



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Presidente Sonia Martelli

GIUDIZIO DI PARIFICA

DEL RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE LOMBARDIA

ESERCIZIO 2021

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

Relazione allegata

Campionamento e audit sul bilancio regionale

Consigliere Marcello Degni

Referendario Francesco Testi

Udienza del 20 luglio 2022



CORTE DEI CONTI

Presidente

Sonia Martelli

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

1.	Introduzione	5
2.	Le metodologie di indagine adottate	6
3.	L’Audit sui titoli di spesa e gli atti presupposti	11
3.1.	NUMERO MANDATO: 1234 - CAPITOLO DI SPESA: 014323 - FONDO PER LO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	12
3.2.	NUMERO MANDATO: 1346 - CAPITOLO DI SPESA: 014512 - CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI ALLE FAMIGLIE - INCENTIVAZIONE IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO.....	14
3.3.	NUMERO MANDATO: 2706 - CAPITOLO DI SPESA: 013854 - CONTRIBUTO DI ESERCIZIO ARIA SPA IN AMBITO SANITARIO	17
3.4.	NUMERO MANDATO: 2850 - CAPITOLO DI SPESA: 012075 - INVESTIMENTI IN CAMPO CULTURALE A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	20
3.5.	NUMERO MANDATO: 2950 - CAPITOLO DI SPESA: 011488 - DOTE SPORT - TRASFERIMENTI A FAMIGLIE	23
3.6.	NUMERO MANDATO: 4516 - CAPITOLO DI SPESA: 008029 - INTERVENTI INFRASTRUTTURALI A SEGUITO DI CALAMITA’ NATURALI AVENTI CARATTERE DI URGENZA O SOMMA URGENZA	25
3.7.	NUMERO MANDATO: 4704 - CAPITOLO DI SPESA: 10219 - INTERVENTI DI COMPLETAMENTO, AMMODERNAMENTO E INCREMENTO DI OPERE AFFERENTI AL DEMANIO DELLA NAVIGAZIONE INTERNA (PORTI LACUALI).....	27
3.8.	NUMERO MANDATO: 5028 - CAPITOLO DI SPESA: 008383 - SPESE DIRETTE REGIONALI PER ATTIVITA’ DI CARATTERE STRUMENTALE ALLO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI SANITARIE - QUOTA PER ACQUISTO STAMPATI.....	29
3.9.	NUMERO MANDATO: 5436 - CAPITOLO DI SPESA: 014059 - ACQUISIZIONE DI SERVIZI PER LO SVILUPPO, GESTIONE E MANUTENZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO REGIONALE SU PROGRAMMI AMBIENTALI PER FAVORIRE IL RECUPERO DI AREE DEGRADATE E L’ISTITUZIONE E LA MANUTENZIONE DI AREE PROTETTE - PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE.....	32
3.10.	NUMERO MANDATO: 6674 - CAPITOLO DI SPESA: 007782 - PROGETTAZIONE E SVILUPPO DI SERVIZI PER LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	35
3.11.	NUMERO MANDATO: 6681 - CAPITOLO DI SPESA: 001744 - CUSTODIA E VIGILANZA DEI LOCALI UTILIZZATI DALLA GIUNTA REGIONALE E DEGLI UFFICI E DEGLI IMMOBILI DECENTRATI	37
3.12.	NUMERO MANDATO: 6752 - CAPITOLO DI SPESA: 008023 - SPESE CONNESSE ALL’EMISSIONE DEI TITOLI DI VIAGGIO AGEVOLATI	39
3.13.	NUMERO MANDATO: 8723 - CAPITOLO DI SPESA: 014641 - PROGETTO PER LA DOTAZIONE DI AUTOMEZZI PER L’ASSISTENZA SUL TERRITORIO DELL’ATS DI MILANO	41
3.14.	NUMERO MANDATO: 11307 - CAPITOLO DI SPESA: 014562 - GESTIONE SISTEMI INFORMATIVI IN MATERIA AMBIENTALE	44
3.15.	NUMERO MANDATO: 12244 - CAPITOLO DI SPESA: 002955 - AZIONE DI COMUNICAZIONE INTERNA ED ESTERNA: REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE, PRODUZIONE, ACQUISTO E DIFFUSIONE DI MATERIALI, ATTIVITA’ DI MONITORAGGIO SOGGETTE AL DL 78/2010	47
3.16.	NUMERO MANDATO: 12385 - CAPITOLO DI SPESA: 007919 - SERVIZI AMMINISTRATIVI PER ATTIVITÀ DI RISCOSSIONE E CONTROLLO DEI TRIBUTI REGIONALI.....	49
3.17.	NUMERO MANDATO: 13512 - CAPITOLO DI SPESA: 014749 - SENTENZE N. 1639/2020, N. 1640/2020 E N. 1643/2020 PRONUNCIATE DAL TRIBUNALE DI BERGAMO AVVERSO I RICORSI DEI COMUNI DI	

DALMINE, OSIO SOTTO E ROVETTA	52
3.18. NUMERO MANDATO: 13564 - CAPITOLO DI SPESA: - 7898 ACQUISIZIONE SERVIZI A SUPPORTO DELLA GESTIONE E MANUTENZIONE SISTEMA INFORMATIVO REGIONALE	55
3.19. NUMERO MANDATO: 13706 - CAPITOLO DI SPESA: 007898 - ACQUISIZIONE SERVIZI A SUPPORTO DELLA GESTIONE E MANUTENZIONE SISTEMA INFORMATIVO REGIONALE	57
3.20. NUMERO MANDATO: 16438 - CAPITOLO DI SPESA: 010812 - POR FSE 2014-2020 - RISORSE STATO - ISTRUZIONE (IFP E INTERVENTI FORMATIVI) - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	59
3.21. NUMERO MANDATO: 19288 - CAPITOLO DI SPESA: 008897 - FONDO NAZIONALE PER IL CONCORSO FINANZIARIO DELLO STATO AGLI ONERI DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - CORRISPETTIVO PER I CONTRATTI DI SERVIZIO FERROVIARI.....	61
3.22. NUMERO MANDATO: 19931 - CAPITOLO DI SPESA: 011239 - RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO, VITTO E PERNOTTAMENTO DEL PERSONALE REGIONALE IN MISSIONE.....	64
3.23. NUMERO MANDATO: 20199 - CAPITOLO DI SPESA: 010471 - POR FSE 2014-2020 - RISORSE UE - ASSISTENZA TECNICA	66
3.24. NUMERO MANDATO: 22262 - CAPITOLO DI SPESA: 008883 - INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETA' REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO ISTITUZIONALE	68
3.25. NUMERO MANDATO: 24613 - CAPITOLO DI SPESA: 004148 - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	70
3.26. NUMERO MANDATO: 28827 - CAPITOLO DI SPESA: 004148 - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	72
3.27. NUMERO MANDATO: 33535 - CAPITOLO DI SPESA: 008371 - SERVIZI AUSILIARI E GESTIONE ORDINARIA DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETA' E/O A DISPOSIZIONE DI REGIONE LOMBARDIA	74
3.28. NUMERO MANDATO: 33932 - CAPITOLO DI SPESA: 010839 - POR FESR 2014-2020 - RISORSE UE - COMPETITIVITA' - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A IMPRESE.....	76
3.29. NUMERO MANDATO: 34435 - CAPITOLO DI SPESA: 010651 - PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE 2014-2020 E NUOVA PAC - ATTIVITA' DI ASSISTENZA TECNICA - COFINANZIAMENTO STATO - PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE.....	79
3.30. NUMERO MANDATO: 36153 - CAPITOLO DI SPESA: 014989 - SOSTEGNO AI MAESTRI DI SCI E ALLE SCUOLE DI SCI - TRASFERIMENTI STATALI A IMPRESE	81
4. Esiti dell'istruttoria svolta.....	83

Indice delle tabelle

TABELLA 1 - DISTRIBUZIONE PER I TITOLI SOGGETTI AL CAMPIONAMENTO	7
TABELLA 2 - MANDATI ESTRATTI CON IMPORTI E BENEFICIARI	9
TABELLA 3 - TITOLI ESAMINATI PER LA DICHIARAZIONE DI AFFIDABILITÀ DEI CONTI	10
TABELLA 4 - DETTAGLIO TITOLI ESTRATTI PER LA DICHIARAZIONE DI AFFIDABILITÀ DEI CONTI.....	10

1. INTRODUZIONE

La sperimentazione della verifica dell'attendibilità dei rendiconti delle Regioni, avviata dalla Corte dei conti con la deliberazione delle Sezioni Riunite n. 14/SSRRCO/INPR/14 del 4 dicembre 2014 ("Programmazione dei controlli e delle analisi della Corte dei conti per l'anno 2015") e proseguita nel 2016 per le regioni Lazio, Liguria e Lombardia, è stata implementata nel 2017 e 2018 con l'aggiunta di tre regioni, Calabria, Marche e Sardegna, e nel 2019, con l'estensione della verifica ai rendiconti ad altre cinque regioni, Abruzzo, Basilicata, Emilia-Romagna, Molise e Toscana.

Il progetto mirava a trasferire a livello regionale l'esperienza maturata in sede di Rendiconto generale dello Stato, adottando analoghi criteri e procedure. Fino alla parifica del rendiconto 2018, questa Sezione ha partecipato al progetto, per il quale la Corte si è avvalsa, della collaborazione dell'Ufficio Modelli di previsione e analisi statistiche della SOGEI (Società Generale d'Informatica Spa).

Già per la parifica del rendiconto 2020 la Sezione ha proceduto in autonomia. Per quanto riguarda l'anno 2021 in esame, la spesa sottoposta a verifica è stata 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 affidabilità¹. 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 attività connesse si situano nell'ambito di una più puntuale valutazione dell'attendibilità e affidabilità dei dati contabili esposti nel rendiconto, ponendosi come strumento integrativo del giudizio di parificazione del rendiconto regionale, attraverso l'illustrazione delle criticità rilevate per le quali non siano stati forniti elementi di riscontro documentale dall'Amministrazione.

¹ 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 sincérité - DAS*), i cc.dd. "test di convalida", mirati alla verifica *ex post* della legittimità e regolarità delle operazioni sottostanti ai conti del bilancio.

2. LE METODOLOGIE DI INDAGINE ADOTTATE

La valutazione in merito all'affidabilità delle scritture contabili relative al rendiconto della Regione Lombardia, allo scopo di accertare la regolarità dei procedimenti di spesa seguiti dall'Ente in specifiche aree di interesse, è stata introdotta nel 2015 e riproposta negli anni successivi fino al corrente anno, con la sola esclusione dell'anno 2020 in relazione al rendiconto 2019, a causa delle problematiche dovute alla pandemia da COVID-19. Le analisi di seguito descritte si riferiscono al rendiconto 2021 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 SIOPE gestionale, 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); nella prima, sono state inserite le voci: Acquisto di beni e prestazioni di servizi, Utilizzo di beni di terzi ed Investimenti fissi; nella seconda, le voci residuali.

Allo scopo di sottoporre a valutazione una parte significativa del rendiconto e ottenere quindi, seppur con un numero molto ridotto di mandati di pagamento verificati (n. 30 mandati di pagamento da una popolazione di n. 29.530 su un totale di n. 41.470 mandati emessi nel 2021), una rappresentatività del campione estratto più estesa, sono stati posti alcuni limiti al Piano di campionamento. Peraltro, occorre tener presente che l'oggetto del controllo è costituito dall'intera procedura di spesa attinente al mandato estratto (unità statistica) e dal relativo procedimento amministrativo presupposto.

Il metodo campionario utilizzato è in linea con il sistema MUS (*Monetary Unit Sampling*) che la Corte dei conti europea utilizza per gli accertamenti, nel contesto della dichiarazione annuale di affidabilità (*Déclaration d'assurance - DAS*).

La procedura prevede che, censiti i primi tre titoli di spesa di maggiore importo, i mandati appartenenti a codici SIOPE già oggetto di censimento non siano considerati nell'estrazione casuale (regola di eliminazione del codice censito).

