



REPUBBLICA ITALIANA
IN NOME DEL POPOLO ITALIANO

la

CORTE DEI CONTI

in

Sezione regionale di controllo per la Lombardia

composta dai seguenti Magistrati

dott. Simonetta Rosa	Presidente
dott. Luigi Burti	Consigliere
dott. Donato Centrone	Primo Referendario
dott. Paolo Bertozzi	Primo Referendario (Relatore)
dott. Cristian Pettinari	Referendario
dott. Giovanni Guida	Referendario
dott.ssa Sara Raffaella Molinaro	Referendario
dott. Giordano Lamberti	Referendario

ha pronunciato la seguente

DECISIONE

nel giudizio sul rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio finanziario 2016;
VISTI gli articoli 81, 97, 100, comma 2, e 103, comma 2, della Costituzione;

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

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20, recante disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti;

VISTA la legge 5 giugno 2003, n. 131;

VISTO il decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, in legge 7 dicembre 2012, n. 213;

VISTA la legge regionale 31 marzo 1978, n. 34, in materia di programmazione finanziaria e di contabilità regionale;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 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;

VISTA la deliberazione delle Sezioni Riunite in sede di controllo n. 7 del 14 giugno 2013;

VISTE le deliberazioni della Sezione Autonomie n. 14/SEZAUT/2014/INPR del 15 maggio 2014 e n. 5/SEZAUT/2016/INPR del 8 febbraio 2016;

VISTA la deliberazione della Giunta Regionale n. X/6517 del 28 aprile 2017 con la quale è stata adottata la proposta di "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016" e relativi allegati;

VISTA l'ordinanza n. 74 del 26 maggio 2017 con la quale il Presidente della Sezione regionale di controllo ha fissato l'udienza per il giorno 10 luglio 2017 alle ore 11.00, per la decisione sulla parificazione del rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio finanziario 2016;

CONSIDERATO che in data 27 giugno 2017 è stato trasmesso all'Amministrazione regionale lo schema di relazione adottato dalla Sezione nella camera di consiglio del 21 giugno 2017, presente il Procuratore regionale;

CONSIDERATO che in data 7 luglio 2017 è stata trasmessa all'Amministrazione copia della memoria scritta della Procura regionale;

CONSIDERATI gli esiti del contraddittorio con l'Amministrazione regionale e la Procura regionale, in ordine alle risultanze del controllo propedeutico al giudizio di parificazione del rendiconto dell'esercizio 2016, a seguito della camera di consiglio svoltasi in data 4 luglio 2017, e le controdeduzioni scritte prodotte da Regione Lombardia;

UDITI nella pubblica udienza del 10 luglio 2017 il Presidente dott.ssa Simonetta Rosa e i Magistrati relatori;

UDITO il Procuratore Regionale che - dopo aver avanzato osservazioni e dopo aver rimesso alla Sezione la valutazione della conformità ai parametri normativi del Fondo crediti di dubbia esigibilità e del Fondo di cui all'art. 1, commi 551 e seguenti della legge 27 dicembre 2013, n. 147 - ha concluso chiedendo la parificazione del rendiconto dell'esercizio 2016;

UDITO il Presidente della Regione Lombardia.

RITENUTO in

FATTO

che il rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio finanziario 2016 è stato acquisito dalla Sezione di controllo della Corte dei conti per la Regione Lombardia il 2 maggio 2017;

che i relativi dati di preconsuntivo sono stati esaminati in contraddittorio con l'Amministrazione;

che le risultanze (in euro) sono le seguenti:

Gestione di competenza

Entrate		
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.354.748.567,65
Titolo 2	Trasferimenti correnti	852.509.181,85
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.108.364.638,01
Titolo 4	Entrate in conto capitale	541.205.748,99
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	306.343.842,59
Titolo 6	Accensione Prestiti	70.308.425,77
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.895.040.260,16
Totale accertamenti		33.128.520.665,02
Spese		
Titolo 1	Spese correnti	21.683.388.738,75
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.123.930.131,66
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	100.914.096,81
Titolo 4	Rimborso Prestiti	362479.140,79
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	9.895.040.260,16
Totale impegni		33.165.752.368,17

