



Corte dei Conti

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA

composta dai magistrati*:

dott. Marco Pieroni	presidente (relatore)
dott. Massimo Romano	consigliere
dott. Tiziano Tessaro	consigliere
dott.ssa Gerarda Maria Pantalone	consigliere
dott. Marco Scognamiglio	referendario
dott.ssa Khelena Nikifarava	referendario
dott.ssa Elisa Borelli	referendario
dott.ssa Ilaria Pais Greco	referendario

*: riuniti mediante collegamento telematico

Adunanza del 9 dicembre 2020
Programmazione delle attività di controllo per l'anno 2021

Visto l'art. 100, secondo comma, della Costituzione;

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con r.d. 12 luglio 1934, n. 1214, e successive modificazioni;

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20 e, in particolare, l'articolo 3, commi 4, 5 e 6;

Visto il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale n. 3 del 2001;

Visto l'art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266;

Visto il decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123;

Visto il decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, conv., con mod., dalla legge 14 settembre 2011, n. 148;

Visto il decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149;

Vista la legge 6 luglio 2012, n. 96;

Visto il decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge del 7 dicembre 2012, n. 213;

Visto l'art. 13, comma 6, della legge 6 luglio 2012, n. 96 come modificato dall'art. 33, comma 3, del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 91, convertito dalla legge 11 agosto 2014, n. 116, che attribuisce agli appositi collegi costituiti presso le Sezioni regionali di controllo la verifica di conformità alla legge delle spese sostenute da partiti, movimenti, liste e gruppi di candidati per le campagne elettorali nei Comuni con popolazione superiore ai 30.000 abitanti;

Visto il decreto-legge 8 agosto 2013, n. 91, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 ottobre 2013, n. 112;

Visto il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica di cui al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175;

Visto il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, deliberato dalle Sezioni Riunite il 16 giugno 2000, modificato dalle stesse Sezioni Riunite con deliberazione n. 2 del 3 luglio 2003 e ulteriormente modificato dal Consiglio di presidenza della Corte dei conti con provvedimenti del 19 giugno 2008 e del 24 giugno 2011;

Tenuto presente che le funzioni attribuite alle Sezioni regionali comprendono attualmente un complesso di attività, delle quali:

a) alcune sono obbligatorie quali, tra l'altro, quelle relative al giudizio di parificazione del rendiconto generale della Regione, ai riscontri da operarsi nei confronti degli enti locali, ai sensi dell'articolo l'art. 1, commi 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, e quelle nei confronti degli enti del servizio sanitario regionale;

b) alcune sono riconducibili a scelte programmatiche adottate su base generale o locale;

c) altre sono determinabili solo in ragione dell'attività o della richiesta dell'amministrazione controllata, come quelle relative ai controlli di legittimità su atti emanati dalle amministrazioni periferiche dello Stato o all'esercizio della funzione consultiva svolta a richiesta degli enti territoriali;

Considerato che la vastità dei compiti attribuiti rende necessario temperare gli obiettivi programmatici con le risorse a disposizione;

Tenuto conto degli esiti dell'adunanza del 18 novembre 2020, nella quale sono stati esaminati gli indirizzi generali da adottare per il programma dei controlli da attuare nell'anno 2021;

Vista l'ordinanza presidenziale n. 96 del 9 dicembre 2020, con la quale la Sezione è stata convocata, tramite piattaforma *Teams*, per il giorno 9 dicembre 2020 allo scopo di completare l'esame e di deliberare il programma di attività per l'anno 2021;

Sulla proposta del relatore,

APPROVA

il documento allegato alla presente deliberazione, della quale costituisce parte integrante, relativo al programma dell'attività di controllo per l'anno 2021 della Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna.

La Sezione, con proprie deliberazioni, definirà le modalità di svolgimento delle diverse attività di controllo, adottando criteri selettivi che tengano anche conto della presenza di specifiche anomalie e criticità.

È fatta salva la facoltà della Sezione di modificare o integrare il suddetto programma di attività.

Il Presidente provvederà con proprio provvedimento a designare i magistrati istruttori delle singole analisi e indagini programmate per il 2021 e dei singoli aspetti della gestione che saranno oggetto di analisi in sede di parificazione del bilancio regionale.