Gli altri 27 titoli sono stati selezionati con estrazione campionaria stratificata secondo quanto di seguito descritto:

- 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 1.000 euro;
- l'unità statistica è rappresentata dal singolo mandato di pagamento;
- i codici SIOPE selezionati sono stati raccolti in due sottoinsiemi (macro-categorie); nella prima, sono state inserite le voci: Acquisto di beni e prestazioni di servizi, Utilizzo di beni di terzi ed Investimenti fissi; nella seconda, le voci residuali;
- le fasce di importo, all'interno delle quali il campione opera, sono tre: *small* (1.000-14.999), *medium* (15.000-124.999), *large* (oltre i 125.000);
- è stata applicata la regola di eliminazione del codice SIOPE, pur sempre nella 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; ciò al fine di sottoporre a verifica la più ampia casistica di spesa presente.

Il campione è stato dunque così distribuito:

Tabella 1 - Distribuzione per i titoli soggetti al campionamento

FASCIA 1		FASCIA 2		FASCIA 3	
(mandati da 1.000 a 14.999 euro)		(mandati da 15.000 a 124.999 euro)		(mandati oltre 125.000 euro)	
Acquisto Beni Servizi e Investimenti	Altro	Acquisto Beni Servizi e Investimenti	Altro	Acquisto Beni Servizi e Investimenti	Altro
7	2	10	3	4	4

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

A seguito di richiesta da parte della Sezione regionale di controllo (nota Cdc 3618 del 28 marzo 2022), la Regione ha inviato, in data 6 aprile 2022, l'elenco dei mandati su cui applicare il metodo di campionamento indicato.

Il 27 aprile 2022 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, con una procedura informatica che prevede diversi passaggi:

- lettura dei dati della popolazione;
- eliminazione dei mandati al di sotto della soglia di 1.000 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 tre 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 27 mandati rimanenti, partendo dalla fascia di importo più bassa ed applicando via via la regola di eliminazione progressiva dei codici SIOPE estratti, secondo un criterio di probabilità proporzionale all'importo (MUS), all'interno di ciascuno strato di cui alla tabella più sopra.

Nel campione estratto per la Regione Lombardia, i tre titoli di spesa censiti, pari a 162,2 milioni di euro, rappresentano il 7,8 per cento della popolazione obiettivo, pari a 2.089 milioni di euro. I 27 titoli di spesa campionati, pari a 3 milioni di euro, rappresentano invece lo 0,32 per cento della popolazione obiettivo, dopo aver eliminato tutti i mandati con codice SIOPE uguale a quello dei tre censiti.

Il bilancio complessivo della Regione Lombardia ammonta, in termini di pagamenti, a circa 29.724,21 milioni, secondo quanto riportato nel progetto di legge di rendiconto 2021; la popolazione obiettivo è di circa 2,09 miliardi di euro e rappresenta il 7,03 per cento circa dell'intero bilancio, in linea con quanto osservato sul bilancio dello Stato e quanto ritenuto idoneo dalla metodologia DAS.

La seguente tabella riporta i principali dati concernenti i mandati in ordine di estrazione, mandati che saranno singolarmente esaminati nel seguente capitolo.

Tabella 2 - Mandati estratti con importi e beneficiari

Mandato	Data	Importo	Beneficiario
1234	22/01/2021	100.000.000,00	19905 - FINLOMBARDA - FINANZIARIA PER LO SVILUPPO DELLA LOMBARDIA SPA
19288	16/07/2021	39.388.836,15	683209 - TRENORD S.R.L.
2706	05/02/2021	22.791.790,89	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
19931	20/07/2021	2.025,20	989956 - REGENT INTERNATIONAL S.R.L.
13706	26/05/2021	4.756,72	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
20199	23/07/2021	6.095,96	22226 - REGIONE LOMBARDIA
12385	14/05/2021	1.215,12	110511 - AUTOMOBILE CLUB SONDRIO
34435	09/12/2021	11.157,25	24032 - PTSCLAS SPA
13564	25/05/2021	4.980,27	987954 - ARUBA PEC SPA
22262	13/08/2021	4.197,73	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
2850	09/02/2021	6.500,00	961976 - PARROCCHIA S. STEFANO
1346	25/01/2021	3.000,00	993217 - SOLDA' FABRIZIO
11307	07/05/2021	54.999,99	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
6752	11/03/2021	20.221,55	108070 - POSTE ITALIANE SPA
5436	03/03/2021	50.000,00	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
33535	29/11/2021	15.192,09	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
28827	25/10/2021	25.729,37	999157 - MICROCONTROL ELECTRONIC SRL CON SOCIO UNICO
5028	01/03/2021	112.112,00	90049 - ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO SPA
24613	16/09/2021	17.356,35	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
4704	26/02/2021	114.814,08	217854 - AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO
12244	14/05/2021	65.880,00	984902 - CONNEXIA SOCIETA' BENEFIT SRL
8723	01/04/2021	116.801,58	997942 - OLMEDO SPECIAL VEHICLES SPA
36153	15/12/2021	73.642,63	242570 - SCUOLA SCI & SNOWBOARD S. CATERINA VALFURVA
16438	18/06/2021	24.922,38	659935 - ENGIM LOMBARDIA ETS
33932	01/12/2021	22.157,94	991918 - HORIZEN LABS ITALIA S.R.L.
4516	23/02/2021	241.602,70	25464 - GAL COSTRUZIONI SRL
6681	11/03/2021	331.550,82	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
6674	11/03/2021	159.667,80	25144 - ARIA - AZIENDA REGIONALE PER L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI SPA
2950	10/02/2021	1.097.711,00	159880 - REGIONE LOMBARDIA
13512	21/05/2021	429.496,82	10157 - COMUNE DI OSIO SOTTO

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

Infine, a conferma di quanto già osservato in sede di parifica dei rendiconti degli esercizi 2015 e seguenti, mette conto rimarcare i riflessi sul bilancio della scelta organizzativa della Regione, tesa a trasferire a soggetti partecipati una quota sempre più rilevante delle proprie attività. Dalla seguente tabella 3 emerge infatti che il 98,6% dell'importo complessivo degli atti sottoposti a verifica ha come beneficiario una società partecipata regionale.

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

Titoli estratti con il campionamento	N. Atti	%	Importo	%
TOTALE COMPLESSIVO	30	100%	165.198.414,39	100%
TOTALE SOCIETA' REGIONALI	11	36,67%	162.818.348,54	98,56%
ALTRI	19	63,33%	2.380.065,85	1,44%

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 162,81 milioni, è riferito a undici mandati di pagamento. Uno dei titoli, che ha come beneficiario Trenord Srl, si riferisce al Servizio di Trasporto regionale e locale. Dei restanti dieci, corrispondenti al 34,48% dell'importo dei titoli di spesa campionati al netto dei contratti di servizio, nove ordinativi hanno come beneficiario ARIA Spa mentre uno, quello dall'importo più elevato (100 milioni), ha come beneficiario Finlombarda Spa. La tabella 4 illustra in dettaglio le osservazioni sinora esposte. È stato riportato, per confronto, il dettaglio dei titoli estratti relativamente al Rendiconto 2020, rispetto al quale sembra delinearsi la tendenza all'aumento dei trasferimenti a favore delle partecipate.

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 2020	N. Atti	%	Importo	%
TOTALE COMPLESSIVO	30		124.711.936,26	
PARTECIPATE PER CONTRATTI DI SERVIZIO*	3		122.106.557,35	
TOTALE AL NETTO DEI CONTRATTI DI SERVIZIO	27	100%	2.605.378,91	100%
TOTALE SIREG	6	22,22%	851.173,96	32,67%
ALTRI	21	77,78%	1.754.204,95	67,33%

Fonte: Regione Lombardia

Elaborazione: Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia

3. 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. 4901 del 28 aprile 2022, l'Amministrazione è stata invitata a trasmettere la documentazione, che ha costituito oggetto di successivo invio in formato elettronico il 9 maggio 2022.

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, dal momento della 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 27 giugno 2022, unitamente alle osservazioni finali della Sezione.

3.1. Numero Mandato: 1234 - Capitolo di spesa: 014323 - FONDO PER LO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO

Mandato censito: selezionato alla estrazione n. 1 nello strato di macrocategoria Altro e fascia importo € ≥ 125.000

Ordinativo diretto: n. 1234; Data ordinativo: 22/01/2021

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

Categoria: (03) Contributi agli investimenti (03) Contributi agli investimenti a Imprese

Data pagamento: 22/01/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 10709

Importo pagato: € 100.000.000,00

Oggetto impegno: Dotazione fondo per la ripresa economica destinato agli enti locali

Causale mandato: SECONDO ACCONTO

Beneficiario: 19905 - FINLOMBARDA FINANZIARIA PER LO SVILUPPO DELLA LOMBARDIA SPA

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 100.000.000,00 quale seconda provvista di risorse in conto capitale trasferite a FINLOMBARDA SPA a titolo di soggetto gestore del "Fondo per la ripresa economica destinato agli Enti Locali".

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 381 del 22/01/2021 su impegno assunto con decreto n. 11870 del 08/10/2020.

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";
- LR 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. 23 febbraio 2020, n. 6 “Misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell’emergenza epidemiologica da COVID-19”;
- D.L. 17 marzo 2020, n. 18 “Misure di potenziamento del servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all’emergenza epidemiologica da COVID-19”;
- DPCM 23 febbraio 2020 “Disposizioni attuative del decreto legge 23 febbraio 2020 n. 6”;
- LR 4 maggio 2020, n. 9 “Interventi per la ripresa economica” che ha previsto misure finalizzate a fronteggiare l’impatto economico derivante dall’emergenza sanitaria da COVID-19, sostenendo gli investimenti, così come modificata dalla LR 7 agosto 2020, n. 18;
- DGR del 5 maggio 2020, n. 3113 “Determinazioni in merito ai finanziamenti ai Comuni, alle Province ed alla Città Metropolitana di Milano, ai sensi dell’art. 1 commi 3, 4, 5, 6, 7, 8 e 9 della LR 9 del 4 maggio 2020 ‘Interventi per la ripresa economica, per l’attuazione delle misure di sostegno agli investimenti ed allo sviluppo infrastrutturale’” e le successive DGR ad integrazione.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.2. Numero Mandato: 1346 - Capitolo di spesa: 014512 - CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI ALLE FAMIGLIE - INCENTIVAZIONE IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO

Mandato selezionato alla estrazione n. 12 nello strato di macrocategoria Altro e fascia importo
 $1.000 \leq \text{€} < 15.000$

Ordinativo diretto: n. 1346; Data ordinativo: 25/01/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.2.03.02.01.001 (Contributi agli investimenti a Famiglie)

Categoria: (03) Contributi agli investimenti (02) Contributi agli investimenti a Famiglie

Data pagamento: 25/01/2021 - Anno impegno: 2020 - Numero impegno: 4361

Importo pagato: € 3.000,00

Oggetto impegno: Bando accumulo

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 993217 - SOLDA' FABRIZIO

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 3.000,00 a titolo di contributo in conto capitale a fondo perduto erogato a favore del cittadino privato residente in Lombardia SOLDA' FABRIZIO per acquisto ed installazione di sistemi di accumulo di energia elettrica prodotta da impianti fotovoltaici.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 6831 del 21/12/2020 su impegno assunto con decreto n. 4945 del 24/04/2020.

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";
- LR 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”;

- Direttiva 2018/2001/UE dell’11 dicembre 2018 sulla promozione dell’uso dell’energia da fonti rinnovabili, che modifica la direttiva 2009/28/CE;

- LR 12 dicembre 2003, n. 26 “Disciplina dei servizi locali di interesse economico generale. Norme in materia di gestione dei rifiuti, di energia, di utilizzo del sottosuolo e di risorse idriche”;

- LR 11 dicembre 2006, n. 24 “Norme per la prevenzione e la riduzione delle emissioni in atmosfera a tutela della salute e dell’ambiente”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Manca l’attestazione di conformità della spesa, non è sufficiente l’indicazione del possesso della documentazione da parte dell’Ufficio proponente.

