



# CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DEL CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

*Presidente Maria Riolo*

GIUDIZIO DI PARIFICAZIONE  
SUL RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE LOMBARDIA  
ESERCIZIO 2020

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

**Relazione allegata**  
**Campionamento e audit sul bilancio regionale**  
*Consigliere Marcello Degni*

Udienza del 21 luglio 2021



CORTE DEI CONTI

*Magistrato*

Marcello Degni

*Hanno collaborato*

Francesca Perreca  
Massimo Di Andrea  
Elisa Marion

*Coordinamento*

Maria Grazia Mei

## SOMMARIO

Introduzione .....	5
2. Le metodologie di indagine adottate .....	5
3. Il quadro statistico .....	9
4. L'Audit sui titoli di spesa e gli atti presupposti .....	10
3.1. <i>Capitolo di spesa: 000343 - Spese postali e di spedizione</i>	10
3.2. <i>Capitolo di spesa: 002955 - Azione di comunicazione interna ed esterna: realizzazione di iniziative, produzione, acquisto e diffusione di materiali, attività di monitoraggio soggette al D.L. n. 78/2010 11</i>	
3.3. <i>Capitolo di spesa: 004390 - Contributi regionali per concorrere alle spese di gestione delle scuole dell'infanzia autonome</i>	12
3.4. <i>Capitolo di spesa: 005055 - Canoni e traffico telefonia fissa, mobile e trasmissione dati</i>	13
3.5. <i>Capitolo di spesa: 005061 - Spese condominiali e utenze varie</i>	14
3.6. <i>Capitolo di spesa: 007326 - Rimborsi ai gestori di punti vendita di carburanti per autotrazione delle somme relative alle riduzioni di prezzo praticate alle pompe</i>	15
3.7. <i>Capitolo di spesa: 007727 - Manutenzione ordinaria per attività antincendio boschivo</i>	16
3.8. <i>Capitolo di spesa: 007919 - Servizi amministrativi per attività di riscossione e controllo dei tributi regionali</i>	17
3.9. <i>Capitolo di spesa: 007999 - Contributi in conto impianti e in conto capitale a EXPO 2015 SPA</i>	19
3.10. <i>Capitolo di spesa: 008246 - Attività tecnico-specialistiche per la promozione di programmi ambientali</i>	20
3.11. <i>Capitolo di spesa: 008371 - Servizi ausiliari e gestione ordinaria degli immobili di proprietà e/o a disposizione di Regione Lombardia</i>	21
3.12. <i>Capitolo di spesa: 008371 - Servizi ausiliari e gestione ordinaria degli immobili di proprietà e/o a disposizione di Regione Lombardia</i>	22
3.13. <i>Capitolo di spesa: 008380 - Spese dirette regionali per attività di carattere strumentale allo svolgimento delle funzioni sanitarie - quota per servizi informatici</i>	23
3.14. <i>Capitolo di spesa: 008456 - Spese legali, liti, arbitraggi, risarcimenti e spese accessorie</i>	24
3.15. <i>Capitolo di spesa: 008897 - Fondo nazionale per il concorso finanziario dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale - corrispettivo per i contratti di servizio ferroviari</i>	26
3.16. <i>Capitolo di spesa: 010018 - Acquisto di materiale rotabile per il servizio ferroviario regionale</i>	27
3.17. <i>Capitolo di spesa: 010219 - Interventi di completamento, ammodernamento e incremento di opere afferenti al demanio della navigazione interna (porti lacuali)</i>	28

3.18. Capitolo di spesa: 010593 - Acquisto carburante per l'utilizzo degli autocarri e dei veicoli adibiti ai servizi di pubblica sicurezza e altri mezzi di trasporto ad uso civile	29
3.19. Capitolo di spesa: 010652 - Programma di sviluppo rurale 2014-2020 attività di assistenza tecnica - cofinanziamento regione - prestazioni professionali e specialistiche	30
3.20. Capitolo di spesa: 010801 - POR FSE 2014-2020 - risorse UE - lavoro e formazione - trasferimenti correnti a imprese	31
3.21. Capitolo di spesa: 010855 - POR FESR 2014-2020 - risorse Stato - competitività - contributi agli investimenti a imprese	32
3.22. Capitolo di spesa: 011048 - POR FSE 2014-2020 - risorse UE - software	34
3.23. Capitolo di spesa: 011242 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'Ente	35
3.24. Capitolo di spesa: 011256 - Spese manutenzione sistemi informativi per istruzione e lavoro	36
3.25. Capitolo di spesa: 011266 - Spese dirette regionali per attività di carattere strumentale allo svolgimento delle funzioni sanitarie - quota per servizi di comunicazione non soggette al dl 78/2010	37
3.26. Capitolo di spesa: 011985 - Assegnazione di contributi ad organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS) e ad associazioni di promozione sociale (APS) per il potenziamento delle dotazioni tecnico-strumentali a supporto delle attività dei distaccamenti volontari del corpo nazionale Vigili del Fuoco	38
3.27. Capitolo di spesa: 012209 - Retribuzioni in denaro fondo comparto	40
3.28. Capitolo di spesa: 012726 - POR FSE 2014-2020 - risorse Stato - capacità amministrativa - incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	41
3.29. Capitolo di spesa: 013241 - Utilizzo spazi ex Manifattura tabacchi da parte delle scuole di Milano	42
3.30. Capitolo di spesa: 014621 - Trasferimenti statali per compensazione servizi di trasporto pubblico per emergenza COVID 19 - servizio ferroviario regionale	43
Considerazioni conclusive.....	45

## Indice delle tabelle

TABELLA 1 - DISTRIBUZIONE PER I TITOLI SOGGETTI AL CAMPIONAMENTO .....	6
TABELLA 2 - PAGAMENTI .....	7
TABELLA 3 - TITOLI ESAMINATI PER LA DICHIARAZIONE DI AFFIDABILITÀ DEI CONTI .....	9
TABELLA 4 - DETTAGLIO TITOLI ESAMINATI PER LA DICHIARAZIONE DI AFFIDABILITÀ DEI CONTI .....	9

## Introduzione

La sperimentazione della verifica dell'attendibilità dei rendiconti delle Regioni, avviata dalla Corte dei conti con la deliberazione delle Sezioni Riunite n. 14/SSRRCO/INPR/14 del 4 dicembre 2014 - Programmazione dei controlli e delle analisi della Corte dei conti per l'anno 2015 e proseguita nel 2016 per le regioni Lazio, Liguria e Lombardia, è stata implementata nel 2017 e 2018 con l'aggiunta di tre regioni, Calabria, Marche e Sardegna, e nel 2019, con l'estensione della verifica ai rendiconti ad altre cinque regioni, Abruzzo, Basilicata, Emilia-Romagna, Molise e Toscana.

Il progetto mirava a trasferire a livello regionale l'esperienza maturata in sede di Rendiconto generale dello Stato, adottando analoghi criteri e procedure. La Corte si è avvalsa, fino al campionamento anno 2019, della collaborazione dell'Ufficio Modelli di previsione e analisi statistiche della SOGEI (Società Generale d'Informatica S.p.A.).

Per quanto riguarda l'anno 2020, oggetto dell'analisi, la spesa sottoposta a verifica è stata "campionata", da questa Sezione, attraverso modelli statistici consolidati in ambito europeo, in grado di esprimere i rischi tecnici insiti nel modello di controllo e la sua percentuale di affidabilità<sup>1</sup>. Le valutazioni, infatti, dei rischi intrinseci e di controllo rappresentano elementi di rilievo per una corretta impostazione della modalità con cui si definisce il metodo di campionamento (Piano di campionamento).

Le attività connesse si situano nell'ambito di una più puntuale valutazione dell'attendibilità e affidabilità dei dati contabili esposti nel rendiconto, come strumento integrativo del giudizio di parificazione del rendiconto regionale attraverso l'evidenziazione di criticità riscontrate per le quali non siano stati forniti elementi di riscontro documentale dall'Amministrazione.

### 1. Le metodologie di indagine adottate

La valutazione dell'affidabilità delle scritture contabili relative al rendiconto della Regione Lombardia, allo scopo di accertare la regolarità dei procedimenti di spesa seguiti dall'ente in specifiche aree di interesse, è stata introdotta nel 2015 e riproposta negli anni successivi fino al corrente anno, con la sola esclusione dell'anno 2020, in relazione al rendiconto 2019, a causa delle problematiche dovute alla pandemia da COVID-19. Le analisi, che di seguito si descrivono, si riferiscono al rendiconto 2020 ed in particolare alle risultanze del "pagato".

L'individuazione della "porzione" di bilancio, statisticamente definita "Popolazione obiettivo", ha necessariamente tenuto conto della variegata composizione che i bilanci regionali presentano, rappresentandone quindi gli elementi che allo stato attuale risultano di maggior confrontabilità ed omogeneità. La selezione è avvenuta scegliendo alcune tipologie di spesa identificate dai codici SIOPE gestionale, che corrispondono, in analogia con quanto effettuato sul bilancio dello Stato, di massima, alla spesa discrezionale: si tratta quindi di una selezione delle codifiche SIOPE, di cui all'allegato A del decreto ministeriale, 1° agosto 2019, con decorrenza dal primo gennaio 2020.

I codici SIOPE selezionati sono stati raccolti in due sottoinsiemi (macro-categorie); nella prima, sono state inserite le voci: Acquisto di beni e prestazioni di servizi, Utilizzo di beni terzi ed Investimenti fissi; nella seconda, le voci residuali.

Allo scopo di sottoporre a valutazione una parte significativa del rendiconto e ottenere quindi, seppur con un numero molto ridotto di mandati di pagamento verificati (n. 30 mandati di pagamento da una popolazione di n. 25.696 su un totale di n. 36.882 mandati emessi nel 2020), una

---

<sup>1</sup> L'approccio campionario si adegua al sistema *MUS* (*Monetary Unit Sampling*) adottato dalla Corte dei conti europea per effettuare, nel contesto della dichiarazione annuale di affidabilità (*Déclaration d'Assurance et de sincérité - DAS*), i cc.dd. "test di convalida", mirati alla verifica *ex post* della legittimità e regolarità delle operazioni sottostanti ai conti del bilancio.

rappresentatività del campione estratto più estesa possibile, sono stati posti alcuni limiti al Piano di campionamento. Occorre, peraltro, tener presente che l'oggetto del controllo è costituito dall'intera procedura di spesa attinente al mandato estratto (*unità statistica*) e dal relativo procedimento amministrativo presupposto.

Premesso che quest'anno, la fase di estrazione del campione statistico, non è stata gestita centralmente dalla Corte per tutte le regioni coinvolte, ma effettuata internamente dalla Sezione regionale di controllo per la sola Regione Lombardia.

Il metodo campionario utilizzato è in linea con il sistema MUS (Monetary Unit Sampling) che la Corte dei conti europea utilizza per gli accertamenti, nel contesto della dichiarazione annuale di affidabilità (Déclaration d'assurance - DAS).

Come per lo Stato, sono stati censiti i primi 3 titoli di spesa di maggiore importo. I mandati appartenenti a codici SIOPE già oggetto di censimento non sono stati considerati nell'estrazione casuale (regola di eliminazione del codice censito).

Gli altri 27 titoli sono stati estratti con estrazione campionaria stratificata, secondo quanto di seguito descritto:

- la popolazione obiettivo è rappresentata dalle codifiche del piano dei conti, aggiornato con DM 1° agosto 2019;
- dalla popolazione obiettivo vengono esclusi i titoli di pagamento inferiori ai 200 euro;
- l'unità statistica è rappresentata dal singolo mandato di pagamento;
- i codici SIOPE selezionati vengono raccolti in due sottoinsiemi (macro-categorie); nella prima, sono state inserite le voci: Acquisto di beni e prestazioni di servizi, Utilizzo di beni terzi ed Investimenti fissi; nella seconda, le voci residuali;
- le fasce di importo, all'interno delle quali il campione ha operato, sono tre: small (200-14.999), medium (15.000-124.999), large (oltre i 125.000);
- è applicata la regola di eliminazione del codice SIOPE, pur sempre nella verifica della capienza dei codici SIOPE selezionati: una volta estratto un titolo a cui corrisponde un determinato codice SIOPE, le altre spese con medesimo codice saranno eliminate; ciò al fine di sottoporre a verifica la più ampia casistica di spesa presente;

Nel limite fissato dei 30 titoli di spesa da sottoporre ad audit, il campione è così distribuito:

**Tabella 1 - Distribuzione per i titoli soggetti al campionamento**

FASCIA 1		FASCIA 2		FASCIA 3	
(mandati da 200 a 14.999 euro)		(mandati da 15.000 a 124.999 euro)		(mandati oltre 125.000 euro)	
Acquisto Beni Servizi e Investimenti	Altro	Acquisto Beni Servizi e Investimenti	Altro	Acquisto Beni Servizi e Investimenti	Altro
7	2	10	3	3	2

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

La seguente tabella riporta i dati di rendiconto della Regione Lombardia, evidenziando che la popolazione obiettivo individuata per il campionamento rappresenta il 5,5% del valore dei pagamenti complessivi. La percentuale è del 8,2%, al netto delle uscite per attività finanziarie, rimborso prestiti e uscite conto terzi e partite di giro.