Gestione residui

Residui attivi	
originati dalla competenza	6.966.337.458,81
originati da esercizi precedenti	10.753.013.841,06
Totale dei residui attivi al 31.12.2015	17.719.351.299,87
Residui passivi	
originati dalla competenza	7.917.261.944,72
originati da esercizi precedenti	12.611.421.168,63
Totale dei residui passivi al 31.12.2015	20.252.683.113,35

Gestione di cassa

	Importi
Fondo cassa iniziale	2.191.299.168,95
Riscossioni	32.116.514.926,42
Riscossioni da regolarizzare	0,00
Totale entrate	
Pagamenti	34.307.814.095,37
Pagamenti da regolarizzare	0,00
Totale uscite	30.608.777.166,61
Fondo di cassa al 31/12/2016	3.699.036.928,76

Entrate di competenza

Entrate		Previsioni	Accertamenti	Riscossioni
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.348.617.325,09	20.354.748.567,65	15.828.762.449,02
Titolo 2	Trasferimenti correnti	946.752.475,31	852.509.181,85	668.963.984,27
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.111.271.552,00	1.108.364.638,01	552.898.705,12
Titolo 4	Entrate in conto capitale	737.361.920,95	541.205.748,99	186.908.110,98
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	624.421.292,00	306.343.842,59	291.403.990,32
Titolo 6	Accensione Prestiti	2.357.053.261,20	70.308.425,77	70.308.425,77
Titolo 7	Anticipazioni tesoriere/cassiere	1.100.000.000,00	-	-
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	11.572.684.008,00	9.895.040.260,16	8.562.937.540,73
Totale entrate titoli		38.798.161.834,55	33.128.520.665,02	26.162.183.206,21
Avanzo applicato		1.593.299.977,14		
Fondo pluriennale vincolato		1.717.361.684,44		
Totale entrate		42.108.823.496,13		

Spese di competenza

Spese		Previsioni	Impegni	FPV	Pagamenti
Titolo 1	Spese correnti	23.191.201.026,89	21.683.388.738,75	186.197.605,35	18.866.805.019,08
Titolo 2	Spese c/capitale	3.248.192.732,04	1.123.930.131,66	1.242.257.027,16	761.647.546,98
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	436.437.487,00	100.914.096,81	121.959,03	100.762.974,36
Titolo 4	Rimborso prestiti	373.829.270,00	362.479.140,79	-	362.479.140,79
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000.000,00	-	-	-
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	11.572.684.008,00	9.895.040.260,16	-	5.156.795.742,24
Totale spese titoli		39.922.344.523,93	33.165.752.368,17	1.428.576.591,54	25.248.490.423,45
Disavanzo di amministrazione		2.186.478.972,20			
Totale spese		42.108.823.496,13			

Risultato di amministrazione

Giacenza di cassa Tesoreria regionale al 31.12.2016	3.699.036.928,76
Residui attivi al 31.12.2016	17.719.351.299,87
Residui passivi al 31.12.2016	20.528.683.113,35
Fondo pluriennale vincolato	1.428.576.591,54
Risultato di amministrazione 2016	-538.871.476,26
- di cui da gestione di competenza	-341.625.605,31
- di cui da gestione dei residui	-197.245.870,95

che dall'esame dei dati di bilancio, ai fini della quantificazione del saldo finanziario netto, emerge quanto segue:

Dimostrazione del saldo finanziario netto

	Importi
Fondo cassa al 1° gennaio 2016	2.191.299.168,95
Riscossioni	32.116.514.926,42
Pagamenti	-30.608.777.166,61
Saldo cassa al 31 dicembre 2015	3.699.036.928,76
Residui attivi	17.719.351.299,87
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze	533.051.384
Residui passivi	-20.528.683.113,35
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-186.197.605,35
Fondo pluriennale vincolato per spese capitale	-1.242.257.027,16
Fondo pluriennale vincolato per incremento attività finanziarie	-121.959,03
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	-538.871.476,26
<u>Parte accantonata</u>	-404.023.592,64
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2015	-63.738.242,65
- di cui a copertura di residui perenti al 31.12.2015	-30.647.391,75
- di cui fondo perdite società partecipate	-1.000.565,00
- di cui fondo contenzioso al 31.12.2016	-30.263.997,00
- di cui altri fondi al 31.12.2016	-278.373.396,24
<u>Parte vincolata</u>	-687.112.503,73
- di cui vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	-287.581.912,28
- di cui vincoli derivanti da trasferimenti	-368.228.767,48
- di cui vincoli formalmente attribuiti all'ente	-31.301.823,97
SALDO FINANZIARIO NETTO	-1.630.007.572,63

che al confronto dei dati di cassa risultanti dal rendiconto con i dati di cassa risultanti dalle scritture del Tesoriere e dal sistema SIOPE emerge quanto segue:

Conto del tesoriere

	Totale	Gestione ordinaria	Gestione sanitaria
Fondo cassa iniziale	2.191.299.168,95	1.146.064.966,46	1.045.234.202,49
Reversali riscosse	32.116.514.926,42	4.680.173.667,02	27.436.341.259,40
Riscossioni da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	34.307.814.095,37	5.826.238.633,48	28.481.575.461,89
Mandati pagati	30.608.777.166,61	4.746.600.323,60	25.862.176.843,01
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale uscite	30.608.777.166,61	4.746.600.323,60	25.862.176.843,01
FONDO DI CASSA FINALE	3.699.036.928,76	1.079.638.309,88	2.619.398.618,88

Dati da rendiconto

	Situazione cassa al 31/12/2016	di cui gestione sanitaria	al netto della gestione sanitaria
Fondo cassa iniziale	2.191.299.168,95	1.045.234.202,49	1.146.064.966,46
Riscossioni	32.116.514.926,42	27.436.341.259,40	4.680.173.667,02
Riscossioni da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	32.116.514.926,42	27.436.341.259,40	4.680.173.667,02
Pagamenti	30.608.777.166,61	25.862.176.843,01	4.746.600.323,60
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale uscite	30.608.777.166,61	25.862.176.843,01	4.746.600.323,60
FONDO DI CASSA FINALE	3.699.036.928,76	2.619.398.618,88	1.079.638.309,88

Riepilogo cassa – confronto con dati tesoreria e SIOPE

	Rendiconto	Tesoreria	SIOPE
Fondo cassa iniziale	2.191.299.168,95	2.191.299.168,95	2.191.299.168,95
Riscossioni	32.116.514.926,42	32.116.514.926,42	32.116.514.926,42
Riscossioni da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	32.116.514.926,42	34.307.814.095,37	34.307.814.095,37
Pagamenti	30.608.777.166,61	30.608.777.166,61	30.608.777.166,61
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale uscite	30.608.777.166,61	30.608.777.166,61	30.608.777.166,61
FONDO DI CASSA FINALE	3.699.036.928,76	3.699.036.928,76	3.699.036.928,76

che ai fini del rispetto degli equilibri di bilancio di cui all'art. 1, commi 709 e seguenti, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, la Regione ha conseguito i saldi finanziari di seguito indicati:

Equilibrio di bilancio art. 1, commi 710 e seguenti, legge n. 208/2015

Risultati 2016	Competenza	Cassa (facoltativo)
Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi	603.827	1.795.351
Spazi finanziari ceduti agli enti locali	0	
Saldo tra entrate e spese finali netto	603.827	1.795.351
Obiettivo di Saldo di cui all'intesa 11/02/2016	196.934	
Differenza tra il Saldo entrate e spese finali nette e Obiettivo	406.893	1.795.351

