

Deliberazione n. 25/2025/INPR

LA CORTE DEI CONTI
Sezione Regionale di Controllo per la Liguria

composta dai seguenti magistrati:

La Sezione regionale di controllo per la Liguria, nell'adunanza del 6 febbraio 2025, composta dai seguenti magistrati:

Maria Teresa POLVERINO	Presidente relatore
Donato CENTRONE	Consigliere
Claudio GUERRINI	Consigliere
Alessandro VISCONTI	Consigliere
Federica LELLI	Referendario
Caterina Angela MARRA	Referendario
Vitaliana VITALE	Referendario

Visto l'art. 100, comma 2, della Costituzione;

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

Visto l'articolo 3, comma 4, della legge 14 gennaio 1994, n.20 (Disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti), nonché l'articolo 7, comma 7, della legge 5 giugno 2003, n. 131 (Disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento della Repubblica alla legge costituzionale 18 ottobre 2001, n.3);

Vista la deliberazione delle Sezioni riunite della Corte dei conti 16 giugno 2000, n. 14, con la quale è stato approvato, in attuazione dell'articolo 3, comma 2, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, il Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, e successive modifiche e integrazioni;

Vista la deliberazione delle Sezioni riunite in sede di controllo della Corte dei conti n. 61/SSRRCO/INPR del 19 dicembre 2024 concernente la "Programmazione dei controlli e delle analisi della Corte dei conti per il 2025";

Vista la deliberazione n. 2/SEZAUT/2025/INPR del 20 gennaio 2025 concernente il "Programma delle attività per l'anno 2025", relativamente alle attività di referto al Parlamento, nonché alle attività di coordinamento delle Sezioni regionali;

Vista la deliberazione del Collegio del controllo concomitante presso la Sezione centrale di controllo sulla gestione delle Amministrazioni dello Stato n. 4/2025/CCC del 4 febbraio 2025 recante la "Programmazione annuale del Collegio del controllo concomitante per l'anno 2025";

Vista l'ordinanza n. 3/2025 di convocazione della Sezione regionale di controllo per l'adunanza del 6 febbraio 2025;

Udito il relatore presidente di Sezione Maria Teresa Polverino;

DELIBERA

di approvare l'unito documento, che forma parte integrante della presente deliberazione, concernente il "Programma delle attività per l'anno 2025"

DISPONE

la trasmissione della presente deliberazione, a cura della Segreteria della Sezione, al Presidente della Giunta ed al Presidente del Consiglio della Regione Liguria, nonché, al Presidente del Consiglio delle Autonomie Locali (CAL) Liguria.

La deliberazione verrà inviata, altresì, alle Sezioni Riunite della Corte dei conti in sede di controllo, alla Sezione delle autonomie, al Collegio del controllo concomitante presso la Sezione centrale di controllo sulla gestione delle amministrazioni dello Stato ed al Consiglio di Presidenza.

Così deliberato in Genova, nella camera di consiglio del 6 febbraio 2025.

Il presidente

Maria Teresa Polverino



MARIA TERESA
POLVERINO
CORTE DEI
CONTI
06.02.2025
16:28:07
GMT+02:00

Depositato in Segreteria

Firmato Digitalmente da/Signed by:

CHIARA AQUINO

In Data/On Date:
giovedì 6 febbraio 2025 15:31:47

CORTE DEI CONTI

Sezione Regionale di Controllo per la Liguria

PROGRAMMA DELLE ATTIVITA' PER L'ANNO 2025

1. La Sezione regionale di controllo delibera il programma delle attività per l'anno corrente nell'ambito delineato dalla deliberazione n. 61/SSRRCO/INPR/2024, con cui le Sezioni riunite in sede di controllo hanno approvato il documento relativo alla "Programmazione dei controlli e delle analisi della Corte dei conti per il 2025" che definisce il quadro di riferimento programmatico delle indagini di finanza pubblica, dei criteri di massima e delle metodologie coordinate a livello centrale, ed in considerazione, altresì, delle indicazioni e degli orientamenti espressi dalla Sezione delle Autonomie nella deliberazione n. 2/SEZAUT/2025/INPR, Programma delle attività per l'anno 2025, nonché alla luce delle "Linee guida" relative ai diversi aspetti della gestione (controlli interni degli enti territoriali, bilanci e rendiconti delle regioni e degli enti locali, PNRR).
Nel corso del 2025, la Sezione avvia una collaborazione con il Collegio del controllo concomitante presso la Sezione centrale di controllo sulla gestione delle amministrazioni dello Stato con riferimento all'intervento "Metropolitane nelle grandi aree urbane" nel territorio ligure.
2. In attuazione del Programma 2025, la Sezione regionale, tenuto conto delle risorse di magistratura e amministrative disponibili, continuerà a svolgere le funzioni di competenza adottando criteri e metodi ascrivibili a ciascuna delle diverse tipologie di controllo, seguendo le note metodologiche di seguito sintetizzate:
 - la fase che precede qualsiasi deliberazione della Sezione è ispirata ai principi della completa istruttoria e del più ampio contraddittorio con l'amministrazione interessata, condotto con interlocuzioni scritte e/o in presenza, mentre il quadro di

riferimento, i parametri (legittimità, regolarità finanziaria, economicità, efficienza ed efficacia) e l'esito del controllo variano in relazione alla natura del medesimo;

- con riferimento particolare al controllo sulla gestione, l'attività di controllo è preceduta da un'analisi preliminare o studio di fattibilità rivolta ad acquisire elementi essenziali sullo storico del progetto o dell'attività al fine di valutarne l'assoggettabilità a controllo. I criteri indicativi di scelta sono costituiti dalla rilevanza economico-sociale della funzione e/o del programma, dall'importanza, dalla novità o dalla complessità rivestita dalla natura o dall'oggetto dell'attività, dalla segnalazione o dalla richiesta di esame che provenga dagli organi di governo o di rappresentanza, dall'emersione di elementi sintomatici di criticità di gestione (ritardi nell'attuazione dei programmi, mancata utilizzazione di fondi, scostamenti tra risultati e obiettivi); l'esito è orientato alla valutazione dei risultati ottenuti nell'area di intervento esaminata;
- per la collaborazione con il Collegio del controllo concomitante presso la Sezione centrale di controllo sulla gestione delle amministrazioni dello Stato, si seguiranno le indicazioni elaborate dalle Sezioni riunite in sede di controllo in materia di coordinamento orizzontale tra Sezioni di controllo, con le modalità previste dalla deliberazione del Consiglio di Presidenza della Corte dei conti 10 novembre 2021, n. 272.

3. Le linee di attività riguardano:

- ❖ "Metropolitane nelle grandi aree urbane" con riferimento agli interventi situati nel territorio della Liguria.
L'art. 1, c. 393, della legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di Bilancio per il 2022") e s.m.i. ha stanziato fondi per la progettazione e l'acquisto o il rinnovo del materiale rotabile per il trasporto rapido di massa nelle città di Genova, Milano, Napoli, Roma e Torino.

Con decreto interministeriale n. 97 del 20/04/2022 sono state individuate le opere da finanziare per la realizzazione delle linee metropolitane ed è stato approvato il Piano di riparto degli interventi. Il progetto prevede il finanziamento di 11 interventi, oltre a un'integrazione di risorse disposta con la legge di bilancio per il 2023.

Risorse: 4.423.733.987, di cui 200 mln per l'annualità 2025.

