CORTE DEI CONTI

SEZIONI REGIONALE DEL CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Presidente Maria Riolo

GIUDIZIO DI PARIFICAZIONE

SUL RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE LOMBARDIA

ESERCIZIO 2022

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

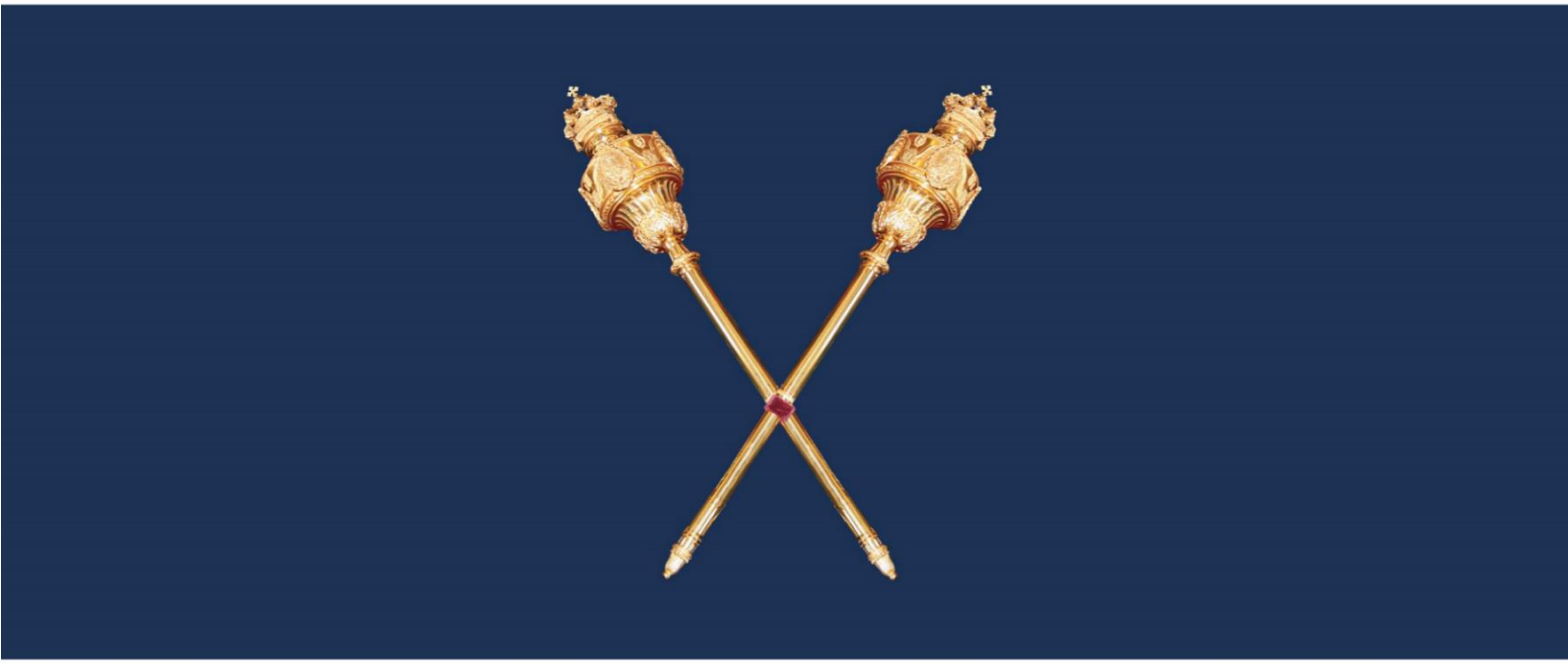
Relazione allegata
Campionamento e audit sul bilancio regionale

Consigliere Marcello Degni
Referendario Francesco Testi

Relazione allegata
Approfondimenti istruttori a fronte di leggi di spesa con relazioni tecniche lacunose sotto il profilo dell'indicazione dei mezzi di copertura

Referendario Francesco Testi

Udienza del 14 luglio 2023



CORTE DEI CONTI

Magistrati

Marcello Degni

Francesco Testi

Hanno collaborato

Maria Grazia Mei

Massimo Di Andrea

Elisa Marion

Coordinamento

Maria Grazia Mei

con il supporto di

Claudia Barbieri

Sommario

CAMPIONAMENTO E *AUDIT* SUL BILANCIO REGIONALE 6

1 Le metodologie di indagine adottate 8

2 L'*Audit* sui titoli di spesa e gli atti presupposti 13

2.1 NUMERO MANDATO: 00559 - CAPITOLO DI SPESA: 014323 - FONDO PER LO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 14

2.2 NUMERO MANDATO: 02449 – CAPITOLO DI SPESA: 010801 – POR FSE 2014-2020 – RISORSE UE- LAVORO E FORMAZIONE – TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE 17

2.3 NUMERO MANDATO: 05023 - CAPITOLO DI SPESA: 013533 - UTILIZZO RIENTRI PROGRAMMI DI RISANAMENTO AMBIENTALE E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PATRIMONIO ALER (COD. GESTIONE FINLOMBARDA 00822) 20

2.4 NUMERO MANDATO: 05932 - CAPITOLO DI SPESA: 007898 - ACQUISIZIONE SERVIZI A SUPPORTO DELLA GESTIONE E MANUTENZIONE SISTEMA INFORMATIVO REGIONALE 22

2.5 NUMERO MANDATO: 06987 - CAPITOLO DI SPESA: 008883 - INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETA' REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO ISTITUZIONALE 24

2.6 NUMERO MANDATO: 08328 – CAPITOLO DI SPESA: 007898 – ACQUISIZIONE SERVIZI A SUPPORTO DELLA GESTIONE E MANUTENZIONE SISTEMA INFORMATIVO REGIONALE 26

2.7 NUMERO MANDATO: 09079 - CAPITOLO DI SPESA: 014595 - PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE 2014 - 2020 E NUOVA PAC - ATTIVITA' DI ASSISTENZA TECNICA - COFINANZIAMENTO STATO - TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRATORI LOCALI 28

2.8 NUMERO MANDATO: 12939 - CAPITOLO DI SPESA: 007864 - SERVIZI PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - ONERI RICONOSCIBILI AGLI ENTI GESTORI 31

2.9 NUMERO MANDATO: 15243 – CAPITOLO DI SPESA: 005056 – GESTIONE DELLA CONNETTIVITA' DI RETE, COMUNICAZIONE TELEFONICA E MULTIMEDIALE E SERVIZI CONNESSI 34

2.10 NUMERO MANDATO: 15363 – CAPITOLO DI SPESA: 010873 – POR FESR 2014-2020 – QUOTA REGIONE – COMPETITIVITA' – CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A IMPRESE 36

2.11 NUMERO MANDATO: 18127 – CAPITOLO DI SPESA: 010801 – POR FSE 2014-2020 – RISORSE UE-LAVORO E FORMAZIONE – TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE 39

2.12 NUMERO MANDATO: 18244 – CAPITOLO DI SPESA: 011008 – POR FESR 2014-2020 – RISORSE REGIONE – RICERCA E SVILUPPO – CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI 41

2.13 NUMERO MANDATO: 20469 – CAPITOLO DI SPESA: 014661 – CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A IMPRESE PER INTERVENTI PER IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DELL'ARIA 43

2.14 NUMERO MANDATO: 21512 – CAPITOLO DI SPESA: 008380 – SPESE DIRETTE REGIONALI PER ATTIVITA' DI CARATTERE STRUMENTALE ALLO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI SANITARIE – QUOTA PER SERVIZI INFORMATICI 45

2.15 NUMERO MANDATO: 23419 - CAPITOLO DI SPESA: 014460 - INTERVENTI SULLA RETE FERROVIARIA REGIONALE IN CONCESSIONE - FONDO RIPRESA ECONOMICA 47

2.16 NUMERO MANDATO: 26269 - CAPITOLO DI SPESA: 007682 - CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA E PER IL SOSTEGNO, LA SICUREZZA E LA COMPETITIVITA' NEL SETTORE DEL COMMERCIO 49

2.17 NUMERO MANDATO: 35962 - CAPITOLO DI SPESA: 014463 - INTERVENTI SU AREE E BENI DEL DEMANIO DELLA NAVIGAZIONE INTERNA DI PROPRIETA' REGIONALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA..... 51

2.18 NUMERO MANDATO: 39601 - CAPITOLO DI SPESA: 008029 - INTERVENTI INFRASTRUTTURALI A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI AVENTI CARATTERE DI URGENZA O SOMMA URGENZA53

2.19 NUMERO MANDATO: 40979 - CAPITOLO DI SPESA: 008029 - INTERVENTI INFRASTRUTTURALI A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI AVENTI CARATTERE DI URGENZA O SOMMA URGENZA56

2.20 NUMERO MANDATO: 43806 - CAPITOLO DI SPESA: 012009 - FONDO NAZIONALE PER IL CONCORSO FINANZIARIO DELLO STATO AGLI ONERI DEL TPL- COPERTURA PARTE COSTI RINNOVO CCNL AUTOFERROTRANVIERI - SERVIZI FERROVIARI 58

2.21 NUMERO MANDATO: 44878 - CAPITOLO DI SPESA: 015785 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE AD AREXPO PER PROGETTO MIND 60

2.22 NUMERO MANDATO: 45943 - CAPITOLO DI SPESA: 010809 - POR FSE 2014-2020 - RISORSE STATO - LAVORO E FORMAZIONE - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE62

2.23 NUMERO MANDATO: 46332 - CAPITOLO DI SPESA: 015440 - TRASFERIMENTI STATALI DEL FONDO STRAORDINARIO PER IL SOSTEGNO DEGLI ENTI DEL TERZO SETTORE 64

2.24 NUMERO MANDATO: 46362 - CAPITOLO DI SPESA: 012075 - INVESTIMENTI IN CAMPO CULTURALE A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE..... 66

2.25 NUMERO MANDATO: 50744 - CAPITOLO DI SPESA: 001867 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA (RISTRUTTURAZIONI) DEI LOCALI E DEI RELATIVI IMPIANTI DI PROPRIETA' REGIONALE NON UTILIZZATI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO ISTITUZIONALE DELLA STRUTTURA REGIONALE 68

2.26 NUMERO MANDATO: 51710 - CAPITOLO DI SPESA: 014463 - INTERVENTI SU AREE E BENI DEL DEMANIO DELLA NAVIGAZIONE INTERNA DI PROPRIETA' REGIONALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA..... 70

2.27 NUMERO MANDATO: 53385 - CAPITOLO DI SPESA: 007728 - ALTRI SERVIZI PER ATTIVITA' DI ANTINCENDIO BOSCHIVO E PROTEZIONE CIVILE..... 72

2.28 NUMERO MANDATO: 53425 - CAPITOLO DI SPESA: 008456 - SPESE LEGALI, LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI E SPESE ACCESSORIE 74

2.29 NUMERO MANDATO: 55678 – CAPITOLO DI SPESA: 014621 – TRASFERIMENTI STATALI PER COMPENSAZIONE SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO PER EMERGENZA COVID 19 – SERVIZIO FERROVIARIO REGIONALE 76

2.30 NUMERO MANDATO: 57282 – CAPITOLO DI SPESA: 013657 – PROGRAMMA DI COOPERAZIONE INTERREG V-A ITALIA-SVIZZERA 2014-2020 – RISORSE UE – AREA TERRITORIALE – SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA 78

3. Considerazioni conclusive 80

SULL'ANALISI DEGLI APPROFONDIMENTI ISTRUTTORI A FRONTE DI LEGGI DI SPESA MUNITE DI RELAZIONI TECNICHE LACUNOSE SOTTO IL PROFILO DELL'INDICAZIONE DEI MEZZI DI COPERTURA 83

INDICE DELLE TABELLE RELATIVE AL CAMPIONAMENTO

TABELLA 1 - DISTRIBUZIONE PER I TITOLI SOGGETTI AL CAMPIONAMENTO 10

TABELLA 2 – MANDATI ESTRATTI CON IMPORTI E BENEFICIARI 11

TABELLA 3 - TITOLI ESAMINATI PER LA DICHIARAZIONE DI AFFIDABILITÀ DEI CONTI 12

TABELLA 4 - DETTAGLIO TITOLI ESTRATTI PER LA DICHIARAZIONE DI AFFIDABILITÀ DEI CONTI 12

CAMPIONAMENTO E *AUDIT* SUL BILANCIO REGIONALE

In continuità con i precedenti giudizi di parifica, il programma di controllo della Sezione, approvato con la Delibera 40/2023/INPR, ha disposto, nell'ambito del giudizio di parifica del Rendiconto regionale 2022, la verifica di affidabilità e regolarità delle scritture contabili del rendiconto, previa definizione di un apposito campione di 30 ordinativi di pagamento.

Il campionamento si inserisce quindi nell'ambito del più ampio giudizio[1] di parificazione del rendiconto regionale, il cui *focus* si impernia sull'accertamento del saldo del risultato di amministrazione, che deve esprimere gli equilibri economici e finanziari dell'Ente all'esito di una corretta rappresentazione delle poste contabili[2].

In particolare, l'attività di parifica condotta dalle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti postula l'esplicazione di un processo logico-matematico che conduce ad accertare i saldi di bilancio conformemente agli art. 81, 97 e 119 Cost. Sul punto, è utile richiamare le considerazioni spese dal Giudice delle Leggi in una risalente pronuncia, con la quale è stato osservato che "*la Corte dei conti in tale occasione confronta i risultati del rendiconto stesso, tanto per le entrate, quanto per le spese, "ponendoli a riscontro con le leggi del bilancio", sì da verificare, in definitiva, i modi e la misura in cui le previsioni del bilancio stesso sono state adempiute ed i limiti in esso prestabiliti rispettati nel corso dell'esercizio*"[3].

Mette conto aggiungere, in relazione all'insegnamento della Consulta, che momento essenziale di questo processo di "*riscontro*" è dato dalla verifica in ordine alla certezza e alla veridicità dei conti presentati dalla Regione, anche attraverso la disamina qui di interesse, su un campione di titoli di pagamento dell'Ente e sui rispettivi procedimenti prodromici.

A ben vedere, lo scrutinio in merito all'effettivo rispetto, da parte dell'Amministrazione regionale, degli obblighi di veridicità e di correttezza delle entrate e delle spese viene posto dal Legislatore in

---

[1] Cfr. art. 39 ss., R.D. 12 luglio 1934, n. 1214, in relazione all'art. 1, comma 5, D.L. n. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito in l. 7 dicembre 2012, n. 213. La natura di "giudizio" è stata espressamente confermata, da ultimo, da Corte cost., sent. n. 184/2022.

[2] Sul punto cfr. *ex plurimis* Corte cost., sent. n. 233/2022.

