



CORTE DEI CONTI

REPUBBLICA ITALIANA

IN NOME DEL POPOLO ITALIANO

LA CORTE DEI CONTI

Sezione regionale di controllo per la Lombardia

composta dai magistrati

dott. Antonio Buccarelli	Presidente
dott. Mauro Bonaretti	Consigliere
dott.ssa Rossana De Corato	Consigliere
dott.ssa Vittoria Cerasi	Consigliere
dott.ssa Maura Carta	Consigliere
dott.ssa Rita Gasparo	I Referendario (estensore)
dott. Francesco Liguori	I Referendario
dott.ssa Adriana Caroselli	Referendario
dott. Francesco Testi	Referendario
dott.ssa Iole Genua	Referendario

nell'udienza pubblica del 18 luglio 2024, ha pronunciato la seguente

DECISIONE

nel giudizio sul rendiconto generale di Regione Lombardia per l'esercizio finanziario 2023;

VISTI gli artt. 81, 97, 100, comma 2, e 103, comma 2, della Costituzione;

VISTA la legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3;

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;

VISTO il decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, in materia di *“Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012”*, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213; in particolare l’art. 1, comma 5;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante *“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”*;

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

VISTA la deliberazione della Giunta Regionale n. XII/2209 del 22 aprile 2024, con la quale è stata adottata la proposta di progetto di legge *“Rendiconto generale della gestione 2023”* e relativi allegati;

VISTA la deliberazione della Giunta Regionale n. XII/2290 del 13 maggio 2024, con la quale è stata approvata la proposta di progetto di legge *“Rettifica deliberazione n. XII/2209 - 2024 “Proposta di progetto di legge” Rendiconto generale della gestione 2023”* e relativi allegati;

CONSIDERATO che in data 18 giugno 2024 è stata trasmessa all’Amministrazione regionale la bozza di relazione approvata dalla Sezione con deliberazione n. 154/2024/PARI, adottata nella camera di consiglio del 14 giugno 2024 e depositata il 17 giugno 2024;

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 2023, a seguito dell’adunanza in camera di consiglio svoltasi il 26 giugno 2024 e delle controdeduzioni scritte prodotte in data 25 e 26 giugno 2024 dalla Regione Lombardia;

VISTA l’ordinanza n. 185/2024, adottata nella camera di consiglio del 26 giugno

2024 e depositata il 27 giugno 2024, con la quale la Sezione ha fissato termine sino al 2 luglio per ulteriori incombenzi istruttori da parte di Regione Lombardia, nonché termine sino al 5 luglio 2024 per il deposito di conclusioni scritte da parte della Procura regionale;

CONSIDERATE le ulteriori deduzioni e la documentazione prodotta da Regione Lombardia, assunte ai protocolli CdC nn. 10301 e 10315 del 3 luglio 2024;

CONSIDERATE le conclusioni scritte depositate in data 5 luglio 2024 dalla Procura regionale che la Sezione ha trasmesso in data 8 luglio 2024 all'Amministrazione regionale;

VISTA l'ordinanza n. 189 del 1° luglio 2024, con la quale il Presidente della Sezione regionale di controllo ha fissato l'udienza di parificazione del rendiconto generale della Regione Lombardia per il giorno 18 luglio 2024 alle ore 10:30;

UDITA, nell'udienza pubblica del 18 luglio 2024, la relatrice Rita Gasparo;

UDITO il pubblico ministero nella persona del Procuratore Regionale, Paolo Evangelista;

UDITO in rappresentanza della Regione, il Presidente Attilio Fontana;

FATTO

La proposta del progetto di legge avente ad oggetto "Rettifica deliberazione n. XII/2209 - 2024 "Proposta di progetto di legge" Rendiconto generale della gestione 2023" di Regione Lombardia e gli schemi di rendiconto 2023, nelle sue componenti del Conto del bilancio, del Conto economico e dello Stato patrimoniale, è stata acquisita dalla Sezione di controllo della Corte dei conti per la Lombardia in data 14 maggio 2024 (prot. Cdc n. 7718).