Tanto premesso,

DISPONE

che copia della presente deliberazione, avuto riguardo alle singole analisi previste e indagini programmate, sia trasmessa solo in formato elettronico:

al Presidente dell'Assemblea legislativa della Regione Emilia-Romagna e al Presidente della Giunta regionale;

al Presidente del Consiglio delle autonomie locali della Regione Emilia-Romagna;

ai Presidenti dei Consigli comunali e ai Sindaci dei Comuni dell'Emilia-Romagna;

al Consiglio metropolitano di Bologna, alla Conferenza metropolitana di Bologna e al Sindaco metropolitano della Città metropolitana di Bologna;

ai Consigli provinciali, alle Assemblee provinciali e ai Presidenti delle Province dell'Emilia-Romagna;

ai Presidenti e ai Direttori generali delle Aziende unità sanitarie locali (AUSL) dell'Emilia-Romagna, delle Aziende ospedaliero-universitarie di Bologna, Ferrara, Modena e Parma, dell'Azienda ospedaliera di Reggio Emilia, dell'Istituto ortopedico IRCCS Rizzoli e dell'Istituto scientifico romagnolo per lo studio e la cura dei tumori IRCCS;

che, ai fini di trasmissione ai restanti enti interessati, si provveda mediante pubblicazione della presente deliberazione sul sito istituzionale della Corte dei conti;

che l'originale della presente deliberazione resti depositato, in formato cartaceo, presso la segreteria della Sezione.

Così deciso nell'adunanza del 9 dicembre 2020.

Il presidente e relatore
Marco Pieroni
(*firmato digitalmente*)

Depositata in segreteria nella data di
apposizione della firma del funzionario preposto

Il funzionario preposto
Rossella Broccoli
(*firmato digitalmente*)

Allegato alla deliberazione "Programmazione delle attività di controllo per il 2021" n. 121/2020/INPR assunta dalla Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna nella camera di consiglio del 9 dicembre 2020.

CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA
PROGRAMMA DELL'ATTIVITA' DI CONTROLLO PER L'ANNO 2021

Il presente documento reca il programma dell'attività di controllo della Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna per l'anno 2021.

Di seguito sono individuate le tipologie di controllo e le altre attività che impegneranno la Sezione, secondo la tempistica indicata, nel corso dell'anno 2021.

1. Controlli di legittimità e regolarità contabile e altre verifiche previste da specifiche disposizioni di legge

1.1 Attività di controllo nei confronti della Regione Emilia-Romagna

1.1.1 Verifica sulla tipologia delle coperture finanziarie adottate nelle leggi regionali di spesa e sulle tecniche di quantificazione degli oneri (art. 1, comma 2, del d.l. n. 174/2012)

La Sezione approverà la prevista relazione concernente le leggi regionali emanate nel corso dell'anno 2020.

L'attività sarà completata entro il 30 aprile 2021.

1.1.2 Esame della relazione del Presidente della Regione sul sistema dei controlli interni (art. 1, comma 6, del d.l. n. 174/2012)

La verifica sul funzionamento del sistema dei controlli interni di cui alla relazione relativa all'esercizio 2020, formerà oggetto di autonoma valutazione.

L'attività sarà completata entro il 15 maggio 2021.

1.1.3 Esame del provvedimento di razionalizzazione periodica delle società partecipate adottato dalla Regione

La Sezione esaminerà il provvedimento di razionalizzazione periodica delle società partecipate adottato dalla Regione con riferimento all'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 20 del t.u. di cui al d.lgs. n. 175/2016, adottando specifica deliberazione in merito. L'analisi sarà estesa agli eventuali atti societari e alle altre deliberazioni pervenute ai sensi degli articoli 5, comma 3, del medesimo testo unico n. 175.

L'attività sarà completata entro il 31 maggio 2021.

1.1.4. Controllo sul bilancio consolidato della Regione (art. 11-bis d.lgs. n. 118/2011)

Il controllo sul bilancio consolidato della Regione riguarda l'esercizio 2019.

L'attività sarà completata entro il 31 aprile 2021.