Spese per missioni

Spese per Missioni		Previsioni definitive di competenza	Impegni	Stanziamanti finali di cassa	Pagamenti complessivi
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	2.093.741.177,60	893.258.926,73	1.574.001.016,19	1.037.173.630,78
3	Ordine pubblico e sicurezza	5.719.413,00	4.540.741,43	6.014.601,8	4.499.809,96
4	Istruzione e diritto allo studio	430.938.101,12	360.679.758,68	406.765.330,79	376.980.904,63
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	21.993.119,31	20.450.473,44	26.267.706,64	24.581.251,95
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	23.059.250,06	15.801.504,88	24.382.214,37	15.481.184,29
7	Turismo	36.956.099,28	22.103.554,97	45.390.825,54	30.770.593,58
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	387.822.602,89	121.656.017,44	175.582.176,93	128.480.988,75
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	422.482.393,13	151.193.901,99	329.298.825,15	188.752.109,45
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.279.556.949,61	1.529.837.805,87	1.885.881.653,71	1.601.211.166,88
11	Soccorso civile	53.885.070,62	24.828.735,69	46.765.906,22	30.034.431,29
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	309.166.803,58	246.464.772,27	348.242.428,59	298.624.283,37
13	Tutela della salute	19.357.442.501,35	19.190.241.353,60	25.596.462.206,01	19.899.712.382,24
14	Sviluppo economico e competitività	346.199.250,49	167.946.511,93	325.971.243,33	167.140.775,07
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	365.657.804,26	146.136.265,53	285.617.644,31	148.434.607,24
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	120.554.406,11	85.139.233,70	119.848.783,89	84.704.605,97
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	71.096.107,99	32.665.142,53	66.123.391,37	36.709.904,57
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	120.730.116,25	40.984.346,57	88.683.738,53	41.739.982,47
19	Relazioni internazionali	86.330.566,73	61.536.137,16	82.197.875,50	60.937.173,38
20	Fondi e accantonamenti	558.505.470,55	-	888.092.506,49	0,00
50	Debito pubblico	157.723.312,00	155.246.923,60	157.723.312,00	155.246.923,60
60	Anticipazioni finanziarie	1.100.100.000,00	-	0,00	0,00
99	Servizi per conto terzi	11.572.684.008,00	9.895.040.260,16	7.083.120.518,25	6.277.560.457,14
Totale spese		42.108.823.496,13	33.165.752.368,17	39.562.433.905,68	30.608.777.166,61

CONSIDERATO in

DIRITTO

che, in base ai dati di rendiconto, sono stati rispettati i limiti autorizzatori delle previsioni di spesa definitive di competenza e di cassa;

che risultano rispettati i limiti di spesa imposti dalle leggi statali di coordinamento della finanza pubblica;

che risulta rispettato, in particolare, il limite di indebitamento di cui all'art. 62, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

che è stato conseguito il saldo tra entrate e spese finali stabilito dall'art. 1, commi 710 e seguenti della legge 28 dicembre 2015, n. 208, come attestato dalla certificazione trasmessa al Ministero dell'economia e delle finanze;

che il fondo accantonato per le perdite delle società partecipate ai sensi dell'art. 1, commi 551 e seguenti della legge 27 dicembre 2013, n. 147, di euro 1.000.565, risulta inferiore rispetto al valore di euro 2.907.328, derivante dall'applicazione dei criteri di legge sulla base delle perdite effettivamente registrate dalle società regionali;

che il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato dalla Regione senza considerare, secondo quanto disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all. 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), i crediti da valutare come di dubbia esigibilità nei confronti delle società partecipate e degli altri soggetti del sistema SIREG;

che, nell'allegata relazione sono contenute le osservazioni in merito alla legittimità e alla regolarità della gestione, nonché i suggerimenti di modificazioni e riforme ritenute opportune al fine di assicurare, in particolare, l'equilibrio del bilancio e di migliorare l'efficacia e l'efficienza della spesa, ai sensi dell'articolo 41 del Testo Unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214, e dell'art. 1, comma 5, del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, in legge 7 dicembre 2012, n. 213;

P.Q.M.

la Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Lombardia,

PARIFICA

il Rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio 2016, con esclusione, per quanto esposto in motivazione, delle seguenti poste contabili relative alla parte accantonata del Risultato di amministrazione:

- il fondo per le perdite delle società partecipate nella misura in cui non risulta integralmente conforme ai parametri previsti, dall'art. 1, commi 551 e seguenti, della legge 27 dicembre 2013, n. 147;

- il fondo crediti di dubbia esigibilità nella misura in cui non comprende gli accantonamenti per i crediti di dubbia esigibilità nei confronti delle società partecipate e degli altri soggetti del SIREG.

APPROVA

l'annessa relazione, predisposta ai sensi dell'art. 41 del T.U. delle leggi sull'ordinamento della Corte dei conti, di cui al regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e dell'art. 1, comma 5, del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, in legge 7 dicembre 2012, n. 213;

DISPONE

che copia della presente decisione, con l'unita relazione, sia trasmessa al Presidente del Consiglio Regionale e al Presidente della Regione Lombardia.

Così deciso in Milano, nella Camera di consiglio del giorno 10 luglio 2017.

L'Estensore
(dott. Paolo Bertozzi)

Il Presidente
(dott.ssa Simonetta Rosa)

La decisione è stata depositata in Segreteria in data 10 luglio 2017

Il preposto al Servizio di supporto
(dott.ssa Daniela Parisini)