Le risultanze del Conto del bilancio attestano che, a fronte di previsioni definitive di entrata (al netto dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato) di 41.147.453.094,41 euro, sono stati registrati accertamenti per 33.262.739.239,19 euro e riscossioni di competenza per 27.150.513.178,24 euro; e che, a fronte di previsioni definitive di spesa (al netto del disavanzo derivante da debito autorizzato

e non contratto) per 41.538.105.866,15 euro, gli impegni sono risultati pari a 33.404.623.261,39 euro e i pagamenti di competenza a 24.908.339.410,90 euro.

La gestione di competenza ha prodotto residui attivi pari a 6.112.226.060,95 euro e residui passivi pari a 8.496.283.850,49 euro.

Il risultato di competenza risulta pari a 263.859.363,76 euro.

Risulta altresì che, dei residui attivi iniziali, pari a 11.545.419.694,56 euro, sono stati riscossi 6.547.426.461,14 euro ed eliminati 217.363.165,16 euro. I residui attivi conservati nel conto del bilancio alla chiusura dell'esercizio sono pari a 10.892.856.129,21 euro (di cui 4.780.630.068,26 euro provenienti dalla stessa gestione dei residui e 6.112.226.060,95 euro dalla gestione di competenza).

Dei residui passivi iniziali, pari a 19.942.041.609,64 euro, sono stati pagati 8.737.438.521,26 ed eliminati 266.734.713,86 euro. I residui passivi conservati nel conto del bilancio alla chiusura dell'esercizio sono pari a 19.434.152.225,01 euro (di cui 10.937.868.374,52 provenienti dalla stessa gestione dei residui e 8.496.283.850,49 prodotti dalla gestione di competenza).

Gli stanziamenti di cassa, inizialmente quantificati in 60.948.019.979,48 euro in entrata e in 52.448.019.979,48 euro in spesa, per effetto delle variazioni nel corso dell'esercizio, corrispondono a 58.719.388.714,97 euro in entrata e 52.419.388.714,97 euro in spesa.

Per effetto di riscossioni complessive per 33.697.939.639,38 euro e di pagamenti complessivi per 33.645.777.932,16 euro, la consistenza del fondo cassa è aumentata da iniziali 9.980.536.328,58 euro a 10.032.698.035,80 euro alla chiusura dell'esercizio, di cui 9.419.012.858,75 euro relativi al conto della Gestione Sanitaria Accentrata e 613.685.177,05 euro relativi al conto ordinario.

Il risultato di amministrazione accertato per il 2023, pari a complessivi 415.981.328,45 euro, non presenta un importo sufficiente a comprendere le quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti applicate al risultato stesso (pari a complessivi 1.964.637.660,43 euro), determinando un disavanzo di amministrazione al 31/12/2023 di 1.548.656.331,98 euro.

Più nel dettaglio, 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	24.376.025.241,15
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.398.218.115,62
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.496.154.616,03
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	883.275.355,91
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	160.123.789,92
Titolo 6 - Accensione prestiti	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.948.942.120,56
Totale accertamenti	33.262.739.239,19
Spese	Importi €
Titolo 1 - Spese correnti	27.149.872.026,31
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.099.200.642,89
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	119.999.973,03
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	86.608.498,60
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.948.942.120,56
Totale impegni	33.404.623.261,39

Gestione residui

Residui attivi	Importi
originati dalla competenza	6.112.226.060,95
originati da esercizi precedenti	4.780.630.068,26
Totale dei residui attivi al 31.12.2023	10.892.856.129,21
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	712.198.073,09
Residui passivi	Importi
originati dalla competenza	8.496.283.850,49

Residui attivi	Importi
originati da esercizi precedenti	10.937.868.374,52
Totale dei residui passivi al 31.12.2023	19.434.152.225,01

Gestione di cassa

	Importi €
Fondo cassa iniziale	9.980.536.328,58
Riscossioni	33.697.939.639,38
Riscossioni da regolarizzare	-
Totale entrate	43.678.475.967,96
Pagamenti	33.645.777.932,16
Pagamenti da regolarizzare	-
Totale uscite	33.645.777.932,16
Fondo di cassa al 31/12/2023	10.032.698.035,80