**Tabella 2 - Pagamenti**

VOCI	SIOPE						Rendiconto comunicato SO = Spesa Obiettivo
	Spesa complessiva			Spesa Obiettivo (SO)			
	Gest. Sanitaria	Gest. Non Sanit.	Totale	Gest. Sanitaria	Gest. Non Sanit.	Totale	
0.PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0	0	0	0
<b>1.SPESE CORRENTI</b>	<b>19.364.123</b>	<b>3.217.835</b>	<b>22.581.958</b>	<b>163.200</b>	<b>1.295.946</b>	<b>1.459.146</b>	<b>1.459.146</b>
01 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	0	153.590	153.590	0	41.841	41.841	41.841
03 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	108.518	806.541	915.059	108.518	806.410	914.928	914.928
04 - TRASFERIMENTI CORRENTI	19.051.022	2.132.039	21.183.061	54.682	441.562	496.244	496.244
10 - ALTRE SPESE CORRENTI	0	6.154	6.154	0	6.132	6.132	6.132
<b>2. SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>294.777</b>	<b>857.021</b>	<b>1.151.798</b>	<b>55</b>	<b>492.222</b>	<b>492.277</b>	<b>492.277</b>
02 - INVESTIMENTI SUI TERRENI	0	45.442	45.442	0	45.442	45.442	45.442
03 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	294.777	811.579	1.106.356	55	446.780	446.835	446.835
04 - ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	0	0	0
05 - ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	0	0	0
<b>3. SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA'</b>	<b>160.002</b>	<b>203.573</b>	<b>363.575</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. RIMBORSO PRESITI</b>	<b>21.056</b>	<b>327.627</b>	<b>348.683</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. CHIUSURA ANTIC. RICEVUTE DA IST.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7. USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI</b>	<b>10.819.461</b>	<b>372.029</b>	<b>11.191.490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE</b>	<b>30.659.419</b>	<b>4.978.085</b>	<b>35.637.504</b>	<b>163.255</b>	<b>1.788.168</b>	<b>1.951.423</b>	<b>1.951.423</b>

<b>Spesa complessiva</b>	[a]	<b>35.637.504</b>	<b>SIOPE</b>	
- al netto delle codifiche 3, 4, 5, 7	[b]	23.733.756		
<b>Spesa obiettivo</b>	[e]	<b>1.951.423</b>		<b>Rendiconto comunicato dalla Regione</b>
- di cui con mandati di importo < 200 euro	[d]	199		
Popolazione obiettivo ([c] - [d])	[e]	1.951.224		
% su spesa complessiva	[e/a]	5,5%		
% su spesa complessiva al netto delle codifiche 3, 4, 5, 7	[e/b]	8,2%		

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

Dati: in migliaia di Euro

A seguito di richiesta da parte della Sezione regionale di controllo (nota 14602 del 7 maggio 2021), la Regione ha inviato, in data 14 maggio 2021, l'elenco dei mandati su cui applicare il metodo di campionamento indicato.

Il bilancio complessivo della Regione Lombardia ammonta, in termini di pagato, a circa 35,6 miliardi, secondo quanto riportato nel progetto di legge di rendiconto 2020; la popolazione obiettivo è di circa 1,95 miliardi di euro e rappresenta il 5,5 per cento circa dell'intero bilancio, in linea con quanto osservato sul bilancio dello Stato e quanto ritenuto idoneo dalla metodologia DAS. Al netto delle uscite per attività finanziarie, rimborso prestiti e uscite conto terzi e partite di giro, la percentuale è dell'8,2 per cento.

Il 24 maggio 2021 è stata convocata la riunione, in videoconferenza sulla piattaforma "Microsoft Teams", per lo svolgimento dell'estrazione dei trenta atti da sottoporre a verifica e, alla presenza dei rappresentanti della Corte dei conti, si è svolta l'estrazione.

Il campionamento ha avuto inizio con una procedura informatica, tramite un codice nel linguaggio di programmazione R, che prevede l'inserimento del *seed* (seme), i partecipanti scelgono un numero tra 0 e 9 ciascuno, formando il numero di cinque cifre che viene inserito come codice seme per l'inizializzazione della procedura di generazione dei numeri pseudocasuali, da cui ha preso il via il campionamento.

La procedura ha fornito il campione, formato complessivamente da 27 unità statistiche campionate e 3 unità statistiche censite, distribuite come specificato precedentemente.

Nel campione estratto per la Regione Lombardia, i 3 titoli di spesa censiti, pari a 122,1 milioni di euro, rappresentano il 6,3 per cento della popolazione obiettivo; i 27 titoli di spesa campionati, pari a 2,6 milioni di euro, rappresentano lo 0,27 per cento della "popolazione obiettivo", dopo aver eliminato tutti i mandati con codice SIOPE uguale a quello dei tre censiti.

Si riporta di seguito l'elenco titoli estratti:

1. Capitolo di spesa: 000343 - Ordinativo diretto: n. 36861
2. Capitolo di spesa: 002955 - Ordinativo diretto: n. 21096
3. Capitolo di spesa: 004390 - Ordinativo diretto: n. 18698
4. Capitolo di spesa: 005055 - Ordinativo diretto: n. 7414
5. Capitolo di spesa: 005061 - Ordinativo diretto: n. 2174
6. Capitolo di spesa: 007326 - Ordinativo diretto: n. 25112
7. Capitolo di spesa: 007727 - Ordinativo diretto: n. 5236
8. Capitolo di spesa: 007919 - Ordinativo diretto: n. 5357
9. Capitolo di spesa: 007999 - Ordinativo diretto: n. 919
10. Capitolo di spesa: 008246 - Ordinativo diretto: n. 9668
11. Capitolo di spesa: 008371 - Ordinativo diretto: n. 32964
12. Capitolo di spesa: 008371 - Ordinativo diretto: n. 36057
13. Capitolo di spesa: 008380 - Ordinativo diretto: n. 20812
14. Capitolo di spesa: 008456 - Ordinativo diretto: n. 13432
15. Capitolo di spesa: 008897 - Ordinativo diretto: n. 24537
16. Capitolo di spesa: 010018 - Ordinativo diretto: n. 4720
17. Capitolo di spesa: 010219 - Ordinativo diretto: n. 2042
18. Capitolo di spesa: 010593 - Ordinativo diretto: n. 6005
19. Capitolo di spesa: 010652 - Ordinativo diretto: n. 3054
20. Capitolo di spesa: 010801 - Ordinativo diretto: n. 18066
21. Capitolo di spesa: 010855 - Ordinativo diretto: n. 22004
22. Capitolo di spesa: 011048 - Ordinativo diretto: n. 11473
23. Capitolo di spesa: 011242 - Ordinativo diretto: n. 36601
24. Capitolo di spesa: 011256 - Ordinativo diretto: n. 7963
25. Capitolo di spesa: 011266 - Ordinativo diretto: n. 3230
26. Capitolo di spesa: 011985 - Ordinativo diretto: n. 29886
27. Capitolo di spesa: 012209 - Ordinativo diretto: n. 4768
28. Capitolo di spesa: 012726 - Ordinativo diretto: n. 20701
29. Capitolo di spesa: 013241 - Ordinativo diretto: n. 11205
30. Capitolo di spesa: 014621 - Ordinativo diretto: n. 33916

## 2. Il quadro statistico

L'attività di verifica a campione degli atti di spesa e del relativo procedimento amministrativo è stata svolta, al fine della verifica del rispetto delle procedure di controllo, sugli atti consegnati dall'Ente, anche con l'ausilio del sistema informatico regionale, sul quale sono registrate le diverse fasi del procedimento, dal momento della deliberazione della spesa all'emissione del titolo di pagamento.

A conferma di quanto già osservato in sede di parifica dei rendiconti degli esercizi 2015 e seguenti, si rileva come la scelta organizzativa della Regione di trasferire a soggetti esterni una quota sempre più rilevante delle proprie attività, si rifletta sul bilancio. È emerso infatti che il 98,6% dell'importo complessivo degli atti sottoposti a verifica ha come beneficiario una società partecipata regionale, a differenza del 99 % rilevato lo scorso anno. Si tratta di nove mandati di pagamento, tre dei quali hanno come beneficiario Trenord Srl (2) e FerrovieNord Spa (1) e sono riferiti al Servizio di Trasporto regionale e locale. Dei restanti sei, corrispondenti al 32,7% dell'importo dei titoli di spesa campionati al netto dei contratti di servizio, cinque ordinativi hanno come beneficiario ARIA Spa mentre uno ha come beneficiario Infrastrutture Lombarde Spa, società regionali controllate.

La tabella che segue illustra in dettaglio quanto fin qui osservato.

**Tabella 3 - Titoli esaminati per la dichiarazione di affidabilità dei conti**

Titoli estratti con il campionamento	N. Atti	%	Importo	%
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>124.711.936,26</b>	<b>100%</b>
TOTALE SOCIETA' REGIONALI	9	30,00%	122.957.731,31	98,59%
ALTRI	21	70,00%	1.754.204,95	1,41%

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

**Tabella 4 - Dettaglio titoli esaminati per la dichiarazione di affidabilità dei conti**

Titoli estratti con il campionamento	N. Atti	%	Importo	%
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>30</b>		124.711.936,26	
PARTECIPATE PER CONTRATTI DI SERVIZIO*	3		122.106.557,35	
<b>TOTALE AL NETTO DEI CONTRATTI DI SERVIZIO</b>	<b>27</b>	<b>100%</b>	<b>2.605.378,91</b>	<b>100%</b>
TOTALE SIREG	6	22,22%	851.173,96	32,67%
ALTRI	21	77,78%	1.754.204,95	67,33%

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

### 3. L'Audit sui titoli di spesa e gli atti presupposti

L'attività di *audit* sui singoli titoli di pagamento estratti richiede l'acquisizione della documentazione giustificativa della spesa sia relativamente ai profili contabili, sia con riferimento al procedimento amministrativo presupposto (es. decreti di impegno, decreti di autorizzazione al pagamento, decreti di riparto fondi, atti giustificativi della richiesta della spesa da parte degli organi proponenti, atti delle procedure di affidamento dei contratti, fatture, dichiarazioni obbligatorie ai fini del pagamento, etc.), documentazione che, con nota n. 15707 del 25 maggio 2021, l'Amministrazione è stata invitata a trasmettere.

L'invio di tutta la documentazione, in formato elettronico, è stato effettuato dalla Regione il 7 giugno 2021.

Per ciascun titolo estratto, come di seguito indicato, è stata predisposta una scheda che ne riassume gli elementi costitutivi.

#### 3.1. Capitolo di spesa: 000343 - Spese postali e di spedizione

---

Ordinativo diretto: n. 36861

Data ordinativo: 30/12/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.16.002 (Spese postali)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 30/12/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 10351

Importo pagato: € 2.301,54

Oggetto impegno: SERVIZIO PRESA E CONSEGNA DOCUMENTI

Causale mandato: «CAUSALE\_MANDATO»

Beneficiario: POSTE ITALIANE S.P.A. - Codice beneficiario: 108070

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del Saldo della Fattura n. 360002182 del 14/08/2019 emessa da SDA EXPRESS, relativa a servizi di presa e consegna documenti, effettuati nel mese di luglio 2019.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L n. 6949 del 24/12/2020 su impegno assunto con D.D.S. - 2020 / 11053 del 22/09/2020 a seguito di riconoscimento di debito fuori bilancio ex art. 73 c.1 lett. e) del D.LGS 118/2011 avvenuto con L.R. 7 agosto 2020, n. 18" all'art. 6 comma 1, lettera c).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale"
- Legge Regionale 7 agosto 2020, n. 18 "Assestamento al bilancio 2020 - 2022 con modifiche di leggi regionali" all'art. 6 comma 1, lettera c)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

La Sezione ha preso atto che nel decreto n. 11053 del 22/09/2020 (“ Assunzione dell'impegno di spesa di euro 23.002,54 in favore di Poste Italiane S.p.A. per il Servizio di presa e consegna dei documenti”) viene precisato che per mero errore materiale non si è proceduto all'assunzione dell'impegno di spesa di complessivi euro 23.002,54, di cui euro 17.442,50 riferiti all'anno 2019 ed euro 5.560,04 all'anno 2020, secondo quanto previsto dal principio della competenza finanziaria potenziata, e che questo ha determinato la necessità di attivare la procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio, ex art. 73 del d.lgs. 118/2011, per il periodo gennaio 2019-aprile 2020.

### **3.2. Capitolo di spesa: 002955 - Azione di comunicazione interna ed esterna: realizzazione di iniziative, produzione, acquisto e diffusione di materiali, attività di monitoraggio soggette al D.L. n. 78/2010**

---

Ordinativo diretto: n. 21096;

Data ordinativo: 15/07/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.02.004 (Pubblicità)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 15/07/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 2166

Importo pagato: € 207.741,90

Oggetto impegno: CAMPAGNA DI COMUNICAZIONE COMPORTAMENTI CORRETTI PER RIDURRE AL MINIMO IL RISCHIO DI CONTAGIO DA COVID-19

Causale mandato: «CAUSALE\_MANDATO»

Beneficiario: WAVEMAKER ITALIA SRL - Codice beneficiario: 983504

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di una quota della Fattura n. 2200000046 del 07/07/2020 emessa da WAVEMAKER ITALIA SRL relativa alla campagna di comunicazione sui comportamenti corretti per minimizzare i rischi da contagio da COVID-19, mese di marzo 2020.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L. n. 3843 del 13/07/2020.

