di parifica, di procedere al tempestivo riconoscimento dei debiti fuori bilancio emersi nel corso dell'esercizio, così da ridurre il rischio di esposizione ad esborsi per interessi sugli importi oggetto di condanna.

Qui di seguito, si fornisce un maggior dettaglio in relazione ai debiti fuori bilancio a seguito di due sentenze TAR (2381/2020 e 1208/2021) per complessivi 1.060.074,57 euro (pari al 77,77% dei 1.363.088,24 euro), riconosciuti da Regione nel 2022 per sentenze esecutive.

Tabella 86 - Giudizio ATS Pavia c. Regione Lombardia

Dgr	Prov. Imp.	Cap.	denominazione capitolo	Importo	Copertura	Importo
XI/7222/2022	D.D.U.O. 2022 19282	14689	oneri per contenziosi legali sanità	257.282,08	cap. E 14688 - finanziamento da accantonamenti della GSA del fondo rischi contenzioso sanità	1.060.074,57
	D.D.U.O. 2022 19282	14689	oneri per contenziosi legali sanità	802.792,49		
Totale DGR XI/7222/2022				1.060.074,57		
Totale giudizio				1.060.074,57	Tot. Copertura	1.060.074,57
Totale giudizio				1.060.074,57	Tot. Copertura	1.060.074,57

Fonte: Banche dati regionali

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

13.5 L' adempimento dell'onere di cui all'art. 23, co. 5, della L. 27 dicembre 2002, n. 289

In sede istruttoria è stata acquisita informazione dell'intervenuta trasmissione alla competente Procura contabile degli atti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio adottati nel corso del 2022⁵². Di seguito si forniscono le relative risultanze.

⁵² Si dà atto che, in sede di misure correttive adottate all'esito del giudizio di parificazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021 (punto 15 - allegato 3 - prot. Cdc 911 del 23.01.2023), Regione ha riferito di aver trasmesso alla Procura contabile (anche) tutti i provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio assunti nel 2021.

Tabella 87 – Comunicazioni ex art. 23 co. 5 l. 289/2002

Progressivo atto	Estremi atto di riconoscimento	Estremi nota di trasmissione
1	dgr n. XI/5839 del 17/01/2022	Prot. A1.2022.0532228 del 20/06/2022
2	dgr n. XI/5864 del 24/01/2022	Prot. A1.2022.0532228 del 20/06/2022
3	dgr n. XI/5917 del 07/02/2022	Prot. A1.2022.0532228 del 20/06/2022
4	dgr n. XI/6009 del 01/03/2022	Prot. A1.2022.0532228 del 20/06/2022
5	dgr n. XI/6127 del 21/03/2022	Prot. A1.2022.0532228 del 20/06/2022
6	dgr n. XI/6245 dell'11/04/2022	Prot. A1.2022.0532228 del 20/06/2022
7	dgr n. XI/6346 del 09/05/2022	Prot. A1.2022.0532228 del 20/06/2022
8	dgr n. XI/6384 del 16/05/2022	Prot. A1.2022.0532228 del 20/06/2022
9	dgr n. XI/6430 del 31/05/2022	Prot. A1.2022.0532228 del 20/06/2022
10	dgr n. XI/6519 del 20/06/2022	Prot. A1.2022.0535544 del 22/06/2022
11	dgr n. XI/6561 del 30/06/2022	Prot. A1.2022.0553536 dell'08/07/2022
12	l.r. 06/07/2022 n. 13	Prot. A1.2022.0555502 dell'11/07/2022
13	dgr n. XI/6640 dell'11/07/2022	Prot. A1.2022.0564268 del 12/07/2022
14	dgr n. XI/6717 del 25/07/2022	Prot. A1.2022.0586292 del 27/07/2022
15	dgr n. XI/6904 del 12/09/2022	Prot. A1.2022.0659759 del 15/09/2022
16	dgr n. XI/7122 del 10/10/2022	Prot. A1.2022.0754630 del 14/10/2022
17	dgr n. XI/7222 del 24/10/2022	Prot. A1.2022.0807901 del 25/10/2022
18	dgr n. XI/7342 del 14/11/2022	Prot. A1.2022.0894749 del 15/11/2022
19	dgr n. XI/7573 del 15/12/2022	Prot. A1.2022.1019498 del 16/12/2022

Fonte: risposta istruttoria prot. Cdc 6243 del 02.05.2023

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La Sezione prende favorevolmente atto del tempestivo adempimento, da parte di Regione Lombardia, alle prescrizioni di cui all'art. 23, co. 5, della L. 27 dicembre 2002, n. 289 e del conseguente superamento del rilievo effettuato sul punto nell'ambito del giudizio di parifica del rendiconto generale dell'esercizio 2021.

14 Gli equilibri di bilancio nell'esercizio 2022

14.1 Il quadro normativo di riferimento

La salvaguardia degli equilibri di bilancio, quale strumento fondamentale per la corretta gestione delle finanze pubbliche, trova il proprio referente costituzionale negli artt. 81, 97, 117 e 119 Cost., a seguito della riforma realizzata con legge costituzionale n. 1 del 20 aprile 2012.

Al fine di dare attuazione alla riforma costituzionale, la legge n. 243 del 24 dicembre 2012, recante *“disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, c. 6, della Costituzione”*, ha disciplinato, al capo IV, l'equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali ed il concorso dei medesimi enti alla sostenibilità del debito pubblico, prevedendo, all'art. 9, comma 1, che *“i bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dell'articolo 10”*⁵³.

Il successivo comma 1-bis, introdotto con legge 12 agosto 2016, n. 164, specifica che, ai fini dell'applicazione del primo comma, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio, precisando altresì che, *“a decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali”*.

Sulle nuove norme sul pareggio è intervenuta la Corte Costituzionale, dapprima con una pronuncia interpretativa di rigetto riguardante proprio il citato comma 1-bis⁵⁴ e, successivamente, con una pronuncia di incostituzionalità sulle norme contenute nell'art. 1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (intervenuta a dare attuazione al contenuto delle disposizioni già oggetto di interpretazione adeguatrice della Corte Costituzionale), *“nella parte in cui stabilisce che, a partire dal 2020, ai fini della determinazione dell'equilibrio del bilancio degli enti territoriali, le spese vincolate provenienti dai precedenti esercizi debbano trovare finanziamento nelle sole entrate di competenza e nella parte in cui non prevede che l'inserimento dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato nei bilanci dei medesimi enti territoriali abbia effetti neutrali rispetto alla determinazione dell'equilibrio dell'esercizio di competenza”*⁵⁵.

In questo quadro normativo e giurisprudenziale, è intervenuta la legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019), la quale, in dichiarata attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, ha espressamente previsto l'utilizzo del risultato di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa ai fini della determinazione degli equilibri (art. 1, comma 820).

Il successivo comma 821 ha poi chiarito che gli enti territoriali *“si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo”* e che tale informazione si desume *“in ciascun*

⁵³ L'attuale formulazione dell'art. 9 è frutto degli interventi modificatori apportati dall'art. 1 della legge 12 agosto 2016, n. 164, che ha sostituito gli originari quattro saldi di bilancio (saldo non negativo tra entrate e spese finali di competenza e di cassa e saldo non negativo tra entrate e spese correnti di competenza e di cassa) con un unico saldo non negativo di competenza tra entrate finali e spese finali.

⁵⁴ Corte costituzionale, sentenza n. 247 del 29 novembre 2017.

⁵⁵ Corte costituzionale, sentenza n. 101 del 17 maggio 2018.

anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118".

A seguito dell'innovazione legislativa, pertanto, l'equilibrio finanziario di competenza deve essere garantito non soltanto in sede di previsione, ma anche in sede di rendiconto. Ne consegue che, a consuntivo, rileva non soltanto il risultato di amministrazione conseguito dall'ente, quale sintesi complessiva della gestione finanziaria annuale, ma anche il risultato della gestione di competenza dell'esercizio considerato, che deve essere tale da assicurare la copertura delle spese con le risorse disponibili.

L'undicesimo aggiornamento dei principi contabili applicati, adottato con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 1° agosto 2019, ha dato attuazione alla disciplina, individuando tre distinti equilibri:

- l'equilibrio di competenza ovvero il risultato di competenza non negativo (pari, secondo la formula usuale, agli accertamenti di competenza, comprensivi dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio e del fondo pluriennale vincolato in entrata, meno gli impegni di competenza, comprensivi dell'eventuale disavanzo dell'esercizio precedente e del fondo pluriennale di spesa);
- l'equilibrio di bilancio (pari alla somma algebrica del risultato di competenza e degli stanziamenti definitivi a titolo di accantonamenti e vincoli effettuati nel bilancio di previsione dell'esercizio in considerazione);
- l'equilibrio complessivo (pari alla somma algebrica dell'equilibrio di bilancio e delle variazioni degli accantonamenti effettuata in occasione dell'approvazione del rendiconto).

Il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 2 agosto 2022 è intervenuto, da ultimo, ad adeguare i principi contabili applicati e i prospetti concernenti gli "Equilibri di bilancio" e il "Quadro generale riassuntivo", in relazione alla facoltà delle regioni e delle province autonome di Trento e Bolzano di autorizzare spese di investimento la cui copertura sia costituita da debito da contrarre solo per far fronte a esigenze effettive di cassa (c.d. DANC, sul quale ci si soffermerà nel par. che segue).

A tale riguardo, il decreto, nel modificare l'allegato 4/1 - Principio contabile applicato concernente la programmazione al d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, ha fra l'altro previsto che "in caso di risultato negativo, le Regioni ... indicano nella sezione delle entrate l'eventuale quota del disavanzo di competenza determinata dagli impegni per spesa di investimento finanziati dal debito autorizzato e non contratto che, in quanto autorizzata dalla legge, non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018" (art. 1, lett. a). Viene altresì previsto che "con riferimento all'equilibrio complessivo, le Regioni ..., in presenza di un saldo negativo determinato dagli investimenti finanziati dal debito autorizzato e non contratto, che non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018, indicano: - la quota dell'equilibrio complessivo negativo che non determina disavanzo di amministrazione in quanto compensata dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo di fatto del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio; - la quota dell'equilibrio complessivo negativo che determina la formazione o incrementa il disavanzo di amministrazione, che costituisce nuovo Disavanzo di amministrazione da DANC."

14.2 Gli equilibri nell'esercizio 2022

Ai fini della prescritta verifica, di seguito si propone la rappresentazione degli equilibri dei singoli segmenti di bilancio, ricavati dai dati contenuti nel prospetto "1.7 Equilibri di bilancio", allegato al PDL.

Tabella 88 – Equilibri di bilancio 2022

		Corrente - Rimborso prestiti	Investimenti	Partite finanziarie	Totale
Avanzo applicato	A	301.034.292,39	180.326.770,14		481.361.062,53
FPV entrata	B	349.012.775,18	817.090.418,05	63.042.569,82	1.229.145.763,05
Accertamenti	C	26.914.861.451,62	2.296.410.275,67	205.718.768,93	29.416.990.496,22
Entrate da investimento destinate a incremento attività finanziarie	D		8.400.000,00	- 8.400.000,00	-
TOTALE ENTRATE	E=(A+B+C+D)	27.564.908.519,19	3.302.227.463,86	260.361.338,75	31.127.497.321,80
Impegni	F	26.353.617.024,13	3.686.319.695,28	253.055.066,98	30.292.991.786,39
Acquisizione di partecipazioni e conferimento di capitali ⁵⁶	I		- 70.451.710,00	70.451.710,00	-
TOTALE IMPEGNI	L=(F+I)	26.353.617.024,13	3.615.867.985,28	323.506.776,98	30.292.991.786,39
FPV spesa 31.12.2022	M	254.539.640,51	804.877.564,95	120.951,28	1.059.538.156,74
Risultato di competenza D/1	N=(E-L-M)	956.751.854,55	- 1.259.421.506,37	77.637.030,49	- 225.032.621,33
Risorse vincolate e accantonate nel bilancio	O	461.153.171,75	105.396.221,22		566.549.392,97
Equilibrio di bilancio D/2	P=(N-O)	495.598.682,80	- 1.364.817.727,59	77.637.030,49	- 791.582.014,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	R	49.173.284,94	- 1.166.734,40		48.006.550,54
Equilibrio complessivo D/3	S=(P-R)	446.425.397,86	- 1.363.650.993,19	77.637.030,49	- 839.588.564,84
di cui equilibrio D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm					- 24.528.395,90
di cui equilibrio D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm					- 815.060.168,94

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Come attestato nel quadro generale riassuntivo della gestione di competenza (par. 1.6 Quadro generale riassuntivo allegato al PDL) e come si osserverà nel par. 15 che segue, il disavanzo di competenza 2022, pari a 225.032.621,33 euro, è generato interamente da debito autorizzato e non contratto (DANC). Il risultato della competenza, tenuto conto dalle risorse accantonate e vincolate pari a 566.549.392,97 euro (fra cui non figurano quote accantonate e vincolate relative alle partite finanziarie), determina un equilibrio di bilancio negativo di 791.582.014,30 euro.

L'equilibrio di bilancio, all'esito delle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto, pari a 48.006.550,54 euro, determina un equilibrio complessivo negativo di 839.588.564,84, dei quali 24.528.395,90 euro costituiscono l'equilibrio complessivo negativo che non peggiora il disavanzo di amministrazione e 815.060.168,94 rappresentano la quota che peggiora il disavanzo di amministrazione (per maggiori approfondimenti del tema, si rinvia al par. 15 che segue).

⁵⁶ La spesa, che contribuisce al saldo negativo fra accertamenti e impegni della parte investimenti e al saldo positivo fra accertamenti e impegni delle partite finanziarie, riguarda i seguenti interventi: riconoscimento alla Città metropolitana di Milano e alla provincia di Monza e Brianza del valore delle partecipazioni azionarie Asam Spa per 8.112.710,00 euro _ capitolo 13264; partecipazione in Autostrada Pedemontana Lombarda Spa per 62.329.000,00 - capitolo 14434; e per partecipazione della Regione a MUSA Scarl - capitolo 15786.

L'analisi delle risultanze documentali consente di evidenziare che Regione Lombardia, pur in presenza di un risultato di competenza negativo, consegue l'obiettivo posto dall'art. 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018. Al riguardo, occorre infatti tener conto che, come chiarito dal richiamato principio contabile applicato di cui al par. 13.3 dell'All. 4/1 al d. lgs. n. 118/2011, *"l'eventuale quota del disavanzo di competenza determinata dagli impegni per spesa di investimento finanziati dal debito autorizzato e non contratto..., in quanto autorizzata dalla legge, non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018⁵⁷."*

⁵⁷Modifica prevista dal DM 2 agosto 2022.

15 Copertura di spese d'investimento con debito autorizzato e non contratto, c.d. DANC.

15.1 Il quadro normativo di riferimento e le modifiche intervenute nel 2022

Al dichiarato fine di favorire gli investimenti, l'art. 1, co. 937, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha nuovamente previsto la possibilità, per le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano che soddisfino determinate condizioni, di autorizzare spese di investimento la cui copertura sia costituita da debito, da contrarre solo in presenza di (e per far fronte a) esigenze effettive di cassa⁵⁸. La centralità della cassa nell'orientare il meccanismo di copertura della spesa qui in esame emerge nuovamente nell'ambito della previsione legislativa relativa al ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione (sul quale si tornerà appresso), generato dalla mancata contrazione del debito, e dunque dal mancato accertamento delle entrate destinate alla copertura delle spese di investimento: a mente dello stesso comma 937 sopra menzionato, infatti, tale disavanzo può essere coperto nell'esercizio successivo con il ricorso alla effettiva contrazione del debito solo per far fronte a effettive esigenze di cassa.

Con l'espresso scopo di garantire la correlazione nel tempo tra gli investimenti e il debito autorizzato e non contratto, la citata legge n. 145/2018 è intervenuta anche sugli schemi di bilancio, richiedendo alle regioni che usufruiscano della facoltà qui in esame di arricchire il contenuto della relazione sulla gestione allegata al rendiconto, già prevista e disciplinata dall'art. 11, co. 6, del d. lgs. n. 118/2011, con due nuovi documenti, consistenti in altrettanti elenchi: il primo, relativo agli impegni per spese di investimento di competenza dell'esercizio finanziati con il ricorso al debito non contratto; il secondo relativo agli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto alla fine dell'anno, distintamente per esercizio di formazione⁵⁹.

L'importo del debito autorizzato e non contratto (di seguito, per brevità, anche solo DANC) formatosi nel corso dell'esercizio è definito dal principio contabile applicato di cui al par. 5.3.4-*bis* dell'All. 4/2 al d. lgs. n. 118/2011, quale *«ammontare degli impegni per investimenti registrati con copertura costituita da debito non contratto, al netto degli eventuali maggiori accertamenti di entrate rispetto alle previsioni di bilancio destinati alla copertura degli investimenti già stanziati in bilancio finanziati da debito»*⁶⁰. Il principio, a seguito della modifica introdotta dal D.M. 2 agosto 2022,

⁵⁸ La norma è intervenuta sull'art. 40 del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, aggiungendo il seguente comma: *«2-bis. Fermo restando quanto previsto dal comma 2, a decorrere dall'esercizio 2018, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano che nell'ultimo anno hanno registrato valori degli indicatori annuali di tempestività dei pagamenti, calcolati e pubblicati secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, rispettosi dei termini di pagamento di cui all'articolo 4 del d.lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, possono autorizzare spese di investimento la cui copertura sia costituita da debito da contrarre solo per far fronte a esigenze effettive di cassa»*.

⁵⁹ Ai sensi dell'art. 1, comma 938, della L. 145/2018, infatti, *«dopo la lettera d) del comma 6 dell'articolo 11 del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, sono inserite le seguenti: «d-bis) solo con riferimento alle regioni, l'elenco degli impegni per spese di investimento di competenza dell'esercizio finanziati con il ricorso al debito non contratto; d-ter) solo con riferimento alle regioni, l'elenco degli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto alla fine dell'anno, distintamente per esercizio di formazione»*.

⁶⁰ Sul punto, il principio contabile fa espresso richiamo all'art. 51, co. 2, lett. g-*bis*, dello stesso d.lgs. n. 118/2011, sicché, nel corso dell'esercizio, sono autorizzate dalla giunta, con provvedimento amministrativo, le variazioni del bilancio di

precisa che *“in ogni caso, i maggiori accertamenti cui non è stata attribuita una specifica destinazione concorrono alla determinazione del risultato di competenza, del risultato di amministrazione e dell’importo del debito autorizzato e non contratto alla fine dell’esercizio”*.

Discende da quanto precede che il perimetro del c.d. DANC (*rectius*, impegni per investimenti finanziati da DANC) può ridursi a fine esercizio, per effetto di maggiori accertamenti di entrate nel corso intervenuti nel corso della gestione e, più in generale, per effetto del risultato della gestione di competenza.

Infatti, come chiarito dal principio contabile applicato testé richiamato, l’importo del DANC individuato al termine dell’esercizio può determinare, in sede di rendiconto, saldi di competenza negativi (ascrivibili appunto a debito autorizzato e non contratto), in quanto, a fronte degli impegni per spese di investimento esigibili nell’esercizio non siano state accertate le correlate entrate⁶¹. Tali saldi negativi, la cui misura dipende anche da eventuali economie di spesa, incidono sul risultato di amministrazione, potendo comportare anche la formazione o il peggioramento del divanzo di amministrazione. In tal caso, la quota del disavanzo di amministrazione generata dal debito autorizzato e non contratto è denominata *“Disavanzo di amministrazione da DANC”*.

Va peraltro precisato che il disavanzo di amministrazione da DANC non corrisponde necessariamente con l’equilibrio complessivo negativo generato da DANC, che ben può essere maggiore. Infatti, a seguito della modifica introdotta dal D.M. 2 agosto 2022 nel testo del principio contabile applicato di riferimento, *“l’Equilibrio complessivo negativo da DANC può non determinare la formazione del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall’utilizzo di fatto del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio”*. Infine, quanto agli impegni per investimenti finanziati dal debito autorizzato non esigibili nell’esercizio, il principio contabile applicato di cui al par. 9.1 dell’allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2022 dispone che *“sono oggetto di riaccertamento ordinario dei residui”*, aggiungendo che, *“in caso di reimputazione contabile agli esercizi successivi, non si costituisce il fondo pluriennale, ma è incrementato, per pari importo, il debito autorizzato e non contratto degli esercizi successivi. In sede di riaccertamento ordinario dei residui la reimputazione degli impegni finanziati da nuovo debito autorizzato e non contratto deve essere separatamente evidenziata rispetto alla reimputazione degli altri impegni”*.

15.2 L’importo del DANC di Regione Lombardia nell’esercizio 2022

Come ampiamente evidenziato in occasione dei precedenti giudizi di parifica, Regione Lombardia ha fatto ricorso, negli ultimi esercizi, alla facoltà prevista dalla legislazione nazionale di autorizzare con legge spese di investimento con copertura costituita da debito, da contrarre solo in ipotesi di disponibilità di cassa insufficiente al pagamento dei relativi impegni.

Per il triennio 2022-2024, il ricorso all’indebitamento per finanziare investimenti è stato autorizzato con legge regionale 28 dicembre 2021, n. 26 (legge di bilancio 2022-2024), *“rispettivamente per euro 2.440.151.970,74 nel 2022, euro 1.823.205.966,75 nel 2023 ed euro 1.287.960.578,19 nel 2024 per far fronte a effettive esigenze di cassa...”* (art. 1, comma 6).

previsione riguardanti *“le variazioni che, al fine di ridurre il ricorso a nuovo debito, destinano alla copertura degli investimenti già stanziati in bilancio e finanziati da debito i maggiori accertamenti di entrate del titolo 1 e del titolo 3 rispetto agli stanziamenti di bilancio”*.

⁶¹ La quota dei saldi di competenza determinata da debito autorizzato e non contratto è denominata *“Disavanzo di competenza da DANC”*, *“Equilibrio di competenza negativo da DANC”* ed *“Equilibrio complessivo negativo da DANC”*.

Va immediatamente evidenziato che l'importo autorizzato per l'esercizio 2022 è comprensivo di quello posto a copertura del disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente, su cui si tornerà oltre, e che, conseguentemente, l'iniziale autorizzazione di spese di investimento con la cui copertura è costituita da debito da contrarre (solo) per far fronte a esigenze di cassa ammonta a 1.640.151.970,74 euro.

In sede di assestamento, con la legge regionale del 8 agosto 2022, n. 17 - "Assestamento al bilancio 2022 - 2024 con modifiche di leggi regionali", tale ultimo importo è stato aumentato di 184.893.206,42 euro. Per effetto di tale variazione, del rinvio di impegni del 2021 per 238.196.612,39 euro effettuato in fase di riaccertamento ordinario dei residui (All. I alla "Deliberazione n. XI / 6157 del 28/03/2022"), nonché dell'aumento di 8.000.000,00 euro disposto con legge regionale 31 marzo 2022, n. 5 sullo stanziamento della risorsa "mutui e prestiti per la copertura di investimenti strutturali", la previsione iniziale di entrata è incrementata sino a 2.071.241.789,55 euro.

Come accennato, la stessa legge di bilancio 2022-2024, all'art. 1, co. 5⁶², ha "autorizzato per l'anno 2022 il ricorso al debito, per far fronte a effettive esigenze di cassa, a copertura del disavanzo di amministrazione derivante dal debito autorizzato e non contratto per finanziare spesa di investimento, sulla base del risultato presunto di amministrazione 2021, determinato in euro 800.000.000,00 da aggiornarsi con legge di assestamento al bilancio 2022, sulla base delle risultanze definitive del rendiconto 2021".

In sede di assestamento, a seguito della quantificazione del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021, "la dotazione finanziaria di competenza e di cassa del Titolo 06 'Accensione Prestiti' - Tipologia 300 'Accensioni mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine" è stata ridotta di 524.548.943,17 euro e lo stanziamento finale ammonta a 275.451.056,83 euro (art. 3, co. 3, della l.r. n. 17 del 8 agosto 2022).

Di seguito si illustrano le singole variazioni intervenute al titolo VI, tipologia 300 dell'entrata - "Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine".

⁶² La norma contiene un erroneo riferimento all'art. 40, co. 2, del d.lgs. n. 118/2011, norma relativa alla copertura del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto per finanziare spese di investimento risultante dal rendiconto 2015.

Tabella 89 - Titolo sesto - Entrate per accensione prestiti

Cod. Tipologia	Desc. Tipologia	Codice capitolo entrata	Descrizione capitolo entrata	Previsione iniziale di competenza (Legge regionale 28 dicembre 2021 - n. 26)	Variazione in fase di R.O. dei residui 2021 (Deliberazione n. XI/6157 del 28/03/2022)	Altre variazioni (L.R. 5/2022)	Variazioni in assestamento (Legge regionale 8 agosto 2022 - n. 17)	Stanziamento assestato	Accertamenti E C	Riscossioni E C	Minori entrate
300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	011335	MUTUI E PRESTITI PER LA COPERTURA DI INVESTIMENTI STRUTUTRALI	93.287.515,00	39.637.010,05	8.000.000,00	168.434.218,16	309.358.743,21	-	-	-
300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	014318	MUTUI E PRESTITI PER LA COPERTURA DI INTERVENTI PER LO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	25.000.000,00	42.751.430,92			67.751.430,92	-	-	-
300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	014319	MUTUI E PRESTITI PER LA COPERTURA DI INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA	1.122.358.050,38	101.562.905,35		-86.523.890,36	1.137.397.065,37	-	-	-
300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	015077	MUTUI E PRESTITI PER LA COPERTURA DI INVESTIMENTI E INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA	399.506.405,36	54.245.266,07		102.982.878,62	556.734.550,05	-	-	-
			Totale Danc (a)	1.640.151.970,74	238.196.612,39	8.000.000,00	184.893.206,42	2.071.241.789,55	-	-	-
300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	737	MUTUI E PRESTITI PER LA COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	800.000.000,00			- 800.000.000,00	-	-	-	-
300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4410	MUTUI E PRESTITI PER LA COPERTURA DEL DISAVANZO RELATIVO AGLI ESERCIZI PRECEDENTI				275.451.056,83	275.451.056,83	-	-	-
300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	015554	MUTUO CONTRATTO CON CDP DESTINATO AL RIACQUISTO DEL BOND LOMBARDIA				20.000.000,00	20.000.000,00	-	-	-
			Totale altro (b)	800.000.000,00			- 504.548.943,17	295.451.056,83	-	-	-
			Totale (a)+(b)	2.440.151.970,74	238.196.612,39	8.000.000,00	- 319.655.736,75	2.366.692.846,38	-	-	-

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Come emerge dal prospetto, (anche) nell'esercizio 2022 Regione Lombardia non ha contratto nuovi mutui. Tutte le entrate da debito si riferiscono al finanziamento di spese di investimento. Gli impegni per investimenti assunti (ed esigibili) nell'esercizio finanziati da debito autorizzato e non contratto ammontano a 1.199.558.066,60 euro e rappresentano l'importo iniziale del DANC. Il prospetto che segue illustra l'articolazione per missione della spesa, evidenziando le ulteriori fonti di copertura dei maggiori impegni ricondotti alle varie missioni (emerge così che gli impegni finanziati da DANC rappresentano il 94,59% del totale).

Tabella 90 - Entrata DANC - Impegni DANC per missione

Codice capitolo entrata	Descrizione capitolo entrata	Stanziamiento assestato (a)	Titolo spesa	Cod. Missione	Desc. Missione	Impegni Totali	di cui finanziati da avanzo vincolato	di cui finanziati da FPV	di cui finanziati DANC (b)	Differenza c=(b)-(a)
11335	MUTUI E PRESTITI PER LA COPERTURA DI INVESTIMENTI STRUTUTRALI	309.358.743,21	2	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.718.673,34	-	2.432.258,55	10.286.414,79	
			2	3	Ordine pubblico e sicurezza	7.816.734,71	-	-	7.816.734,71	
			2	4	Istruzione e diritto allo studio	570.812,45	-	-	570.812,45	
			2	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.458.304,50	-	-	5.458.304,50	
			2	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.517.761,50	82.000,00	127.331,52	1.308.429,98	
			2	10	Trasporti e diritto alla mobilità	85.502.310,22	-	394.205,44	85.108.104,78	
			2	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	71.844,08	-	-	71.844,08	
			2	14	Sviluppo economico e competitività	160.000.000,00	-	-	160.000.000,00	
			2	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	12.613.250,06	-	2.094.950,06	10.518.300,00	
		309.358.743,21				286.269.690,86	82.000,00	5.048.745,57	281.138.945,29	- 28.219.797,92
14318	MUTUI E PRESTITI PER LA COPERTURA DI INTERVENTI PER LO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	67.751.430,92	2	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	29.532.335,49	0,00	0,00	29.532.335,49	
		67.751.430,92				29.532.335,49	0,00	0,00	29.532.335,49	- 38.219.095,43
14319	MUTUI E PRESTITI PER LA COPERTURA DI INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA	1.137.397.065,37	2	3	Ordine pubblico e sicurezza	6.101.301,03	45.000,00	-	6.056.301,03	
			2	4	Istruzione e diritto allo studio	35.494.876,80	-	-	35.494.876,80	
			2	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	13.756.145,21	-	-	13.756.145,21	
			2	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	20.220.629,85	90.000,00	-	20.130.629,85	
			2	7	Turismo	121.489,04	-	-	121.489,04	
			2	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	139.139.741,71	-	-	139.139.741,71	
			2	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	192.182.194,99	11.409.856,39	168.000,00	180.604.338,60	
			2	10	Trasporti e diritto alla mobilità	133.093.559,10	346.058,92	-	132.747.500,18	
			2	11	Soccorso civile	4.153.384,33	-	19.390,80	4.133.993,53	
2	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.350.954,34	-	-	4.350.954,34				

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice capitolo entrata	Descrizione capitolo entrata	Stanziamiento assestato (a)	Titolo spesa	Cod. Missione	Desc. Missione	Impegni Totali	di cui finanziati da avanzo vincolato	di cui finanziati da FPV	di cui finanziati DANC (b)	Differenza c=(b)-(a)
			2	14	Sviluppo economico e competitività	17.370.658,70	-	-	17.370.658,70	
			2	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	9.318.556,63	-	-	9.318.556,63	
			2	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	17.299.396,49	1.940.246,95	-	15.359.149,54	
			2	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	40.765.828,18	-	134.676,38	40.631.151,80	
		1.137.397.065,37				633.368.716,40	13.831.162,26	322.067,18	619.215.486,96	- 518.181.578,41
15077	MUTUI E PRESTITI PER LA COPERTURA DI INVESTIMENTI E INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA	556.734.550,05	2	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.936.061,81	26.162,90	1.174.858,51	3.735.040,40	
			2	3	Ordine pubblico e sicurezza	503.408,65	-	-	503.408,65	
			2	4	Istruzione e diritto allo studio	2.200.000,00	-	-	2.200.000,00	
			2	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.201.952,67	-	267.430,00	5.934.522,67	
			2	7	Turismo	2.145.000,00	-	-	2.145.000,00	
			2	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	27.118.364,24	-	2.902.420,72	24.215.943,52	
			2	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	21.533.876,72	245.177,36	1.342.106,28	19.946.593,08	
			2	10	Trasporti e diritto alla mobilità	131.586.171,05	-	37.820.815,85	93.765.355,20	
			2	11	Soccorso civile	26.725.894,69	-	19.597,31	26.706.297,38	
			2	14	Sviluppo economico e competitività	53.394.976,90	-	994.999,77	52.399.977,13	
			2	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.599.999,99	-	-	3.599.999,99	
			2	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	5.155.296,57	-	193.376,03	4.961.920,54	
			2	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.656.325,77	-	-	19.656.325,77	
			2	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	14.256.754,77	-	4.355.840,24	9.900.914,53	
		556.734.550,05				319.014.083,83	271.340,26	49.071.444,71	269.671.298,86	- 287.063.251,19
		2.071.241.789,55				1.268.184.826,58	14.184.502,52	54.442.257,46	1.199.558.066,60	- 871.683.722,95

Fonte: Regione Lombardia – Risposta istruttoria (prot. Cdc n. 6243 del 02.05.2023)

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Sotto il profilo delle funzioni principali e degli obiettivi strategici perseguiti con la spesa che ci occupa, si osserva che il 25,98% degli impegni finanziati da DANC è riconducibile alla missione 10 "trasporti e diritto alla mobilità", il 19,15% alla missione 14 "sviluppo economico e competitività" e il 16,83% alla missione 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente".

