



Regione Lombardia

IL CONSIGLIO

Il Presidente



Prot. 0010418/15 07/07/2015 U
Fasc. X/9435 Class. 1.3.8
R13.4 - SERVIZIO COMMISSIONI



Ai Signor Presidente
della Commissione consiliare I

e, p.c. Ai Signori Componenti
l'Ufficio di Presidenza

Ai Signori Consiglieri Regionali

Ai Signor Presidente
della Giunta Regionale

Ai Signori Assessori Regionali

Ai Signori Sottosegretari Regionali

LORO INDIRIZZI

OGGETTO: REL 49 – di iniziativa della Corte dei Conti – sezione di controllo per la Lombardia

“Deliberazione n. 225 del 30 giugno 2015 concernente la parificazione del Rendiconto generale 2014 della Regione Lombardia”.

Trasmetto la deliberazione di parificazione di cui all'oggetto, unitamente ai documenti concernenti la sintesi della Relazione allegata alla medesima deliberazione e la requisitoria del Procuratore regionale nel giudizio di parifica.

Successivamente, verrà inviata la copia integrale della Relazione sopra citata.

Con i migliori saluti.

Raffaele Cattaneo

All.



Lombardia/ 225 /2015/PARI

REPUBBLICA ITALIANA
IN NOME DEL POPOLO ITALIANO

la

CORTE DEI CONTI..

Sezione regionale di controllo per la Lombardia
composta dai seguenti Magistrati

dott.ssa Simonetta Rosa	Presidente
dott. Giancarlo Astegiano	Consigliere
dott. Gianluca Braghò	Primo Referendario
dott. Donato Centrone	Referendario
dott. Andrea Luberti	Referendario
dott. Paolo Bertozzi	Referendario (relatore)
dott. Cristian Pettinari	Referendario
dott. Giovanni Guida	Referendario
dott.ssa Sara Raffaella Molinaro	Referendario

ha pronunciato la seguente

DECISIONE

nel giudizio sul rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio finanziario 2014;

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;

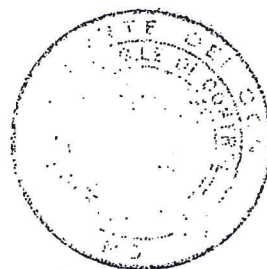
VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20, recante disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti;

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



[Handwritten signature]

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;

VISTO il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 che ha dettato disposizioni integrative e correttive del citato decreto legislativo n. 118/2011;

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

VISTE le deliberazioni della Sezione Autonomie n. 14/SEZ.AUT./2014/INPR del 15 maggio 2014 e n. 1/SEZ.AUT./2015/INPR del 5 febbraio 2015;

VISTA la deliberazione della Giunta Regionale n. X/3421 del 17 aprile 2015 con la quale è stata adottata la proposta di "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2014" e relativi allegati;

CONSIDERATO che le irregolarità rilevate nel controllo propedeutico al giudizio di parificazione, e riportate nella allegata relazione, non inficiano le risultanze contabili del rendiconto e - comunque - con riferimento all'esercizio 2014 non risultano rilevanti ai fini di un'alterazione degli equilibri del bilancio;

VISTA l'ordinanza n. 114 del 9 giugno 2015 con la quale il Presidente della Sezione regionale di controllo ha fissato l'udienza per il giorno 29 giugno 2015 alle ore 11.00, per la decisione sulla parificazione del rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio finanziario 2014;

CONSIDERATI gli esiti del contraddittorio con l'Amministrazione regionale, in ordine alle risultanze del controllo propedeutico al giudizio di parificazione del rendiconto dell'esercizio 2013;

CONSIDERATO che in data 19 giugno 2015 è stato trasmesso all'Amministrazione regionale lo schema di relazione adottato dalla Sezione nella camera di consiglio del 16 giugno 2015, presente il Procuratore regionale;

UDITI nella pubblica udienza del 29 giugno 2015 il Presidente dott.ssa Simonetta Rosa ed i Magistrati relatori, il Procuratore Regionale che, dopo aver avanzato talune osservazioni, ha concluso chiedendo la parificazione del rendiconto dell'esercizio 2014, ed il Presidente della Regione Lombardia.

RITENUTO in

FATTO

il rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio finanziario 2014 è stato acquisito dalla Sezione di controllo della Corte dei conti per la Regione Lombardia il 21 aprile 2015.