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 D.Lgs. 118/2011”.

Osservazioni della Sezione:

La criticità permane, anche in ragione dell’inquadramento normativo operato dalla Regione. Si noti invero che l’Amministrazione richiama ed applica in prima battuta l’art. 17 del Regolamento n. 1/2001 (“Regolamento di contabilità della Giunta regionale”). Tuttavia, tale Regolamento assume portata recessiva rispetto all’art. 57, D.Lgs. n. 118/2011, adottato dal Legislatore statale in virtù della competenza costituzionalmente riconosciuta in materia di bilanci pubblici ex art. 117, comma 2, lett. e) della Carta (sul punto si rinvia *amplius* al contenuto

del Paragrafo finale).

Orbene, il punto di attrito tra i due plessi normativi sta nel fatto che solo l'art. 57, D.Lgs. cit., esplicita la necessità di operare indefettibilmente – in sede di liquidazione della spesa – un *“riscontro ... sulla regolarità della fornitura o della prestazione e sulla rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite”*; per contro il Regolamento n. 1/2001 tace al riguardo.

Peraltro, poi, la prescrizione in ordine alla doverosa attestazione di conformità della spesa è ribadita anche dal principio contabile di cui all'Allegato n. 4/2 al medesimo D.Lgs. n. 118/2011, che impone di 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”* (ivi, Par. 6.1): è proprio in sede di liquidazione, infatti, 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”* (ibidem).

In ultima analisi, dunque, mette conto puntualizzare che in sede di liquidazione è obbligatoria un'espressa attestazione che dettagli tutti gli elementi idonei a comprovare l'effettiva e corretta esecuzione della fornitura o del servizio, come d'altronde regolarmente avvenuto per altri mandati.

3.3. Numero Mandato: 2706 - Capitolo di spesa: 013854 - CONTRIBUTO DI ESERCIZIO ARIA SPA IN AMBITO SANITARIO

Mandato censito: selezionato alla estrazione n. 3 nello strato di macrocategoria Altro e fascia importo € ≥ 125.000

Ordinativo diretto: n. 2706; Data ordinativo: 05/02/2021

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

Categoria: (04) Trasferimenti correnti (03) Trasferimenti correnti a Imprese

Data pagamento: 05/02/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 880

Importo pagato: € 22.791.790,89

Oggetto impegno: Contributo di funzionamento 2021 in ambito sanitario

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1621004108 DEL 28/01/2021

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

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1621004108 del 28/01/2021 emessa da ARIA Spa per acconto 50% contributo di funzionamento 2021, 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 decreto n. 1193 del 04/02/2021 su impegno assunto con decreto n. 523 del 22/01/2021

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";

- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”;
- Statuto regionale art. 48.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non risultano attribuite le responsabilità di verifica della rendicontazione e liquidazione dei contributi, come previsto dal piano Audit 2019 DGR 3091/19.

Controdeduzioni:

“Il Decreto n. 1193 del 04/02/2021 da cui è scaturito il mandato in oggetto, nelle more della definizione delle competenze e per garantire il previsto obbligo di legge, ha autorizzato la liquidazione del primo acconto per l’anno 2021 in favore di ARIA Spa, così come riportato nelle premesse del decreto stesso: “CONSIDERATO che l’impegno e la liquidazione del contributo di funzionamento costituiscono adempimento di un obbligo di legge, nelle more dell’individuazione in un provvedimento organizzativo della Struttura competente ad erogare il contributo conformemente alle indicazioni della nuova convenzione quadro, al fine di garantire il pagamento dei costi fissi della Società e, in particolare le competenze dei dipendenti”. Successivamente all’approvazione del decreto in parola, nell’ambito delle nuove convenzioni quadro 2022-2024 degli enti dipendenti e delle società in house (ERSAF, ARPA, POLIS, Finlombarda Spa e ARIA Spa), le competenze relative alle liquidazioni del contributo di funzionamento, e quindi dei relativi controlli, sono state assegnate alla UO Presidio e Coordinamento del sistema regionale. Sulla base di tale assegnazione la UO ha provveduto nel corso del 2021 e dei primi mesi del 2022 a definire le modalità di rendicontazione e di controllo. Le modalità di controllo sono attualmente in fase di applicazione sulle rendicontazioni presentate da enti e società sull’anno 2021. Per quanto riguarda la società ARIA Spa, la cui convenzione quadro è in scadenza al 31 dicembre 2022, si è provveduto per analogia con altri enti e società del sistema regionale ad attuare le azioni di controllo sulle

rendicontazioni. Nella nuova convenzione quadro di ARIA Spa per il periodo 2023-2025 tale competenze verrà espressamente definita, al pari di quanto avvenuto nelle altre convenzioni. Attualmente è in fase di approvazione il decreto che dà atto delle verifiche effettuate sulla rendicontazione 2021 di ARIA Spa e liquida il previsto saldo”.

Osservazioni della Sezione:

Alla luce del tenore delle controdeduzioni regionali, si osserva che la criticità permane sotto una duplice angolazione. Per un verso, infatti, l’assegnazione delle suddette competenze in favore della UO Presidio e Coordinamento del sistema regionale è avvenuta solo successivamente al mandato n. 2706 in oggetto e al correlato decreto n. 1193/2021 cit.; per l’altro, tale conferimento ha avuto luogo con atto amministrativo di forma ed estremi sconosciuti.

Fermo quanto sopra, questa Sezione non è in grado di esprimersi sul “decreto che dà atto delle verifiche effettuate sulla rendicontazione 2021 di ARIA Spa e liquida il previsto saldo”, in quanto non inoltrate dalla Regione.

3.4. Numero Mandato: 2850 - Capitolo di spesa: 012075 - INVESTIMENTI IN CAMPO CULTURALE A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE

Mandato selezionato alla estrazione n. 11 nello strato di macrocategoria Altro e fascia importo
 $1.000 \leq \text{€} < 15.000$

Ordinativo diretto: n. 2850; Data ordinativo: 09/02/2021

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

Categoria: (03) Contributi agli investimenti (04) Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private

Data pagamento: 09/02/2021 - Anno impegno: 2020 - Numero impegno: 13988

Importo pagato: € 6.500,00

Oggetto impegno: Bando adeguamento sale spettacolo anno 2020

Causale mandato: ACCONTO - ID 2292740

Beneficiario: 961976 - PARROCCHIA S. STEFANO

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 6.500,00 a titolo erogazione della prima tranche 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 S. STEFANO. La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 368 del 21/01/2021 su impegno assunto con decreto n. 14954 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";

- LR 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 LR 7 ottobre 2016, n. 25 (Politiche regionali in materia culturale - Riordino normativo), approvato dal Consiglio regionale con DCR 23 maggio 2017, n. X/1524;

- DGR 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) LR n. 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 (DGR 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.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Manca l’attestazione di regolarità della rendicontazione presentata dal beneficiario ai fini del pagamento del contributo.

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 D.Lgs. 118/2011”.

Osservazioni della Sezione:

La criticità permane. Si ribadisce infatti che – come d’altronde regolarmente avvenuto per altri mandati – in sede di liquidazione è imprescindibile un’esplicita attestazione, volta a dimostrare l’effettiva conformità della spesa avvenuta a fronte “*[della] regolarità della fornitura o della prestazione e [della] rispondenza ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite*” in concreto (cfr. art. 57, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011; cfr. anche Paragrafo 6.1 dell’Allegato 4/2 al medesimo D.Lgs., richiamato in precedenza).

3.5. Numero Mandato: 2950 - Capitolo di spesa: 011488 - DOTE SPORT - TRASFERIMENTI A FAMIGLIE

Mandato selezionato alla estrazione n. 29 nello strato di macrocategoria Altro e fascia importo
€ ≥ 125.000

Ordinativo diretto: n. 2950; Data ordinativo: 10/02/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.04.02.05.999 (Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.) Categoria: (04)

Trasferimenti correnti (02) Trasferimenti correnti a Famiglie

Data pagamento: 10/02/2021 - Anno impegno: 2020 - Numero impegno: 5813

Importo pagato: € 1.097.711,00

Oggetto impegno: Gestione dote sport per rimborsi a famiglie

Causale mandato: DISCARICO CONTABILE AL 31.12.2020

Beneficiario: 159880 - REGIONE LOMBARDIA

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 1.097.711,00 a titolo di formale discarico amministrativo/contabile della rendicontazione dell'attività al 31/12/2020 presentata dal funzionario delegato per la gestione della dote sport.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 1187 del 04/02/2021 su impegno assunto con decreto n. 6442 del 01/06/2020.

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";

- LR 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";

- DGR n. X/6291 del 6 marzo 2017 con la quale si è proceduto alla nomina di "Funzionario delegato alla Dote Sport".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.6. Numero Mandato: 4516 - Capitolo di spesa: 008029 - INTERVENTI INFRASTRUTTURALI A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI AVENTI CARATTERE DI URGENZA O SOMMA URGENZA

Mandato selezionato alla estrazione n. 26 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo € ≥ 125.000

Ordinativo diretto: n. 4516; Data ordinativo: 23/02/2021

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

Categoria: (02) Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (03) Beni immateriali

Data pagamento: 23/02/2021 - Anno impegno: 2020 - Numero impegno: 9978

Importo pagato: € 241.602,70

Oggetto impegno: Sgombero materiale alluvionale presente in alveo del fiume Adda in confluenza torrente Frodolfo in località Santa Lucia nei comuni di Valdisotto e Bormio -Cup: E94H2000090002

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 8 DEL 03/02/2021

Beneficiario: 25464 - GAL COSTRUZIONI SRL

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 241.602,70 per liquidazione della fattura n. 8 del 03/02/2021 a favore di GAL COSTRUZIONI SRL a titolo di saldo per opere di somma urgenza per lavori di sgombero materiale alluvionale presente in alveo del fiume Adda e confluenza torrente Frodolfo in località Santa Lucia nei Comuni di Valdisotto e Bormio per opere di pronto intervento che sono state necessarie a seguito delle forti precipitazioni avvenute nelle date del 28-29-30 agosto 2020 che hanno creato una situazione di pericolo per l'incolumità pubblica ostruendo il normale deflusso delle acque.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 934 del 10/02/2021 su impegno assunto ai sensi del 'art. 10 della LR 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”;
- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei Contratti Pubblici” e s.m.i., in particolare art. 163;
- DGR n. 5407 del 18 luglio 2016 “Opere di pronto intervento di cui alla LR n. 34/1973 sui corsi d’acqua di competenza regionale – Disposizioni in materia di affidamento in somma urgenza e di manutenzione urgente”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.7. Numero Mandato: 4704 - Capitolo di spesa: 10219 - INTERVENTI DI COMPLETAMENTO, AMMODERNAMENTO E INCREMENTO DI OPERE AFFERENTI AL DEMANIO DELLA NAVIGAZIONE INTERNA (PORTI LACUALI)

Mandato selezionato alla estrazione n. 20 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo $15.000 \leq \text{€} < 125.000$

Ordinativo diretto: n. 4704; Data ordinativo: 26/02/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.2.02.01.09.011 (Infrastrutture portuali e aeroportuali) Categoria: (02) Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (01) Beni materiali

Data pagamento: 26/02/2021 - Anno impegno: 2020 - Numero impegno: 9119

Importo pagato: € 114.814,08

Oggetto impegno: Programmazione interventi laghi DGR 1917/2019 - Iseo (porti)

Causale mandato: RIQUALIFICAZIONE AREA PER REALIZZAZIONE PIATTAFORMA MANUTENZIONE NATANTI E LAVORI CONNESSI PULIZIA DEL LAGO

Beneficiario: 217854 - AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento della somma di € 114.814 a favore dell'AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO dovuta in virtù della convenzione sottoscritta tra Regione Lombardia e l'Autorità di Bacino Lacuale dei laghi d'Iseo, Endine e Moro in data 25/07/2019 per la realizzazione degli interventi di cui alla DGR n. 1917 del 15 luglio 2019 con cui è stata svolta la ricognizione, la rideterminazione e la nuova programmazione degli interventi finanziati sul demanio della navigazione e con cui è stata individuata l'Autorità di bacino lacuale dei laghi d'Iseo, Endine e Moro quale soggetto attuatore degli interventi previsti nella convenzione stessa.