1.1.5. Giudizio di parificazione del rendiconto generale e predisposizione della relazione sulla legittimità e regolarità della gestione (art. 1, comma 5, del d.l. n. 174/2012)

Il giudizio di parificazione del rendiconto regionale riguarderà l'esercizio finanziario 2020 e, per effetto del richiamo agli articoli 39, 40 e 41 del T.U. n. 1214 del 1934, dovrà essere adottato con le formalità della giurisdizione contenziosa e con l'intervento del Procuratore regionale.

L'attività sarà completata entro il 31 luglio 2021.

1.2 Attività di controllo nei confronti degli enti locali

1.2.1 Controllo di regolarità contabile e finanziaria sui bilanci di previsione e sui rendiconti degli enti locali (art. 1, comma 166, l. n. 266/2005; art 148-bis, TUEL)

L'attività di controllo svolta dalla Sezione sulle relazioni-questionari sui bilanci di previsione e sui rendiconti trasmessi dagli Organi di revisione degli enti, a norma dell'articolo 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e dell'art. 148-bis del TUEL, verrà svolta su base selettiva sui rendiconti per l'esercizio 2018, con eventuale estensione ai rendiconti 2019, per i quali la Sezione delle Autonomi ha approvato le relative linee guida per le relazioni-questionari con deliberazioni n. 12/2019/INPR e n. 9/2020/INPR e, ove necessario, ai bilanci preventivi.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2021.

1.2.2 Esame dei piani di riequilibrio finanziario pluriennale per gli enti locali che rischiano il dissesto (art. 243-bis TUEL) e della relazione semestrale sullo stato di attuazione dei piani (art. 243-quater TUEL)

L'attività di controllo svolta dalla Sezione riguarderà gli enti che, accertata la sussistenza di squilibri strutturali del bilancio in grado di provocarne il dissesto finanziario, hanno già deliberato o delibereranno di ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243-bis TUEL.

1.2.3 Attività di controllo sui consuntivi delle spese sostenute dalle formazioni politiche che partecipano alle elezioni comunali, da svolgere ai sensi della legge l. n. 96/2012, art. 13, comma 6

Lo svolgimento dell'attività di controllo sui rendiconti delle spese elettorali sostenute dalle formazioni politiche che partecipano alle elezioni comunali, ai sensi della legge 6 luglio 2012, n. 96 e successive modifiche e integrazioni comporterà nel 2021 l'esame, ad opera dell'apposito collegio da ricostituirsi all'interno della Sezione, delle spese elettorali relativamente agli enti individuati dalla legge nei quali si terranno le elezioni dei sindaci e dei consigli.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2021.

1.2.4. Verifiche sul funzionamento dei controlli interni negli enti locali ai sensi dell'art. 148 del Tuel

La Sezione svolgerà la verifica sul funzionamento dei controlli interni in base all'esame delle relazioni annuali dei Sindaci dei Comuni con popolazione superiore ai 15 mila abitanti, del Sindaco della Città metropolitana e dei Presidenti delle provincie sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2019, predisposte secondo le linee guida approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con deliberazione n. 22/SEZAUT/2019/INPR.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2021.

1.2.5. Controllo sulle relazioni di fine mandato presentate dai sindaci dei comuni ai sensi dell'art. 4 del d.lgs. n. 149/2011

La Sezione svolgerà il controllo sulle relazioni di fine mandato relativamente agli enti nei quali si sono tenute le elezioni nell'anno 2020 ed agli enti nei quali si terranno nell'anno 2021.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2021.

1.3 Altre attività di controllo previste da specifiche disposizioni

1.3.1 Esame dei conti degli enti del servizio sanitario regionale (art. 1, comma 3, del d.l. n. 174/2012; art. 1, comma 170, l. n. 255/2005)

Nel 2021, ove tempestivamente emanate le relative linee guida, la Sezione esaminerà le relazioni dei collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario regionale (AUSL, Aziende ospedaliero-universitarie, Azienda ospedaliera di Reggio-Emilia, IRCCS Rizzoli e IRCCS scientifico romagnolo per lo studio e la cura dei tumori) concernenti i bilanci dell'esercizio 2020.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2021.

