



CORTE DEI CONTI

REPUBBLICA ITALIANA

IN NOME DEL POPOLO ITALIANO

LA CORTE DEI CONTI

Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Presieduta dal Presidente della Corte Angelo Buscema
e composta dai magistrati

dott. Marcello Degni	Presidente f.f. di sezione
dott. Giampiero Gallo	Consigliere
dott. Mauro Bonaretti	Consigliere
dott. Luigi Burti	Consigliere
dott.ssa Rossana De Corato	Primo Referendario
dott.ssa Alessandra Cucuzza	Referendario
dott. Ottavio Caleo	Referendario
dott.ssa Marinella Colucci	Referendario

ha pronunciato la seguente

DECISIONE

nel giudizio sul rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio finanziario 2018;

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;

VISTO il D.P.C.M. 28 dicembre 2011, avente ad oggetto la sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

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

VISTE le delibere della Sezione Autonomie n. 14/SEZAUT/2014/INPR del 15 maggio 2014 e n. 1/SEZAUT/2018/INPR del 29 gennaio 2018;

VISTA la deliberazione della Giunta Regionale n. XI/1571 del 19 aprile 2019 con la quale è stata adottata la proposta di progetto di legge "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018" e relativi allegati;

VISTA l'ordinanza n. 25 del 22 maggio 2019 con la quale il Presidente f.f. della Sezione regionale di controllo ha fissato l'udienza per il giorno 8 luglio 2017 alle ore 11.00, per la decisione sulla parificazione del rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio finanziario 2018;

CONSIDERATO che in data 24 giugno 2019 è stato trasmesso all'Amministrazione regionale lo schema di relazione adottato dalla Sezione nella camera di consiglio del 24 giugno 2019;

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 2018, a seguito della camera di consiglio svoltasi in data 2 luglio 2018, e delle controdeduzioni scritte prodotte in data 2 luglio 2018 dalla Regione Lombardia;

CONSIDERATO che in data 4 luglio 2018 è stata trasmessa all'Amministrazione regionale copia della memoria scritta della Procura regionale;

UDITI nella pubblica udienza dell' 8 luglio 2019 il dott. Marcello Degni Presidente f.f. della Sezione di Controllo per la Lombardia ed i Magistrati relatori;

UDITO il Procuratore Regionale che ha concluso chiedendo la parificazione del rendiconto dell'esercizio 2018, rimettendo alla Sezione la valutazione della sussistenza di profili di rilevanza sostanziale, incidenti sul risultato d'amministrazione;

UDITO il Presidente della Regione Lombardia;

RITENUTO in

FATTO

il rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio finanziario 2018 è stato acquisito dalla Sezione di controllo della Corte dei conti per la Regione Lombardia il 19 aprile 2019.

I relativi dati di preconsuntivo sono stati esaminati in contraddittorio con l'Amministrazione.

Le risultanze (in euro) del conto del bilancio sono le seguenti:

CONTO DEL BILANCIO

Gestione di competenza

Entrate	Importi €
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.735.390.535,38
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.422.174.928,44
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.470.903.150,70
Titolo 4 Entrate in conto capitale	852.721.617,03
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	373.054.652,63
Titolo 6 Accensione Prestiti	-
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.134.883.924,21
Totale accertamenti	30.989.128.808,39
Spese	Importi €
Titolo 1 Spese correnti	22.926.260.028,08
Titolo 2 Spese in conto capitale	997.885.620,50
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	350.034.618,70
Titolo 4 Rimborso Prestiti	68.378.551,86
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	6.134.883.924,21
Totale impegni	30.477.442.743,35

Gestione residui

Residui attivi	Importi €
originati dalla competenza	4.952.743.317,77
originati da esercizi precedenti	10.645.730.727,81
Totale dei residui attivi al 31.12.2018	15.598.474.045,58
Residui passivi	Importi €
originati dalla competenza	7.192.467.548,12
originati da esercizi precedenti	13.852.618.926,01
Totale dei residui passivi al 31.12.2018	21.045.086.474,13