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

liquidazione n. 1113 del 18/02/2021 su impegno assunto con decreto 11293 del 30/07/2019.

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";
- LR 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";
- LR 4 aprile 2012, n. 6 "Disciplina del settore dei trasporti".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all'art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.8. Numero Mandato: 5028 - Capitolo di spesa: 008383 - SPESE DIRETTE REGIONALI PER ATTIVITA' DI CARATTERE STRUMENTALE ALLO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI SANITARIE - QUOTA PER ACQUISTO STAMPATI

Mandato selezionato alla estrazione n. 18 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo $15.000 \leq \text{€} < 125.000$

Ordinativo diretto: n. 5028; Data ordinativo: 01/03/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.03.01.02.001 (Carta, cancelleria e stampati)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (01) Acquisto di beni

Data pagamento: 01/03/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 11779

Importo pagato: € 112.112,00

Oggetto impegno: Fornitura stampa distribuzione ricettari medici standardizzati contratto anno 2021 Dgr 1155/2019

Causale mandato: QUOTA PARTE FATTURA N. 1221000351 DEL 16/1/2021

Beneficiario: 90049 - ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO SPA

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1221000351 del 16/01/2021 emessa da ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO SPA per la fornitura dei ricettari medici standardizzati a lettura ottica periodo anno 2021 nell'ambito della convenzione sottoscritta fra Regione Lombardia e ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO S.P.A registrata all'Agenzia delle Entrate Direzione Provinciale di Roma con il n. prot. 1780.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 1058 del 17/02/2021 su impegno assunto con decreto n. 13988 del 17/11/2020.

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”;

- LR 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 del Ministero della Sanità, di concerto con il Ministro del Lavoro e della Previdenza Sociale dell’11 luglio 1988, n. 350;

- Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 18 maggio 2004 e s.m.i.;

- L. 11 novembre 1983, n. 638 “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 12 settembre 1983, n. 463, recante misure urgenti in materia previdenziale e sanitaria e per il contenimento della spesa pubblica, disposizioni per vari settori della pubblica amministrazione e proroga di taluni termini”;

- L. 29 dicembre 1987, n. 531 “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 30 ottobre 1987, n. 443, recante disposizioni urgenti in materia sanitaria”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Manca l’attestazione di conformità della spesa, non è sufficiente l’indicazione del possesso della documentazione da parte dell’Ufficio proponente.

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 D.Lgs. 118/2011”.

Osservazioni della Sezione:

La criticità permane. Si ribadisce infatti che – come d'altronde regolarmente avvenuto per altri mandati – in sede di liquidazione è imprescindibile un'esplicita attestazione, volta a dimostrare l'effettiva conformità della spesa avvenuta a fronte "*[della] regolarità della fornitura o della prestazione e [della] rispondenza ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite*" in concreto (cfr. art. 57, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011; cfr. anche Paragrafo 6.1 dell'Allegato 4/2 al medesimo D.Lgs., richiamato in precedenza).

**3.9. Numero Mandato: 5436 - Capitolo di spesa: 014059 -
ACQUISIZIONE DI SERVIZI PER LO SVILUPPO,
GESTIONE E MANUTENZIONE DEL SISTEMA
INFORMATIVO REGIONALE SU PROGRAMMI
AMBIENTALI PER FAVORIRE IL RECUPERO DI AREE
DEGRADATE E L'ISTITUZIONE E LA
MANUTENZIONE DI AREE PROTETTE -
PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE**

Mandato selezionato alla estrazione n. 15 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo $15.000 \leq \text{€} < 125.000$

Ordinativo diretto: n. 5436; Data ordinativo: 03/03/2021

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

Categoria: (02) Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (03) Beni immateriali

Data pagamento: 03/03/2021 - Anno impegno: 2020 - Numero impegno: 4315

Importo pagato: € 50.000,00

Oggetto impegno: Incarico 20S06 sistemi informativi per l'agricoltura - 2020 - Fondo FEASR

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1621004189 DEL 15/02/2021

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

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1621004189 del 15/02/2021 emessa da ARIA SPA per Sviluppo software e manutenzione evolutiva Nuovo progetto Sistema dei Parchi Regionali - Fase 2 periodo 2020, 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. 1341 del 25/02/2021 su impegno assunto con decreto n. 4413 del 10/04/2020.

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";
- LR 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 aprile 2016, n. 50 "Codice dei contratti pubblici";
- Statuto regionale art. 48.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all'art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

L'oggetto del mandato e della nota di liquidazione non riporta il Codice Unico di Progetto (CUP) – pur indicato nel decreto 4413/2020 di approvazione dell'incarico – come previsto dall'art. 11 della L. 16/01/2003, n. 3 Disposizioni ordinarie in materia di pubblica amministrazione, pubblicata sulla G.U. 20 gennaio 2003, n. 15, S.O.

Manca l'attestazione di conformità della spesa, non è sufficiente l'indicazione del possesso della documentazione da parte dell'ufficio proponente.

Controdeduzioni:

"Si prende atto del rilievo formulato facendo presente che per mero errore materiale il CUP non è stato riportato né sulla nota di liquidazione né sul mandato di pagamento.

Per quanto riguarda 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 Sezione prende atto del mero errore materiale indicato dalla Regione, in relazione alla mancata indicazione del CUP sulla nota di liquidazione e sul mandato di pagamento.

Per quanto concerne l'attestazione di conformità della spesa, invece, la criticità permane per le medesime ragioni esposte in precedenza. Si ribadisce infatti che in sede di liquidazione è imprescindibile un'esplicita attestazione, volta a dimostrare l'effettiva conformità della spesa avvenuta, a fronte “*[della] regolarità della fornitura o della prestazione e [della] rispondenza ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite*” in concreto (cfr. art. 57, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011; cfr. anche Paragrafo 6.1 dell'Allegato 4/2 al medesimo D.Lgs., richiamato in precedenza).

3.10. Numero Mandato: 6674 - Capitolo di spesa: 007782 - PROGETTAZIONE E SVILUPPO DI SERVIZI PER LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Mandato selezionato alla estrazione n. 28 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo € ≥ 125.000

Ordinativo diretto: n. 6674; Data ordinativo: 11/03/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.2.02.03.05.001 (Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti)

Categoria: (02) Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (03) Beni immateriali

Data pagamento: 11/03/2021 - Anno impegno: 2020 - Numero impegno: 3141

Importo pagato: € 159.667,80

Oggetto impegno: Incarico SI 20SD7 "Progetto open data 2020"

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1621004281 DEL 24-02-2021

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

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1621004281 del 24/02/2021 emessa da ARIA SPA per Progetto Open Data 2020 RIL 20SD7-0-01 Progetto Open data 2020 periodo 2020 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. 1574 del 08/03/2021 su impegno assunto con decreto n. 3569 del 19/03/2020.

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";

- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”;

- Statuto regionale art. 48.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Manca l’attestazione di conformità della spesa, non è sufficiente l’indicazione del possesso della documentazione da parte dell’ufficio proponente.

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 D.Lgs. 118/2011”.

Osservazioni della Sezione:

La criticità permane. Si ribadisce infatti che – come d’altronde regolarmente avvenuto per altri mandati – in sede di liquidazione è imprescindibile un’esplicita attestazione, volta a dimostrare l’effettiva conformità della spesa avvenuta a fronte “*[della] regolarità della fornitura o della prestazione e [della] rispondenza ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite*” in concreto (cfr. art. 57, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011; cfr. anche Paragrafo 6.1 dell’Allegato 4/2 al medesimo D.Lgs., richiamato in precedenza).

3.11. Numero Mandato: 6681 - Capitolo di spesa: 001744 - CUSTODIA E VIGILANZA DEI LOCALI UTILIZZATI DALLA GIUNTA REGIONALE E DEGLI UFFICI E DEGLI IMMOBILI DECENTRATI

Mandato selezionato alla estrazione n. 27 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo € ≥ 125.000

Ordinativo diretto: n. 6681; Data ordinativo: 11/03/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.03.02.13.001 (Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 11/03/2021 - Anno impegno: 2020 - Numero impegno: 6982

Importo pagato: € 331.550,82

Oggetto impegno: Incarico "Servizio di vigilanza armata destinata agli edifici in proprietà e/o disponibilità di Regione Lombardia: RUP in fase di esecuzione dei contratti derivanti dalla convenzione Arca"

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1621004252 DEL 22 FEBBRAIO 2021

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

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1621004252 del 22/02/2021 emessa da ARIA SPA per attività di vigilanza armata sedi istituzionali Regione Lombardia - LOTTO 1 periodo ottobre 2020 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. 1560 del 08/03/2021 su impegno assunto con decreto n. 8156 del 31/05/2018.

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”;

- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”;

- Statuto regionale art. 48.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.12. Numero Mandato: 6752 - Capitolo di spesa: 008023 - SPESE CONNESSE ALL'EMISSIONE DEI TITOLI DI VIAGGIO AGEVOLATI

Mandato selezionato alla estrazione n. 14 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo $15.000 \leq \text{€} < 125.000$

Ordinativo diretto: n. 6752; Data ordinativo: 11/03/2021

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

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 11/03/2021 - Anno impegno: 2018 - Numero impegno: 20244

Importo pagato: € 20.221,55

Oggetto impegno: Attività connesse alle agevolazioni tariffarie di trasporto pubblico regionale

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 8716124403 DEL 16/05/2016

Beneficiario: 108070 - POSTE ITALIANE SPA

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 8716124403 del 16/05/2016 di € 20.221,55 emessa da POSTE ITALIANE SPA per servizi di gestione della corrispondenza relativa all'anno 2016 nell'ambito del contratto di appalto per la gestione della corrispondenza. La fattura è stata sospesa da Regione Lombardia e pagata nell'anno 2021 a seguito di contestazione dei prezzi applicati alle forniture.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 1181 del 19/02/2021 su impegno assunto con decreto n. 19461 del 21/12/2018.

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";

- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”;

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Manca l’attestazione di conformità della spesa, non è sufficiente l’indicazione del possesso della documentazione da parte dell’Ufficio proponente.

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 D.Lgs. 118/2011”.

Osservazioni della Sezione:

Ad avviso della Sezione la criticità permane, per le medesime ragioni esposte in precedenza. Si ribadisce infatti che – come d’altronde regolarmente avvenuto per altri mandati – in sede di liquidazione è imprescindibile un’esplicita attestazione, volta a dimostrare l’effettiva conformità della spesa avvenuta a fronte “*[della] regolarità della fornitura o della prestazione e [della] rispondenza ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite*” in concreto (cfr. art. 57, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011; cfr. anche Paragrafo 6.1 dell’Allegato 4/2 al medesimo D.Lgs., richiamato in precedenza).

3.13. Numero Mandato: 8723 - Capitolo di spesa: 014641 - PROGETTO PER LA DOTAZIONE DI AUTOMEZZI PER L'ASSISTENZA SUL TERRITORIO DELL'ATS DI MILANO

Mandato selezionato alla estrazione n. 22 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo $15.000 \leq \text{€} < 125.000$

Ordinativo diretto: n. 8723; Data ordinativo: 01/04/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.2.02.01.01.999 (Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.)