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	
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.326.861.747,02
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.917.795.765,77
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.122.327.260,98
Titolo 4 Entrate in conto capitale	340.525.882,53
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	282.242.497,47
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	8.707.587.657,03
Totale accertamenti	31.697.340.810,80
Spese	
Titolo 1 Spese correnti	22.506.924.226,97
Titolo 2 Spese in conto capitale	1.326.469.993,40
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	337.601.079,41
Titolo 4 Rimborso Prestiti	120.773.419,59
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	8.707.587.657,03
Totale impegni	32.999.356.376,40

Gestione residui

Residui attivi	
originati dalla competenza	9.700.650.805,52
originati da esercizi precedenti	7.710.777.940,24
Totale dei residui attivi al 31.12.2014	17.411.428.745,76
Residui passivi	
originati dalla competenza	11.159.445.224,32
originati da esercizi precedenti	6.009.211.726,04
Totale dei residui passivi al 31.12.2014	17.168.656.950,36

Gestione di cassa

	importi
Fondo cassa iniziale	1.359.252.531,31
Riscossioni	27.404.475.209,85
Riscossioni da regolarizzare	0,00
Totale entrate	28.763.727.741,16
Pagamenti	26.999.612.982,66
Pagamenti da regolarizzare	0,00
Totale uscite	26.999.612.982,66
Fondo di cassa al 31/12/2014	1.764.114.758,50

[Handwritten signature]

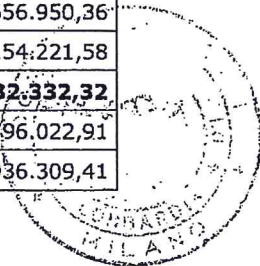
CONTO DEL BILANCIO DI COMPETENZA

Entrate		Accertamenti	Riscossioni di competenza	Residui di competenza
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.326.861.747,02	14.156.964.472,29	5.169.897.274,73
Titolo 2	Trasferimenti correnti	1.917.795.765,77	1.224.376.911,92	693.418.853,85
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.122.327.260,98	582.509.266,94	539.817.994,04
Titolo 4	Entrate in conto capitale	340.525.882,53	204.391.187,67	136.134.694,86
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	282.242.497,47	272.470.122,04	9.772.375,43
Titolo 6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.707.587.657,03	5.555.978.044,42	3.151.609.612,61
Totale entrate		31.697.340.810,80	21.996.690.005,28	9.700.650.805,52

Spese		Impegni	Pagamenti di competenza	Residui di competenza
Titolo 1	Spese correnti	22.506.924.226,97	16.721.592.188,97	5.785.332.038,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.326.469.993,40	881.071.092,86	445.398.900,54
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	337.601.079,41	336.152.906,26	1.448.173,15
Titolo 4	Rimborso prestiti	140.713.364,04	120.773.419,59	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	8.707.587.657,03	3.780.321.544,40	4.927.266.112,63
Totale spese		32.999.356.376,40	21.839.911.152,08	11.159.445.224,32

Risultato di amministrazione

Giacenza di cassa Tesoreria regionale al 31.12.2014	1.764.114.758,50
Residui attivi al 31.12.2014	17.411.428.745,76
Residui passivi al 31.12.2014	17.168.656.950,36
Fondo pluriennale vincolato	702.154.221,58
Risultato di amministrazione 2014	1.304.732.332,32
- di cui da gestione di competenza	1.246.796.022,91
- di cui da gestione dei residui	57.936.309,41



✍

Risultanze delle spese classificate per missioni

Spese per Missioni		Previsioni definitive di competenza	Impegni	Stanzamenti finali di cassa	Pagamenti complessivi
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo	1.407.844.116,17	731.435.566,53	1.053.571.521,96	733.933.765,49
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.565.600,84	1.160.369,32	1.874.877,29	1.489.944,65
4	Istruzione e diritto allo studio	356.203.404,61	323.659.366,69	344.302.831,50	325.241.482,36
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	29.130.309,71	25.114.588,33	32.572.249,99	27.425.544,58
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	24.520.931,15	8.470.316,77	22.450.850,55	8.759.661,22
7	Turismo	18.657.555,12	17.570.742,67	20.188.760,86	17.211.758,69
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	233.050.535,70	140.511.403,69	174.706.667,16	129.702.622,35
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	395.875.766,79	129.498.075,24	350.281.387,83	127.446.540,74
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.774.893.260,08	1.228.472.922,19	1.611.323.503,74	1.356.214.841,97
11	Soccorso civile	60.515.810,49	35.204.391,59	58.381.787,53	33.161.389,57
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	303.204.472,52	168.377.930,50	295.897.844,02	137.432.238,30
13	Tutela della salute	21.127.876.011,76	20.504.233.252,11	21.932.018.803,75	15.071.790.495,22
14	Sviluppo economico e competitività	393.539.228,06	199.722.438,14	364.419.280,12	156.756.587,83
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	549.026.462,95	177.741.057,01	521.642.367,32	176.967.867,39
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	459.660.218,99	76.354.238,61	107.031.810,81	76.570.360,43
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	23.929.445,27	12.615.099,78	24.818.645,84	14.472.965,47
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	233.558.176,67	224.091.589,11	236.658.238,95	227.716.224,61
19	Relazioni internazionali	145.481.536,11	96.674.284,95	130.807.706,59	96.874.612,76
20	Fondi e accantonamenti	840.310.367,45	0,00	3.377.445.887,34	0,00
50	Debito pubblico	218.509.961,78	190.861.086,14	218.509.961,78	190.861.086,14
60	Anticipazioni finanziarie	1.100.100.000,00	0,00	0,00	0,00
99	Servizi per conto terzi	12.134.530.000,00	8.707.587.657,03	8.391.241.735,76	8.089.582.992,89
Totale spese		41.931.983.172,22	32.999.356.376,40	39.270.146.720,99	26.999.612.982,66