In accordo al già richiamato principio contabile applicato di cui al par. 5.3.4-*bis* dell'All. 4/2 al d. lgs. n. 118/2011, l'importo del DANC alla fine dell'esercizio è pari all'ammontare degli impegni per investimenti registrati con copertura costituita da debito non contratto, al netto degli eventuali maggiori accertamenti di entrate rispetto alle previsioni di bilancio destinati alla copertura degli investimenti già stanziati in bilancio finanziati da debito e dei maggiori accertamenti cui non è stata attribuita una specifica destinazione.

Il PDL non dà immediata evidenza di tali maggiori accertamenti. All'esito dell'istruttoria è tuttavia emerso che i maggiori accertamenti che hanno concorso alla determinazione dell'importo del debito autorizzato e non contratto alla fine dell'esercizio ammontano a 157.895.638,98 euro.

Al riguardo, l'Amministrazione regionale ha precisato che tali maggiori entrate rispetto agli stanziamenti non sono state oggetto, nel corso dell'esercizio, di provvedimenti amministrativi ai sensi dell'art. 51, comma 2, lett. g-*bis*, del d.lgs. n. 118/2011, trattandosi di maggiori entrate che sono state specificatamente destinate al finanziamento di impegni (originariamente finanziati da debito autorizzato e non contratto) in sede di rendiconto; e, in definitiva, che "*trattasi dunque di maggiori entrate libere (al netto delle minori entrate) rispetto agli stanziamenti di bilancio al 31.12.2022*" (nota Regione Lombardia del 24 maggio 2023, prot. Cdc n. 7763).

La Sezione ha verificato, mediante estrazione e riscontro dei dati presenti nel sistema di contabilità denominato regionale *Web Intelligence*, l'elenco, distinto per titoli e capitoli, dei maggiori accertamenti di entrate individuati dall'Amministrazione ai fini della copertura degli investimenti originariamente finanziati da debito autorizzato (nota Regione Lombardia del 18 maggio 2023, prot. Cdc n. 7407).

La verifica ha evidenziato che tutti i capitoli individuati da Regione Lombardia sono capienti, presentando maggiori accertamenti di entrata sufficienti alla copertura di impegni per complessivi 157.895.638,98 euro. Nel prospetto che segue si fornisce la relativa dimostrazione.

Tabella 91 - Maggiori accertamenti di entrata a "copertura" di impegni finanziati inizialmente da DANC

Cod. Titolo	Desc. Titolo	Codice capitolo entrata	Descrizione capitolo entrata	Flag GSA	Cod. Tipologia	Desc. Tipologia	Cod. Categoria	Desc. Categoria	Stanziamiento assestato E C (a)	Accertamenti E C (b)	Riscossioni E C	Dati acquisti da Regione Lombardia in istruttoria (d)	Dati estratti dal sistema di contabilità regionale ('c)=(b)-(a)
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	000204	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE	N	0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	50	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	908.000.000,00	942.372.548,37	942.372.548,37	34.372.548,37	34.372.548,37
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	000206	ALTRE INFRAZIONI A NORME TRIBUTARIE E RECUPERO DEI DIRITTI DI NOTIFICA	N	0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	98	Altre imposte sostitutive n.a.c.	42.000.000,00	77.296.380,26	77.296.380,26	35.296.380,26	35.296.380,26
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	003551	PROVENTI DERIVANTI DALLA TASSA REGIONALE PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO PROFESSIONALE	N	0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	55	Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	-	929,70	929,70	929,70	929,70
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	007654	RECUPERO FISCALE RELATIVO ALLA TASSA AUTOMOBILISTICA PRIMA DEL PASSAGGIO AL CONCESSIONARIO	N	0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	50	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	90.000.000,00	94.792.941,46	94.792.941,46	4.792.941,46	4.792.941,46
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	007655	RECUPERO FISCALE RELATIVO ALL'ADDITIONALE REGIONALE SULL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	N	0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	17	Addizionale regionale IRPEF non sanità	12.500.000,00	24.689.835,42	24.689.835,42	12.189.835,42	12.189.835,42
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	007656	RECUPERO FISCALE RELATIVO ALL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	N	0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	20	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	90.000.000,00	132.546.199,13	132.546.199,13	31.581.834,61	42.546.199,13
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	007927	TASSA SULLE CONCESSIONI REGIONALI IN MATERIE DIVERSE - SOGGETTI PRIVATI	N	0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	48	Tasse sulle concessioni regionali	1.450.000,00	1.572.655,02	1.533.763,69	122.655,02	122.655,02
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	011219	RISCOSSIONE COATTIVA DEI TRIBUTI REGIONALI - TASSA AUTOMOBILISTICA	N	0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	50	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	23.000.000,00	44.820.665,38	44.393.510,68	21.820.665,38	21.820.665,38

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Cod. Titolo	Desc. Titolo	Codice capitolo entrata	Descrizione capitolo entrata	Flag GSA	Cod. Tipologia	Desc. Tipologia	Cod. Categoria	Desc. Categoria	Stanziamiento assestato E C (a)	Accertamenti E C (b)	Riscossioni E C	Dati acquisti da Regione Lombardia in istruttoria (d)	Dati estratti dal sistema di contabilità regionale (c)=(b)-(a)
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	011511	RECUPERO A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO DELLE TASSE SULLE CONCESSIONI REGIONALI IN MATERIE DIVERSE PRIMA DEL PASSAGGIO AL CONCESSIONARIO	N	0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	48	Tasse sulle concessioni regionali	10.000,00	27.060,75	16.494,03	17.060,75	17.060,75
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	011515	RECUPERO DEL TRIBUTO SPECIALE PER IL DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTISOLIDI PRIMA DEL PASSAGGIO AL CONCESSIONARIO A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	N	0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	59	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	200.000,00	239.796,99	239.796,99	39.796,99	39.796,99
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	014187	COMPENSAZIONE INTERREGIONALE DEI CREDITI E DEI DEBITI IN MATERIA DI TASSA AUTOMOBILISTICA	N	0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	50	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	7.969.035,00	7.969.035,03	7.969.035,03	0,03	0,03
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	007926	TASSA SULLE CONCESSIONI REGIONALI IN MATERIA DI CACCIA E PESCA	N	0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	47	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	4.000.000,00	4.707.953,44	4.707.953,44	707.953,44	707.953,44
Totale titolo primo									1.179.129.035,00	1.331.036.000,95	1.330.559.388,20	140.942.601,43	151.906.965,95
3	Entrate extratributarie	000249	INDENNITA', COMPENSI, RIMBORSI SPESE ED ALTRI PROVENTI DOVUTI DA ENTI E AMMINISTRAZIONI AL PERSONALE REGIONALE PER PARTECIPAZIONE A COMMISSIONI, COMITATI, COLLEGI, IN RAPPRESENTANZA DELL'AMMINISTRAZIONE REGIONALE PER L'ESPLICAZIONE DI ATTIVITA' RELATIVE ALLE FUNZIONI ATTRIBITE DALLA NORMA VIGENTE AL SERVIZIO CUI SONO ASSEGNATI	N	0500	Rimborsi e altre entrate correnti	02	Rimborsi in entrata	20.000,00	66.541,50	63.287,85	46.541,50	46.541,50
3	Entrate extratributarie	003694	QUOTA DI PARTECIPAZIONE ALLE PROVE ATTITUDINALI TECNICHE, AI	N	0500	Rimborsi e altre entrate correnti	99	Altre entrate correnti n.a.c.	13.401,00	19.550,00	19.550,00	6.149,00	6.149,00

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Cod. Titolo	Desc. Titolo	Codice capitolo entrata	Descrizione capitolo entrata	Flag GSA	Cod. Tipologia	Desc. Tipologia	Cod. Categoria	Desc. Categoria	Stanziamiento assestato E C (a)	Accertamenti E C (b)	Riscossioni E C	Dati acquisti da Regione Lombardia in istruttoria (d)	Dati estratti dal sistema di contabilità regionale ('c)=(b)-(a)
			CORSI DI FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PER MAESTRI DI SCI, GUIDE ALPINE E ACCOMPAGNATORI DI MEDIA MONTAGNA										
3	Entrate extratributarie	004544	INTROITI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DELL'AVVOCATURA REGIONALI DA SOGGETTI PRIVATI	N	0500	Rimborsi e altre entrate correnti	02	Rimborsi in entrata	400.000,00	696.330,62	462.546,73	296.330,62	296.330,62
3	Entrate extratributarie	004848	ENTRATE DERIVANTI DALLE ATTIVITA' DI CESSIONE DI BENI E SERVIZI A RILEVANZA I.V.A.	N	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	250.000,00	303.486,00	303.486,00	53.486,00	53.486,00
3	Entrate extratributarie	004863	RISCOSSIONE CANONI DI CONCESSIONE DELLE UTENZE DI ACQUE PUBBLICHE E RELATIVE SANZIONI DA SOGGETTI PRIVATI	N	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	107.318.568,58	108.444.909,06	77.580.802,09	1.126.340,48	1.126.340,48
3	Entrate extratributarie	005441	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' ISTRUTTORIA PER LA VALUTAZIONE DEGLI STUDI DI IMPATTO AMBIENTALE	N	0500	Rimborsi e altre entrate correnti	99	Altre entrate correnti n.a.c.	50.000,00	107.041,91	107.041,91	57.041,91	57.041,91
3	Entrate extratributarie	005950	PROVENTI DERIVANTI DALLA RISCOSSIONE DEI CANONI MINERARI DA SOGGETTI PRIVATI	N	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	56.813,00	56.813,70	56.813,70	0,70	0,70
3	Entrate extratributarie	005956	RISCOSSIONE DEL CONTRIBUTO IDROGRAFICO PER CONCESSIONI DERIVAZIONI DI ACQUE PUBBLICHE	N	0500	Rimborsi e altre entrate correnti	99	Altre entrate correnti n.a.c.	150.000,00	240.814,85	240.814,85	90.814,85	90.814,85
3	Entrate extratributarie	005965	RISCOSSIONE CANONI RELATIVI ALLE AUTORIZZAZIONI E CONCESSIONI DI AREE DEL DEMANIO IDRICO E RELATIVE SANZIONI DA SOGGETTI PRIVATI	N	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.418.324,00	6.568.428,52	4.920.962,04	1.150.104,52	1.150.104,52
3	Entrate extratributarie	005981	INTROITI DERIVANTI DAL RIVERSAMENTO ALLA REGIONE DEI CANONI DI CONCESSIONE DEL DEMANIO LACUALE	N	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.100.000,00	4.385.207,49	4.385.207,49	285.207,49	285.207,49
3	Entrate extratributarie	006073	RETROCESSIONE DEL 50% DELL'IMPOSTA	N	0500	Rimborsi e altre entrate correnti	99	Altre entrate correnti n.a.c.	8.000,00	13.019,35	13.019,35	5.019,35	5.019,35

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Cod. Titolo	Desc. Titolo	Codice capitolo entrata	Descrizione capitolo entrata	Flag GSA	Cod. Tipologia	Desc. Tipologia	Cod. Categoria	Desc. Categoria	Stanziamiento assestato E C (a)	Accertamenti E C (b)	Riscossioni E C	Dati acquisti da Regione Lombardia in istruttoria (d)	Dati estratti dal sistema di contabilità regionale ('c)=(b)-(a)
			SOSTITUTIVA SUGLI INTERESSI PASSIVI DEI PRESTITI OBBLIGAZIONARI										
3	Entrate extratributarie	006558	INTROITI PER LE ISTRUTTORIE RELATIVE AL RILASCIO DELLE AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI	N	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	20.000,00	94.153,00	94.153,00	74.153,00	74.153,00
3	Entrate extratributarie	007510	RISCOSSIONE CANONI PER PERMESSI DI RICERCA DI RISORSE GEOTERMICHE	N	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	106.418,30	55.193,22	106.418,30	106.418,30
3	Entrate extratributarie	008251	ALTRE ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI ALLE FAMIGLIE N.A.C.	N	0200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	02	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000,00	8.045,30	3.451,20	3.045,30	3.045,30
3	Entrate extratributarie	008261	MULTE, AMMENDE, SANZIONI E OBLAZIONI A CARICO DELLE IMPRESE	N	0200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	03	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	400.000,00	621.138,45	557.290,17	221.138,45	221.138,45
3	Entrate extratributarie	008890	ENTRATE DERIVANTI DALLE ATTIVITA' DEL LABORATORIO FITOSANITARIO REGIONALE A RILEVANZA I.V.A.	N	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	50.000,00	89.237,89	89.237,89	39.237,89	39.237,89
3	Entrate extratributarie	010114	INTERESSI ATTIVI DAL CONTO DELLA TESORERIA UNICA SANITA'	S	0300	Interessi attivi	03	Altri interessi attivi	-	2.697,34	-	2.697,34	2.697,34
3	Entrate extratributarie	010199	MULTE, AMMENDE, SANZIONI E OBLAZIONI A CARICO DELLE ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	N	0200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	04	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000,00	6.074,02	4.404,18	1.074,02	1.074,02
3	Entrate extratributarie	011226	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PRIVATI	N	0500	Rimborsi e altre entrate correnti	02	Rimborsi in entrata	8.000.000,00	13.376.425,36	8.090.876,50	5.376.425,36	5.376.425,36

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Cod. Titolo	Desc. Titolo	Codice capitolo entrata	Descrizione capitolo entrata	Flag GSA	Cod. Tipologia	Desc. Tipologia	Cod. Categoria	Desc. Categoria	Stanziamiento assestato E C (a)	Accertamenti E C (b)	Riscossioni E C	Dati acquisti da Regione Lombardia in istruttoria (d)	Dati estratti dal sistema di contabilità regionale (c)=(b)-(a)
3	Entrate extratributarie	011227	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI PUBBLICI	N	0500	Rimborsi e altre entrate correnti	02	Rimborsi in entrata	12.000.000,00	16.845.803,05	13.854.767,43	4.845.803,05	4.845.803,05
3	Entrate extratributarie	011516	DIVIDENDI DA ALTRE IMPRESE NON INCLUSE NELLE AMMINISTRAZIONI LOCALI	N	0400	Altre entrate da redditi da capitale	02	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	25.518.071,00	25.532.917,00	25.495.553,40	14.846,00	14.846,00
3	Entrate extratributarie	011519	CANONI DI CONCESSIONE DEL DEMANIO IDROVIARIO E DEL SERVIZIO DI NAVIGAZIONE SUL SISTEMA DEI NAVIGLI LOMBARDI	N	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	200.000,00	255.667,45	201.952,17	55.667,45	55.667,45
3	Entrate extratributarie	013250	RISCOSSIONE CANONI DI CONCESSIONE DELLE UTENZE DI ACQUE PUBBLICHE E RELATIVE SANZIONI DA SOGGETTI PUBBLICI	N	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.588.230,33	6.922.143,42	6.819.708,06	333.913,09	333.913,09
3	Entrate extratributarie	013252	RISCOSSIONE CANONI RELATIVI ALLE AUTORIZZAZIONI E CONCESSIONI DI AREE DEL DEMANIO IDRICO E RELATIVE SANZIONI DA SOGGETTI PUBBLICI	N	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.120.000,00	1.140.535,44	937.344,14	20.535,44	20.535,44
3	Entrate extratributarie	014062	MULTE, AMMENDE, OBLAZIONI E SANZIONI IN MISURA RIDOTTA O CON PAGAMENTO IMMEDIATO A CARICO DELLE FAMIGLIE	N	0200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	02	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100.000,00	152.275,03	152.275,03	52.275,03	52.275,03
3	Entrate extratributarie	014429	INTROITI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DELL'AVVOCATURA REGIONALE DA SOGGETTI PUBBLICI	N	0500	Rimborsi e altre entrate correnti	02	Rimborsi in entrata	30.000,00	53.028,55	34.278,60	23.028,55	23.028,55
3	Entrate extratributarie	014526	SANZIONI E INTERESSI PER RITARDATI PAGAMENTI DI CONCESSIONI REGIONALI INMATERIE DIVERSE	N	0200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	03	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.900,00	9.660,86	3.831,66	4.760,86	4.760,86
3	Entrate extratributarie	014544	PROVENTI DEI BENI DEL DEMANIO E DEL PATRIMONIO REGIONALI (CANONI, FITTI,	N	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	92.497,45	92.497,45	92.497,45	92.497,45

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Cod. Titolo	Desc. Titolo	Codice capitolo entrata	Descrizione capitolo entrata	Flag GSA	Cod. Tipologia	Desc. Tipologia	Cod. Categoria	Desc. Categoria	Stanziamiento assestato E C (a)	Accertamenti E C (b)	Riscossioni E C	Dati acquisti da Regione Lombardia in istruttoria (d)	Dati estratti dal sistema di contabilità regionale (c)=(b)-(a)
			LOCAZIONI) DA SOGGETTI DEL SIREG										
3	Entrate extratributarie	014545	RIMBORSI SPESE SU CONTRATTI DI AFFITTO DA SOGGETTI DEL SIREG	N	0500	Rimborsi e altre entrate correnti	99	Altre entrate correnti n.a.c.	-	513.419,64	513.419,64	513.419,64	513.419,64
3	Entrate extratributarie	014563	AVANZO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DEGLI ENTI DEL SISTEMA REGIONALE	N	0400	Altre entrate da redditi da capitale	03	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	2.000.000,00	2.073.720,88	2.073.720,88	73.720,88	73.720,88
3	Entrate extratributarie	015151	QUOTA RL DIRITTI DI ESCAVAZIONE	N	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-	2.575,90	2.483,59	2.575,90	2.575,90
3	Entrate extratributarie	011228	RIMBORSI E RECUPERI VARI DA SOGGETTI DEL SIREG	N	0500	Rimborsi e altre entrate correnti	02	Rimborsi in entrata	1.000.000,00	2.645.833,79	2.488.306,87	1.645.833,79	1.645.833,79
Totale titolo terzo									174.826.307,91	191.446.411,12	149.718.277,09	16.620.103,21	16.620.103,21
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	004361	RIMBORSO DEI CONTRIBUTI FRISL PER L'INIZIATIVA VIABILITA' MINORE	N	0300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	01	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	2.291.591,00	2.312.857,20	2.308.851,96	21.266,20	21.266,20
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	008082	FRISL - INIZIATIVA TUTELA E VALORIZZAZIONE DEGLI EDIFICI DI CULTO E LORO PERTINENZE: RISCOSSIONE CREDITI A TASSO AGEVOLATO DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	N	0300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	04	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	326.287,00	360.659,32	360.659,32	34.372,32	34.372,32
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	008087	FRISL - INIZIATIVA BENI CULTURALI: RISCOSSIONE CREDITI A TASSO AGEVOLATO DA ALTRE IMPRESE	N	0300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	03	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	341.390,70	499.658,91	394.146,77	96.992,88	158.268,21
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	008098	FRISL - INIZIATIVA EDILIZIA SCOLASTICA: RISCOSSIONE CREDITI A TASSO AGEVOLATO DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	N	0300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	04	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	1.056.794,00	1.061.881,32	1.045.381,32	5.087,32	5.087,32
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	008147	FRISL - INIZIATIVA IMPIANTISTICA SPORTIVA: RISCOSSIONE CREDITI A TASSO AGEVOLATO DA SOCIETA' PARTECIPATE	N	0300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	03	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	42.181,00	167.180,30	17.180,30	124.999,30	124.999,30
5	Entrate da riduzione di	008149	FRISL - INIZIATIVA ELIMINAZIONE BARRIERE	N	0300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	01	Riscossione crediti di medio-lungo termine a	583.767,00	633.983,32	633.983,32	50.216,32	50.216,32

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Cod. Titolo	Desc. Titolo	Codice capitolo entrata	Descrizione capitolo entrata	Flag GSA	Cod. Tipologia	Desc. Tipologia	Cod. Categoria	Desc. Categoria	Stanziamiento assestato E C (a)	Accertamenti E C (b)	Riscossioni E C	Dati acquisti da Regione Lombardia in istruttoria (d)	Dati estratti dal sistema di contabilità regionale (c)=(b)-(a)
	attività finanziarie		ARCHITETTONICHE: RISCOSSIONE CREDITI A TASSO AGEVOLATO DA AMMINISTRAZIONI LOCALI					tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche					
Totale titolo quinto									4.642.010,70	5.036.220,37	4.760.202,99	332.934,34	394.209,67
Totale maggiori entrate utilizzate									1.358.597.353,61	1.527.518.632,44	1.485.037.868,28	157.895.638,98	168.921.278,83

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Si segnala che la maggiore entrata non prevista di 2.697,34 euro di cui il capitolo n. 10114 (evidenza in colore rosa nel prospetto) è relativa a “interessi attivi dal conto della tesoreria unica sanità”. L’importo del DANC a fine esercizio risulta pertanto “ridotto” alla somma di 1.041.622.427,62 euro.

DANC Iniziale	Maggiori accertamenti	DANC fine esercizio
1.199.558.066,60	157.895.638,98	1.041.662.427,62

Gli impegni con copertura costituita da DANC non esigibili nell’esercizio hanno formato oggetto di riaccertamento ordinario, in applicazione del già citato principio contabile applicato di cui al par. 9.1 dell’All. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011. Essi ammontano a complessivi 740.350.046,16 euro (in aumento rispetto all’esercizio 2021, allorché il riaccertamento ha riguardato 279.531.552,09 euro di impegni), dei quali 593.500.789,62 euro sono stati reimputati all’esercizio 2023, 102.017.595,15 euro sono stati reimputati all’esercizio 2024 e 44.831.661,39 euro sono stati reimputati all’esercizio 2025, come peraltro attestato Parere dell’Organo di revisione sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022⁶³ (pag. 5).

Stanziamento assestato entrata DANC	Impegni DANC iniziale esigibili	Impegni DANC finale esigibili	Impegni DANC non esigibili rinviati
2.071.241.789,55	1.199.558.066,60	1.041.622.427,62	740.350.046,16

15.3 Il disavanzo di competenza da DANC, l’equilibrio complessivo e l’incidenza sul risultato di amministrazione

Come anticipato al par. 15.1, il mancato accertamento delle entrate da mutuo correlate agli impegni per spese di investimento esigibili nell’esercizio può generare saldi di competenza negativi, primo fra tutti il c.d. “Disavanzo di competenza da DANC”.

Tale eventualità si verifica allorché, come nel caso di specie, la gestione di competenza non sia in grado di “assorbire” interamente gli impegni per investimenti registrati con copertura costituita da debito non contratto.

Nell’esercizio 2022, il quadro generale riassuntivo della gestione di competenza attesta che, a fronte di accertamenti per 34.741.475.198,02 euro, sono stati assunti impegni, fra i quali figurano quelli per investimenti coperti da DANC, per la maggiore somma di 34.966.507.819,00 euro, con una differenza pari a -225.032.621,33 euro⁶⁴.

Tale disavanzo risulta interamente riconducibile a debito autorizzato e non contratto, posto che – come attestato dal prospetto relativo alle entrate da accensione prestiti – Regione Lombardia, in mancanza di effettive esigenze di cassa, non ha accertato, contraendo i relativi mutui, le ingenti entrate correlate agli impegni per spese di investimento esigibili nell’esercizio la cui copertura è costituita da debito.

⁶³ Verbale n. 4 del 20.3.2023

⁶⁴ La Sezione ha provveduto a verificare un campione significativo, per ammontare pari a 145.418.757,91 euro, delle minori spese indicate da Regione Lombardia, pari a che 202.073.862,78 euro, che hanno contribuito al miglioramento del saldo della gestione di competenza.

Il saldo negativo ha inciso sia sull'equilibrio di bilancio (dato dalla somma algebrica del predetto disavanzo di competenza, delle risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio e delle risorse vincolate nel bilancio), sia sull'equilibrio complessivo, come risultante all'esito della variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto in accordo con il principio contabile di cui al par. 13.3 dell'all. 4/1 del d. lgs. 118/2011.

La consistenza di tali effetti è rappresentata qui di seguito.

Voci		Importi
Disavanzo di competenza al 31/12/2022 (disavanzo da DANC)	+	-225.032.621,33
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio +/-	-	97.867.316,00
Risorse vincolate nel bilancio +/-	-	468.682.076,97
Equilibrio di bilancio	+	-791.582.014,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	48.006.550,54
Equilibrio complessivo		-839.588.564,84

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

L'equilibrio complessivo negativo così generato ha inciso in larga parte, ma non interamente, sul risultato di amministrazione.

Come si è avuto modo di anticipare sopra, a seguito della modifica introdotta dal D.M. 2 agosto 2022 nel testo del principio contabile applicato di riferimento, *"l'Equilibrio complessivo negativo da DANC può non determinare la formazione del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo di fatto del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio"*.

Nel caso di specie, il quadro generale riassuntivo della gestione di competenza 2022, all. 1.6 al Rendiconto generale della gestione 2022, dà atto che il risultato positivo della gestione dei residui e l'utilizzo di fatto del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio hanno compensato l'equilibrio complessivo per 24.528.395,90 euro, sicché gli impegni per spese di investimento di competenza dell'esercizio finanziati col ricorso al debito autorizzato e non contratto che peggiorano il risultato di amministrazione ammontano alla minor somma di 815.060.168,94 euro.

Voci		Importi
Equilibrio complessivo		-839.588.564,84
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.	-	-24.528.395,90
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.		-815.060.168,94

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Con particolare riferimento alla componente migliorativa derivante dalla gestione dei residui, pari a 22.268.536,37 euro, la Sezione ha condotto un approfondimento istruttorio, posto che il prospetto dell'analisi degli investimenti di competenza dell'esercizio per fonte di copertura (tabella 8. § 13.10.4 dell'All. I della Relazione al rendiconto di gestione 2022) espone un saldo positivo di 22.268.536,37 euro, in contrasto con le risultanze contenute nel Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 (pag. 14), secondo cui i "Residui passivi eliminati finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili" ammontano a 31.814.563,03 euro. Dal che discende che il saldo complessivo della gestione ammonterebbe a 25.329.840,12 euro.

Sul punto, l'Amministrazione regionale ha chiarito che, a seguito di un vincolo di 3.061.303,75 euro, rilevato solo successivamente al citato Parere del Collegio dei revisori sul capitolo di spesa n. 13854 e relativo alla GSA, i residui passivi eliminati finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili ammontano a 34.875.866,78 euro, e non alla minor somma di 31.814.563,03 euro. Di seguito è data rappresentazione tabellare della vicenda.

	PDL RENDICONTO (delibera 177 del 27.04. 2023)	PARERE COLLEGIO DEI REVISORI (All. D verbale n. 4 del 20.03.2023)	DIFFERENZA	MOTIVAZIONE
ATTIVI ELIMINATI	- 357.113.015,47			
PASSIVI ELIMINATI	414.257.418,62			
SALDO RESIDUO	57.144.403,15			
RP CON VINCOLO	34.875.866,78	31.814.563,03	3.061.303,75	capitolo GSA spesa 013854 - vincolo rilevato successivamente al parere al riaccertamento ordinario 2022
LIBERO	22.268.536,37			

Fonte: Regione Lombardia (risposta del 19.05.2023 prot. Cdc n. 7459)

La Sezione prende atto di quanto precede, rilevando che la Relazione sul rendiconto generale dell'anno finanziario 2022 del Collegio dei revisori non dà conto della vicenda.

In relazione alla componente migliorativa data dall'utilizzo di fatto del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio, pari a 2.259.859,53 euro, Regione Lombardia ha confermato di aver fatto ricorso a compensazioni anche a seguito di eliminazione di vincoli sull'avanzo vincolato non applicato.

La Sezione ha verificato gli accertamenti dei vari capitoli di entrata interessati dal riaccertamento ordinario dei residui sui quali è stato eliminato il vincolo, verificandone la misura e la ragione, comune a tutti i residui e rappresentata dalla compensazione della "diseconomia (residui attivi eliminati)" che aveva generato il vincolo sull'avanzo.

Il prospetto che segue fornisce la rappresentazione degli esiti delle verifiche condotte sul punto.