Categoria: (02) Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (01) Beni materiali

Data pagamento: 01/04/2021 - Anno impegno: 2020 - Numero impegno: 14083

Importo pagato: € 116.801,58

Oggetto impegno: FEC 80/2020 - Fornitura di 13 automezzi allestiti per lo sviluppo dell'assistenza sul territorio del follow-up di pazienti Covid

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 000352/PA DEL 30/12/2020

Beneficiario: 997942 - OLMEDO SPECIAL VEHICLES SPA

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 000352/PA del 30/12/2020 di € 116.801,58 emessa da OLMEDO SPECIAL VEHICLES SPA per la fornitura di automezzo allestito per lo sviluppo dell'assistenza sul territorio del follow-up di pazienti Covid e implementazione della sanità di prossimità a seguito di espletamento di procedura d'urgenza *ex art. 63, D.Lgs. 50/2016*.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 4483 del 31/03/2021 su impegno assunto con decreto n. 15886 del 16/12/2020.

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”;

- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”;

- D.L. 16 luglio 2020, n. 76 “Misure urgenti per la semplificazione e l’innovazione digitale” convertito con L. 11 settembre 2020, n. 120;

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui art 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Si rilevano le seguenti discrepanze nel procedimento di spesa: il decreto di impegno n. 15886/2020 aggiudica la fornitura di n. 13 automezzi; la liquidazione effettuata con il decreto n. 4483/2021 richiama i verbali di collaudo di 13 automezzi ma liquida fatture per 11 automezzi senza rappresentarne la motivazione; la causale del mandato indica la fornitura di n. 13 automezzi, ma ne paga uno.

Controdeduzioni:

“In riferimento a quanto evidenziato si fa presente che in totale sono state liquidate fatture per 13 automezzi, di cui 11 con il decreto esaminato ed altri 2 con decreto n. 4904 del 12/04/2021. Riguardo la causale del mandato, da cui deriva anche la causale del bonifico che viene effettuato al soggetto beneficiario, il sistema informativo contabile concatena l’oggetto dell’impegno di spesa e la causale della nota di liquidazione.

Per tale ragione il mandato di pagamento indica la fornitura di n. 13 automezzi, ma ne paga solamente uno”.

Osservazioni della Sezione:

Si osserva che la criticità permane, posto che la causale del mandato in esame risulta fuorviante. A ben vedere, infatti, in tale sede occorre dare conto del fatto che – sebbene

l'impegno a monte riguardasse 13 automezzi - con il decreto in esame ha avuto luogo una liquidazione meramente parziale, poiché afferente ad appena 11 vetture.

3.14. Numero Mandato: 11307 - Capitolo di spesa: 014562 - GESTIONE SISTEMI INFORMATIVI IN MATERIA AMBIENTALE

Mandato selezionato alla estrazione n. 13 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo $15.000 \leq \epsilon < 125.000$

Ordinativo diretto: n. 11307; Data ordinativo: 07/05/2021

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

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 07/05/2021 - Anno impegno: 2020 - Numero impegno: 12608

Importo pagato: € 54.999,99

Oggetto impegno: Approvazione incarico 20G13 su interventi a supporto dello spazio virtuale sulla strategia sviluppo sostenibile

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1621004481 DEL 7 APRILE 2021

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

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1621004481 del 07/04/2021 emessa da ARIA SPA per interventi a supporto dello spazio virtuale dedicato alla strategia Regionale per lo sviluppo sostenibile e al protocollo per lo sviluppo sostenibile su framework Open 2.0 RIL 20G13-0-02 gestione, hosting dello spazio virtuale dedicato alla strategia canone periodo ottobre/dicembre 2020, nell'ambito della convenzione quadro in essere con la società in house ARIA SPA approvata in schema con DGR XI/2690/2019 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. 2507 del 23/04/2021 su impegno assunto con decreto n. 14844 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”;
- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”;
- Statuto regionale art. 48.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Manca l’attestazione di conformità della spesa, non è sufficiente l’indicazione del possesso della documentazione da parte dell’Ufficio proponente.

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 D.Lgs. 118/2011”.

Osservazioni della Sezione:

Ad avviso della Sezione la criticità permane, per le medesime ragioni esposte in precedenza. Si ribadisce infatti che – come d’altronde regolarmente avvenuto per altri mandati – in sede di liquidazione è imprescindibile un’esplicita attestazione, volta a dimostrare l’effettiva conformità della spesa avvenuta a fronte “*[della] regolarità della fornitura o della prestazione e [della] rispondenza ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite*” in

concreto (cfr. art. 57, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011; cfr. anche Paragrafo 6.1 dell'Allegato 4/2 al medesimo D.Lgs., richiamato in precedenza).

3.15. Numero Mandato: 12244 - Capitolo di spesa: 002955 - AZIONE DI COMUNICAZIONE INTERNA ED ESTERNA: REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE, PRODUZIONE, ACQUISTO E DIFFUSIONE DI MATERIALI, ATTIVITA' DI MONITORAGGIO SOGGETTE AL DL 78/2010

Mandato selezionato alla estrazione n. 21 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni
Servizi e Investimenti e fascia importo $15.000 \leq \text{€} < 125.000$

Ordinativo diretto: n. 12244; Data ordinativo: 14/05/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.03.02.02.999 (Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e
mostre, pubblicità n.a.c)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 14/05/2021 - Anno impegno: 2020 - Numero impegno: 954

Importo pagato: € 65.880,00

Oggetto impegno: Acquisto del servizio di supporto per l'implementazione della strategia
social

Causale mandato: QUOTA PARTE FATTURA N. X21/0501 DEL 20.4.21

Beneficiario: 984902 - CONNEXIA SOCIETA' BENEFIT SRL

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di quota parte della fattura n. X21/0501 del 20/04/2021 emessa da
CONNEXIA SOCIETA' BENEFIT SRL per acquisto del servizio di supporto per
l'implementazione della strategia social nell'ambito della convenzione attivata da ARIA SPA
quale centrale di committenza denominata "Convenzione per l'affidamento del servizio di
comunicazione ed organizzazione eventi - lotto 4".

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di
liquidazione n. 2493 del 22/04/2021 su impegno assunto con decreto n. 1405 del 06/02/2020.

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”;
- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all'art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 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.

3.16. Numero Mandato: 12385 - Capitolo di spesa: 007919 - SERVIZI AMMINISTRATIVI PER ATTIVITÀ DI RISCOSSIONE E CONTROLLO DEI TRIBUTI REGIONALI

Mandato selezionato alla estrazione n. 7 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo $1.000 \leq \text{€} < 15.000$

Ordinativo diretto: n. 12385; Data ordinativo: 14/05/2021

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

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 14/05/2021 - Anno impegno: 2020 - Numero impegno: 3724

Importo pagato: € 1.215,12

Oggetto impegno: Adesione convenzione tassa auto DGR 2693/2019

Causale mandato: SALDO FATTURA N. FA20212000001 DEL 30/03/2021 Beneficiario: 110511
- AUTOMOBILE CLUB SONDRIO

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. FA20212000001 del 30/03/2021 emessa da AUTOMIBILE CLUB SONDRIO per bonifiche archivio regionale della tassa auto periodo 3° trimestre 2020, nell'ambito della convenzione per adesione per lo svolgimento delle attività di assistenza in materia di tassa automobilistica approvata in schema DGR XI/2693/2019.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 2480 del 22/04/2021 su impegno assunto con decreto n. 4560 del 15/04/2020.

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";
- LR 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. 27 dicembre 1997, n. 449, “Misure per la stabilizzazione della finanza pubblica”, ed in particolare art. 17, comma 10, che ha conferito alle Regioni le funzioni amministrative in materia di tassa automobilistica a far data dal 1° gennaio 1999;
- LR 14 luglio 2003, n. 10 “Riordino delle disposizioni legislative regionali in materia tributaria - Testo unico della disciplina dei tributi regionali”, in particolare, la Sezione IV del Titolo III, che detta disposizioni in materia di tassa automobilistica regionale con decorrenza dal 1° gennaio 2004;
- L. 23 dicembre 1998, n. 448 “Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo”, ed in particolare art. 31, comma 42, che ha individuato negli studi di consulenza pratiche automobilistiche, disciplinati dalla L. 8 agosto 1991, n. 264, i soggetti idonei alla riscossione della tassa automobilistica;
- L. 8 agosto 1991, n. 264 “Disciplina dell’attività di consulenza per la circolazione dei mezzi di trasporto”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 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 fattura n. FA20212000001, datata 30/03/2021, non indica la data di scadenza del pagamento, che è stato effettuato oltre i 30 giorni dal ricevimento della fattura con un ritardo di 15 giorni fra la fattura e il relativo mandato di pagamento n. 12385 del 14/05/2021.

Manca l’attestazione di conformità della spesa, non è sufficiente l’indicazione del possesso della documentazione da parte dell’ufficio proponente.

Controdeduzioni:

“Ai fini dell’accettazione e della liquidazione della fattura FA20212000001 si è tenuto conto di quanto disposto dal D.M. 132/2020 che non comprende fra le cause di rifiuto della fattura la

mancata indicazione della data di scadenza sulla fattura.

Si fa altresì presente che il pagamento è stato effettuato nei termini in virtù della convenzione approvata con DGR XI 2693 del 23/12/2019 alla quale il soggetto beneficiario ha aderito, che prevede all'art. 12 "Corrispettivo e modalità di pagamento" quanto segue: "Al fine di consentire a Regione Lombardia di procedere alla preventiva acquisizione del DURC, nonché delle attività di controllo di cui all'articolo 3, comma 2 - ai sensi dell'articolo 4, comma 4 del Dlgs n. 231/2002 - il pagamento delle fatture verrà effettuato entro 60 giorni dalla data di ricevimento delle stesse da parte della struttura preposta alla liquidazione".

Per quanto riguarda 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 Sezione prende atto del richiamo alla convenzione approvata con DGR XI 2693 del 23/12/2019, con riferimento al termine di avvenuto pagamento.

Per quanto riguarda l'attestazione di conformità della spesa, invece, la criticità permane. Si ribadisce infatti che - come d'altronde regolarmente avvenuto per altri mandati - in sede di liquidazione è imprescindibile un'esplicita attestazione, volta a dimostrare l'effettiva conformità della spesa avvenuta a fronte "*[della] regolarità della fornitura o della prestazione e [della] rispondenza ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite*" in concreto (cfr. art. 57, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011; cfr. anche Paragrafo 6.1 dell'Allegato 4/2 al medesimo D.Lgs., richiamato in precedenza).

**3.17. Numero Mandato: 13512 - Capitolo di spesa: 014749 -
SENTENZE N. 1639/2020, N. 1640/2020 E N. 1643/2020
PRONUNCIATE DAL TRIBUNALE DI BERGAMO
AVVERSO I RICORSI DEI COMUNI DI DALMINE,
OSIO SOTTO E ROVETTA**

Mandato selezionato alla estrazione n. 30 nello strato di macrocategoria Altro e fascia importo
€ ≥ 125.000

Ordinativo diretto: n. 13512; Data ordinativo: 21/05/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.10.05.04.001 (Oneri da contenzioso)

Categoria: (10) Altre spese correnti (05) Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi

Data pagamento: 21/05/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 4985

Importo pagato: € 429.496,82

Oggetto impegno: Esecuzione della sentenza n. 1640 del 19/11/2020 del tribunale di Bergamo
sez. IV civile nel giudizio R.G. n. 9530/2018

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 10157 - COMUNE DI OSIO SOTTO

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 429.496,82 avvenuto a seguito di riconoscimento di debito fuori bilancio da parte della Giunta regionale con proprio atto n. XI/512/2021, a favore del COMUNE DI OSIO SOTTO in esecuzione della sentenza n. 1640 del 19/11/2020 del Tribunale di Bergamo Sez. IV civile nel giudizio R.G. n. 9530/2018 notificata a Regione Lombardia in data 21/01/2021 che ha accolto la domanda di parte attrice e ha condannato la Regione Lombardia, ai sensi degli artt. 2033 e 2041 C.C., alla ripetizione delle spese indebitamente sostenute dallo stesso Comune per l'erogazione dei citati servizi di assistenza educativa specialistica e di trasporto scolastico a favore degli studenti disabili negli anni scolastici dal 2001/2002 al 2011/2012 e dal 2005/2006 sino al 2009/2010, per l'importo di € 429.496,82.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 6723

del 19/05/2021 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";
- LR 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. 31 marzo 1998, n. 112 "Conferimento di funzioni e compiti amministrativi dello Stato alle Regioni ed agli Enti Locali, in attuazione del capo I della Legge 15 marzo 1997, n. 59";
- L. 7 aprile 2014, n. 56 "Disposizioni sulle Città Metropolitane, sulle Province, sulle Unioni e fusioni di Comuni", ed in particolare l'articolo 1, comma 89 che prevede il riordino delle funzioni non fondamentali delle Province;
- L. 28 dicembre 2015, n. 208 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato" (legge di stabilità 2016);
- LR 6 agosto 2007, n. 19 "Norme sul sistema educativo di istruzione e formazione della Regione Lombardia", ed in particolare l'articolo 6, comma 1, lett. b);
- LR 8 luglio 2015, n. 19 "Riforma del sistema delle autonomie della Regione e disposizioni per il riconoscimento della specificità dei territori montani in attuazione della legge 7 aprile 2014, n. 56 Disposizioni sulle Città Metropolitane, sulle Province, sulle Unioni e fusioni di Comuni";
- LR 12 ottobre 2015, n. 32 "Disposizioni per la valorizzazione del ruolo istituzionale della Città Metropolitana di Milano e modifiche alla legge regionale 8 luglio 2015, n. 19 (Riforma del sistema delle autonomie della Regione e disposizioni per il riconoscimento delle specificità dei territori montani in attuazione della legge 7 aprile 2014, n. 56 "Disposizioni sulle Città metropolitane, sulle Province, sulle Unioni e fusioni di Comuni")".