1.3.2 Esame dei provvedimenti di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie adottati nel 2020 dalle amministrazioni pubbliche aventi sede nell'Emilia-Romagna

La Sezione effettuerà, sulla base di appositi criteri selettivi, l'esame delle deliberazioni di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie e dei relativi questionari adottati nel 2020 dalle amministrazioni pubbliche (diverse dalla Regione) aventi sede in Emilia-Romagna ai sensi dell'art. 20 del t.u. di cui al d.lgs. n. 175 del 2016. Relativamente alle posizioni oggetto di esame, l'analisi sarà estesa agli eventuali atti societari e alle altre deliberazioni pervenute ai sensi degli articoli 5, comma 3, del medesimo testo unico n. 175.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2021.

2. Attività di controllo della Sezione ricorrenti e non assoggettabili a programmazione

2.1 Pareri richiesti sulle materie di contabilità pubblica, ai sensi dell'articolo 7, comma 8, della l. n. 131/2003

La Sezione svolgerà la propria attività consultiva in relazione alle richieste di parere avanzate dal Presidente della Regione, dal Presidente del Consiglio per le Autonomie locali, dal Presidente della Città Metropolitana di Bologna, dai presidenti delle province e dai sindaci dei comuni dell'Emilia-Romagna.

2.2 Controllo preventivo di legittimità sugli atti degli uffici delle Amministrazioni dello Stato aventi sede in Emilia-Romagna ai sensi dell'art. 3 della l. n. 20/1994. Controllo successivo di legittimità sugli atti ai sensi dell'art. 10 d.lgs. n. 123/2011

La Sezione eserciterà il controllo di legittimità ai sensi delle disposizioni vigenti in relazione agli atti trasmessi dagli uffici delle Amministrazioni dello Stato aventi sede in Emilia-Romagna.

Eserciterà, altresì, il controllo successivo sugli atti trasmessi dalle Ragionerie territoriali dello Stato ai sensi dell'art. 10 del d.lgs. n. 123 del 2011.

2.3 Certificazione dei contratti aziendali stipulati per il personale delle fondazioni lirico-sinfoniche ai sensi dell'art. 11 del d.l. 8 agosto 2013, n. 91/2013, conv., con mod., dalla l. n. 112/2013

Ove nell'anno 2021 pervengano contratti integrativi stipulati per il personale delle fondazioni lirico-sinfoniche, la Sezione dovrà rendere, ai sensi dell'art. 11 del d.l. 8 agosto 2013, n. 91, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 ottobre 2013, n. 112, la relativa certificazione.

2.4. Controllo ex art. 1, co. 173, della l. n. 266/2005 sugli atti di spesa relativi a: 1) incarichi di consulenza 2) spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza e sui regolamenti relativi al conferimento di incarichi ex art. 3, co. 57, l. n. 244/2007.

Ove nell'anno 2021 pervengano atti di spesa relativi ad incarichi di consulenza la Sezione svolgerà il relativo controllo.

3. Attività di controllo programmate autonomamente

Oltre all'attività di iniziativa inclusa nel precedente programma di attività e in corso di completamento, per la quale di rinvia al successivo punto 4, saranno svolte le seguenti indagini.

3.1 Referto annuale sulla finanza locale

Gli esiti dell'attività di controllo sui bilanci e sui rendiconti finanziari svolta nei confronti degli enti locali negli anni 2020-2021 saranno oggetto di apposita relazione da predisporre entro il 31 dicembre 2021.

3.2 Indagine concernente la gestione dei contributi pubblici a favore delle fondazioni con sede in Emilia-Romagna

La Sezione effettuerà una specifica indagine avente ad oggetto la gestione dei contributi pubblici a favore delle fondazioni con sede in Emilia-Romagna.

L'obiettivo dell'indagine è la ricognizione dei rapporti finanziari tra gli enti territoriali dell'Emilia-Romagna e le fondazioni a partecipazione pubblica, con particolare attenzione ai profili di controllo sulla gestione dei contributi pubblici.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2021.