Tabella 92 - Risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio

Cod. Titolo	Desc. Titolo	Codice capitolo entrata	Descrizione capitolo entrata	Cod. Tipologia	Desc. Tipologia	Residui iniziali E R	Riscossioni E R	Riaccertamenti E R (a)	Quota utilizzata (b)	Differenza (a)-(b)
2	Trasferimenti correnti	5105	CONTRIBUTI DELLO STATO PER IL COFINANZIAMENTO DI PROGRAMMI OPERATIVI RELATIVI ALL'OBIETTIVO 3 DEL F.S.E.	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.208.380,31	63.550,07	- 67.142,25	- 67.142,25	-
2	Trasferimenti correnti	5107	CONTRIBUTI DELLA UNIONE EUROPEA PER IL COFINANZIAMENTO DI PROGRAMMI OPERATIVI RELATIVI ALL'OBIETTIVO 3 DEL F.S.E.	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	18.736.026,51	64.994,37	- 69.128,32	- 69.128,32	-
2	Trasferimenti correnti	6711	ASSEGNAZIONE STATALE PER LE INIZIATIVE A VANTAGGIO DEI CONSUMATORI, IN PARTICOLARE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI MIRATI ALL'INFORMAZIONE A FAVORE DEI CONSUMATORI ED UTENTI	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	117.204,29	-	- 108.199,40	- 19.833,40	- 88.366,00
2	Trasferimenti correnti	7664	ASSEGNAZIONI DELL'UNIONE EUROPEA DEL FONDO EUROPEO PER L'INTEGRAZIONE DI CITTADINI DI PAESI TERZI - PROGETTO VIVERE IN ITALIA	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	45.857,46	-	- 45.857,46	- 45.152,20	- 705,26
2	Trasferimenti correnti	7666	ASSEGNAZIONI STATALI DEL FONDO EUROPEO PER L'INTEGRAZIONE DI CITTADINI DI PAESI TERZI - PROGETTO VIVERE IN ITALIA	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.692,95	-	- 18.692,95	- 18.692,95	-
2	Trasferimenti correnti	10295	ASSEGNAZIONI DELL'UNIONE EUROPEA DEL FONDO EUROPEO PER L'INTEGRAZIONE DI CITTADINI DI PAESI TERZI - PROGETTO RICOMINCIO DA TRE	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	150,57	-	- 150,57	- 136,95	- 13,62
2	Trasferimenti correnti	10299	ASSEGNAZIONI STATALI DEL FONDO EUROPEO PER L'INTEGRAZIONE DI CITTADINI DI PAESI TERZI - PROGETTO RICOMINCIO DA TRE	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	114,03	-	- 114,03	- 127,65	13,62
2	Trasferimenti correnti	10418	TRASFERIMENTI PER LA MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI E PER LA PULIZIA E IGIENE AMBIENTALE DEGLI SPAZI DELLA EX MANIFATTURA TABACCHI UTILIZZATI DALLE SCUOLE CIVICHE DEL COMUNE DI MILANO	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	78.479,36	69.961,71	- 8.517,65	- 8.393,14	- 124,51
2	Trasferimenti correnti	11700	ASSEGNAZIONI DELL' UNIONE EUROPEA PER IL TRAMITE DEL CAPOFILA, COMUNE DI GENOVA, PER IL PROGETTO EUROPEO FORGET HERITAGE - PROGRAMMA INTERREG CENTRAL EUROPE 2014-2020.PARTE CORRENTE	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	12,20	-	- 12,20	- 12,20	-

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Cod. Titolo	Desc. Titolo	Codice capitolo entrata	Descrizione capitolo entrata	Cod. Tipologia	Desc. Tipologia	Residui iniziali E R	Riscossioni E R	Riaccertamenti E R (a)	Quota utilizzata (b)	Differenza (a)-(b)
3	Entrate extratributarie	10073	RECUPERO SOMME NON UTILIZZATE RELATIVE AD ASSEGNAZIONI STATALI PER INTERVENTI DI FORMAZIONE CONTINUA ATTRAVERSO AZIONI FORMATIVE AZIENDALI	500	Rimborsi e altre entrate correnti	113.335,11	-	65.367,26	65.367,26	-
3	Entrate extratributarie	11517	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER LE VIOLAZIONI ALLE NORME IN MATERIA DI PESCA E ATTIVITA' ITTIOGENICA - SANZIONI A CARICO DELLE FAMIGLIE	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	44.101,87	968,49	927,65	927,65	-
3	Entrate extratributarie	14345	RECUPERI DI RISORSE STATALI EROGATE A SOGGETTI BENEFICIARI DI CONTRIBUTI PER IL FINANZIAMENTO DI PROGETTI E DI ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE NEL TERZO SETTORE	500	Rimborsi e altre entrate correnti	720,49	-	720,49	720,49	-
4	Entrate in conto capitale	4915	RESTITUZIONE DEGLI INTERESSI MATURATI SULLE DISPONIBILITA' FINANZIARIE DEL FONDO DI ROTAZIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLE ATTIVITA' IMPRENDITORIALI E DEL LAVORO AUTONOMO	200	Contributi agli investimenti	1.672,78	-	1.672,78	1.672,00	0,78
4	Entrate in conto capitale	5534	ASSEGNAZIONI STATALI PER INTERVENTI A FAVORE DELL'IMPRESORIALITA' FEMMINILE	200	Contributi agli investimenti	626.510,42	52.944,79	28.938,81	28.938,81	-
4	Entrate in conto capitale	7402	ASSEGNAZIONI DELLO STATO PER INTERVENTI URGENTI DI PROTEZIONE CIVILE A SEGUITO DEGLI ECCEZIONALI EVENTI METEOROLOGICI IN PROVINCIA DI SONDRIO DEL 12 E 13 LUGLIO 2008	200	Contributi agli investimenti	955.551,25	-	955.551,25	955.551,25	-
4	Entrate in conto capitale	7581	ASSEGNAZIONI STATALI PER IL COFINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA REGIONALE ERGON	200	Contributi agli investimenti	1.053.592,78	-	1.053.592,78	454.083,00	599.509,78
4	Entrate in conto capitale	7692	ASSEGNAZIONI STATALI FONDO MOBILITA' AL SERVIZIO DELLE FIERE - LEGGE 27 FEBBRAIO 2006, N. 105	200	Contributi agli investimenti	4.680,00	-	4.680,00	4.680,00	-
4	Entrate in conto capitale	8886	RECUPERI DI FINANZIAMENTI CONCESSI ALLE IMPRESE A FAVORE DELL'IMPRESORIALITA' FEMMINILE	500	Altre entrate in conto capitale	373.723,16	649,60	119.449,00	119.449,00	-
4	Entrate in conto capitale	8900	RECUPERI DI SOMME EROGATE AI BENEFICIARI PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ATTUATIVO REGIONALE 2007-2013 DEL FONDO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE - ASSEGNAZIONI VINCOLATE DELLO STATO	500	Altre entrate in conto capitale	56.150,81	-	56.150,81	56.150,81	-
4	Entrate in conto capitale	10110	RECUPERO DI SOMME EROGATE E NON DOVUTE AI BENEFICIARI PER INTERVENTI DI RIPRISTINO E MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI E DELLE INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE DAL SISMA DEL 24 NOVEMBRE 2004	500	Altre entrate in conto capitale	103.305,72	-	103.305,72	103.305,72	-
4	Entrate in conto capitale	11670	INTROITI DERIVANTI DAGLI INTERVENTI COMPENSATIVI CONNESSI AL CAMBIO DI	500	Altre entrate in conto capitale	680.662,97	497.255,67	8.018,30	8.018,30	-

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Cod. Titolo	Desc. Titolo	Codice capitolo entrata	Descrizione capitolo entrata	Cod. Tipologia	Desc. Tipologia	Residui iniziali ER	Riscossioni ER	Riaccertamenti ER (a)	Quota utilizzata (b)	Differenza (a)-(b)
			DESTINAZIONE D'USO DI UN BOSCO A CARICO DI PRIVATI							
4	Entrate in conto capitale	12789	ASSEGNAZIONE STATALE PER RINNOVO DEL MATERIALE ROTABILE - ANNUALITA' 2019	200	Contributi agli investimenti	3.877.628,68	3.792.183,26	- 85.445,42	- 85.445,42	-
4	Entrate in conto capitale	13401	ASSEGNAZIONI STATALI PER LA REALIZZAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DI ITINERARI CICLABILI IN AMBITO URBANO	200	Contributi agli investimenti	73.019,76	-	- 40.880,15	- 40.880,15	-
4	Entrate in conto capitale	13410	INTROITI DERIVANTI DAGLI INTERVENTI COMPENSATIVI CONNESSI AL CAMBIO DI DESTINAZIONE D'USO DI UN BOSCO A CARICO DELLE AMMINISTRAZIONI LOCALI	500	Altre entrate in conto capitale	131.143,24	1.710,72	- 15.910,60	- 15.910,60	-
4	Entrate in conto capitale	14644	ASSEGNAZIONE STATALE PER RINNOVO DEL MATERIALE ROTABILE - FONDO INVESTIMENTI	200	Contributi agli investimenti	5.163.916,26	-	- 20.140,01	- 20.140,01	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4916	RESTITUZIONI DELLE SOMME STANZIATE SUL FONDO DI ROTAZIONE ED UTILIZZATE PER IL FINANZIAMENTO DELLE ATTIVITA' IMPRENDITORIALI E DEL LAVORO AUTONOMO	200	Riscossione crediti di breve termine	70.000,00	-	- 70.000,00	- 70.000,00	-
Totale						50.534.632,98	4.544.218,68	- 2.948.565,86	- 2.259.859,53	- 688.706,33

Fonte: Regione Lombardia (risposta del 19.05.2023 prot. Cdc n. 7459)

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Al riguardo, l'unica minima incongruenza rilevata dalla Sezione riguarda il capitolo n. 10299, per il quale risulta utilizzato in compensazione un residuo di 127,65 euro, a fronte di un residuo eliminato risultante dal sistema di contabilità regionale del minor importo di 114,03 euro. Si segnala peraltro che sul capitolo 10295 non è stato eliminato il vincolo per 13,62 euro, pur essendoci capienza.

Da ultimo, occorre soffermarsi sull'incidenza del DANC sul risultato di amministrazione.

Al riguardo, si evidenzia che, come anticipato sopra, gli impegni per spese di investimento di competenza dell'esercizio finanziati con il ricorso al debito autorizzato e non contratto che peggiorano il risultato di amministrazione ammontano a 815.060.168,94 euro. Tale somma si aggiunge al disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2021, anch'esso interamente riconducibile a DANC, pari a 275.451.056,83 euro⁶⁵, formando il complessivo disavanzo di amministrazione di 1.090.511.225,77 euro dell'esercizio 2022 (sul quale si rinvia al par. 12 relativo al risultato di amministrazione).

Disavanzo di amministrazione (da DANC) dell'esercizio 2021	Impegni per spese di investimento di competenza dell'esercizio finanziati con il ricorso a DANC che peggiorano il risultato di amministrazione	Totale disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 (da DANC)
275.451.056,83	815.060.168,94	1.090.511.225,77

In ordine al disavanzo derivante da esercizi pregressi, la Sezione ha verificato che:

- l'incremento del disavanzo di 19.074.212,15 euro, derivante dal maggior accantonamento di somme al fondo perdite società partecipate, corrisponde ad una variazione degli impegni (e del correlativo ammontare) inclusi nell'elenco della lettera d-ter dell'art. 11, co. 6, del d.lgs. 118/2011, che individua gli impegni dell'esercizio 2021 finanziati da debito autorizzato e non contratto. In particolare, l'elenco in questione, allegato al Rendiconto generale della gestione 2021 e approvato con la citata L.R. n. 16/2022, modifica il corrispondente documento contenuto nel PDL (che indicava impegni finanziati da DANC in misura pari 256.376.844,68 euro), individuando un numero di impegni finanziati da DANC nell'esercizio per ammontare complessivo di 275.451.056,83 euro, pari all'intero disavanzo emerso dall'esercizio 2021;
- gli impegni indicati nell'elenco da ultimo citato sono tutti inclusi nel più ampio elenco degli impegni finanziati da DANC di cui alla lett. d-bis dell'art. 11, co. 6, del d.lgs. 118/2011 allegato al rendiconto generale dell'esercizio 2021 (recante il perimetro del DANC 2021, con impegni per 704.625.129,27 euro)⁶⁶;
- gli impegni che hanno formato il disavanzo del 2021 sono contenuti nell'elenco di cui alla lett. d-ter dell'art. 11, co. 6, del d.lgs. 118/2011 allegato al PDL 2022.

⁶⁵ L'importo di 256.376.844,68 euro indicato nel PDL di "RENDICONTO GENERALE DELLA GESTIONE 2021", approvato con DGR XI / 6284 del 26/04/2022, è stato (ri)determinato con L.R. 8 agosto 2022, n. 16, di approvazione del rendiconto generale della gestione 2021, in conformità alla delibera della Sezione n. 114/PARI/2022, con la quale «il Rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio 2021, nelle sue componenti del conto di bilancio, dello stato patrimoniale e del conto economico» è stato parificato «ad eccezione 1. della parte accantonata di cui al Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, "4 - Fondo perdite società partecipate" - euro 6.482.710,88 - per la mancata contabilizzazione delle perdite non ripianate di "Autostrada Pedemontana Lombarda S.p.a.", relative agli esercizi 2014, 2015, 2016, 2017, con conseguente necessaria rideterminazione del Fondo stesso in 25.556.923,03 euro; 2. del "Totale Parte Disponibile" - rigo E - nella misura in cui espone un disavanzo che risulta sottostimato in ragione della non corretta determinazione del Fondo perdite società partecipate e che di conseguenza va rideterminato in -275.451.056,83 euro, anziché -256.376.844,68 euro».

⁶⁶ Si dà atto che, nell'ambito della verifica, è stato accertato che l'impegno n. 11108, per l'importo di 250.000.000,00 euro, assunto a favore del comune di Blevio per "realizzazione, con urgenza, di briglia selettiva sul torrente Pertus in località Capovico", finanziato con DANC per la minor somma di 204.406,20 euro nel PDL del rendiconto generale 2021, nel rendiconto generale definitivamente approvato con L.R. 16/2022 risulta interamente finanziato da DANC.

In ordine al complessivo disavanzo dell'esercizio 2022, la Sezione ha verificato che:

- gli impegni finanziati da DANC nell'esercizio 2022 che hanno generato disavanzo (815.060.168,94 euro) di cui all'elenco della lett. d-ter dell'art. 11, co. 6, del d.lgs. 118/2011 sono inclusi nel più ampio elenco degli impegni finanziati da DANC di cui alla lett. d-bis allegato al PDL 2022 (recante il perimetro del DANC 2022, con impegni per 839.588.564,84 euro);
- l'elenco degli impegni di cui alla lett. d-ter allegato al PDL 2022 contiene anche gli impegni di cui all'elenco della lett. d-ter allegato al rendiconto generale 2021, approvato con L.R. n. 16/2022.

15.4 I pagamenti effettuati

Come certificato anche dal Collegio dei Revisori nella Relazione sul rendiconto generale dell'anno finanziario 2022⁶⁷, le disponibilità di cassa dell'esercizio si sono rivelate adeguate alle spese sostenute, sicché - come già accennato - l'indebitamento previsto nel bilancio di previsione e a seguito della manovra di assestamento non è stato contratto.

In particolare, i pagamenti degli impegni per spese di investimento registrati con copertura costituita da debito non contratto (1.199.558.066,60 euro) ammontano a 1.187.973.430,56 euro (in aumento rispetto ai 704.625.129,27 euro dell'esercizio 2021), con conseguente formazione di residui passivi a fine esercizio per 11.584.636,04 euro (in aumento rispetto ai 9.842.947,95 euro dell'esercizio 2021) e sono stati effettuati con risorse afferenti alla cassa ordinaria⁶⁸.

La Sezione ha verificato che, per gli impegni finanziati da DANC, sono stati effettuati i pagamenti dichiarati nell'elenco dell'art. 11, co. 6, lett. d-bis, d.lgs. n. 118/2011 (828.003.928,80 euro) e degli impegni inizialmente finanziati da DANC "compensati" dalla gestione di competenza (359.969.501,76 euro). La relativa dimostrazione è offerta nel prospetto che segue, con evidenza dei dati riguardanti tutti i capitoli di spesa del titolo 2 interessati, per quota parte, dagli impegni assunti e finanziati con DANC, dei pagamenti effettuati e dei residui generati a fine esercizio.

⁶⁷ Così la Relazione sul Rendiconto Generale per l'anno finanziario 2022, pag. 30.

⁶⁸ La circostanza è attestata dalla verifica di cassa effettuata dal Collegio dei revisori (cfr. Relazione sul Rendiconto Generale per l'anno finanziario 2022, pag. 12).

Tabella 93 - Totale pagamenti DANC

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	532	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI VERSANTI, DELLE OPERE IDRAULICHE E DEI CORSI D'ACQUA DEL RETICOLO IDRICO	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	2.000.000,00	4.550.000,00	4.060.810,00	2.240.000,00		1.820.810,00	4.060.810,00	
2	Spese in conto capitale	863	REALIZZAZIONE DI OPERE IN MATERIA DI DIFESA DEL SUOLO, DI PREVENZIONE E MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E DI GESTIONE DEI CORSI D'ACQUA - QUOTA A DEBITO	11335	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,00	525.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	1045	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ADIBITI A CENTRI DI FORMAZIONE PROFESSIONALE, RESIDENZA UNIVERSITARIA	15077	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	500.000,00	985.000,00	245.871,70			245.871,70	245.871,70	
2	Spese in conto capitale	1867	MANUTENZIONE STRAORDINARIA (RISTRUTTURAZIONI) DEI LOCALI E DEI RELATIVI IMPIANTI DI PROPRIETA' REGIONALE NON UTILIZZATI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO ISTITUZIONALE DELLA STRUTTURA REGIONALE	15077	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.989.000,00	4.304.500,00	2.414.696,48	2.000.000,00		414.696,48	2.414.696,48	
2	Spese in conto capitale	3078	SISTEMA REGIONALE DI PROTEZIONE CIVILE	15077	11	Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	22.950.000,00	24.842.907,73	20.573.886,13	3.108.687,94		17.465.198,19	20.573.886,13	
2	Spese in conto capitale	4762	REALIZZAZIONE DI OPERE E PROGETTI IN MATERIA DI BONIFICA E IRRIGAZIONE	15077	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	2.500.000,00	2.695.279,95	1.297.148,10			1.297.148,10	1.297.148,10	
2	Spese in conto capitale	5170	INTERVENTI MIGLIORAMENTO SICUREZZA URBANA E PROGETTI ICT - QUOTA A DEBITO	11335	3	Ordine pubblico e sicurezza	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	8.850.000,00	8.976.738,76	7.816.734,71	1.309.490,05		6.507.244,66	7.816.734,71	
2	Spese in conto capitale	5961	INTERVENTI PER LA RIQUALIFICAZIONE DEL SISTEMA DEI NAVIGLI	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	3	Trasporto per vie d'acqua	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00		0,00	800.000,00	
2	Spese in conto capitale	5979	INTEGRAZIONE TARIFFARIA E SVILUPPO NUOVE TECNOLOGIE	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	146.000,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	6565	INTERVENTI PRIORITARI SULLA RETE STRADALE	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	3.640.371,47	12.115.000,47	1.000.000,00	1.000.000,00		0,00	1.000.000,00	
2	Spese in conto capitale	6965	INTEGRAZIONE REGIONALE AI FINANZIAMENTI STATALI DI CUI AL D.LGS 422/1997, PER GLI INTERVENTI INSERITI NEL CONTRATTO DI PROGRAMMA PER GLI INVESTIMENTI SULLA RETE FERROVIARIA REGIONALE IN CONCESSIONE	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	58.392.966,00	81.665.977,49	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	7209	RISORSE PER I MEZZI DESTINATI AL TPL E RELATIVE INFRASTRUTTURE	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	7297	CONTRIBUTI AGLI ENTI LOCALI PER IL RECUPERO E L'UTILIZZO A FINI SOCIALI O ISTITUZIONALI DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA'	15077	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	150.000,00	299.776,52	47.329,08			47.329,08	47.329,08	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	7362	CONTRIBUTI A SOSTEGNO DI AZIONI PER LO SVILUPPO DELLA MOBILITA' CICLISTICA	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	1.061.000,00	1.419.300,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	7442	SVILUPPO DEI SISTEMI DI TRASPORTO RAPIDO DI MASSA: METROPOLITANE E METROTRANVIE	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	4.885.726,00	8.191.000,00	1.200.000,00	1.000.000,00		200.000,00	1.200.000,00	
2	Spese in conto capitale	7448	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA RIQUALIFICA ED IL POTENZIAMENTO DELLE STRADE PROVINCIALI RIVOLTANA E CASSANESE - MUTUO	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	7832	COSTITUZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO AGRICOLO E FORESTALE DELLA REGIONE LOMBARDIA E DELLA RETE INFORMATICA AGRICOLA INTERPROVINCIALE	15077	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.049.944,19	1.049.944,19	1.030.620,35		30.130,00	0,00	30.130,00	1.000.490,35
2	Spese in conto capitale	7862	CONTRIBUTI ALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA RIQUALIFICAZIONE DI STAZIONI ED AREE DI INTERSCAMBIO E PER LA RELATIVA ACCESSIBILITA'	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	45.000,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	7863	CONTRIBUTI AI GESTORI DELLE INFRASTRUTTURE PER INTERVENTI SULLA RETE FERROVIARIA, LA RIQUALIFICAZIONE DI STAZIONI E AREE DI INTERSCAMBIO E PER LA RELATIVA ACCESSIBILITA'	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	1.000.000,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	7903	ACQUISTO E MANTENIMENTO DI BENI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO	15077	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	8014	CONTRIBUTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI RELATIVI ALLE STRUTTURE EDILIZIE DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE E FORMATIVE	15077	4	Istruzione e diritto allo studio	2	Altri ordini di istruzione non universitaria	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00		0,00	2.200.000,00	
2	Spese in conto capitale	8034	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER LA GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI ALLE GESTIONI ASSOCIATE	15077	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	950.000,00	950.000,00	711.532,68			711.532,68	711.532,68	
2	Spese in conto capitale	8214	REALIZZAZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO DELL'OPR PER LA GESTIONE E CONTROLLO DEI CONTRIBUTI PAC	15077	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	2.385.000,00	2.385.000,00	2.384.152,09		213.184,39	0,00	213.184,39	2.170.967,70
2	Spese in conto capitale	8443	CONCORSO REGIONALE AL FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI PREVISTI DAGLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA REGIONALE A FAVORE DELLE AMMINISTRAZIONI LOCALI	15077	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	18.424.701,00	19.038.145,01	4.782.052,77	3.012.300,00		1.769.752,77	4.782.052,77	
2	Spese in conto capitale	8883	INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETA' REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO ISTITUZIONALE	15077	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5.253.391,00	5.708.819,28	101.818,90		74.785,95	13.320,22	88.106,17	13.712,73
2	Spese in conto capitale	8884	IMPIANTI E MACCHINARI	15077	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	150.000,00	322.445,98	215.562,91	0,00		192.796,27	192.796,27	22.766,64