[3] Sul punto cfr. Corte cost., sent. n. 244/1995, laddove si specifica che "la Corte dei conti in tale occasione confronta i risultati del rendiconto stesso, tanto per le entrate, quanto per le spese, "ponendoli a riscontro con le leggi del bilancio", sì da verificare, in definitiva, i modi e la misura in cui le previsioni del bilancio stesso sono state adempiute ed i limiti in esso prestabiliti rispettati nel corso dell'esercizio".

capo alla Corte al fine precipuo di assicurare – con validità di giudicato – una trasparente rappresentazione degli equilibri in applicazione del principio della sincerità del bilancio.

L'odierno accertamento compiuto dalla Corte dei conti è quindi strettamente correlato alla rendicontazione (c.d. "*accountability*") da parte del ceto politico-amministrativo, che a sua volta costituisce un corollario del mandato elettorale nonché, in ultima analisi, del principio di sovranità popolare *ex* art. 1 Cost.

Proprio tale profilo è ben presente nella giurisprudenza costituzionale, secondo la quale "*la rendicontazione costituisce, infatti, un presupposto fondamentale del circuito democratico rappresentativo, in quanto assicura ai membri della collettività la cognizione delle modalità di impiego delle risorse e dei risultati conseguiti da chi è titolare del mandato elettorale*"[4]; e risulta parimenti avvertito nonché dalle Sezioni regionali di controllo nelle pronunce rese all'esito dei giudizi di parifica[5].

Viene quindi in rilievo uno scrutinio, da parte della Magistratura contabile, che si pone in funzione servente alla trasparenza dei conti, la quale "*risulta elemento indefettibile per avvicinare in senso democratico i cittadini all'attività dell'Amministrazione, in quanto consente di valutare in modo obiettivo e informato lo svolgimento del mandato elettorale*"[6].

[4] Così Corte cost., sent. n. 184/2022 cit.

[5] Cfr. Corte conti, Sez. regionale di controllo per l'Emilia-Romagna, del. n. SRCERO/105/2022/PARI del 22 luglio 2022, che nel richiamare Corte cost., sent. n. 80/2017, ha posto in luce che la "contabilità di mandato" serve a "*consentire la traduzione in termini chiari e comprensibili delle scelte politiche del singolo ente territoriale, ossia della modalità con cui le risorse pubbliche vengono "prelevate, chieste in prestito, destinate, autorizzate in bilancio ed infine spese""*.

[6] Cfr. Corte cost., sent. n. 246/2021 e n. 49/2018.

1 LE METODOLOGIE DI INDAGINE ADOTTATE

La spesa sottoposta a verifica viene campionata 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[7]. Le valutazioni dei rischi intrinseci e di controllo, infatti, rappresentano elementi di rilievo per una corretta impostazione della modalità con cui si definisce il metodo di campionamento (Piano di campionamento).

Le analisi di seguito descritte si riferiscono al Rendiconto regionale 2022 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 gestionali SIOPE, che corrispondono di massima – in analogia con quanto effettuato sul bilancio dello Stato – 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 1° gennaio 2020.

I codici SIOPE selezionati sono stati raccolti in due sottoinsiemi (macro-categorie) composti in modo differente rispetto agli scorsi anni; nel primo sono state inserite le voci: Acquisto Servizi, Investimenti e categorie residuali, nel secondo le (nuove) voci: Trasferimenti correnti e Contributi agli investimenti;

Allo scopo di sottoporre a valutazione una parte significativa del rendiconto e ottenere quindi, nell'invarianza del numero di mandati di pagamento verificati, una rappresentatività del campione più estesa, sono state apportate alcune modifiche al procedimento, a partire proprio dalla revisione dei codici SIOPE utilizzati per individuare la popolazione obiettivo, che è risultata composta da 41.741 mandati su un totale di 57.589 mandati emessi nel 2022, pari dunque al 72,5% della spesa. Quanto alla dimensione della spesa di cui si compone la popolazione obiettivo, si rammenta che il bilancio della Regione Lombardia ammonta, in termini di pagamenti complessivi, a circa 30,16

[7] 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 sincerité – DAS*), i cc.dd. "test di convalida", mirati alla verifica *ex post* della legittimità e regolarità delle operazioni sottostanti ai conti del bilancio.

miliardi, secondo quanto riportato nel progetto di legge di rendiconto 2022; la popolazione obiettivo ammonta a circa 3,47 miliardi di euro e rappresenta l'11,5 per cento dell'intero bilancio.

A seguito di richiesta da parte della Sezione regionale di controllo (nota Cdc 4289 del 27 marzo 2023), la Regione ha inviato, in data 4 aprile 2023, l'elenco dei mandati (popolazione obiettivo) su cui applicare il metodo di estrazione indicato, integrando successivamente la documentazione in data 7 aprile 2023.

Il 14 aprile 2023 è stata convocata la riunione in videoconferenza per lo svolgimento dell'estrazione dei trenta atti da sottoporre a verifica, estrazione che si è svolta, alla presenza dei rappresentanti della Corte dei conti, tramite un codice nel linguaggio di programmazione R, che prevede le seguenti fasi:

- lettura dei dati della popolazione;
- eliminazione dei mandati al di sotto della soglia di 3.000 euro;
- creazione delle macrocategorie e delle fasce di importo;
- selezione del seme, le cui cifre sono state scelte in sequenza dai presenti, per la generazione di numeri pseudocasuali diretta all'estrazione del campione;
- riordinamento casuale della popolazione secondo un criterio di equiprobabilità dei mandati;
- selezione sequenziale dei due mandati di importo più elevato (con eventuale selezione casuale tra mandati dello stesso importo) ed applicazione della regola di eliminazione progressiva dei codici SIOPE estratti;
- selezione sequenziale dei 28 mandati rimanenti, partendo dalla fascia d'importo più bassa ed applicando via via la regola di eliminazione progressiva dei codici SIOPE estratti, ad eccezione delle quattro categorie più popolate, per le quali è consentita l'estrazione fino a due titoli, secondo un criterio di probabilità proporzionale all'importo.

La procedura di estrazione si è quindi svolta seguendo i passaggi degli anni precedenti, con alcune modifiche, dirette ad aumentare la significatività del campione. Tra i mandati costituenti la popolazione obiettivo sono stati censiti i due titoli di spesa di maggiore importo (anziché tre), escludendo dall'estrazione successiva i mandati appartenenti a codici SIOPE già oggetto di censimento (regola di eliminazione del codice censito).

Gli altri 28 titoli sono stati selezionati con l'estrazione campionaria stratificata sopra descritta, secondo quanto di seguito specificato:

- la popolazione obiettivo è rappresentata dalle codifiche del piano dei conti di cui al DM 8 agosto 2019;

- dalla popolazione obiettivo sono stati esclusi i titoli di pagamento inferiori ai 3.000 euro (invece di 1.000);
- l'unità statistica è rappresentata dal singolo mandato di pagamento;
- i codici SIOPE selezionati sono stati raccolti in due sottoinsiemi (macro-categorie); composti in modo differente rispetto agli scorsi anni; nel primo sono state inserite le voci: Acquisto Servizi, Investimenti e categorie residuali, nel secondo le (nuove) voci: Trasferimenti correnti e Contributi agli investimenti;
- le fasce di importo, all'interno delle quali il campione opera, sono tre, costruite su importi più elevati rispetto agli anni precedenti: small (3.000-24.999), medium (25.000-499.999), large (oltre i 500.000);
- Il campione è stato dunque così distribuito:

Tabella 1 - Distribuzione per i titoli soggetti al campionamento

FASCIA 1		FASCIA 2		FASCIA 3	
(mandati da 3.000 a 24.999 euro)		(mandati da 25.000 a 499.999 euro)		(mandati oltre 500.000 euro)	
Acquisto Servizi, Investimenti e categorie residuali	Trasferimenti correnti e Contributi agli investimenti	Acquisto Servizi, Investimenti e categorie residuali	Trasferimenti correnti e Contributi agli investimenti	Acquisto Servizi, Investimenti e categorie residuali	Trasferimenti correnti e Contributi agli investimenti
5	6	6	7	2	2

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

Al fine di sottoporre a verifica la più ampia casistica di spesa presente nel campione, senza penalizzare le voci più rilevanti per numerosità e importo, è stata applicata la regola di eliminazione del codice SIOPE, previa 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 sono state eliminate, ad eccezione delle quattro categorie più popolate, per le quali è stata consentita l'estrazione fino a due titoli.

Nel campione estratto per la Regione Lombardia, i due titoli di spesa censiti, pari a 263,6 milioni di euro, rappresentano il 7,6 per cento della popolazione obiettivo, pari a 3.474 milioni di euro. I 28 titoli di spesa campionati, pari a 11 milioni di euro, rappresentano invece lo 0,34 per cento della popolazione obiettivo, al netto dei mandati con codice SIOPE uguale a quello dei due censiti. La seguente tabella riporta i principali dati concernenti i mandati, che saranno singolarmente esaminati nel seguente capitolo.

Tabella 2 – Mandati estratti con importi e beneficiari

Mandato	Data	Importo	Beneficiario
559	12/01/2022	36.000,00	150494 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELL'INSUBRIA
2.449	25/01/2022	6.000,00	1004065 - DELTAPAV S.R.L.
5.023	03/02/2022	64.342,91	19910 - AZIENDA LOMBARDA EDILIZIA RESIDENZIALE DELLA PROVINCIA DI MILANO
5.932	07/02/2022	604.293,61	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
6.987	11/02/2022	4.732,17	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
8.328	21/02/2022	15.394,45	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
9.079	24/02/2022	38.958,51	236484 - E.R.S.A.F. - ENTE REGIONALE PER I SERVIZI ALL'AGRICOLTURA E FORESTE
12.939	28/03/2022	103.592.271,12	958472 - AGENZIA PER IL TPL DEL BACINO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO, MONZA E BRIANZA, LODI E PAVIA
15.243	19/04/2022	2.448.903,42	289647 - FASTWEB S.P.A.
15.363	19/04/2022	3.085,36	991951 - COMPOSITE JAZZ S.R.L.
18.127	09/05/2022	14.850,00	991090 - BENE ASSICURAZIONI S.P.A.
18.244	10/05/2022	30.847,50	22741 - POLITECNICO DI MILANO
20.469	24/05/2022	6.000,00	635588 - INTERAUTO SPA
21.512	30/05/2022	38.000,00	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
23.419	09/06/2022	27.708,27	20906 - FERROVIENORD SPA
26.269	30/06/2022	4.440.380,00	73419 - UNIONE REGIONALE DELLE CCIAA DELLA LOMBARDIA
35.962	06/09/2022	90.000,00	11605 - PROVINCIA DI MANTOVA
39.601	04/10/2022	128.364,36	476759 - GS OPERE EDILI S.R.L.
40.979	12/10/2022	80.554,40	1002907 - CONF. COSTRUZIONI S.R.L.
43.806	28/10/2022	36.176,08	20906 - FERROVIENORD SPA
44.878	08/11/2022	160.000.000,00	826979 - AREXPO SPA
45.943	11/11/2022	6.854,05	758976 - ENERGHEIA IMPRESA SOCIALE S.R.L.
46.332	14/11/2022	3.846,15	1014220 - ASSOCIAZIONE VARESE ALZHEIMER
46.362	14/11/2022	42.475,00	996558 - PARROCCHIA DEI SANTI FAUSTINO E GIOVITA
50.744	01/12/2022	15.000,00	236484 - E.R.S.A.F. - ENTE REGIONALE PER I SERVIZI ALL'AGRICOLTURA E FORESTE
51.710	05/12/2022	315.000,00	13893 - CONSORZIO DI BONIFICA EST TICINO - VILLORESI
53.385	13/12/2022	16.848,86	954284 - E+S AIR S.R.L.
53.425	14/12/2022	4.127,26	959543 - BONSIGNORE ETTORE
55.678	21/12/2022	2.497.084,84	683209 - TRENORD S.R.L.
57.282	28/12/2022	28.050,00	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
Totale		**274.636.148,32**	

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

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

Titoli estratti con il campionamento	N. Atti	%	Importo	%
TOTALE COMPLESSIVO	30	100%	274.636.148,32	100%
TOTALE SOCIETA' REGIONALI	13	43,33%	163.684.740,84	59,60%
ALTRI	17	56,67%	110.951.407,48	40,40%

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

L'importo della spesa trasferita a Enti e società regionali, pari a 163,68 milioni, è riferito a tredici mandati di pagamento. Tre titoli si riferiscono al Servizio di Trasporto regionale e locale, uno ha come beneficiario Trenord Srl, mentre due titoli hanno come beneficiario Ferrovienord Spa. Dei restanti dieci, corrispondenti al 37,04% dell'importo dei titoli di spesa campionati al netto dei contratti di servizio, cinque ordinativi hanno come beneficiario ARIA Spa, due ordinativi hanno come beneficiario E.R.S.A.F. - Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e Foreste, mentre gli altri tre hanno come rispettivi beneficiari l'ALER della Provincia di Milano, AREXPO Spa e il Consorzio di Bonifica Est Ticino – Villoresi. La tabella 4 illustra in dettaglio le osservazioni sinora esposte. È stato riportato, per confronto, il dettaglio dei titoli estratti relativamente al Rendiconto 2021, rispetto al quale sembra confermarsi l'elevato importo e la numerosità dei trasferimenti a favore delle partecipate, anche con riferimento alla nuova composizione della popolazione obiettivo.

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

Titoli estratti con il campionamento 2021	N. Atti	%	Importo	%
TOTALE COMPLESSIVO	**30**		165.198.414,39	
PARTECIPATE PER CONTRATTI DI SERVIZIO*	1		39.388.836,15	
TOTALE AL NETTO DEI CONTRATTI DI SERVIZIO	**29**	**100%**	**125.809.578,24**	**100%**
TOTALE SIREG	10	34,48%	123.429.512,39	98,11%
ALTRI	19	65,52%	2.380.065,85	1,89%
Titoli estratti con il campionamento 2022	**N. Atti**	**%**	**Importo**	**%**
TOTALE COMPLESSIVO	**30**		274.636.148,32	
PARTECIPATE PER CONTRATTI DI SERVIZIO*	3		2.560.969,19	
TOTALE AL NETTO DEI CONTRATTI DI SERVIZIO	**27**	**100%**	**272.075.179,13**	**100%**
TOTALE SIREG	10	37,04%	161.123.771,65	59,22%
ALTRI	17	62,96%	110.951.407,48	40,78%

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

2 L'*AUDIT* SUI TITOLI DI SPESA E GLI ATTI PRESUPPOSTI

L'attività di *audit* sui singoli titoli di pagamento estratti ha richiesto l'acquisizione della documentazione giustificativa della spesa in ordine sia ai profili contabili, sia al procedimento amministrativo presupposto (ad es. decreti di impegno, atti 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.). Con nota n. 5476 del 18 aprile 2023, l'Amministrazione è stata invitata a trasmettere la documentazione, che ha costituito oggetto di successivo invio in formato elettronico il 28 aprile 2023.

