



*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 Khelena Nikifarava	referendario

**Adunanza del 9 gennaio 2020**  
**Programmazione delle attività di controllo per l'anno 2020**

Assiste con funzioni di segretario verbalizzante il funzionario dott.ssa Rossella Broccoli.

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

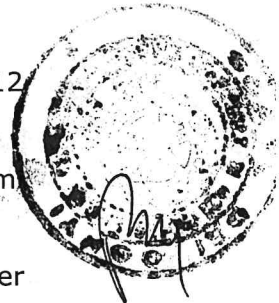
Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con r.d. 12 luglio 1934, n. 1214, e successive modificazioni;

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

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 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 testo unico in materia di società a partecipazione pubblica di cui al d.lgs. 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;

Vista la deliberazione delle Sezioni Riunite in sede di controllo n. 21/SSRRCO/INPR/19 del 20 dicembre 2019, con la quale le Sezioni Riunite della Corte dei conti hanno definito la programmazione dei controlli e delle analisi della Corte dei conti per l'anno 2020;

Preso atto che le Sezioni Riunite con la citata deliberazione n. 21/SSRRCO/19 hanno, tra l'altro, sottolineato il rilievo che assumono, anche per l'attività delle Sezioni regionali di controllo, il monitoraggio dei processi di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, gli approfondimenti in materia di gestione delle entrate da parte degli enti locali e, in particolare, i problemi di riscossione dei crediti tributari, il monitoraggio dei programmi di realizzazione delle opere pubbliche e degli interventi a tutela dell'ambiente e a favore dell'economia circolare;

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 148-*bis* del TUEL 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 rende necessario contemperare gli obiettivi programmatici da definire con le limitate risorse a disposizione.

Tenuto conto degli esiti dell'adunanza del 20 dicembre 2019, nella quale si è proceduto ad un primo esame del programma di controlli per il 2020.

Vista l'ordinanza presidenziale n. 3 dell' 8 gennaio 2020, con la quale la

Sezione è stata convocata per il giorno 9 gennaio 2020 allo scopo di completare l'esame e di deliberare il programma di attività per l'anno 2020.

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 2020 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.

E' 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 2020. 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 gennaio 2020.



IL PRESIDENTE E RELATORE  
(Marco Pieroni)

*Marco Pieroni*

Depositata in segreteria il 9 gennaio 2020

IL DIRETTORE DI SEGRETERIA  
(Rossella Broccoli)

*Rossella Broccoli*

Allegato alla deliberazione n. 1/2020/INPR assunta dalla Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna nella camera di consiglio del 9 gennaio 2020

## **CORTE DEI CONTI**

### **SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA**

#### **PROGRAMMA DELL'ATTIVITA' DI CONTROLLO PER L'ANNO 2020**

Il presente documento reca il programma dell'attività di controllo della Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna per l'anno 2020.

Di seguito sono individuate le tipologie di controllo e le altre attività che impegneranno la Sezione, secondo la tempistica indicata, nel corso dell'anno 2020.

#### **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, modificato dall' art. 33, comma 2, lett. a, n. 1, del d.l. n. 91/2014)**

La Sezione approverà la prevista relazione concernente le leggi regionali emanate nel corso dell'anno 2019 entro il 30 giugno 2020.

##### **1.1.2 Esame del consuntivo 2019 della Regione (art. 1, commi 3, 4 e 7, del d.l. n. 174)**

Nel 2020 la Sezione esaminerà, sulla base di apposite linee guida elaborate dalla Sezione delle Autonomie, il questionario relativo al consuntivo 2019 verificando, tra l'altro, il rispetto dell'obbligo del pareggio di bilancio, l'osservanza del vincolo in tema di indebitamento, la sostenibilità dell'indebitamento e l'assenza di irregolarità suscettibili di pregiudicare gli equilibri economico-finanziari dell'ente. L'esito di tale esame, svolto sulla versione provvisoria del consuntivo medesimo, confluirà nella relazione di parificazione del rendiconto generale della Regione per l'esercizio 2019.

##### **1.1.3 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 2019 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. Il giudizio comprenderà anche gli esiti del controllo sul bilancio di previsione 2019-2021 (art. 1, commi 3, 4 e 7 del d.l. n. 174/2012).

L'attività di controllo dovrà essere espletata entro il mese di luglio 2020.

##### **1.1.4 Esame della relazione del Presidente della Regione sul sistema dei controlli interni (art. 1, comma 6, del d.l. n. 174 del 2012, come sostituito dall'art. 33, comma 2, lett. a, n. 2, del d.l. n. 91 del 2014)**



Le valutazioni relative alla relazione che sarà presentata dal Presidente della Regione nel 2020 confluiranno nella relazione di parificazione del rendiconto generale della Regione per l'esercizio 2019.

## **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, commi 1 e 2, TUEL)**

Si tratta di un'attività di controllo svolta dalla Sezione sulla base delle 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.

Nel corso del 2020 la Sezione dovrà svolgere, su base selettiva, tale attività di controllo sui bilanci di previsione 2018-2020 e sui rendiconti per il 2018 per i quali la Sezione delle Autonomie, rispettivamente con delibera n. 8/2018/INPR e n. 12/2019/INPR, ha approvato le relative linee guida per le relazioni dei revisori dei conti.

### **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)**

Si tratta di un'attività che la Sezione è chiamata a svolgere nel 2020 relativamente ai consigli comunali dell'Emilia-Romagna 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, quando pervengano le relazioni del Ministero dell'Interno. Allo stato, i comuni interessati da piani di riequilibrio sono Borgonovo Val Tidone (PC), Jolanda di Savoia (FE) e Portomaggiore (FE).