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	10018	ACQUISTO DI MATERIALE ROTABILE PER IL SERVIZIO FERROVIARIO REGIONALE	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	0,00	152.407.461,00	73.844.605,32	73.844.605,32		0,00	73.844.605,32	
2	Spese in conto capitale	10173	IMPLEMENTAZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	500.000,00	500.000,00	345.399,96	0,00		50.000,00	50.000,00	295.399,96
2	Spese in conto capitale	10218	INTERVENTI PER LA RIQUALIFICAZIONE DEL SISTEMA DEI NAVIGLI REGIONALI (MARTESANA, PAVESE, BEREGUARDO)	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	3	Trasporto per vie d'acqua	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00		0,00	600.000,00	
2	Spese in conto capitale	10219	INTERVENTI DI COMPLETAMENTO, AMMODERNAMENTO E INCREMENTO DI OPERE AFFERENTI AL DEMANIO DELLA NAVIGAZIONE INTERNA (PORTI LACUALI)	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	3	Trasporto per vie d'acqua	1.850.000,00	2.297.900,00	1.695.465,94	890.059,17		805.406,77	1.695.465,94	
2	Spese in conto capitale	10223	RISARCIMENTO DANNI A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI A FAVORE DELLE AMMINISTRAZIONI LOCALI	15077	11	Soccorso civile	2	Interventi a seguito di calamità naturali	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00		0,00	1.500.000,00	
2	Spese in conto capitale	10327	CONTRIBUTI PER INTERVENTI RELATIVI ALLE STRUTTURE EDILIZIE DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE E FORMATIVE - QUOTA A DEBITO	11335	4	Istruzione e diritto allo studio	3	Edilizia scolastica	0,00	909.667,71	570.812,45			570.812,45	570.812,45	
2	Spese in conto capitale	10387	SVILUPPO DEL SISTEMA INFORMATIVO REGIONALE (S.I.R.)	11335	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	8	Statistica e sistemi informativi	0,00	1.286.415,00	1.286.414,79	0,00		0,00	0,00	1.286.414,79
2	Spese in conto capitale	10391	INTERVENTI PER L'AMMODERNAMENTO E LA SICUREZZA DEGLI IMPIANTI A FUNE DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	1.920.000,00	2.374.480,00	1.619.482,14	1.325.082,02		294.400,12	1.619.482,14	
2	Spese in conto capitale	10395	SPESE DI SVILUPPO SISTEMI INFORMATIVI	15077	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale	3.600.000,00	3.600.000,00	3.599.999,99	2.150.000,00		0,00	2.150.000,00	1.449.999,99
2	Spese in conto capitale	10406	AMMODERNAMENTO DELLA FLOTTA DI NAVIGAZIONE PUBBLICA DI LINEA REGIONALE	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	3	Trasporto per vie d'acqua	2.050.000,00	2.450.000,00	2.449.879,23	1.251.720,00	267.881,27	930.277,96	2.449.879,23	
2	Spese in conto capitale	10742	CONTRIBUTI IN CAPITALE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI FINALIZZATI ALL'ATTRATTIVITA' TURISTICA E PROMOZIONE INTEGRATA DEL TERRITORIO	15077	7	Turismo	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	2.500.000,00	2.435.025,00	2.145.000,00			2.145.000,00	2.145.000,00	
2	Spese in conto capitale	11013	COFINANZIAMENTO PROGETTI EMBLEMATICI FONDAZIONE CARIPLO - A FAVORE DI SOGGETTI PUBBLICI	15077	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	6.000.000,00	3.770.228,56	300.000,00	300.000,00		0,00	300.000,00	
2	Spese in conto capitale	11105	CONTRIBUTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER GLI INTERVENTI DI DIFESA DEL SUOLO E DELLE ACQUE E RIASETTO IDROGEOLOGICO DELLA VALTELLINA	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	1.000.000,00	1.025.904,20	12.561,92		12.561,92	0,00	12.561,92	
2	Spese in conto capitale	11115	CONTRIBUTI PER L'ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI REGIONALI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	15077	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia	989.000,00	1.569.891,44	904.785,43	591.895,00		312.890,43	904.785,43	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
								economico-popolare								
2	Spese in conto capitale	11213	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE AD AREFPO SPA PER LA VALORIZZAZIONE DELL'AREA, DELLE OPERE E LA SALVAGUARDIA DELLA FUNZIONALITA' DELLE INFRASTRUTTURE DEL	11335	19	Relazioni internazionali	1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	11245	SVILUPPO DI SERVIZI A SUPPORTO DELLA GESTIONE ASSOCIATA E DELLE UNIONI DI COMUNI	15077	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	50.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00		0,00	0,00	100.000,00
2	Spese in conto capitale	11489	INTERVENTI PER IL SISTEMA INFORMATIVO PER LA RICERCA E INNOVAZIONE	15077	14	Sviluppo economico e competitività	3	Ricerca e innovazione	2.400.000,00	2.400.000,00	2.399.999,99	0,00		0,00	0,00	2.399.999,99
2	Spese in conto capitale	11626	INTERVENTI DI POTENZIAMENTO, RIQUALIFICAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE E DEI MANUFATTI INFRASTRUTTURALI REGIONALI	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	1.790.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	11630	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE FERROVIENORD	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	8.716.754,00	14.054.448,70	6.732.377,17	6.732.377,17		0,00	6.732.377,17	
2	Spese in conto capitale	11633	STRUMENTI PER L'INFORMAZIONE AMBIENTALE	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	400.000,00	450.000,00	241.000,00		56.515,28	50.000,00	106.515,28	134.484,72
2	Spese in conto capitale	12854	SVILUPPO DI SISTEMI INFORMATIVI DI PROTEZIONE CIVILE	15077	11	Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	670.000,00	670.000,00	669.999,99		6.999,99	70.000,00	76.999,99	593.000,00
2	Spese in conto capitale	12855	SVILUPPO DI SISTEMI INFORMATIVI PER LA SICUREZZA STRADALE	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	200.000,00	200.000,00	185.904,00	0,00		0,00	0,00	185.904,00
2	Spese in conto capitale	12856	SVILUPPO DI SISTEMI INFORMATIVI PER LA PREVENZIONE DEI RISCHI NATURALI ED INTEGRATI	15077	11	Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	210.000,00	360.000,00	300.000,00	0,00		0,00	0,00	300.000,00
2	Spese in conto capitale	12857	CONTRIBUTI IN CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI ED ENTI DEL SISTEMA PER INIZIATIVE IN MATERIA DI SICUREZZA STRADALE	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	3.307.997,29	2.388.391,55			2.388.391,55	2.388.391,55	
2	Spese in conto capitale	13214	CONTRIBUTI AI GRUPPI COMUNALI DI VOLONTARIATO DI PROTEZIONE CIVILE PER IL POTENZIAMENTO DELLE DOTAZIONI	15077	11	Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	500.000,00	505.842,28	380.886,21			380.886,21	380.886,21	
2	Spese in conto capitale	13216	COFINANZIAMENTO REGIONALE AI GRUPPI COMUNALI DI VOLONTARIATO DI PROTEZIONE CIVILE PER IL POTENZIAMENTO DELLE DOTAZIONI	15077	11	Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	150.000,00	33.336,53	33.312,15			33.312,15	33.312,15	
2	Spese in conto capitale	13371	CONVENZIONI CON CONSORZI DI BONIFICA - SPESE IN CONTO CAPITALE	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	2.625.000,00	3.024.000,00	2.176.258,99	892.948,00		1.283.310,99	2.176.258,99	
2	Spese in conto capitale	13474	CONCORSO REGIONALE AL FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI PREVISTI DAGLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA REGIONALE A	11335	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	1.986.000,00	7.034.389,42	2.518.300,00	500.000,00	400.000,00	1.618.300,00	2.518.300,00	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
			FAVORE DELLE AMMINISTRAZIONI LOCALI -QUOTA A DEBITO													
2	Spese in conto capitale	13519	INTERVENTI PRIORITARI SULLA RETE STRADALE - QUOTA A DEBITO	11335	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	775.790,12	150.803,07			150.803,07	150.803,07	
2	Spese in conto capitale	13549	CONTRIBUTO PER OPERE E ACQUISTO DI ATTREZZATURE PER LA REALIZZAZIONE E L'ADATTAMENTO DI PARCHI GIOCHI INCLUSIVI - QUOTA A DEBITO	11335	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2	Interventi per la disabilità	0,00	78.302,70	71.844,08			71.844,08	71.844,08	
2	Spese in conto capitale	13560	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI ALLE PROVINCE PER RIORDINO FUNZIONI EX LEGGE 56/2014	15077	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	1.000.000,00	1.300.000,00	1.000.000,00			1.000.000,00	1.000.000,00	
2	Spese in conto capitale	13703	CONTRIBUTI ALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI INFRASTRUTTURALI INERENTI LA RETE FERROVIARIA INSERITI NEL PATTO PER LA LOMBARDIA	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	3.000.000,00	200.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	13704	CONTRIBUTI ALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI DI AMMODERNAMENTO DELLA RETE VIARIA	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	254.000,00	534.933,42	334.849,85	280.933,42		53.916,43	334.849,85	
2	Spese in conto capitale	13852	INTERVENTI PREVISTI DAGLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA REGIONALE - ADP VILLA REALE MONZA	15077	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	1.575.299,00	1.575.299,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	13858	SERVIZI INFORMATICI DI SVILUPPO PER LA TASSA AUTOMOBILISTICA E GLI ALTRIBUTI REGIONALI	15077	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.330.000,00	1.568.284,05	755.881,39		67.439,54	0,00	67.439,54	688.441,85
2	Spese in conto capitale	13879	FINANZIAMENTI DESTINATI AD INTERVENTI SUI PERCORSI ESCURSIONISTICI	15077	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00		0,00	1.000.000,00	
2	Spese in conto capitale	13880	CONTRIBUTI A ENTI LOCALI PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE DIFFUSA DEL TERRITORIO, DEI CORSI D'ACQUA E DELLE OPERE DI DIFESA DEL SUOLO	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	2.500.000,00	2.500.000,00	1.750.000,00	560.000,00		1.190.000,00	1.750.000,00	
2	Spese in conto capitale	13883	REALIZZAZIONE DI OPERE PER LA DIFESA DEL SUOLO	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	13888	CONTRIBUTO PER ACQUISTO MEZZO BIMODALE DI SOCCORSO E ANTINCENDIO SULLE LINEE MERCI FERROVIARIE - MUTUO	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	13896	INVESTIMENTI IN BENI IMMOBILI PER LE OPERE DI DIFESA DALLE ESONDAZIONI DEL LAGO DELLA CITTA' DI COMO	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	3.066.463,48	5.566.463,48	5.566.463,47	5.566.463,47		0,00	5.566.463,47	
2	Spese in conto capitale	13929	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI VERSANTI, DELLE OPERE IDRAULICHE E DEI CORSI D'ACQUA DEL RETICOLO IDRICO - QUOTA A DEBITO	11335	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	2.000.000,00	2.000.000,00	1.308.429,98	450.000,00		858.429,98	1.308.429,98	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	13978	CONTRIBUTI IN CAPITALE PER LA REALIZZAZIONE, AMMODERNAMENTO E POTENZIAMENTO DEGLI IMPIANTI PER L'ESERCIZIO DEGLI SPORT INVERNALI - AMMINISTRAZIONI LOCALI	15077	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	220.267,00	200.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14018	RACCORDO DEI SISTEMI INFORMATIVI ED INTERCONNESSIONE SALE OPERATIVE	15077	3	Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	504.061,00	504.061,00	503.408,65		302.400,00	0,00	302.400,00	201.008,65
2	Spese in conto capitale	14024	CONCORSO REGIONALE AL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI IN ACCORDO CON LE UNIVERSITA', GLI ENTI DI RICERCA E LE AMMINISTRAZIONI LOCALI	11335	14	Sviluppo economico e competitività	3	Ricerca e innovazione	0,00	350.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14032	CONTRIBUTI PER INTERVENTI VOLTI AL SUPERAMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI ERP	15077	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	2.000.000,00	2.000.000,00	1.336.768,94	1.099.022,04		237.746,90	1.336.768,94	
2	Spese in conto capitale	14033	CONTRIBUTI IN CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA PROMOZIONE DI INTERVENTI DI TUTELA E RISANAMENTO DELLE ACQUE SUPERFICIALI E SOTTERRANEE	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	3.750.000,00	6.030.000,00	1.604.913,61	1.339.200,00		265.713,61	1.604.913,61	
2	Spese in conto capitale	14045	CONTRIBUTI AI COMUNI PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO O POTENZIAMENTO INFRASTRUTTURALE	15077	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	200.000,00	400.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14177	ADEGUAMENTO PERCORSO VAL DI MELLO PER VISITATORI DISABILI NELL'AMBITO DELLE INIZIATIVE DI VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO LOMBARDO NEL CORSO DELLA PRESIDENZA ITALIANA EUSALP 2019 - PROGETTO ATTUATIVO CON ERSAF	15077	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14184	INTERVENTI SU INFRASTRUTTURE STRADALI E CICLABILI COMUNALI	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	500.000,00	1.000.000,00	500.000,00	500.000,00		0,00	500.000,00	
2	Spese in conto capitale	14185	CONTRIBUTO PER LA REALIZZAZIONE DEL NUOVO SISTEMA INFORMATIVO GESTIONALE (ERP) DI ILSPA	15077	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	560.000,00	560.000,00		560.000,00	0,00	560.000,00	
2	Spese in conto capitale	14198	CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE SPORTIVE E RICREATIVE, PER LA COSTRUZIONE DI NUOVI IMPIANTI E LA RISTRUTTURAZIONE, L'ADEGUAMENTO, L'AMPLIAMENTO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI GIÀ ESISTENTI - QUOTA DEBITO	11335	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	4.737.627,00	10.217.223,30	5.458.304,50	1.716.548,00		3.741.756,50	5.458.304,50	
2	Spese in conto capitale	14199	REALIZZAZIONE DI OPERE IN MATERIA DI DIFESA DEL SUOLO, DI PREVENZIONE E MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E DI GESTIONE DEI CORSI D'ACQUA	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	2.000.000,00	700.000,00	100.000,00			100.000,00	100.000,00	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	14205	CONCORSO REGIONALE AL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI IN ACCORDO CON LE AMMINISTRAZIONI LOCALI	15077	14	Sviluppo economico e competitività	3	Ricerca e innovazione	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14323	FONDO PER LO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	14318	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	25.000.000,00	67.751.430,92	29.532.335,49			29.532.335,49	29.532.335,49	
2	Spese in conto capitale	14324	FONDO PER INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA	14319	20	Fondi e accantonamenti	3	Altri fondi	79.273.845,60	29.577.579,50	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14326	REALIZZAZIONE DI OPERE PER LA DIFESA DEL SUOLO - QUOTA A DEBITO	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	4.100.000,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14327	INTERVENTI SPECIALI A FAVORE DELLA MONTAGNA - QUOTA A DEBITO	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	4.380.156,89		5.619.843,11	10.000.000,00	
2	Spese in conto capitale	14328	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA RIQUALIFICA ED IL POTENZIAMENTO DELLE STRADE PROVINCIALI RIVOLTANA E CASSANESE - QUOTA A DEBITO	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14329	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU RETE STRADALE E INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA -QUOTA A DEBITO	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	10.000.000,00	10.000.000,00	1.435.589,35	375.000,00		1.060.589,35	1.435.589,35	
2	Spese in conto capitale	14383	INTERVENTI NELL'AMBITO DELLA PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA REGIONALE - BENI IMMOBILI	15077	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	500.000,00	571.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14384	CONCORSO REGIONALE AL FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI PREVISTI DAGLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA REGIONALE A FAVORE DELLE AMMINISTRAZIONI LOCALI - MUTUO	14319	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	10.000.000,00	6.400.000,00	4.481.725,90	3.171.000,00		1.310.725,90	4.481.725,90	
2	Spese in conto capitale	14399	INTEGRAZIONE REGIONALE AI FINANZIAMENTI STATALI DI CUI AL D.LGS 422/1997, PER GLI INTERVENTI INSERITI NEL CONTRATTO DI PROGRAMMA PER GLI INVESTIMENTI SULLA RETE FERROVIARIA REGIONALE IN CONCESSIONE - QUOTA A DEBITO	11335	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	4.728.001,00	5.182.250,67	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14400	CONTRIBUTI AI GESTORI DELLE INFRASTRUTTURE PER INTERVENTI SULLA RETE FERROVIARIA, LA RIQUALIFICAZIONE DI STAZIONI E AREE DI INTERSCAMBIO E PER LA RELATIVA ACCESSIBILITA' - MUTUO	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14401	INTEGRAZIONE REGIONALE AI FINANZIAMENTI STATALI DI CUI AL D.LGS 422/1997, PER GLI INTERVENTI INSERITI NEL CONTRATTO DI PROGRAMMA PER GLI INVESTIMENTI - MUTUO	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
C	Spese in conto capitale	14402	INTERVENTI PER LA RIQUALIFICAZIONE DEL SISTEMA DEI NAVIGLI - MUTUO	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	3	Trasporto per vie d'acqua	2.400.000,00	2.400.000,00	0,00			0,00	0,00	
C	Spese in conto capitale	14403	CONTRIBUTI A SOSTEGNO DI AZIONI PER LO SVILUPPO DELLA MOBILITA' CICLISTICA NAZIONALE	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	3.423.353,00	3.423.353,00	1.187.251,69	1.187.251,69		0,00	1.187.251,69	
C	Spese in conto capitale	14404	INTERVENTI PRIORITARI SULLA RETE STRADALE DI INTERESSE REGIONALE - MUTUO	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	2.088.627,53	600.000,53	600.000,00	600.000,00		0,00	600.000,00	
C	Spese in conto capitale	14411	CONTRIBUTO PER OPERE E ACQUISTO DI ATTREZZATURE PER LA REALIZZAZIONE E L'ADATTAMENTO DI PARCHI GIOCHI INCLUSIVI - MUTUO	14319	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2	Interventi per la disabilità	3.000.000,00	3.139.475,00	3.122.455,27			3.122.455,27	3.122.455,27	
C	Spese in conto capitale	14414	SVILUPPO DELL'OFFERTA ABITATIVA PUBBLICA ATTRAVERSO LA RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO DEL PATRIMONIO ABITATIVO PUBBLICO NON UTILIZZATO E IL COMPLETAMENTO - MUTUO	14319	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
C	Spese in conto capitale	14415	CONTRIBUTI PER L'ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI REGIONALI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - MUTUO	14319	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	885.078,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
C	Spese in conto capitale	14416	CONTRIBUTI PER INTERVENTI VOLTI AL SUPERAMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI ERP - MUTUO	14319	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	777.232,91	777.232,91	271.669,69		505.563,22	777.232,91	
C	Spese in conto capitale	14420	FINANZIAMENTO DEI PATTI TERRITORIALI PREVISTI DALLA LR 40/2017 'DISPOSIZIONI PER LA PROMOZIONE E LO SVILUPPO DEI TERRITORI MONTANI INTERESSATI DA IMPIANTI DI RISALITA E DALLE INFRASTRUTTURE CONNESSE E FUNZIONALI AL RELATIVO SOSTEGNO - MUTUO	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	2.694.419,71		305.580,29	3.000.000,00	
C	Spese in conto capitale	14421	IMPLEMENTAZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE BENI STRUMENTALI HARDWARE	15077	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
C	Spese in conto capitale	14422	REALIZZAZIONE DI SISTEMI DI MONITORAGGIO GEOLOGICO	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	350.000,00	400.000,00	304.778,20			304.778,20	304.778,20	
C	Spese in conto capitale	14423	REALIZZAZIONE DI OPERE PER LA DIFESA DEL SUOLO - MUTUO	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	5.900.000,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
C	Spese in conto capitale	14424	CONTRIBUTO REGIONALE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO DI PARCO FLUVIALE RIVER PARK 2025 NELLA MEDIA VALLE DEL SEVESO	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	1.000.000,00	1.800.000,00	0,00			0,00	0,00	
C	Spese in conto capitale	14439	CONTRIBUTI IN CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	1.233.324,37	1.001.959,49			1.001.959,49	1.001.959,49	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
			MOBILITA' SOSTENIBILE - FONDO RIPRESA ECONOMICA													
2	Spese in conto capitale	14440	CONTRIBUTI IN CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER IL RECUPERO ED IL RIUTILIZZO A FINI SOCIALI DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	1.236.000,00	2.269.464,20	726.413,97			726.413,97	726.413,97	
2	Spese in conto capitale	14441	CONTRIBUTI IN CAPITALE AI CONCESSIONARI PER IL RECUPERO E L'UTILIZZO A FINI SOCIALI O ISTITUZIONALI DEI BENI CONFISCATI ALLA CRIMINALITA' - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	300.000,00	178.866,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14442	CONTRIBUTI IN CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER FAVORIRE LA COSTITUZIONE O L'AMPLIAMENTO DELLE UNIONI DI COMUNI O DELLA GESTIONE ASSOCIATA DI POLIZIA LOCALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	3	Ordine pubblico e sicurezza	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	5.360.454,71	5.262.672,74			5.262.672,74	5.262.672,74	
2	Spese in conto capitale	14443	INCENTIVI PER LA RIGENERAZIONE URBANA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	123.384.384,00	131.984.384,00	89.480.240,23	1.190.000,00		88.290.240,23	89.480.240,23	
2	Spese in conto capitale	14444	INVESTIMENTI IN CAMPO CULTURALE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	16.164.500,00	22.158.700,00	10.756.145,21	7.382.682,02		3.373.463,19	10.756.145,21	
2	Spese in conto capitale	14445	CONTRIBUTI PER INTERVENTI RELATIVI ALLE STRUTTURE EDILIZIE DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE E FORMATIVE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	4	Istruzione e diritto allo studio	3	Edilizia scolastica	25.100.000,00	33.100.000,00	32.206.636,99	30.776.885,95		1.429.751,04	32.206.636,99	
2	Spese in conto capitale	14446	IMPIANTI ED ATREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE PER GLI ISTITUTI AGRARI E DEI CENTRI DI FORMAZIONE PROFESSIONALE IN AGRICOLTURA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	4	Istruzione e diritto allo studio	3	Edilizia scolastica	3.000.000,00	3.274.239,81	3.148.239,81	270.000,00		2.878.239,81	3.148.239,81	
2	Spese in conto capitale	14447	CONTRIBUTI PER INTERVENTI PER LO SVILUPPO DEL SISTEMA INFRASTRUTTURALE DEI CONSORZI DI BONIFICA CON FINALITA' IRRIGUE E DIFESA DEL SUOLO - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	9.507.700,00	10.380.275,47	2.866.584,48	1.314.450,00		1.552.134,48	2.866.584,48	
2	Spese in conto capitale	14448	CONTRIBUTI PER INTERVENTI PER LA MITIGAZIONE DI SITUAZIONI DI EMERGENZA LEGATE A CRISI IDRICHE IN AMBITO AGRICOLO E ALLA DIFESA IDRAULICA E IDROGEOLOGICA DEL TERRITORIO	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14449	CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI INVESTIMENTI ED AMMODERNAMENTO DEGLI IMPIANTI COMPLEMENTARI PER LA VALORIZZAZIONE E TRASFORMAZIONE DELL'OLIO DOP EXTRAVERGINE LOMBARDO - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	22.500,00	19.569,75			19.569,75	19.569,75	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	14450	CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE, AMMODERNAMENTO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA E POTENZIAMENTO DEGLI IMPIANTI DI PRODUZIONE DEGLI INCUBatoi ITTICI LOMBARDI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	315.000,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14451	CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI SVILUPPO DEL SETTORE FORESTALE FINALIZZATI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA, MESSA IN SICUREZZA, SISTEMAZIONI IDROGEOLOGICHE, PREVENZIONE, DISSESTO E VIABILITA' PER IL TERRITORIO MONTANO IN LOMBARDIA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	5.000.000,00	5.000.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00		0,00	4.500.000,00	
2	Spese in conto capitale	14452	PROGRAMMI DI INTERVENTO FINALIZZATI AL RECUPERO, ALLA RIQUALIFICAZIONE E MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO ABITATIVO PUBBLICO- FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	19.000.000,00	28.581.666,01	26.606.021,73	25.311.289,46		1.294.732,27	26.606.021,73	
2	Spese in conto capitale	14453	CONTRIBUTI AI PIANI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (PEBA) - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	3.000.000,00	3.000.000,00	1.078.746,84			1.078.746,84	1.078.746,84	
2	Spese in conto capitale	14454	REALIZZAZIONE DI OPERE PER LA DIFESA DEL SUOLO - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	62.713.500,00	71.151.500,00	46.444.825,89	22.717.000,00	3.966.000,00	19.761.825,89	46.444.825,89	
2	Spese in conto capitale	14455	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI CONSEQUENTI A CALAMITA' NATURALI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	11	Soccorso civile	2	Interventi a seguito di calamità naturali	2.500.000,00	3.458.544,68	2.687.125,26			2.687.125,26	2.687.125,26	
2	Spese in conto capitale	14456	SISTEMA REGIONALE DI PROTEZIONE CIVILE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	11	Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	705.000,00	1.160.000,00	76.731,58			76.731,58	76.731,58	
2	Spese in conto capitale	14457	FONDO PER LA RIQUALIFICAZIONE DEL SISTEMA TURISTICO LOMBARDO TRAMITE SOCIETA' CONTROLLATA - FONDO PER LA RIPRESA ECONOMICA	14319	7	Turismo	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14458	CONTRIBUTI PER IL SOSTEGNO ALL'IMPIANTISTICA SPORTIVA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	8.631.141,00	15.672.269,00	9.171.469,00	5.738.400,00		3.433.069,00	9.171.469,00	
2	Spese in conto capitale	14459	CONTRIBUTI ALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA RIQUALIFICAZIONE DI STAZIONI, AREE DI INTERSCAMBIO, RACCORDI E PER LA RELATIVA ACCESSIBILITA' - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	2.848.000,00	1.848.000,00	780.000,00	780.000,00		0,00	780.000,00	
2	Spese in conto capitale	14460	INTERVENTI SULLA RETE FERROVIARIA REGIONALE IN CONCESSIONE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	59.468.690,00	68.684.090,00	17.248.331,79	17.247.073,68		1.258,11	17.248.331,79	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	14461	CONTRIBUTI AI GESTORI DELLE INFRASTRUTTURE PER INTERVENTI SULLA RETE FERROVIARIA. LA RIQUALIFICAZIONE DI STAZIONI E AREE DI INTERSCAMBIO E PER LA RELATIVA ACCESSIBILITA' - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	3.300.000,00	3.300.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14462	INTERVENTI SU INFRASTRUTTURE METROPOLITANE, METROTRANVIARIE, IMPIANTI A FUNE E INTERSCAMBI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	22.578.300,00	17.369.740,34	3.325.000,00	3.060.000,00		265.000,00	3.325.000,00	
2	Spese in conto capitale	14463	INTERVENTI SU AREE E BENI DEL DEMANIO DELLA NAVIGAZIONE INTERNA DI 'PROPRIETA' REGIONALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	3	Trasporto per vie d'acqua	4.255.000,00	4.445.000,00	2.905.000,00	2.815.000,00		90.000,00	2.905.000,00	
2	Spese in conto capitale	14464	INTERVENTI SU AREE E BENI DEL DEMANIO DELLA NAVIGAZIONE INTERNA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	3	Trasporto per vie d'acqua	3.350.000,00	3.868.811,00	788.654,99	300.000,00		488.654,99	788.654,99	
2	Spese in conto capitale	14465	INTERVENTI SULLE CICLOVIE NAZIONALI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	8.874.000,00	8.874.000,00	8.874.000,00	8.639.359,55		234.640,45	8.874.000,00	
2	Spese in conto capitale	14466	INTERVENTI SULLA RETE STRADALE E CICLOPEDONALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	55.985.000,00	41.762.000,00	7.882.000,00	7.570.000,00		312.000,00	7.882.000,00	
2	Spese in conto capitale	14467	INTERVENTI NEL CAMPO DELLA RICERCA IN ACCORDO CON LE AMMINISTRAZIONI LOCALI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	14	Sviluppo economico e competitività	3	Ricerca e innovazione	58.405.000,00	43.405.000,00	13.770.658,70	10.621.199,85	3.014.904,02	134.554,83	13.770.658,70	
2	Spese in conto capitale	14468	INTERVENTI NEL CAMPO DELLA RICERCA IN ACCORDO CON LE AMMINISTRAZIONI CENTRALI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	14	Sviluppo economico e competitività	3	Ricerca e innovazione	1.800.000,00	695.000,00	600.000,00	600.000,00		0,00	600.000,00	
2	Spese in conto capitale	14470	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO MINERARIO ED ESTRATTIVO DISMESSO FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3.580.000,00	4.440.453,36	2.679.289,52	1.552.053,36		1.127.236,16	2.679.289,52	
2	Spese in conto capitale	14471	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER RIQUALIFICAZIONE SPAZI PUBBLICI DEGRADATI PER ABBANDONO RIFIUTI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3	Rifiuti	946.143,03	600.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14472	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI INTERVENTI PER INFRASTRUTTURAZIONE PUBBLICA PER L'ECONOMIA CIRCOLARE E LA GESTIONE DEI RIFIUTI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3	Rifiuti	5.000.000,00	8.922.718,05	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14473	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI SOSTITUZIONE CALDAIE INQUINANTI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	7.700.000,00	7.559.209,00	397.818,79			397.818,79	397.818,79	
2	Spese in conto capitale	14474	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER RIMOZIONE AMIANTO EDIFICI PUBBLICI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3	Rifiuti	22.119.153,63	30.508.597,09	8.753.976,42			8.753.976,42	8.753.976,42	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	14475	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER IMPIANTI E RETI LOCALI A PER LA PRODUZIONE DI ENERGIA ANCHE NELLA PROSPETTIVA DELLE COMUNITA' ENERGETICHE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	5.000.000,00	3.854.577,80	3.854.306,80	3.268.904,80		585.402,00	3.854.306,80	
2	Spese in conto capitale	14476	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER RETI DI INFRASTRUTTURE PER LA MOBILITA' ELETTRICA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	12.100.000,00	15.872.183,08	7.432.331,04			7.432.331,04	7.432.331,04	
2	Spese in conto capitale	14477	INCENTIVI PER L'INSTALLAZIONE DI IMPIANTI A FONTI RINNOVABILI SU EDIFICI E STRUTTURE PUBBLICHE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	20.000.000,00	20.042.693,00	4.587.037,87			4.587.037,87	4.587.037,87	
2	Spese in conto capitale	14479	INTERVENTI SPECIALI A FAVORE DELLA MONTAGNA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	12.000.000,00	27.534.134,15	779.692,62			779.692,62	779.692,62	
2	Spese in conto capitale	14480	FONDO REGIONALE TERRITORIALE PER LO SVILUPPO DELLE VALLI PREALPINE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14481	FINANZIAMENTO DEI PATTI TERRITORIALI PREVISTI DALLA LR 40/2017 'DISPOSIZIONI PER LA PROMOZIONE E LO SVILUPPO DEI TERRITORI MONTANI INTERESSATI DA IMPIANTI DI RISALITA E DALLE INFRASTRUTTURE CONNESSE E FUNZIONALI AL RELATIVO SOSTEGNO - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	10.000.000,00	10.000.000,00	9.015.903,23	8.189.795,04		826.108,19	9.015.903,23	
2	Spese in conto capitale	14482	MISURE DI INCENTIVAZIONE PER LA DIFFUSIONE DELLE MIGLIORI TECNOLOGIE DISPONIBILI PER L'EFFICIENZA ENERGETICA E IL CONTENIMENTO DELL'INQUINAMENTO LUMINOSO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANCHE IN APPLICAZIONE DEI DISPOSITI DELLA L.R. 5 OTTOBRE 2015, N.31 - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	10.000.000,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14483	INCENTIVI PER L'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO DI IMPIANTI PER LA CLIMATIZZAZIONE, INTERVENTI SULL'INVOLUCRO EDILIZIO OVVERO INSTALLAZIONE DI IMPIANTI A FONTI RINNOVABILI DESTINATI ALL'AUTOCONSUMO, DI STRUTTURE PUBBLICHE FINALIZZATI ALL'INCREMENTO DELL'EFFICIENZA ENERGETICA E DEL CONTENIMENTO DELL'INQUINAMENTO ATMOSFERICO - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	7.711.433,68	8.626.929,56	3.874.563,88	3.469.563,88		405.000,00	3.874.563,88	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	14484	SVILUPPO DELL'AREA DEL PASSO DELLO STELVIO - RIQUALIFICAZIONE DELL'ACCESSIBILITA', DEI SERVIZI E DELLE STRUTTURE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14485	CONTRIBUTI PER INTERVENTI INFRASTRUTTURALI DESTINATI AGLI ENTI LOCALI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	27.097.870,00	42.130.482,75	18.236.084,30	3.107.373,20	1.248.000,00	13.880.711,10	18.236.084,30	
2	Spese in conto capitale	14486	CONCORSO REGIONALE AL FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI PREVISTI DAGLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA REGIONALE A FAVORE DELLE AMMINISTRAZIONI LOCALI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	9.641.700,00	9.641.700,00	7.119.200,00	6.483.200,00		636.000,00	7.119.200,00	
2	Spese in conto capitale	14487	CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, SOSTITUZIONE DELLE CONDOTTE AMMALORATE, IMPLEMENTAZIONE DEI LIVELLI DI SICUREZZA E ADEGUAMENTO E MODIFICA DELLA RETE IRRIGUA DELL'IMPIANTO PLUVIRRIGUO "SPONDA SOLIVA" - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14488	CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI NUOVE OPERE, RISTRUTTURAZIONE, AMMODERNAMENTO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ACQUISTO MACCHINE ED ADEGUAMENTO DEI CENTRI DI LAVORAZIONE SELVAGGINA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	655.000,00	697.944,00	303.744,40			303.744,40	303.744,40	
2	Spese in conto capitale	14489	INTERVENTI DI RIFACIMENTO, RISTRUTTURAZIONE DEL BAITONE RICOVERO BESTIAME SITO NEL COMUNE DI MOIO DE' CALVI - FONDI RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	80.000,00	153.000,00	153.000,00			153.000,00	153.000,00	
2	Spese in conto capitale	14490	CONTRIBUTI PER IL SOSTEGNO AGLI IMPIANTI PER L'ESERCIZIO DEGLI SPORT INVERNALI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	2.851.425,00	9.851.425,00	9.851.424,99	9.000.000,00		110.131,84	9.110.131,84	741.293,15
2	Spese in conto capitale	14503	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU RETE STRADALE E INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	16.700.000,00	768.950,00	414.400,00			414.400,00	414.400,00	
2	Spese in conto capitale	14513	MISURE DI INCENTIVAZIONE PER LA DIFFUSIONE DELLE MIGLIORI TECNOLOGIE DISPONIBILI PER L'EFFICIENZA ENERGETICA E IL CONTENIMENTO DELL'INQUINAMENTO LUMINOSO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA ANCHE IN APPLICAZIONE DEI DISPOSTI DELLA L.R. 5 OTTOBRE 2015, N.31	15077	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	8.250.000,00	8.250.000,00	8.250.000,00	2.543.152,40		5.706.847,60	8.250.000,00	
2	Spese in conto capitale	14514	INFRASTRUTTURA CARTA SCONTO BENZINA	15077	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100.000,00	100.000,00	0,00			0,00	0,00	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	14515	INCENTIVI PER L'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO DI IMPIANTI PER LA CLIMATIZZAZIONE, INTERVENTI SULL'INVOLUCRO EDILIZIO OVVERO INSTALLAZIONE DI IMPIANTI A FONTI RINNOVABILI DESTINATI ALL'AUTOCONSUMO, DI STRUTTURE PUBBLICHE FINALIZZATI ALL'INCREMENTO DELL'EFFICIENZA ENERGETICA E DEL CONTENIMENTO DELL'INQUINAMENTO ATMOSFERICO	15077	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	18.000.000,00	8.491.189,80	8.491.189,80			8.491.189,80	8.491.189,80	
2	Spese in conto capitale	14602	ACQUISTO DI MATERIALE ROTABILE PER IL SERVIZIO FERROVIARIO REGIONALE - QUOTA A DEBITO	11335	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	61.985.887,00	86.281.702,37	84.957.301,71	84.957.301,71		0,00	84.957.301,71	
2	Spese in conto capitale	14616	ACQUISTO DI MATERIALE ROTABILE PER IL SERVIZIO FERROVIARIO REGIONALE - MUTUO	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	50.394.740,00	50.394.740,00	50.394.739,95	50.394.739,95		0,00	50.394.739,95	
2	Spese in conto capitale	14618	REALIZZAZIONE DI OPERE IN MATERIA DI DIFESA DEL SUOLO, DI PREVENZIONE E MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO E DI GESTIONE DEI CORSI D'ACQUA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	28.182.985,00	36.887.485,00	31.008.000,00	16.233.765,07	2.722.500,00	12.051.734,93	31.008.000,00	
2	Spese in conto capitale	14677	CONTRIBUTI ALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI PER L'ATTRATTIVITA' E LA COMPETITIVITA' DEI TERRITORI E DELLE IMPRESE	15077	14	Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	50.000.000,00	50.000.000,00	49.999.977,14	24.399.146,84		25.600.830,30	49.999.977,14	
2	Spese in conto capitale	14685	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE STRADALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	29.331.000,00	33.174.600,00	6.385.000,00	3.700.000,00		2.685.000,00	6.385.000,00	
2	Spese in conto capitale	14686	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI PONTI STRADALI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	5.157.100,00	5.619.820,00	807.240,00			807.240,00	807.240,00	
2	Spese in conto capitale	14687	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI PER LA MOBILITA' CICLISTICA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	14.085.745,00	14.685.745,00	690.000,00	600.000,00		90.000,00	690.000,00	
2	Spese in conto capitale	14742	CONTRIBUTI IN CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA REALIZZAZIONE DI SISTEMI DI CONTROLLO E REGOLAZIONE DEL TRAFFICO VEICOLARE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	133.000,00	126.327,32			126.327,32	126.327,32	
2	Spese in conto capitale	14776	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI DI GESTIONE E VALORIZZAZIONE RISORSE IDRICHE MEDIANTE LA REALIZZAZIONE E/O MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI OPERE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	19.000,00	274.000,00	271.389,28			271.389,28	271.389,28	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	14777	SISTEMA REGIONALE DI PROTEZIONE CIVILE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	11	Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	1.322.300,00	2.300.144,00	1.275.136,69	390.000,00		885.136,69	1.275.136,69	
2	Spese in conto capitale	14778	CONTRIBUTI IN CAPITALE A GRUPPI COMUNALI DI VOLONTARIATO DI PROTEZIONE CIVILE PER IL POTENZIAMENTO DELLE DOTAZIONI DI BENI MOBILI INVENTARIABILI- FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	11	Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	83.300,00	127.000,00	95.000,00			95.000,00	95.000,00	
2	Spese in conto capitale	14779	CONTRIBUTI IN CAPITALE A AMMINISTRAZIONI LOCALI DESTINATI ALL'ACQUISIZIONE DI ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE PER LA REALIZZAZIONE DI SISTEMI DI MONITORAGGIO GEOLOGICO - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,00	4.000,00	3.224,40			3.224,40	3.224,40	
2	Spese in conto capitale	14785	SVILUPPO DI SOFTWARE DEDICATI AL SISTEMA DELLE CONOSCENZE E ALL'OSSERVATORIO PER GLI SPORT DI MONTAGNA - QUOTA A DEBITO	15077	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14798	CONTRIBUTI IN CAPITALE AGLI ATTO PER LA PROGETTAZIONE E LA RELATIVA REALIZZAZIONE DI OPERE INFRASTRUTTURALI ATTINENTI AL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO-FONDO RIPRESA ECONOMICA - ULTERIORI INTERVENTI	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4	Servizio idrico integrato	97.000,00	97.000,00	97.000,00			97.000,00	97.000,00	
2	Spese in conto capitale	14799	INCENTIVI PER LA RIGENERAZIONE URBANA - FONDO RIPRESA ECONOMICA - ULTERIORI INTERVENTI	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4	Servizio idrico integrato	1.440.000,00	1.507.864,00	1.151.940,55	750.000,00		401.940,55	1.151.940,55	
2	Spese in conto capitale	14814	CONTRIBUTI PER L'AMPLIAMENTO DEL CENTRO POLIFUNZIONALE DEL COMUNE DI TREVIGLIO FONDO RIPRESA ECONOMICA - ULTERIORI INTERVENTI	14319	14	Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	2.303.500,00		696.500,00	3.000.000,00	
2	Spese in conto capitale	14815	CONTRIBUTI PER L'AMPLIAMENTO DEL CENTRO POLIFUNZIONALE DEL COMUNE DI TREVIGLIO - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	14	Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14816	CONTRIBUTI IN CAPITALE ALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI DI VIDEOSORVEGLIANZA E LETTURA TARGHE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	3	Ordine pubblico e sicurezza	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	124.076,76	118.628,29			118.628,29	118.628,29	
2	Spese in conto capitale	14817	CONTRIBUTI IN CAPITALE ALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA REALIZZAZIONE E/O MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI OPERE PER LA SICUREZZA STRADALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	77.000,00	781.073,00	343.051,60			343.051,60	343.051,60	
2	Spese in conto capitale	14818	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER L'ATTUAZIONE DI INTERVENTI AMBIENTALI IN MATERIA DI	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3	Rifiuti	0,00	82.000,00	82.000,00			82.000,00	82.000,00	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
			RIFIUTI - FONDO RIPRESA ECONOMICA													
2	Spese in conto capitale	14819	CONTRIBUTI AGLI ENTI LOCALI PER INTERVENTI SULLA RETE STRADALE E CICLOPEDONALE TRAMITE FINLOMBARDA - FONDO PER LA RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	42.506.804,00	33.616.359,00	27.937.354,00	27.937.354,00		0,00	27.937.354,00	
2	Spese in conto capitale	14820	CONTRIBUTI PER IL SOSTEGNO ALL'IMPIANTISTICA SPORTIVA - FONDO RIPRESA ECONOMICA - ULTERIORI INTERVENTI	14319	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1.398.000,00	1.644.000,00	607.735,86			607.735,86	607.735,86	
2	Spese in conto capitale	14821	INTERVENTI VOLTI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ALLOGGI DESTINATI AI SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI E SOCIALI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14822	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO FUNZIONALE, MESSA IN SICUREZZA DEGLI IMPIANTI TERMICI DI ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14823	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA REALIZZAZIONE DI IMPIANTI INNOVATIVI TERMICI AD ALTISSIMA EFFICIENZA ENERGETICA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	3.000.000,00	2.645.422,20	2.645.422,20	2.406.302,26		239.119,94	2.645.422,20	
2	Spese in conto capitale	14824	CONCORSO REGIONALE AL FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI PLURIENNALI CONNESSI CON LA PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA REGIONALE A FAVORE DELLE AMMINISTRAZIONI LOCALI - PIANO LOMBARDIA	14319	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	2.660.000,00	2.660.000,00	960.000,00	960.000,00		0,00	960.000,00	
2	Spese in conto capitale	14825	CONCORSO REGIONALE AL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI E PROGETTI LOCALI COERENTI CON GLI OBIETTIVI DELLA PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA REGIONALE - PIANO LOMBARDIA	14319	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	9.000.000,00	9.109.000,00	9.107.727,63	9.000.000,00		107.727,63	9.107.727,63	
2	Spese in conto capitale	14841	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	4	Istruzione e diritto allo studio	3	Edilizia scolastica	2.083.000,00	2.213.000,00	140.000,00			140.000,00	140.000,00	
2	Spese in conto capitale	14851	CONTRIBUTI PER RISTRUTTURAZIONE, COSTRUZIONE IMMOBILI PER REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE SOCIALI	14319	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2	Interventi per la disabilità	1.627.447,40	1.667.447,40	40.000,00			40.000,00	40.000,00	
2	Spese in conto capitale	14852	CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE E IMPIANTI DI INFRASTRUTTURE SOCIALI	14319	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2	Interventi per la disabilità	433.000,00	1.621.500,00	1.188.499,07			1.188.499,07	1.188.499,07	
2	Spese in conto capitale	14854	INTERVENTI INFRASTRUTTURALI A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI AVENTI CARATTERE DI URGENZA O SOMMA URGENZA - MUTUO	15077	11	Soccorso civile	2	Interventi a seguito di calamità naturali	1.000.000,00	500.000,00	181.076,44			181.076,44	181.076,44	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	14855	NUOVO CAMPUS DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MILANO NEL DISTRETTO DELL' INNOVAZIONE MIND DI MILANO - MUTUO	15077	4	Istruzione e diritto allo studio	4	Istruzione universitaria	19.404.997,00	19.404.997,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14856	CONTRIBUTI PER L'APPRESTAMENTO, LA MIGLIORIA, L'ADEGUAMENTO E LA MESSA IN SICUREZZA DELLE PISTE DA SCI, DELLE STRUTTURE EDILI ED INFRASTRUTTURE CONNESSE, NONCHE' PER LA COSTRUZIONE, LA RISTRUTTURAZIONE, L'ADEGUAMENTOL'AMPLIAMENTO DELLE ALTRE STRUTTURE SPORTIVE - MUTUO	15077	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	6.000.000,00	5.925.484,00	4.934.522,67	1.082.156,41		3.852.366,26	4.934.522,67	
2	Spese in conto capitale	14870	INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA DEL QUARTIERE DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA LORENTEGGIO IN MILANO - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14876	INVESTIMENTI IN CAMPO CULTURALE AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	6.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00		0,00	3.000.000,00	
2	Spese in conto capitale	14877	LAVORI DI RECUPERO E SISTEMAZIONE FINALIZZATI ALLA CREAZIONE DI UN CENTRO DIDATTICO DI FORMAZIONE AMBIENTALE E DI UN IMPIANTO DI PESCICOLTURA / AVANOTTERIA - FONDORIPRESA ECONOMICA 2020	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	30.000,00	90.000,00	90.000,00			90.000,00	90.000,00	
2	Spese in conto capitale	14878	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA STRADA AGROSILVOPASTORALE CA - PRAPANIGA - FONDO RIPRESA ECONOMICA 2020	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	28.000,00	28.000,00	28.000,00			28.000,00	28.000,00	
2	Spese in conto capitale	14880	RIVALUTAZIONE DEL PARCO DEI POETI - FONDO RIPRESA ECONOMICA 2020	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	48.000,00	48.000,00	36.000,00			36.000,00	36.000,00	
2	Spese in conto capitale	14881	FINANZIAMENTO ALLA PROVINCIA DI BRESCIA PER LA REALIZZAZIONE DI UN CENTRO DI RECUPERO E SOCCORSO DELLA FAUNA SELVATICA IN DIFFICOLTA' E PER LA GESTIONE DELLE SPECIE ESOTICHE ED ESOTICHE INVASIVE (C.R.A.S.E.) - FONDO RIPRESA ECONOMICA 2020	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	288.000,00	288.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14882	VALORIZZAZIONE DEI PERCORSI AREA LAGHETTO, SITUATI ALL'INTERNO DEL PARCO VALLE DEL LAMBRO - FONDO RIPRESA ECONOMICA 2020	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	76.000,00	76.000,00	19.000,00			19.000,00	19.000,00	
2	Spese in conto capitale	14883	REALIZZAZIONE DI UN NUOVO COLLEGAMENTO CAMPESTRE TRA MEZZAGO E LA SUA FRAZIONE CASCINA OROBONA - FONDO RIPRESA ECONOMICA 2020	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	80.000,00	64.000,00	32.000,00			32.000,00	32.000,00	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	14884	REALIZZAZIONE DI PERCORSO NEL VERDE FINO AL SANTUARIO DELLA MADONNA DELLA COLOMBINA CON PASSAGGIO SUL FIUME OLONA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	80.000,00	80.000,00	80.000,00			80.000,00	80.000,00	
2	Spese in conto capitale	14885	REALIZZAZIONE DI UN PARCO AVVENTURA - PERCORSO SUGLI ALBERI, E LA RIQUALIFICAZIONE ED AMPLIAMENTO DI UNA STRUTTURA RICETTIVA ALL'INTERNO DELL'AREA PARCO - FONDO RIPRESA ECONOMICA 2020	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	160.000,00	160.000,00	80.000,00			80.000,00	80.000,00	
2	Spese in conto capitale	14886	ADEGUAMENTO DI CASCINA SAN GIORGIO - FENILI BELASI - FONDO RIPRESA ECONOMICA 2020	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	280.000,00	280.000,00	120.000,00			120.000,00	120.000,00	
2	Spese in conto capitale	14898	TRASFERIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA PROMOZIONE DI INTERVENTI DI TUTELA E RISANAMENTO DELLE ACQUE SUPERFICIALI E SOTTERRANEE - ULTERIORI RISORSE FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	9.195.200,00	9.195.200,00	5.703.850,56	4.841.868,05		861.982,51	5.703.850,56	
2	Spese in conto capitale	14901	NUOVA STRATEGIA AREE INTERNE	15077	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14902	INTERVENTI SPECIALI A FAVORE DELLA MONTAGNA - SOGGETTI PUBBLICI - MUTUO	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	4.977.484,22	450.000,00	450.000,00	450.000,00		0,00	450.000,00	
2	Spese in conto capitale	14903	FONDO REGIONALE TERRITORIALE PER LO SVILUPPO DELLE VALLI PREALPINE - SOGGETTI PUBBLICI - MUTUO	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14910	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI CONSEGUENTI A CALAMITA' NATURALI - MUTUO	15077	11	Soccorso civile	2	Interventi a seguito di calamità naturali	5.000.000,00	5.000.000,00	3.067.136,46	3.000.000,00		67.136,46	3.067.136,46	
2	Spese in conto capitale	14943	ACCORDO ANCI/UPL PER INTERVENTI IN AREE PILOTA VOLTI ALLA RIQUALIFICAZIONE ECOLOGICA DELLA RETE VIARIA EXTRAURBANA REGIONALE	15077	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	1.200.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00			2.400.000,00	2.400.000,00	
2	Spese in conto capitale	14945	PROGRAMMI DI RIGENERAZIONE E RIQUALIFICAZIONE URBANA	15077	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	189.380,00	11.037.206,56	10.927.826,56	10.847.826,56		80.000,00	10.927.826,56	
2	Spese in conto capitale	14946	PROGRAMMA DI RIGENERAZIONE INTEGRATA E RIQUALIFICAZIONE URBANA DI QUARTIERI DESTINATI A SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI - LINEA1	15077	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14947	CONTRIBUTI REGIONALI A FAVORE DEGLI ENTI GESTORI DELLE AREE PROTETTE PER NUOVI INTERVENTI ED OPERE E PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA,	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	3.000.000,00	3.000.000,00	2.934.406,93			2.934.406,93	2.934.406,93	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
			RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DEL PATRIMONIO NATURALE, DELLE SEDI O CENTRI PARCO E DELLE INFRASTRUTTURE PUNTUALI O LINEARI ESISTENTI													
2	Spese in conto capitale	14950	CONCORSO REGIONALE AL FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI PREVISTI DALLA STRATEGIA DI SVILUPPO AREE URBANE A FAVORE DELLE AMMINISTRAZIONI LOCALI	15077	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	2.685.000,00	2.685.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	14951	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER INTERVENTI DI DEIMPERMEABILIZZAZIONE, RINVERDIMENTO AREE PUBBLICHE E CONTRASTO AL CAMBIAMENTO CLIMATICO - ULTERIORI RISORSE FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	2.000.000,00	2.355.285,00	2.355.285,00	2.355.285,00		0,00	2.355.285,00	
2	Spese in conto capitale	14952	CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DI NUOVI TUNNEL E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI QUELLI ESISTENTI, ACQUISTO E AMMODERNAMENTO DI MACCHINARI, ATTREZZATURE E ALTRI BENI MOBILI AD UTILIZZO PLURIENNALE	15077	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	500.000,00	500.000,00	250.000,00			250.000,00	250.000,00	
2	Spese in conto capitale	14960	CONTRIBUTI FINALIZZATI ALL'INCREMENTO DELLA DISPONIBILITA' DI ALLOGGI SAP PER NUCLEI FAMILIARI CON PRESENZA DI SOGGETTI DISABILI O IN CONDIZIONI DI FRAGILITA'	14319	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	1.728.050,00		271.950,00	2.000.000,00	
2	Spese in conto capitale	15001	INTERVENTI PER IL RIPRISTINO, RIADATTAMENTO EAMMODERNAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE PER IL TPL	15077	10	Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	400.000,00	400.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15020	INVESTIMENTI PER IL SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE	15077	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	1.945.600,00	1.158.072,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15026	INCENTIVI PER LA RIQUALIFICAZIONE E LO SVILUPPO DEI COMPRESORI SCISTICI - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRATORI LOCALI	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15029	BANDO LUMEN PER L'EFFICIENTAMENTO DEGLIIMPIANTI DI ILLUMINAZIONE - DESTINATARISOGGETTI PRIVATI (FONDO RIPRESA ECONOMICA)	14319	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	12.409.726,11	12.409.726,11	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15030	BANDO LUMEN PER L'EFFICIENTAMENTO DEGLIIMPIANTI DI ILLUMINAZIONE - DESTINATARI SOGGETTI PUBBLICI (FONDO RIPRESA ECONOMICA)	14319	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	2.065.108,40	9.371.191,20	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	'15069	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE BONIFICA E MESSA IN SICUREZZA DISCARICHE PUBBLICHE CESSATE E	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3	Rifiuti	7.000.000,00	2.248.711,33	287.322,22	287.322,22		0,00	287.322,22	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
			ANTE NORMA - FONDO RIPRESA ECONOMICA													
2	Spese in conto capitale	15071	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER SOSTITUZIONE VEICOLI PUBBLICI INQUINANTI - FONDO RIPRESA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	4.000.000,00	6.254.000,00	1.997.145,42			1.997.145,42	1.997.145,42	
2	Spese in conto capitale	15072	CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DELLE AUTOSTRADE REGIONALI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15073	INTERVENTI DI INFRASTRUTTURA PER LA MOBILITA' ELETTRICA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15074	INFRASTRUTTURE PER LE OLIMPIADI INVERNALI 2020/2026 - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	21.214.750,00	18.497.500,00	17.597.500,00	17.435.305,00		162.195,00	17.597.500,00	
2	Spese in conto capitale	15075	INTERVENTI PER IL MIGLIORAMENTO DELLA VIABILITA' STRADALE E AUTOSTRADALE NAZIONALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	3.000.000,00	800.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15076	ACQUISTO DI MATERIALE ROTABILE PER IL SERVIZIO FERROVIARIO REGIONALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15078	FONDO PER INTERVENTI PER LA RIPRESA ECONOMICA - INTEGRAZIONE INTERVENTI A PUBBLICO	15077	20	Fondi e accantonamenti	3	Altri fondi	5.000.000,00	8.062.776,20	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15080	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO AMBIENTALE PER HABITAT, SPECIE E CONNESSIONI ECOLOGICHE - FONDO RIPRESA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	850.000,00	850.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15081	CONTRIBUTI IN CAPITALE AGLI ATO PER LA PROGETTAZIONE E LA RELATIVA REALIZZAZIONE DI OPERE INFRASTRUTTURALI ATTINENTI AL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4	Servizio idrico integrato	50.000.000,00	50.000.000,00	49.541.162,45	34.267.713,98		15.273.448,47	49.541.162,45	
2	Spese in conto capitale	15084	CONTRIBUTI IN CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER LA REALIZZAZIONE DI UN COMANDO OPERATIVO ASSOCIATO DI POLIZIA LOCALE SOVRACOMUNALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	3	Ordine pubblico e sicurezza	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	105.000,00	105.000,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15085	CONTRIBUTI IN CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER REALIZZAZIONE SEDE POLIZIA LOCALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	3	Ordine pubblico e sicurezza	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	1.575.000,00	1.575.000,00	675.000,00	675.000,00		0,00	675.000,00	
2	Spese in conto capitale	15087	RIQUALIFICAZIONE DEL PATRIMONIO ABITATIVO ALER - ROZZANO (MI) - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	4.000.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00		0,00	1.600.000,00	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
2	Spese in conto capitale	15183	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI UTILIZZATI DA REGIONE - A DEBITO	15077	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	700.000,00	1.296.932,92	1.209,02		457,50	0,00	457,50	751,52
2	Spese in conto capitale	15258	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INTERVENTI DI COSTRUZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA A FAVORE DELL'ACCESSIBILITA' TURISTICA - FONDO PER LA RIPRESA ECONOMICA	14319	7	Turismo	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	100.000,00	93.489,04			93.489,04	93.489,04	
2	Spese in conto capitale	15309	CONTRIBUTO AD ACI PER INVESTIMENTI CONNESSI ALL'AUTODROMO DI MONZA E AL GRAN PREMIO DI FORMULA 1"	11335	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00		0,00	8.000.000,00	
2	Spese in conto capitale	15338	SOSTEGNO FINANZIARIO AGLI ENTI LOCALI REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTVOLTAICI L.R. 6/2022	15077	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15375	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA STALLA "VALLE ALLIONE" - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00		0,00	280.000,00	
2	Spese in conto capitale	15379	CONTRIBUTO IN CAPITALE A ENTI LOCALI PER L'INSTALLAZIONE DI IMPIANTI A FONTI RINNOVABILI SU EDIFICI E STRUTTURE PUBBLICHE - MUTUO	15077	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	0,00	6.096.034,00	2.915.135,97			2.915.135,97	2.915.135,97	
2	Spese in conto capitale	15382	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI DESTINATI ALLA COSTRUZIONE DI NUOVI TRATTI DI MARCIAPIEDE PER LA VIABILITA' PEDONALE - FONDO PER LA RIPRESA ECONOMICA	14319	7	Turismo	1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	28.000,00	28.000,00			28.000,00	28.000,00	
2	Spese in conto capitale	15394	CONTRIBUTI IN CAPITALE ALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI PER L'ACQUISTO E L'INSTALLAZIONE DI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE LUNGO GLI ATTRAVERSAMENTI PEDONALI PER FAVORIRE LA SICUREZZA STRADALE E LA PUBBLICA INCOLUMITA' - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	36.000,00	36.000,00			36.000,00	36.000,00	
2	Spese in conto capitale	15400	CONTRIBUTI PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER IL RECUPERO DI MANUFATTI IN PIETRA A SECCO, BATEL, MURACHE, TERRAZZAMENTI E CANALIZZAZIONI - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	190.000,00	190.000,00			190.000,00	190.000,00	
2	Spese in conto capitale	15423	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PARCO FIUME OGLIO - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	21.000,00	15.000,00			15.000,00	15.000,00	
2	Spese in conto capitale	15424	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PLIS "SAVARONA QUINZANO D'OGGIO" - PROGETTO DNA - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	99.060,00	99.060,00			99.060,00	99.060,00	
2	Spese in conto capitale	15425	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER GLI INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO ALL'INTERNO DEL PARCO AGRICOLO NORD EST -	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	66.598,00	66.598,00			66.598,00	66.598,00	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
			MILANO - FONDO PER LA RIPRESA ECONOMICA													
2	Spese in conto capitale	15426	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' AGROSILVO- PASTORALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	140.000,00	140.000,00			140.000,00	140.000,00	
2	Spese in conto capitale	15427	REALIZZAZIONE DI UN PARCO RICREATIVO AGRICOLO NATURALISTICO NELL'AREA DENOMINATA "ISOLOTTO" - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	200.000,00	200.000,00			200.000,00	200.000,00	
2	Spese in conto capitale	15428	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA STRADA AGROSILVOPASTORALE CHE ASSICURA L'ACCESSO ALLA MALGA CAMPO DI NANZIO - FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15450	CONTRIBUTI IN CAPITALE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER ACQUISTO COMPLESSO IMMOBILIARE DA DESTINARE A SEDE DEI SERVIZI SOCIALI E SPAZI PER ATTIVITA' DI AGGREGAZIONE GIOVANILE-FONDO RIPRESA ECONOMICA	14319	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	2	Giovani	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00		0,00	500.000,00	
2	Spese in conto capitale	15505	CONTRIBUTI AD ALER/COMUNI PER L'ACQUISIZIONE DI IMMOBILI DAGLI ISTITUTI FINANZIARI RELATIVI A DEBITI INCAGLIATI	15077	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1.000.000,00	8.468.255,00	8.468.255,00	8.468.255,00		0,00	8.468.255,00	
2	Spese in conto capitale	15507	CONTRIBUTI PER SPESE NON AMMISSIBILI LEGATE AD INTERVENTI REALIZZATI CONAGEVOLAZIONI FISCALI	15077	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	20.000.000,00	2.580.000,00	2.578.307,59	2.321.064,12		257.243,47	2.578.307,59	
2	Spese in conto capitale	15512	SVILUPPO DELLE COMUNITA' ENERGETICHE SUL TERRITORIO REGIONALE	15077	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15521	CONTRIBUTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE ED ENTI SIREG PER REALIZZAZIONE DI OPERE, RIQUALIFICAZIONE FLUVIALE E SISTEMAZIONE DISSISTI	15077	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	800.000,00	800.000,00	400.000,00			400.000,00	400.000,00	
2	Spese in conto capitale	15529	CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI COSTRUZIONE, RISTRUTTURAZIONE, AMMODERNAMENTO, RECUPERO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA, IMPIANTI E ATTREZZATURE PER ALLEVAMENTI ZOOTECNICI IN AREE MONTANE	15077	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.000.000,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15537	FONDO PLURIENNALE PER GLI INVESTIMENTI E LO SVILUPPO INFRASTRUTTURALE - QUOTA A DEBITO	15077	20	Fondi e accantonamenti	3	Altri fondi	30.000.000,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	015546	CONTRIBUTI IN CAPITALE ALLA PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA PER LA REALIZZAZIONE DI	11335	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3	Gestione economica, finanziaria,	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00		0,00	9.000.000,00	

Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia
Relazione allegata alla Parifica del rendiconto 2022- Il Rendiconto generale della gestione

Codice Titolo	Descrizione Titolo	Titolo secondo spesa capitolo	Descrizione spesa capitolo	ENTRATA CAPITOLO	Cod. Missione	Desc. Missione	Cod. Programma	Desc. Programma	Previsione iniziale DANC	Previsione assestata DANC	Impegni assunti a rendiconto	Pagamenti impegni che peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni che non peggiorano il disavanzo di ammin.	Pagamenti impegni compensati dalla gestione di competenza	Totale pagamenti	Residui
			INTERVENTI IN AMBITO PROVINCIALE					programmazione, provveditorato								
2	Spese in conto capitale	15746	CONTRIBUTI PER INFRASTRUTTURE PER LA PROTEZIONE CIVILE	15077	11	Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15749	REALIZZAZIONE NUOVA SEDE PALAZZO SISTEMA	11335	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15750	RISORSE REGIONALI EX L.145/18 ART. 1 C.134 PER INVESTIMENTO NEI COMUNI A SOSTEGNO TESSUTO ECONOMICO	11335	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	8.741.263,16	0,00			0,00	0,00	
2	Spese in conto capitale	15785	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE AD AREXPO PER PROGETTO MIND	11335	14	Sviluppo economico e competitività	3	Ricerca e innovazione	0,00	160.000.000,00	160.000.000,00	160.000.000,00		0,00	160.000.000,00	
Totale									1.640.151.970,74	2.071.241.789,55	1.199.558.066,60	815.060.168,94	12.943.759,86	359.969.501,76	1.187.973.430,56	11.584.636,04

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Di seguito e in conclusione, si fornisce un prospetto contenente la serie storica dei dati di bilancio nel periodo 2013-2022, dal quale si evincono, fra l'altro, le condizioni per ricorrere, nell'esercizio, alla copertura delle spese di investimento mediante DANC (tempi di pagamento) e per non addivenire alla contrazione di mutui per il pagamento delle spese e per il ripiano del disavanzo da DANC proveniente da esercizi precedenti (disponibilità di cassa).

Tabella 94- Serie storica dati di bilancio 2013-2022

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
CASSA TOTALE	1.359.252.531,31	1.764.114.758,50	2.191.299.168,95	3.699.036.928,76	5.146.806.089,88	7.182.169.161,44	8.573.295.588,30	10.445.647.771,16	11.945.371.554,13	9.980.536.328,58
<i>di cui GSA</i>	862.505.222,05	1.145.687.593,86	1.045.234.202,49	2.619.398.618,88	3.460.349.854,55	4.355.283.328,04	5.942.697.225,79	7.724.339.796,36	9.046.326.569,21	8.692.817.850,27
<i>di cui ORDINARIA</i>	496.747.309,26	618.427.164,64	1.146.064.966,46	1.079.638.309,88	1.686.456.235,33	2.826.885.833,40	2.630.598.362,51	2.721.307.974,80	2.899.044.984,92	1.287.718.478,31
TOTALE QUOTA VINCOLATA	4.243.278.250,88	2.714.565.276,98	1.558.512.615,32	1.091.136.096,37	1.006.753.750,39	968.143.988,98	988.121.493,41	1.013.912.871,21	1.449.076.594,30	1.614.887.482,53
<i>di cui ACCANTONATA</i>	461.785.261,63	581.234.295,34	551.495.191,65	404.023.592,64	369.616.743,35	379.413.943,61	400.071.678,89	460.814.626,06	547.356.638,41	686.954.683,70
<i>di cui VINCOLATA</i>	3.781.492.989,25	2.133.330.981,64	1.007.017.423,67	687.112.503,73	637.137.007,04	588.730.045,37	588.049.814,52	553.098.245,15	812.115.710,97	856.586.794,33
<i>di cui DESTINATA</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.604.244,92	71.346.004,50
DEBITO AUTORIZZATO A BILANCIO (1)	641.656.837,25	919.023.982,38	1.716.514.984,00	90.574.289,00	52.022.400,00	85.566.437,00	133.580.208,07	152.890.947,00	1.221.038.877,25	2.366.692.846,38
IMPEGNI PER INVESTIMENTI NON DEBITO	703.761.000,00	782.708.421,34	973.000.785,67	204.756.464,85	472.783.994,21	511.290.713,75	541.961.099,63	548.281.254,08	1.033.970.990,07	2.871.259.526,34
IMPEGNI FINANZIATI DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO A RENDICONTO	0	0	776.646.027,54	0	0	0	0	0	275.451.056,83	815.060.168,94
SALDO FINANZIARIO FINALE	-1.465.533.038,35	-1.409.832.944,66	-2.186.478.972,20	-1.630.007.572,63	-1.015.076.724,93	-441.540.094,46	115.933.071,25	337.934.294,86	-275.451.056,83	-1.090.511.225,77
RIMBORSO PRESTITI (3)	183.382.858,99	158.093.089,68	149.157.152,82	115.959.880,65	70.118.359,71	68.378.551,86	69.397.972,13	72.302.440,92	80.948.954,82	83.721.606,49
CONTRIBUTO FINANZA PUBBLICA			142.138.145,00	196.934.000,00	345.136.986,00	402.098.105,26	296.538.611,00	146.468.605,47		
DEBITO RESIDUO (IN AMMORTAMENTO) (2)	2.898.107.931,91	2.777.334.512,33	2.286.873.329,89	1.844.193.101,55	1.982.275.501,19	2.001.570.101,00	1.932.172.128,96	1.859.869.688,04	1.778.920.732,47	1.695.200.127,75
TEMPI DI PAGAMENTO	Indica i giorni dalla data di scadenza della fattura	-14,31 GG	-8,99 GG	-10,95 GG	-14,28 GG	-12,8 GG	-12,51 GG	- 18,14 GG	-18,33 GG	-15,78 GG

Note: (1) si riferisce alla previsione di bilancio (2) ricomprende il debito autonomo e vincolato (3) netto di estinzione anticipata

Fonte: Regione Lombardia

16 L'indebitamento della Regione

La possibilità, per le regioni, di ricorrere all'indebitamento per finanziarie nuove esigenze di spesa è soggetta a stringenti vincoli imposti dalla Costituzione, dalle leggi statali e dalle stesse leggi regionali a garanzia della corretta gestione delle risorse pubbliche, anche in considerazione degli obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia all'Unione europea.

Per effetto dei predetti vincoli, l'indebitamento regionale incontra due differenti ordini di limiti: uno di carattere qualitativo, l'altro di carattere quantitativo.

Il primo si traduce, come è noto, nel divieto di contrarre mutui o altre forme di indebitamento per finanziare spese diverse da quelle di investimento⁶⁹.

Oltre al limite di carattere qualitativo, il ricorso all'indebitamento è sottoposto a precisi limiti quantitativi che attengono all'ammontare massimo dei mutui contraibili, a salvaguardia degli

⁶⁹ L'art. 119, co. 6, della Costituzione, introdotto dall'art. 4, co. 1, lettera b) della legge costituzionale 20 aprile 2012, n. 1, applicabile a decorrere dall'esercizio finanziario 2014, prevede espressamente che i Comuni, le Province, le Città metropolitane e le Regioni possano ricorrere all'indebitamento solo per finanziare spese di investimento con la contestuale definizione di piani di ammortamento e a condizione che per il complesso degli enti di ciascuna Regione sia rispettato l'equilibrio di bilancio, con l'esclusione di ogni garanzia dello Stato sui prestiti dagli stessi contratti.

L'art. 10, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, recante le disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81 co. 6 della Costituzione e destinato a trovare applicazione dal 1° gennaio 2016, ribadisce a livello di legislazione ordinaria la finalizzazione dell'indebitamento agli investimenti, specificando al riguardo che *"le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti"*.

La riforma che ha costituzionalizzato il principio del pareggio di bilancio ha rafforzato un divieto già affermato dall'art. 119 co. 6 della Costituzione nella sua versione originaria e sancito a livello di legislazione ordinaria dall'art. 3 co. 16 della legge 24 dicembre 2003, n. 350 che, al successivo co. 17, elenca espressamente le forme di indebitamento consentite e, al co. 18, stabilisce cosa integra il concetto di investimento.

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, nel testo assunto in forza delle modifiche apportate dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, riassume i principi e ridefinisce alcune regole sull'indebitamento regionale nella dimensione della contabilità armonizzata.

L'art. 44, comma 3, nel definire la classificazione delle poste di bilancio, conferma il principio costituzionale, stabilendo che le entrate in conto capitale e derivanti da debito sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento e non possono essere impiegate per la spesa corrente.

L'art. 62, specificamente dedicato a mutui e alle altre forme di indebitamento regionale, esordisce con il richiamo alle disposizioni della Costituzione e delle leggi statali che regolano materia, stabilendo che *"Il ricorso al debito da parte delle regioni, fatto salvo quanto previsto dall'art. 40, comma 2, è ammesso esclusivamente nel rispetto di quanto previsto dalle leggi vigenti in materia, con particolare riferimento agli articoli 81 e 119 della Costituzione, all'art. 3, comma 16, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, e, a decorrere dal 1° gennaio 2016, dagli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243"*. Infine, l'art. 75, dello stesso decreto, modifica l'art. 3 co. 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350, ridefinendo l'elenco delle fattispecie di indebitamento consentite agli effetti del rispetto del divieto costituzionale. Ai sensi del citato comma 17 costituiscono indebitamento: *"l'assunzione di mutui, l'emissione di prestiti obbligazionari, le cartolarizzazioni relative a flussi futuri di entrata, a crediti e a attività finanziarie e non finanziarie, l'eventuale somma incassata al momento del perfezionamento delle operazioni derivate di swap (cosiddetto upfront), le operazioni di leasing finanziario stipulate dal 1° gennaio 2015, il residuo debito garantito dall'ente a seguito della definitiva escussione della garanzia. Inoltre, costituisce indebitamento il residuo debito garantito a seguito dell'escussione della garanzia per tre annualità consecutive, fermo restando il diritto di rivalsa nei confronti del debitore originario"*. Inoltre, a decorrere dal 1° gennaio 2021, per effetto delle modifiche introdotte al predetto comma 17 dall'art. 1, comma 789, L. 30 dicembre 2020, n. 178, *"inoltre, non costituiscono indebitamento, agli effetti del citato articolo 119, le operazioni di revisione, ristrutturazione o rinegoziazione dei contratti di approvvigionamento finanziario che determinano una riduzione del valore finanziario delle passività totali. In caso di estinzione anticipata di prestiti concessi dal Ministero dell'economia e delle finanze, gli importi pagati dalle regioni e dagli enti locali sono versati all'entrata del bilancio dello Stato per essere riassegnati, in relazione alla parte capitale, al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato"*.

equilibri di bilancio⁷⁰. Il mancato rispetto di tali limiti, come previsto dall'art. 62, co. 7, del D.Lgs. n. 118 del 2011, determina il divieto per la regione di contrarre nuovo debito fino a quando il limite non risulti rispettato.

Come già osservato nel par. 15 che precede (al quale si rinvia per ogni approfondimento e riferimento normativo), nel corso dell'esercizio finanziario 2022, Regione Lombardia, per finanziare spese di investimento, non ha fatto ricorso ad indebitamento. Tali spese, in parte, hanno trovato copertura nell'andamento della gestione di competenza e, per altra parte, hanno generato disavanzo.

Di seguito si riproduce il prospetto, acquisito da Regione Lombardia in sede istruttoria (nota del 23.05.2023, prot. 7668), che espone il debito esistente al 31 dicembre 2022, distinto in ragione del soggetto che ne sopporta l'onere (Stato/Regione), nonché dello strumento utilizzato (mutui, prestiti obbligazionari).

Tabella 95 - Indebitamento 2022: quote a carico della Regione e dello Stato

Indebitamento	Mutui	Obbligazioni (valore nominale)	Totale
a carico Regione	1.422.786.901,74	76.720.982,46	1.499.507.884,19
a carico Stato	-	195.692.243,56	195.692.243,56
Totale	1.422.786.901,74	272.413.226,02	1.695.200.127,75

Fonte: Regione Lombardia

Il debito residuo al 31.12.2022 ammonta a 1.695.200.127,75 euro, di cui 1.499.507.884,19 euro con oneri a carico della Regione (pari all'88,46% del totale). La contrazione del debito residuo registrata nel 2022 rispetto al 2021 è ascrivibile esclusivamente alla movimentazione della componente mutui.