L'attività di verifica dei titoli di spesa campionati e del relativo procedimento amministrativo è stata svolta sugli atti trasmessi dall'Ente, nonché con riscontri effettuati mediante l'ausilio del sistema informatico regionale, sul quale sono registrate le diverse fasi del procedimento, dalla deliberazione della spesa all'emissione del titolo di pagamento.

Per ciascun titolo estratto, come di seguito indicato rispettando l'ordine di mandato, è stata predisposta una scheda che ne riassume gli elementi principali, riportando in calce le criticità riscontrate e le controdeduzioni trasmesse dalla Regione Lombardia in data 28 giugno 2023, unitamente alle osservazioni finali della Sezione.

2.1 Numero Mandato: 00559 - Capitolo di spesa: 014323 - FONDO PER LO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO

Mandato selezionato alla estrazione n. 26 nello strato di macrocategoria Trasf. correnti e Contr. Invest. e fascia importo 25000≤ € < 500000

Ordinativo diretto: n. 00559; Data ordinativo: 12/01/2022

Codice Gestionale SIOPE: 1.04.01.02.008 (Trasferimenti correnti a Università)

Data pagamento: 12/01/2022 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 16547

Capitolo di entrata connesso: No

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 36.000,00

Oggetto impegno: STUDIO DEL RISCHIO AMBIENTALE PER IMMISSIONE DI SPECIE ITTICHE DI INTERESSE REGIONALE

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 150494 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELL'INSUBRIA

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 4.561.691,28

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 36.000,00 a favore dell'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELL'INSUBRIA a titolo di trasferimenti correnti per attività di ricerca svolte nell'ambito di un progetto di collaborazione relativo allo studio del rischio ambientale per immissione di specie ittiche di interesse regionale.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 7605 del 14/12/2021 a seguito di presentazione di report scientifico su impegno assunto con decreto n. 14102 del 21/10/2021.

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 241/1990 art. 15;

- DPR 5 luglio 2019 n. 102 "Regolamento recante ulteriori modifiche dell'articolo 12 del decreto del Presidente della Repubblica 8 settembre1997, n. 357, concernente attuazione della direttiva 92/43/CEE relativa alla conservazione degli habitat naturali e seminaturali, nonché della flora e della fauna selvatiche;

-Decreto Direttoriale 2 aprile 2020 della Direzione Generale per il Patrimonio naturalistico del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, attuativo del DPR 102/2019;

-L. R. 5 dicembre 2008, n. 31 "Testo unico delle leggi regionali in materia di agricoltura, foreste, pesca e sviluppo rurale" e in particolare l'art. 138 "Strumenti di programmazione e pianificazione per la gestione ittica.

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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 indica: saldo, in realtà, trattasi del pagamento della 2° tranche 60% del progetto.

Il mandato di pagamento esaminato espone il n. di impegno 35927. In realtà, il corretto impegno del presente mandato è il n. 16547, come riportato nei relativi atti e verificato nell'applicativo Contabilità regionale della Regione Lombardia.

Il fatto che l'errato impegno n. 35927 corrisponda all'impegno relativo al secondo mandato estratto (probabile refuso), costituisce un indizio che i mandati di pagamento trasmessi dall'amministrazione sono frutto di compilazione manuale e non sono pertanto rappresentativi del procedimento di spesa nelle sue reali modalità di svolgimento.

Controdeduzioni della Regione

In riferimento alla prima osservazione trattasi di un refuso in fase di liquidazione.

Riguardo la seconda osservazione si fa presente che la trasmissione dei mandati avviene telematicamente in base al tracciato xml previsto dalla normativa vigente al fine di garantire che il tesoriere possa procedere con il pagamento. Si trasmette a tal fine il tracciato xml del mandato in oggetto. L'estrazione manuale è stata effettuata dai nostri informatici solo al fine di soddisfare le esigenze informative di Codesta Corte, rispetto a dati presenti nell'xml, ma non anche nel file PDF del mandato (che contiene un numero di informazioni inferiore rispetto all'xml da cui ha origine).

Osservazioni della Sezione

Al riguardo la Sezione prende atto che i mandati di pagamento trasmessi dall'Amministrazione sono frutto di estrazione manuale e non risultano pertanto rappresentativi del procedimento di spesa nelle sue reali modalità di svolgimento.

2.2 Numero Mandato: 02449 – Capitolo di spesa: 010801 – POR FSE 2014-2020 – RISORSE UE- LAVORO E FORMAZIONE – TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE

Mandato selezionato alla estrazione n. 11 nello strato di macrocategoria Trasf. Correnti e Contr. Invest. E fascia importo 3000≤ € < 25000

Ordinativo diretto: n. 02449; Data ordinativo: 25/01/2022

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

Data pagamento: 25/01/2022 – Anno impegno: 2021 – Numero impegno: 35927

Capitolo di entrata connesso: 10452

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 6.000,00

Oggetto impegno: POR FSE 2014-2020: Formazione continua – Fase VI – Voucher aziendali

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 1004065 – DELTAPAV S.R.L.

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 12.000,00

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 6.000,00 a favore dell'operatore accreditato DELTAPAV S.R.L. a titolo di trasferimenti correnti per servizi attinenti all' attuazione delle misure di formazione continua-Fase IV-voucher aziendali.

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

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento, relativa alla quota UE, è stata disposta con decreto n. n. 18.688 del 21/12/2021 su impegno assunto con lo stesso decreto.

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";

-L. R. 6 agosto 2007, n. 19 "Norme sul sistema educativo di istruzione e formazione della Regione Lombardia" e s.m.i.;

-L. R. 28 settembre 2006, n. 22 "Il mercato del lavoro in Lombardia", e s.m.i.;

-L. R. 5 ottobre 2015, n. 30 "Qualità, innovazione e internazionalizzazione dei sistemi di istruzione, formazione e lavoro in Lombardia. Modifiche alle LL. RR. 19/2007 sul sistema di istruzione e formazione e 22/2006 sul Mercato del Lavoro;

-DGR XI/2770 del 31 gennaio 2020 "Linee guida per l'attuazione degli interventi di Formazione continua – fase VI – POR FSE 2014- 2020 – Asse Prioritario I – Occupazione";

-DGR XI/3042 del 15 aprile 2020 "Interventi di formazione continua Fase VI – Misure a sostegno delle aziende in occasione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19";

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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

Premesso che nel Decreto 6251 del 27/05/2020 APPROVAZIONE DELL'AVVISO PUBBLICO PER L'ATTUAZIONE DI MISURE DI FORMAZIONE CONTINUA – FASE VI – POR FESE 2014-2020 – ASSE PRIORITARIO I – OCCUPAZIONE, l'allegato A, punto C.4 Modalità e tempi per l'erogazione dell'agevolazione, indica: *La liquidazione del finanziamento viene disposta entro 60 giorni solari dalla data della richiesta*, si osserva che la richiesta del beneficiario è datata 04/08/2021, che il 30/11/2021 è stata sottoscritta l'attestazione dell'avvenuto controllo, mentre il pagamento è datato 25/01/2022.

Il pagamento è avvenuto ben oltre i previsti 60 giorni solari dalla data della richiesta.

Controdeduzioni della Regione

Il mancato rispetto dei termini previsti dall'Avviso è imputabile a due ordini di fattori: uno specificamente legato alla pratica relativa al mandato in parola, che ha richiesto tempi di istruttoria più lunghi del previsto, l'altro dovuto al fatto che la maggior parte delle domande relative alle attività formative approvate nel 2020, ma realizzate solo nel 2021 a causa dell'emergenza dovuta alla pandemia da Covid-19, è pervenuta solo alla fine del 2021, con la conseguente concentrazione del numero di pratiche da istruire.

La Sezione prende atto.

2.3 Numero Mandato: 05023 - Capitolo di spesa: 013533 - UTILIZZO RIENTRI PROGRAMMI DI RISANAMENTO AMBIENTALE E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PATRIMONIO ALER (COD. GESTIONE FINLOMBARDA 00822)

Mandato selezionato alla estrazione n. 22 nello strato di macrocategoria Trasf. correnti e Contr. Invest. e fascia importo 25.000 ≤ € < 500.000

Ordinativo diretto: n. 05023; Data ordinativo: 03/02/2022

Codice Gestionale SIOPE: 2.03.01.02.017 (Contributi agli investimenti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali)

Data pagamento: 03/02/2022 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 36752

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 64.342,91

Oggetto impegno: INTERVENTO RIMOZIONE AMIANTO IN COMUNE DI MILANO - ID 19

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 19910 - AZIENDA LOMBARDA EDILIZIA RESIDENZIALE DELLA PROVINCIA DI MILANO

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 109.777.875,28

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 64.342,91 a favore dell'AZIENDA LOMBARDA EDILIZIA RESIDENZIALE DELLA PROVINCIA DI MILANO a titolo contributi agli investimenti nell'ambito del programma triennale di rimozione dell'amianto dal patrimonio di edilizia residenziale pubblica delle ALER.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 18772 del 28/12/2021 su impegno assunto con lo stesso decreto.

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. 8 luglio 2016, n. 16 "Disciplina regionale dei servizi abitativi".

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.4 Numero Mandato: 05932 - Capitolo di spesa: 007898 - ACQUISIZIONE SERVIZI A SUPPORTO DELLA GESTIONE E MANUTENZIONE SISTEMA INFORMATIVO REGIONALE

Mandato selezionato alla estrazione n. 28 nello strato di macrocategoria Acquisto Servizi, IFL e Altro e fascia importo € ≥ 500.000

Ordinativo diretto: n. 05932; Data ordinativo: 07/02/2022

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.19.003 (Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione)

Data pagamento: 07/02/2022 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 19648

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 604.293,61

Oggetto impegno: INCARICO SI - 20S34 COMPLETAMENTO SPECIFICHE E PREDISPOSIZIONE CAPITOLATO PER REALIZZAZIONE SISTEMA CONTABILE INTEGRATO

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1622004234 DEL 28 GENNAIO 2022

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

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 415.340.746,95

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1622004234 del 28/01/2022 emessa da ARIA Spa per l'incarico 20S34 "Completamento specifiche e predisposizione percorso progettuale per realizzazione sistema contabile integrato" nell'ambito della convenzione quadro in essere con la società in house e coerentemente con il programma delle attività della società in house approvato dalla Giunta Regionale.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 769 del 01/02/2022 su impegno assunto con decreto n. 16.276 del 22/12/2020.

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";

- Statuto regionale art. 48

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.5 Numero Mandato: 06987 - Capitolo di spesa: 008883 - INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETA' REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO ISTITUZIONALE

Mandato selezionato alla estrazione n. 7 nello strato di macrocategoria Acquisto Servizi, IFL e Altro e fascia importo 3.000 ≤ € < 25.000

Ordinativo diretto: n. 06987; Data ordinativo: 11/02/2022

Codice Gestionale SIOPE: 2.02.01.09.019 (Fabbricati ad uso strumentale)

Data pagamento: 11/02/2022 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 6624

Capitolo di entrata connesso: 15077

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 4.732,17

Oggetto impegno: ADEGUAMENTO FUNZIONALE E IMPIANTI A PALAZZO PIRELLI

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1622004344 DEL 31/01/2022

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

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 415.340.746,95

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1622004344 del 31/01/2022 emessa da ARIA Spa per interventi di adeguamento funzionale e normativo da eseguirsi in Palazzo Pirelli, nell'ambito della convenzione quadro in essere con la società *in house* e coerentemente con il programma delle attività della società in house approvato dalla Giunta Regionale

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 1185 del 10/02/2022 su impegno assunto con decreto n. 12549 del 04/09/2019.

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";

- Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 "Codice dei contratti pubblici";

- Statuto regionale art. 48

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Manca l'attestazione della corretta esecuzione dell'obbligazione in fase di liquidazione.

Controdeduzioni della Regione

Per quanto attiene l'attestazione di conformità della spesa ovvero di regolarità della rendicontazione, le stesse sono esplicitamente richiamate nei provvedimenti di liquidazione della spesa dal momento che, in applicazione dell'art. 17 c. 3 del Regolamento Regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta Regionale", il Dirigente che effettua la liquidazione, attesta di avere accertato le condizioni che rendono certa, liquida ed esigibile la spesa in base all'art. 57 del DLgs 118/2011.

Osservazioni della Sezione

La problematica ricorre in diversi ordinativi di pagamento. Si rinvia, pertanto, alle considerazioni conclusive della presente Relazione (Cap. 3, lett. A. e B.).

2.6 Numero Mandato: 08328 – Capitolo di spesa: 007898 – ACQUISIZIONE SERVIZI A SUPPORTO DELLA GESTIONE E MANUTENZIONE SISTEMA INFORMATIVO REGIONALE

Mandato selezionato alla estrazione n. 5 nello strato di macrocategoria Acquisto Servizi, IFL e Altro e fascia importo 3.000 ≤ € < 25.000

Ordinativo diretto: n. 08328; Data ordinativo: 21/02/2022

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.19.001 (Gestione e manutenzione applicazioni)

Data pagamento: 21/02/2022 – Anno impegno: 2021 – Numero impegno: 7995

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 15.394,45

Oggetto impegno: INCARICO 2021 AD ARIA SPA 21SH6 DG FAMIGLIA

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1622004138 DEL 26.01.2022

Beneficiario: 25144 – ARIA – AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 415.340.746,95

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1622004138 del 26/01/2022 emessa da ARIA Spa per l'incarico 21SH6 "Evoluzione e gestione dei servizi per le politiche sociali", nell'ambito della convenzione quadro in essere con la società in house e coerentemente con il programma delle attività della società in house approvato dalla Giunta Regionale

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 1229 del 12/02/2022 su impegno assunto con decreto n. 7138 del 26/05/2021.

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";

- Statuto regionale art. 48

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Manca l'attestazione della corretta esecuzione dell'obbligazione in fase di liquidazione.

Controdeduzioni della Regione

Per quanto attiene l'attestazione di conformità della spesa ovvero di regolarità della rendicontazione, le stesse sono esplicitamente richiamate nei provvedimenti di liquidazione della spesa dal momento che, in applicazione dell'art. 17 c. 3 del Regolamento Regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta Regionale", il Dirigente che effettua la liquidazione, attesta di avere accertato le condizioni che rendono certa, liquida ed esigibile la spesa in base all'art. 57 del DLgs 118/2011.

