



Corte dei Conti

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA

composta dai magistrati*:

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

*: riuniti mediante collegamento telematico

Adunanze del 16 dicembre 2022
Programmazione delle attività di controllo per l'anno 2023

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, convertito, con modificazioni, 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 locali.

Considerato che la vastità dei compiti attribuiti, in attesa della definizione della programmazione generale da parte delle Sezioni Riunite in sede di controllo e della Sezione autonomie, rende in ogni caso necessario temperare gli obiettivi programmatici con le limitate risorse a disposizione, alla luce del fatto, comunque, che gran parte delle funzioni di controllo intestate alla Sezione regionale hanno carattere obbligato per previsione legislativa;

Considerato che la Sezione, con il programma di cui alla deliberazione n. 11/2022/INPR, ha impostato tre indagini sulla gestione dei fondi PNRR il cui esito conclusivo (salva diversa scansione temporale) è già stato stabilito per il 31 dicembre 2023;

Vista l'ordinanza presidenziale n. 98/2022, con la quale la Sezione è stata convocata, tramite piattaforma *Teams*, per il giorno 16 dicembre allo scopo di deliberare il programma di attività per l'anno 2023.

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 2023 della Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna.

La Sezione 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 2023 e dei singoli aspetti della gestione che saranno oggetto di esame in sede di parificazione del rendiconto 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;

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

Così deciso nell'adunanza del 16 dicembre 2022.

Il presidente e relatore

Marco Pieroni

(firmato digitalmente)

Depositata in segreteria in data

Il funzionario preposto

Roberto Iovinelli

(firmato digitalmente)

Allegato alla deliberazione n. 195/2022/INPR assunta dalla Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna nella camera di consiglio del 16 dicembre 2022.

CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA
PROGRAMMA DELL'ATTIVITA' DI CONTROLLO PER L'ANNO 2023

Il presente documento reca il programma dell'attività di controllo della Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna per l'anno 2023.

Di seguito sono individuate le tipologie di controllo e le altre attività che impegneranno la Sezione, secondo la tempistica indicata, nel corso dell'anno 2023.

FUNZIONI ATTRIBUITE EX LEGE ALLE SEZIONI REGIONALI

1. Controlli di regolarità amministrativa-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, conv., con mod., dalla l. n. 213/2012, modificato dall' art. 33, comma 2, lett. a, n. 1, del d.l. n. 91/2014, conv., con mod., dalla l. n. 116/2014).

La Sezione approverà la prevista relazione concernente le leggi regionali emanate nel corso dell'anno 2022.

L'attività sarà completata entro il 30 aprile 2023.

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, conv., con mod., dalla l. n. 213/2012, come sostituito dall'art. 33, comma 2, lett. a, n. 2, del d.l. n. 91/2014 conv., con mod., dalla l. n. 116/2014).

La verifica sul funzionamento del sistema dei controlli interni formerà oggetto di autonoma valutazione.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.

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 nel 2022 ai sensi dell'art. 20 del t.u. di cui al d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, adottando specifica deliberazione in merito. L'analisi sarà estesa agli eventuali atti societari.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.

1.1.4 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 2022 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.

1.1.5 Controllo sul consolidamento dei conti della Regione.

Nel 2023 la Sezione svolgerà il controllo sul consolidato 2021 della Regione.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.

1.1.6 Esame del bilancio di previsione e del rendiconto della Regione Emilia-Romagna (dall'art. 1, comma 3, del d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, art. 1, comma 166, l. n. 266/2005)

Nel 2023 la Sezione svolgerà il controllo sul rendiconto 2022 e sul bilancio di previsione 2023-2025 della Regione a norma dell'art. 1, commi 166 e seguenti, legge 23 dicembre 2005, n. 266, richiamato dall'art. 1, co. 3, del d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.

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-questionario 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 2021 e sui bilanci preventivi per il triennio 2022/24 nonché agli altri preventivi e rendiconti che siano *medio tempore* approvati dagli enti locali.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.

1.2.2 Esame dei piani di riequilibrio finanziario pluriennale per gli enti locali che rischiano il dissesto 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.

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 2023 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 nei termini previsti dalla disciplina di riferimento.

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

La Sezione svolgerà il controllo sulle relazioni di fine mandato relativamente agli enti nei quali si terranno le elezioni nell'anno 2023.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.

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. 266/2005).

La Sezione esaminerà le relazioni dei collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario regionale (AUSL, Aziende ospedaliero-universitarie, IRCCS Rizzoli, concernenti i bilanci dell'esercizio 2021).

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.

1.3.2. Esame dei provvedimenti di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie adottati nel 2022 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 2022 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.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.

1.3.3. Controllo sulla revisione della spesa (art.6 d.l. n. 174/2012).

Nel 2023 la Sezione, sulla base di appositi criteri selettivi, svolgerà il controllo sulla razionalizzazione della spesa.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.

1.3.4. Controlli sul consolidamento dei conti degli enti locali.

Nel 2023 la Sezione, sulla base di appositi criteri selettivi, svolgerà il controllo sul consolidamento degli enti locali.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.

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, nonché dai presidenti delle Unioni di Comuni per quanto attiene alle funzioni ad essi assegnati.

2.2 Pareri/controllo sulla costituzione di una società o l'acquisto di partecipazione societarie ex art. 5, commi 3 e 4, TUSP.

La Sezione svolgerà la propria attività consultiva in relazione alle richieste di parere avanzate dagli enti locali, nonché dai loro enti strumentali, dalle università o dalle altre istituzioni pubbliche di autonomia aventi sede nella Regione.

2.3 Pareri ex art. 46 della legge n. 238 del 2021.

La Sezione renderà i pareri che dovessero essere richiesti, ai sensi dell'art. 46, comma 2, secondo periodo, l. n. 238 del 2021, da parte comuni, delle province, delle città metropolitane e delle regioni, sulle condizioni di applicabilità della normativa di contabilità pubblica all'esercizio delle funzioni e alle attività finanziate con le risorse stanziato dal PNRR e con i fondi complementari al PNRR.

2.4 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.

2.5 Controllo ex art. 1, comma 173, della l. n. 266/2005 sugli atti di spesa relativi a incarichi di consulenza pervenuti nel 2023.

2.6 Controllo sulle deliberazioni di ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art.243-bis, comma 2, Tuel.

Ove nell'anno 2023 pervengano deliberazioni di ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art.243-bis, secondo comma, Tuel la Sezione svolgerà il relativo controllo.

FUNZIONI RICONDUCEBILI AD AUTONOME SCELTE PROGRAMMATICHE

3. Attività di controllo programmate autonomamente

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 saranno oggetto di apposita relazione da predisporre entro il 31 dicembre 2023.

3.2 Referto annuale concernente i controlli sulle società partecipate

La Sezione effettuerà una specifica indagine avente ad oggetto i controlli effettuati sulle società partecipate negli anni precedenti al 2023.

L'attività sarà completata entro il 31 gennaio 2023.

3.3 Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido all'università.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.

3.4 Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi per il potenziamento dell'offerta del servizio di trasporto pubblico.

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.

3.5. Indagine, nell'ambito del PNRR, sui piani e i programmi sulle riforme e gli investimenti riconducibili alla sesta missione del PNRR riguardante la "salute".

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.

3.6 Indagine sull'applicazione dei principi contabili in ordine alla verifica della consistenza della cassa e del fondo rischi da contenzioso

L'attività sarà completata entro il 31 dicembre 2023.