L'importo del debito residuo al 31.12.2022 per mutui (1.422.786.901,74 euro) corrisponde alla somma comunicata da Cassa Depositi e Prestiti (nota prot. Cdc 7043/2023) e all'ammontare dei "1) debiti da finanziamento - d) verso altri finanziatori" esposto nello stato patrimoniale al 31.12.2022.

Nell'ambito dell'attività propedeutica al giudizio di parifica sull'esercizio 2021, era stato chiesto alla Regione di dettagliare le risorse provenienti dallo Stato destinate alla copertura della quota di debito 2021 a carico dello Stato. Successivamente, rilevato che nessuno degli accertamenti 2021 sui capitoli di entrata che recepiscono i contributi destinati al finanziamento delle quote di mutuo con oneri a carico dello Stato era stato riscosso, è stato chiesto di evidenziare le ragioni delle mancate riscossioni, con particolare riferimento ai capitoli 8071 e

⁷⁰ L'art. 97, comma 1, della Costituzione, nel testo introdotto dall'art. 2 della legge costituzionale 20 aprile 2012 n. 1, stabilisce in questo senso che "le pubbliche amministrazioni, in coerenza con l'ordinamento dell'Unione europea, assicurano l'equilibrio dei bilanci e la sostenibilità del debito pubblico".

In particolare, l'art. 62 co. 6, del d.lgs. n. 118 del 2011 prevede che "le regioni possono autorizzare nuovo debito solo se l'importo complessivo delle annualità di ammortamento per capitale e interesse dei mutui e delle altre forme di debito in estinzione nell'esercizio considerato, al netto dei contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento e delle rate riguardanti debiti espressamente esclusi dalla legge, non supera il 20 per cento dell'ammontare complessivo delle entrate del titolo "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" al netto di quelle della tipologia "Tributi destinati al finanziamento della sanità" ed a condizione che gli oneri futuri di ammortamento trovino copertura nell'ambito del bilancio di previsione della regione stessa, fatto salvo quanto previsto dall'art. 8, comma 2-bis, della legge n. 183 del 2011. Nelle entrate di cui al periodo precedente, sono comprese le risorse del fondo di cui all'art. 16-bis del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, alimentato dalle partecipazioni al gettito derivante dalle accise. Concorrono al limite di indebitamento le rate sulle garanzie prestate dalla regione a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, salvo quelle per le quali la regione ha accantonato l'intero importo del debito garantito".

11331, e di fornire prova della sussistenza del correlato impegno da parte dei ministeri debitori.

In sede di misure correttive (cfr. punto 17 dell'allegato 3 - area bilancio - prot. Cdc 911 del 23.01.2023), Regione Lombardia ha comunicato di aver "provveduto alla riscossione delle somme nel corso del 2022". Tuttavia, una verifica effettuata sui sistemi informativi regionali (Business Objects) ha evidenziato che, negli ultimi tre anni, sul capitolo 11331 non erano state effettuate riscossioni, con permanenza di un residuo attivo di 2.226.039,76 euro.

Sulla conseguente richiesta di chiarimenti e di prova della sussistenza del correlato impegno da parte del debitore (prot. Cdc 7105 del 12.05.2023), l'Amministrazione regionale ha riferito di aver erroneamente attribuito al cap. 11331 le riscossioni relative al cap. 11330 e di aver "nuovamente richiesto ai Ministeri competenti, con nota A1.2023.0154402 del 13/03/2023 (che si allega), l'erogazione degli importi dovuti" (nota di risposta del 23.05.2023 prot. Cdc 7668).

Sul punto, la Sezione osserva che il sollecito non costituisce documento idoneo a fornire la prova della sussistenza dell'impegno del debitore.

Anche nel 2022, la relazione al rendiconto espone la tabella, di seguito riportata, con la dinamica del debito autonomo regionale registrata nel corso dell'esercizio.

Tabella 96 - Dinamica del debito autonomo 2022⁷¹

Progressivo	Descrizione	Importo iniziale alla sottoscrizione	Debito al 01/01/2022	Quota capitale 2022	Quota interessi 2022	Totale ammortamento annuo 2022	Debito residuo al 31/12/2022
1	Mutuo contratto per il finanziamento investimenti regionali pregressi (C.DD.PP)	2.000.000.000,00	1.256.022.160,47	64.205.888,23	52.743.135,49	116.949.023,72	1.191.816.272,24
2	Mutuo contratto con la CCDD per la rinegoziazione del mutuo concesso dal MEF nell'ambito della rinegoziazione del Bond Lombardia ai sensi del DL 66/2015-Quota 2015	141.754.219,43	136.730.672,26	4.494.541,94	2.698.690,72	7.193.232,66	132.236.130,32
3	Mutuo contratto con la CCDD per la rinegoziazione del mutuo concesso dal MEF	63.395.535,65	61.333.509,31	1.914.883,45	1.211.057,45	3.125.940,90	59.418.625,86

⁷¹ In relazione alla presente tabella, si osserva che il totale mutui della colonna 'importo iniziale' non include i 65.526.455,52 euro del mutuo CCDDPP acceso nel 2020 in occasione della ristrutturazione del mutuo ex Asam. Ove incluso, il totale mutui sarebbe ammontato a 2.270.676.210,60 euro e, di conseguenza, la riga 'totali' della medesima colonna a 2.558.775.139,90 euro.

Progressivo	Descrizione	Importo iniziale alla sottoscrizione	Debito al 01/01/2022	Quota capitale 2022	Quota interessi 2022	Totale ammortamento annuo 2022	Debito residuo al 31/12/2022
	nell'ambito della rinegoziazione del Bond Lombardia ai sensi del DL 66/2015-Quota 2016						
4	CDP ex ASAM	65.526.455,52	52.421.164,42	13.105.291,10	109.101,55	13.214.392,65	39.315.873,32
	Totali fisso	2.205.149.755,08	1.506.507.506,46	83.720.604,72	56.761.985,21	140.482.589,93	1.422.786.901,74
5	Quota autonoma Bond Lombardia	288.098.929,30	76.720.982,46	-	599.181,58	599.181,58	76.720.982,46
	Totali	2.493.248.684,38	1.583.228.488,92	83.720.604,72	57.361.166,79	141.081.771,51	1.499.507.884,20

Fonte: Regione Lombardia

Di seguito si forniscono alcune brevi note sul debito autonomo 2022 di Regione Lombardia. L'importo esposto per mutui è costituito da 4 mutui, tutti con Cassa depositi e prestiti, di cui 3 contratti nel 2020 nell'ambito di operazioni di ristrutturazione di precedenti mutui.

Le due rinegoziazioni dei mutui *ex* MEF⁷² (progressivi nn. 2 e 3), sono state sostanzialmente finalizzate a ottenere un risparmio di interessi. Infatti, come evidenziato nella relazione allegata alla parifica sul 2020, la rinegoziazione ha consentito a Regione di passare da un tasso, rispettivamente, del 2,26% e del 2,20%, al tasso -anche questo fisso- dell'1,99%. Ciò, a fronte di una durata sostanzialmente inalterata in quanto, in entrambi i casi, la scadenza si allunga di pochi giorni.

La terza rinegoziazione attiene al mutuo "*ex* Asam"⁷³ (progressivo n. 4): essa ha consentito a Regione di ottenere un tasso "Euribor 6m+0,490%" (pari allo 0% effettivo) in sostituzione di un "Euribor 6m+2,75%" che, al momento del rifinanziamento, valeva il 2,467%. Successivamente, in prossimità della scadenza naturale (31.12.2021) dei derivati connessi al mutuo *ex* Asam, cogliendo la possibilità espressamente prevista dalla DGR XI/4060/2020 di autorizzazione all'estinzione anticipata del finanziamento *ex* Asam⁷⁴, con DGR XI/5611/2021, la Regione ha autorizzato la trasformazione del mutuo in esame da tasso variabile a tasso fisso, il quale è poi stato definitivamente fissato da CDP nello 0,222%⁷⁵.

⁷² Ci si riferisce alla rinegoziazione dei due mutui con il MEF contratti dalla regione Lombardia nel 2015 e nel 2016 in occasione delle rinegoziazioni del *bond* Lombardia *ex* d.l. n. 66/2014 avviata con DGR n. XI/2546 del 26 novembre 2019, in adesione alla proposta di cui alla circolare n. 1298/2019 di Cassa Depositi e Prestiti s.p.a. e finalizzata nel 2020.

⁷³ L'estinzione è stata finanziata con l'accensione di un mutuo con Cassa Depositi e Prestiti per un importo pari al debito residuo del mutuo sostituito (65.526.455,52 euro). Il mutuo Cassa Depositi e Prestiti si caratterizza:
- per una scadenza più lunga rispetto a quella del mutuo *ex* Asam (31.12.2025 piuttosto che 31.12.2021);
- per l'essere a tasso variabile (0%, al momento della stipula) contro un tasso del mutuo *ex* Asam che, al momento del rifinanziamento è pari al 2,467%.

⁷⁴ La DGR 4060/2020 si esprime in questi termini: "*ritenuto [...] rinviare, successivamente all'estinzione delle operazioni in derivati, e in base alle condizioni offerte da CDP la valutazione in merito alla possibilità, di trasformare il finanziamento da tasso variabile a tasso fisso*".

⁷⁵ L'autorizzazione è avvenuta a valle di un procedimento che ha visto la Regione chiedere a Finlombarda Spa una valutazione sull'opportunità di convertire il mutuo CDP *ex* Asam da tasso variabile a tasso fisso. L'analisi evidenziava che il passaggio al tasso fisso avrebbe comportato un tasso dello 0,226% (a fronte dello 0% del variabile), con interessi a tutto il 31.12.2025 (data di scadenza del mutuo CDP) di 270 mila euro circa. Tuttavia, sulla

Il mutuo più oneroso, dunque, è quello contrassegnato dal progressivo n. 1, per il quale Regione paga un tasso fisso del 4,253% (cfr. Relazione al rendiconto generale gestione 2022, pag. 55).

Dalla tabella 'dinamica del debito autonomo' sopra riportata risulta che, in relazione alla componente 'mutui', l'ammortamento 2022 si è attestato a 140.482.589,93 euro, in crescita rispetto al dato del 2021. L'incremento è da imputare essenzialmente ai due mutui *ex* MEF il cui ammortamento 2022 si attesta a 10.319.173,56 euro, contro i 6.111.754,78 euro del 2021 (cfr. tabella 122 relazione sull'esercizio 2021).

Al 31.12.2022 il debito residuo per mutui a carico di Regione ammonta a 1.422.786.901,74 euro. A questo si aggiunge l'importo residuo della quota di prestito obbligazionario a carico di Regione (*bond* Lombardia - quota 'autonoma'), indicata in 76.720.982,46 euro, che porta il debito 'autonomo' complessivo a 1.499.507.884,20 euro.

Ai fini dell'individuazione del debito autonomo effettivo al 31.12.2022, occorre, però, considerare anche la consistenza del fondo di ammortamento del debito (il c.d. *sinking fund*) relativo al medesimo *bond*, alimentato da Regione Lombardia in dipendenza dello *swap* di ammortamento⁷⁶. A fine 2022, la quota del predetto fondo afferente a Regione Lombardia è indicata in 66.038.484,79 euro. Per effetto di quanto emerso, il debito 'autonomo' effettivo si attesta a 1.433.469.399,40 euro.

Il sopra menzionato *swap* di ammortamento appartiene al gruppo di derivati relativi al *bond* Lombardia (parzialmente modificati nell'ammontare e nella struttura originaria anche a seguito dei riacquisti dei *bond* del 2015 e 2016), ove compaiono anche *swap* di cambio e di interesse. In relazione all'approfondimento istruttorio sul valore del *mark-to-market* (MTM) al 31.12.2022, nonché sugli esiti dei monitoraggi svolti da Regione sul relativo andamento⁷⁷, Regione ha confermato che a fine esercizio "gli unici derivati in essere sono quelli relativi al *Bond Lombardia* (US\$ 264.881.000,00)", precisando che mensilmente Bank of America comunica "il valore del MTM". L'Amministrazione riferisce tuttavia che di tale valore Regione Lombardia si limita a prendere atto senza compiere nessuna analisi "in quanto valore stimato ad una certa data (nella fattispecie 30 dicembre) che dovrebbe essere oggetto di effettiva valutazione alla data di eventuale smobilizzo. Il dato comunicato a fine anno è di € 226.965.787,00" (nota di risposta prot. Cdc 7668 del 23.05.2023). Dal che discende che eventuali approfondimenti sul valore del MTM sono previste solo ove si prospettino operazioni di smobilizzo dei derivati in essere.

La Sezione prende atto di quanto riferito, nonché del valore tuttora complessivamente positivo, seppur in diminuzione, del gruppo di derivati in parola.

Quanto ai flussi differenziali, in dipendenza dello *swap* di interesse, nel 2022 è stato incassato un differenziale positivo pari a 14.361.542,84 euro, derivante dalla differenza tra l'importo di 14.960.724,42 euro, accertato verso 'Bank of America Merrill Lynch' (cfr. p. 57 relazione di

base della curva *forward* del tasso Euribor 6m (che peraltro mostrava già una tendenza alla crescita), gli interessi attesi erano di 312 mila euro circa, quindi superiori a quelli dovuti in base al tasso fisso.

⁷⁶ L'art. 41, comma 2, l. n. 448 del 2001, nella formulazione vigente nel 2002 - anno di emissione del *bond*-, prevedeva che "gli enti di cui al comma 1 possono emettere titoli obbligazionari e contrarre mutui con rimborso del capitale in unica soluzione alla scadenza, previa costituzione, al momento dell'emissione o dell'accensione, di un fondo di ammortamento del debito, o previa conclusione di *swap* per l'ammortamento del debito". Sulla base di tale previsione, pertanto, l'emissione di un prestito con rimborso integrale a scadenza (c.d. *bullet*), doveva necessariamente essere accompagnata dall'accantonamento progressivo in apposito fondo (c.d. *sinking fund*) delle quote capitale da destinare al rimborso dello stesso. Si precisa che, in relazione al *bond*, la Regione Lombardia aveva altresì stipulato *swap* di valuta e di interesse sul capitale nozionale (in origine, suddiviso pariteticamente tra i due intermediari -UBS e Merrill Lynch- e con identica struttura finanziaria).

⁷⁷ A tali monitoraggi fanno riferimento le misure correttive pervenute da Regione Lombardia all'esito del giudizio di parifica del 2022 - cfr. punto 18 dell'allegato 3 - area bilancio, prot. Cdc 911 del 23.01.2023.

Giunta) e l'importo di 599.181,58 euro, impegnato verso la stessa nel corso del 2022 a titolo di interessi su derivati.

Anche nel 2022, in relazione a tale flusso positivo, Regione Lombardia non ha accantonato alcuna somma, in quanto *“trattandosi di derivati che prevedono lo scambio di flussi di interesse calcolati su un nozionale “bullet/amortizing”, entrambi a tasso fisso [...], non sussiste alcun rischio di futuri oneri a carico del bilancio”* (cfr. pag. 57 relazione di Giunta). A tal proposito, il principio contabile 3.23 prevede, infatti, che *“nel caso di derivati che prevedono lo scambio di flussi di interesse calcolati su nozionale “bullet/amortizing”, entrambi a tasso fisso, non essendo presente un rischio reale di futuri oneri a carico del bilancio derivanti dai reciproci pagamenti periodici, non è obbligatorio l'accantonamento del differenziale dei flussi di interesse”*.

In sede di risposta istruttoria sulla parifica dell'esercizio 2020 (prot. Cdc 17274 del 21.06.2021), Regione aveva confermato tale posizione riferendo che *“il Bond Lombardia prevede, oltre al derivato di cambio (obbligatorio per legge essendo emesso in US\$) e di ammortamento (accantonamento al sinking fund essendo un cd bullet) un derivato di tasso. Quest'ultimo, operativo solo con Merrill Lynch (ora BOFA) in conseguenza delle estinzioni anticipate effettuate a seguito delle rinegoziazioni di cui al DL 66/2014 prevedo uno scambio fra tassi fissi. In particolare, ogni 25 aprile e 25 ottobre di ogni anno:*

- *BOFA versa a RL: quota al tasso fisso del 5,804% in US\$ su capitale nozionale di US 264.881.000,00 (da girare agli obbligazionisti)*
- *RL versa a ML: quota a tasso fisso del 5,24% su capitale decrescente.*

Si precisa che per accordi fra le parti, ML versa quanto dovuto direttamente a Citybank NY che funge da agente pagatore verso gli obbligazionisti. Ciò allo scopo di eliminare problemi di valuta e di rischi di cambio. I principi contabili al punto 3.23 dispongono:

Nel caso di derivati che prevedono lo scambio di flussi di interesse calcolati su nozionale “BULLET/AMMORTIZING”, entrambi a tasso fisso, non essendo presente un rischio reale di futuri oneri a carico del bilancio derivanti dai reciproci pagamenti periodici, non è obbligatorio l'accantonamento del differenziale dei flussi di interesse.

Il Bond Lombardia rientra in questa fattispecie, si è deciso di non procedere all'accantonamento dei differenziali positivi maturati ogni anno”.

In ordine all'esame del limite quantitativo posto al ricorso all'indebitamento dall'art. 62, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011, premesso che nel corso del 2022 Regione dichiara di non avere utilizzato anticipazioni di tesoreria e di non avere fatto ricorso a nuovo debito, di seguito si evidenziano le risultanze del consuntivo 2022 acquisite in sede istruttoria.

Tabella 97 - Verifica del rispetto del limite di indebitamento

Entrate tributarie non vincolate, art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011	2022
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	22.817.772.743,41
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	19.794.105.710,00
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)	3.023.667.033,41
Spesa annuale per rate mutui/obbligazioni	
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	604.733.406,68
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	141.875.734,33
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	0,00
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	0,00
I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	0,00
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento a carico del bilancio regionale	41.721.088,72
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)	504.578.761,07

Fonte: Regione Lombardia - risposta istruttoria prot. Cdc 7668 del 23.05.2023

Elaborazione Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

I dati presenti nella tabella sopra riportata corrispondono a quelli indicati dal Collegio dei Revisori dei conti nella Relazione sul Rendiconto Generale per l'anno finanziario 2022 (pag. 45).

L'Organo di revisione in proposito osserva che la somma disponibile per l'ammortamento di nuovi mutui di cui alla tabella sopra riportata non tiene conto delle garanzie rilasciate da Regione Lombardia a favore di altre amministrazioni pubbliche o di altri soggetti che, per la parte non accantonata, concorrono al limite di indebitamento.

In base alla tabella "garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di altre amministrazioni pubbliche e di altri soggetti", riportata nell'allegato V alla relazione al rendiconto di gestione 2022, le garanzie che concorrono al limite di indebitamento 2023 ammontano a 217.500.000,00 euro, e sono evidenziate nella tabella che segue.

Tabella 98- Garanzie che concorrono al limite di indebitamento

Soggetto	Norma	Importo complessivo garanzia	Importo computato nel limite di indebitamento
CONI	l.r. 24/2018 art. 2 co. 22	217.500.000,00	217.500.000,00
Totale			217.500.000,00

Fonte: PDL 2022

Elaborazione Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

A tale proposito, la Sezione conferma le considerazioni già esplicitate nella relazione alla parifica del progetto di legge sul rendiconto 2019, allorché aveva avuto modo di osservare che il già citato art. 62 co. 6 del D.Lgs. n. 118/2011⁷⁸, è norma finalizzata ad assicurare il

⁷⁸ L'art. 62 co. 6 D.Lgs. n. 118/2011 dispone: "Le regioni possono autorizzare nuovo debito solo se l'importo complessivo delle annualità di ammortamento per capitale e interesse dei mutui e delle altre forme di debito in estinzione nell'esercizio considerato, al netto dei contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento e delle rate riguardanti debiti espressamente esclusi dalla legge, non supera il 20 per cento dell'ammontare complessivo delle entrate del titolo "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" al netto di quelle della tipologia "Tributi destinati al finanziamento della sanità" ed a condizione che gli oneri futuri di ammortamento trovino copertura nell'ambito del bilancio di previsione della regione stessa, fatto salvo quanto previsto dall'art. 8, comma 2-bis, della

mantenimento degli equilibri di bilancio costituzionalmente protetti, impedendo di contrarre ulteriore debito agli Enti che non hanno entrate libere sufficienti a sostenerne il servizio. Per tale finalità preventiva, la legge prevede espressamente che occorre tenere conto degli oneri legati al debito del quale Regione potrebbe essere chiamata a rispondere in qualità di garante (c.d. debito potenziale), fatto salvo il caso in cui il rischio di escussione sia già stato coperto mediante accantonamento pari all'intero importo del debito garantito.

A consuntivo, siffatta verifica - necessariamente condotta sulla base delle effettive risultanze della gestione conclusa - deve essere intesa quale indicazione sulla rigidità della gestione di bilancio rendicontata, in termini di entrate correnti libere assorbite dal servizio del debito.

È, pertanto, necessario tenere presente, come evidenziato dal Collegio dei revisori, che l'esistenza di garanzie rilasciate da Regione, oltre ai debiti già considerati ai fini della verifica del rispetto del limite di indebitamento, può essere fonte di possibili oneri futuri.

A tale fine, in ottica prospettica, cioè con riferimento al debito contraibile nel 2023, la Sezione ha verificato che le suddette garanzie siano state indicate nel prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento per l'anno 2023 di cui all'allegato 13 "indebitamento contratto e da contrarre" della l.r. 29 dicembre 2022, n. 35 (bilancio di previsione 2023 - 2025), qui di seguito riportato.

legge n. 183 del 2011. Nelle entrate di cui al periodo precedente, sono comprese le risorse del fondo di cui all'art. 16-bis del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, alimentato dalle partecipazioni al gettito derivante dalle accise. Concorrono al limite di indebitamento le rate sulle garanzie prestate dalla regione a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, salvo quelle per le quali la regione ha accantonato l'intero importo del debito garantito".

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME PREVISIONE 2023-2025			
ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE , art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011	2023	2024	2025
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 22.590.915.054,00	€ 22.581.128.318,00	€ 22.593.757.450,00
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 19.756.776.080,00	€ 19.756.776.080,00	€ 19.756.776.080,00
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)	€ 2.834.138.974,00	€ 2.824.352.238,00	€ 2.836.981.370,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	€ 566.827.794,80	€ 564.870.447,60	€ 567.396.274,00
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	€ 141.844.638,31	€ 141.815.544,58	€ 141.786.450,83
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.465.846,00
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	€ 13.345.336,67	€ 13.345.336,67	€ 13.345.336,67
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento a carico del bilancio regionale	€ 41.721.089,58	€ 41.721.089,58	€ 41.721.089,58
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I)	€ 453.358.909,40	€ 451.430.655,93	€ 407.519.730,08
TOTALE DEBITO			
N) Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	€ 1.695.200.127,74	€ 1.608.591.630,57	€ 1.518.974.059,00
O) Accantonamento al Sinking Fund al 31/12 esercizio precedente	€ 261.730.728,35	€ 262.567.345,83	€ 264.369.713,94
P) Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Q) Debito autorizzato dalla Legge in esame	€ 3.809.612.699,32	€ 1.724.409.109,77	€ 1.171.845.039,80
R) TOTALE DEBITO DELLA REGIONE (R=N-O+P+Q)	€ 5.243.082.098,71	€ 3.070.433.394,51	€ 2.426.449.384,86
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	€ 427.596.279,95	€ 447.294.722,95	€ 466.993.165,95
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	€ 210.096.279,95	€ 229.794.722,95	€ 249.493.165,95
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 217.500.000,00	€ 217.500.000,00	€ 217.500.000,00

Fonte: l.r. 29 dicembre 2022, n. 35 (bilancio di previsione 2023 - 2025)

In ordine all'approfondimento istruttorio svolto dalla Sezione sul procedimento di stima dell'ammontare degli oneri per debito potenziale di 13.345.336,67 euro esposto per il 2023, Regione ha riferito che gli oneri si riferiscono alle garanzie che "per legge, potrebbero essere concesse da RL mediante indebitamento" e che "la stima è stata effettuata ipotizzando un mutuo trentennale a tasso fisso con riferimento a quelli applicati al momento da CDP (al 28/10/22 4,54%)" (nota prot. Cdc 7668 del 23.05.2023).

L'importo di 427.596.279,95 euro indicato per 'garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti' per l'anno 2023 nel sopra riportato prospetto corrisponde alla quota parte di garanzie che, nelle forme indicate nell'elenco delle "garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di altre amministrazioni pubbliche e di altri soggetti" di cui all'allegato V al PDL 2022, trovano copertura fino a tutto il 2023.

Non risultando nuove garanzie, l'ammontare complessivo delle garanzie ivi elencate (486.691.608,95 euro) coincide con quello riportato nell'omologo elenco allegato al rendiconto 2021.

Di seguito si propone l'elenco delle garanzie di cui all'allegato V alla relazione di Giunta al progetto di rendiconto 2022.

Regione Lombardia													
GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE E DI ALTRI SOGGETTI													
PROG.	SOGGETTO	NORMA	IMPORTO COMPLESSIVO DELLA GARANZIA A+B+C	COPERTURA GARANZIA ART. 62 CO 6 DECRETO LEGISLATIVO 23 giugno 2011, n. 118								TOTALE STANZIATO A BILANCIO C=1+2+3+4+5+6+7+8	
				COMPUTO A LIMITE DI INDEBITAMENTO DEL BILANCIO 2023 B	ACCANTONAMENTO A BILANCIO								OLTRE 8
					CAPITOLO	AVANZO ACCANTONATO AL 31 12 2022 1	BILANCIO 2023 3	BILANCIO 2024 4	BILANCIO 2025 5	BILANCIO 2026 6	BILANCIO 2027 7		
1	Cooperative agricole	Legge Regionale 27 gennaio 1973, n. 1	9.988.057,95	0,00	000545	9.988.057,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.988.057,95
2	CONI - Comitato Olimpico Internazionale	Legge Regionale 28 dicembre 2018, n. 24 Art. 2 co 22; Legge Regionale 27 dicembre 2021, n. 25 Legge di stabilità 2022-2024	217.500.000,00	217.500.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			137.889.101,00	0,00	000545	59.095.329,00	19.698.443,00	19.698.443,00	19.698.443,00	19.698.443,00	0,00	0,00	137.889.101,00
			10.000.000,00	0,00	000545	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
3	Finlombarda S.p.A. "Turnaround financing"	Legge Regionale 30 dicembre 2019, n. 24 Art. 2 co 8	10.000.000,00	0,00	000545	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
4	Società sistema idrico integrato "Hydroband"	Legge Regionale 29 dicembre 2016, n. 35 Art. 1 co 13	10.000.000,00	0,00	000545	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
				0,00	000545	21.345.034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.345.034,00
5	Arenxpo S.p.A.	Legge Regionale 17 dicembre 2012, n. 38; Legge Regionale 27 dicembre 2021, n. 25 Legge di stabilità 2022-2024	31.284.450,00	0,00	000545	9.939.416,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.939.416,00
				0,00	000545	22.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.800.000,00
6	Finlombarda S.p.A.	Legge Regionale 24 dicembre 2013, n. 20 Delibera di Giunta n. 2048/2011	22.800.000,00	0,00	000545	12.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000.000,00
			12.000.000,00	0,00	000545	12.230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.230.000,00
7	Fondo di garanzia Fondo - "Next"	Legge regionale 5 settembre 2000 - n. 25 Art. 6 co 11	12.230.000,00	0,00	000545	12.230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.230.000,00
8	Residenze Sanitarie Assistenziali (RSA)	Legge Regionale 19 maggio 2021, n. 6 Art. 4 co 1	3.000.000,00	0,00	000545	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00
9	Piccole e medie imprese (PMI)	Legge Regionale 19 maggio 2021, n. 7 Art. 13 co 1 e Legge regionale 6 agosto 2021 - n. 15 art. 7	10.000.000,00	0,00	000545	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
			486.691.608,95	217.500.000,00		190.397.836,95							269.191.608,95

Fonte: Regione Lombardia - progetto di legge rendiconto 2022

Come è possibile rilevare, la Regione ha, già dal 2020, dato seguito all'invito di questa Sezione di elencare, in ossequio ai principi di universalità e trasparenza, anche le garanzie prestate a valere su fondi esterni al bilancio regionale (es. fondi Next), siano esse accantonate sul risultato di esercizio o siano computate nel limite di indebitamento.

In merito al fondo di garanzia Next, in sede istruttoria (prot. Cdc 7668 del 23.05.2023), Regione ha confermato che il fondo (12.230.000,00 euro come da D.G.R. n. VIII/7079 del 18 aprile 2008⁷⁹) è ancora in giacenza presso Finlombarda Spa su apposito conto corrente. Si tratta di un fondo istituito⁸⁰ a supporto del fondo comune di investimento Next la cui durata, nel 2019, è

⁷⁹ In occasione della parifica sul progetto di legge del rendiconto 2019, con nota di nota di risposta prot. Cdc 9505 del 16.06.2020, la Regione aveva riferito che detto importo è "pari a un terzo dei fondi raccolti presso gli investitori istituzionali (euro 36.700.000). A oggi la garanzia, la cui scadenza è stata fissata con d.g.r. 1786 del 21/06/2019 al 30 giugno 2022, non è stata oggetto di escussione, dal momento che la stessa interverrà nel sol caso in cui emergano perdite dal rendiconto finale di liquidazione del Fondo".

⁸⁰ La legge istitutiva di tale garanzia (art. 16 l.r. n. 25 del 2000 che disponeva: "Per la costituzione di un fondo di garanzia gestito da Finlombarda S.p.A. per l'abbattimento delle perdite e la salvaguardia del rendimento minimo sugli investimenti del fondo di cui al precedente comma 9 è autorizzata a decorrere dal 2000 la concessione di contributi in annualità di durata decennale di L. 4.000.000.000") è stata abrogata con l.r. 25 gennaio 2018, n. 5, il cui art. 4, però, prevedeva: "Sono fatti

stata estesa di due anni portandola al 30 giugno 2022⁸¹ e, successivamente, al 31.12.2024, come, peraltro, preannunciato nel corso dell'istruttoria sul progetto di rendiconto 2021⁸². L'ultima estensione è stata approvata con D.G.R. n. XI/6482 del 13.06.2022 in considerazione del rallentamento che hanno subito i programmi di liquidazione dei fondi in cui ha investito il Fondo Next "principalmente per l'impatto della pandemia da Covid 19" e adeguare così "la durata della garanzia che assiste il fondo Next [...] al lasso di tempo prevedibilmente necessario a portare a termine la chiusura del Fondo".

Al fine di avere contezza della completa rappresentazione delle garanzie passive facenti capo al Regione Lombardia, la Sezione ha chiesto di indicare l'esistenza di ulteriori garanzie, anche reali, prestate da Regione oltre a quelle - pari complessivamente a 486.691.608,95 euro - riportate nel dettaglio allegato al progetto di legge di rendiconto qui sopra riportato.

Sul punto, l'Amministrazione ha riferito che non "sussistono ulteriori garanzie prestate da Regione Lombardia".

Al riguardo, la Sezione fa presente l'esistenza di un pegno sulle azioni possedute in Autostrada Pedemontana Lombarda Spa che, secondo quanto riferito dalla stessa Amministrazione regionale, "è rappresentato nello stato patrimoniale al 31.12.2022", e precisamente nei conti d'ordine, per "369 milioni di euro" (prot. Cdc 7668 del 23.05.2023).