3.3 Monitoraggio dello stato di avanzamento delle opere pubbliche in Emilia-Romagna e analisi delle cause dei ritardi

La Sezione effettuerà una specifica indagine avente ad oggetto la gestione sullo stato di avanzamento delle opere pubbliche in Emilia-Romagna e analisi delle cause dei ritardi.

La rilevazione si baserà sulle opere pubbliche (CUP) censite nella Banca dati del monitoraggio opere pubbliche (MOP) che risultino ancora in corso al 31 dicembre 2020.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2021.

4. Completamento dell'attività programmata nell'anno 2020

4.1 Esame dei bilanci 2019 degli enti del servizio sanitario regionale (art. 1, comma 3, del d.l. n. 174/2012; art. 1, comma 170, l. n. 255/2005)

Nel 2021 la Sezione completerà l'esame delle relazioni concernenti il bilancio dell'esercizio 2019 dei collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario regionale (AUSL, Aziende ospedaliero-universitarie, Azienda ospedaliera di Reggio-Emilia, IRCCS Rizzoli e IRCCS scientifico romagnolo per lo studio e la cura dei tumori, GSA), predisposte sulla base delle linee guida approvate dalla Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 6/SEZAUT/2020/INPR.

L'attività sarà completata entro il 30 giugno 2021.

4.2 Controllo di regolarità contabile e finanziaria sui rendiconti 2017 (Art. 1, comma 166, della l. n. 266/2005 e articolo 148-bis, commi 1 e 2, TUEL)

Nel 2021 la Sezione completerà, sulla base di criteri selettivi già definiti, il controllo sulle relazioni-questionari sui bilanci di previsione e sui rendiconti trasmessi dagli organi di revisione degli enti a norma dell'articolo 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005, per l'esercizio 2017, per i quali la Sezione delle Autonomie ha approvato le relative linee guida per le relazioni-questionari con deliberazione n. 16/2018/INPR.

L'attività sarà completata entro il 31 marzo 2021.

4.3 Indagine concernente l'attività di gestione dell'IMU, della TARI e delle sanzioni amministrative al Codice della strada

L'indagine, avviata con i precedenti programmi di attività, è volta ad analizzare, con modalità selettive, i risultati delle attività di gestione dei principali crediti dei comuni (IMU, TARI e violazioni al CdS), allo scopo di evidenziare l'andamento registrato a livello territoriale e le cause delle eventuali differenze tra i diversi enti esaminati.

L'indagine sarà completata entro il 31 marzo 2021.

4.4 Esame dei provvedimenti di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie adottati nel 2018-2019 dalle amministrazioni pubbliche aventi sede nell'Emilia-Romagna

La Sezione completerà, sulla base di criteri selettivi già definiti, l'esame delle deliberazioni di revisione ordinaria adottate per gli esercizi 2018 e 2019 dalle amministrazioni pubbliche aventi sede in Emilia-Romagna ai sensi dell'art. 20 del t.u. di cui al d.lgs n. 175 del 2016. Relativamente alle posizioni oggetto di esame, l'analisi sarà estesa agli eventuali atti societari e alle altre deliberazioni pervenute ai sensi degli articoli 5, comma 3 del medesimo testo unico n. 175.

L'attività sarà completata entro il 31 marzo 2021.

4.5 Attività di controllo sui consuntivi delle spese sostenute dalle formazioni politiche che hanno partecipato nel 2020 alle elezioni comunali, da svolgere ai sensi della l. n. 96/2012, art. 13, comma 6

La Sezione effettuerà una specifica indagine avente ad oggetto il completamento dell'attività di controllo sui rendiconti delle spese elettorali sostenute dalle formazioni politiche che nel 2020 hanno partecipato alle elezioni comunali, ai sensi della l. n. 96/2012 e successive modifiche.

L'attività sarà completata entro il 31 marzo 2021.

4.6 Verifiche delle spese di rappresentanza degli enti locali

La Sezione completerà l'esame delle spese di rappresentanza relative all'esercizio 2018, ai sensi dell'art. 16, comma 26, del d.l. n. 138/2011, conv. con mod., dalla l. n. 148/2011.

L'attività sarà completata entro il 15 ottobre 2021.