Gestione di cassa

	Importi €
Fondo cassa iniziale	5.146.806.089,88
Riscossioni	34.804.374.434,32
Riscossioni da regolarizzare	-
Totale entrate	39.951.180.524,20
Pagamenti	32.769.011.362,76
Pagamenti da regolarizzare	0,00
Totale uscite	32.769.011.362,76
Fondo di cassa al 31/12/2018	7.182.169.161,44

Entrate di competenza

Entrate	Accertamenti €	Riscossioni di competenza €	Residui di competenza €
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.735.390.535,38	17.796.656.949,87	2.938.733.585,51
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.422.174.928,44	986.970.630,90	435.204.297,54
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.470.903.150,70	633.703.221,83	837.199.928,87
Titolo 4 Entrate in conto capitale	852.721.617,03	583.249.976,37	269.471.640,66
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	373.054.652,63	350.660.372,60	22.394.280,03
Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	6.134.883.924,21	5.685.144.339,05	449.739.585,16
Totale entrate	30.989.128.808,39	26.036.385.490,62	4.952.743.317,77

Spese di competenza

Spese	Impegni €	Pagamenti di competenza €	Residui di competenza €
Titolo 1 Spese correnti	22.926.260.028,08	19.954.472.362,38	2.971.787.665,70
Titolo 2 Spese in conto capitale	997.885.620,50	443.693.273,35	554.192.347,15
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	350.034.618,70	159.094.207,00	190.940.411,70
Titolo 4 Rimborso prestiti	68.378.551,86	68.378.551,86	-
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	6.134.883.924,21	2.659.336.800,64	3.475.547.123,57
Totale spese	30.447.442.743,35	23.284.975.195,23	7.192.467.548,12

Risultato di amministrazione

Giacenza di cassa Tesoreria regionale al 31.12.2018	Importi €
Giacenza di cassa Tesoreria regionale al 31.12.2018	7.182.169.161,44
Residui attivi al 31.12.2018	15.598.474.045,58
Residui passivi al 31.12.2018	21.045.086.474,13
Fondo pluriennale vincolato	1.208.952.838,37
Risultato di amministrazione 2018	526.603.894,52

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 2018	5.146.806.089,88
Riscossioni	34.804.374.434,32
Pagamenti	-32.769.011.362,76
Saldo cassa al 31 dicembre 2018	7.182.169.161,44
Residui attivi	15.598.474.045,58
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze	554.103.273,70
Residui passivi	-21.045.086.474,13
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-196.463.333,94
Fondo pluriennale vincolato per spese capitale	-1.012.489.504,43
Fondo pluriennale vincolato per incremento attività finanziarie	-
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	526.603.894,52
Parte accantonata	-379.413.943,61
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018	-191.508.099,65
- di cui a copertura di residui perenti al 31.12.2018	-20.423.122,44
- di cui fondo perdite società partecipate	-6.459.498,00
- di cui fondo contenzioso al 31.12.2018	-64.235.850,52
- di cui altri fondi al 31.12.2018	-96.787.373,00
Parte vincolata	-588.730.045,37
- di cui vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	-476.436.758,31
- di cui vincoli derivanti da trasferimenti	-68.125.503,82
- di cui vincoli formalmente attribuiti all'ente	-44.167.783,24
SALDO FINANZIARIO NETTO	-441.540.094,46

che dal 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	5.146.806.089,88	1.686.456.235,33	3.460.349.854,55
Reversali riscosse	34.804.374.434,32	5.161.708.566,17	29.642.665.868,15
Riscossioni da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	39.951.180.524,20	6.848.164.801,50	33.103.015.722,70
Mandati pagati	32.769.011.362,76	4.021.278.968,10	28.747.732.394,66
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale uscite	32.769.011.362,76	4.021.278.968,10	28.747.732.394,66
FONDO DI CASSA FINALE	7.182.169.161,44	2.826.885.833,40	4.355.283.328,04