La Sezione prende atto che Regione Lombardia non ha incluso il suddetto pegno nell'elenco delle garanzie di cui all'allegato V del PDL 2022 e che, come preannunciato in sede di controdeduzioni nel giudizio di parifica sull'esercizio 2021⁸³, la garanzia è iscritta nei conti d'ordine posti in calce allo stato patrimoniale con valore di "369 milioni di euro corrispondente al valore della partecipazione di Regione Lombardia, inserita nel proprio bilancio e valutata con il metodo del patrimonio netto, ai sensi dei principi contabili" (prot. Cdc 7668 del 23.05.2023).

Sulla base di quanto sopra specificato, la Sezione riconduce i 369.416.004 euro di differenza tra l'ammontare delle garanzie di cui all'allegato V (486.691.608,95 euro) e quello indicato nei conti d'ordine (complessivi 856.107.613 euro) al pegno concesso sulle azioni di Autostrada Pedemontana Lombarda Spa.

In tema di rappresentazione delle garanzie prestate, si rammenta che, a mente del principio applicato di cui al par. 6.4 dell'all. 4/3 al d.lgs. n. 118/2011, "l'esistenza e l'ammontare di garanzie prestate direttamente o indirettamente (fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali) sono posti in evidenza nei conti d'ordine ed in nota integrativa anche se la perdita che l'ente potrà subire è improbabile. Qualora invece la perdita sia probabile, si stanziava un apposito fondo rischi".

All'esito di specifico approfondimento istruttorio, la Sezione dà atto che l'Amministrazione ha riferito di non aver "ricevuto richieste di escussione in relazione alle garanzie prestate" (nota prot. Cdc 7668 del 23.05.2023).

salvo gli effetti prodotti o comunque derivanti dalle leggi e dalle disposizioni abrogate dalla presente legge, comprese le modifiche apportate ad altre leggi. Restano pertanto confermate, in particolare, le autorizzazioni, le variazioni, i rifinanziamenti e ogni altro effetto giuridico, economico o finanziario prodotto o comunque derivante dalle disposizioni in materia di bilancio, nonché le variazioni testuali apportate alla legislazione vigente dalle leggi abrogate dalla presente legge, ove non superate da integrazioni, modificazioni o abrogazioni disposte da leggi intervenute successivamente. Trova inoltre applicazione, per le leggi di cui all'articolo 3, anche quanto previsto dall'articolo 24, comma 2, della l. reg. 29/2006".

⁸¹ Come evidenziato nella relazione allegata alla decisione di parifica sul rendiconto 2020, la DGR n. XI/1786 del 21 giugno 2019 ha esteso "la durata del fondo di garanzia istituito a supporto del fondo comune di investimento "Next" di due anni a far data dal 1° luglio 2020, stabilendone quindi la scadenza al 30 giugno 2022".

⁸² In tale occasione, la Regione aveva riferito che "è prevista l'approvazione in Giunta di una delibera che autorizza l'estensione della garanzia al 31/12/2024 in ragione dell'Aggiornamento del Piano di liquidazione del Fondo NEXT (deliberato dal Consiglio di Amministrazione della Finlombarda Gestioni - Società di Gestione del Risparmio S.p.A. (SGR) in data 01/12/2021)".

⁸³ Nota prot. Cdc 8073 del 27.06.2022.

In conclusione, dall'esame del PDL 2022 risulta che, a fronte di 486.691.608,95 euro di garanzie prestate riportate nell'allegato V alla relazione al rendiconto di gestione 2022:

- l'importo di 217.500.000,00 euro è computato nel limite di indebitamento del bilancio 2023;
- l'importo di 78.793.772,00 euro si ritrova negli stanziamenti di bilancio degli anni 2023-2026, secondo le rispettive leggi di autorizzazione;
- l'importo di 190.397.836,95 euro è accantonato nel risultato di amministrazione 2022 (cap. 000545 denominato 'prestazioni di garanzie fidejussorie concesse dalla Regione').

A queste si aggiunge il pegno concesso sulle azioni di Autostrada Pedemontana Lombarda Spa rappresentato nei conti d'ordine in calce allo stato patrimoniale.

IL CONTO ECONOMICO E LO STATO PATRIMONIALE

1. La contabilità economico-patrimoniale

A mente dell'art. 2 del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, *“le Regioni ...adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale”*.

L'art. 63 dello stesso decreto indica i documenti fondamentali della contabilità economico-patrimoniale, precisando che il conto economico e lo stato patrimoniale costituiscono - al pari del conto del bilancio, dei relativi riepiloghi e dei prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri - componenti del rendiconto generale annuale della regione (co. 2).

Più nel dettaglio, se *“il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione”* (art. 63, co. 5), *“il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale”*; *“lo stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio”* (art. 63, co. 6)⁸⁴.

Per effetto di tali previsioni, come precisato dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria di cui all'all. 4/3 al d.lgs. n. 118/2011, *“la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica al principale sistema della contabilità finanziaria”*.

Lo stesso principio contabile applicato, dopo aver premesso che le transazioni delle amministrazioni pubbliche danno luogo a costi o ricavi se comportano scambi sul mercato o a oneri o proventi se dirette a fini istituzionali, ne definisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari sulla base del principio della c.d. *“competenza economica”* e della correlata necessità di contrapporre alle componenti economiche positive dell'esercizio le relative componenti economiche negative ed oneri, siano essi certi o presunti.

Infatti, i costi e i ricavi devono essere imputati all'esercizio in cui l'utilità economica è acquisita o ceduta, indipendentemente dal momento in cui si manifesta il movimento finanziario.

I proventi correlati all'attività istituzionale sono imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti due condizioni:

⁸⁴ La norma precisa altresì che *“il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della regione, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio. Le regioni includono nel conto del patrimonio anche: a) i beni del demanio, con specifica distinzione, ferme restando le caratteristiche proprie, in relazione alle disposizioni del codice civile. Le regioni valutano i beni del demanio e del patrimonio, comprensivi delle relative manutenzioni straordinarie, secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3; b) i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione. Al rendiconto della gestione è allegato l'elenco di tali crediti distintamente rispetto a quello dei residui attivi”*.

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o i servizi erogati dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione è già avvenuta, si è cioè verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi⁸⁵.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali.

L'adozione del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del d.lgs. n. 118 del 2011, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali, consente di realizzare l'integrazione tra la contabilità finanziaria ed economica.

L'importanza del c.d. principio *accrual*, quale strumento per la verifica del corretto uso delle risorse pubbliche, che impone la rilevazione in bilancio delle transazioni e degli altri eventi economici quando essi si verificano, indipendentemente dal momento in cui si manifestano le relative transazioni finanziarie e/o di cassa, è emersa, più recentemente, nell'ambito delle riforme complementari del PNR e, in particolare, delle riforme abilitanti. Fra queste, infatti, quella prevista al punto 1.15 prevede di "*Dotare le Pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale accrual*".

Regione Lombardia ha adottato il sistema di contabilità economico-patrimoniale, dapprima, a partire dall'esercizio 2012, in via di sperimentazione e, successivamente, dal 1° gennaio 2015, in via ordinaria.

2. I dati della gestione

In conformità al quadro normativo testè descritto, il PDL di rendiconto dell'esercizio 2022 include il conto economico e lo stato patrimoniale, nonché la nota integrativa, la quale, dopo aver esposto i criteri di valutazione secondo quanto previsto dal principio contabile applicato di riferimento, provvede a descrivere le principali poste di bilancio.

2.1. Lo stato patrimoniale⁸⁶

I prospetti che seguono sintetizzano le risultanze contabili dello stato patrimoniale di Regione Lombardia al 31.12.2022, tratte dagli all. 1.9 e 1.10 al PDL, poste a confronto con i dati rilevati alla chiusura del precedente esercizio.

⁸⁵ I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti correnti o i proventi tributari, si imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura di costi sostenuti per le attività istituzionali programmate. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti vengono imputati all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale vincolati l'imputazione avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo (ammortamento) cui si riferiscono.

⁸⁶ Nella Relazione sul Rendiconto Generale per l'anno finanziario 2022, l'Organo di revisione sottolinea che la "*valutazione degli elementi patrimoniale attivi e passivi deve essere vista nella prospettiva della continuità dell'attività dell'Ente. Ciascun valore deve essere supportato da elementi finanziari ed inventariali (patrimonio permanente). L'inventario iniziale e finale, infatti, è stato costantemente aggiornato dall'amministrazione, così da ottenere una ordinata tenuta della contabilità economico-patrimoniale per non alterare la reale portata informativa anche nel dettaglio delle passività ed attività dell'Ente*" (cfr. p. 35).

Tabella 99 - Stato patrimoniale - attivo 31.12.2022

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
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>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	97,56	79,05
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5 Avviamento	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	45,83	34,48
7 Altre	10,15	8,90
Totale immobilizzazioni immateriali	153,54	122,43
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
1 Beni demaniali	190,09	191,67
1.1 Terreni	51,15	49,51
1.2 Fabbricati	10,95	10,20
1.3 Infrastrutture	113,73	117,69
1.9 Altri beni demaniali	14,26	14,26
2 Altre immobilizzazioni materiali	906,28	923,23
2.1 Terreni	168,74	168,81
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	683,74	700,55
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	1,23	1,30
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	3,37	3,48
2.5 Mezzi di trasporto	7,52	7,15
2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,40	0,25
2.7 Mobili e arredi	1,27	1,66
2.8 Infrastrutture	27,07	27,11
2.99 Altri beni materiali	12,91	12,92
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	35,22	25,67
Totale immobilizzazioni materiali	1.131,59	1.140,57
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1 Partecipazioni in	2.316,46	2.374,49
<i>a imprese controllate</i>	2.291,27	2.330,81
<i>b imprese partecipate</i>	25,19	43,68
<i>c altri soggetti</i>	0,00	0,00
2 Crediti verso:	273,52	371,05
<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	48,41	56,99
<i>b imprese controllate</i>	0,00	35,00

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>d altri soggetti</i>	225,11	279,06
3 Altri titoli	282,50	281,70
<u>Totale immobilizzazioni finanziarie</u>	2.872,47	3.027,24
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.157,61	4.290,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	0,05	0,06
<u>Totale rimanenze</u>	0,05	0,06
<u>Crediti</u>		
1 Crediti di natura tributaria	5.448,29	3.079,86
<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	4.634,97	2.513,95
<i>b Altri crediti da tributi</i>	813,32	565,92
<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.651,47	1.717,93
<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	2.386,19	1.363,25
<i>b imprese controllate</i>	1,77	1,77
<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>d verso altri soggetti</i>	1.263,51	352,91
3 Verso clienti ed utenti	1.257,23	989,58
4 Altri Crediti	1.435,36	1.569,82
<i>a verso l'erario</i>	0,23	0,03
<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	0,06	0,00
<i>c altri</i>	1.435,07	1.569,78
<u>Totale crediti</u>	11.792,35	7.357,18
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1 Partecipazioni	0,00	0,00
2 Altri titoli	0,00	0,00
<u>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	0,00	0,00
<u>Disponibilità liquide</u>		
1 Conto di tesoreria	9.980,54	11.945,37
<i>a Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00
<i>b presso Banca d'Italia</i>	9.980,54	11.945,37
2 Altri depositi bancari e postali	37,18	48,41
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,04	12,56
<u>Totale disponibilità liquide</u>	10.017,76	12.006,34
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.810,16	19.363,58
D) RATEI E RISCONTI		
1 Ratei attivi	0,88	0,86
2 Risconti attivi	118,70	222,65
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	119,58	223,51
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.087,35	23.877,33

Dati in milioni di euro
Fonte: Regione Lombardia

Tabella 100 - Stato patrimoniale - passivo 31.12.2022

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo di dotazione	210,62	210,62
II Riserve	1.664,29	1.588,62
<i>b da capitale</i>	140,48	140,48
<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.044,41	1.053,12
<i>e altre riserve indisponibili</i>	479,40	395,02
<i>f altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	-1.080,14	-727,77
IV Risultati economici di esercizi precedenti	981,95	1.701,09
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.776,73	2.772,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2 Per imposte	0,00	0,00
3 Altri	434,56	263,47
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	434,56	263,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,18	0,22
TOTALE T.F.R. (C)	0,18	0,22
D) DEBITI		
1 Debiti da finanziamento	1.695,20	1.778,92
<i>a prestiti obbligazionari</i>	272,41	272,41
<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
<i>d verso altri finanziatori</i>	1.422,79	1.506,51
2 Debiti verso fornitori	243,31	308,78
3 Acconti	0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	13.483,16	11.832,24
<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	13.055,32	11.277,99
<i>c imprese controllate</i>	50,66	175,63
<i>d imprese partecipate</i>	13,40	49,57
<i>e altri soggetti</i>	363,77	329,04
5 Altri debiti	6.659,24	5.079,87
<i>a tributari</i>	28,69	17,29
<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1,20	0,63
<i>c per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,53
<i>d altri</i>	6.629,35	5.061,43
TOTALE DEBITI (D)	22.080,91	18.999,81
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I Ratei passivi	20,39	20,72
II Riscointi passivi	1.774,57	1.820,54

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021
1 Contributi agli investimenti	5,84	4,40
a da altre amministrazioni pubbliche	3,12	2,01
b da altri soggetti	2,72	2,39
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3 Altri risconti passivi	1.768,73	1.816,14
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.794,96	1.841,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.087,35	23.877,33
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	2.566,12	1.783,84
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	57,03	57,03
6) garanzie prestate a imprese partecipate	31,28	31,28
7) garanzie prestate a altre imprese	767,79	398,38
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.422,23	2.270,54

Dati in milioni di euro

Fonte: Regione Lombardia

La Nota Integrativa al CE/SP (Allegato VI al PDL) illustra le principali operazioni sottese ai risultati sopra esposti, quali: *“• gli ammortamenti dei beni immateriali e materiali • i ratei e i risconti • le svalutazioni delle partecipazioni, valutate con il metodo del patrimonio netto, che impattano sul Conto economico • gli accantonamenti e gli svincoli ai fondi • la variazione delle rimanenze (componente negativo di reddito per l'anno 2022) • la minusvalenza per la vendita di Tem e per la rottamazione di alcuni beni mobili e la plusvalenza per la cessione di alcune auto, emerse nell'anno 2022 • le scritture che impattano sul conto economico legate alla gestione dei fondi presso Finlombarda”*.

Con riferimento all'attivo, si dà atto che:

le **Immobilizzazioni immateriali** comprendono le opere dell'ingegno (software e applicativi utilizzati da Regione per la propria attività istituzionale⁸⁷), le licenze acquisite, le manutenzioni straordinarie su beni di terzi capitalizzate e le immobilizzazioni immateriali in corso⁸⁸, nonché le manutenzioni straordinarie su beni di terzi capitalizzate. Tra queste ultime vi sono le *“opere di manutenzione straordinaria sul demanio idrico fluviale statale (demanio la cui gestione è trasferita a Regione Lombardia in virtù di norme di legge), aventi lo scopo di ripristinare condizioni di sicurezza contro il rischio idro-geologico. In totale la voce ammonta a circa 10 milioni di euro corrispondenti a spese sostenute da Regione Lombardia al netto degli ammortamenti”*.

Le poste sono rappresentate al netto degli ammortamenti, ad esclusione delle immobilizzazioni in corso e acconti, a cui non si applica l'ammortamento.

La Sezione osserva che il valore contabilizzato nel conto del Patrimonio al 31.12.2022 ammonta a 153,54 milioni di euro, in aumento di 31,11 milioni di euro rispetto al 2021 (122,43 milioni). L'incremento delle immobilizzazioni immateriali è determinato da un aumento della voce

⁸⁷ La nota integrativa riferisce che *“ogni anno si capitalizzano anche i progetti di manutenzione evolutiva su software o applicativi esistenti. Tutte queste attività sono svolte dalla controllata Aria Spa per conto di Regione e sono attività concluse nel corso del 2022 con conseguente capitalizzazione delle relative spese. Il valore al netto degli ammortamenti è in aumento rispetto all'anno precedente”*.

⁸⁸ La voce si riferisce *“ad analoghi progetti di sviluppo di nuovi software o applicativi e di manutenzione evolutiva di software o applicativi esistenti che sono stati avviati o continuati nel corso dell'anno e che non si sono conclusi al termine dello stesso esercizio”*.

“Diritti di brevetto e opere dell’ingegno”, passata da 79,05 milioni del 2021 a 97,56 milioni. Al contempo, si osserva un aumento di 11,35 milioni della voce “Immobilizzazioni in corso e acconti”⁸⁹.

Le **Immobilizzazioni materiali** comprendono terreni, fabbricati, infrastrutture, beni mobili in genere e altri beni materiali, inerenti ai beni demaniali e non, nonché le immobilizzazioni in corso e acconti. Le poste sono iscritte al loro valore storico, costo di acquisto o di produzione, al netto dell’ammortamento, ad eccezione dei terreni a cui non si applica l’ammortamento. Le manutenzioni straordinarie sono state capitalizzate e ammortizzate alla stessa aliquota associata al cespite a cui si riferiscono.

Le immobilizzazioni materiali sono sostanzialmente stabili (in assenza di svalutazioni⁹⁰, la riduzione del valore da 1.140,57 milioni di euro a 1.131,59 milioni dipende esclusivamente degli ammortamenti). Il descritto andamento accomuna le due componenti in cui si suddivide l’aggregato in esame: ‘beni demaniali’ e ‘altre immobilizzazioni materiali’. Si dà atto che “l’importo relativo ai beni demaniali, patrimoniali e indisponibili è pari al valore della relativa riserva di patrimonio netto, 1.044 milioni di euro”.

Le **Immobilizzazioni finanziarie** comprendono sia le partecipazioni azionarie, iscritte a un valore pari alla quota di patrimonio netto detenuta da Regione nelle società partecipate, sia il valore del patrimonio netto di enti regionali, facenti parte del Sireg, che rispondono di fatto a un controllo totale e diretto da parte di Regione. Al riguardo viene precisato che “il valore delle partecipazioni indicato tra le immobilizzazioni finanziarie tiene conto anche dei contributi in conto capitale versati da Regione Lombardia alle società ed enti controllate e/o partecipate, finalizzati al rafforzamento della loro struttura e dotazione patrimoniale (e pertanto iscritte da queste ultime in specifiche riserve di Patrimonio Netto)”⁹¹. Le immobilizzazioni finanziarie includono anche i crediti immobilizzati (iscritti al valore nominale al netto dell’eventuale svalutazione), le quote di fondi immobiliari (valutate al costo storico di acquisizione), nonché gli strumenti finanziari derivati diretti a costituire forme di ammortamento graduale del debito, rappresentati al valore nominale per un importo pari alle quote versate.

Al 31.12.2022, le immobilizzazioni finanziarie risultano iscritte per 2.872,47 milioni di euro, in diminuzione di 154,76 milioni rispetto al 2021 (-5,11%). Detta riduzione è l’effetto della contrazione registrata in corrispondenza sia delle partecipazioni (diminuite da 2.374,49 milioni di euro a 2.316,46 milioni), sia dei crediti (che si attestano a 273,52 milioni; -97,53 milioni rispetto al dato del 2021). L’unica componente in (trascurabile) crescita è rappresentata da ‘altri titoli’⁹².

Con specifico riferimento alle “partecipazioni in imprese controllate” al 31 dicembre (pari a 2.291,27 milioni), nonché alle “partecipazioni in imprese partecipate” (pari a 25,19 milioni), il cui dettaglio è riportato nella nota integrativa (pag. 23), si osserva che il valore iscritto dipende non solo del procedimento di adeguamento del valore contabile delle partecipazioni in ragione

⁸⁹ Secondo il principio contabile applicato di cui all’allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011, si tratta di cespiti di proprietà e piena disponibilità dell’ente che costituiscono parte del patrimonio dell’ente ma che sono non “ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell’ente”.

⁹⁰ Si veda in proposito la Relazione del Collegio dei revisori, pag. 36.

⁹¹ La nota integrativa dà atto che “secondo il principio contabile della contabilità economico patrimoniale aggiornato nell’anno 2021, «gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l’incremento della partecipazione azionaria; i decrementi di valore delle partecipazioni per perdite registrate, vengono invece riportati a conto economico alla voce svalutazione di partecipazioni»”.

⁹² In questa voce confluiscono i versamenti effettuati da Regione alle banche in dipendenza dell’amortizing swap, investiti in titoli negoziati sul mercato, nonché il fondo immobiliare federale Lombardia, con 20,8 milioni di euro al 31.12.2022 (cfr. Relazione dell’Organo di revisione, pag. 36).

del patrimonio netto al 31.12.2021⁹³ (cfr. sopra), ma anche di talune operazioni societarie straordinarie, quali la conclusione del processo di liquidazione della partecipata Expo 2015 Spa, con conseguente estinzione della società, la fusione della società controllata Explora in Aria Spa, la cessione della quota di partecipazione nella partecipata Tangenziali Esterne Milano Spa, l'acquisto di un'ulteriore quota nella società controllata Autostrada Pedemontana Lombarda Spa nonché, infine, l'ingresso nella società Musa Scarl⁹⁴.

Di seguito si riporta il dettaglio delle operazioni societarie in parola.

Tabella 101- Immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2022

Descrizione	Soggetti controllati	Soggetti partecipati	Totale
Consistenza al 01.01.2022	2.330.808	43.679	2.374.487
Incrementi	147.988	375	148.363
<i>di cui</i>			
<i>nuove partecipazioni</i>	-	10	10
Decrementi	187.524	18.868	206.392
Consistenza al 31.12.2022	2.291.272	25.187	2.316.459

Dati in migliaia di euro

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Regione Lombardia

Consegue da quanto precede che, al 31 dicembre 2022, si registra una diminuzione del valore delle partecipazioni sia nei soggetti controllati sia in quelli partecipati.

Secondo quanto riferito dalla nota integrativa, i "crediti immobilizzati" comprendono crediti verso altre amministrazioni pubbliche e verso altri soggetti, soprattutto imprese, in gran parte legati ai fondi di Finlombarda.

La relativa posta passa da 371,05 milioni di euro del 2021 a 273,52 milioni di euro nel 2022, con conseguente decremento di 97,53 milioni di euro (-26,28%). La riduzione interessa tutte le sotto-voci: quella più rilevante in termini di valore assoluto riguarda i crediti verso altri soggetti (-53,95 milioni di euro), in termini relativi si riscontra nei crediti verso imprese controllate (-100%).

Nel corso dei precedenti giudizi di parifica⁹⁵, è emerso che l'ultima delle sotto-voci citate include il credito per anticipazioni che la Regione vanta verso la Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica (FRRB). Con d.d.u.o. n. 9083 del 21.08.2018, l'Amministrazione regionale ha, da un lato, accertato al titolo 5 dell'entrata 35 milioni di euro a carico della FRRB, dall'altro, impegnato la medesima somma al titolo 1 della spesa. In considerazione del termine di restituzione dell'anticipazione (31.12.2022), l'accertamento era stato imputato al 2022. Detto credito trova rappresentazione anche in contabilità economico patrimoniale. Infatti, in sede di controdeduzioni⁹⁶, Regione ha confermato che il "credito corrispondente all'accertamento pluriennale n. 42536/2019, imputato all'annualità 2022, è iscritto nell'attivo di Stato patrimoniale, tra le "immobilizzazioni finanziarie-crediti verso imprese controllate - voce di bilancio A B IV 2 B". Dunque, al 31.12.2022, i 35 milioni di euro iscritti a stato patrimoniale nella sottovoce 'crediti verso imprese controllate', si riferiscono al credito verso FRRB⁹⁷.

⁹³ Alla data di chiusura del rendiconto 2021, infatti, i bilanci delle società e degli enti controllati non risultavano ancora approvati dai competenti organi.

⁹⁴ Vi sono poi operazioni ordinarie quali, ad esempio, la distribuzione di riserve da parte di Finlombarda per 15,8 milioni di euro (cfr. p. 22 nota integrativa).

⁹⁵ Si veda, ad esempio, la Relazione di parifica del rendiconto generale dell'esercizio 2018 annessa alla decisione assunta con deliberazione n. 295/2019/PARI.

⁹⁶ Controdeduzioni del 7 luglio 2020.

⁹⁷ La circostanza è confermata dalle risultanze istruttorie del 2022, di cui si dirà più avanti.

Già in sede di esame della nota integrativa allo stato patrimoniale 2021, questa Sezione evidenziava *“per la sua criticità”, l’abbattimento del valore della partecipazione nella FRRB che “nel 2021 passa da 5,167 milioni di euro a 678 mila euro a causa della drastica riduzione del patrimonio netto”⁹⁸*. La criticità era sottolineata anche nella relazione sul Sireg allegata alla medesima decisione di parifica (deliberazione n. 114/PARI/2022), la quale sottolineava come dai dati contabili di FRRB emergesse *“l’azzeramento del proprio patrimonio - eroso da continue e persistenti perdite d’esercizio - e che la situazione economico patrimoniale presenta indubbi elementi di forte criticità”*. Successivamente, il termine per la restituzione della suddetta anticipazione è stato prorogato al 31.12.2023.

Il punto è stato oggetto di approfondimento istruttorio, all’esito del quale è emerso che:

- a) con l’art. 1, co. 1, della l.r. del 28.12.2022, n. 33, di modifica dell’art. 1, co. 22 e 23, della l.r. del 28.12.2017, n. 42: - la scadenza del termine per la restituzione delle anticipazioni è stato differito al 31.12.2023; - l’ammontare degli interessi a tutto il 2023 è rideterminato in 995.261,64 euro (in luogo del precedente ammontare di 558.957,00 euro a tutto il 2022);
- b) con d.d.u.o. n. 19246 del 29.12.2022, l’Amministrazione ha provveduto a ridurre gli accertamenti sul 2022 e ad assumere i conseguenti accertamenti sul 2023;
- c) il credito relativo alla sola quota capitale (35 milioni) è iscritto in stato patrimoniale nella voce *“immobilizzazioni finanziarie-crediti verso imprese controllate - voce di bilancio A B IV 2 B”*;
- d) al 31.12.2021, nello stato patrimoniale, i crediti immobilizzati verso imprese controllate, erano ancora esposti per 35 milioni, ma in sostanza erano completamente svalutati⁹⁹;
- e) al 31.12.2022, nello stato patrimoniale, i crediti immobilizzati verso imprese controllate, sono quantificati nella misura di zero euro, in quanto *“per il 2022 il mastro del fondo svalutazione crediti è stato allineato con la corretta voce di bilancio”* (cfr. risposta istruttoria prot. Cdc 7675 del 23.05.2023);
- f) il conto economico 2022 non è impattato dalla svalutazione del credito immobilizzato in esame in quanto *“completamente svalutato nel 2021”*;
- e) *“gli interessi attivi relativi a questo prestito, sono stati accertati sul 2023 (n. accertamento 49246/23) e non trovano rappresentazione nello Stato Patrimoniale dell’anno 2022 in quanto accertamento facente parte del titolo III “Entrate extratributarie” non di competenza dell’anno 2022. L’accertamento troverà rappresentazione nell’anno contabile 2023”*.

La voce *“Altri titoli”*, comprendente, come riferito nella nota integrativa, l’importo che Regione versa annualmente alle banche per la costituzione del fondo di ammortamento del prestito *bullet* dell’emissione obbligazionaria contratta nel 2002 (tali risorse accantonate vengono investite in titoli negoziati sul mercato), presenta valori leggermente superiori (+0,79 milioni di euro) a quelli dell’anno precedente. Nella voce è compreso il Fondo Immobiliare Federale Lombardia pari a 20,8 milioni di euro al 31.12.2022.

L’**Attivo circolante** si attesta a 21.810,16 milioni di euro contro i 19.363,58 milioni di euro del precedente esercizio (+12,63%).

Le **Rimanenze** si presentano in leggero calo e sono essenzialmente costituite da carta e cancelleria.

⁹⁸ La relazione nell’ambito del giudizio di parifica 2021 si esprimeva in questi termini: *“Con riferimento ai decrementi registrati nel 2021, si evidenzia, per la sua criticità, l’abbattimento del valore della partecipazione nella Fondazione regionale per la ricerca biomedica, che nel 2021 passa da 5,167 milioni di euro a 678 mila euro a causa della drastica riduzione del patrimonio netto”*.

⁹⁹ *“Il mastro contabile del fondo svalutazione crediti relativo a questo credito, [...], nel 2021 era posizionato nella voce di Stato Patrimoniale “Attivo B IV 2 d – Crediti immobilizzati verso Altri soggetti” mentre il credito era posizionato nella voce di Stato Patrimoniale “Attivo B IV 2 b – Crediti immobilizzati verso Imprese controllate”, creando quindi per il 2021 di fatto un disallineamento tra le due voci di Stato Patrimoniale.”* (cfr. risposta istruttoria prot. Cdc 7675 del 23.05.2023).

I **Crediti** al 31.12.2022 ammontano a 11.792,35 milioni di euro, in forte aumento (+60,28%) rispetto ai 7.357,18 milioni di fine 2021. Tale aumento è da ricondurre in misura sostanzialmente paritaria ai 'crediti di natura tributaria' (+ 2.368,42 milioni di euro) e ai 'crediti per trasferimenti e contributi' (+1.933,55 milioni di euro), e, più precisamente, ai 'crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità' (+2.121,02 milioni di euro) e ai crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (+1.022,94 milioni di euro), nonché a quelli verso altri soggetti (+ 910,60 milioni di euro).

La nota integrativa precisa al riguardo che i 'crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità' (pari a 4.634,97 milioni di euro e al 39,30% dei crediti esposti nell'attivo circolante) espongono essenzialmente i crediti che si sono formati per il trasferimento da parte dello Stato dell'IRAP, della compartecipazione all'IVA, nonché della parte relativa all'IRPEF, destinati al finanziamento della sanità. La sottovoce 'crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche' (pari a 2.386,19 milioni di euro) riguarda i trasferimenti da parte di tutte le pubbliche amministrazioni e, in particolare, i trasferimenti correnti da Ministeri, mentre quella dei crediti 'verso altri soggetti' (1.263,51 milioni di euro) accoglie i crediti per finanziamenti europei e verso soggetti privati (famiglie e imprese).

I 'crediti verso clienti ed utenti' comprendono crediti verso altre Regioni per entrate da mobilità attiva del servizio sanitario regionale (che costituiscono la parte preponderante della voce in esame), nonché entrate per fitti, noleggi e locazioni, entrate per canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose, entrate derivanti da sanzioni applicate a famiglie e imprese. A fine 2022 si attestano a 1.257,23 milioni di euro, in aumento di 267,65 milioni di euro (+27,05%) rispetto ai 989,58 milioni di euro di fine 2021.

Infine, la sottovoce 'altri crediti' registra un decremento di 134,46 milioni di euro (-8,57%). La nota integrativa riferisce che essa comprende innanzitutto i residui derivanti dalle partite di giro, ma anche le risorse trasferite dalla Regione a Finlombarda Spa per la successiva erogazione ai beneficiari delle misure di aiuto/sostegno, il cui ammontare al 31.12.2022 ammonta a circa 459 milioni di euro (circa 486 milioni di euro al 31.12.2021)¹⁰⁰.

In conclusione, la nota integrativa precisa che nessun credito dell'attivo circolante ha scadenza oltre i 5 anni.

In relazione al principio contabile di cui all'allegato 4/3 al d.lgs. n. 118/2011, secondo cui i "crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi", la Sezione ha condotto un approfondimento istruttorio.