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all'art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto

compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.18. Numero Mandato: 13564 - Capitolo di spesa: - 7898

ACQUISIZIONE SERVIZI A SUPPORTO DELLA GESTIONE E MANUTENZIONE SISTEMA INFORMATIVO REGIONALE

Mandato selezionato alla estrazione n. 9 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo $1.000 \leq \text{€} < 15.000$

Ordinativo diretto: n. 13564; Data ordinativo: 25/05/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.03.02.19.007 (Servizi di gestione documentale) Categoria: (03)

Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 25/05/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 11247

Importo pagato: € 4.980,27

Oggetto impegno: Gara 6/2017/LI - Servizio di conservazione digitale

Causale mandato: SALDO FATTURA N. A21PAS0003391 DEL 30.4.21

Beneficiario: 987954 - ARUBA PEC SPA

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. A21PAS0003391 del 30/04/2021 emessa da ARUBA PEC SPA per servizio di conservazione digitale a norma dei sistemi informatici periodo febbraio/marzo 2021, nell'ambito del contratto di appalto in essere aggiudicato a RTI ARUBA Posta Elettronica Certificata SPA in sigla ARUBA PEC - EOS REPLY SRL - GMED SRL Rep. n. 4466/UR.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 3007 del 17/05/2021 su impegno assunto con decreto n. 16461 del 15/11/2019.

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";

- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.19. Numero Mandato: 13706 - 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 Beni Servizi e Investimenti e fascia importo $1.000 \leq \text{€} < 15.000$

Ordinativo diretto: n. 13706; Data ordinativo: 26/05/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.03.02.19.001 (Gestione e manutenzione applicazioni)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 26/05/2021 - Anno impegno: 2020 - Numero impegno: 3360

Importo pagato: € 4.756,72

Oggetto impegno: Incarico 20SL2 evoluzioni Mapel modulo commissioni per il paesaggio ed altre evoluzioni e gestione Siba

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1621004612 DEL 27/04/2021

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

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1621004612 del 27/04/2021 emessa da ARIA SPA per gestione e manutenzione applicazioni periodo novembre/dicembre 2020, nell'ambito della convenzione quadro in essere con la società in house ARIA SPA approvata in schema con DGR XI/2690/2019 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. 3114 del 21/05/2021 su impegno assunto con decreto n. 4032 del 01/04/2020.

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”;

- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”;

- Statuto regionale art. 48.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Dalla nota di liquidazione n. 3114 del 21/05/2021 risulta che la documentazione necessaria a comprovare la liquidabilità della spesa è allegata al documento *de quo*. Tuttavia, l’attestazione di conformità non è stata allegata alla documentazione trasmessa.

Controdeduzioni:

“Si prende atto del rilievo effettuato e si tramette la documentazione richiesta”.

Osservazioni della Sezione:

All’esito dell’inoltro e della disamina della documentazione in oggetto, la Sezione ritiene superata la criticità.

3.20. Numero Mandato: 16438 - Capitolo di spesa: 010812 - POR FSE 2014-2020 - RISORSE STATO - ISTRUZIONE (IFP E INTERVENTI FORMATIVI) - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE

Mandato selezionato alla estrazione n. 24 nello strato di macrocategoria Altro e fascia importo
15.000 ≤ € < 125.000

Ordinativo diretto: n. 16438; Data ordinativo: 18/06/2021

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

Categoria: (04) Trasferimenti correnti (04) Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private

Data pagamento: 18/06/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 6264

Importo pagato: € 24.922,38

Oggetto impegno: Doti IV Anno IEFP a.f. 2019/2020

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 659935 - ENGIM LOMBARDIA ETS

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 24.922,38 a favore dell'operatore accreditato ENGIM LOMBARDIA ETS a titolo di trasferimenti correnti per servizi attinenti alla dote percorsi di istruzione e formazione professionale (IEFP) IV anno - a.f. 2019/2020.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 8339 del 17/06/2021 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";
- LR 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”;

- LR 6 agosto 2007, n. 19 “Norme sul sistema educativo di istruzione e formazione della Regione Lombardia” e s.m.i.;
- LR 28 settembre 2006, n. 22 “Il mercato del lavoro in Lombardia”, e s.m.i.;
- LR 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 del 28 gennaio 2019, n. 1177 “Programmazione del sistema unitario lombardo di istruzione, formazione e lavoro per l’anno scolastico e formativo 2019/2020”;
- DGR del 20 aprile 2020, n. 3063 “Indicazioni regionali per la conclusione dell’anno formativo 2019/2020”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.21. Numero Mandato: 19288 - Capitolo di spesa: 008897 - FONDO NAZIONALE PER IL CONCORSO FINANZIARIO DELLO STATO AGLI ONERI DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - CORRISPETTIVO PER I CONTRATTI DI SERVIZIO FERROVIARI

Mandato censito: selezionato alla estrazione n. 2 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo € ≥ 125.000

Ordinativo diretto: n. 19288; Data ordinativo: 16/07/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.03.02.15.001 (Contratti di servizio di trasporto pubblico)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 16/07/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 14074

Importo pagato: € 39.388.836,15

Oggetto impegno: Contratto di servizio Trenord proroga 2021

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 50010225 DEL 01.07.2021

Beneficiario: 683209 - TRENORD SRL

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 50010225 del 01/07/2021 emessa da TRENORD SRL per il mese di giugno 2021, nell'ambito del contratto di servizio per il trasporto pubblico ferroviario di interesse regionale e locale in essere con TRENORD SRL.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 4252 del 15/07/2021 su impegno assunto con decreto n. 14918 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";

- LR 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”;
- LR 4 aprile 2012, n. 6 “Disciplina del settore dei trasporti”;
- L. 27 dicembre 2006, n. 296 “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)”, art. 1, comma 455;
- Regolamento (CE) n. 1370/2007 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 23 ottobre 2007 relativo ai servizi pubblici di trasporto di passeggeri su strada e per ferrovia e che abroga i regolamenti del Consiglio (CEE) n. 1191/69 e (CEE) n. 1107/70;
- L. 24 dicembre 2012, n. 228 “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2013)”, che all’art. 1 comma 301 ha istituito, a decorrere dall’anno 2013, il Fondo Nazionale per il concorso finanziario dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale, anche ferroviario, nelle regioni a statuto ordinario;
- DPCM 11 marzo 2013 con cui, tra l’altro, sono definiti i criteri di riparto del Fondo Nazionale tra le Regioni a Statuto ordinario;
- L. 9 aprile 2009, n. 33 “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 10 febbraio 2009, n. 5, recante misure urgenti a sostegno dei settori industriali in crisi”, ed in particolare art. 7, comma 3-ter, che dispone che “I contratti di servizio relativi all’esercizio dei servizi di trasporto pubblico ferroviario comunque affidati hanno durata minima non inferiore a sei anni rinnovabili di altri sei”;
- L. 23 luglio 2009, n. 99 “Disposizioni per lo sviluppo e l’internazionalizzazione delle imprese, nonché in materia di energia”, ed in particolare art. 61, comma 1, che dispone che “Le autorità competenti all’aggiudicazione di contratti di servizio, anche in deroga alla disciplina di settore, possono avvalersi delle previsioni di cui all’articolo 5, paragrafi 2, 4, 5 e 6, e all’articolo 8, paragrafo 2, del Regolamento (CE) n. 1370/2007 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2007”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.22. Numero Mandato: 19931 - Capitolo di spesa: 011239 - RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO, VITTO E PERNOTTAMENTO DEL PERSONALE REGIONALE IN MISSIONE

Mandato selezionato alla estrazione n. 4 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi

e Investimenti e fascia importo $1.000 \leq \text{€} < 15.000$

Ordinativo diretto: n. 19931; Data ordinativo: 20/07/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.03.02.02.001 (Rimborso per viaggio e trasloco)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 20/07/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 20022

Importo pagato: € 2.025,20

Oggetto impegno: Titoli di viaggio e voucher alberghieri per trasferte di lavoro individuali personale giunta regionale - periodo 19.12.20 - 18.12.22

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 0000513/PA DEL 30 GIUGNO 2021

Beneficiario: 989956 - REGENT INTERNATIONAL SRL

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 0000513/PA del 30/06/2021 emessa da REGENT INTERNATIONAL SRL per rimborso titoli di viaggio e voucher alberghieri utilizzati nell'anno 2021 dal personale regionale in missione nell'ambito della convenzione attivata da ARIA SPA denominata "Servizio di agenzia viaggi per trasferte di lavoro 5" con la società Regent International Srl.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 4302 del 16/07/2021 su impegno assunto con decreto n. 15589 del 11/12/2020.

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";
- LR 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 aprile 2016, n. 50 "Codice dei contratti pubblici";
- D.L. 6 luglio 2012, n. 95 "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario", convertito con L. 7 agosto 2012, n. 135.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all'art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si rilevano profili di criticità.

3.23. Numero Mandato: 20199 - Capitolo di spesa: 010471 - POR FSE 2014-2020 - RISORSE UE - ASSISTENZA TECNICA

Mandato selezionato alla estrazione n. 6 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo $1.000 \leq \text{€} < 15.000$

Ordinativo diretto: n. 20199; Data ordinativo: 23/07/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.03.02.11.999 (Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 23/07/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 7687

Importo pagato: € 6.095,96

Oggetto impegno: Incentivi per funzioni tecniche ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs. n. 50/2024

Causale mandato: SISTEMAZIONE CONTABILE Beneficiario: 22226 - REGIONE LOMBARDIA

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del trasferimento sui capitoli di competenza della U.O. organizzazione personale giunta degli incentivi previsti dal D.Lgs. 50/2016 da liquidare successivamente al personale interessato.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 9781 del 16/07/2021 su impegno assunto con decreto n. 9218 del 07/07/2021.

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";

- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si rilevano profili di criticità.