Dati da rendiconto

	Situazione cassa al 31/12/2018 €	al netto della gestione sanitaria €	di cui gestione sanitaria €
Fondo cassa iniziale	5.146.806.089,88	1.686.456.235,33	3.460.349.854,55
Riscossioni	34.804.374.434,32	5.161.708.566,17	29.642.665.868,15
Riscossioni da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	39.951.178.524,20	6.848.164.801,50	33.103.015.722,70
Pagamenti	32.769.011.362,76	4.021.278.968,10	28.747.732.394,66
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale uscite	32.769.011.362,76	4.021.278.968,10	28.747.732.394,66
FONDO DI CASSA FINALE	7.182.169.161,44	2.826.885.833,40	4.355.283.328,04

Riepilogo cassa - confronto con dati tesoreria e SIOPE

	Rendiconto €	Tesoreria €	SIOPE €
Fondo cassa iniziale	5.146.806.089,88	5.146.806.089,88	5.146.806.089,88
Riscossioni	34.804.374.434,32	34.804.374.434,32	34.804.374.434,32
Riscossioni da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	39.951.180.524,20	39.951.180.524,20	39.951.180.524,20
Pagamenti	32.769.011.362,76	32.769.011.362,76	32.769.011.362,76
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale uscite	32.769.011.362,76	32.769.011.362,76	32.769.011.362,76
FONDO DI CASSA FINALE	7.182.169.161,44	7.182.169.161,44	7.182.169.161,44

che ai fini del rispetto degli equilibri di bilancio di cui all'art. 1, commi 463 e seguenti, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 la Regione ha conseguito i saldi finanziari di seguito indicati:

Equilibrio di bilancio art. 1, commi 463 e seguenti, legge n. 232/2016

Risultati 2018	Competenza €	Cassa €
Fondo pluriennale vincolato di entrata	1.168.548	
Entrate finali	24.854.245	25.380.081
Totale spazi finanziari acquisiti	91.219	
Spese finali	25.483.133	30.740.411
Totale spazi finanziari ceduti	90.065	
Spazi acquisiti non utilizzati	-	-
Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica	540.814	2.096.698
Obiettivo di saldo	402.098	
Differenza tra il Saldo entrate e spese finali nette e Obiettivo	138.716	2.096.698

Risultanze delle spese classificate per missioni

	Spese per Missioni	Previsioni definitive di competenza €	Impegni €	Stanziameti finali di cassa €	Pagamenti complessivi €
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	1.506.368.418,34	968.179.958,50	1.253.817.245,06	702.676.390,01
3	Ordine pubblico e sicurezza	5.187.924,23	4.274.014,42	7.580.990,34	4.036.593,81
4	Istruzione e diritto allo studio	440.344.128,78	388.859.196,20	448.644.624,05	397.998.181,17
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	33.633.310,80	29.849.085,44	33.983.040,31	25.463.744,20
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	27.067.744,65	23.427.472,53	27.130.782,52	14.723.429,66
7	Turismo	64.925.035,13	38.329.102,74	52.259.003,13	16.967.605,79
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	325.255.888,63	87.449.145,43	166.958.840,13	102.730.810,44
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	354.175.562,68	159.537.756,02	218.535.077,10	160.664.150,67
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.127.868.385,79	1.452.180.070,01	1.590.763.003,25	1.430.037.385,17
11	Soccorso civile	27.868.848,97	21.297.678,91	28.829.290,49	19.057.081,92
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	390.960.057,20	322.453.166,70	375.290.760,86	317.918.228,03
13	Tutela della salute	20.421.535.705,60	20.256.603.427,34	27.467.711.886,01	23.284.816.062,39
14	Sviluppo economico e competitività	211.592.305,65	105.245.930,73	196.082.501,78	74.322.665,39
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	279.097.375,78	175.820.934,38	227.485.407,84	180.026.843,33