Osservazioni della Sezione

La problematica ricorre in diversi ordinativi di pagamento. Si rinvia, pertanto, alle considerazioni conclusive della presente Relazione (Cap. 3, lett. A. e B.).

2.7 Numero Mandato: 09079 - Capitolo di spesa: 014595 - PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE 2014 - 2020 E NUOVA PAC - ATTIVITA' DI ASSISTENZA TECNICA - COFINANZIAMENTO STATO - TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRATORI LOCALI

Mandato selezionato alla estrazione n. 24 nello strato di macrocategoria Trasf. correnti e Contr. Invest. e fascia importo 25.000 ≤ € < 500000

Ordinativo diretto: n. 09079; Data ordinativo: 24/02/2022

Codice Gestionale SIOPE: 1.04.01.02.017 (Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali)

Data pagamento: 24/02/2022 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 4646

Capitolo di entrata connesso: 10649

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 38.958,51

Oggetto impegno: APPROVAZIONE DEL PROGETTO ATTUATIVO ' SUPPORTO TECNICO SCIENTIFICO PER LO SVILUPPO DI SCENARI STRATEGICI IN MERITO ALL'ATTUAZIONE (E IMPATTO IN LOMBARDIA) DELLA PAC 2014 – 2020"

Causale mandato: SALDO ATTIVITA' 2021

Beneficiario: 236484 - E.R.S.A.F. - ENTE REGIONALE PER I SERVIZI ALL'AGRICOLTURA E FORESTE

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 25.826.627,79

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 38.958,51 a favore di E.R.S.A.F. - ENTE REGIONALE PER I SERVIZI ALL'AGRICOLTURA E FORESTE a titolo di trasferimenti correnti per il progetto attuativo "Supporto tecnico scientifico per lo sviluppo di scenari strategici in merito all'attuazione della P.A.C. 2014/2020".

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 1190 del 11/02/2022 su impegno assunto con decreto n. 4865 del 09/04/2021.

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. n. 30 del 27/12/2006 di istituzione del Sistema Regionale;
- L.R. n. 14/2010 che modifica la L.R. n. 30/2006 con riferimento ai compiti operativi svolti, di norma, tramite gli Enti del Sistema;
- L.R. 5 dicembre 2008 n. 31 "Testo unico delle leggi regionali in materia di Agricoltura,

foreste, pesca e sviluppo rurale" e, in particolare, l'art. 64 che definisce le funzioni e le attività dell'Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste (ERSAF).

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Manca l'attestazione della corretta esecuzione dell'obbligazione in fase di liquidazione.

(Rendicontazione finanziaria delle spese sostenute e Allegato rendicontazione 2021, come indicato a pag. 4 della Relazione tecnica annualità 2021 di ERSAF).

Controdeduzioni della Regione

Per quanto attiene l'attestazione di conformità della spesa ovvero di regolarità della rendicontazione, le stesse sono esplicitamente richiamate nei provvedimenti di liquidazione della spesa dal momento che, in applicazione dell'art. 17 c. 3 del Regolamento Regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta Regionale", il Dirigente che effettua la liquidazione, attesta di avere accertato le condizioni che rendono certa, liquida ed esigibile la spesa in base all'art. 57 del DLgs 118/2011.

Osservazioni della Sezione

La problematica ricorre in diversi ordinativi di pagamento. Si rinvia, pertanto, alle considerazioni conclusive della presente Relazione (Cap. 3, lett. A. e B.).

2.8 Numero Mandato: 12939 - Capitolo di spesa: 007864 - SERVIZI PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - ONERI RICONOSCIBILI AGLI ENTI GESTORI

Mandato selezionato alla estrazione n. 2 nello strato di macrocategoria Trasf. correnti e Contr. Invest. e fascia importo € ≥ 500.000

Ordinativo diretto: n. 12939; Data ordinativo: 28/03/2022

Codice Gestionale SIOPE: 1.04.01.02.999 (Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.)

Data pagamento: 28/03/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 5692

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 103.592.271,12

Oggetto impegno: RISORSE AGENZIE TPL ANNO 2022 – ART. 17 L.R. 6/2012 – DA GENNAIO A QUOTA PARTE DI MAGGIO

Causale mandato: MESI DI GENNAIO, FEBBRAIO E MARZO

Beneficiario: 958472 - AGENZIA PER IL TPL DEL BACINO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO, MONZA E BRIANZA, LODI E PAVIA

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 559.129.871,63

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento della somma di € 103.592.271,12 a favore dell'AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO, MONZA E BRIANZA, LODI E PAVIA dovuta a parziale liquidazione di quanto dovuto per il primo trimestre 2022 ai sensi delle disposizioni di legge vigenti e in ossequio al disposto della DGR XI/6154 del 21/03/2022 che ha determinato, fra l'altro, le risorse da assegnare alle Agenzie di Trasporto pubblico locale per l'anno 2022.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 3998 del 25/03/2022 su impegno assunto con lo stesso decreto.

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. 19 novembre 1997, n. 422 e s.m.i.;

- Legge del 24 dicembre 2012 n. 228;

- D.L. 50 del 24 aprile 2017 – convertito con L. 96/2017 – Articolo 27 "Misure sul trasporto pubblico locale";

- Legge 30 dicembre 2021, n. 234, "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024.

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Il mandato di pagamento espone come causale: *RISORSE AGENZIE TPL ANNO 2022 U' ART. 17 L.R. 6/2012 U' DA GENNAIO A QUOTA PARTE DI MAGGIO MESI DI GENNAIO, FEBBRAIO E MARZO*, locuzione ottenuta giustapponendo la descrizione dell'impegno e la causale del mandato. Appurato che la spesa è effettivamente riferita ai mesi di gennaio, febbraio e marzo si osserva che la descrizione dell'impegno, sebbene scarna, risulta corretta, si osserva che la descrizione della causale del mandato dimostra, come per il titolo n. 00559, che i mandati di pagamento trasmessi dall'amministrazione sono frutto di compilazione manuale e non sono pertanto rappresentativi del procedimento di spesa nelle sue reali modalità di svolgimento.

Controdeduzioni della Regione

Per quanto attiene la causale del mandato si fa presente che la stessa viene definita in fase di liquidazione della spesa e non è frutto di un'estrazione da parte dei nostri informatici.

Si tratta perciò di una casistica diversa rispetto a quella del mandato n. 559.

Osservazioni della Sezione

Le controdeduzioni della Regione non consentono di superare la discrasia rilevata.

Si richiama l'Ente ad una maggiore attenzione alla coerenza degli atti del procedimento di spesa.

2.9 Numero Mandato: 15243 – Capitolo di spesa: 005056 – GESTIONE DELLA CONNETTIVITA' DI RETE, COMUNICAZIONE TELEFONICA E MULTIMEDIALE E SERVIZI CONNESSI

Mandato selezionato alla estrazione n. 27 nello strato di macrocategoria Acquisto Servizi, IFL e Altro e fascia importo € ≥ 500000

Ordinativo diretto: n. 15243; Data ordinativo: 19/04/2022

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.19.004 (Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione)

Data pagamento: 19/04/2022 – Anno impegno: 2022 – Numero impegno: 11106

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 2.448.903,42

Oggetto impegno: SERVIZIO DI MANUTENZIONE E GESTIONE DELLA RETE FONIA-DATI DI REGIONE LOMBARDIA (REP 4437/UR)

Causale mandato: SALDO FATTURA N. PAE0009417 DEL 31/3/2022

Beneficiario: 289647 – FASTWEB S.P.A.

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 10.522.727,30

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. PAE0009417 del 31/03/2022 emessa da FASTWEB SPA per servizio di manutenzione e gestione rete fonia dati periodo primo trimestre 2022.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 2.657del 12/04/2022 su impegno assunto con decreto n. 15.777 del 31/10/2018.

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";

-Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 "Codice dei contratti pubblici";

-D.L. n. 95/2012 convertito con legge n. 135/2012.

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.10 Numero Mandato: 15363 – Capitolo di spesa: 010873 – POR FESR 2014-2020 – QUOTA REGIONE – COMPETITIVITA' – CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A IMPRESE

Mandato selezionato alla estrazione n. 9 nello strato di macrocategoria Trasf. Correnti e Contr. Invest. E fascia importo 3000≤ € < 25000

Ordinativo diretto: n. 15363; Data ordinativo: 19/04/2022

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

Data pagamento: 19/04/2022 – Anno impegno: 2021 – Numero impegno: 1636

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 3.085,36

Oggetto impegno: BANDO ARCHE' –MISURA B – QUOTA RL – ANNO 2021

Causale mandato: SALDO ID 1500287

Beneficiario: 991951 – COMPOSITE JAZZ S.R.L.

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 20.569,08

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 3.085,36 a titolo di contributo in conto capitale a fondo perduto erogato a favore della società COMPOSITE JAZZ S.R.L nell'ambito del bando "ARCHE' nuove MPMI sostegno alle start up Lombarde in fase di avviamento e consolidamento"

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

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento, relativa alla quota Regione, è stata disposta con decreto n. 4.681 del 06/04/2022 su impegno assunto con decreto n. 2.413 del 26/02/2020.

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

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. 1301/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e a disposizioni specifiche concernenti l'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" e che abroga il regolamento (CE) n. 1080/2006;

-Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2013 recante disposizioni 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 che abroga il regolamento (CE) n. 1083/2006 del Consiglio;

-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 recante disposizioni comuni sui citati Fondi;

-Regolamento (UE, Euratom) n. 1046/2018 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 18 luglio 2018, che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione, che modifica tra gli altri, i regolamenti (UE) n. 1301/2013 e n. 1303/2013 e abroga il regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012 recante le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell'Unione, rilevando la necessità di una loro modifica al fine di ottenere una maggiore concentrazione sui risultati e migliorare accessibilità, trasparenza e rendicontabilità;

-Regolamento (UE) n. 1407/2013 della Commissione del 18 dicembre 2013 relativo all'applicazione degli articoli 107 e 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione Europea agli aiuti «de minimis» ed in particolare gli artt. 1 (campo di applicazione), 2 (definizioni, con riferimento in particolare alla nozione di "impresa unica"), 3 (Aiuti de minimis), 5 (cumulo) e 6 (controllo);

-Accordo di Partenariato (AP), adottato dalla CE con la Decisione C(2014)8021 del 29 ottobre 2014 e successivamente aggiornato con Decisione C(2018) 598 del 8 febbraio 2018, con cui l'Italia stabilisce gli impegni per raggiungere gli obiettivi dell'Unione attraverso la programmazione dei Fondi

Strutturali e di Investimento Europei (SIE) e rappresenta il quadro di riferimento nell'ambito del quale ciascuna Regione è chiamata a declinare i propri Programmi Operativi;

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.11 Numero Mandato: 18127 – Capitolo di spesa: 010801 – POR FSE 2014-2020 – RISORSE UE- LAVORO E FORMAZIONE – TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE

Mandato selezionato alla estrazione n. 13 nello strato di macrocategoria Trasf. Correnti e Contr. Invest. E fascia importo 3000≤ € < 25000

Ordinativo diretto: n. 18127; Data ordinativo: 09/05/2022

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

Data pagamento: 09/05/2022 – Anno impegno: 2022 – Numero impegno: 8562

Capitolo di entrata connesso: 10452

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 14.850,00

Oggetto impegno: FSC – cap. 010801 – POR FSE 2014-2020: Formazione continua – Fase VI – Voucher aziendali

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 991090 – BENE ASSICURAZIONI S.P.A.

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 36.900,00

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 14.850,00 a favore dell'operatore accreditato BENE ASSICURAZIONI SPA a titolo di trasferimenti correnti per servizi attinenti all' attuazione delle misure di formazione continua- Fase IV-voucher aziendali.

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

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento, relativa alla quota UE, è stata disposta con decreto n. 5.097 del 13/04/2022 su impegno assunto con lo stesso decreto.

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";

-L. R. 6 agosto 2007, n. 19 "Norme sul sistema educativo di istruzione e formazione della Regione Lombardia" e s.m.i.;

-L. R. 28 settembre 2006, n. 22 "Il mercato del lavoro in Lombardia", e s.m.i.;

-L. R. 5 ottobre 2015, n. 30 "Qualità, innovazione e internazionalizzazione dei sistemi di istruzione, formazione e lavoro in Lombardia. Modifiche alle LL. RR. 19/2007 sul sistema di istruzione e formazione e 22/2006 sul Mercato del Lavoro;

-DGR XI/2770 del 31 gennaio 2020 "Linee guida per l'attuazione degli interventi di Formazione continua – fase VI – POR FSE 2014- 2020 – Asse Prioritario I – Occupazione";

-DGR XI/3042 del 15 aprile 2020 "Interventi di formazione continua Fase VI – Misure a sostegno delle aziende in occasione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19";

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.12 Numero Mandato: 18244 – Capitolo di spesa: 011008 – POR FESR 2014-2020 – RISORSE REGIONE – RICERCA E SVILUPPO – CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI

Mandato selezionato alla estrazione n. 23 nello strato di macrocategoria Trasf. Correnti e Contr. Invest. E fascia importo 25000≤ € < 500000

Ordinativo diretto: n. 18244; Data ordinativo: 10/05/2022

Codice Gestionale SIOPE: 2.03.01.02.008 (Contributi agli investimenti a Università)

Data pagamento: 10/05/2022 – Anno impegno: 2019 – Numero impegno: 10000

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 30.847,50

Oggetto impegno: PROGETTO "INTEGRAZIONE DI PRODOTTO E PROCESSO PER LA REALIZZAZIONE DI MOTORI ELETTRICI PER VEICOLI STRADALI – INPROVES" IDPRATICA 241363 PRESENTATO DAL CAPOFILA FRENI BREMBO SPA E APPROVATOCON DGR N. 6702/2017

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 22741 – POLITECNICO DI MILANO

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 35.554.370,06

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 30.847,50 a favore del POLITECNICO DI MILANO a titolo di contributi agli investimenti nell'ambito degli accordi per la ricerca, sviluppo e innovazione.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 4410 del 31/03/2022 su impegno assunto con decreto n. 13398 del 27/10/2017.