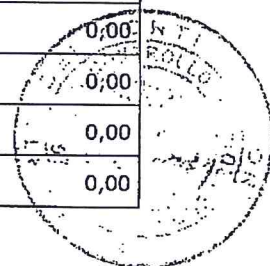
Dall'esame dei dati di bilancio, ai fini della quantificazione del saldo finanziario netto, emerge quanto segue:

Dimostrazione del saldo finanziario netto

	Importi
Fondo cassa al 1° gennaio 2014	1.359.252.531,31
Riscossioni	27.404.475.209,85
Pagamenti	-26.999.612.982,66
Saldo cassa al 31 dicembre 2014	1.764.114.758,50
Residui attivi	-17.411.428.745,76
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze	538.666.700,33
Residui passivi	-17.168.656.950,36
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-184.400.906,96
Fondo pluriennale vincolato per spese capitale	-516.515.816,61
Fondo pluriennale vincolato per incremento attività finanziarie	-1.237.498,01
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014	1.304.732.332,32
Parte accantonata	-581.234.295,34
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014	-67.917.788,94
- di cui a copertura di residui perenti al 31.12.2014	-105.169.310,00
- di cui altri fondi al 31.12.2014	-408.147.196,40
Parte vincolata	-2.133.330.981,64
- di cui Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	-961.517.965,37
SALDO FINANZIARIO NETTO	-1.409.832.944,66

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:

	Rendiconto	SIOPE	Variazioni
Giacenza di cassa al 01.01.2014	1.359.252.531,31	1.359.252.531,31	0,00
Riscossioni	27.404.475.209,85	27.404.475.209,85	0,00
Pagamenti	26.999.612.982,66	26.999.612.982,66	0,00
Giacenza di cassa al 31.12.2014	1.764.114.758,50	1.764.114.758,50	0,00



Conto del tesoriere

	Totale	Gestione ordinaria	Gestione sanitaria
Fondo cassa iniziale	1.359.252.531,31	496.747.309,26	862.505.222,05
Reversali riscosse	27.404.475.209,85	4.811.659.162,84	22.592.816.047,01
Riscossioni da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	28.763727.741,16	5.308.406.472,10	23.455.321.269,06
Mandati pagati	26.999.612.982,66	4.689.979.307,46	22.309.633.675,20
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale uscite	26.999.612.982,66	4.689.979.307,46	22.309.633.675,20
FONDO DI CASSA FINALE	1.359.252.531,31	496.747.309,26	862.505.222,05

[Handwritten signature]

Dati da rendiconto

	Situazione cassa al 31/12/2014	di cui gestione sanitaria	al netto della gestione sanitaria
Fondo cassa iniziale	1.359.252.531,31	862.505.222,05	496.747.309,26
Riscossioni	27404475209,85	22.592.816.047,01	4.811.659.162,84
Riscossioni da regolarizzare	0	0	0
Totale entrate	28.763.727.741,16	23.455.321.269,06	5.308.406.472,10
Pagamenti	26.999.612.982,26	22.309.633.675,20	4.689.979.307,46
Pagamenti da regolarizzare	0	0	0
Totale uscite	26.999.612.982,26	22.309.633.675,20	4.689.979.307,46
FONDO DI CASSA FINALE	1.764.114.758,50	1.145.687.593,86	618.427.164,64