Il relativo impegno è stato assunto con D.D.U.O n. 3047 del 06/03/2020 contestualmente all'invio dell'ordinativo di fornitura emesso a valere sulla convenzione stipulata dalla Centrale regionale di committenza con Wavemaker Italia S.r.l. per la fornitura di servizi di pianificazione e acquisto spazi pubblicitari. L'adesione alla convenzione in parola è avvenuta con decreto di adesione n. 18632 del 12.12.2018 adottato dal dirigente della Struttura Programmazione Acquisti e Gestione Appalti.

La restante quota della fattura viene liquidata con altra liquidazione disposta anch'essa con la N.D.L. 3843/2020.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “ Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 “ Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione”;
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 “ Regolamento di contabilità della Giunta regionale”;
- L.R. 9 del 13 febbraio 1990 “ Disciplina delle pubblicazioni e delle iniziative di comunicazione ed informazione della Regione Lombardia”;
- Legge 150 del 7 giugno 2000 “ Disciplina delle attività di informazione e di comunicazione delle pubbliche amministrazioni”;
- Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 “ Codice dei contratti pubblici”;

- L.R. 28 dicembre 2007, n. 33 "Disposizioni legislative per l'attuazione del documento di programmazione economico-finanziaria regionale, ai sensi dell'articolo 9 ter della legge regionale 31 marzo 1978, n. 34 (Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della Regione) - collegato 2008", art 1;

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

si rilevano discrasie nella descrizione della causale. In particolare, nella causale del mandato è indicato "saldo Fattura n. 2200000046", mentre nella scheda del mandato, inviata dalla Regione, è indicato "pagamento di una quota della fattura" e la N.D.L. n. 3843 del 13/07/2020 indica "liquidazione e saldo fattura".

Risulta mancante il D.D.U.O n. 3047 del 06/03/2020, di assunzione dell'impegno.

La Regione Lombardia, con PEC dell'8 luglio 2021, ha inviato le seguenti controdeduzioni:

*La causale del mandato n. 21096 riporta "saldo Fattura n. 2200000046", in quanto, come indicato nella scheda, la fattura in parola è saldata mediante due liquidazioni disposte con la stessa NDL 3843/2020, una cui si riferisce il mandato estratto e l'altra che ha originato il mandato n. 21097 del 15/07/2020 per euro 335.000,00 con causale "QUOTA PARTE FATTURA N. 2200000046 DEL 07/07/2020". In altre parole con un mandato si paga una quota parte della fattura con l'altro la fattura viene saldata.*

*Il DDUO n. 3047 risulta regolarmente trasmesso il 7/6 u.s. con il resto della documentazione.*

Su richiesta della Corte dei conti, non risultando trasmesso come sostenuto, con PEC in data 12 luglio u.s. la Regione ha provveduto all'invio del documento indicato.

La Sezione prende atto e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.3. Capitolo di spesa: 004390 - Contributi regionali per concorrere alle spese di gestione delle scuole dell'infanzia autonome**

---

Ordinativo diretto: n. 18698;

Data ordinativo: 01/07/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.04.04.01.001 (Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private)

Categoria: (04) Trasferimenti correnti (04) Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private

Data pagamento: 01/07/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 6405

Importo pagato: € 10.690,50

Oggetto impegno: CONTRIBUTO SCUOLE MATERNE ANNO 2020

Causale mandato: -SALDO

Beneficiario: ISTITUTO DELLE SUORE DI MARIA CONSOLATRICE CONGREGAZIONE. - Codice

beneficiario: 100485

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi dell'erogazione a favore dell'ISTITUTO DELLE SUORE DI MARIA CONSOLATRICE CONGREGAZIONE del contributo scuole materne anno 2020.

L'art. 7 ter della L.R. n. 19/2007 prevede che la Regione, riconoscendo la funzione sociale delle scuole dell'infanzia non statali e non comunali, senza fini di lucro, ne sostiene l'attività mediante un proprio intervento finanziario integrativo rispetto a quello comunale e a qualsiasi altra forma di contribuzione prevista dalla normativa statale, regionale o da convenzione, al fine di contenere le rette a carico delle famiglie.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con D.D.S. n. 7557 del 26/06/2020 su impegno assunto con D.D.S. n. 6808 del 10/06/2020 rettificato dal D.D.S. n. 7147 del 18/06/2020.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- L.R. 6/8/2007, n. 19 "Norme sul sistema educativo di istruzione e formazione della Regione Lombardia".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

### **3.4. Capitolo di spesa: 005055 - Canoni e traffico telefonia fissa, mobile e trasmissione dati**

---

Ordinativo diretto: n. 7414;

Data ordinativo: 10/03/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.05.002 (Telefonia mobile)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 10/03/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 3160

Importo pagato: € 8.829,38

Oggetto impegno: FEC 31/2019 - ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP DENOMINATA TELEFONIA MOBILE 7

Causale mandato: SALDO FATTURA NR. 7X00391496 DEL 14/02/2020 (CIG 7842704414) - QUOTA PARTE GENNAIO 2020

Beneficiario: TIM SPA. - Codice beneficiario: 63770

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento della Fattura n. 7X00391496 del 14/02/2020 emessa da TIM SPA per il servizio di telefonia mobile per le esigenze della Giunta Regionale, di cui alla Convenzione CONSIP TELEFONIA MOBILE 7.

Il periodo di riferimento dell'intera fattura è il BIMESTRE DICEMBRE 2019 - GENNAIO 2020; la liquidazione relativa al presente mandato, che si riferisce alla quota GENNAIO 2020, è stata disposta con N.D.L n. 1481 del 03/03/2020 su impegno assunto con D.D.S. n. 4364 del 29/03/2019

La quota DICEMBRE 2019 è liquidata con altra liquidazione anch'essa disposta con la N.D.L. 1481/2020.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- L. R. 31 marzo 1978, N. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- art. 1, comma 7, del D.L. n. 95/2012 convertito con Legge 7 agosto 2012, n. 135 "Conversione, con modificazioni, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95: Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini, nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario";
- D.lgs 18 aprile 2016, n. 50 "Codice dei contratti pubblici".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

si rilevano discrasie nella descrizione della causale. In particolare, risulta un refuso nella causale del mandato di pagamento, relativamente alla convenzione Consip denominata "O'Telefonia Mobile 7O", anziché "Telefonia Mobile 7".

La data di scadenza del pagamento su mandato di pagamento (21/04/2020) non coincide con la data di scadenza de pagamento indicata nella fattura elettronica (27/04/2020). La data di pagamento è del 10/03/2020.

La Sezione prende atto della discrasia rilevata rispetto alla descrizione della causale, nonché della non coincidenza della data di scadenza di pagamento indicata nel mandato di pagamento e nella fattura elettronica e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.5. Capitolo di spesa: 005061 - Spese condominiali e utenze varie**

---

Ordinativo diretto: n. 2174;

Data ordinativo: 27/01/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.05.005 (Acqua)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 27/01/2020- Anno impegno: 2019- Numero impegno: 1173

Importo pagato: € 228,69

Oggetto impegno: FORNITURA DI ACQUA ANNI 2017-2018-2019 UFFICI DI VIA CALVI 10

Causale mandato: SALDO FATTURA NR. 201920016182 DEL 28/12/2019

Beneficiario: UNIACQUE S.P.A.. - Codice beneficiario: 840193

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della FATTURA NR. 201920016182 DEL 28/12/2019 a favore di UNIACQUE SPA, riferita al conto contrattuale 30267613 per la fornitura di acqua potabile presso l'Ufficio Territoriale Regionale di Bergamo nel periodo dal 19/08/2019 al 06/12/2019.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L n. 71 del 10/01/2020 a valere su impegno assunto con D.D.U.O. n 1311 del 09/02/2017.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale"
- Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 "Codice dei contratti pubblici".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art. 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

nella fattura elettronica la data di inizio periodo di riferimento è il 20/08/2019, invece nel mandato di pagamento e nella nota di liquidazione è indicato il 19/08/2019.

La data di scadenza del pagamento su mandato di pagamento (01/02/2020) non coincide con la data di scadenza del pagamento su fattura elettronica (27/01/2020). La data di pagamento è il 27/01/2020.

La Regione Lombardia, con PEC dell'8 luglio 2021, ha inviato le seguenti controdeduzioni:

*Il refuso è dettato dal fatto che la data di inizio periodo riferimento del 19/08/2021 è riportata nell'allegato alla fattura (trasmesso assieme alla documentazione).*

La Sezione prende atto e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.6. Capitolo di spesa: 007326 - Rimborsi ai gestori di punti vendita di carburanti per autotrazione delle somme relative alle riduzioni di prezzo praticate alle pompe**

---

Ordinativo diretto: n. 25112;

Data ordinativo: 19/08/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.04.02.05.999 (Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.)

Categoria: (04) Trasferimenti correnti (02) Trasferimenti correnti a Famiglie

Data pagamento: 19/08/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 2048

Importo pagato: € 529.158,87

Oggetto impegno: SOMME PER IL FUNZIONARIO DELEGATO ALLA SPESA PER I RIMBORSI AI BENZINAI ADERENTI ALLA MISURA "CARTA SCONTO BENZINA" ANNUALITA' 2020 - SOMMA IMPEGNABILE IN FUNZIONE DEI LITRI VENDUTI DALL'UNO GENNAIO AL 31 DICEMBRE 2019

Causale mandato: DISCARICO CONTABILE PERIODO 2.4-25.6.20

Beneficiario: REGIONE LOMBARDIA (FUNZIONARIO DELEGATO PER I RIMBORSI RELATIVI ALLA CARTA SCONTO BENZINA). - Codice beneficiario: 159880

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del discarico contabile della rendicontazione attività periodo 02/04/2020 -25/06/2020 presentata dal funzionario delegato per i rimborsi ai gestori dei punti vendita di benzine ex L.R. 28/1999 (carta sconto carburanti).

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con D.D.U.O. n. 9745 del 10/08/2020 su impegno assunto con D.D.U.O. n. 1227 del 04/02/2020.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale"
- articolo 3, comma 15, della legge 28 dicembre 1995, n. 549 "Misure di razionalizzazione della finanza pubblica";
- articolo 10, comma 1, lettera p), della legge 13 maggio 1999, n. 133 "Disposizioni in materia di perequazione, razionalizzazione e federalismo fiscale";
- L.R. 20 dicembre 1999, n. 28 "Disposizioni in materia di riduzione del prezzo alla pompa delle benzine" e successive modificazioni ed integrazioni;
- legge del 4 dicembre 2008, n. 189 di conversione del decreto-legge del 7 ottobre 2008, n. 154, che all'art. 2-ter detta disposizioni in materia di regime fiscale dei carburanti per autotrazione a decorrere dal 1° gennaio 2009;
- decreto ministeriale del 25 febbraio 2009 con il quale il M.E.F. ha stabilito le modalità di applicazione delle disposizioni di cui all'art. 2-ter della legge n. 189/2008;
- legge 28 dicembre 1995, n. 549 "Misure di razionalizzazione della finanza pubblica", l'articolo 3, comma 15;
- legge 13 maggio 1999, n. 133 "Disposizioni in materia di perequazione, razionalizzazione e federalismo fiscale", l'articolo 10, comma 1, lettera p);

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

### **3.7. Capitolo di spesa: 007727 - Manutenzione ordinaria per attività antincendio boschivo**

---

Ordinativo diretto: n. 5236;

Data ordinativo: 24/02/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.09.004 (Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 24/02/2020- Anno impegno: 2019- Numero impegno: 5993

Importo pagato: € 497.675,97

Oggetto impegno: GECA 9/2017 - SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA PER LA MANUTENZIONE RETI RADIO REGIONE LOMBARDIA.

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 200100009 DEL 31.1.20 EMESSA DA GEG SRL

Beneficiario: LEONARDO S.P.A.. - Codice beneficiario: 154063

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della Fattura n. 200100009 del 31/1/20 emessa da GEG SRL relativa servizio di manutenzione delle reti radio di Regione Lombardia, 3° semestre periodo 01.07.2019-31.12.2019), nell'ambito del contratto di appalto del servizio di assistenza tecnica per la manutenzione reti radio Regione Lombardia aggiudicato al RTI LEONARDO S.P.A. - G.E.G. S.R.L. con CAPOGRUPPO MANDATARIA LEONARDO S.P.A.

L'indizione della procedura è avvenuta con decreto n. 6283 del 29/05/2017.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L. n. 949 del 13/02/2020 su impegno assunto con D.D.S. n. 6665 del 10/05/2018. Il pagamento avviene a favore di LEONARDO S.p.A. in qualità di mandataria del RTI (art. 9 capitolato d'onere speciale).

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- Decreto legislativo 18 aprile 2016 n. 50 "Codice dei contratti pubblici".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 18/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

la data di scadenza del pagamento su mandato pagamento (11/03/2020) non coincide con quella indicata sulla fattura elettronica (29/02/2020). La data di pagamento è il 24/02/2020.