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";

-L.R. n. 29 del 23 novembre 2016 "Lombardia è ricerca e innovazione;

-DGR n. 5245 del 31 maggio 2016 "Por Fesr 2014-2020 asse 1 – azione I.1.b.1.3 che approva la Call per l'attivazione di un percorso sperimentale volto alla definizione degli accordi per la ricerca, sviluppo e innovazione" come modificata e integrata dalla DGR 5371 del 5 luglio 2016;

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.13 Numero Mandato: 20469 – Capitolo di spesa: 014661 – CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A IMPRESE PER INTERVENTI PER IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DELL'ARIA

Mandato selezionato alla estrazione n. 12 nello strato di macrocategoria Trasf. Correnti e Contr. Invest. E fascia importo 3000≤ € < 25000

Ordinativo diretto: n. 20469; Data ordinativo: 24/05/2022

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

Data pagamento: 24/05/2022 – Anno impegno: 2022 – Numero impegno: 9372

Capitolo di entrata connesso: 14590

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 6.000,00

Oggetto impegno: BANDO RINNOVA AUTOVETTURE 2021 – 2 EDIZIONE LINEA B SECONDA FINESTRA

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 635588 – INTERAUTO SPA

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 198.000,00

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 6.000,00 a favore di INTERAUTO SPA a titolo di contributi agli investimenti nell'ambito del bando rinnova autovetture.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 5857 del 03/05/2022 su impegno assunto con lo stesso decreto.

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. n. 29 del 23 novembre 2016 "Lombardia è ricerca e innovazione;

- decreto direttoriale del Ministero dell'Ambiente 18/12/2020 n. 412.

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.14 Numero Mandato: 21512 – Capitolo di spesa: 008380 – SPESE DIRETTE REGIONALI PER ATTIVITA' DI CARATTERE STRUMENTALE ALLO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI SANITARIE – QUOTA PER SERVIZI INFORMATICI

Mandato selezionato alla estrazione n. 16 nello strato di macrocategoria Acquisto Servizi, IFL e Altro e fascia importo 25.000 ≤ € < 500000

Ordinativo diretto: n. 21512; Data ordinativo: 30/05/2022

Codice Gestionale SIOPE: 1.03.02.19.999 (Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.)

Data pagamento: 30/05/2022 – Anno impegno: 2021 – Numero impegno: 19926

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): SI

Importo pagato: € 38.000,00

Oggetto impegno: INCARICO 20SN6 EVOLUZIONI IN AMBITO GOVERNO DEL PATRIMONIO INFORMATIVO WELFARE

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1622004815 DEL 12/05/22

Beneficiario: 25144 – ARIA – AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 415.340.746,95

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1622004815 del 12/05/2022 emessa da ARIA Spa per l'incarico 20SN6 "Evoluzione dei servizi in ambito sistemi di Governo del Patrimonio Informativo Welfare" nell'ambito della convenzione quadro in essere con la società in house e coerentemente con il programma delle attività della società in house approvato dalla Giunta Regionale

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione

n. 3658 del 17/05/2022 su impegno assunto con decreto n. 16026 del 18/12/2020.

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";

- Statuto regionale art. 48

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Manca l'attestazione della corretta esecuzione dell'obbligazione in fase di liquidazione.

Controdeduzioni della Regione

Per quanto attiene l'attestazione di conformità della spesa ovvero di regolarità della rendicontazione, le stesse sono esplicitamente richiamate nei provvedimenti di liquidazione della spesa dal momento che, in applicazione dell'art. 17 c. 3 del Regolamento Regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta Regionale", il Dirigente che effettua la liquidazione, attesta di avere accertato le condizioni che rendono certa, liquida ed esigibile la spesa in base all'art. 57 del DLgs 118/2011.

Osservazioni della Sezione

La problematica ricorre in diversi ordinativi di pagamento. Si rinvia, pertanto, alle considerazioni conclusive della presente Relazione (Cap. 3, lett. A. e B.).

2.15 Numero Mandato: 23419 - Capitolo di spesa: 014460 - INTERVENTI SULLA RETE FERROVIARIA REGIONALE IN CONCESSIONE - FONDO RIPRESA ECONOMICA

Mandato selezionato alla estrazione n. 25 nello strato di macrocategoria Trasf. correnti e Contr. Invest. e fascia importo 25.000 ≤ € < 500.000

Ordinativo diretto: n. 23419; Data ordinativo: 09/06/2022

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

Data pagamento: 09/06/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 42569

Capitolo di entrata connesso: 14319

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 27.708,27

Oggetto impegno: (RO2021) TAB. B.A MANUTENZIONE STRAORDINARIA - INSTALLAZIONE GREMBIALI PER PL INTERA RETE

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 50010530 DEL 9 MAGGIO 2022

Beneficiario: 20906 - FERROVIENORD SPA

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 452.626.794,79

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento della fattura n. 50010530 del 9 maggio 2022 emessa da FERROVIENORD Spa per manutenzioni straordinarie relative all'installazione di grembiali PL come previsto dal Contratto di Programma per gli Investimenti e le Manutenzioni Straordinarie sulla rete ferroviaria regionale in concessione a FERROVIENORD Spa, sottoscritto tra FERROVIENORD Spa e REGIONE LOMBARDIA in data 28/07/2016 e successivi aggiornamenti.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 3879 del 24/05/2022 su impegno assunto con decreto n. 3555 del 16/03/2021.

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'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Manca l'attestazione della corretta esecuzione dell'obbligazione in fase di liquidazione.

Controdeduzioni:

Per quanto attiene l'attestazione di conformità della spesa ovvero di regolarità della rendicontazione, le stesse sono esplicitamente richiamate nei provvedimenti di liquidazione della spesa dal momento che, in applicazione dell'art. 17 c. 3 del Regolamento Regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta Regionale", il Dirigente che effettua la liquidazione, attesta di avere accertato le condizioni che rendono certa, liquida ed esigibile la spesa in base all'art. 57 del DLgs 118/2011.

Osservazioni della Sezione

La problematica ricorre in diversi ordinativi di pagamento. Si rinvia, pertanto, alle considerazioni conclusive della presente Relazione (Cap. 3, lett. A. e B.).

2.16 Numero Mandato: 26269 - Capitolo di spesa: 007682 - CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA E PER IL SOSTEGNO, LA SICUREZZA E LA COMPETITIVITA' NEL SETTORE DEL COMMERCIO

Mandato selezionato alla estrazione n. 30 nello strato di macrocategoria Trasf. correnti e Contr. Invest. e fascia importo € ≥ 500000

Ordinativo diretto: n. 26269; Data ordinativo: 30/06/2022

Codice Gestionale SIOPE: 2.03.01.02.007 (Contributi agli investimenti a Camere di Commercio)

Data pagamento: 30/06/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 15058

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 4.440.380,00

Oggetto impegno: BANDO "EFFICIENZA ENERGETICA - CONTRIBUTI PER FAVORIRE L'EFFICIENZA ENERGETICA DELLE MICRO E PICCOLE IMPRESE DEL COMMERCIO, DELLA RISTORAZIONE E DEI SERVIZI"

Causale mandato: 1^ QUOTA 70%

Beneficiario: 73419 - UNIONE REGIONALE DELLE CCIAA DELLA LOMBARDIA

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 31.433.798,79

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 4.440.380,00 a favore dell'Unione Regionale delle CCIAA della Lombardia a titolo di contributi agli investimenti per l'attuazione della misura investimenti per la ripresa 2022 linea efficienza energetica delle micro e piccole imprese del commercio, della ristorazione e dei servizi.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 8073 del 08/06/2022 su impegno assunto con lo stesso decreto.

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. 19 febbraio 2014, n. 11 "Impresa Lombardia: per la libertà di impresa, il lavoro e la competitività";

- L.R. 2 febbraio 2010, n. 6 "Testo unico delle leggi regionali in materia di commercio e fiere";

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.17 Numero Mandato: 35962 - Capitolo di spesa: 014463 - INTERVENTI SU AREE E BENI DEL DEMANIO DELLA NAVIGAZIONE INTERNA DI PROPRIETA' REGIONALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA

Mandato selezionato alla estrazione n. 18 nello strato di macrocategoria Acquisto Servizi, IFL e Altro e fascia importo 25000≤ € < 500000

Ordinativo diretto: n. 35962; Data ordinativo: 06/09/2022

Codice Gestionale SIOPE: 2.02.01.09.011 (Infrastrutture portuali e aeroportuali)

Data pagamento: 06/09/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 42631

Capitolo di entrata connesso: 14319

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 90.000,00

Oggetto impegno: (RO2021) ADEGUAMENTO TECNICO FUNZIONALE MAGAZZINO LESIONATO PORTO VALDARO

Causale mandato: 2 ACCONTO

Beneficiario: 11605 - PROVINCIA DI MANTOVA

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 22.292.108,91

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 90.000,00 a favore della Provincia di Mantova per spese in conto capitale per investimenti per l'attuazione degli interventi previsti dalla convenzione per la messa a norma del magazzino lesionato in porto di Valdaro.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 5982 del 31/08/2022 su impegno assunto con decreto n. 8706 del 24/06/2021.

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 n. 241/1990 art. 3.

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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 nota di liquidazione n. 5982 del 31/08/2022 del presente mandato non riporta il Codice Unico di Progetto (CUP) n. G69G20001370002, pur indicato nell'allegato A del decreto 8706 del 24/06/2021 di impegno e assegnazione delle risorse, come previsto dall'art. 11 della L. 16/01/2003, n. 3 Disposizioni ordinamentali in materia di pubblica amministrazione, pubblicata sulla G.U. 20 gennaio 2003, n. 15, S.O.

Controdeduzioni della Regione

Sulla base dei documenti trasmessi in fase di campionamento si fa presente che sia la nota di liquidazione n. 5982 del 31/08/2022 che il relativo mandato di pagamento riportano il Codice Unico di Progetto n. G69G20001370002.

Si trasmette a tal fine il tracciato xml del mandato di pagamento.

La Sezione prende atto.

2.18 Numero Mandato: 39601 - Capitolo di spesa: 008029 - INTERVENTI INFRASTRUTTURALI A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI AVENTI CARATTERE DI URGENZA O SOMMA URGENZA

Mandato selezionato alla estrazione n. 17 nello strato di macrocategoria Acquisto Servizi, IFL e Altro e fascia importo 25000≤ € < 500000

Ordinativo diretto: n. 39601; Data ordinativo: 04/10/2022

Codice Gestionale SIOPE: 2.02.03.06.999 (Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi)

Data pagamento: 04/10/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 13969

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 128.364,36

Oggetto impegno: PRONTO INTERVENTO PER RIMUOVERE LO STATO DI PREGIUDIZIO ALLA PUBBLICA E PRIVATAINCOLUMITA' E PER IL RIPRISTINO DELL'OFFICIOSITA' IDRAULICA DEL TORRENTE RIO CAMPOSANTO (VA023) IN CASALZUIGNO (VA) A SEGUITO DEGLI EVENTI METEORICI DEL 5.6.22 - CUP: E68H22000340002

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 2022 18/E DEL 16/09/2022

Beneficiario: 476759 - GS OPERE EDILI S.R.L.

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 128.364,36

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 128.364,36 per liquidazione della fattura n. 18/e del 16/09/2022 a favore di GS OPERE EDILI SRL a titolo di saldo per opere di somma urgenza per rimuovere lo stato di pregiudizio alla pubblica e privata incolumità e per il ripristino dell'officiosità idraulica del torrente Rio Camposanto in Casalzuigno (VA) a seguito degli eventi meteorici del 05/06/2022.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 6410 del 20/09/2022 su impegno assunto ai sensi del 'art. 10 della L. R. 14 agosto 1973 n. 34

"Provvedimenti in materia di viabilità, opere igieniche ed altre opere pubbliche" e successive disposizioni attuative deliberate dalla Giunta Regionale.

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'art. 163 del Decreto Legislativo 18 aprile 2016 n. 50 "Codice dei Contratti Pubblici" e successive modifiche e integrazioni;

-la D.G.R. 5407 del 18 luglio 2016 "Opere di pronto intervento di cui alla L.R. n. 34/1973 sui corsi d'acqua di competenza regionale – Disposizioni in materia di affidamento in somma urgenza e di manutenzione urgente";

-L. R. 14 agosto 1973 n. 34 "Provvedimenti in materia di viabilità, opere igieniche ed altre opere pubbliche".

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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 nota di liquidazione n. 6410 del 20/09/2022 del presente mandato non indica né il Codice Unico di Progetto (CUP) E68H22000340002, né il Codice Identificativo di Gara (CIG) 9276299419, pur indicati nel decreto 12679 del 07/09/2022 di approvazione della contabilità finale e come previsto dall'art. 11 della L. 16/01/2003, n. 3 Disposizioni ordinamentali in materia di pubblica amministrazione, pubblicata sulla G.U. 20 gennaio 2003, n. 15, S.O.

Controdeduzioni della Regione

Sulla base dei documenti trasmessi fase di campionamento si fa presente che la sia nota di liquidazione n. 6410 del 20/09/2022 che il relativo mandato di pagamento riportano il Codice Unico di Progetto n.

E68H22000340002.

Il codice CIG non viene riportato nella nota di liquidazione in quanto associato all'impegno di spesa e correttamente indicato nel mandato di pagamento.

Si trasmette a tal fine il tracciato xml del mandato di pagamento.

La Sezione prende atto, richiamando comunque la Regione alla stringente applicazione della normativa e delle linee guida ANAC sulla tracciabilità dei flussi finanziari.

2.19 Numero Mandato: 40979 - Capitolo di spesa: 008029 - INTERVENTI INFRASTRUTTURALI A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI AVENTI CARATTERE DI URGENZA O SOMMA URGENZA

Mandato selezionato alla estrazione n. 14 nello strato di macrocategoria Acquisto Servizi, IFL e Altro e fascia importo 25000≤ € < 500000

Ordinativo diretto: n. 40979; Data ordinativo: 12/10/2022

Codice Gestionale SIOPE: 2.02.03.06.001 (Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi)

Data pagamento: 12/10/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 20508

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 80.554,40

Oggetto impegno: MESSA IN SICUREZZA TORRENTE ZEBRU' MEDIANTE SVASO DELL'ALVEO A SEGUITO DI DEBRIS FLOW CAUSATO DAI CANALONI E VALLECOLE LATERALI IN PROSSIMITA' DEL PONTE DA CANTONECC IN SEGUITO AGLI EVENTI ALLUVIONALI DEL MESE DI LUGLIO 2022 IN COMUNE DI VALFURVA - CUP E18H22000620002

Causale mandato: SALDO FT. N. 37 DEL 3 OTTOBRE 2022

Beneficiario: 1002907 - CONF. COSTRUZIONI S.R.L.

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 80.554,40

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 80.554,40 per liquidazione della fattura n. 37 del 03/10/2022 a favore di CONF. COSTUZIONI SRL a titolo di saldo per opere di somma urgenza per lavori di messa in sicurezza del torrente Zebrù mediante svaso dell'alveo a seguito di colata detritica causata dai canaloni e vallecole laterali a seguito degli eventi alluvionali del mese di luglio 2022 in Comune di Valfurva.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 6795 del 04/10/2022 su impegno assunto ai sensi del 'art. 10 della L.R. 14 agosto 1973 n. 34 "Provvedimenti in materia di viabilità, opere igieniche ed altre opere pubbliche" e successive disposizioni attuative deliberate dalla Giunta Regionale.