Entrate di competenza

Entrate	Accertamenti €	Riscossioni di competenza €	Residui di competenza €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.376.025.241,15	20.368.892.336,38	4.007.132.904,77
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.398.218.115,62	1.343.929.013,60	1.054.289.102,02
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.496.154.616,03	1.067.106.324,40	429.048.291,63
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	883.275.355,91	499.360.955,58	383.914.400,33
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	160.123.789,92	125.025.608,52	35.098.181,40
Titolo 6 - Accensione prestiti	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.948.942.120,56	3.746.198.939,76	202.743.180,80
Totale entrate	33.262.739.239,19	27.150.513.178,24	6.112.226.060,95

Spese di competenza

Spese	Impegni €	Pagamenti di competenza €	Residui di competenza €
Titolo 1 - Spese correnti	27.149.872.026,31	22.683.527.663,01	4.466.344.363,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.099.200.642,89	1.634.322.479,61	464.878.163,28
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	119.999.973,03	119.940.764,05	59.208,98
Titolo 4 - Rimborso prestiti	86.608.498,60	86.608.497,17	1,43

Spese	Impegni €	Pagamenti di competenza €	Residui di competenza €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.948.942.120,56	383.940.007,06	3.565.002.113,50
Totale spese	33.404.623.261,39	24.908.339.410,90	8.496.283.850,49

Risultato di amministrazione e relativa composizione

	Importi €
Fondo cassa al 1° gennaio	9.980.536.328,58
Riscossioni	33.697.939.639,38
Pagamenti	33.645.777.932,16
Saldo di cassa al 31 dicembre 2023	10.032.698.035,80
Residui attivi	10.892.856.129,21
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>	10.070.242,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	712.198.073,09
Residui passivi	19.434.152.225,01
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	401.443.124,22
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	673.906.410,69
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	71.076,64
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	415.981.328,45
Parte accantonata	972.643.814,82
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023	470.461.444,68
- di cui accantonamento residui perenti al 31.12.2023	-
- di cui fondo perdite società partecipate al 31.12.2023	37.443.706,03
- di cui fondo contenzioso al 31.12.2023	185.337.276,56
- di cui altri accantonamenti al 31.12.2023	279.401.387,55
Parte vincolata	927.945.404,83
- di cui vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	113.539.132,09
- di cui vincoli derivanti da trasferimenti	715.606.367,36
- di cui vincoli formalmente attribuiti dall'ente	98.799.905,38
Parte destinata agli investimenti	64.048.440,78
PARTE DISPONIBILE al 31.12.2023	- 1.548.656.331,98
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	- 1.548.656.331,98

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	9.980.536.328,58	1.287.718.478,31	8.692.817.850,27

Reversali riscosse	33.697.939.639,38	5.064.357.718,32	28.633.581.921,06
Riscossioni da regolarizzare	-	-	-
Totale entrate	43.678.475.967,96	6.352.076.196,63	37.326.399.771,33
Mandati pagati	33.645.777.932,16	5.738.391.019,58	27.907.386.912,58
Pagamenti da regolarizzare	-	-	-
Totale uscite	33.645.777.932,16	5.738.391.019,58	27.907.386.912,58
FONDO DI CASSA FINALE	10.032.698.035,80	613.685.177,05	9.419.012.858,75

Dati da rendiconto

	Situazione cassa al 31/12/2023 €	al netto della gestione sanitaria €	di cui gestione sanitaria €
Fondo cassa iniziale	9.980.536.328,58	1.287.718.478,31	8.692.817.850,27
Riscossioni	33.697.939.639,38	5.064.357.718,32	28.633.581.921,06
Riscossioni da regolarizzare	-	-	-
Totale entrate	43.678.475.967,96	6.352.076.196,63	37.326.399.771,33
Pagamenti	33.645.777.932,16	5.738.391.019,58	27.907.386.912,58
Pagamenti da regolarizzare	-	-	-
Totale uscite	33.645.777.932,16	5.738.391.019,58	27.907.386.912,58
FONDO DI CASSA FINALE	10.032.698.035,80	613.685.177,05	9.419.012.858,75