La Sezione prende atto della non coincidenza della data di scadenza di pagamento indicata nel mandato di pagamento e nella fattura elettronica e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.8. Capitolo di spesa: 007919 - Servizi amministrativi per attività di riscossione e controllo dei tributi regionali**

---

Ordinativo diretto: n. 5357; Data ordinativo: 25/02/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.16.999 (Altre spese per servizi amministrativi)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 26/02/2020- Anno impegno: 2019- Numero impegno: 9705

Importo pagato: € 497,76

Oggetto impegno: ATTIVITA' RELATIVE ALLA RISCOSSIONE ED ATTIVITA' CONNESSE IN MATERIA DI TASSA AUTO - ELENCO A

Causale mandato: SALDO FATTURA N.FPA 2/20 DEL 27/01/2020

Beneficiario: DUCI CARMEN. - Codice beneficiario: 600018

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della FATTURA N.FPA 2/20 del 27/01/2020 emessa da DUCI CARMEN per bonifiche archivio regionale della tassa auto eseguite nel terzo trimestre 2019 a seguito di adesione alla convezione approvata con D.G.R. n.6425 del 03/04/2017.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L n. 920 del 12/02/2020 su impegno assunto con D.D.U.O. n. 12994 del 20/10/2017.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- legge 27 dicembre 1997, n. 449, "Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica", art. 17, comma 10, che ha conferito alle Regioni le funzioni amministrative in materia di tassa automobilistica a far data dal 1° gennaio 1999;
- L.R. 14 luglio 2003, n. 10 "Riordino delle disposizioni legislative regionali in materia tributaria - Testo unico della disciplina dei tributi regionali", in particolare, la Sezione IV del Titolo III, che detta disposizioni in materia di tassa automobilistica regionale con decorrenza dal 1° gennaio 2004;
- L.R. 31 luglio 2007, n. 18 "Assestamento al bilancio per l'esercizio finanziario 2007 ed al bilancio pluriennale 2007/2009 a legislazione vigente e programmatico - I provvedimento di variazione con modifiche di leggi regionali", art. 7, comma 4;
- Legge 23 dicembre 1998, n. 448 "Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo", art. 31, comma 42, che ha individuato negli studi di consulenza pratiche automobilistiche, disciplinati dalla legge 8 agosto 1991, n. 264, i soggetti idonei alla riscossione della tassa automobilistica;
- legge 8 agosto 1991, n. 264 "Disciplina dell'attività di consulenza per la circolazione dei mezzi di trasporto.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

la data di scadenza del pagamento su mandato pagamento (27/03/2020) non coincide con la data di scadenza del pagamento su fattura elettronica (24/01/2020). Se è corretta la data di scadenza indicata sulla fattura, si deve rilevare un ritardo del pagamento da parte dell'Ente (25/02/2020). le causali del mandato della nota di liquidazione non contengono l'indicazione del periodo di riferimento (terzo trimestre 2019).

La Sezione prende atto della non coincidenza della data di scadenza di pagamento indicata nel mandato di pagamento e nella fattura elettronica e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### 3.9. Capitolo di spesa: 007999 - Contributi in conto impianti e in conto capitale a EXPO 2015 SPA

---

Ordinativo diretto: n. 919;

Data ordinativo: 15/01/2020

Codice Gestionale SIOPE: 2.03.03.02.001 (Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate)

Categoria: (03) Contributi agli investimenti (03) Contributi agli investimenti a Imprese

Data pagamento: 15/01/2020- Anno impegno: 2019- Numero impegno: 13492

Importo pagato: € 226.000,00

Oggetto impegno: REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI BONIFICA DELLE AREE PROPEDEUTICHE ALLA REALIZZAZIONE DI OPERE INERENTI IL PROGETTO EXPO "PROGETTO VIE D'ACQUA TORRENTE GUISA"

Causale mandato: ACCONTO

Beneficiario: EXPO 2015 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE. - Codice beneficiario: 615664

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento a favore di "EXPO 2015 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE" dell'acconto del contributo per la realizzazione degli interventi di bonifica delle aree propedeutici alla realizzazione di opere inerenti il progetto EXPO "PROGETTO VIE D'ACQUA TORRENTE GUIDA" nei comuni di Garbagnate (MI) Bollate (MI) - LOTTO 2., previsto dalla D.G.R. n. XI/2687 del 23 dicembre 2019, che approva lo schema di convenzione tra REGIONE LOMBARDIA ed EXPO 2015 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con D.D.S. n. 19141 del 24/12/2019 che assume anche il relativo impegno di spesa.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- D.P.C.M. 22 ottobre 2008 e ss.mm. i che ha istituito la società EXPO 2015 S.p.A.;
- D.P.C.M. 6 maggio 2013 "Nomina del commissario unico del Governo per Expo Milano 2015";
- D.P.C.M. 22 aprile 2016 "Predisposizione del nuovo quadro finanziario dell'evento Expo Milano 2015".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

a seguito della sottoscrizione della convenzione tra Regione Lombardia e EXPO 2015 S.p.A. IN LIQUIDAZIONE, il cui schema è stato approvato con Deliberazione n. XI/2687 del 23/12/2019, per la riqualificazione e messa in sicurezza della valle del Torrente Guisa nei comuni di Garbagnate (MI) e Bollate (MI) - Lotto 2, per cui Regione Lombardia si impegnava a corrispondere ad Expo, alla firma della presente convezione, il contributo pari a € 300.000,00, finalizzato al cofinanziamento della bonifica delle aree del Lotto 2 dell'intervento in oggetto. A seguito del decreto n. 2019/019141-43 del

24/12/2019, è stato autorizzato l'acconto di € 226.000,00, portando a residuo, per insufficienza di cassa e per la decorrenza termini per la variazione di bilancio del restante importo di € 74.000,00. Manca tuttavia l'attestazione di regolare esecuzione dei lavori.

La Regione Lombardia, con PEC dell'8 luglio 2021, ha inviato le seguenti controdeduzioni:  
*Secondo l'art 3 della Convenzione che regola il procedimento di spesa (già trasmessa in data 7.6. u.s.) Regione Lombardia si impegna a corrispondere ad EXPO2015, alla firma della convenzione stessa, il contributo pari a € 300.000,00, finalizzato al cofinanziamento della bonifica delle aree del Lotto 2 dell'intervento in oggetto. EXPO2015 a valle dell'ultimazione dei lavori, attualmente ancora in corso, trasmetterà a Regione Lombardia il certificato di collaudo tecnico amministrativo delle opere eseguite.*

La Sezione prende atto.

### **3.10. Capitolo di spesa: 008246 - Attività tecnico-specialistiche per la promozione di programmi ambientali**

---

Ordinativo diretto: n. 9668;

Data ordinativo: 01/04/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.11.009 (Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 01/04/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 16367

Importo pagato: € 23.600,00

Oggetto impegno: (R02019) - ACCORDO DI COLLABORAZIONE PER ATTIVITÀ DI RICERCA E STUDIO DELL'INQUINAMENTO DELLE ACQUE SOTTERANEE NEL MILANESE - DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE ED AMBIENTALE (DICA)

Causale mandato: I SAL 17 MARZO 2020

Beneficiario: POLITECNICO DI MILANO. - Codice beneficiario: 22741

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi di versamento a favore del POLITECNICO DI MILANO del contributo relativo al primo SAL dell'accordo di collaborazione (art. 7.5.) sottoscritto con Regione Lombardia per attività di ricerca e studio dell'inquinamento delle acque sotterranee nel milanese.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L. n. 1975 del 27/03/2020 su impegno assunto con D.D.U.O. n. 17571 del 02/12/2019.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale"
- D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152 e s.m.i.: "Norme in materia ambientale", in particolare il Titolo V "Bonifica di siti contaminati" e s.m.i.;

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto dell'art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

**Profili di criticità:**

Risulta mancante la rendicontazione del pagamento che attesta correttezza, veridicità e regolarità dei dati e dei documenti.

La Regione Lombardia, con PEC dell'8 luglio 2021, ha inviato le seguenti controdeduzioni:  
*Trattasi del pagamento della prima tranche di contributo da erogarsi ad avvenuta sottoscrizione dell'accordo di collaborazione. In questo step non è pertanto prevista alcuna rendicontazione.*

La Sezione prende atto e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.11. Capitolo di spesa: 008371 - Servizi ausiliari e gestione ordinaria degli immobili di proprietà e/o a disposizione di Regione Lombardia**

---

Ordinativo diretto: n. 32964;

Data ordinativo: 26/11/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.13.001 (Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 26/11/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 1020

Importo pagato: € 39.880,80

Oggetto impegno: SERVIZI DI PORTIERATO RECEPTION E COMMESSI AL PIANO

Causale mandato: QUOTA PARTE FATTURA N. 1620004827 DEL 18/11/2020

Beneficiario: ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA. -

Codice beneficiario: 25144

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento della QUOTA PARTE FATTURA N. 1620004827 DEL 18/11/2020 per servizi di portierato reception e commessi al piano - 3^ rata 2020, emessa da ARIA SPA.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L. n. 5961 del 24/11/2020 su impegno assunto con D.D.S. n. 529 del 20/01/2020 e successivamente integrato con D.D.S. n. 2665 del 28/02/2020.

Il citato DDS 529/2020 dispone l'estensione dal 01/01/2020 al 28/2020 dell'incarico "Progetto attuativo relativo all'incarico a Infrastrutture Lombarde per la gestione dei servizi di Soft facility negli immobili di proprietà e/o disponibilità di regione Lombardia 2016- 2019", nelle more delle verifiche sul possesso, da parte degli aggiudicatari di nuova gara espletata da ARIA SPA, dei requisiti di cui agli artt.80 e 83 del D.Lgs. 50/2016 e dei requisiti di capacità economico finanziare.

Con D.D.S. n. 2665 del 28/02/2020, secondo quanto stabilito dalla DGR n. XI/2882/2020, al fine di garantire la continuità dei servizi di portierato, reception e commessi al piano, si è reso necessario estendere ulteriormente l'incarico già esteso con il DDS. 529/2020 per la sola parte dei servizi inerenti al portierato e ai commessi e integrare l'impegno di spesa nelle more della conclusione di due ricorsi sulla procedura di aggiudicazione espletata da ARIA SPA vertenti entrambi sul LOTTO 4.

L'impegno è stato assunto a favore di INFRASTRUTTURE LOMBARDE S.p.A. fusasi a far data dal 01/07/2020 con ARIA S.p.A., ai sensi della dell'art. 1 della legge regionale 3 aprile 2019 n. 6 "Disposizioni in merito alla fusione delle società partecipate in modo totalitario Azienda regionale centrale acquisti S.p.A. (Arca S.p.A.), Lombardia informatica S.p.A. (Lispa) e Infrastrutture Lombarde S.p.A. (Ilspa)

- Nuova determinazione della società incorporante: Azienda regionale per l'innovazione e gli acquisti S.p.A. (Aria S.p.A.)"

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- legge regionale 2 dicembre 1994, n.36 che disciplina l'amministrazione dei beni immobili regionali;
- Legge Regionale 27 dicembre 2006, n. 30 e s.m.i.;
- il comma 3, art. 78 della L.r. n. 34/78 che dispone che "...l'avvenuta approvazione da parte della Giunta regionale dei programmi di attività e dei relativi prospetti di raccordo degli enti dipendenti e delle società in house costituisce autorizzazione all'avvio delle relative attività";

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

la causale del mandato è incompleta, rispetto alla fattura, in quanto manca l'indicazione del periodo temporale cui si riferisce la spesa: "terza rata 2020 50%". Nella scheda del mandato inviata da Regione è indicato "Il citato DDS 529/2020 dispone l'estensione dal 01/01/2020 al 28/2020 ", in realtà il DDS indica il periodo di estensione dal 1/01/2020 al 29/02/2020.

La Sezione prende atto della discrepanza e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.12. Capitolo di spesa: 008371 - Servizi ausiliari e gestione ordinaria degli immobili di proprietà e/o a disposizione di Regione Lombardia**

---

Ordinativo diretto: n. 36057;

Data ordinativo: 22/12/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.13.003 (Trasporti, traslochi e facchinaggio)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 22/12/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 2527

Importo pagato: € 49.801,58

Oggetto impegno: MOVIMENTAZIONE BENI, SPACE PLANNING E COORDINAMENTO E SERVIZIO DI CALL CENTER/HELP DESK NEGLI IMMOBILI UTILIZZATI DA REGIONE LOMBARDIA

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1620004951 DEL 30/11/2020

Beneficiario: ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA. -

Codice beneficiario: 25144

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del SALDO FATTURA N. 1620004951 DEL 30/11/2020 emessa da ARIA S.p.A. relativa al canone periodo Giugno/Luglio/Agosto 2020 per il servizio di movimentazione nell'ambito dell'incarico "GESTIONE DEI SERVIZI DI FACILITY DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETÀ E/O DISPONIBILITÀ DI REGIONE LOMBARDIA (SOFT FACILITY) - NUOVA GARA ARIA SPA 2020-2025".

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L. n. 6559 del 15/12/2020 su impegno assunto con D.D.U.O. n. 2669 del 28/02/2020.