3.24. Numero Mandato: 22262 - Capitolo di spesa: 008883 - INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETA' REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO ISTITUZIONALE

Mandato selezionato alla estrazione n. 10 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo $1.000 \leq \text{€} < 15.000$

Ordinativo diretto: n. 22262; Data ordinativo: 13/08/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.2.02.01.09.019 (Fabbricati ad uso strumentale)

Categoria: (02) Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (01) Beni materiali

Data pagamento: 13/08/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 22962

Importo pagato: € 4.197,73

Oggetto impegno: (RO2020) - Interventi di rifacimento del manto di copertura della sede territoriale di Cremona

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1621005095 DEL 28.7.21

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

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1621005095 del 28/07/2021 emessa da ARIA SPA per interventi di rifacimento del manto di copertura dello STER di Cremona svolti nell'anno 2021, nell'ambito della convenzione quadro in essere con la società in house ARIA SPA approvata in schema con DGR XI/2690/2019 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. 4819 del 10/08/2021 su impegno assunto con decreto n. 9803 del 03/07/2019.

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”;

- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”;

- Statuto regionale art. 48.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.25. Numero Mandato: 24613 - Capitolo di spesa: 004148 - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI

Mandato selezionato alla estrazione n. 19 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni
Servizi e Investimenti e fascia importo $15.000 \leq \epsilon < 125.000$

Ordinativo diretto: n. 24613; Data ordinativo: 16/09/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.03.02.09.008 (Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 16/09/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 1488

Importo pagato: € 17.356,35

Oggetto impegno: Incarico per la gestione dei servizi di facility degli immobili di proprietà e/o disponibilità di RL (Hard facility)

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1621005328 DEL 30 AGOSTO 2021

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

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1621005328 del 30/08/2021 emessa da ARIA SPA per interventi di manutenzione - Lotto 3 - canone UTR periodo aprile/maggio/giugno 2021 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. 5022 del 03/09/2021 su impegno assunto con decreto n. 2661 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";

- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”;
- Statuto regionale art. 48.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.26. Numero Mandato: 28827 - Capitolo di spesa: 004148 - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI

Mandato selezionato alla estrazione n. 17 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni
Servizi e Investimenti e fascia importo $15.000 \leq \epsilon < 125.000$

Ordinativo diretto: n. 28827; Data ordinativo: 25/10/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.03.02.09.004 (Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti
e macchinari)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 25/10/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 2077

Importo pagato: € 25.729,37

Oggetto impegno: Servizio di manutenzione radiogeni per controllo accessi sedi regionali

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 00000000555 DEL 30/09/2021

Beneficiario: 999157 - MICROCONTROL ELECTRONIC SRL CON SOCIO UNICO

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 00000000555 del 30/09/2021 emessa da
MICROCONTROL ELECTRONIC SRL per il servizio di manutenzione degli impianti
radiogeni, per controllo sicurezza sui bagagli, installati presso le sedi istituzionali regionali di
palazzo Lombardia, palazzo Pirelli e palazzo Sistema periodo dal 04/03/2021 al 04/06/2021
nell'ambito della gara aggiudicata da ARIA SPA in qualità di soggetto aggregatore a
MICROCONTROL ELECTRONIC SRL.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di
liquidazione n. 5875 del 19/10/2021 su impegno assunto con decreto n. 1283 del 08/02/2021.

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";

- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto delle disposizioni di cui art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.27. Numero Mandato: 33535 - Capitolo di spesa: 008371 - SERVIZI AUSILIARI E GESTIONE ORDINARIA DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETA' E/O A DISPOSIZIONE DI REGIONE LOMBARDIA

Mandato selezionato alla estrazione n. 16 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo $15.000 \leq \text{€} < 125.000$

Ordinativo diretto: n. 33535; Data ordinativo: 29/11/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.03.02.13.002 (Servizi di pulizia e lavanderia) Categoria: (03)

Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 29/11/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 2526

Importo pagato: € 15.192,09

Oggetto impegno: Pulizie e igiene ambientale negli immobili utilizzati da Regione Lombardia

Causale mandato: SALDO FATTURA N. 1621005627 DEL 12 NOVEMBRE 2021

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

Trattasi del pagamento del saldo della fattura n. 1621005627 del 12/11/2021 emessa da ARIA SPA per servizio di pulizia e igiene ambientale - Lotto 2 - extra canone Interventi per emergenza sanitaria da Covid 19 periodo aprile/maggio/giugno 2021, 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. 6911 del 23/11/2021 su impegno assunto con decreto n. 2669 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";

- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”;
- Statuto regionale art. 48.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui all’art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.28. Numero Mandato: 33932 - Capitolo di spesa: 010839 - POR FESR 2014-2020 - RISORSE UE - COMPETITIVITA' - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A IMPRESE

Mandato selezionato alla estrazione n. 25 nello strato di macrocategoria Altro e fascia importo
 $15.000 \leq \text{€} < 125.000$

Ordinativo diretto: n. 33932; Data ordinativo: 01/12/2021

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

Categoria: (03) Contributi agli investimenti (03) Contributi agli investimenti a Imprese

Data pagamento: 01/12/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 1628

Importo pagato: € 22.157,94

Oggetto impegno: Bando Arché - Misura A - Quota UE - Anno 2021

Causale mandato: SALDO A SEGUITO DI RIDETERMINAZIONE - BANDO ARCHE 2019

Beneficiario: 991918 - HORIZEN LABS ITALIA S.R.L.

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di € 22.157,94 a titolo di contributo in conto capitale a fondo perduto erogato a favore della società HORIZEN LABS ITALIA 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 2014-2 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. 15971 del 23/11/2021 su impegno assunto con decreto n. 2413 del 26/02/2020.

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”;

- LR 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”;

- Accordo di Partenariato presentato dal Governo italiano alla Commissione europea, approvato con Decisione di esecuzione della Commissione europea in data 29 ottobre 2014 n. CCI 2014T16M8PA001, che stabilisce gli impegni per raggiungere gli obiettivi dell’Unione attraverso la programmazione dei Fondi Strutturali e di Investimenti Europei (Fondi SIE) e rappresenta il vincolo di contesto nell’ambito del quale ciascuna Regione è chiamata a declinare i propri Programmi Operativi, e nel quale è delineata la Strategia Nazionale Aree Interne;

- Delibera CIPE n. 9 del 28 gennaio 2015 “Programmazione dei fondi strutturali di investimento europei 2014-2020. Accordo di partenariato – strategia nazionale per lo sviluppo delle aree interne del Paese: indirizzi operativi”, che ha inquadrato gli strumenti per l’attuazione della Strategia Nazionale Aree Interne;

- L. 9 agosto 2013, n. 98 di conversione, con modificazioni, del D.L. 21 giugno 2013, n. 69 “Disposizioni urgenti per il rilancio dell’economia”;

- D.Lgs. 31 marzo 1998, n. 123 “Disposizioni per la razionalizzazione degli interventi di sostegno pubblico alle imprese, a norma dell’articolo 4, comma 4, lettera c), della legge 15 marzo 1997, n. 59”;

- D.P.R. 5 febbraio 2018, n. 225 “Regolamento recante i criteri sull’ammissibilità delle spese per i programmi cofinanziati dai Fondi strutturali di investimento europei (SIE) per il periodo di programmazione 2014/2020”;

- L. n. 234/2012 “Norme generali sulla partecipazione dell’Italia alla formazione e all’attuazione della normativa e delle politiche dell’Unione europea”;

- Decreto del Ministero dello sviluppo economico 31 maggio 2017, n. 115 “Regolamento recante la disciplina per il funzionamento del Registro nazionale degli aiuti di Stato, ai sensi dell’articolo 52, comma 6, della legge 24 dicembre 2012, n. 234 e successive modifiche e integrazioni”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

**3.29. Numero Mandato: 34435 - Capitolo di spesa: 010651 -
PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE 2014-2020 E
NUOVA PAC - ATTIVITA' DI ASSISTENZA TECNICA
- COFINANZIAMENTO STATO - PRESTAZIONI
PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE**

Mandato selezionato alla estrazione n. 8 nello strato di macrocategoria Acquisto Beni Servizi e Investimenti e fascia importo $1.000 \leq \text{€} < 15.000$

Ordinativo diretto: n. 34435; Data ordinativo: 09/12/2021

Codice Gestionale SIOPE: U.1.03.02.11.009 (Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca)

Categoria: (03) Acquisto di beni e servizi (02) Acquisto di servizi

Data pagamento: 09/12/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 1752

Importo pagato: € 11.157,25

Oggetto impegno: Geca 03/2017- Servizio di "Assistenza tecnica, monitoraggio e supporto per le attività di competenza dell'autorità di gestione (Adg) del programma di sviluppo rurale 2014-2020 di Regione Lombardia a valere sul fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR)"

Causale mandato: QUOTA PARTE FATTURA N. 125 PA DEL 19/11/2021

Beneficiario: 24032 - PTSCLAS SPA

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo:

Trattasi del pagamento di quota parte della fattura n. 125 PA del 19/11/2021 di complessivi € 28.019,20 oltre IVA emessa da PTSCLAS SPA per acconto assistenza tecnica, monitoraggio e supporto per le attività di competenza dell'Autorità di Gestione (ADG) del Programma di Sviluppo Rurale 2014-2020 a valere sul Fondo Europeo Agricolo per lo Sviluppo Rurale (FEASR) periodo dal 01/07/21 al 30/09/21, nell'ambito del contratto di appalto in essere rep. n. 4427/UR.

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con nota di liquidazione n. 7128 del 29/11/2021 su impegno assunto con decreto n. 2064 del 16/02/2018.

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”;
- LR 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 aprile 2016, n. 50 “Codice dei contratti pubblici”.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

3.30. Numero Mandato: 36153 - Capitolo di spesa: 014989 - SOSTEGNO AI MAESTRI DI SCI E ALLE SCUOLE DI SCI - TRASFERIMENTI STATALI A IMPRESE

Mandato selezionato alla estrazione n. 23 nello strato di macrocategoria Altro e fascia
importo $15.000 \leq \text{€} < 125000$

Ordinativo diretto: n. 36153; Data ordinativo: 15/12/2021

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

Categoria: (04) Trasferimenti correnti (03) Trasferimenti correnti a Imprese

Data pagamento: 15/12/2021 - Anno impegno: 2021 - Numero impegno: 17463

Importo pagato: € 73.642,63

Oggetto impegno: DL 41/2021 - Ristori per mancata apertura al pubblico dei comprensori
sciistici nella stagione invernale 2020-2021

Causale mandato: SALDO

Beneficiario: 242570 - SCUOLA SCI & SNOWBOARD S. CATERINA VALFURVA

Descrizione della spesa effettuata con l'ordinativo

Trattasi del pagamento di € 73.642,63 a titolo di saldo contributo corrente a fondo perduto erogato come ristoro a favore della SCUOLA SCI & SNOWBOARD S. CATERINA VALFURVA in attuazione della misura di cui alla DGR n. XI/5150 del 2 agosto 2021 "Approvazione dei criteri e delle modalità per l'erogazione di contributi a favore di maestri di sci e delle scuole di sci colpiti dalla crisi COVID-19, a causa della mancata apertura al pubblico dei comprensori sciistici nella stagione sciistica invernale 2020-2021".

La liquidazione relativa al presente mandato di pagamento è stata disposta con decreto n. 16090 del 24/11/2021 su impegno assunto con il medesimo 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";

- LR 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”;
- LR 1° ottobre 2014, n. 26 “Norme per la promozione e lo sviluppo delle attività motorie e sportive, dell’impiantistica sportiva e per l’esercizio delle professioni sportive inerenti alla montagna”;
- Regolamento regionale 29 settembre 2017, n. 5 “Regolamento di attuazione della LR 1° ottobre 2014, n. 26”;
- D.L. 22 marzo 2021, n. 41 “Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese ed agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali connesse all’emergenza COVID-19”, convertito, con modificazioni, dalla L. 21 maggio 2021, n. 69;
- Decreto del Ministero del Turismo 28 luglio 2021, n. 1313, approvato ai sensi dell’art. 2, comma 2, lett. b), D.L. n. 41/2021, convertito dalla L. n. 69/2021.

Controlli a cui è assoggettato il decreto di impegno:

- Rispetto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto delle disposizioni di cui art. 59, LR n. 34/1978, per quanto compatibili con il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Rispetto art. 14 del Regolamento di contabilità della Giunta regionale n. 1/2001 per quanto compatibile con le due sopra-citate disposizioni.