Riepilogo cassa - confronto con dati tesoreria e SIOPE

	Rendiconto €	Tesoreria €	SIOPE €
Fondo cassa iniziale	9.980.536.328,58	9.980.536.328,58	9.980.536.328,58
Riscossioni	33.697.939.639,38	33.697.939.639,38	33.697.939.639,38
Riscossioni da regolarizzare	-	-	-
Totale entrate	43.678.475.967,96	43.678.475.967,96	43.678.475.967,96
Pagamenti	33.645.777.932,16	33.645.777.932,16	33.645.777.932,16
Pagamenti da regolarizzare	-	-	-
Totale uscite	33.645.777.932,16	33.645.777.932,16	33.645.777.932,16
FONDO DI CASSA FINALE	10.032.698.035,80	10.032.698.035,80	10.032.698.035,80

Le risultanze della contabilità economico patrimoniale 2023 sono le seguenti:

Stato patrimoniale (attivo)	Importi €
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	-
B) Immobilizzazioni	4.215.386.537
Immobilizzazioni immateriali	171.876.061
Immobilizzazioni materiali	1.116.067.150
Immobilizzazioni finanziarie	2.927.443.326
C) Attivo Circolante	20.984.256.009

D) Ratei e Risconti	65.567.256
Totale dell'attivo (A+B+C+D)	25.265.209.802

Stato patrimoniale (passivo)	Importi €
A) Patrimonio netto	1.442.195.295
B) Fondi per rischi ed oneri	464.738.664
C) Trattamento di Fine Rapporto	182.975
D) Debiti	21.472.409.026
E) Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti	1.885.683.842
Totale del passivo (A+B+C+D+E)	25.265.209.802
Conti d'Ordine	3.780.467.605

Conto economico	Importi €
A) Componenti positivi della gestione	28.973.870.720
B) Componenti negativi della gestione	29.418.594.212
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	- 444.723.492
C) Proventi ed oneri finanziari	- 45.379.760
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	- 16.935.773
E) Proventi ed oneri straordinari	62.792.679
Risultato prima delle imposte	- 444.246.346
Imposte	10.915.211
Risultato dell'esercizio	- 455.161.557

All'esito dell'istruttoria condotta sul rendiconto generale della gestione 2023, è stato rilevato che:

- anche nell'esercizio 2023, la Regione Lombardia ha fatto ricorso al meccanismo del debito autorizzato e non contratto (c.d. DANC) per finanziare una parte delle spese di investimento;
- l'ammontare complessivo degli impegni finanziati da DANC imputati all'esercizio

2023, pari a 931.704.282,42 euro, non ha trovato integrale copertura nella gestione di competenza, con conseguente formazione di un disavanzo di 458.145.106,21, che si aggiunge a 815.060.168,94 euro proveniente dall'esercizio 2022 e a quello di 275.451.056,83 euro proveniente dall'esercizio 2021;

- l'intero disavanzo di 1.548.656.331,98 euro è ascrivibile alla copertura di spese di investimento mediante debito autorizzato e non contratto;

- Regione Lombardia, dedotte dal risultato di competenza positivo per 263.859.363,76 euro le risorse accantonate e vincolate, ha conseguito nell'esercizio un equilibrio di bilancio negativo per 442.526.772,63 euro determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC);

- l'ammontare delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti del risultato di amministrazione 2023 risulta congruo;

- l'indebitamento regionale, con un ammontare complessivo di 1.608.591.632 euro, rispetta il limite di indebitamento di cui all'art. 62, comma 6 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La Procura regionale ha svolto le proprie considerazioni e ha confermato le richieste conclusive già contenute nella memoria scritta, nel senso di *“voler parificare il rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio finanziario 2023”*.