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'art. 163 del Decreto Legislativo 18 aprile 2016 n. 50 "Codice dei Contratti Pubblici" e successive modifiche e integrazioni;

-la D.G.R. 5407 del 18 luglio 2016 "Opere di pronto intervento di cui alla L.R. n. 34/1973 sui corsi d'acqua di competenza regionale – Disposizioni in materia di affidamento in somma urgenza e di manutenzione urgente";

- L. R. 14 agosto 1973 n. 34 "Provvedimenti in materia di viabilità, opere igieniche ed altre opere pubbliche".

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.20 Numero Mandato: 43806 - Capitolo di spesa: 012009 - FONDO NAZIONALE PER IL CONCORSO FINANZIARIO DELLO STATO AGLI ONERI DEL TPL-COPERTURA PARTE COSTI RINNOVO CCNL AUTOFERROTRANVIERI - SERVIZI FERROVIARI

Mandato selezionato alla estrazione n. 20 nello strato di macrocategoria Trasf. correnti e Contr. Invest. e fascia importo 25.000 ≤ € < 500.000

Ordinativo diretto: n. 43806; Data ordinativo: 28/10/2022

Codice Gestionale SIOPE: 1.04.03.01.001 (Trasferimenti correnti a imprese controllate)

Data pagamento: 28/10/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 3267

Capitolo di entrata connesso: 8892

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 36.176,08

Oggetto impegno: CONTRATTO DI SERVIZIO GESTIONE INFRASTRUTTURA FERROVIARIA IN CONCESSIONE - CCNL

Causale mandato: CCNL MESE DI OTTOBRE 2022

Beneficiario: 20906 - FERROVIENORD SPA

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 452.626.794,79

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento della somma di € 36.176,08 a favore di FERROVIE NORD Spa dovuto al rinnovo del CCNL degli autoferrotramvieri mensilità di ottobre nell'ambito del contratto di servizio per la gestione dell'infrastruttura ferroviaria di interesse regionale e locale in concessione a FERROVIENORD Spa.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 7366 del 26/10/2022 su impegno assunto con il decreto n. 1793 del 14/02/2020.

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";

- D.Lgs. 19 novembre 1997, n. 422 e s.m.i.;

- L.R. n. 6/2012 "Disciplina del settore dei trasporti" e s.m.i..

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.21 Numero Mandato: 44878 - Capitolo di spesa: 015785 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE AD AREXPO PER PROGETTO MIND

Mandato selezionato alla estrazione n. 1 nello strato di macrocategoria Trasf. correnti e Contr. Invest. e fascia importo € ≥ 500.000

Ordinativo diretto: n. 44878; Data ordinativo: 08/11/2022

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

Data pagamento: 08/11/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 29327

Capitolo di entrata connesso: 11335

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 160.000.000,00

Oggetto impegno: PROGETTO MIND - MILANO INNOVATION DISTRICT

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 826979 - AREXPO SPA

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 160.068.721,49

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 160.000.000,00 a titolo di trasferimento risorse in conto capitale per l'anno 2022 a sostegno della realizzazione delle opere previste nel progetto MIND – Milano Innovation District in esecuzione della L.R. 8 agosto 2022 n. 17 art. 7.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 15731 del 04/11/2022 su impegno assunto con lo stesso decreto.

La spesa è stata disposta in attuazione della legge regionale n. 17/2022 (art. 7), che ha riconosciuto alla società partecipata della Regione Lombardia un contributo in conto capitale di euro 160 milioni a sostegno della realizzazione di opere pubbliche, autorizzando la spesa nel titolo II dello stato di previsione delle spese del bilancio 2022-2024. La Giunta ha quindi disposto, con la DGR n. 7228/2022 del 24.10.2022, di corrispondere l'intero contributo in unica soluzione nell'anno finanziario 2022, con

rendicontazione dei lavori (SAL al 30, 50 e 100 per cento della realizzazione delle opere), da concludere entro il 2026.

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. 18 agosto 2000 n. 267 art. 34;

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.22 Numero Mandato: 45943 - Capitolo di spesa: 010809 - POR FSE 2014-2020 - RISORSE STATO - LAVORO E FORMAZIONE - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE

Mandato selezionato alla estrazione n. 8 nello strato di macrocategoria Trasf. correnti e Contr. Invest. e fascia importo 3000≤ € < 25000

Ordinativo diretto: n. 45943; Data ordinativo: 11/11/2022

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

Data pagamento: 11/11/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 29756

Capitolo di entrata connesso: 10455

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 6.854,05

Oggetto impegno: DOTE UNICA LAVORO

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 758976 - ENERGHEIA IMPRESA SOCIALE S.R.L.

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 317.721,78

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 6.854,05 a favore dell'operatore accreditato ENERGHEIA IMPRESA SOCIALE S.R.L. a titolo di trasferimenti correnti per servizi attinenti alla dote unica lavoro terza e quarta fase 2019-2021.

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

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento, relativa alla quota Stato, è stata disposta con decreto n. 15120 del 21/10/2022 su impegno assunto con lo stesso decreto.

Lo stesso provvedimento dispone anche la liquidazione di quanto dovuto al beneficiario con riferimento alla quota UE 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";

-L.R. 6 agosto 2007, n. 19 "Norme sul sistema educativo di istruzione e formazione della Regione Lombardia" e s.m.i.;

-L.R. 28 settembre 2006, n. 22 "Il mercato del lavoro in Lombardia", e s.m.i.;

-L.R. 5 ottobre 2015, n. 30 "Qualità, innovazione e internazionalizzazione dei sistemi di istruzione, formazione e lavoro in Lombardia. Modifiche alle LL. RR. 19/2007 sul sistema di istruzione e formazione e 22/2006 sul Mercato del Lavoro;

-DGR n. 3372 del 14.07.2020 "Approvazione schema di accordo "Riprogrammazione dei programmi operativi dei fondi strutturali 2014-2020 ai sensi del comma 6 dell'articolo 242 del D.L. 34/2020";

-DGR n. 3470 del 5 agosto 2020 "Linee guida per l'attuazione della IV Fase di Dote Unica Lavoro a valere sul Fondo di Sviluppo di Coesione (FSC)";

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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

Non si rilevano profili di criticità.

2.23 Numero Mandato: 46332 - Capitolo di spesa: 015440 - TRASFERIMENTI STATALI DEL FONDO STRAORDINARIO PER IL SOSTEGNO DEGLI ENTI DEL TERZO SETTORE

Mandato selezionato alla estrazione n. 10 nello strato di macrocategoria Trasf. correnti e Contr. Invest. e fascia importo 3000≤ € < 25000

Ordinativo diretto: n. 46332; Data ordinativo: 14/11/2022

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

Data pagamento: 14/11/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 29074

Capitolo di entrata connesso: 15439

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 3.846,15

Oggetto impegno: FONDO STRAORDINARIO PER IL SOSTEGNO DEGLI ENTI DEL TERZO SETTORE

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 1014220 - ASSOCIAZIONE VARESE ALZHEIMER

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 3.846,15

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 3.846,15 a favore dell'operatore ASSOCIAZIONE VARESE ALZHEIMER a titolo di trasferimenti correnti derivanti dalle assegnazioni statali relative al fondo straordinario per gli enti del terzo settore di cui al D.L. 137/2020.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 7.551 del 10/11/2022 su impegno assunto con decreto n. 15.727 del 04/11/2022.

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.L. 28 ottobre 2020, n. 137, ed in particolare l'art. 13 –*quaterdecies* comma 1 che, al fine di far fronte alla crisi economica degli enti del Terzo settore a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID 19, istituisce il Fondo straordinario per il sostegno degli enti del Terzo settore;

-D.L. 22 marzo 2021, n. 41 "Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19", convertito, con modificazioni, dalla legge 21 maggio 2021, n. 69, ed in particolare l'articolo 14, comma 1

-D.L. 25 maggio 2021, n. 73, "Misure urgenti connesse all'emergenza da COVID-19, per le imprese, il lavoro, i giovani, la salute e i servizi territoriali", convertito con modificazioni dalla legge 23 luglio 2021, n. 106;

-Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 30 ottobre 2021, registrato dalla Corte dei Conti il 19 novembre 2021, al n. 2867, con il quale, sono stati fissati i criteri di ripartizione delle risorse del Fondo straordinario per il sostegno degli enti del Terzo settore.

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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

Non si rilevano profili di criticità.

2.24 Numero Mandato: 46362 - Capitolo di spesa: 012075 - INVESTIMENTI IN CAMPO CULTURALE A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE

Mandato selezionato alla estrazione n. 21 nello strato di macrocategoria Trasf. correnti e Contr. Invest. e fascia importo 25000≤ € < 500000

Ordinativo diretto: n. 46362; Data ordinativo: 14/11/2022

Codice Gestionale SIOPE: 2.03.04.01.001 (Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private)

Data pagamento: 14/11/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 13996

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 42.475,00

Oggetto impegno: BANDO ADEGUAMENTO SALE SPETTACOLO ANNO 2022

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 996558 - PARROCCHIA DEI SANTI FAUSTINO E GIOVITA

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 42.475,00

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 42.475,00 a titolo erogazione di un contributo in conto capitale a fondo perduto per il finanziamento di progetti per adeguamento strutturale e tecnologico di sale destinate ad attività di spettacolo e acquisto ed installazione di apparecchiature digitali per la proiezione erogato a favore della PARROCCHIA DEI SANTI FAUSTINO E GIOVITA.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 15.735 del 04/11/2022 su impegno assunto con decreto n. 14.954 del 30/11/2020.

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";

-Programma triennale per la cultura 2017 - 2019, ai sensi dell'articolo 9 della legge regionale 7 ottobre 2016, n. 25 (Politiche regionali in materia culturale - Riordino normativo, approvato dal Consiglio Regionale con d.c.r. 23 maggio 2017, n. X/1524;

-D.G.R. 16 dicembre 2019 n. XI/2640 "Approvazione dei requisiti e criteri per la predisposizione del bando per il finanziamento di progetti per adeguamento strutturale e tecnologico di sale destinate ad attività di spettacolo – art. 42 c. 1 lett. c) l.r. 25/2016 – anno 2020";

-Regolamento (UE) n. 651/2014 che dichiara alcune categorie di aiuti compatibili con il mercato interno in applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato;

-Regolamento (UE) n. 1407/2013 relativo all'applicazione degli articoli 107 e 108 del trattato sul funzionamento dell'Unione europea agli aiuti «*de minimis*»;

-Comunicazione della Commissione sulla nozione di aiuto di Stato di cui all'articolo 107, paragrafo 1, del trattato sul funzionamento dell'Unione europea (2016/C 262/01);

-Delibera di determinazione in ordine a criteri e modalità di applicazione del Regolamento (UE) n. 651/2014 nell'ambito dell'assegnazione di contributi regionali in materia di cultura per il periodo 2018-2020 (d.g.r. 18 dicembre 2017 n. X/7551), comunicata in SANI2 con n. SA.49905;

-Linee guida delle Regioni e delle Province autonome per l'attuazione del Regolamento (UE) n. 651/2014, e dell'art. 53 dello stesso, approvate in Conferenza delle Regioni e delle Province autonome, rispettivamente, in data 19 febbraio e 25 marzo 2015.

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.25 Numero Mandato: 50744 - Capitolo di spesa: 001867 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA (RISTRUTTURAZIONI) DEI LOCALI E DEI RELATIVI IMPIANTI DI PROPRIETA' REGIONALE NON UTILIZZATI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO ISTITUZIONALE DELLA STRUTTURA REGIONALE

Mandato selezionato alla estrazione n. 6 nello strato di macrocategoria Acquisto Servizi, IFL e Altro e fascia importo 3.000 ≤ € < 25000

Ordinativo diretto: n. 50744; Data ordinativo: 01/12/2022

Codice Gestionale SIOPE: 2.02.01.09.005 (Fabbricati rurali)

Data pagamento: 01/12/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 46686

Capitolo di entrata connesso: 15077

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 15.000,00

Oggetto impegno: (RO2020) INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO L'IMMOBILE ALPE CULINO

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 236484 - E.R.S.A.F. - ENTE REGIONALE PER I SERVIZI ALL'AGRICOLTURA E FORESTE

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 25.826.627,79

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 15.000,00 a favore di E.R.S.A.F. - ENTE REGIONALE PER I SERVIZI ALL'AGRICOLTURA E FORESTE a titolo di contributi agli investimenti per manutenzione straordinaria di un immobile di proprietà regionale presso l'Alpe Culino.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 8305 del 23/11/2022 a seguito di presentazione della contabilità finale dei lavori su impegno assunto con decreto n. 2632 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. n. 30 del 27/12/2006 di istituzione del Sistema Regionale;
- L.R. n. 14/2010 che modifica la L.R. n. 30/2006 con riferimento ai compiti operativi svolti, di norma, tramite gli Enti del Sistema;
- Convenzione Quadro tra Regione Lombardia ed ERSAF – repertorio numero 12377/RCC del 09/01/2019.

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.26 Numero Mandato: 51710 - Capitolo di spesa: 014463 - INTERVENTI SU AREE E BENI DEL DEMANIO DELLA NAVIGAZIONE INTERNA DI PROPRIETA' REGIONALE - FONDO RIPRESA ECONOMICA

Mandato selezionato alla estrazione n. 19 nello strato di macrocategoria Acquisto Servizi, IFL e Altro e fascia importo 25.000 ≤ € < 500.000

Ordinativo diretto: n. 51710; Data ordinativo: 05/12/2022

Codice Gestionale SIOPE: 2.02.01.09.010 (Infrastrutture idrauliche)

Data pagamento: 05/12/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 16182

Capitolo di entrata connesso: 14319

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 315.000,00

Oggetto impegno: INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO SPONDALE NAVIGLIO BEREGUARDO - PIANO LOMBARDIA

Causale mandato: ACCONTO

Beneficiario: 13893 - CONSORZIO DI BONIFICA EST TICINO - VILLORESI

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 6.267.786,52

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento a titolo di acconto di € 315.000,00 per spese in conto capitale relative ad interventi su aree e beni del demanio della navigazione interna di proprietà regionale a favore del CONSORZIO DI BONIFICA EST TICINO - VILLORESI nell'ambito del programma degli interventi per la ripresa economica. Nello specifico, l'intervento in questione riguarda la sicurezza e il ripristino spondale naviglio Bereguardo.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 8170 del 21/11/2022 su impegno assunto con decreto n. 9082 del 23/06/2022.