Profili di criticità:

Non si ravvisano profili di criticità.

4. ESITI DELL'ISTRUTTORIA SVOLTA

A seguito della camera di consiglio del 10 giugno 2022, la bozza di Relazione approvata dalla Corte dei conti è stata trasmessa alla Regione ai fini delle controdeduzioni. In particolare, sotto ogni titolo è stata riportata l'esposizione dettagliata dell'attività istruttoria svolta e dei profili di criticità rilevati.

In sede di controdeduzioni, trasmesse con PEC del 27 giugno 2022, la Regione Lombardia per un verso ha dichiarato di prender atto dei rilievi evidenziati in sede istruttoria, e per l'altro ha fornito le proprie repliche ai profili critici su esposti: da qui, la Sezione ha formulato le osservazioni definitive.

Si riportano quindi le considerazioni conclusive sulle principali criticità emerse, basate anche sul raffronto con gli esiti cui era pervenuta la Sezione nel giudizio di parifica dell'anno precedente, nonché con le successive misure consequenziali.

Giova rammentare nella Relazione approvata nel 2021 (relativa al giudizio di parificazione sul rendiconto generale della Regione Lombardia per l'esercizio 2020) in sedici casi sui trenta titoli esaminati la Sezione aveva rilevato l'assenza o l'insufficienza, in fase di liquidazione, dell'attestazione di conformità della prestazione.

Di conseguenza, in quella sede la Corte da un lato sottolineava *“l'opportunità che la PA, al fine della tutela delle risorse pubbliche, approntati strumenti idonei a verificare la correttezza delle procedure di spesa a garanzia della legittima, efficiente ed efficace gestione della cosa pubblica”* e, dall'altro, auspicava che l'Amministrazione - *“nel demandare alla responsabilità dirigenziale”* ai sensi dell'art. 17, comma 3, del Regolamento regionale di contabilità n. 1/2001, l'accertamento della sussistenza dei presupposti necessari alla liquidazione in base alla legge, all'atto di impegno, al contratto ed agli atti successivi all'impegno medesimo - provvedesse comunque *“a richiedere ai responsabili della liquidazione idonea documentazione, ove sia possibile, e prospetti di liquidazione da cui risulti in modo inequivoco e non standardizzato la corretta esecuzione dell'obbligo da parte del terzo contraente, ciò che costituisce il fondamento giuridico della spesa”*.

Dal canto suo, in sede di controdeduzioni, la Regione aveva espresso il proposito di intervenire *“per migliorare complessivamente il contenuto degli atti sia sotto il profilo della descrizione della spesa sia sotto il profilo della attestazione di conformità, vista la stretta connessione tra i due aspetti”*.

Quest'ultimo impegno veniva poi rinnovato dall'Ente nell'ambito delle misure consequenziali

adottate ex art. 3, co. 6 della Legge n. 20/1994² e trasmesse con PEC del 21 dicembre 2021 (prot. Cdc 31481), ove la Regione sottolineava che *“escludendo i casi in cui il procedimento di spesa prevede la produzione di un certificato di conformità o di regolare esecuzione che già sono allegati al provvedimento di spesa, e tenuto conto dell’eterogeneità dei procedimenti di spesa alcuni dei quali gestiti da piattaforme informatiche – per i quali risulterebbe impraticabile allegare all’atto di liquidazione la documentazione –, sono in corso di predisposizione indicazioni volte a migliorare gradualmente il contenuto degli atti sotto il profilo della attestazione di conformità, cercando di dettagliare tutti gli elementi utili a comprovare l’avvenuta corretta esecuzione della fornitura o del servizio o più in generale la liquidabilità della spesa”*.

Orbene, venendo alla parificazione odierna e focalizzandoci sul campione di atti sottoposto al corrente *audit*, la Sezione ha constatato che gli atti di liquidazione della spesa – effettuati dai dirigenti degli Enti del sistema regionale relativamente a fatture per servizi prestati da terzi a favore della Regione – di solito contengono idonea attestazione in merito all’avvenuta corretta esecuzione della fornitura o del servizio.

Ciò nondimeno, si è riscontrato che, sui trenta titoli esaminati, otto atti di liquidazione (pari al 26,66% del campione) sono risultati carenti di esplicita attestazione di conformità della spesa³. Come si è visto, a riscontro degli specifici rilievi formulati da questa Corte l’Amministrazione ha operato con un generico richiamo all’art. 17 del Regolamento regionale di contabilità n. 1 del 2001⁴, che si sofferma sull’accertamento delle condizioni che rendono certa, liquida ed

² Si riporta di seguito, per comodità, l’estratto dall’art. 3, comma 6 della L. n. 20/1994 cit. (*“Norme in materia di controllo della Corte dei conti”*):

“La Corte dei conti riferisce, almeno annualmente, al Parlamento ed ai consigli regionali sull’esito del controllo eseguito. Le relazioni della Corte sono altresì inviate alle amministrazioni interessate, alle quali la Corte formula, in qualsiasi altro momento, le proprie osservazioni. Le amministrazioni comunicano alla Corte ed agli organi elettivi, entro sei mesi dalla data di ricevimento della relazione, le misure conseguenzialmente adottate”.

³ Si tratta dei mandati nn. 1346 (Par. 3.2), 2850 (Par. 3.4), 5028 (Par. 3.8), 5436 (Par. 3.9), 6674 (Par. 3.10), 6752 (Par. 3.12), 11307 (Par. 3.14) e 12385 (Par. 3.16).

⁴ Si riporta di seguito, per comodità, l’art. 17 del citato Reg. n. 1/2001 della Regione Lombardia (*“Regolamento di contabilità della Giunta regionale”*), in tema di *“Liquidazione delle spese”*:

“1. La liquidazione delle spese consiste nel riconoscimento del preciso ammontare della somma da pagare, del creditore e della causale e viene effettuata dal dirigente della struttura competente per materia con una nota di liquidazione.

esigibile la spesa, e sull'attestazione della sussistenza dei presupposti necessari alla liquidazione stessa in base alla legge, all'atto di impegno, al contratto ed agli atti successivi all'impegno medesimo.

Purtuttavia, merita evidenziare che il riferimento normativo richiamato dall'Ente non sembra essere pertinente e risulta fuori bersaglio, attesa la portata meramente recessiva del suddetto Regolamento lombardo n. 1/2001 rispetto al ruolo pregnante che assume *in subiecta materia* l'art. 57, D.Lgs. n. 118/2011⁵.

2. La nota di liquidazione deve indicare:

- a) il creditore o i creditori, con gli elementi idonei alla loro identificazione;
- b) la somma dovuta;
- c) le modalità di pagamento;
- d) l'anno, il numero dell'impegno di spesa e gli estremi del provvedimento di impegno divenuto esecutivo;
- e) le eventuali economie di spesa realizzate sugli impegni.

3. Il dirigente che effettua la liquidazione si assume la responsabilità in ordine:

- a) all'accertamento delle condizioni che rendono certa, liquida ed esigibile la spesa e, in ogni caso, alla sussistenza dei presupposti necessari alla liquidazione in base alla legge, all'atto di impegno, al contratto ed agli atti successivi all'impegno medesimo;
- b) alla congruità della spesa da liquidare con la somma impegnata;
- c) alla corretta applicazione della normativa fiscale e previdenziale;
- d) all'accertamento della disponibilità della somma impegnata;
- e) all'accertamento della disponibilità di cassa;
- f) al rispetto delle disposizioni di cui all'art. 27 della legge regionale di contabilità;
- g) alla completezza e regolarità della documentazione richiamata nella nota di liquidazione o ad essa allegata;
- h) alla corretta individuazione del destinatario della spesa, delle variazioni di residenza, della ragione e denominazione sociale, nonché alle modalità di pagamento dei titoli di spesa richieste ai sensi del successivo art. 22.

4. La nota di liquidazione può consistere nell'apposizione della firma e degli elementi necessari sulla fattura o altro documento di spesa.

5. La liquidazione può essere disposta con decreto del dirigente della struttura competente per materia, qualora sia necessario approvare o certificare contestualmente altre situazioni amministrative che condizionano il pagamento. Il decreto di liquidazione deve indicare tutti gli elementi previsti dal secondo comma”.

⁵ Si riporta di seguito, per comodità, l'art. 57 del D.Lgs. n. 118/2011 (“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”), in tema di “Liquidazione della spesa”:

“1. La liquidazione costituisce la fase del procedimento di spesa con la quale, in base ai documenti ed ai titoli atti a comprovare il diritto del creditore, si determina la somma da pagare nei limiti

In forza di quest'ultima disposizione – adottata com'è noto dal Legislatore nazionale alla luce della competenza statale fissata dall'art. 117, comma 2 Cost. – ai fini della liquidazione delle somme occorre che l'Amministrazione provveda non solo all'acquisizione completa della documentazione necessaria a comprovare il diritto del creditore, ma anche al concreto riscontro in ordine all'effettiva regolarità della fornitura o della prestazione, nonché alla sua rispondenza rispetto ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite. Ai fini che interessano, si tratta di una questione dirimente.

Nella fase di liquidazione, infatti, l'Amministrazione regionale è chiamata ad una circostanziata verifica in concreto circa la “regolarità” e l'effettiva “rispondenza” della prestazione o del servizio occorsi, di cui deve poi dare atto in maniera chiara e univoca in sede procedimentale: è questo il punto nodale su cui si sono incentrati i su esposti rilievi della Sezione, rilievi che – come si vede – mantengono tutt'ora inalterata la loro fondatezza.

Di conseguenza, questa Corte rammenta come – in punto di obblighi ai fini della liquidazione delle somme – la P.A. sia tenuta ad ottemperare innanzitutto alle prescrizioni del D.Lgs. n. 118/2011, ponendo in secondo piano Regolamento regionale n. 1/2001 cit.

La linearità di tali conclusioni è confermata dalla costante giurisprudenza costituzionale, che anche in tempi recentissimi ha rimarcato appunto la prevalenza del D.Lgs. n. 118/2011 (e dei relativi allegati) rispetto alle norme regionali, in quanto solo il primo è espressione della “competenza esclusiva statale in materia di armonizzazione dei bilanci pubblici, di cui all'art. 117, secondo comma, lettera e), Cost.” (così si esprime da ultimo Corte cost., sent. 5 luglio 2022, n. 178).

Più in generale, costituisce *jus receptum* il principio per cui “le norme regionali in materia” di finanze regionali e locali “non possono inficiare ovvero depotenziare le finalità che disposizioni statali, come quelle recate dal D.Lgs. n. 118 del 2011, perseguono per dare attuazione al principio della armonizzazione dei bilanci pubblici e dalla correlata unitarietà, a tal fine, del sistema contabile dello Stato nei suoi elementi essenziali” (cfr. Corte cost., sent. 26 novembre 2020, n. 250).

dell'ammontare dell'impegno definitivo assunto.

2. La liquidazione è una registrazione contabile effettuata quando l'obbligazione diviene effettivamente esigibile, a seguito della acquisizione completa della documentazione necessaria a comprovare il diritto del creditore e a seguito del riscontro operato sulla regolarità della fornitura o della prestazione e sulla rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite.

Tali indiscutibili approdi ermeneutici portano ad enfatizzare il ruolo ed il contenuto dell'atto di liquidazione nel senso indicato dalle osservazioni della Sezione dianzi illustrate: è con tale atto, allora, che l'Amministrazione attesta l'effettiva e corretta esecuzione della fornitura o del servizio, anche attraverso il richiamo a supporto di tutti gli elementi utili alla sua dimostrazione, *ex art. 57, D.Lgs. n. 118/2011 cit.*

Sulla scorta degli esiti del giudizio di parifica per l'anno 2020, la Sezione sottolinea ancora una volta, perciò, che l'atto di liquidazione – proveniente 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.

Di conseguenza, risultano insufficienti quelle 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”*.