Riepilogo cassa - confronto con dati tesoreria e SIOPE

	Rendiconto	Tesoreria	SIOPE
Fondo cassa iniziale	1.359.252.531,31	1.359.252.531,31	1.359.252.531,31
Riscossioni	27.404.475.209,85	27.404.475.209,85	27.404.475.209,85
Riscossioni da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	28.763.727.741,16		28.763.727.741,16
Pagamenti	26.999.612.982,66	26.999.612.982,66	26.999.612.982,66
Pagamenti da regolarizzare	0,00	0,00	0,00
Totale uscite	26.999.612.982,66	26.999.612.982,66	26.999.612.982,66
FONDO DI CASSA FINALE	1.764.114.758,50	1.764.114.758,50	1.764.114.758,50

Contabilità economico - patrimoniale 2014

Stato patrimoniale (attivo)	valori al 31.12.2014
A) Crediti v/Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	
B) Immobilizzazioni	5.121.161.695
Immobilizzazioni immateriali	91.122.971
Immobilizzazioni materiali	1.189.781.279
Immobilizzazioni finanziarie	3.840.257.445
C) Attivo circolante	20.162.423.523
D) Ratei e risconti	12.594.960
TOTALE DELL'ATTIVO	25.296.180.178

Dati in unità di euro

Stato patrimoniale (passivo)	valori al 31.12.2014
A) Patrimonio netto	1.464.623.548
B) Fondi per rischi e oneri	164.245.277
C) Trattamento di fine rapporto	231.706
D) Debiti	20.956.816.266
E) Ratei e risconti	2.710.263.381
TOTALE DEL PASSIVO	25.296.180.178
CONTI D'ORDINE	2.344.506.025

Dati in unità di euro

Conto economico	valori al 31.12.2014
A) Componenti positivi della gestione	23.785.422.556
B) Componenti negativi della gestione	23.605.840.149
 differenza fra componenti positivi e negativi della gestione (a-b)	179.585.407
C) Proventi ed oneri finanziari	-22.560.381
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-23.446.351
E) Proventi ed oneri straordinari	66.011.513
 risultato prima delle imposte (a-b+c+d+e)	119.587.188
Imposte	9.416.958
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	190.170.230

Dati in unità di euro

Alla luce delle acquisizioni istruttorie in base ai dati forniti dall'Amministrazione è emerso, altresì, quanto segue:

Patto di stabilità interno 2014

Risultati di competenza eurocompatibile		Impegni/pagamenti
ICORN	Impegni correnti netti eurocompatibili	938.857
PCORN	Pagamenti correnti netti eurocompatibili	1.149.197
PCAPN	Pagamenti in c/capitale netti eurocompatibili	502.750
R SF 14	Risultato trimestrale spese finali (ICORN+PCORN+PCAPN)	2.590.804
OR SF 14	Obiettivo annuale spese finali rideterminato (OP SF 14 - QO SF 14)	2.641.473
D S 14	Differenza tra risultato annuale spese finali e obiettivo rideterminato (RSF14 - ORSF14)	-50.669

Dati in migliaia di euro

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, in base a quanto fornito dall'Amministrazione, risultano rispettati il limite legale d'indebitamento ed il tetto di spesa del patto di stabilità interno;

che il Collegio non condivide l'assunto del Procuratore regionale, espresso nella requisitoria depositata agli atti, circa lo sfioramento del tetto di spesa per i contratti di

B

lavoro flessibile, di cui all'art. 9, comma 28 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, della legge 30 luglio 2010, n. 122, in ragione dall'art. 6, comma 20 del medesimo decreto, come modificato dall'art. 35, comma 1-bis del decreto legge 21 giugno 2013, n. 69, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, della legge 9 agosto 2013, n. 98;

che, sempre con riferimento ai rilievi prospettati dalla Procura regionale circa l'aumento della spesa di personale addetto alle segreterie politiche e l'eccedenza delle posizioni organizzative sul complesso del personale di categoria D, il Collegio osserva non trattarsi di censure che afferiscono al giudizio di parifica, bensì ad aspetti prettamente gestionali;

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:

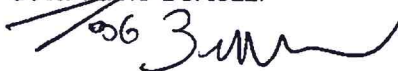
- PARIFICA il rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio 2014;
- APPROVA l'annessa relazione, elaborata ai sensi dell'art. 41 del T.U. delle leggi sull'ordinamento della Corte dei conti, di cui al regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214 e dell'art. 1, comma 5, del decreto legge 10 ottobre 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.

Così deciso in Milano, nella Camera di consiglio del giorno 29 giugno 2015.

L'Estensore

dott. Paolo Bertozzi



Il Presidente

dott.ssa Simonetta Rosa



La decisione è stata depositata in Segreteria in data

30 GIU 2015

Il preposto al Servizio di supporto

dott.ssa Daniela Parisini