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 maggio 2020 n. 9 "Interventi per la ripresa economica"

- DGR n. XI/6047 del 01/03/2022 "Nuove determinazioni ed aggiornamento del Programma degli interventi per la ripresa economica – Piano Lombardia ";

- Convenzione tra Regione Lombardia e il soggetto beneficiario Consorzio di Bonifica Est Ticino Villoresi sottoscritta in data 21/06/2022.

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.27 Numero Mandato: 53385 - Capitolo di spesa: 007728 - ALTRI SERVIZI PER ATTIVITA' DI ANTINCENDIO BOSCHIVO E PROTEZIONE CIVILE

Mandato selezionato alla estrazione n. 3 nello strato di macrocategoria Acquisto Servizi, IFL e Altro e fascia importo 3000≤ € < 25000

Ordinativo diretto: n. 53385; Data ordinativo: 13/12/2022

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

Data pagamento: 13/12/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 31980

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 16.848,86

Oggetto impegno: GECA 8/2019 - ADEGUAMENTO ISTAT PERIODO GENNAIO 21 - GIUGNO 22

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 3116 DEL 28/11/2022

Beneficiario: 954284 - E+S AIR S.R.L.

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 1.437.623,08

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 3116 del 28/11/2022 emessa da ELITELLINA SRL per il servizio di lavoro aereo in ambito di protezione civile per la prevenzione e l'estinzione degli incendi boschivi (riconoscimento adeguamento ISTAT).

Il pagamento avviene a favore di E+S AIR S.R.L. in quanto trattasi di rete temporanea di imprese.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 8854 del 02/12/2022 su impegno assunto con decreto n. 16540 del 18/11/2022.

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'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.28 Numero Mandato: 53425 - Capitolo di spesa: 008456 - SPESE LEGALI, LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI E SPESE ACCESSORIE

Mandato selezionato alla estrazione n. 4 nello strato di macrocategoria Acquisto Servizi, IFL e Altro e fascia importo 3000≤ € < 25000

Ordinativo diretto: n. 53425; Data ordinativo: 14/12/2022

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

Data pagamento: 14/12/2022 - Anno impegno: 2022 - Numero impegno: 26736

Capitolo di entrata connesso: NO

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 4.127,26

Oggetto impegno: FEC 54/2022 SERVIZIO PROFESSIONALE DI CONSULENZA DI PARTE PROC. CIVILE

Causale mandato: SALDO FATTURA N. PA_02/2022 DEL 1/12/2022

Beneficiario: 959543 - BONSIGNORE ETTORE

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 10.318,15

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. PA_02/2022 del 01/12/2022 emessa da BONSIGNORI ETTORE per acconto 20% dell'importo contrattuale per il servizio di consulenza di parte per Regione Lombardia innanzi al Tribunale Ordinario di Milano – Sez I Civile

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 8.991 del 10/12/2022 su impegno assunto con decreto n. 13.557 del 26/08/2022.

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'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

-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

Il mandato di pagamento trasmesso dall'amministrazione regionale espone come causale: CIG ZC53788123 FEC 54/2022 SERVIZIO PROFESSIONALE DI CONSULENZA DI PARTE PROC. CIVILE SALDO FATTURA N. PA_02/2022 DEL 1/12/2022.

La causale del mandato non indica, però, che si tratta del secondo acconto, pari al 20% del compenso concordato, come si evince dai relativi atti presupposti (Decreto 13557/2022, fattura e certificato di verifica di conformità delle prestazioni /attestazione di regolare esecuzione).

Controdeduzioni della Regione

In merito alla criticità riscontrata si fa presente che la causale del mandato, facendo riferimento alla fattura n. PA_02/2022 DEL 1/12/2022, fa indirettamente riferimento al secondo acconto, pari al 20% del compenso concordato.

A tal proposito preme sottolineare che la causale del mandato di pagamento, al la dì là di quanto previsto ai fini della tracciabilità dei flussi finanziari (campo CIG e campo CUP) e numero della lunghezza massima di caratteri, è un dato libero che l'Ente può definire in modo autonomo senza alcun vincolo.

Osservazioni della Sezione

Fatto salvo il contenuto nelle Linee guida per l'emissione degli ordinativi di pagamento e incasso (OPI) gestiti attraverso il sistema SIOPE+, la Sezione invita l'ente a valutare, indipendentemente da specifiche direttive per la definizione della causale degli ordinativi di pagamento, l'opportunità di creare standard di codifica che possano consentire un'informazione univoca, completa e comprensibile sul mandato.

2.29 Numero Mandato: 55678 – Capitolo di spesa: 014621 – TRASFERIMENTI STATALI PER COMPENSAZIONE SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO PER EMERGENZA COVID 19 – SERVIZIO FERROVIARIO REGIONALE

Mandato selezionato alla estrazione n. 29 nello strato di macrocategoria Trasf. Correnti e Contr. Invest. E fascia importo € ≥ 500.000

Ordinativo diretto: n. 55678; Data ordinativo: 21/12/2022

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

Data pagamento: 21/12/2022 – Anno impegno: 2022 – Numero impegno: 48220

Capitolo di entrata connesso: 14620

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 2.497.084,84

Oggetto impegno: RISORSE STATALI RIDUZIONE RICAVI TPL CAUSA COVID 19 – ANNO 2021 LINEA S5

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 683209 – TRENORD Srl

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 617.079.763,24

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento della somma di € 2.497.084,84 a favore di TRENORD Srl dovuta al trasferimento di risorse statali per i minori ricavi tariffari derivanti dal trasporto pubblico locale causati dall'epidemia COVID-19 rispetto alla media registrata nel medesimo periodo del precedente biennio.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 18060 del 12/12/2022 su impegno assunto con lo stesso decreto.

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. 19 novembre 1997, n. 422 e s.m.i.;

- L.R. n. 6/2012 "Disciplina del settore dei trasporti" e s.m.i..

- D.L. n. 41 del 22 marzo 2021 ("Sostegni"), convertito, con modificazioni, dalla legge 21 maggio 2021, n. 69.

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Non si ravvisano profili di criticità.

2.30 Numero Mandato: 57282 – Capitolo di spesa: 013657 – PROGRAMMA DI COOPERAZIONE INTERREG V-A ITALIA-SVIZZERA 2014-2020 – RISORSE UE – AREA TERRITORIALE – SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA

Mandato selezionato alla estrazione n. 15 nello strato di macrocategoria Acquisto Servizi, IFL e Altro e fascia importo 25.000 ≤ € < 500.000

Ordinativo diretto: n. 57282; Data ordinativo: 28/12/2022

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

Data pagamento: 28/12/2022 – Anno impegno: 2022 – Numero impegno: 29704

Capitolo di entrata connesso: 11471

Perimetro GSA (SI/NO): NO

Importo pagato: € 28.050,00

Oggetto impegno: INCARICO 22SJ3 EVOLUTIVE PIATTAFORMA INFRASTRUTTURE CRITICHE

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1622005598 DEL 19/12/2022

Beneficiario: 25144 – ARIA – AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA

Importo totale erogato nel 2022 al medesimo beneficiario: 415.340.746,95

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1622005598 del 19/12/2022 emessa da ARIA Spa per l'incarico 22SJ3 "Evolutive Piattaforma Infrastrutture Critiche" nell'ambito della convenzione quadro in essere con la società in house e coerentemente con il programma delle attività della società in house approvato dalla Giunta Regionale

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 9362 del 22/12/2022 su impegno assunto con decreto n. 15007 del 19/10/2022.

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";

- Statuto regionale art. 48

L'Amministrazione regionale attesta che il decreto d'impegno è assoggettato a controllo in ordine a:

- 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

Manca l'attestazione della corretta esecuzione dell'obbligazione in fase di liquidazione.

Controdeduzioni della Regione

Per quanto attiene l'attestazione di conformità della spesa ovvero di regolarità della rendicontazione, le stesse sono esplicitamente richiamate nei provvedimenti di liquidazione della spesa dal momento che, in applicazione dell'art. 17 c. 3 del Regolamento Regionale 2 aprile 2001, n. 1 "Regolamento di contabilità della Giunta Regionale", il Dirigente che effettua la liquidazione, attesta di avere accertato le condizioni che rendono certa, liquida ed esigibile la spesa in base all'art. 57 del D.Lgs. 118/2011.

Osservazioni della Sezione

La problematica ricorre in diversi ordinativi di pagamento. Si rinvia, pertanto, alle considerazioni conclusive della presente Relazione (Cap. 3, lett. A. e B.).

3. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

In conclusione, rinviando per il dettaglio delle criticità ai singoli mandati, giova richiamare in sintesi i principali rilievi emersi nel corso della verifica operata dalla Sezione sui trenta titoli di spesa campionati.

A) La principale criticità riscontrata concerne la mancata attestazione, in maniera puntuale, della corretta esecuzione dell'obbligazione in fase di liquidazione. Si tratta infatti di un profilo che ricorre per sei volte, pari al 20% del campione, e che era stato già oggetto di attenzione della Sezione nell'ambito delle pregresse attività di campionamento, relativamente ai giudizi di parificazione del rendiconto generale della Regione Lombardia per gli esercizi 2020 e 2021.

Sul punto, va osservato che – come asserito dall'Ente delle controdeduzioni – nel modello predisposto dalla Regione per la liquidazione è contenuta una formula generica e standardizzata: "*accertato che la spesa oggetto del presente provvedimento è liquidabile sulla base di quanto previsto dallo specifico provvedimento di spesa e sulla base di quanto disposto dall'art. 57 del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.*".

B) Tuttavia, sul piano ordinamentale, preme rammentare che l'art. 57, D.Lgs. n. 118/2011 assume un ruolo ben più pregnante.

Quest'ultima disposizione, frutto della competenza del legislatore nazionale *ex* art. 117, comma 2, Cost., impone infatti che ai fini della liquidazione delle somme l'Amministrazione provveda all'indefettibile "*riscontro (…) sulla regolarità della fornitura o della prestazione e sulla rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite*".

D'altra parte, l'art. 17 del Regolamento n. 1/2001 della Regione Lombardia (relativo alla liquidazione delle spese nell'ambito del "Regolamento di contabilità della Giunta regionale") nulla specifica al tal riguardo, risultando cronologicamente anteriore e in ogni caso recessivo rispetto al D.Lgs. n. 118/2011. Si ribadisce perciò che il D.Lgs. n. 118/2011 costituisce una fonte sovraordinata, alla quale la Regione deve necessariamente attenersi.

A ciò aggiungasi che la prescrizione in merito alla doverosa attestazione di conformità della spesa trova ulteriore conferma nel principio contabile di cui all'Allegato n. 4/2 al medesimo

D.Lgs. n. 118/2011, dovendosi verificare che "*le prestazioni eseguite o le forniture di cui si è preso carico rispondano ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini e alle altre condizioni pattuite*"[8]. È proprio in sede di liquidazione, quindi, che "*il responsabile della spesa dichiara, sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, che la spesa è liquidabile in quanto la prestazione è stata resa o la fornitura è stata effettuata nell'anno di riferimento*"[9].

Ai fini che qui interessano, si tratta di una questione dirimente: nella fase di liquidazione, difatti, l'Amministrazione regionale è chiamata ad operare una circostanziata verifica in concreto circa la "*regolarità*" e l'effettiva "*rispondenza*" della prestazione o del servizio, di cui deve poi dare atto in maniera chiara e univoca in sede procedimentale.

In conclusione, la Corte ribadisce l'invito alla Regione Lombardia a proseguire nel costante miglioramento del costrutto procedimentale, evitando l'utilizzo, in fase liquidatoria, di formule standardizzate, con le quali il Dirigente che effettua la liquidazione attesti in maniera sommaria di avere accertato le condizioni che rendono certa, liquida ed esigibile la spesa.

La Sezione, infatti, intende rimarcare una volta di più che l'atto di liquidazione – provenga esso dagli uffici regionali o dalle strutture amministrative degli Enti del Sistema regionale cui sono demandate attività proprie della Regione – deve comunque dettagliare tutti gli elementi utili a comprovare l'avvenuta corretta esecuzione della fornitura o del servizio a monte.

C) Si segnala un secondo nodo critico che attiene alla compiuta ricostruzione, sotto il profilo tecnico, del procedimento che porta alla formazione del singolo mandato, a fronte dell'avvenuta dematerializzazione dei mandati di pagamento. Da taluni refusi emersi (su numero di impegno, causale del mandato, ecc.), si deduce come i mandati di pagamento trasmessi dall'Amministrazione in sede istruttoria siano frutto di estrazione manuale del titolo dalla procedura di trasmissione telematica dell'ordinativo. Essi, pertanto, non

[8] Cfr. Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 cit., Par. 6.1.

[9] *Ibidem*.

risultano rappresentativi del procedimento di spesa nelle sue reali modalità di svolgimento. Rilevata quindi la necessità di modulare e adeguare il controllo in parola, la Sezione si riserva di individuare per il futuro una metodologia differente e più appropriata per l'attuazione dell'*audit*.

SULL'ANALISI DEGLI APPROFONDIMENTI ISTRUTTORI A FRONTE DI LEGGI DI SPESA MUNITE DI RELAZIONI TECNICHE LACUNOSE SOTTO IL PROFILO DELL'INDICAZIONE DEI MEZZI DI COPERTURA

Con la deliberazione n. 40/2023/INPR, sulla programmazione dell'attività della Sezione regionale di controllo per la Lombardia per l'anno 2023, sono state fissate le articolazioni della relazione da allegare alla decisione di parifica (*ex* art. 1, comma 5, del d. l. 174/2012), prevedendo, tra l'altro, "*eventuali approfondimenti istruttori a fronte di leggi di spesa che dovessero presentare relazioni tecniche lacunose sotto il profilo dell'indicazione dei mezzi di copertura*". Al riguardo, occorre dare atto che nell'ambito dell'attività istruttoria finalizzata al presente giudizio di parifica, non si sono resi necessari specifici approfondimenti istruttori, in quanto agli stessi la Sezione, con deliberazione n. 136/2023/RQ del 30 maggio 2023, ha già provveduto in sede di "*Relazione sulla tipologia delle coperture adottate e sulle tecniche di quantificazione degli oneri relativi alle leggi regionali del 2022*" (art. 1, comma 2, d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, nella legge 7 dicembre 2012, n. 213). Gli esiti dei suddetti approfondimenti vanno opportunamente di seguito esposti.

1) Sul punto, giova rammentare che la Relazione Tecnica a corredo delle leggi di spesa (di seguito per comodità "RT") risponde al duplice scopo di indicare mezzi e modalità di copertura di ciascuna spesa nel bilancio e, al contempo, di fornire le argomentazioni idonee a giustificare le ragioni della quantificazione dell'onere. In tal modo, viene resa edotta la collettività sulle modalità di impiego delle risorse pubbliche.