Amministrazione titolare: Ministro delle infrastrutture e dei trasporti

Soggetti gestori/attuatori: Comuni

Inizio: 2022

Fine: 2036

- ❖ controlli previsti espressamente da disposizioni normative nei termini da esse indicati:
 - controllo preventivo e successivo di legittimità sugli atti degli organi dello Stato aventi sede nella Regione e sui decreti di accertamento dei residui, ai sensi dell'art. 3 della legge 14 gennaio 1994, n. 20;
 - controllo ex art 5 Tusp novellato (l. 5 agosto 2022, n. 118).
- ❖ Per quanto riguarda l'ambito regionale, la Sezione sarà impegnata:
 - nell'esame del bilancio preventivo e del rendiconto consuntivo della Regione Liguria (art. 1, commi 3, 4 e 7, del d.l. 174/2012);
 - nel giudizio di parificazione del rendiconto generale della Regione Liguria; (art. 1, comma 5, del d.l. 174/2012);
- nei controlli sugli organismi partecipati della Regione (revisione periodica ex. art. 20 d.lgs. 175/2016);

- nell'esame dei bilanci di esercizio degli enti che compongono il Servizio sanitario regionale (art. 1, commi 3, 4 e 7, del d.l. 174/2012);
- nella relazione annuale sulla tipologia delle coperture finanziarie adottate nelle leggi regionali e sulle relative tecniche di quantificazione degli oneri (art. 1, comma 2, del d.l. 174/2012);
- nel controllo sulla regolarità dei rendiconti 2024 dei gruppi consiliari rappresentati nel Consiglio regionale, XI e XII legislatura (art. 1, commi 10, 11 e 12, del d.l. 174/2012);
- nell'attività consultiva su richiesta di parere in materia di contabilità pubblica (art. 7, comma 8, legge 131/2003).

La relazione allegata alla decisione di parifica del rendiconto generale della Regione Liguria per l'esercizio finanziario 2024 verificherà, in particolare:

- i risultati della gestione finanziaria;
- la gestione delle entrate e delle spese e la verifica del rispetto dei limiti di finanza pubblica;
- affidabilità e regolarità delle scritture contabili del rendiconto, condotta anche attraverso la metodologia DAS (Déclaration d'assurance et de sincérité), previa definizione di apposito campione, secondo le modalità già attuate nel corso degli anni precedenti;
- il conto del patrimonio;
- l'indebitamento;
- lo stato di attuazione dei programmi e interventi finanziati dal PNRR o dal PNC, di cui la Regione è soggetto attuatore;
- la gestione dei fondi europei;
- la spesa per il personale;
- la sanità regionale;
- i rapporti con società partecipate e altri enti strumentali.

❖ Per quanto concerne l'ambito degli enti locali, la Sezione si occuperà:

- del monitoraggio/esame, al fine del controllo di legalità finanziaria e regolarità contabile, dei bilanci preventivi e dei rendiconti consuntivi (art. 148-bis, TUEL);
- della verifica del funzionamento dei controlli interni della Città Metropolitana di Genova, delle province e dei Comuni con popolazione superiore ai 15 mila abitanti (art. 148, c. 1, TUEL);
- dell'esame dei piani di riequilibrio finanziario pluriennale e, nel caso di approvazione, vigilanza periodica sullo stato di attuazione (art. 243bis e art. 243-quater TUEL);
- del controllo sui rendiconti delle spese elettorali sostenute dai partiti e dai movimenti politici delle liste presentatesi alle elezioni amministrative dei comuni con popolazione superiore ai 30 mila abitanti (art. 13 legge 96/2012);
- dei controlli sulle relazioni di fine mandato (art. 4, comma 2, d.lgs. 149/2011);
- del controllo sui piani di revisione periodica delle società partecipate (art. 20 d.lgs. 175/2016);
- dell'attività consultiva su richiesta di parere in materia di contabilità pubblica (art. 7, comma 8, legge 131/2003).

Con riferimento al controllo finanziario di legalità e di regolarità amministrativo-contabile dei bilanci preventivi e dei rendiconti consuntivi, l'attività della Sezione si concentrerà, in via prioritaria, sull'esame dei documenti contabili degli enti che, anche alla luce degli esiti dei controlli espletati nei precedenti esercizi, presentano profili di criticità con riferimento ai seguenti parametri:

- disavanzo di amministrazione o avanzo libero di amministrazione pari a zero;
- congruità degli accantonamenti (FAL, FCDE, fondo rischi contenzioso ecc.);
- congruità del fondo pluriennale vincolato;
- mancata esposizione nel risultato di amministrazione dell'accantonamento del fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art.1, cc 859 e ss., L.n.145/2018;
- mancato rispetto equilibri di bilancio (W1);

- mancata restituzione dell'anticipazione di cassa al 31.12 e/o assenza della cassa vincolata.