L'impegno è stato assunto a favore di INFRASTRUTTURE LOMBARDE S.p.A. fusasi a far data dal 01/07/2020 con ARIA SPA, ai sensi della dell'art. 1 della legge regionale 3 aprile 2019 n. 6 "Disposizioni in merito alla fusione delle società partecipate in modo totalitario Azienda regionale centrale acquisti S.p.A. (Arca S.p.A.), Lombardia informatica S.p.A. (Lispa) e Infrastrutture Lombarde S.p.A. (Ilspa) - Nuova determinazione della società incorporante: Azienda regionale per l'innovazione e gli acquisti S.p.A. (Aria S.p.A.)"

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- legge regionale 2 dicembre 1994, n.36 che disciplina l'amministrazione dei beni immobili regionali;
- Legge Regionale 27 dicembre 2006, n. 30 e s.m.i.,
- il comma 3, art. 78 della L.r. n. 34/78 che dispone che "...l'avvenuta approvazione da parte della Giunta regionale dei programmi di attività e dei relativi prospetti di raccordo degli enti dipendenti e delle società in house costituisce autorizzazione all'avvio delle relative attività";

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

La causale del mandato è incompleta, rispetto alla fattura, in quanto manca l'indicazione del periodo temporale cui si riferisce la spesa: "canone PL - Giugno Luglio Agosto 2020).

La Sezione prende atto della mancanza dell'indicazione del periodo temporale cui si riferisce la spesa nella causale del mandato e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.13. Capitolo di spesa: 008380 - Spese dirette regionali per attività di carattere strumentale allo svolgimento delle funzioni sanitarie - quota per servizi informatici**

---

Ordinativo diretto: n. 20812;

Data ordinativo: 13/07/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.19.011 (Processi trasversali alle classi di servizio)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 14/07/2020- Anno impegno: 2019- Numero impegno: 3063

Importo pagato: € 616.666,14

Oggetto impegno: 50% DEL PIANO ATTIVITA' 2019

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1620004283 DEL 30/06/2020

Beneficiario: ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA. -

Codice beneficiario: 25144

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della FATTURA N. 1620004283 DEL 30/06/2020 emesa da ARIA SpA relativa al rilascio 19SU1-0-01-2019 per canone periodico settembre-dicembre 2019 di Assistenza dei servizi applicativi di cui all' incarico "19SU1 - Service provider MMG/PDF"

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L n. 3725 del 06/07/2020 su impegno assunto con D.D.U.O. n. 4377 del 29/03/2019.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale"
- L.R. 30 dicembre 2009, n. 33 "Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità" e s.m.i.
- Legge Regionale n. 15 del 16/03/1981 "Disciplina del sistema informativo regionale" e successive modifiche e integrazioni
- L.R. 27 dicembre 2006, n. 30 "Disposizioni legislative per l'attuazione del documento di programmazione economico-finanziaria regionale, ai sensi dell'articolo 9 ter della legge regionale 31 marzo 1978, n. 34 (Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della Regione) - collegato 2007", che ha istituito il Sistema regionale;
- L.R. 6 agosto 2010, n. 14 "Interventi di razionalizzazione sul sistema regionale"

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.r. n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

la causale del mandato e della nota di liquidazione è incompleta, rispetto alla fattura, in quanto manca l'indicazione del periodo temporale che liquida: "canone periodico settembre/dicembre 2019". Il Decreto n. 4377/2019 non indica il numero dell'impegno.

La Sezione prende atto della mancanza dell'indicazione temporale di riferimento della spesa nella causale del mandato, nonché del numero dell'impegno nel Decreto n. 4377/2019 e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.14. Capitolo di spesa: 008456 - Spese legali, liti, arbitraggi, risarcimenti e spese accessorie**

---

Ordinativo diretto: n. 13432;

Data ordinativo: 07/05/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.16.004 (Spese notarili)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 07/05/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 16134

Importo pagato: € 21.061,60

Oggetto impegno: (R02019) - FEC 98/2019 - AFFIDAMENTO SERVIZIO NOTARILE URGENTE

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 70 DEL 3.2.20

Beneficiario: ZONA LUCA MARIA. - Codice beneficiario: 595244

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento a favore del notaio ZONA LUCA MARIA del saldo della FATTURA N. 70 DEL 3.2.20 riferita all'affidamento di un servizio notarile urgente in attuazione delle sentenze della Corte dei Conti sez. Lombardia n. 231/2019 e n. 269/2019 e relativi decreti presidenziali, consistente in annotazioni a margine del sequestro di immobili.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L. n. 2590 del 26/04/2020 su impegno assunto con D.D.S. n. 16010 del 07/11/2019. Con lo stesso D.D.S. si affida il servizio in parola.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 "Codice dei contratti pubblici";
- L.R. 28 dicembre 2007, n. 33 "Disposizioni legislative per l'attuazione del documento di programmazione economico-finanziaria regionale, ai sensi dell'articolo 9 ter della legge regionale 31 marzo 1978, n. 34 (Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della Regione) - collegato 2008", art 1.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

**Profili di criticità:**

la causale del mandato e della nota di liquidazione è incompleta, rispetto alla fattura, in quanto manca l'indicazione dell'oggetto della spesa: "n. 6 annotamenti di cancellazione - codice CIG Z1F2A66ADD - Decreto 16010 del 07/11/2019".

La Sezione prende atto della mancanza dell'indicazione dell'oggetto della spesa nella causale del mandato e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.15. Capitolo di spesa: 008897 - Fondo nazionale per il concorso finanziario dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale - corrispettivo per i contratti di servizio ferroviari**

---

Ordinativo diretto: n. 24537;

Data ordinativo: 07/08/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.15.001 (Contratti di servizio di trasporto pubblico)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 07/08/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 14783

Importo pagato: € 40.468.978,35

Oggetto impegno: CONTRATTO DI SERVIZIO TRENORD 2015-2020

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 0050010257 DEL 3 AGOSTO 2020.

Beneficiario: TRENORD S.R.L.. - Codice beneficiario: 683209

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della FATTURA N. 0050010257 DEL 3 AGOSTO 2020 emessa da TRENORD SRL riferita al mese di LUGLIO 2020 relativa al contratto di servizio per il trasporto pubblico locale di interesse regionale e locale.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L. n. 4307 del 04/08/2020 su impegno assunto con D.D.S. n. 17628 del 28/11/2018.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione;
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- Legge Regionale 4 aprile 2012, n. 6 "Disciplina del settore dei trasporti";
- Legge 21 dicembre 2006, n. 296, art. 1, comma 455;
- Regolamento (CE) N. 1370/2007 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 23 ottobre 2007 relativo ai servizi pubblici di trasporto di passeggeri su strada e per ferrovia e che abroga i regolamenti del Consiglio (CEE) n. 1191/69 e (CEE) n. 1107/70;
- Legge n. 228 del 24 dicembre 2012 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2013)", che all'art. 1 comma 301 ha istituito, a decorrere dall'anno 2013, il Fondo Nazionale per il concorso finanziario dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale, anche ferroviario, nelle regioni a statuto ordinario;
- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 11 marzo 2013 con cui, tra l'altro, sono definiti i criteri di riparto del Fondo Nazionale tra le Regioni a Statuto ordinario;
- Legge 33/2009, art. 7 comma 3-ter, che dispone che "i contratti di servizio relativi all'esercizio dei servizi di trasporto pubblico ferroviario comunque affidati hanno durata minima non inferiore a sei anni rinnovabili di altri sei";
- Legge 99/2009, art. 61 comma 1, che dispone che "le autorità competenti all'aggiudicazione di contratti di servizio, anche in deroga alla disciplina di settore, possono avvalersi delle previsioni di cui all'articolo 5, paragrafi 2, 4, 5 e 6, e all'articolo 8, paragrafo 2, del regolamento (CE) n. 1370/2007 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2007";

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni;

**Profili di criticità:**

la causale del mandato è incompleta, rispetto alla fattura e alla nota di liquidazione, in quanto non indica la mensilità che liquida “quota mese luglio 2020”.

La Sezione prende atto della mancanza del periodo temporale di riferimento della spesa nella causale del mandato e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.16. Capitolo di spesa: 010018 - Acquisto di materiale rotabile per il servizio ferroviario regionale**

---

Ordinativo diretto: n. 4720;

Data ordinativo: 21/02/2020

Codice Gestionale SIOPE: 2.03.03.01.001 (Contributi agli investimenti a imprese controllate)

Categoria: (03) Contributi agli investimenti (03) Contributi agli investimenti a Imprese

Data pagamento: 21/02/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 8743

Importo pagato: € 48.524.345,00

Oggetto impegno: RISORSE REGIONALI PER ACQUISTO MATERIALE ROTABILE

Causale mandato: SALDO ISTANZA DI PAGAMENTO N. 2 PROT. 0001113 DEL 10/02/2020.

Beneficiario: FERROVIENORD SPA. - Codice beneficiario: 20906

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento a favore di FERROVIENORD SPA. dell'istanza di pagamento n.2 relativa alla fornitura di 10 convogli di media capacità tipo POP – treni per il servizio ferroviario regionale nell'ambito del programma di acquisto del materiale rotabile per il servizio ferroviario regionale per gli anni 2017-2032 di cui alla D.G.R n. X/6932 del 24/07/2017, modificata con DGR n. X/ 7643 del 28/12/2017.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L n. 1131 del 18/02/2020 su impegno assunto con D.D.U.O. n. 17023 del 28/12/2017. Con altra liquidazione, disposta con la medesima NDL 2020/1131 si è effettuato il pagamento della Fattura n. SALDO FATTURA N. 0050010007 DEL 12.2.20 di euro 591.997,01 riferita alle spese di cui all'Allegato A parte II della citata DGR n. X/6932/2017.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 “Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione”;
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 “Regolamento di contabilità della Giunta regionale”;
- Legge Regionale 4 aprile 2012, n. 6 "Disciplina del settore dei trasporti"
- Legge 208/2015 “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2016), art. 1, comma 866 che istituisce un Fondo finalizzato all'acquisto diretto, ovvero per il tramite di società specializzate, dei mezzi adibiti al trasporto pubblico locale e regionale.

- Delibera CIPE n. 54 del 1/12/2016;
- Legge Regionale 10 agosto 2017, n. 22 "Assestamento al bilancio 2017/2019 – I provvedimento di variazione con modifiche di leggi regionali", all'Art. 7 (Acquisto materiale rotabile)

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

la causale del mandato è incompleta, rispetto alla fattura e alla nota di liquidazione, in quanto non indica l'oggetto della spesa: "acquisto 10 convogli a media capacità tipo POP".

La Sezione prende atto dell'incompletezza della causale del mandato per quanto riguarda l'oggetto della spesa e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.17. Capitolo di spesa: 010219 - Interventi di completamento, ammodernamento e incremento di opere afferenti al demanio della navigazione interna (porti lacuali)**

---

Ordinativo diretto: n. 2042;

Data ordinativo: 24/01/2020

Codice Gestionale SIOPE: 2.02.01.09.011 (Infrastrutture portuali e aeroportuali)

Categoria: (02) Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (01) Beni materiali

Data pagamento: 24/01/2020- Anno impegno: 2019- Numero impegno: 8483

Importo pagato: € 44.408,23

Oggetto impegno: INTERVENTI PER LO SVILUPPO DELLA NAVIGAZIONE TURISTICA E DI LINEA

Causale mandato: 2 - SOSTITUZIONE PALI AMMALORATI E PULIZIE IDRAULICHE PORTI REGIONALI RATA FINALE

Beneficiario: AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO. - Codice beneficiario: 217854

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi della liquidazione a favore dell'AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO del saldo del contributo per l'intervento "Sostituzione pali ammalorati e pulizie idrauliche porti regionali" finanziati con la D.G.R. n. 282 del 28.06.2018 "PROGRAMMAZIONE DEGLI INTERVENTI PER LO SVILUPPO DELLA NAVIGAZIONE TURISTICA E DI LINEA SULLE ACQUE INTERNE, DELLA PORTUALITA' E DELLE INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO (ANNI 2018/2020)" che approva tra l'altro lo schema tipo di convenzione per la realizzazione degli interventi da essa finanziati.

La liquidazione riferita al presente mandato è stata disposta con N.D.L n. 6732 del 19/12/2019 su impegno assunto con D.D.U.O. n. 11163 del 30/07/2018.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
  - Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
  - Legge Regionale 4 aprile 2012, n. 6 "Disciplina del settore dei trasporti", artt 12 e 48;
- Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

### **3.18. Capitolo di spesa: 010593 - Acquisto carburante per l'utilizzo degli autocarri e dei veicoli adibiti ai servizi di pubblica sicurezza e altri mezzi di trasporto ad uso civile**

---

Ordinativo diretto: n. 6005;

Data ordinativo: 02/03/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.01.02.002 (Carburanti, combustibili e lubrificanti)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (01) Acquisto di beni

Data pagamento: 02/03/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 1077

Importo pagato: € 19.136,75

Oggetto impegno: ACQUISTO BUONI CARBURANTE - CIG Z5A2BF35A7

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1185 DEL 17/02/2020

Beneficiario: ITALIANA PETROLI SPA. - Codice beneficiario: 426190

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della FATTURA N. 1185 DEL 17/02/2020 emessa da ITALIANA PETROLI SPA relativa all'acquisto di buoni carburante per veicoli in dotazione alla Giunta Regionale effettuato tramite ordine diretto di acquisto del 07/02/2020 a valere sulla convenzione CONSIP "Carburanti Rete - Buoni Acquisto 7", alla quale l'ente ha aderito con D.D.S. N. 15767 del 04/11/2019.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L n. 1359 del 26/02/2020 su impegno assunto con D.D.S. n. 1461 del 07/02/2020.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- art. 1, comma 7, del D.L. n. 95/2012 convertito con Legge 7 agosto 2012, n. 135 "Conversione, con modificazioni, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95: Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini, nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

la data di scadenza del pagamento su mandato pagamento (21/03/2020) non coincide con quella indicata su fattura elettronica (02/04/2020). La data di pagamento è del 02/03/2020.