Sul fondo svalutazione crediti al 31.12.2022, la nota integrativa riferisce che del complessivo valore di 301.694.219,32 euro, 70.000.000,00 euro sono relativi a crediti immobilizzati e il residuo importo a crediti iscritti nell'attivo circolante (pag. 26).

In sede istruttoria, l'Amministrazione regionale ha chiarito che il credito immobilizzato verso la FRRB (che "con decreto n. 2022/19246 - è stato cancellato dall'esercizio 2022 e riposizionato sull'esercizio 2023 a seguito della proroga alla restituzione concessa alla fondazione con Legge di Stabilità 2023" - cfr. anche sopra) è stato erroneamente conteggiato come credito stralciato (anziché solo come accertamento dell'esercizio successivo). Tale circostanza ha indotto la

¹⁰⁰ La nota integrativa precisa che «in applicazione della legge regionale 42/2017 "Legge di Stabilità 2018-2020": "Determinazioni in ordine alla regolazione della liquidità regionale tra Regione Lombardia e Finlombarda Spa" ai sensi dell'art. 1 comma 10 e 11 e successiva Delibera di attuazione n. 7919/2018 il totale delle giacenze libere rientrano nel bilancio regionale da Finlombarda Spa. Il totale delle giacenze libere rientrate nel bilancio regionale da Finlombarda Spa ed effettivamente incassate da Regione Lombardia nell'anno 2022 ammonta a 63 milioni di euro. ..., in contabilità finanziaria gli accertamenti corrispondenti hanno un piano dei conti che genera in contabilità economico patrimoniale un ricavo. Pertanto, poiché queste somme erano al 31/12/2022 in giacenza presso gli Acconti, è stata necessaria una scrittura di rettifica che ha stornato il ricavo e ha conseguentemente ridotto gli acconti».

Regione a conteggiarlo due volte come credito, ma anche a svalutarlo due volte¹⁰¹, con la conseguenza che *“i saldi di Stato Patrimoniale non cambiano, mentre il conto economico non viene movimentato proprio perché si tratta di una scrittura esclusivamente patrimoniale”*. La circostanza è stata rilevata anche dall’Organo di revisione che, difatti, nella relazione sul Rendiconto Generale per l’anno finanziario 2022, indica il fondo svalutazione crediti al 31.12.2022 nella minor somma 266.694/1.000 euro, vale a dire i 301.694/1.000 euro indicati nella nota integrativa al netto dei 35 milioni duplicati, fermo il risultato d’esercizio 2022 nella misura (- 1.080.135.885 euro) già presente nel Conto economico del PDL 2022.

Si dà atto che Regione riferisce di aver *“provveduto a correggere il prospetto di Nota Integrativa di pagina 26 riguardante il fondo svalutazione crediti che diventa così articolato:*

2022	Residui attivi	Crediti stralciati	Accertamenti es successivi	Totali fondo
Tipologia di credito	Importi in €	Importi in €	Importi in €	Importi in €
Altri crediti da tributi	218.754,81	121.320,48		340.075,09
Crediti per trasferimenti e contributi verso AP	9.505.755,85	1.218.274,21		10.724.030,06
Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	8.944.705,17	7.289.034,57		16.233.739,74
Crediti verso clienti ed utenti	114.834.874,84	1.986.684,65		116.821.559,49
Altri crediti - altri	79.901.288,31	7.613.617,23	59.909,40	87.574.814,94
Crediti immobilizzati			35.000.000,00	35.000.000,00
Totale FSC	213.405.378,78	18.228.931,14	35.059.909,40	266.694.219,32
Totale fondo svalutazione crediti coep globale	266.694.219,32			

La Nota Integrativa così corretta diventa parte del Rendiconto 2022, nei modi previsti dalle procedure, al posto di quella riportante il prospetto con il doppio accantonamento”.

In sede istruttoria, la Regione ha altresì prodotto la seguente tabella che, all’esito della rettifica sopra evidenziata, consente di apprezzare l’evoluzione dei crediti - immobilizzati e non - iscritti nello stato patrimoniale, tanto al lordo quanto al netto.

¹⁰¹ La nota regionale prot. Cdc 7675 del 23.05.2023 riferisce testualmente che *“l’inesigibilità 2022 ha spinto, erroneamente, a ritenere tale credito oggetto di stralcio dal conto del bilancio; conseguentemente, poiché ricompreso tra i crediti stralciati, è stato iscritto tra i crediti nello stato patrimoniale, come previsto dal principio contabile concernente la contabilità economico patrimoniale, e contestualmente svalutato. A fronte della richiesta, in fase di elaborazione del parere sul Rendiconto 2022, del Collegio dei Revisori del 3/5/2023 di dettagli su questa posta, Regione Lombardia ha provveduto a correggere il fondo, eliminando il credito stralcio di 35 milioni dal bilancio di contabilità economico patrimoniale e conseguentemente dal fondo svalutazione crediti. Si precisa che questa modifica non influisce sui saldi di Stato patrimoniale e Conto economico, in quanto il credito stralcio viene aggiunto al bilancio di contabilità economico patrimoniale con una scrittura esclusiva e contestualmente svalutato; per questo motivo i saldi di Stato Patrimoniale non cambiano mentre il conto economico non viene movimentato proprio perché si tratta di una scrittura esclusivamente patrimoniale. Regione Lombardia ha provveduto a correggere il prospetto di Nota Integrativa di pagina 26 riguardante il fondo svalutazione crediti [...]”*.

Tabella 102 - Evoluzione dei crediti esposti nello SP

Aggregato	Descrizione	31.12.2021	Variazione	31.12.2022
immobilizzazioni finanziarie	crediti iscritti nello stato patrimoniale (lordo)	406.048.139,63	- 97.528.001,09	308.520.138,54
	fondo svalutazione crediti	- 35.000.000,00	-	- 35.000.000,00
	crediti iscritti nello stato patrimoniale (netto)	371.048.139,63	- 97.528.001,09	273.520.138,54
attivo circolante	crediti iscritti nello stato patrimoniale (lordo)	7.627.100.032,60	4.396.941.661,68	12.024.041.694,28
	fondo svalutazione crediti	- 269.915.852,44	38.221.633,12	- 231.694.219,32
	crediti iscritti nello stato patrimoniale (netto)	7.357.184.180,16	4.435.163.294,80	11.792.347.474,96
Totale	crediti iscritti nello stato patrimoniale (lordo)	8.033.148.172,23	4.299.413.660,59	12.332.561.832,82
	fondo svalutazione crediti	- 304.915.852,44	38.221.633,12	- 266.694.219,32
	crediti iscritti nello stato patrimoniale (netto)	7.728.232.319,79	4.337.635.293,71	12.065.867.613,50

Fonte: Regione Lombardia - risposta istruttoria prot. Cdc 7675 del 23.05.2023

Elaborazione Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

La Sezione prende atto della rettifica effettuata, riservando ai prossimi giudizi di parificazione eventuali approfondimenti circa la composizione e la congruità del fondo svalutazione crediti. Le **Disponibilità liquide**, pari a complessivi 10.017,76 milioni di euro al 31.12.2022, registrano una diminuzione di 1.988,58 milioni di euro.

Esse sono costituite quasi esclusivamente (9.980,54 milioni di euro) da giacenze di Tesoreria (ordinaria e GSA) rappresentate nella sottovoce 'conto di tesoreria presso Banca d'Italia'. Entrambe le gestioni, ordinaria e GSA, si presentano in calo rispetto ai dati osservati nel 2021, benché la nota integrativa riferisca che la diminuzione sia essenzialmente dovuta "alla diminuzione della tesoreria ordinaria, passata dal valore di 2.899 milioni di euro del 2021 al valore di 1.288 milioni di euro del 2022".

Vi è poi la sottovoce 'altri conti presso la tesoreria statale' che si riferisce al saldo del conto che raccoglie gli importi relativi ai finanziamenti di fondi europei erogati dal Ministero alla Regione e in via di attribuzione ai singoli progetti. Il saldo 2022 si presenta in forte diminuzione rispetto al dato 2021, anno in cui non era stato possibile attribuire ai singoli progetti un rilevante finanziamento accreditato solo gli ultimi giorni del 2021.

La sottovoce 'altri depositi bancari e postali', infine, include le giacenze presso altri conti intestati alla Regione, al di fuori del conto di tesoreria e i depositi postali.

I **Ratei e risconti attivi**, con un ammontare totale di 119,58 milioni di euro, registrano una diminuzione di 103,93 milioni di euro.

Quanto al passivo:

il **Patrimonio netto**, quantificato in 1.776,73 milioni di euro, registra una significativa riduzione rispetto al 2021.

La Sezione prende atto che, secondo quanto riferito in nota integrativa, la riduzione è dovuta a plurime circostanze, quali:

- un risultato economico dell'esercizio 2022 negativo;
- la diminuzione della riserva beni demaniali/indisponibili;
- l'aumento delle altre riserve indisponibili in dipendenza dell'accantonamento degli utili dei soggetti partecipati derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

Il **Fondo rischi ed oneri**, pari a 434,56 milioni di euro, registra un incremento di 171,08 milioni di euro (+64,93%). Esso corrisponde alla somma degli accantonamenti presenti sul risultato di

amministrazione 2022 relativi al fondo contenzioso (181.065.813,08 euro), nonché 'agli altri accantonamenti' (complessivi 253.491.516,27 euro).

Il **Trattamento di fine rapporto**, con un importo al 31.12.2022 di 182,98 milioni di euro, è in leggera diminuzione a seguito delle liquidazioni intervenute nell'anno. La nota integrativa riferisce che "l'importo iscritto a bilancio corrisponde al TFR maturato dai giornalisti che lavorano per la regione, che costituiscono un'eccezione, poiché sono gli unici ad avere il TFR pagato direttamente dall'ente"¹⁰².

I **Debiti** aumentano da 18.999,81 milioni di euro del 2021 a 22.080,91 milioni del 2022 (+16,22%). La sottovoce 'debiti da finanziamento' (in diminuzione a 1.695,20 milioni di euro) include i debiti per prestiti obbligazionari (*bond* Lombardia), nonché i debiti per mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti.

I 'debiti verso fornitori', pari a 243,31 milioni di euro (-65,47%) comprendono i residui passivi per l'acquisto di beni e servizi. L'importo più rilevante è quello dell'acquisto di servizi non sanitari.

La parte più consistente dei debiti è costituita dai 'debiti per trasferimenti e contributi': con 13.483,16 milioni di euro, in aumento di 1.650,93 milioni di euro, la voce rappresenta infatti il 61,06% del totale debiti. Al suo interno, la quota più rilevante si riferisce ai 'trasferimenti verso altre amministrazioni pubbliche'¹⁰³, in cui trova allocazione "il debito di 149 milioni nei confronti di Città metropolitana di Milano e di 27 milioni nei confronti della provincia di Monza e Brianza relativo all'acquisizione di Asam (il debito si è ridotto rispetto al 2021 per la quota di impegni 2022)". I debiti per contributi agli investimenti verso società controllate/partecipate si riferiscono essenzialmente a soggetti del Sireg, laddove nei 'debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti' sono compresi i trasferimenti o contributi verso beneficiari privati (imprese, famiglie o Istituzioni Sociali private).

La sottovoce residuale 'altri debiti' (6.659,24 milioni di euro, in aumento di 1.579,37 milioni di euro), comprende debiti per tributi diretti e indiretti, per ritenute su redditi di lavoro dipendente e autonomo nonché per i contributi previdenziali e assistenziali. La nota integrativa precisa che comprende, altresì, i debiti di Regione Lombardia verso la tesoreria dello Stato (al 31.12.2022 pari a 4.964.522/1.000).

I **Ratei risconti passivi**, pari a complessivi 1.794,96 milioni di euro, si articolano in 20,39 milioni di euro di ratei passivi e 1.774,57 milioni di euro di risconti passivi.

L'importo dei ratei passivi include la quota di interessi passivi, di competenza dell'anno, che Regione Lombardia paga a obbligazionisti e banche, relativamente al *bond* (l'importo è pari a circa 0,91 milioni di euro nel 2022), nonché le ferie del personale maturate al 31 dicembre, ma non ancora godute e rinviate all'anno successivo.

I risconti passivi da contributi agli investimenti includono le quote di contributi agli investimenti vincolati riscontati nell'anno in corso, nonché quello "dovuto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato".

I **Conti d'ordine** ammontano a 3.422,23 milioni di euro, in aumento rispetto ai 2.270,54 milioni di euro di fine 2021. Essi comprendono:

- a) il valore dei "beni dati in uso a terzi" (beni, sedimi e materiale rotabile dati in concessione da Regione Lombardia alla società FNM, beni la cui titolarità rimane in capo al concessionario sino alla scadenza della convenzione), passati da 1.783,84 milioni del 2021 a 2.566,12 milioni del 2022;

¹⁰² La stessa nota integrativa precisa, infatti, che "il trattamento di fine rapporto dei dipendenti di Regione Lombardia è pagato dall'Inps pertanto non è da iscrivere a stato patrimoniale".

¹⁰³ La Nota integrativa precisa che "comprendono principalmente i trasferimenti o i contributi alle aziende sanitarie ed ospedaliere, oltre a quelli verso gli enti locali (essenzialmente le province)".

- b) le garanzie prestate a imprese controllate: comprende le fidejussioni prestate da Regione Lombardia a favore di Finlombarda, invariate rispetto al 2021;
- c) le garanzie prestate a imprese partecipate: comprende le fidejussioni prestate da Regione Lombardia a favore di Arexpo, invariate rispetto al 2021;
- d) le garanzie prestate ad altre imprese: come nel 2021, comprende le fidejussioni prestate da Regione Lombardia a favore delle cooperative agricole, della Società sistema idrico integrato, del Comitato Olimpico Internazionale, delle RSA e delle piccole e medie imprese. Nel 2022, si aggiunge anche il pegno costituito sulle azioni della società Autostrada Pedemontana Lombarda Spa per 369,42 milioni di euro. Complessivamente, dunque, le garanzie prestate ad altre imprese ammontano a 767,79 milioni di euro.

2.2 Il conto economico

Tabella 103- Il conto economico esercizio 2022

CONTO ECONOMICO	Anno 2022	Anno 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1 Proventi da tributi	22.828,16	22.133,07
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	4.782,71	3.125,00
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.586,50	2.347,75
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,83	23,57
<i>c Contributi agli investimenti</i>	2.195,38	753,68
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	801,47	1.035,29
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	171,72	107,45
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	629,75	927,84
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	715,28	215,17
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	29.127,63	26.508,52
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,63	1,60
10 Prestazioni di servizi	1.408,40	1.343,46
11 Utilizzo beni di terzi	2,76	2,02
12 Trasferimenti e contributi	28.111,06	25.395,17
<i>a Trasferimenti correnti</i>	24.413,52	23.788,09
<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>	2.827,81	903,68
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	869,73	703,40
13 Personale	159,01	153,96
14 Ammortamenti e svalutazioni	105,52	68,75
<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	40,25	35,57
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	26,26	30,09
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	39,01	3,10
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,01	-0,01
16 Accantonamenti per rischi	171,82	56,66
17 Altri accantonamenti	0,00	24,21
18 Oneri diversi di gestione	184,29	105,51
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	30.144,50	27.151,33

CONTO ECONOMICO	Anno 2022	Anno 2021
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.016,87	-642,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19 Proventi da partecipazioni	2,30	0,20
<i>a da società controllate</i>	0,00	0,20
<i>b da società partecipate</i>	0,01	0,00
<i>c da altri soggetti</i>	2,28	0,00
20 Altri proventi finanziari	20,52	17,44
Totale proventi finanziari	22,82	17,64
<i>Oneri finanziari</i>		
21 Interessi ed altri oneri finanziari	72,37	77,78
<i>a Interessi passivi</i>	72,37	77,78
<i>b Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	72,37	77,78
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-49,56	-60,14
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22 Rivalutazioni	0,00	0,00
23 Svalutazioni	170,09	51,04
TOTALE RETTIFICHE (D)	-170,09	-51,04
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24 Proventi straordinari	540,03	118,24
<i>a Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	507,82	87,30
<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	0,01	24,11
<i>e Altri proventi straordinari</i>	32,20	6,84
Totale proventi straordinari	540,03	118,24
25 Oneri straordinari	373,25	81,71
<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	372,83	73,70
<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	0,26	0,01
<i>d Altri oneri straordinari</i>	0,16	8,01
Totale oneri straordinari	373,25	81,71
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	166,78	36,53
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.069,74	-717,45
26 Imposte	10,40	10,32
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.080,14	-727,77

Dati in milioni di euro

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Il risultato di esercizio 2022, pari a -1.080,14 milioni di euro, registra un peggioramento di 352,36 milioni di euro (48,42%) rispetto al risultato del precedente esercizio, per effetto delle dinamiche di seguito illustrate.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE:

Il totale dei componenti positivi della gestione passa da 26.508,52 milioni a 29.127,63 milioni di euro, in aumento di 2.619,10 milioni (+9,88%) rispetto all'esercizio precedente.

Essi sono composti prevalentemente dai proventi derivanti dai tributi¹⁰⁴ di cui alla voce A.1) Proventi da tributi (78,37%). Regione riferisce che, all'interno di detta voce, *“i valori più rilevanti riguardano la compartecipazione IVA sanità, la quota IRAP, l'addizionale Irpef e la riscossione delle tasse automobilistiche, la compartecipazione alle accise benzina e gasolio che alimentano il fondo trasporti”* (cfr. p. 36 nota integrativa).

La posta registra un incremento di 695,09 milioni di euro rispetto al 2021, passando da 22.133,07 milioni di euro a 22.828,16 milioni (+3,14%).

Per rilevanza, seguono poi i proventi da trasferimenti e contributi (voce A.3) Proventi da trasferimenti e contributi), seppur con un peso decisamente inferiore rispetto ai proventi da tributi (costituiscono, infatti, il 16,42% dei componenti positivi di cui alla lettera A). La voce di conto economico A.3 si compone di tre sotto voci: *“Proventi da trasferimenti correnti”* per 2.586,50 milioni di euro, *“Quota annuale di contributi agli investimenti”* per 0,83 milioni di euro e *“Contributi agli investimenti”* per 2.195,38 milioni di euro. Quest'ultimo importo segna un notevole salto (+1.441,70 milioni di euro, pari al +191,29%) rispetto al dato del 2021 (753,68 milioni di euro), giustificando per oltre la metà il riferito incremento dei componenti positivi. Regione chiarisce che detti proventi *“provengono soprattutto da Amministrazioni pubbliche centrali, dall'Unione Europea e in misura minore da soggetti privati”*.

La voce A.4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (deputata ad includere, secondo il principio contabile applicato di cui all'allegato 4/3 del d.lgs. n. 118/2011, *“i ricavi/proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenze economica dell'esercizio, nonché i ricavi/proventi dalla vendita di beni”*), presenta una decrescita da 1.035,29 milioni di euro del 2021 a 801,47 milioni del 2022 (-233,82 milioni di euro) essenzialmente dovuta alla contrazione dei ricavi della vendita di beni (-298,08 milioni di euro, pari a -32,13%), solo parzialmente compensati dall'incremento dei proventi derivanti dalla gestione dei beni.

La voce residuale A.8) Altri ricavi e proventi diversi¹⁰⁵ si attesta a 715,28 milioni di euro, in aumento di 500,11 milioni di euro (+232,43%) rispetto al dato osservato nel 2021.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE:

Il totale dei componenti negativi della gestione registra un incremento di 2.993,17 milioni di euro (+11,02%) attestandosi a 30.144,50 milioni di euro. L'incremento è tale da elidere l'aumento dei componenti positivi sopra osservato (+ 2.619,10 milioni di euro): la differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, infatti, peggiora a -1.016,87 milioni di euro.

Il maggiore incremento, in termini assoluti, si riscontra alla voce “B.12 - Trasferimenti e contributi”, passati da 25.395,17 milioni a 28.111,06 milioni di euro, con un aumento di 2.715,89

¹⁰⁴ Secondo il principio contabile applicato di cui all'allegato 4/3, la voce comprende *“i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Le imposte di scopo sono imputate economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce “Prestazioni di servizi”*. La nota integrativa (p. 36) precisa che la voce raccoglie: proventi da tributi diretti (IRPEF non sanità ed altre imposte dirette), proventi da tributi indiretti (tasse automobilistiche, IRAP, tassa regionale di diritto allo studio, tributo speciale discarica, tasse sulle concessioni regionali e imposta regionale sulle concessioni statali tassa per abilitazione professionale, tassa per concessione di caccia e pesca), proventi da tributi destinati alla sanità (imposta regionale sulle attività produttive, compartecipazione IVA sanità, addizionale IRPEF sanità), proventi da tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (imposta di registro), proventi da compartecipazione da tributi (compartecipazione IVA a Regioni non sanità).

¹⁰⁵ Secondo la nota integrativa la voce *“comprende indennizzi di assicurazione, proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti (entrate da Istituzioni Sociali Private, da imprese, da famiglie, da Pubblica Amministrazione), proventi derivanti da rimborsi (essenzialmente recuperi e restituzioni, per la maggior parte da Amministrazioni centrali) e altri proventi non altrimenti classificati”*.

milioni (+10,69%)¹⁰⁶. Detta voce è anche quella che costituisce pressoché esclusivamente la macroclasse B (include il 93,25% dei componenti negativi totali).

La voce presenta due diverse componenti: trasferimenti correnti (di cui alla sottovoce B.12.a) e contributi agli investimenti (di cui alle sotto-voci B.12.b, per quelli destinati ad altre Amministrazioni pubbliche nonché B.12.c, per quelli destinati ad altri soggetti)¹⁰⁷.

La nota integrativa evidenzia che *“i trasferimenti correnti sono per la maggior parte verso Amministrazioni pubbliche (soprattutto ATS e ASST). Gli altri trasferimenti correnti sono verso le imprese, le istituzioni sociali private, le famiglie e la UE. I trasferimenti correnti sono la voce che incide di più sui costi del bilancio regionale”*; quanto ai contributi agli investimenti, quelli destinati ad altre Amministrazioni, *“sono rivolti essenzialmente a ATS e ASST e Amministrazioni locali (Comuni, province, Comunità Montane); quelli destinati ad altri soggetti, sono rivolti “in gran parte verso società controllate e partecipate, in misura minore verso imprese, famiglie e istituzioni sociali private”*.

All'interno della macroclasse B), la seconda voce di costo per rilevanza è costituita dalla B.10 - Prestazioni di servizi (4,67% del totale della macroclasse)¹⁰⁸. La nota integrativa (pag. 37) riferisce che *“la parte principale riguarda le prestazioni di servizi non sanitari, mentre le prestazioni di servizi sanitari si riferiscono a spese per la mobilità sanitaria passiva”*¹⁰⁹. Il 2022 registra un leggero incremento della voce, il cui importo è incrementato a 1.408,40 milioni di euro (+4,83%).

Gli altri costi della macroclasse sono distribuiti nelle altre voci (con un peso non superiore all'1% del totale della macroclasse).

La Sezione ha condotto uno specifico approfondimento istruttorio sulla sottovoce di conto economico B.14.d - Svalutazione dei crediti, che espone componenti negativi per complessivi 39,01 milioni di euro, contro i 3,10 milioni del 2021.

Al riguardo, Regione Lombardia (nota prot. Cdc 7675 del 23.05.2023) ha esplicitato che la voce in esame è composta da due sotto-voci contabili.

La prima delle due (‘perdite su crediti’, con importo pari a 13.569.449,02 euro) rappresenta *“l'importo indicante le perdite 2022 su crediti per finanziamenti non riscossi relative alla gestione fondi Finlombarda”*. Al riguardo viene precisato che *“non si tratta di un accantonamento a fondo ma di perdite effettive su crediti gestiti da Finlombarda”*. L'esame dei dati forniti dall'Amministrazione regionale consente di ricondurre tali perdite alla previsione contenuta nell'art. 11 della l.r. 6 agosto 2021, n. 15, con la quale Regione Lombardia autorizzava Finlombarda Spa a rinunciare, automaticamente e senza presentazione di istanze da parte dei soggetti interessati, *“al recupero del credito regionale in gestione a fronte di agevolazioni finanziarie concesse prima del 31 dicembre 2011 in relazione a posizioni per le quali risultano abbandonate le azioni di recupero dello stesso credito da*

¹⁰⁶ La voce si presentava in crescita anche nel 2021, come osservato nella relazione annessa alla decisione di parifica assunta con deliberazione n. 114/PARI/2022, ove si evidenziava che *“la voce è in crescita rispetto al 2020, passando da 387,71 milioni di euro del 2020 a 703,40 milioni di euro del 2021 (+ 81%)”*.

¹⁰⁷ Il principio contabile applicato di cui all'allegato 4/3 prevede che: a) i trasferimenti correnti comprendono *“gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio”*; b) i contributi agli investimenti sono *“costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio”*.

¹⁰⁸ Il principio contabile applicato di riferimento prevede che tale voce includa *“i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa”*.

¹⁰⁹ La nota integrativa precisa inoltre che *“le voci principali riguardanti le prestazioni di servizi non sanitari sono contratti di servizio di trasporto, manutenzione ordinaria software e hardware, prestazioni professionali e specialistiche per la maggior parte assistenza tecnico - informatica, consulenze, essenzialmente per incarichi professionali di studi e ricerca, servizi amministrativi generici, servizi ausiliari come la sorveglianza e custodia, altri servizi come le spese per le consultazioni elettorali o spese legali, manutenzione ordinaria e riparazioni, per la maggior parte dei beni immobili, utenze e canoni”*.

parte degli istituti di credito convenzionati con la stessa società o comunque relative a imprese inattive, cessate virgola in procedura concorsuale o di liquidazione”.

La Sezione, nel prendere atto del trattamento contabile effettuato, evidenzia l’opportunità di allocare le perdite in questione nella voce residuale B18 – Oneri diversi di gestione.

La seconda sotto-voce contabile, effettivamente denominata ‘accantonamento a fondo svalutazione crediti’, è valorizzata in 25.438.795 euro. Al riguardo, nel corso dell’istruttoria, Regione ha precisato che *«nell'anno 2021 l'accantonamento al fondo svalutazione crediti era posizionato nella voce di conto economico Ce B 17 “Altri accantonamenti”»*. La Sezione prende atto, pertanto, che nel 2022 è intervenuta una diversa classificazione. Quanto all’ammontare, si prende atto di quanto sembra potersi ricavare dalle indicazioni regionale, secondo cui la quota accantonata è determinata, per 25.403.576 euro, come maggior FCDE di consuntivo 2022 rispetto all’omologo del 2021 in relazione ai residui afferenti alle entrate di cui alla ‘tipologia 301: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni’, passato da 89.431.298,40 euro del 2021 a 114.834.874,84 euro del 2022; e, per la parte residua di 35.218 euro, in relazione a *“residui rateizzati sugli esercizi successivi”*.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:

Il saldo tra proventi ed oneri finanziari, in miglioramento di 10,59 milioni rispetto all’esercizio precedente, risulta pari a -49,56 milioni e deriva dalla differenza tra i proventi finanziari, pari a 22,82 milioni di euro, e gli oneri finanziari, pari a 72,37 milioni di euro. Essi comprendono proventi da partecipazioni (tra cui, quelli di maggior ammontare sono relativi alla *“restituzione di dividendi del Fondo Immobiliare Federale per 209/1.000 euro e 2 milioni di restituzione dell’avanzo di gestione di Polis”*), nonché interessi attivi (*“a valere sui finanziamenti erogati dai fondi in gestione presso Finlombarda”* oltre che su conti della tesoreria e in generale su depositi bancari e postali) e passivi (su prestiti obbligazionari/derivati e mutui passivi).

D) RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA’ FINANZIARIE:

Nel 2022 risulta valorizzata la voce *“Svalutazioni”* per 170,09 milioni di euro generando un saldo negativo di pari ammontare, in peggioramento rispetto al risultato del 2021 (-51,04 milioni di euro). Le poste di bilancio inserite in questa voce comprendono i movimenti contabili collegati alla rimodulazione del valore delle partecipazioni.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:

Il saldo tra proventi e oneri straordinari presenta un valore positivo di 166,78 milioni, in crescita di 130,25 milioni di euro rispetto al risultato della gestione straordinaria dell’esercizio precedente, dovuto essenzialmente al rilevante ammontare delle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo di cui alla sottovoce E.24.c (507,82 milioni di euro) che hanno più che compensato il non meno ragguardevole importo delle sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo di cui alla sottovoce E.25.b (372,83 milioni di euro). Entrambe le poste fanno registrare un notevole incremento (rispettivamente: +420,53 milioni di euro per le componenti positive e +299,13 milioni di euro per quelle negative).

Trattasi di poste, come riferito dalla nota integrativa, che comprendono *“le rimodulazioni di accertamenti e di impegni residui effettuate in contabilità finanziaria che, in contabilità economico patrimoniale, corrispondono a una rettifica dei crediti e dei debiti provenienti dagli esercizi precedenti”*.

RISULTATO D’ESERCIZIO:

Come accennato, il risultato di esercizio del 2022 risulta negativo. In linea con il principio contabile applicato di riferimento¹¹⁰, la nota integrativa ne illustra le cause, sostanzialmente

¹¹⁰ Il principio contabile applicato di cui all’allegato 4/3 al d.lgs. n. 118/2011 stabilisce che *“in caso di risultato economico negativo, l’amministrazione è chiamata a fornire un’adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell’amministrazione: - sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita; - sui casi in cui il risultato negativo sia stato determinato dall’erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire*

analoghe a quelle indicate in relazione alla perdita 2021¹¹¹, chiarendo che “*Regione Lombardia chiude il 2022 con un risultato economico negativo di 1.080.135.885 euro imputabile principalmente a costi finanziati da DANC (“debito autorizzato non contratto”), presenti nel 2022 in misura tale da determinare la perdita sopra esposta. I contributi agli investimenti, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio a incremento del patrimonio pubblico, se coperti da DANC in contabilità finanziaria, si configurano in contabilità economico patrimoniale come costi non coperti da ricavi, dal momento che i ricavi sono alimentati solo da entrate correnti o patrimoniali. Il maggior ricorso, autorizzato dalla normativa, a questo tipo di finanziamento, ha dunque determinato un risultato negativo per Regione Lombardia. La perdita 2022 è coperta dalle riserve disponibili, a garanzia della solidità patrimoniale dell’ente”.*

la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Tale informativa può essere estesa ai risultati economici negativi di esercizi precedenti; - sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio”.

¹¹¹ *In quella sede, la Regione riferiva che “per la prima volta da quando è stata istituita la contabilità economico patrimoniale, Regione Lombardia chiude con un risultato economico negativo di 727.773.665 euro imputabile principalmente a costi finanziati da DANC (“debito autorizzato non contratto”), presenti nel 2021 in misura notevolmente maggiore rispetto agli anni precedenti a causa delle importanti misure finanziarie previste dall’Amministrazione regionale per contrastare gli impatti economici negativi derivanti dall’emergenza sanitaria da Covid19. I contributi agli investimenti, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio a incremento del patrimonio pubblico, infatti, se coperti da DANC o avanzo libero in contabilità finanziaria, si configurano in contabilità economico patrimoniale come costi non coperti da ricavi, dal momento che i ricavi sono alimentati solo da entrate correnti o patrimoniali. Il maggior ricorso, autorizzato dalla normativa, rispetto agli anni precedenti, a questo tipo di finanziamento, ha dunque determinato un risultato negativo per Regione Lombardia. La perdita 2021 tuttavia è ampiamente coperta dalla riserva utili degli esercizi precedenti, a garanzia della solidità patrimoniale dell’ente”.*