### **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 6 luglio 2012, n. 96**

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 2020 l'esame, ad opera dell'apposito collegio da ricostituirsi all'interno della Sezione, delle spese elettorali relativamente agli enti individuati dalla legge nei quali, nella prossima primavera, si terranno le elezioni dei sindaci e dei consigli (Comuni di Imola e di Faenza).

## **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 del 2012)**

Nel 2020, 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 2019.

### **1.3.2 Esame delle relazioni dei revisori sui bilanci consolidati degli enti**

### **territoriali per l'esercizio 2018**

L' esame delle relazioni concernenti i bilanci consolidati di cui all'art. 11-*bis* del d.lgs. n. 118 del 2011 degli enti territoriali, le cui linee guida sono state approvate dalla Sezione Autonomie con delibera n. 18/2019/INPR, sarà condotto su base selettiva e dovrà concludersi entro il 30 novembre 2020.

#### **1.3.3 Esame dei questionari concernenti le metodologie per il contenimento della spesa in attuazione dell'art. 6, comma 3, d.l. 10 ottobre 2012, n. 174**

L' esame delle relazioni, le cui linee guida sono state approvate dalla Sezione Autonomie con delibera n. 20 del 22 luglio 2019, sarà condotto su base selettiva e dovrà concludersi entro il 30 novembre 2020.

#### **1.3.4 Esame dei provvedimenti di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie adottati nel 2019 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 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 (conformemente alle linee di indirizzo emanate dalla Sezione delle Autonomie con delibera n. 22/2018/INPR). 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, 11, comma 3, e 14 del medesimo testo unico n. 175. L'attività sarà avviata nel secondo semestre del 2020.

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

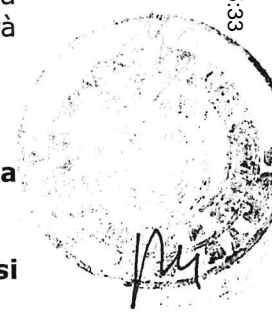
### **2.1 Pareri richiesti sulle materie di contabilità pubblica, ai sensi dell'articolo 7, comma 8, della legge 5 giugno 2003, n. 131**

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 legge n. 20 del 1994. Controllo successivo di legittimità sugli atti ai sensi dell'art. 10 d.lgs. n. 123 del 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 del citato 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, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 ottobre 2013, n. 112**



Ove pervengano, nell'anno 2020 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 certificazione sui contratti integrativi stipulati per il personale delle fondazioni lirico-sinfoniche.

### **3. Completamento delle attività programmate negli anni precedenti**

#### **3.1 Esame dei bilanci 2017 e 2018 degli enti del servizio sanitario regionale (art. 1, comma 3, del d.l. n. 174 del 2012)**

Nel 2020 la Sezione dovrà completare l'esame delle relazioni concernenti i bilanci degli esercizi 2017 e 2018 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. 12/2018/INPR. L'attività dovrà concludersi entro il 30 giugno 2020.

#### **3.2 Controllo di regolarità contabile e finanziaria sui bilanci di previsione 2017-2019 e sui rendiconti 2017 (Art. 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e articolo 148-bis, commi 1 e 2, TUEL)**

Nel corso del 2020 sarà completata l'attività di controllo prevista dagli articoli 1, comma 166, della legge n. 266 del 2005 e 148-bis del TUEL relativamente ai bilanci di previsione 2017-2019, le cui linee di indirizzo sono state approvate dalla Sezione delle Autonomie con delibera n. 24/2017/INPR, e sui rendiconti 2017, le cui linee guida sono state approvate dalla Sezione delle Autonomie con delibera n. 16/2018/INPR. L'attività dovrà concludersi entro il 30 settembre 2020.

#### **3.2.1 Esame delle relazioni semestrali concernenti l'attuazione 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)**

Nel corso del 2020 sarà completato l'esame delle relazioni semestrali presentate nel 2019 dai comuni interessati ai piani di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243-*quater* TUEL (comuni di Borgonovo Val Tidone, Jolanda di Savoia).

#### **3.3 Ricognizione sulla situazione finanziaria e gestionale delle Aziende pubbliche per i servizi alla persona (ASP)**

La Sezione completerà la ricognizione sulle Aziende pubbliche per i servizi alla persona operanti in Emilia-Romagna allo scopo di valutarne la situazione finanziaria e gestionale, nonché i riflessi esercitati sui conti degli enti territoriali interessati. L'attività dovrà concludersi entro il 30 aprile 2020.

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

L'indagine sarà volta ad analizzare, anche 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 conclusa entro il 30 aprile 2020.



### **3.5 Esame dei provvedimenti di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie adottati nel 2018 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 delle partecipazioni societarie e dei relativi questionari adottati nel 2018 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 (conformemente alle linee di indirizzo emanate dalla Sezione delle Autonomie con delibera n. 22/2018/INPR). 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, 11, comma 3, e 14 del medesimo testo unico n. 175. L'attività dovrà concludersi entro il 30 giugno 2020.



REGIONE EMILIA-ROMAGNA ( r\_emiro )  
Giunta ( AOO\_EMR )  
Inviato al PG/2020/0014261 del 10/01/2020 13:15:33



REGIONE EMILIA-ROMAGNA ( r\_emiro )  
Giunta ( AOO\_EMR )  
allegato al PG/2020/0014261 del 10/01/2020 13:15:33