Il decreto n. 1461 del 07/02/2020 impegna l'importo complessivo di euro 20.000 (anziché 19.136,75) a favore di Italiana Petroli spa".

La causale del mandato e della nota di liquidazione è incompleta, poiché rispetto alla fattura manca l'indicazione corretta dell'oggetto della spesa: "cessione n. 200 buono benz CONSIP SC da euro 50 cad. dal numero 159019 al numero 159218 per un valore complessivo di euro 10.000,00 pari a LT. 6195,79 per euro/LT. 1,61400 sconto euro/LT. 0,07198, accisa euro/LT: 0,6174".

La Regione Lombardia, con PEC dell'8 luglio 2021, ha inviato le seguenti controdeduzioni:

*L'impegno è stato assunto con riferimento al valore nominale dei buoni, in conformità con l'importo indicato nell'ordinativo di fornitura, per il quale vi è l'obbligo all'interno della procedura Consip di inserire il valore nominale dei buoni.*

*In fase di liquidazione è stata verificata l'applicazione dello sconto risultante dall'offerta tecnica e si è proceduto quindi alla contestuale registrazione dell'economia.*

La Sezione prende atto delle incongruenze riscontrate negli atti del procedimento di spesa in esame e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.19. Capitolo di spesa: 010652 - Programma di sviluppo rurale 2014-2020 attività di assistenza tecnica - cofinanziamento regione - prestazioni professionali e specialistiche**

---

Ordinativo diretto: n. 3054;

Data ordinativo: 10/02/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.11.999 (Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 10/02/2020- Anno impegno: 2019- Numero impegno: 2299

Importo pagato: € 2.885,70

Oggetto impegno: FEC 90/2016 - SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA PER SERVIZIO DI NEGOZIAZIONE PER L ATTIVAZIONE DELLE MISURE AIUTI DI STATO NEI SETTORI AGRICOLO E FORESTALE E NELLE ZONE RURALI E PER LA INTERAZIONE AMMINISTRATIVA E TECNICA NEI RIGUARDI DEL SISTEMA DEGLI STAKEHOLDER SIA NAZIONALI CHE EUROPEI E DEGLI ORGANISMI DEL CONSIGLIO EUROPEO E DELLA COMMISSIONE .

Causale mandato: QUOTA PARTE FATTURA N. 2 DEL 16/01/2020

Beneficiario: E-EUROCONSULTING S.R.L.. - Codice beneficiario: 249652

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di quota parte della Fattura n. 2 del 16/01/2020 emessa da E-EUROCONSULTING S.R.L riferita ad assistenza tecnica per il servizio di "negoiazione per l'attivazione delle misure aiuti di stato nei settori agricolo e forestale e nelle zone rurali e per la

interazione amministrativa e tecnica nei riguardi del sistema degli stakeholder sia nazionali che europei e degli organismi del Consiglio europeo e della commissione” per il periodo dal 01/07/2019 al 31/12/2019.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L n. 474 del 27/01/2020 su impegno assunto con D.D.S. n. 3393 del 12/03/2018 che approva gli atti inerenti la procedura di affidamento ai sensi dell’art. 36, comma 2, lett. b) del d.lgs. n. 50/2016, precedentemente indetta con Decreto del Dirigente della Struttura Programmazione Acquisti e Gestione Appalti n. 13507 del 19.12.2016.

La fattura viene comunque liquidata interamente tramite ulteriori liquidazioni, sempre disposte con la medesima NDL n. 474/2020.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 “Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione”;
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 “Regolamento di contabilità della Giunta regionale”;
- Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

### **3.20. Capitolo di spesa: 010801 - POR FSE 2014-2020 - risorse UE - lavoro e formazione - trasferimenti correnti a imprese**

---

Ordinativo diretto: n. 18066;

Data ordinativo: 29/06/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.04.03.99.999 (Trasferimenti correnti a altre imprese)

Categoria: (04) Trasferimenti correnti (03) Trasferimenti correnti a Imprese

Data pagamento: 29/06/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 6853

Importo pagato: € 4.702,27

Oggetto impegno: POR FSE 2014-2020: PIL Dote Unica Lavoro - Seconda fase

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: MANPOWER S.R.L.. - Codice beneficiario: 428116

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento a favore di MANPOWER S.R.L. del saldo Progetto Inserimento Lavorativo, operatore accreditato ai servizi attinenti alla dote unica lavoro di cui al D.D.U.O. n. 11834 del 23/12/2015 finanziata dal POR F.S.E. 2014-2020. Trattandosi di spesa finanziata dal POR FSE 2014-2 la liquidazione di quanto dovuto avviene su tre capitoli di spesa riferiti alle quote UE, Stato, Regione.

L’impegno e la liquidazione relativi al presente mandato, riferita alla quota UE sono stati disposti con D.D.U.O. n. 7320 del 23/06/2020.

Lo stesso provvedimento dispone anche la liquidazione di quanto dovuto al beneficiario con riferimento alla quota Stato e Regione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 “Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione”;
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 “Regolamento di contabilità della Giunta regionale”;
- Regolamento (UE) n. 1303/2013, del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 17 dicembre 2013, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;
- Regolamento (UE) n. 1304/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 17 dicembre 2013, relativo al Fondo sociale europeo;
- L.R. 6 agosto 2007 n. 19 “Norme sul sistema educativo di istruzione e formazione della Regione Lombardia” e successive modifiche e integrazioni;
- L.R. 28 settembre 2006, n. 22 “Il mercato del lavoro in Lombardia”, e successive modifiche e integrazioni;
- L.R. 5 ottobre 2015 n. 30 “Qualità, innovazione e internazionalizzazione nei sistemi di istruzione, formazione e lavoro in Lombardia. Modifiche, la L.R. n. 19/2007 sul sistema di istruzione e formazione ed alla L.R. n. 22/2006 sul mercato del lavoro”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

nella scheda non è riportato anche il beneficiario Vit Formazione S.R.L. - Codice 666105 (stesso capitolo di bilancio, mandato di pagamento, codice cgü, numero e anno impegno di Manpower S.R.L.) e, di conseguenza, l'importo totale del mandato di pagamento n. 18066 del 29/06/2020 (euro 5.519.53).

La Regione Lombardia, con PEC dell'8 luglio 2021, ha inviato le seguenti controdeduzioni:

*Il mandato n. 18066 è un mandato cumulativo, relativo a più beneficiari. Nella compilazione della Scheda Mandato si sono riportate esclusivamente le informazioni riferite al beneficiario Manpower S.r.l., conformemente a quanto indicato nel file excel contenente l'indicazione degli ordinativi sorteggiati allegato alla vs. nota prot 15707 del 25/05/2021, ove era indicato esclusivamente detto beneficiario.*

La Sezione prende atto e raccomanda, per il futuro, di effettuare maggiori precisazioni in casi analoghi.

### **3.21. Capitolo di spesa: 010855 - POR FESR 2014-2020 - risorse Stato - competitività - contributi agli investimenti a imprese**

---

Ordinativo diretto: n. 22004;

Data ordinativo: 22/07/2020

Codice Gestionale SIOPE: 2.03.03.03.999 (Contributi agli investimenti a altre Imprese)

Categoria: (03) Contributi agli investimenti (03) Contributi agli investimenti a Imprese

Data pagamento: 22/07/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 18637

Importo pagato: € 37.605,37

Oggetto impegno: (R02019) - POR FESR 14-20 - AL VIA FONDO PRINCIPALE

Causale mandato: SALDO ID 786894 - QUOTA STATO

Beneficiario: FARMO S.P.A.. - Codice beneficiario: 835691

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi dell'erogazione a favore di FARMO S.p.A. della quota Stato del saldo contribuito a valere sul bando "AL VIA - Agevolazioni lombarde per la valorizzazione degli investimenti aziendali" finanziato da risorse del POR FESR 2014-2020. L'agevolazione si compone di un Finanziamento a medio lungo termine, assistito da una Garanzia, e da un Contributo in conto capitale.

L'Avviso è stato approvato con DDUO n. 6439 del 31/05/2017.

La liquidazione relativa al presente mandato si riferisce al contributo in capitale ed è stata disposta con D.D.S. n. 8564 del 16/07/2020 su impegno assunto con D.D.U.O. n. 19164 del 19/12/2018.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013;
- Regolamento (UE) n. 1407/2013 della Commissione del 18 dicembre 2013 con particolare riferimento agli artt. 1 (campo di applicazione), 2 (definizioni, con riferimento in particolare alla nozione di "impresa unica"), 3 (aiuti de minimis), 4 (calcolo dell'ESL), 5 (cumulo) e 6 (controllo);
- Regolamento delegato (UE) n.480/2014 della Commissione del 3 marzo 2014 che integra il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio;
- Regolamento (UE) n. 651/2014 della Commissione del 17 giugno 2014 con particolare riferimento ai principi generali (artt.1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 12) ed alla sezione dedicata alla categoria in esenzione di cui all'art. 17 "Aiuti agli investimenti a favore delle PMI" (in particolare, art. 17 comma 2 lettera a) e commi 3,4 e 6);
- Decreto Ministeriale del Ministero dello Sviluppo Economico del 22 dicembre 2016, pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 31 dicembre 2016, recante "Nuove modalità di trasmissione delle informazioni relative agli aiuti pubblici concessi alle imprese".
- legge n. 234 del 24 dicembre 2012 ed in particolare il CAPO VII in materia di Aiuti di Stato;
- legge 29 luglio 2015, n. 115 che, in particolare all'art. 14, istituisce e disciplina l'utilizzo l'accesso, l'implementazione e l'utilizzo del "Registro nazionale degli aiuti di Stato" (RNA);
- Regolamento, approvato con decreto ministeriale n. 115 del 31 maggio 2017, che disciplina il funzionamento del RNA ai sensi dell'art. 52 comma 6 della legge n. 234/2012 e successive modifiche e integrazioni.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Si prende che nel D.D.S. n. 8564/2020, vi è l'indicazione che Finlombarda ha verificato la validità della documentazione.

**Profili di criticità:**

dai documenti trasmessi dalla Regione non emerge con chiarezza a quale categoria dei progetti incentivanti, di cui alla scheda informativa allegata al D.D.U.O n. 6439/2017, si riferisce l'Atto di liquidazione e il mandato di pagamento.

La Regione Lombardia, con PEC dell'8 luglio 2021, ha inviato le seguenti controdeduzioni:

*Si prende atto del rilievo e si interverrà per ribadire alle direzioni generali la necessità di dettagliare meglio nei provvedimenti di impegno le iniziative finanziate.*

*Nello specifico il beneficiario FARMO S.P.A. in fase di adesione ha optato per la categoria A, ovvero "Progetti di Manifattura 4.0 che rispettino i requisiti di cui alla legge regionale n. 26/2015, di cui all'allegato 4".*

*Il nucleo di valutazione tecnica ha espresso il parere di progetto "adeguatamente motivato" in quanto "L'investimento nel suo complesso è riconducibile a quanto previsto all'allegato 4 del bando, nello specifico alla voce: - produzione e impiego di macchinari e materiali innovativi nel settore manifatturiero."*

La Sezione prende atto e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.22. Capitolo di spesa: 011048 - POR FSE 2014-2020 - risorse UE - software**

---

Ordinativo diretto: n. 11473;

Data ordinativo: 21/04/2020

Codice Gestionale SIOPE: 2.02.03.02.001 (Sviluppo software e manutenzione evolutiva)

Categoria: (02) Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (03) Beni immateriali

Data pagamento: 21/04/2020- Anno impegno: 2019- Numero impegno: 3721

Importo pagato: € 99.697,36

Oggetto impegno: INCARICO 19SL6 LOMBARDIA CULTURA DIGITALE (BDL) - POR FSE 2014 - 2020

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1620004097 DEL 26/02/2020 - POR FSE 2014-2020 QUOTA UE

Beneficiario: ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA. -

Codice beneficiario: 25144

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della Fattura n. 1620004097 del 26/02/2020 emessa da ARIA S.p.A. relativa ai rilasci 19SL6-0-01 "Revisione del software Biblioteca Digitale Lombarda", 19SL6-0-02 "Integrazione con sistema Archimista", 19SL6-0-03 "Revisione del Portale Biblioteca Digitale Lombarda" relativi all'incarico INCARICO 19SL6 - Lombardia Cultura Digitale. Le attività sono state svolte nel 2019.

Trattandosi di spesa finanziata dal POR FSE 2014-2020, la liquidazione di questi rilasci avviene su tre capitoli di spesa riferiti alle quote UE, Stato, Regione.