Sono, in ogni caso, sottoposti a controllo gli enti per i quali, pur non ricorrendone i parametri sopra elencati, si ritengono comunque necessari specifici approfondimenti in ordine a profili di carattere contabile, finanziario o gestionale.

- ❖ Controllo sull'acquisto di partecipazioni societarie o di quote da parte di enti territoriali, per gli atti che verranno trasmessi dalla Regione, dagli enti locali e dagli Enti Pubblici avente sede nella Regione (art 5, cc 3 e 4, TUSP).
- ❖ Controllo preventivo e successivo di legittimità sugli atti delle amministrazioni periferiche dello Stato, aventi sedi nella Regione e sui rendiconti dei funzionari delegati (art. 3, comma 1, L. 20/1994; art. 10, d.lgs. 123/2011; art. 604 ss. R.D.827/1924).
- ❖ Controlli sulla realizzazione dei programmi PNRR.
La Sezione esercita il controllo sull'acquisizione e sull'impiego delle risorse finanziarie provenienti dai fondi di cui al PNRR e dalle altre fonti di finanziamento (Fondo per lo sviluppo e la coesione-FSC, Piano nazionale per gli investimenti complementari-PNC e risorse di bilancio), ai sensi dell'art. 7, c. 7, del decreto-legge n. 77 del 31 maggio 2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 luglio 2021, n. 108, controllo da ascrivere alla categoria dei controlli sulla gestione, di cui alla legge n. 20 del 1994.

In linea di continuità con l'attività svolta nel precedente esercizio, la Sezione proseguirà nell'analisi dello stato di attuazione degli interventi PNRR in Regione previsti nell'ambito delle misure:

- M6C1I1.1 Case della comunità e presa in carico della persona
- MISURA: M6C1 I1.3 Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di Comunità)

- ❖ La Sezione si riserva, infine, di acquisire dati ed informazioni e di approfondire gli aspetti di natura gestionale al fine di un successivo esame da condurre con le proprietà e le valutazioni proprie del controllo sulla gestione (art. 7, c. 7, d.l. n. 77/2021) per quanto concerne la misura M2C4 - Investimento 2.1b: Misure per la gestione del rischio alluvioni e la riduzione del rischio idrogeologico che si concentra nelle aree colpite da eventi calamitosi in cui è stato dichiarato lo stato di emergenza.

PEC_Anciliguria

Da: liguria.controllo@corteconticert.it
Inviato: giovedì 6 febbraio 2025 16:05
A: anciliguria@pec.it
Oggetto: Trasmissione Deliberazione n. 25/2025/INPR - Programma delle attività della Sezione regionale di controllo per la Liguria anno 2025
Allegati: Deliberazione 25_2025 Programma 2025 Sezione Liguria_signed_Firmato.pdf

Prot. CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_Lig - SC_LIG - 0000941 - Uscita - 06/02/2025 - 16:02

c.a. Presidente del Consiglio della Autonomie Locali

La Sezione regionale di controllo ha deliberato, ai sensi dell'art. 3, comma 4, della legge 14 gennaio 1994, n. 20 e dell'art. 5, comma 2, del Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, il programma delle proprie attività per l'anno 2025.

Su disposizione del Presidente di Sezione, Dott.ssa Maria Teresa Polverino, si trasmette, pertanto, la deliberazione n. 25/2025/INPR unitamente al programma delle attività di controllo sulla gestione per l'anno 2025.

Cordiali saluti

La Segreteria della Sezione Regionale di Controllo per la Liguria della Corte dei Conti

Ilaria Giribaldo