Tale funzione si ricollega anzitutto al notorio dettato dell'art. 81, comma terzo Cost., in forza del quale ogni legge che importi nuovi o maggiori oneri deve provvedere ai mezzi per farvi fronte; nonché agli ulteriori vincoli derivanti dagli artt. 97, primo comma, e 119 Cost., dai

quali la giurisprudenza della Corte costituzionale ha desunto la natura del bilancio come "bene pubblico" [10].

In ultima analisi, l'accuratezza delle indicazioni fornite nella RT consente di individuare in maniera certa la copertura della spesa, permettendo altresì di valutare, in via preventiva, l'adeguatezza dei mezzi approntati rispetto agli obiettivi designati dal Legislatore secondo i noti criteri di economicità, efficacia ed efficienza.

Ciò premesso, la Sezione ha affrontato le questioni afferenti ai mezzi e alle modalità di copertura, nell'ambito dell'attività istruttoria propedeutica alla stesura del Referto stesso, con la nota a firma del Magistrato relatore prot. 3022[11] del 6 marzo 2023, cui la Regione ha dato riscontro in data 14 marzo 2023 con nota prot. Cdc 3611. Si rappresenta inoltre che ulteriori chiarimenti sono stati forniti dalla stessa Amministrazione regionale, in sede di controdeduzioni volte a replicare alla bozza di Referto[12] predisposta dalla Sezione.

A) Un primo profilo è emerso in relazione **all'art. 2, comma 9 della legge regionale 29 dicembre 2022, n. 34 (Legge di stabilità 2023-2025)**, in ordine alla copertura della spesa prevista per l'anno 2023.

La norma, infatti, al fine di compensare l'insufficiente remunerazione garantita alle Aziende Lombarde per l'Edilizia Residenziale (ALER) in stato di difficoltà finanziaria, autorizza la spesa complessiva di euro 12,3 milioni nel 2023 a carico del bilancio reginale.

Senonché, la RT ne deduce analiticamente la copertura per 9 milioni da un lato e 3 milioni dall'altro, per un totale di soli euro 12 milioni, lasciando così (apparentemente) scoperta la residua quota per l'anno corrente, pari ad euro 300 mila.

A fronte delle osservazioni della Corte dei conti sul punto, vanno opportunamente richiamate le puntualizzazioni formulate dalla Regione in sede di controdeduzioni[13] alla bozza di Referto: "*la norma al comma 9 autorizza complessivi euro 12.300.000,00 nel 2023 (…)*

---

[10] Cfr. per tutti Corte cost., sent. n. 184/2016.

[11] L'approfondimento ha riguardato le seguenti norme: l.r. 20 maggio 2022 n. 9 (art. 1, commi 1-2; art. 2, comma 1; art. 3, comma 1, lett. "b"); l.r. 13 dicembre 2022 n. 29 (art. 3, comma 1); l.r. 29 dicembre 2022 n. 34 (art. 2, commi 2-6; art. 4, commi 1-3).

[12] Cfr. nota prot. Cdc 5644 d.d. 19 aprile 2023, concernente l'invio della coeva deliberazione n. SRCLOM/94/2023/RQ di approvazione della bozza della Relazione *de qua*.

[13] Cfr. nota Regione Lombardia prot. 6815 del 9 maggio 2023, riportata *sub* Par. 11.2 e Par. 13 della Relazione sulle leggi di spesa approvate nel 2022 (del. SRCLOM/136/2023/RQ cit.).

rimandando la copertura finanziaria, come per gli altri commi dell'articolo 4 dell'assestamento al comma 12, comma tecnico che dà atto della copertura finanziaria nell'ambito delle complessive operazioni di equilibrio calcolato ai sensi dell'art. 40 del D.lgs. 118/2011 e riportato all'allegato 7 al pdl 'Bilancio di previsione 2023-2025'", aggiungendo che "*la relazione T/F a sua volta ha individuato più dettagliatamente la copertura finanziaria delle spese di cui alla missione 08 'Assetto del territorio ed edilizia abitativa', programma 02 'Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare' - Titolo 1 'Spese correnti' con le risorse già stanziate con il Pdl 'Bilancio di previsione 2023-2025' nell'ambito delle complessive operazioni di equilibrio calcolato ai sensi dell'art. 40 del D.lgs. 118/2011 e riportato all'allegato 7,* ***indicando solo per mero errore materiale 9 milioni invece di 9,3 milioni nel 2023***" (evidenza presente nel testo inoltrato dall'Ente – n.d.R.).

È stata altresì allegata documentazione concernente "*l'evidenza contabile del capitolo 11292 sul quale risultano correttamente allocati nel 2023 euro 12.300.000,00*", proprio al fine di comprovare la presenza di un mero "*errore materiale*" contenuto nella RT, come tale non ostativo.

Alla luce pertanto delle controdeduzioni, della documentazione e dei rilievi formulati in contraddittorio dall'Amministrazione regionale, la Sezione ha preso atto dell'integrale sussistenza della copertura per la spesa *de qua*, nonché della presenza nella RT di un errore materiale, come tale ininfluente.

L'originario rilievo contenuto nella bozza di Relazione è risultato dunque superato.

B) Una ulteriore questione in tema di copertura si è posta con riguardo alla **legge regionale 20 dicembre 2022, n. 30**[14] recante modifiche alla legge regionale 24 giugno 2015, n. 17 (Interventi regionali per la prevenzione e il contrasto della criminalità organizzata e per la promozione della cultura della legalità).

Al riguardo, la Sezione ha formulato dubbi in merito alla portata della clausola di neutralità finanziaria stabilita in via residuale **dall'art. 2, comma 6, l.r. n. 30 cit.**, in forza del quale "dalle restanti modifiche introdotte dalla presente legge alla l.r. 17/2015 non discendono oneri finanziari aggiuntivi per il bilancio regionale".

[14] Cfr. Par. 8.11, del. SRCLOM/136/2023/RQ cit.

In particolare, le perplessità sono sorte in relazione a talune "linee di intervento" suscettibili di comportare oneri di spesa[15], in contrasto con la lettera della suddetta clausola.

Anche a tal riguardo si deve dare atto dell'intervento della Regione in risposta alla bozza di Referto, con cui l'Ente ha dimostrato in maniera circostanziata e per ciascun punto l'effettiva assenza di oneri aggiuntivi. È stato infatti chiarito che tali linee di intervento "dubbie" si inseriscono all'interno di altrettante politiche legislative già sussistenti, di talché ciascuna di esse risulta munita di autonoma copertura. Sul punto, per completezza, si rinvia al testo delle controdeduzioni della Regione Lombardia riportato in calce alla del. n. SRCLOM/136/2023/RQ cit., in particolare al Par. 5.5 della nota dell'Ente, *sub* lett. a)-f).

In ultima analisi, anche tale rilievo è risultato superato.

C) Fermo quanto sopra, la Sezione ritiene di doversi soffermare anche su alcune leggi approvate nel 2021, già oggetto di apposita disamina nella Relazione per l'anno 2021 *ex* art. 1, comma 2, d.l. n. 174/2012 (cfr. deliberazione SRCLOM/74/2022/RQ del 16 maggio 2022), e che dispiegano riflessi finanziari sul rendiconto del 2022 oggetto della presente Parifica.

Al riguardo occorre porre attenzione in primo luogo **all'art. 11, l.r. di assestamento n. 15/2021** ("Ulteriori misure straordinarie a favore delle imprese in materia di recupero di entrate extratributarie").

La norma autorizza Finlombarda Spa a rinunciare al recupero di taluni crediti, qualificati apertamente come "non più esigibili" dalla RT. Si tratterebbe di crediti più risalenti (ossia erogati anteriormente al 31 dicembre 2011) e di difficile esazione, per i quali risultino abbandonate le azioni di recupero da parte degli istituti convenzionati, o di crediti afferenti a imprese inattive, cessate, in procedura concorsuale o di liquidazione.

[15] Si riportano per comodità le linee di intervento oggetto di rilievo da parte della Sezione: a) riqualificazione di spazi pubblici attraverso il sostegno di iniziative culturali ed educative volte a favorire l'integrazione sociale; b) iniziative per il contrasto delle infiltrazioni della criminalità organizzata nel fenomeno del gioco d'azzardo; c) formazione degli operatori economici, della polizia locale, delle amministrazioni locali e dei lavoratori, con particolare riferimento ai dipendenti del Servizio sanitario regionale, sui contratti e gli appalti pubblici; d) istituzione dell'Elenco regionale degli enti operanti nel settore dell'educazione alla legalità e del contrasto alla criminalità organizzata e mafiosa; e) realizzazione di una piattaforma informatica per il monitoraggio della filiera dei contratti e dei subcontratti tra la stazione appaltante, gli aggiudicatari e affidatari per la Regione stessa e gli enti del sistema regionale; f) sostegno al processo di razionalizzazione delle stazioni appaltanti territorio regionale e correlato rafforzamento e qualificazione delle stesse, in conformità alle linee guida di cui alla delibera ANAC n. 441 del 28 settembre 2022.

In proposito, giova richiamare la disamina e l'istruttoria svolte dalla Sezione in occasione del giudizio di parifica sul Rendiconto regionale del 2021 (con riguardo alla Relazione allegata su "Gli enti del sistema regionale" – cfr. *ibidem*, Par. 7.6, pag. 242 ss.). La tematica riguardante la rinuncia ai crediti è stata poi ripresa e approfondita, ai fini del presente giudizio di parifica, nel capitolo sugli Enti del sistema regionale, in particolare al Par. 5.5.4 (pag. 139 ss.).

Da ultimo, è opportuno focalizzarsi sul successivo **art. 17 della stessa legge regionale 6 agosto 2021, n. 15 di assestamento**[16].

La norma si inserisce all'interno delle misure di sostegno in ambito sanitario, in relazione alle conseguenze derivanti dall'epidemia da COVID-19: in favore delle Aziende di Servizi alla Persona (ASP, derivanti dalla trasformazione delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza regionali), l'art. 17 cit. riconosce fino al 100% dell'ammontare del budget sottoscritto da tali Enti con le Agenzie di Tutela della Salute (ATS, che fungono da articolazioni territoriali del Servizio Sanitario Regionale) per l'esercizio 2020.

Giova inoltre aggiungere che, a seguito dell'impugnazione della norma innanzi alla Corte costituzionale da parte dell'Avvocatura dello Stato per conto del Governo, la Regione Lombardia ne ha interinalmente sospeso l'attuazione.

Nello specifico, il ricorso erariale si è incentrato sull'asserito contrasto della norma regionale con l'art. 4, commi 5-*bis* e 5-*ter*, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, il quale attribuisce a Regioni e Province autonome la possibilità di riconoscere, in favore delle "*strutture private accreditate*" destinatarie di un budget, "*fino a un massimo del 90 per cento del budget*" stesso.

La prospettazione dell'Avvocatura, quindi, ha fatto leva sulle citate norme del d.l. n. 34/2020 – quale parametro interposto – per lamentare la violazione dell'art. 117, secondo comma, lett. m), Cost., sulla competenza legislativa esclusiva statale in materia di determinazione dei livelli essenziali delle prestazioni, nonché dell'art. 117, terzo comma, Cost. che attribuisce allo Stato il compito di stabilire i principi fondamentali in materia di coordinamento della finanza pubblica.

[16] Cfr. del. SRCLOM/74/2022/RQ cit., Par. 5.3.

Tuttavia, la questione non è stata considerata positivamente dalla sentenza n. 222 del 2022 della Corte costituzionale, che ne ha dichiarato l'inammissibilità.

La Corte, in particolare, ha ritenuto che le ASP (che, come detto, derivano dalla trasformazione delle IPAB) non costituiscano "*strutture private accreditate*". In tal senso, si veda il passaggio con cui la Consulta ha rimarcato che appare "*decisiva, con riferimento alle norme interposte invocate come parametro dal ricorso statale – l'art. 4, commi 5-bis e 5-ter, del d.l. n. 34 del 2020, come convertito, che si riferisce a «strutture private accreditate» – la circostanza che le strutture destinatarie, le ASP, non rientrano nella suddetta categoria delle «strutture private accreditate»*".

In secondo luogo, prosegue la sentenza, non risulta comunque suffragata sotto ulteriori angolazioni la lamentata violazione dell'art. 117 Cost., da parte della l.r. n. 15/2021 (così Corte cost., sent. n. 222/2022).

Per l'effetto, oggi la norma risulta pienamente vigente ed efficace.

Sul fronte della copertura *in parte qua*, ancora, mette conto riportare sinteticamente il contenuto della nota della Regione Lombardia del 22 marzo 2022, in riscontro alla richiesta di approfondimento di questa Sezione[17], con cui l'Ente ha rappresentato che la copertura stessa è stata individuata nell'ambito del budget "*stanziato a preventivo per il 2020 dalle regioni e dalle Aziende sanitarie*", laddove "*al massimo*" viene "*riconosciuto il valore dei budget previsti dai contratti che, a priori, risultavano compatibili con il livello di finanziamento delle aziende*".

In ordine alla quantificazione della spesa, inoltre, la Regione ha continuato affermando che "*le istruttorie sulla rendicontazione della produzione effettiva del 2020 e quelle presentate ai sensi dell' art. 4 c. 5 bis e 5 ter del DL 34 hanno evidenziato che, a fronte di un budget contrattualizzato con le ATS di circa 130,1 mln/euro, tenuto conto delle regole previste dalla Giunta per l'esercizio 2021, ivi compreso quelle di recepimento delle disposizioni nazionali in materia di ristori fino al 90%, le ATS hanno riconosciuto alle ASP a titolo di valore della produzione a budget 122,3 mln/euro. Le disposizioni di cui all'art. 17 della L. 15/2021 [comportano] un impiego, al massimo, delle risorse pari*

[17] Cfr. nota prot. Cdc. n. 3383 della Regione Lombardia (Direzione Generale Welfare) in data 22 marzo 2022, in risposta alla nota istruttoria prot. Cdc. n. 3043 d.d. 14 marzo 2022 a firma del Magistrato istruttore Francesco Testi.

alla differenza tra il budget contrattualizzato e il valore della produzione riconosciuto, compresi i ristori al 90%"[18].

Infine, la Regione ha dato atto che sono state accantonate "*le risorse per la relativa copertura (pari all'aumento del ristoro indotto dall'incremento della relativa percentuale dal 90 al 100%) nella sezione BA 2750 "Altri accantonamenti per rischi" con riferimento alla GSA*" (Gestione Sanitaria Accentrata – n.d.R.).

Sulla scorta di tali considerazioni, anche tale nodo risulta risolto.

[18] Cfr. nota Regione Lombardia prot. Cdc. n. 3383/2022 cit.