La liquidazione relativa al presente mandato, riferita alla quota UE è stata disposta con N.D.L n. 2298 del 09/04/2020 su impegno assunto con D.D.U.O. n. 4612 del 03/04/2019

La stessa N.D.L. 2298/2020 dispone anche le altre liquidazioni che saldano le altre due fatture riferita ai rilasci sopraindicati a valere sui capitoli riferiti alla quota Stato e Regione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- Regolamento (UE) N. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio;
- Regolamento (UE) N. 1304/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio;
- Legge Regionale n. 15 del 16/03/1981 "Disciplina del sistema informativo regionale" e successive modifiche e integrazioni";
- L.R. 27 dicembre 2006, n. 30 "Disposizioni legislative per l'attuazione del documento di programmazione economico-finanziaria regionale, ai sensi dell'articolo 9 ter della legge regionale 31 marzo 1978, n. 34 (Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della Regione) - collegato 2007", che ha istituito il Sistema regionale;
- L.R. 6 agosto 2010, n. 14 "Interventi di razionalizzazione sul sistema regionale"

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

la causale del mandato è incompleta, rispetto alla fattura, per quanto riguarda l'oggetto della spesa liquidata: "PDC sviluppo software e manutenzione evolutiva - gli importi dei rilasci elencati sono finanziati con risorse POR FSE 2014-2020 quota UE".

La discrasia tra la data di scadenza del mandato di pagamento (8/05/2020) e la data di scadenza della fattura (27/03/2020), con data del pagamento del 21/04/2020, rivelerebbe allo stato degli atti un ritardo del pagamento da parte della Regione.

La Sezione prende atto dell'incompletezza della causale del mandato, quanto all'oggetto della spesa, nonché della discrasia rilevata tra la data di scadenza del mandato di pagamento rispetto a quella della fattura e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.23. Capitolo di spesa: 011242 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'Ente**

---

Ordinativo diretto: n. 36601;

Data ordinativo: 28/12/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.04.004 (Acquisto di servizi per formazione obbligatoria)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 28/12/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 10283

Importo pagato: € 6.000,00

Oggetto impegno: PARTECIPAZIONE DI DIPENDENTE REGIONALE SIG. GASPARINI ENRICO AD INTERVENTO FORMATIVO A CALENDARIO: DIPLOMA IN CONTROLLO E INTERNAL AUDITING - 13/10/2020

Causale mandato: SALDO FATTURA N. PA87 DEL 14/12/2020

Beneficiario: ASSOCIAZIONE ITALIANA INTERNAL AUDITORS. - Codice beneficiario: 164709.

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della FATTURA N. PA87 DEL 14/12/2020 emessa da ASSOCIAZIONE ITALIANA INTERNAL AUDITORS per attività di formazione "Diploma in controllo e internal auditing" rivolta ad un dipendente della Giunta Regionale.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L n. 6628 del 16/12/2020 su impegno assunto con D.D.S. n. 11723 del 06/10/2020.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- L.R. 7 luglio 2008, n. 20 "Testo unico delle leggi regionali in materia di organizzazione e personale", con particolare riferimento agli articoli 31, 78, 96 e 98;
- L.R. 6 agosto 2010, n. 14 "Interventi di razionalizzazione sul sistema regionale" con particolare riferimento all'art 3;
- il D.lgs. 27 ottobre 2009 n. 150 di attuazione della Legge 15/2009 che indica la centralità del capitale umano nel nuovo quadro normativo nazionale di riforma della Pubblica Amministrazione.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

la data di scadenza del pagamento su mandato pagamento (13/01/2021) non coincide con quella indicata sulla fattura elettronica (31/01/2021). La data di pagamento è il 28/12/2020.

La Sezione prende atto della non coincidenza della data di scadenza di pagamento indicata nel mandato di pagamento e nella fattura elettronica e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.24. Capitolo di spesa: 011256 - Spese manutenzione sistemi informativi per istruzione e lavoro**

---

Ordinativo diretto: n. 7963;

Data ordinativo: 16/03/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.19.001 (Gestione e manutenzione applicazioni)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 16/03/2020- Anno impegno: 2019- Numero impegno: 3211

Importo pagato: € 19.662,64

Oggetto impegno: INCARICO 19S30 SVILUPPO E GESTIONE CRUSCOTTO LAVORO

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1620004156 DEL 26/02/2020

Beneficiario: ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA. -  
Codice beneficiario: 25144

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della Fattura n. 1620004156 del 26/02/2020 emessa da ARIA S.p.A. relativa al rilascio 19S30-0-03 per Attività di gestione dei servizi applicativi dell'incarico 19S30 "Sviluppo e gestione del Cruscotto Lavoro" (canone settembre-dicembre 2019). Cruscotto Lavoro è una piattaforma collaborativa il cui scopo è facilitare l'interazione tra la direzione generale e i soggetti accreditati al lavoro e alla formazione che beneficiano o attuano per conto di regione Lombardia le politiche attive in ambito istruzione, formazione e lavoro.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L. n. 1705 del 12/03/2020 su impegno assunto con D.D.U.O. n. 4452 del 01/04/2019.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- Legge Regionale n. 15 del 16/03/1981 "Disciplina del sistema informativo regionale" e successive modifiche e integrazioni;
- L.R. 27 dicembre 2006, n. 30 "Disposizioni legislative per l'attuazione del documento di programmazione economico-finanziaria regionale, ai sensi dell'articolo 9 ter della legge regionale 31 marzo 1978, n. 34 (Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della Regione) - collegato 2007", che ha istituito il Sistema regionale;
- L.R. 6 agosto 2010, n. 14 "Interventi di razionalizzazione sul sistema regionale".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

La causale del mandato è incompleta, rispetto alla fattura, in quanto manca l'indicazione del periodo temporale che liquida: "canone periodo settembre-dicembre 2019".

La Sezione prende atto della mancanza del periodo temporale di riferimento della spesa e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.25. Capitolo di spesa: 011266 - Spese dirette regionali per attività di carattere strumentale allo svolgimento delle funzioni sanitarie - quota per servizi di comunicazione non soggette al dl 78/2010**

---

Ordinativo diretto: n. 3230;

Data ordinativo: 12/02/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.02.005 (Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 12/02/2020- Anno impegno: 2019- Numero impegno: 9670

Importo pagato: € 54.124,56

Oggetto impegno: FORNITURA SERVIZI PER L'ORGANIZZAZIONE DELL'EVENTO "STOPAIDS 2019" - MILANO, 30 NOVEMBRE 2019

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 3 DEL 9.1.20

Beneficiario: INRETE SRL. - Codice beneficiario: 983412

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della Fattura n. 3 del 09/01/2020 emessa da INRETE SRL riferita ai servizi di comunicazione per evento "STOPAIDS 2019" del 30/11/2019 a seguito di ordinativo di fornitura del 19/11/2019 a valere sulla convenzione stipulata dalla Centrale regionale di committenza con l'RTI In Rete S.r.l. - Consel S.r.l. per il servizio di comunicazione ed organizzazione eventi LOTTO 2; l'adesione a detto convenzione è stata disposta con decreto di adesione n. 7962 del 04/06/2019 adottato dal Dirigente della Struttura Programmazione Acquisti e Gestione Appalti. La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L. n. 766 del 06/02/2020 su impegno assunto con D.D.S. N. 16604 del 19/11/2019.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- L.r. 11 agosto 2015, n. 23 "Evoluzione del sistema sociosanitario lombardo: modifiche al Titolo I e al Titolo II della legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 (Testo Unico delle leggi regionali in materia di sanità)";
- Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 "Codice dei contratti pubblici"
- L.r. 28 dicembre 2007, n. 33 "Disposizioni legislative per l'attuazione del documento di programmazione economico-finanziaria regionale, ai sensi dell'articolo 9 ter della legge regionale 31 marzo 1978, n. 34 (Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della Regione) - collegato 2008", art 1, comma 6 bis 1.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.r. n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

### **3.26. Capitolo di spesa: 011985 - Assegnazione di contributi ad organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS) e ad associazioni di promozione sociale (APS) per il potenziamento delle dotazioni tecnico-strumentali a supporto delle attività dei distaccamenti volontari del corpo nazionale Vigili del Fuoco**

Ordinativo diretto: n. 29886;  
Data ordinativo: 21/10/2020  
Codice Gestionale SIOPE: 2.03.04.01.001 (Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private)  
Categoria: (03) Contributi agli investimenti (04) Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private  
Data pagamento: 22/10/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 1534  
Importo pagato: € 18.800,82  
Oggetto impegno: L.R. 11/2017 - BANDO 2020  
Causale mandato: SALDO  
Beneficiario: POMPIER DE BRE' - ONLUS. - Codice beneficiario: 981886.

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi dell'erogazione del saldo a favore dell'associazione POMPIER DE BRE' - ONLUS del contributo previsto dal " *Bando di finanziamento a favore delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS) e delle associazioni di promozione sociale (APS), aventi, tra le finalità statutarie, il sostegno ad un distacco volontario del corpo nazionale dei Vigili del Fuoco presente sul territorio regionale per l'assegnazione di contributi finalizzati all'esecuzione di opere di miglioramento delle condizioni funzionali delle sedi dei distaccamenti volontari del corpo nazionale dei Vigili del Fuoco attraverso interventi strutturali e impiantistici e di sicurezza operativa del personale - anno 2020 (L.R. 11/2017, art. 2, comma 2 – D.G.R. n. 2439/2019)*" di cui al D.D.S. n. 17117 del 27/11/2019.

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L n. 5287 del 20/10/2020 su impegno assunto con D.D.S. n. 2656 del 28/02/2020.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978 , N. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001 , N. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- L.R. 27 marzo 2017, n. 11 "Nuove norme per il sostegno e la valorizzazione del personale dei distaccamenti volontari del Corpo Nazionale dei Vigili del Fuoco" e, in particolare, l'articolo 2.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

manca il documento fiscale atto a comprovare l'avvenuta erogazione del contributo (previa verifica positiva della rendicontazione delle spese effettuate).

La causale della nota di liquidazione non coincide con la causale del mandato con riferimento specifico all'oggetto: "bando 2020 - saldo".

La Regione Lombardia, con PEC dell'8 luglio 2021, ha inviato le seguenti controdeduzioni:

*La nota di liquidazione seppur in modo sintetico che la documentazione necessaria a comprovare la liquidabilità della spesa è agli atti della Unità Organizzativa o Struttura Proponente. Si allegano le fatture facenti parte della rendicontazione.*

*Non vi può essere corrispondenza tra la causale della nota di liquidazione e la causale del mandato in quanto nel sistema informativo contabile la causale del mandato da cui deriva quella del bonifico SEPA è data dalla concatenazione tra l'oggetto dell'impegno di spesa e la causale della nota di liquidazione.*

La Sezione prende atto e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.27. Capitolo di spesa: 012209 - Retribuzioni in denaro fondo comparto**

---

Ordinativo diretto: n. 4768;

Data ordinativo: 24/02/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.01.01.01.004 (Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato)

Categoria: (01) Redditi da lavoro dipendente (01) Retribuzioni lorde

Data pagamento: 27/02/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 276

Importo pagato: € 35.793,15

Oggetto impegno: A0070-IND.COMPARTO - PEO T.INDETERMINATO

Causale mandato: A0070-IND.COMPARTO - PEO T.INDETERMINATO

Beneficiario: REGIONE LOMBARDIA. - Codice beneficiario: 10000

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento degli stipendi del mese di febbraio 2020 al personale della Giunta Regionale a tempo indeterminato relativamente alla voce progressioni economiche orizzontali, mediante la procedura stipendiale

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L n. 1260 del 23/02/2020 su impegno assunto ai sensi dell'art 59 comma 2 della L.R. 1978 n. 34 del 31/03/1978.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- D.lgs 30 marzo 2001, n. 165 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche", art. 52;
- CCNL Funzioni locali, sottoscritto il 21/05/2018, art. 16.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

anche se desumibile, l'oggetto del mandato non indica come dovrebbe: "stipendi febbraio 2020 (parte)".

La Sezione prende atto della mancanza di indicazione precisa dell'oggetto del mandato e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.28. Capitolo di spesa: 012726 - POR FSE 2014-2020 - risorse Stato - capacità amministrativa - incarichi professionali per la realizzazione di investimenti**

---

Ordinativo diretto: n. 20701;

Data ordinativo: 10/07/2020

Codice Gestionale SIOPE: 2.02.03.05.001 (Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti)

Categoria: (02) Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (03) Beni immateriali

Data pagamento: 10/07/2020- Anno impegno: 2019- Numero impegno: 7547

Importo pagato: € 2.961,89

Oggetto impegno: SERVIZIO DI REALIZZAZIONE DEL DATABASE TOPOGRAFICO REGIONALE DI 173 COMUNI LOTTO 2

Causale mandato: QUOTA PARTE FATTURA N. "3/PA" DEL 11/06/20 EMESSA DA AEROSIGMA

Beneficiario: SERVIZI DI INFORMAZIONE TERRITORIALE SRL. - Codice beneficiario: 981258

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento della quota parte della FATTURA N. "3/PA" DEL 11/06/20 EMESSA DA AEROSIGMA, riferita all' acconto relativamente alla fase 3 "Ricognizione" e 4 "Editing grafico e DBT", nell'ambito del contratto per il servizio di realizzazione del database topografico regionale di 173 comuni - LOTTO aggiudicato al RTI TRA SERVIZI DI INFORMAZIONE TERRITORIALE SRL - AEROSIGMA SRL - ARCADIA SISTEMI INFORMATIVI TERRITORIALI SRL - CORVALLIS SPA. La spesa è finanziata a valere sul POR FSE 2014-2020.