DIRITTO

Secondo quanto previsto dall'art. 1, comma 5, del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, *“il rendiconto generale della regione è parificato dalla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ai sensi degli articoli 39, 40 e 41 del testo unico di cui al regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214. Alla decisione di parifica è allegata una relazione nella quale la Corte dei conti formula le sue osservazioni in merito alla legittimità e alla regolarità della gestione e propone le misure di correzione e gli interventi di riforma che ritiene necessari al fine, in particolare, di assicurare l'equilibrio del bilancio e di migliorare l'efficacia e l'efficienza della spesa”*. L'art. 39 del R.D. stabilisce che *“la Corte verifica il rendiconto generale [...] e ne confronta i risultati tanto per le entrate, quanto per le spese ponendoli a riscontro con le leggi del bilancio. A tale effetto verifica se le entrate riscosse e versate ed i resti da riscuotere e da versare risultanti dal*

rendiconto, siano conformi ai dati esposti nei conti periodici e nei riassunti generali trasmessi alla Corte dai singoli ministeri; se le spese ordinate e pagate durante l'esercizio concordino con le scritture tenute o controllate dalla Corte ed accerta i residui passivi in base alle dimostrazioni allegate ai decreti ministeriali di impegno ed alle proprie scritture".

L'oggetto della decisione di parifica è dunque costituito dalla regolarità-legittimità del rendiconto e riguarda, pertanto, *"la regolarità delle risultanze, preliminare alla decisione legislativa sul consuntivo da assumersi, quest'ultima, tenendo conto delle statuizioni assunte dalla Magistratura contabile, al fine di consentire al ciclo di bilancio di proseguire nel corso del tempo su basi solide e certificate"* (Corte dei conti, Sez. Riun. in sede di controllo n. 5/2022/QMIG).

La relazione che accompagna la decisione di parifica *"concerne la complessiva attività svolta e non soltanto i dati di rendiconto, sino ad allargare il proprio orizzonte a profili di tipo gestionale ... sono motivatamente espresse le misure, le correzioni e le riforme proposte dalla Sezione"* (Corte dei conti, Sez. Riunite in sede di controllo n. 7/SSRRCO/QMIG/2013).

Quanto alla regolarità e legittimità del rendiconto generale dell'esercizio 2023 della Regione Lombardia, in base ai dati di rendiconto, il Collegio accerta che sono stati rispettati i limiti autorizzatori delle previsioni di spesa definitive di competenza e di cassa; risultano altresì rispettati i limiti di spesa imposti dalle leggi statali di coordinamento della finanza pubblica.

La Procura regionale ha concluso per la parifica del rendiconto generale – esercizio finanziario 2023 - della Regione Lombardia, ferme le precisazioni e considerazioni contenute nella propria relazione.

Premesso e considerato quanto sopra, accertata in particolare la corrispondenza tra le risultanze del rendiconto e i dati delle scritture contabili, la Sezione parifica il rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio 2023, nelle sue componenti del conto del bilancio e dello stato patrimoniale e del conto economico. Le criticità riscontrate in ordine alla legittimità e alla regolarità della gestione sono state oggetto di analitico esame all'interno della relazione annessa alla presente decisione. Alla stessa si rinvia per un quadro completo dei rilievi effettuati, delle raccomandazioni e degli interventi ritenuti necessari dalla Sezione.

P.Q.M.

la Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Lombardia, richiamate le osservazioni e le prescrizioni contenute nella Relazione allegata alla presente decisione, in conformità alle richieste avanzate in udienza dal Procuratore regionale

PARIFICA

il Rendiconto generale di Regione Lombardia per l'esercizio 2023, nelle sue componenti del conto di bilancio, dello stato patrimoniale e del conto economico

APPROVA

l'annessa relazione, con le specifiche osservazioni in essa contenute, 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, dalla 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 di 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 18 luglio 2024.

Il magistrato estensore

Rita Gasparo

Il Presidente

Antonio Buccarelli

Depositata in Segreteria il

18 luglio 2024

Il Funzionario preposto al servizio di supporto

Susanna De Bernardis