Spese per Missioni		Previsioni definitive di competenza €	Impegni €	Stanziamanti finali di cassa €	Pagamenti complessivi €
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	122.825.405,98	96.689.590,37	146.301.097,33	116.266.384,44
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	90.953.744,92	37.289.677,77	87.953.804,33	35.869.385,19
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	108.141.398,14	63.194.808,44	101.119.910,43	83.735.122,34
19	Relazioni internazionali	31.329.652,44	9.033.460,17	32.067.859,30	7.529.586,44
20	Fondi e accantonamenti	878.311.081,44	-	2.092.217.816,41	-
50	Debito pubblico	106.876.318,00	102.844.343,04	112.553.584,65	108.521.609,69
60	Anticipazioni finanziarie	1.100.100.000,00	-	-	-
99	Servizi per conto terzi	10.708.435.879,00	6.134.883.924,21	18.578.105.578,22	5.685.650.102,68
Totale spese		40.377.930.897,08	30.477.442.743,35	53.245.392.103,54	32.769.011.362,76

Contabilità economico - patrimoniale 2018

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Importi €
A) Crediti vs.lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	-
B) Immobilizzazioni	4.343.114.814
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	97.157.338
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	1.183.519.810
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	3.062.437.666
C) Attivo circolante	23.423.098.484
D) Ratei e risconti	6.386.093
Totale dell'attivo (A+B+C+D)	27.772.599.391

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Importi €
A) Patrimonio netto	2.809.502.964
B) Fondi per rischi ed oneri	161.763.224
C) Trattamento di fine rapporto	222.896
D) Debiti	23.514.963.279
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.286.147.028
Totale del passivo (A+B+C+D+E)	27.772.599.391
Conti d'ordine	2.600.646.760

CONTO ECONOMICO	Importi €
A) Componenti positive della gestione	24.429.405.929
B) Componenti negative della gestione	23.971.511.819
Differenza fra comp. positive e negative della gestione (A-B)	457.894.110
C) Proventi ed oneri finanziari	-29.145.074
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-46.768.012
E) Proventi ed oneri straordinari	161.401.498
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	543.382.522
Imposte	10.431.473
Risultato dell'esercizio	532.951.049

DIRITTO

che, in base ai dati di rendiconto, sono stati rispettati i limiti autorizzatori delle previsioni di spesa definitive di competenza e di cassa e 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 ed è stato conseguito il saldo tra entrate e spese finali stabilito dall'art. 1, comma 466 della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di bilancio 2017) 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 e dell'art 21, del decreto legislativo 18 agosto 2016, n. 175, è stato incrementato dai 3 milioni del 2017 ai 6,45 milioni di euro del 2018 nel rispetto dei criteri stabiliti dalla richiamata legislazione;

che la Procura regionale, nella propria memoria scritta, nonché nelle conclusioni orali, ha chiesto la parifica del rendiconto generale della Regione Lombardia 2018, rimettendo alla Sezione la valutazione di alcuni profili evidenziati nella requisitoria depositata;

ritenuto che nel corso del contraddittorio è stato accertato il superamento delle richiamate osservazioni della Procura regionale;

P.Q.M.

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

PARIFICA

il Rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio 2018, nei termini di cui in motivazione.

APPROVA

l'annessa relazione, elaborata 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, nonché al Ministro dell'Economia e delle Finanze e al Presidente del Consiglio dei ministri.

Così deciso in Milano, nella Camera di consiglio del giorno 8 luglio 2019.

L'Estensore
(Marcello Degni)

Il Presidente
(Angelo Buscema)

Depositata in Segreteria il
8 luglio 2019

Il Funzionario preposto
al servizio di supporto
(Susanna De Bernardis)