L'indizione della procedura è avvenuta con D.D.S. n. 7727 del 28/06/2017.

La liquidazione relativa al presente mandato riferita alla quota Stato è stata disposta con N.D.L n. 3701 del 03/07/2020 a favore di SERVIZI DI INFORMAZIONE TERRITORIALE SRL mandataria del RTI ai sensi dell'art. 9 del capitolo d'oneri speciale, su impegno assunto con D.D.S. - 2018 / 11222 del 31/07/2018. Lo stesso D.D.S. dispone l'aggiudicazione.

La NDL n. 3701/2020 dispone altre liquidazioni che saldano la citata FATTURA N. "3/PA" DEL 11/06/20 EMESSA DA AEROSIGMA e le altre fatture emesse dagli altri appartenenti al RTI le cui prestazioni sono oggetto del medesimo certificato di regolare esecuzione.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 "Codice dei contratti pubblici";
- L.R. 28 dicembre 2007, n. 33 "Disposizioni legislative per l'attuazione del documento di programmazione economico-finanziaria regionale, ai sensi dell'articolo 9 ter della legge regionale 31 marzo 1978, n. 34 (Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della Regione) - collegato 2008", art 1.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

Nella scheda, nel mandato di pagamento e nella fattura elettronica si fa riferimento al "Lotto 2" > nel decreto 7727/2017 la realizzazione del DBT di 173 comuni - CIG 71169737E8 costituisce il "Lotto 3".

"Discrasie tra la causale del mandato di pagamento e della nota di liquidazione rispetto a quella della fattura per quanto riguarda la descrizione del bene/servizio liquidato: *"Fattura in acconto relativamente alla fase 3 "Ricognizione" e 4 "Editing grafico e DBT" - Blocchi 2° e 2B del servizio denominato "Realizzazione del database Topografico regionale di 173 comuni - Lotto 2"*.

La Regione Lombardia, con PEC dell'8 luglio 2021, ha inviato le seguenti controdeduzioni:  
*La realizzazione del DBT di 173 comuni nel decreto 7727/2017 e nella scheda tecnica costituisce il lotto 2, come indicato nelle fatture.*

La Sezione prende atto delle indicazioni fornite, che peraltro non chiariscono tutti gli aspetti evidenziati, e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.29. Capitolo di spesa: 013241 - Utilizzo spazi ex Manifattura tabacchi da parte delle scuole di Milano**

---

Ordinativo diretto: n. 11205; Data ordinativo: 16/04/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.99.999 (Altri servizi diversi n.a.c.)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 16/04/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 2968

Importo pagato: € 25.465,44

Oggetto impegno: RIMBORSO SPESE PER SPAZI EX MANIFATTURA TABACCHI OCCUPATI DA SCUOLE CIVICHE DI MILANO

Causale mandato: SALDO FATTURA FE130/2020 DEL 03.04.2020

Beneficiario: INFRASTRUTTURE LOMBARDE S.P.A.. - Codice beneficiario: 306662

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della FATTURA FE130/2020 DEL 03.04.2020 emessa da INFRASTRUTTURE LOMBARDE (ora ARIA S.p.A.) per rimborso degli oneri pagati per i servizi di gestione prestati dal concessionario Tabacchi s.r.l. presso l'edificio 4 ubicato all'interno della ex Manifattura Tabacchi in Milano (quota a carico di Regione Lombardia)

Con D.P.G.R. del 16 febbraio 2005, n. 2174 è stato approvato l'Accordo di Programma denominato "Riqualificazione delle aree e degli immobili costituenti il complesso ex Manifattura Tabacchi di Viale Fulvio Testi a Milano", che prevede tra l'altro la definizione delle destinazioni d'uso degli spazi di interesse regionale da collocare oltre che nell'edificio 14 anche all'interno dell'edificio "4" destinato a Polo Cino-audio-visuale ed a sede delle Scuole Civiche del Comune di Milano di cui all'art. 8.5 dell'Accordo di programma.

Infrastrutture Lombarde S.p.A. in data 08/08/2011, in qualità di stazione appaltante, ha sottoscritto con Tabacchi s.r.l. il contratto di concessione avente ad oggetto sia la ristrutturazione dell'intero edificio 4 sia lo svolgimento dei servizi di manutenzione (ordinaria e programmata), di pulizia e di

igiene ambientale per la parte occupata da Fondazione Scuole Civiche di Milano e per la parte in uso a Regione Lombardia e suoi aventi causa

La liquidazione relativa al presente mandato è stata disposta con N.D.L n. 2291 del 09/04/2020 su impegno assunto con D.D.S. n. 4860 del 06/04/2018 che ha modificato gli impegni pluriennali assunti con D.D.S. n. 7163 del 08/09/2015.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

#### **Profili di criticità:**

la data di scadenza del pagamento su mandato pagamento (03/05/2020) non coincide con la data scadenza pagamenti su fattura elettronica (03/04/2020). Se è corretta la scadenza indicata sulla fattura elettronica, l'Ente ha pagato in ritardo (16/04/2020).

Si evidenzia una discrasia tra la causale del mandato e la causale della nota di liquidazione in merito all'oggetto della liquidazione.

La Sezione prende atto della discrasia evidenziata nell'indicazione della causale, nel mandato e nella nota di liquidazione, nonché della non coincidenza della data di scadenza di pagamento indicata nel mandato di pagamento e nella fattura elettronica e rinvia alle osservazioni presenti nelle considerazioni conclusive.

### **3.30. Capitolo di spesa: 014621 - Trasferimenti statali per compensazione servizi di trasporto pubblico per emergenza COVID 19 - servizio ferroviario regionale**

---

Ordinativo diretto: n. 33916;

Data ordinativo: 04/12/2020

Codice Gestionale SIOPE: 1.04.03.02.001 (Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate)

Categoria: (04) Trasferimenti correnti (03) Trasferimenti correnti a Imprese

Data pagamento: 04/12/2020- Anno impegno: 2020- Numero impegno: 12389

Importo pagato: € 33.113.234,00

Oggetto impegno: RISORSE PER LA RIDUZIONE DEI RICAVI NEL SETTORE DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE

Causale mandato: ANTICIPAZIONE - RIF. DECR. MIN. INFRASTRUT. 340/2020

Beneficiario: TRENORD S.R.L.. - Codice beneficiario: 683209

---

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi dell'erogazione a favore di TRENORD S.R.L. di risorse ex art. 200 del D.L. 34/2020 finalizzate a compensare la riduzione dei ricavi dovuta agli effetti negativi derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 relativamente al contratto di servizio D.G.R. n. 3390/2015.

L'impegno e la liquidazione relativa al presente mandato sono disposti con D.D.S. n. 14201 del 19/11/2020.

Norme di riferimento dell'intera procedura di spesa:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- L. R. 31 marzo 1978, n. 34 "Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della regione";
- Regolamento regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta regionale";
- del decreto-legge n. 34 del 19 maggio 2020 - convertito con legge n. 77 del 17 luglio 2020 -, articolo 200 con il quale è istituito presso il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti un fondo con dotazione iniziale di 500.000.000,00 Euro per l'anno 2020, destinato a compensare la riduzione dei ricavi tariffari nel periodo dal 23 febbraio 2020 al 31 dicembre 2020, da riconoscere alle imprese di trasporto pubblico locale e regionale, alla gestione governativa della ferrovia circumetnea, alla concessionaria del servizio ferroviario Domodossola-confine svizzero, alla gestione governativa navigazione laghi e agli enti affidanti nel caso di contratti di servizio gross cost;
- decreto n. 262 dell'8 settembre 2020 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti;
- decreto n. 340 dell'11 agosto 2020 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze che ha ripartito tra le Regioni le risorse di cui al citato D.L. 34/2020, ha determinato i criteri per il riparto delle medesime risorse tra i contratti in capo a ciascuna Regione, a titolo di anticipazione, e ha definito il proseguimento dell'iter per la ripartizione definitiva e la quantificazione del saldo spettante.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.lgs 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59 L.R. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1 del 02/04/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

## Considerazioni conclusive

La bozza di relazione approvata dalla Sezione nella camera di consiglio del 2 luglio 2021 è stata trasmessa alla Regione per le sue controdeduzioni.

In calce a ciascun titolo è stata riportata l'esposizione dettagliata dell'attività istruttoria svolta e dei profili di criticità rilevati.

In sede di controdeduzioni finali, trasmesse con PEC dell'8 luglio 2021, la Regione Lombardia ha dichiarato di aver preso atto dei rilievi evidenziati in sede istruttoria e fornito le indicazioni riportate in calce a ciascun titolo nel testo della relazione.

1. Dall'analisi effettuata, la Sezione, come già in occasione di precedenti parifiche, ha rilevato con una notevole ricorrenza (più della metà dei mandati esaminati) la discrasia tra quanto indicato nella causale del mandato e delle note di liquidazione rispetto a quanto indicato nella fattura elettronica. Al riguardo sono emerse lacunosità sia nella descrizione delle prestazioni rendicontate in relazione al rapporto giuridico sottostante, e ciò spesso non consente di individuare in modo univoco l'oggetto della prestazione liquidata, sia nell'indicazione del periodo temporale in cui la prestazione è stata eseguita.

Sul punto la Regione ha precisato nelle controdeduzioni che *“si orienterà per fornire ulteriori indicazioni alle Direzioni Generali al fine di riportare negli atti descrizioni più esaustive della spesa oggetto della liquidazione, nonché di esplicitare meglio il periodo temporale in cui la prestazione è stata eseguita. Per i vincoli tecnici sopraesposti si ritiene tuttavia di inserire tali informazioni in un campo diverso dalla causale del provvedimento di liquidazione”*.

La Sezione auspica che la Regione assuma le necessarie iniziative affinché risulti una corretta descrizione dell'oggetto della prestazione sia nell'Atto di liquidazione che nella causale del mandato di pagamento, al fine di consentire l'identificazione della spesa in modo univoco, anche al fine di prevenire possibili errori o ritardi nelle procedure di spesa.

2. La Sezione ha rilevato, inoltre, che in 16 dei 24 titoli (a fronte dei 30 esaminati) relativi a contratti di fornitura di beni o servizi, l'attestazione di conformità della prestazione in fase di liquidazione non è presente o è insufficiente.

In sede di controdeduzioni, la Regione ha puntualizzato che *“interverrà per migliorare complessivamente il contenuto degli atti sia sotto il profilo della descrizione della spesa sia sotto il profilo della attestazione di conformità, vista la stretta connessione tra i due aspetti”*.

Al riguardo la Sezione richiama l'art. 17 del Regolamento di contabilità regionale (Reg. reg. 2/4/2001, n. 1), il quale stabilisce che il dirigente che effettua la liquidazione si assume la responsabilità in ordine:

- a) all'accertamento delle condizioni che rendono certa, liquida ed esigibile la spesa e, in ogni caso, alla sussistenza dei presupposti necessari alla liquidazione in base alla legge, all'atto di impegno, al contratto ed agli atti successivi all'impegno medesimo;
- b) alla congruità della spesa da liquidare con la somma impegnata;
- c) alla corretta applicazione della normativa fiscale e previdenziale;
- d) all'accertamento della disponibilità della somma impegnata;
- e) all'accertamento della disponibilità di cassa;
- f) al rispetto delle disposizioni di cui all'art. 27 della legge regionale di contabilità ;
- g) alla completezza e regolarità della documentazione richiamata nella nota di liquidazione o ad essa allegata;

h) alla corretta individuazione del destinatario della spesa, delle variazioni di residenza, della ragione e denominazione sociale, nonché alle modalità di pagamento dei titoli di spesa richieste ai sensi del successivo art. 22.

Al riguardo, fatta salva la responsabilità dirigenziale, la Sezione rammenta l'opportunità che la PA, al fine della tutela delle risorse pubbliche, appronti strumenti idonei a verificare la correttezza delle procedure di spesa a garanzia della legittima, efficiente ed efficace gestione della cosa pubblica.

La Sezione auspica pertanto che la Regione, nel demandare alla responsabilità dirigenziale la verifica dell'esecuzione dei contratti, provveda a richiedere ai responsabili della liquidazione idonea documentazione, ove sia possibile, e prospetti di liquidazione da cui risulti in modo inequivoco e non standardizzato la corretta esecuzione dell'obbligo da parte del terzo contraente, ciò che costituisce il fondamento giuridico della spesa.

In altre parole, l'atto di liquidazione, sia che provenga dagli uffici regionali che dalle strutture amministrative degli enti del Sistema regionale cui sono demandate attività proprie della Regione, dovrà dettagliare tutti gli elementi utili a comprovare l'avvenuta corretta esecuzione della fornitura o del servizio.

Questa Corte, prendendo atto delle controdeduzioni fornite dalla Regione e rammentando, in particolare, l'importanza di completezza e corrispondenza di descrizione, di contenuto e temporale, tra i documenti inerenti all'intera procedura di spesa, nonché di una modalità univoca di attestazione di conformità delle prestazioni di varia natura rese, invita la Regione a provvedere in tal senso migliorando ed efficientando le iniziative già in alcuni casi intraprese al fine di realizzare un più efficace ed uniforme *iter* procedurale.

